

НОВАЯ ПРОГРАММА ВСЕМИРНОГО БАНКА по бухгалтерскому учету и аудиту в действии



Т.Н. РЫБАК,
начальник главного управления
регулирования бухгалтерского учета,
отчетности и аудита
Министерства финансов Республики Беларусь,
доцент, аудитор, DipIFR,
кандидат экономических наук

Делегация Министерства финансов Республики Беларусь приняла участие в семинаре Практикующего сообщества в области стандартов бухгалтерского учета и аудита (далее — Практикующее сообщество), образованного в рамках региональной программы «Укрепление аудита и отчетности в странах Восточного партнерства» (далее — программа STAREP), который проходил в апреле 2014 г. в г. Кишиневе (Республика Молдова). На семинаре были обсуждены достижения и перспективы регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в государствах — участниках программы STAREP (далее — государства-участники).



Цель программы STAREP, действующей с 1 октября 2013 г., — оказание помощи государствам-участникам в создании надлежащего институционального обеспечения для корпоративной финансовой отчетности. Государствами-участниками являются Азербайджанская Республика, Республика Армения, Республика Беларусь, Грузия, Республика Молдова и Украина.

Основными темами программы STAREP являются:

- регулирование в сфере финансовой отчетности — Международные стандарты финансовой отчетности (далее — МСФО), МСФО для малых и средних предприятий (далее — МСП);
- регулирование аудита — Международные стандарты аудита (далее — МСА),

государственный надзор, обеспечение качества, санкции, лицензирование;

- бухгалтерское образование — реформирование учебного процесса, постоянное профессиональное развитие, подготовка преподавателей;

- профессиональные организации — членство в Международной федерации бухгалтеров (далее — МФБ).

Экспертными организациями по программе *STAREP* выступают Европейская Комиссия, Всемирный банк, МФБ, Совет по финансовой стабильности, Совет по МСФО, Фонд МСФО.

Программа *STAREP* основана на осуществленных Всемирным банком диагностических обзорах систем бухгалтерского учета и аудита в государствах-участниках. В Республике Беларусь такой обзор Всемирный банк провел в сентябре 2008 г. и по его результатам опубликовал Доклад о соблюдении стандартов и кодексов в бухгалтерском учете и аудите (далее — *ROSC*). С текстом доклада можно ознакомиться на сайте www.worldbank.org.

В рамках компонента «Стандарты бухгалтерского учета и аудита» программы *STAREP* Практикующему сообществу оказывается техническая помощь в решении существующих в государствах-участниках вопросов финансовой отчетности в корпоративном секторе, на предприятиях малого и среднего бизнеса и применении международных и национальных стандартов, стандартов Европейского союза (далее — ЕС).

Семинар Практикующего сообщества, состоявшийся в г. Кишиневе, был сосредоточен на выявлении общих задач и обмене информацией об основах бухгалтерского учета и аудита, соответствующих международным стандартам и надлежащей практике ЕС.

Представители государств-участников проинформировали присутствовавших о текущем состоянии дел в области регулирования бухгалтерского учета и аудита и ходе выполнения рекомендаций *ROSC*.

Все государства-участники подтвердили приверженность осуществлению реформирования национальных систем бухгалтерского учета и аудита на основе МСФО и МСА.

В государствах-участниках, за исключением Армении, распространены две формы применения МСФО:

- ♦ разработка на основе МСФО национальных стандартов, адаптированных к законодательству конкретной страны;

- ♦ закрепление на законодательном уровне обязанности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО в организациях определенных типов, как правило, в банках, страховых организациях, биржах, профессиональных участниках рынка ценных бумаг, негосударственных пенсионных фондах, инвестиционных фондах и др.

В Армении отсутствуют национальные стандарты, хозяйствующие субъекты составляют финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Все государства-участники законодательно закрепили применение МСФО: Азербайджан — с 2008 г., Армения — с 2011 г., Беларусь — с 2016 г., Грузия — с 2000 г., Молдова — с 2012 г., Украина — с 2012 г.

