

ТРУДНОСТИ ПЕРЕХОДА НА МСФО В БЕЛАРУСИ

В настоящее время все больше организаций осознают преимущества составления финансовой отчетности по МСФО. Среди основных причин можно выделить необходимость предоставления МСФО отчетности инвестору с целью получения иностранных инвестиций, выход организаций на международные финансовые рынки. Поэтому особую актуальность приобретают вопросы перехода белорусских организаций на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Это вызвано тем, что МСФО считается основным способом представления доступной и унифицированной информации о финансовом положении организации как для отечественных, так и для зарубежных пользователей.

Курс на сближение национального законодательства в сфере бухгалтерского учета и отчетности с МСФО был взят уже давно. Тем не менее, существуют и некоторые трудности по внедрению МСФО. Прежде всего, следует отметить, что МСФО представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко установленных правилах, в отличие от белорусского законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности. В связи с этим при отражении конкретных финансовых результатов могут использоваться различные подходы согласно национальному законодательству Республики Беларусь и МСФО. Например, один из принципов МСФО – принцип «консервативности» – требует такого отражения, при котором активы не были бы завышены, а обязательства не были бы занижены. Это ведет к критической оценке состояния организации, тестирования активов на предмет возможного обесценения, признания ряда условных обязательств и резервов. В белорусском бухгалтерском учете ситуация зачастую складывается с точностью до наоборот.

Нельзя не отметить в МСФО принцип «преобладания содержания над формой», что не свойственно белорусским правилам бухгалтерского учета и отчетности в силу их жесткой регламентации. Кроме того, если при разработке белорусского законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности ориентировались на государство и на проверяющие (ведомственные и налоговые) органы как на пользователя финансовой отчетности, то при создании МСФО в центр внимания ставится инвестор. Главное преимущество МСФО в том, что они обеспечивают всех заинтересованных пользователей нейтральной и достоверной информацией о деятельности компании.

Трудности, стоящие на пути внедрения МСФО в Беларуси, во многом совпадают с проблемами, с которыми сталкиваются государства, переходящие к использованию международных стандартов вместо национальных или пытающиеся изменить национальные стандарты учета таким образом, чтобы различия с МСФО были минимальными и объяснялись объективными причинами. Основной проблемой является недостаток ресурсов, необходимых для успешного перехода на эти стандарты. При этом речь идет как о финансовых ресурсах, так и о кадровых.

Переход на МСФО и их применение – довольно затратная задача, особенно в условиях, когда организациям приходится одновременно готовить отчетность, во-первых, налоговую, во-вторых, бухгалтерскую в соответствии с национальными стандартами Республики Беларусь и, в-третьих, финансовую в соответствии с МСФО (параллельно или методом трансформации). Максимально возможное сближение учетных принципов подготовки этих форм отчетности, исключение необоснованных различий может в известной степени сократить издержки на учетную функцию в целом и, как следствие, высвободить больше финансовых ресурсов для подготовки качественной финансовой отчетности по МСФО. Другой стороной ресурсной проблемы является острая нехватка квалифицированных бухгалтерских кадров, способных формировать отчетность, основанную на принципах и профессиональных суждениях, а не на детально прописанных правилах и инструкциях.

Поэтому формирование эффективного механизма внедрения МСФО является одной из главных проблем, требующих решения на национальном уровне (рис. 1).

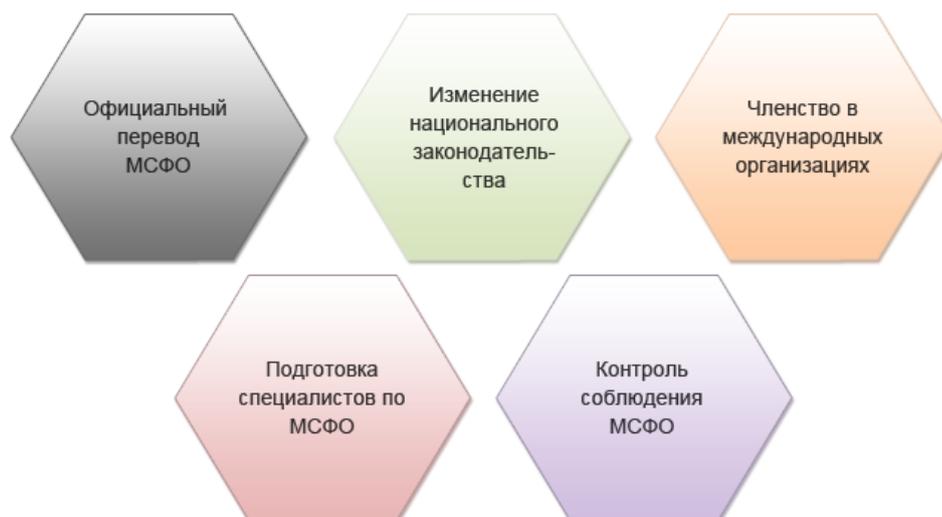


Рис. 1. Пять шагов сближения с МСФО

Существуют следующие формы применения МСФО:

- разработка национальных стандартов, адаптированных к законодательству конкретной страны, на основе МСФО;
- закрепление на законодательном уровне применения МСФО в качестве национальных стандартов;
- закрепление на законодательном уровне обязанности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО в определенных организациях.

В Законе Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» оговорены две формы применения МСФО:

- закрепление обязанности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО общественно значимыми организациями;
- разработка на основе МСФО национальных стандартов, адаптированных к законодательству Республики Беларусь.

При этом к общественно значимым организациям относятся открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, которые в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19.08.2016 г. № 657/20 должны использовать с 1 января 2017 года в качестве технических нормативных правовых актов Международные стандарты финансовой отчетности.

Одновременно в Республике Беларусь идет работа по разработке белорусских национальных стандартов. На настоящий момент утверждено четыре национальных стандарта бухгалтерского учета и отчетности: учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки; влияние изменений курсов иностранных валют; консолидированная бухгалтерская отчетность; индивидуальная бухгалтерская отчетность.

Таким образом, дальнейшее изменение белорусского нормативного законодательства является неизбежным с целью его сближения с МСФО. Поэтому в Республике Беларусь необходимо продолжать работу по разработке национальных стандартов по бухгалтерскому учету с целью продолжения процесса внедрения и применения МСФО в отечественную учетную практику, что будет способствовать формированию эффективной и устойчивой системы бухгалтерского учета и отчетности.