

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ В БЕЛАРУСИ

ТАТЬЯНА РЫБАК,

начальник Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина

Развитие системы бухгалтерского учета в нашей стране тесно связано с происходящими интеграционными процессами на постсоветском пространстве. В объединениях (Содружество Независимых Государств, Евразийское экономическое сообщество, Единое экономическое пространство), членом которых является Республика Беларусь, большое значение придается внедрению МСФО.

О ВНЕДРЕНИИ

Республика Беларусь ратифицировала Соглашение о создании условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала, а также Соглашение о торговле услугами и инвестициях в государствах – участниках Единого экономического пространства. В соответствии с этими документами Республика Беларусь обязалась в рамках национального законодательства гармонизировать требования к публикуемой информации участниками финансового рынка и завершить переход на использование ими МСФО.

Палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь принят и Советом Республики Национального собрания Республики Беларусь одобрен законопроект о ратификации **Соглашения о консолидированной финансовой отчетности национальных хозяйствующих субъектов государств – участников СНГ**, в котором установлены требования к национальным хозяйствующим субъектам, ценные бумаги которых допущены к обращению на орга-

низованных торгах, по представлению, публикации и аудиту консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

В Директиве Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 г. № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности» применение **МСФО в бухгалтерском учете** значится в числе мер по повышению конкурентоспособности экономики и созданию благоприятных условий для динамичного и устойчивого развития.

Кроме того, Программа деятельности Правительства Республики Беларусь на 2011–2015 годы **предусматривает сближение национального законодательства в сфере бухгалтерского учета с МСФО.**

В целях координации деятельности республиканских органов государственного управления и иных организаций по методологическим, методическим и организационным вопросам применения МСФО создан **Координационный совет по сближению законодательства с МСФО.**

Помимо этого, объективное рассмотрение и обсуждение проектов нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность, обеспечивают:

- Межведомственная рабочая группа по изучению проблемных вопросов в области бухгалтерского учета и отчетности и сближению законодательства Республики Беларусь с МСФО;
- Методологический совет по аудиторской деятельности.

Внедрению МСФО способствует вступление в силу с 1 января 2014 года Законов Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете) и «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон об аудиторской деятельности).

О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Среди нововведений Закона о бухгалтерском учете отметим принятие решения о применении МСФО. Изначально Правительством и Национальным банком Республики Беларусь планируется установить порядок введения МСФО и особенности их приме-

нения на территории страны. После заключения соглашения с Фондом МСФО и получения текстов стандартов на русском языке последние будут вводиться в действие в качестве технических нормативных правовых актов. Эту работу планируется завершить к 1 января 2016 года.

Отметим, что в Законе о бухгалтерском учете применяется термин «общественно значимые организации», к которым относятся открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам (далее – открытые акционерные общества), банки, небанковские кредитно-финансовые организации (далее – банки), страховые организации.

Начиная с 2016 года согласно Закону о бухгалтерском учете банки обязаны составлять годовую консолидированную (при наличии группы организаций) или индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а открытые акционерные общества, страховые организации – консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. При этом годовая финансовая отчетность общественно значимых организаций, составленная в соответствии с МСФО, подлежит обязательно аудиту.

Для обеспечения свободного доступа к полным пакетам аудированной годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, общественно значимая организация обязана разместить ее вместе с аудиторским заключением на своем

сайте не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

Со вступлением в силу Закона о бухгалтерском учете правовой механизм регулирования подвергается модернизации с включением в иерархию нового вида нормативного правового акта – национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности (далее – национальный стандарт).

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 утвержден первый национальный стандарт, посвященный учетной политике организации, изменениям в учетных оценках, исправлению ошибок.

В настоящее время ведется подготовка национальных стандартов «Влияние изменений валютных курсов», «Консолидированная бухгалтерская отчетность», «Лизинг».

В основу национальных стандартов закладываются принципы бухгалтерского учета и отчетности (начисления, правдивости, преобладания экономического содержания и др.), закрепленные в Законе о бухгалтерском учете.

В целях эффективной реализации решения о применении МСФО повышены требования к главным бухгалтерам общественно значимых организаций. С 1 января 2017 года главные бухгалтеры страховых организаций, открытых акционерных обществ должны иметь сертификат профессионального бухгалтера (выданный Министерством финансов), а главные бухгалтеры банков – сертификат профессионального бухгалтера банка (выданный Национальным банком).