Ответственными за разработку и принятие национальных стандартов бухгалтерского учета в Азербайджанской Республике, Республике Беларусь, Республике Молдова, Украине являются министерства финансов и другие органы государственного управления, в Грузии — аккредитованные профессиональные организации.

С представлением информации о требованиях к финансовой отчетности, применимых к различным категориям организаций в Республике Беларусь, выступила Татьяна Рыбак, начальник главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов Республики Беларусь. Основное внимание в ее докладе было уделено новациям Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон «О бухгалтерском учете и отчетности»), Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее — Закон «Об аудиторской деятельности»), а также результатам выполнения рекомендаций *ROSC* (см. табл.).

Выполнение рекомендаций ROSC в Республике Беларусь

Рекомендации ROSC	Результаты выполнения
Установить дифференцированные требования к финансовой отчетности в зависимости от уровня значимости организаций для общественности	В Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» установлено требование об использовании МСФО при составлении финансовой отчетности общественно значимыми организациями начиная с 2016 г.
Внедрить постоянный и устойчивый процесс принятия МСФО	В Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено введение МСФО в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов Советом Министров Республики Беларусь совместно с Национальным банком Республики Беларусь в установленном ими порядке. Порядок принятия МСФО в Республике Беларусь находится в стадии разработки
Разрешить субъектам хозяйствования, составляющим финансовую отчетность в соответствии с МСФО, представлять данную отчетность для общих и установленных законом целей	Организации, составляющие финансовую отчетность в соответствии с МСФО, не освобождаются от обязанности составления бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь
Включить в Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» основополагающие принципы и цели финансовой отчетности, соответствующие концептуальной основе представления финансовой отчетности	В Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» установлены принципы бухгалтерского учета и отчетности
Распространить на МСП упрощенные требования к финансовой отчетности, соответствующие их размеру и характеру деятельности	МСП, применяющие упрощенный режим налогообложения, вправе не составлять бухгалтерскую отчетность
Усовершенствовать законодательство, регулирующее назначение внешних аудиторов для общественно значимых организаций	В Законе «Об аудиторской деятельности» установлены дополнительные требования к аудиторской организации, проводящей обязательный аудит финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО
Повысить доступ к финансовой информации компаний посредством внедрения соответствующих механизмов для обеспечения доступа общественности к полным пакетам аудированной финансовой отчетности	В Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» закреплена обязанность общественно значимой организации размещать на своем сайте годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности
Усовершенствовать критерии определения организаций, подлежащих обязательному аудиту	С принятием Закона «Об аудиторской деятельности» изменен критерий выручки для определения организаций, финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту (увеличен с 600 000 евро до 5 000 000 евро)
Разработать требования к транспарентности деятельности внешних аудиторов, осуществляющих аудит финансовой отчетности общественно значимых организаций	В Законе «Об аудиторской деятельности» установлена обязанность аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, размещать на своих сайтах информацию о своей деятельности
Полностью принять МСА или внедрить соответствующие механизмы для обеспечения постоянного приведения национальных правил аудиторской деятельности в соответствие с МСА	Приняты 34 национальных правила аудиторской деятельности. На постоянной основе производится их актуализация
Публиковать руководство в области аудита с рекомендованной методологией для оказания помощи аудиторам в соблюдении национальных правил аудиторской деятельности	Комментарии к национальным правилам аудиторской деятельности размещаются на сайте Министерства финансов Республики Беларусь и публикуются в средствах массовой информации
Внедрить систему общественного надзора за деятельностью внешних аудиторов	Рекомендация в процессе реализации. Созданы общественные объединения аудиторов, осуществляющие внешний контроль качества аудита своих членов
Требования к аттестации внешних аудиторов должны включать надлежащее знание МСФО и МСА	В Программу квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора включены вопросы по МСФО

Значительная часть семинара была посвящена обсуждению положений МСФО для МСП и новой европейской директивы по бухгалтерскому учету.

Бывший член Совета по МСФО Гилберт Желар отметил, что цель Совета по МСФО состоит в обеспечении единого языка финансовой отчетности для интегрирующихся рынков капитала в мире. При достижении этой цели Совет по МСФО учитывает потребности малого и среднего бизнеса.

В июле 2009 г. Совет по МСФО издал МСФО для МСП, основная цель применения которых состоит в удовлетворении потребностей пользователей финансовой отчетности МСП в информации о потоках денежных средств, ликвидности и платежеспособности при минимизации затрат на ее составление.

МСФО для МСП не содержит количественных критериев отнесения предприятий к малым и средним. Каждая страна, решившая применять МСФО для МСП, самостоятельно определяет сферу их применения.

МСФО для МСП имеет следующую структуру: введение, 35 тем, глоссарий, основа для выводов (отдельный буклет), иллюстративная финансовая отчетность и перечень необходимых раскрытий (отдельный буклет). К наиболее сложным темам приведены примеры и дополнительные руководства по их применению.

Гилберт Желар сообщил о значительном упрощении МСФО для МСП в сравнении с полными МСФО. В частности, он обратил внимание на то, что некоторые темы, имеющиеся в полных МСФО, отсутствуют в МСФО для МСП; значительно сокращены требования к раскрытию информации в МСФО для МСП; из предусмотренных в полных МСФО вариантов в МСФО для МСП включен один наиболее простой из них.

По словам Гилберта Желара, МСФО для МСП применяется или планируется к применению в ближайшие три года более чем в 80 странах.

Представитель Европейской Комиссии Жан-Филипп Рабин проинформировал об

<p>ГУО «Институт бизнеса и менеджмента технологий» БГУ Программа повышения квалификации МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОТЧЕТНОСТИ И СЕРТИФИКАЦИИ МСФО&DIP Знания для профессионалов международного уровня</p>	
<p>Курсы повышения квалификации с 18.00 до 21.30: ❖ «Финансовый менеджмент» 60 а.ч. – с 26 мая по 2 июля (ПН-ВТ-ЧТ); ❖ «Налоговый менеджмент для САР» 36 а.ч. – с 3 июня по 2 июля (СР-СБ); ❖ «Право для САР» 36 а.ч. – с 27 мая по 26 июня (ВТ-ЧТ-СБ); ❖ «Управленческий учет 1 для САР» 36 а.ч. – с 20 июня по 2 июля (ПТ-СБ); ❖ «Финансовый учет 1 для САР» 36 а.ч. – с 20 июня по 2 июля (ПТ-СБ).</p>	
<p>Курсы повышения квалификации с 9.00 до 18.30: ❖ «Управленческий учет и контроллинг: модуль 1» 36 а.ч. – с 16 июня по 21 июня (неделя); ❖ «Финансовый учет и МСФО: модуль 1» 36 а.ч. – с 23 июня по 28 июня (неделя).</p>	
<p>Преподаватели: Евменчик О.С., Адаменкова С.И., Сыч Д.И., Жигалко А.В.</p>	
<p>тел.: (029) 169-62-00, (017) 259-70-71 тел.: (029) 775-00-95, (017) 761-90-43</p>	<p>www.sbmt.by e-mail: msfo-dip@tut.by</p>
<p><small>Руководитель: Евменчик Оксана Сергеевна; методист: Новосельская Татьяна Владимировна Лицензия 02100/445 выдана Министерством образования РБ 17.03.2014. Действительна по 29.04.2019, УНП 101117830.</small></p>	

отмене так называемых Четвертой и Седьмой директив ЕС и принятии 26 июня 2013 г. Директивы 2013/34/ЕС о ежегодной финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними отчетах определенных типов компаний (далее — Директива 2013/34/ЕС).

В Директиве 2013/34/ЕС формализованы принципы бухгалтерского учета — непрерывности деятельности, последовательности применения, осмотрительности, начисления, первоначальной стоимости, существенности.

Директива 2013/34/ЕС закрепляет две формы баланса (вертикальная и горизонтальная) и отчета о прибылях и убытках (по характеру расходов и по функциям расходов), устанавливает требование о раскрытии информации об учетной политике.

Основное новшество Директивы 2013/34/ЕС — дифференциация требований к финансовой отчетности в зависимости от категорий компаний.