Законом о бухгалтерском учете установлены требования к ор-

ганизациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности (далее – услуги аутсорсинга), что позволит защитить интересы их клиентов.

Усиление требований к главным бухгалтерам и субъектам, оказывающим услуги аутсорсинга, направлены на повышение профессионального уровня бухгалтерского сообщества, способного применять профессиональное суждение.

О ВАЖНОСТИ АУДИТА

Введение в действие МСФО сопряжено с **повышением требований к аудиторской деятельности**. Закон об аудиторской деятельности содержит ряд механизмов, направленных на повышение качества оказываемых услуг, обеспечение стабильности работы рынка, а также защиту прав и интересов пользователей.

С 1 января 2014 года в штате аудиторской организации должно быть не менее пяти аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы. При этом под основным местом работы понимается работа у нанимателя, которому в соответствии с законодательством Республики Беларусь предоставлено право заключения и прекращения трудового договора (контракта) и у которого ведется трудовая книжка работника. **Аудиторские организации могут оказывать аудиторские и профессиональные услуги только с привлечением работников, состоящих в штате этой организации.**

Увеличение численности штатных аудиторов в аудиторских ор-

ганизациях и ограничение по привлечению аудиторов для выполнения отдельных работ по договорам возмездного оказания услуг будут способствовать созданию эффективно функционирующей системы внутреннего контроля качества оказываемых услуг в каждой аудиторской организации.

Аудитор может оказывать аудиторские услуги в качестве работника аудиторской организации (работника аудитора – индивидуального предпринимателя) или в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя. Руководителем аудиторской организации может быть назначен аудитор, который не менее двух лет оказывал аудиторские услуги в качестве работника аудиторской организации (работника аудитора – индивидуального предпринимателя) и (или) в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя. Аудитор сможет осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя при условии, что он не менее двух лет оказывал аудиторские услуги в качестве работника аудиторской организации (работника аудитора – индивидуального предпринимателя).

Закон об аудиторской деятельности содержит перечень субъектов хозяйствования, подлежащих ежегодному обязательному аудиту годовой индивидуальной и консолидированной (в случае ее составления) бухгалтерской (финансовой) отчетности. В частности, в него включены открытые акционерные общества, банки, небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, резиденты Парка высоких технологий, про-

фессиональные участники рынка ценных бумаг, организации с объемом выручки от реализации за предыдущий отчетный год в эквиваленте более 5 млн. EUR по официальному курсу белорусского рубля к евро, установленному Национальным банком Республики Беларусь на 31 декабря предыдущего отчетного года.

Обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО, проводится только аудиторскими организациями. К ним установлены следующие дополнительные требования: наличие на сайте информации о своей деятельности; наличие в штате не менее двух аудиторов, имеющих специальную подготовку в области МСФО.

В соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.06.2014 г. № 28, вступившим в силу с 25 июня 2014 года, аудиторская организация, проводящая обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, на своем сайте должна разместить следующие сведения:

- количество аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации, для которых эта организация является основным местом работы, имеющих квалификационный аттестат аудитора и прошедших специальную подготовку в области МСФО;
- виды оказываемых аудиторских и профессиональных услуг;
- сферы хозяйственной (экономической) деятельности, в которых аудиторской организацией оказываются аудиторские и профессиональные услуги.

О МЕЖДУНАРОДНОМ СОТРУДНИЧЕСТВЕ

В последнее время наблюдается усиление роли международных органов не только в разработке стандартов, но и в обеспечении их выполнения, последовательного применения и соблюдения. В этой связи Министерство финансов Республики Беларусь укрепляет с ними связи и сотрудничество.

Взаимодействие с **Фондом МСФО** осуществляется посредством проработки вопросов заключения соглашения для получения официального перевода текстов МСФО на русский язык, участия в рабочих встречах и ежегодных конференциях, проводимых Комитетом по МСФО для национальных разработчиков стандартов.

Совместная работа со **Всемирным банком** проводится в рамках региональной программы «Укрепление аудита и отчетности в странах Восточного партнерства» (STAREP).

Членами **Координационного совета стран СНГ по бухгалтерскому учету** осуществляется деятельность по взаимному признанию национальных сертификатов специалистов по МСФО, созданию региональной рабочей группы регуляторов бухгалтерского учета СНГ, выработке мер поддержки национальных аудиторских организаций.

Помимо этого, на постоянной основе представители Республики Беларусь участвуют в работе Межправительственной группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности Конференции ООН по торговле и развитию (UNCTAD).