Микропредприятиями считаются предприятия, соответствующие показатели деятельности которых на отчетную дату не превышают как минимум два из следующих критериев: итог баланса 350 000 евро, чистый оборот 700 000 евро, среднесписочная численность работников в отчетном году 10. Состав финансовой отчетности микропредприятий — бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, содержащие минималь-

 <p>Аудит и Консультации</p> <ul style="list-style-type: none"> ▲ 10 лет успешной работы в области аудита и МСФО ▲ Входим в 10-ку лидеров рейтинга РБ ▲ Аудиторы с квалификациями ACCA DipIFR ▲ Сертификат качества ААО № 001 ▲ Страхование рисков 1 миллиард рублей 	 <p>INPACT INTERNATIONAL</p>  <p>АССОЦИАЦИЯ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ</p>
<p>ООО «АУДИТ И КОНСУЛЬТАЦИИ» международной сети INPACT</p> <p>220035, Г. МИНСК, УЛ. ТИМИРЯЗЕВА, Д. 67-1518 ТЕЛ./ФАКС: (017) 396-50-28, 396-50-38, 396-50-39</p> <p>WWW.AUDITCONSULT.BY</p> <p>«Аудит и Консультации» УНП 190606685</p>	

ное количество статей, а также минимальные примечания.

Малыми предприятиями считаются предприятия, соответствующие показатели деятельности которых на отчетную дату не превышают как минимум *два из следующих критериев*: итог баланса 4 000 000 евро, чистый оборот 8 000 000 евро, среднесписочная численность работников в отчетном году 50. Малые предприятия составляют сокращенный бухгалтерский баланс, сокращенный отчет о прибылях и убытках, сокращенные примечания.

Средними предприятиями считаются предприятия, соответствующие показатели деятельности которых на отчетную дату не превышают как минимум *два из следующих критериев*: итог баланса 20 000 000 евро, чистый оборот 40 000 000 евро, среднесписочная численность работников в отчетном году 250. Финансовая отчетность средних предприятий состоит из полного баланса, сокращенного отчета о прибылях и убытках, сокращенного отчета об управлении, сокращенных примечаний.

Крупными предприятиями считаются предприятия, соответствующие показатели деятельности которых на отчетную дату превышают как минимум *два из следующих критериев*: итог баланса 20 000 000 евро, чистый оборот 40 000 000 евро, среднесписочная численность работников в отчетном году 250. Крупные предприятия составляют

полный баланс, полный отчет о прибылях и убытках, полный отчет об управлении, подробные примечания.

В Директиве 2013/34/ЕС отсутствует ссылка на МСФО для МСП, но и запрет на их использование в странах — членах ЕС не установлен. Жан-Филипп Рабин придерживается мнения о трудоемкости применения МСФО для МСП в сравнении с Директивой 2013/34/ЕС. Например, Директива 2013/34/ЕС не содержит требование о составлении отчета о движении денежных средств.

Первое полное применение Директивы 2013/34/ЕС предприятиями стран — членов ЕС предусмотрено с 2016 г.

Жан-Филипп Рабин акцентировал внимание на том, что экономия от применения Директивы 2013/34/ЕС составит около 3,5 млрд. евро в год для 5,4 млн. микропредприятий, 1,5 млрд. евро для 1,1 млн. малых предприятий и 0,02 млрд. евро для 0,25 млн. средних предприятий.

Заключительная часть семинара была посвящена обсуждению приоритетных направлений дальнейшей деятельности Практикующего сообщества на региональном и национальном уровнях. Представители государств-участников определили *следующие ожидаемые результаты* программы STAREP:

- ➔ создание нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету и аудиту, адекватной общемировым тенденциям экономического развития;
- ➔ достижение улучшенного применения МСФО и МСА, включая создание надлежащей системы контроля качества;
- ➔ повышенная компетентность органов государственного управления по вопросам регулирования профессий бухгалтера и аудитора, применения МСФО и МСА;
- ➔ повышенная компетентность профессиональных организаций в сфере финансовой отчетности и аудита;
- ➔ установление и развитие долгосрочного партнерства с ЕС и другими международными организациями.