

# РАЗНЫМИ ДОРОГАМИ – К ОДНОЙ ЦЕЛИ

11 июня 2015 года в Минске состоялась международная практическая конференция на тему «Международные стандарты финансовой отчетности: практика применения в государствах – членах Евразийского экономического союза». В ходе мероприятия, организованного Министерством финансов Беларуси и ООО «ЮрСпектр», участники обменялись опытом, обсудили проблемные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС). В работе конференции приняли участие представители органов государственного управления России и Беларуси, банков, аудиторских организаций, бухгалтерских служб коммерческих организаций, высших учебных заведений.

## «ПРЕДСТОИТ БОЛЬШАЯ РАБОТА»

**ВЛАДИСЛАВ ТАТАРИНОВИЧ,**

заместитель министра финансов Республики Беларусь

– В ноябре 2013 года на заседании Совета глав правительств СНГ подписано Соглашение о консолидированной финансовой отчетности национальных хозяйствующих субъектов государств – участников СНГ. Документ установил обязательства сторон по обеспечению соблюдения национальными хозяйствующими субъектами, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, требований к составлению, представлению, публикации и аудиту консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Соглашение ратифицировано Беларусью с оговоркой о том, что его положения будут применяться национальными хозяйствующими субъектами, начиная с отчетности за 2016 год.

На сближение с МСФО нацелены и положения Договора о

Евразийском экономическом союзе, вступившего в силу с 1 января 2015 года. Армения, Беларусь, Казахстан и Россия обязались гармонизировать требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе МСФО для организаций банковского и страхового секторов, а также профессиональных участников рынка ценных бумаг.

В рамках национального законодательства решение о применении МСФО закреплено в Законе Беларуси «О бухгалтерском учете и отчетности», новая редакция которого вступила в силу с 2014 года.

Беларуси предстоит большая работа по гармонизации национального законодательства с МСФО. Такая работа выполняется Минфином совместно с Нацбанком. Ведутся переговоры с представителями Фонда МСФО на предмет получения и использования текстов МСФО на русском языке.

МСФО будут вводиться в действие на территории Беларуси в качестве технических нор-

мативных правовых актов Правительством совместно с Нацбанком. Это создаст нормативную базу, необходимую белорусским общественно значимым организациям для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Кроме того, планируется организовать аттестацию бухгалтеров общественно значимых организаций на право получения сертификата профессионального бухгалтера. Соответствующая нормативная база также находится в стадии формирования.

## «НЕОБХОДИМО ПЕРЕСТРАИВАТЬ МЫШЛЕНИЕ»

**ИГОРЬ СУХАРЕВ,**

начальник отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации

– В России непосредственное применение МСФО началось с принятия в 2010 году закона

о консолидированной финансовой отчетности, согласно которому с 2012 года составлять отчетность по МСФО обязали кредитные организации, страховые организации и иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам. С 2014 года такую отчетность стали формировать также клиринговые организации, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании различных фондов.

Для решения проблемных вопросов применения МСФО была организована межведомственная группа с участием Минфина, Центробанка и общественных организаций. В частности, возникали вопросы по качеству перевода МСФО на русский язык. Первый вариант перевода оставляет желать лучшего. Сейчас ведется работа по его обновлению.

Пока остался за кадром Международный стандарт финансовой отчетности для малых и средних предприятий. По нашему мнению, стандарт для малого бизнеса должен быть более упрощенным в сравнении с имеющимся.

Широко распространенный в российской практике составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО метод трансформации является неправильным, неэффективным, если он используется более одного раза в истории жизни определенной компании. Метод трансформации должен применяться при формировании первой финансовой отчетности, а далее, на основе тщательно проанализи-

рованных корректировок, изменяется учетная политика компании, и ее специалисты в рамках своей компетенции могут самостоятельно вести учет и формировать финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами.

*«Необходимо подтянуть практику, научить специалистов думать в контексте рыночного бухгалтерского учета»*

МСФО используются в России также в качестве основы при разработке национальных стандартов. При этом задача состоит не в том, чтобы переложить нормы МСФО на российские стандарты, а в том, чтобы финансовая отчетность, которую составляют российские организации, соответствовала МСФО.

Российские стандарты в концептуальных моментах очень схожи с международными. Однако финансовая отчетность, составленная по российским стандартам и по МСФО, отличается кардинально. Образовавшаяся пропасть связана с практическим применением МСФО: сложилась негласная традиция читать стандарты по-разному. Одну и ту же фразу в российских стандартах и в МСФО специалист будет применять с разным пониманием.

В настоящее время процесс работы над новыми стандартами в России приостановлен, так как необходимо подтянуть практику, научить специалистов думать в контексте рыночного бухгалтерского учета. Существующая ориентация бухгалтерского уче-

та на налоговые требования очень сильно тормозит внедрение МСФО.

Следует отметить, что новым законом о бухгалтерском учете предусмотрена разработка федеральных и отраслевых стандартов негосударственными органами регулирования – саморегулируемыми организациями. Минфину и Центробанку в свою очередь вменено утверждение разработанных стандартов. Правда, пока это лишь

в теории, по такой схеме документы еще не принимались.

## КАЗАХСТАНСКИЙ ОПЫТ

### НУРЛАН АЛИМБЕТОВ,

председатель совета директоров профессиональной организации бухгалтеров «Палата профессиональных бухгалтеров Республики Казахстан»

– Реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Казахстане продолжается на протяжении более двадцати лет. Началом перехода на МСФО послужило введение в 1996 году национальных стандартов бухгалтерского учета, разработанных на основе МСФО.

Процесс перевода субъектов хозяйствования Казахстана на МСФО был следующим. С 1 января 2003 года финансовую отчетность в соответствии с МСФО начали составлять финансовые организации, с 1 января 2005 года – акционерные общества, с 1 января 2006 года – иные организации (за исключением государственных учреждений).

В целях успешного внедрения МСФО были разработаны и опубликованы методические рекомендации по применению МСФО, утверждены формы финансовой отчетности, а также Инструкция по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета для организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

С 1 января 2013 года был введен в действие Международный стандарт финансовой отчетности для малых и средних предприятий. Его применяют субъекты среднего предпринимательства, а также государственные предприятия, основанные на праве оперативного управления (казенные предприятия).

Переход государственных учреждений на новую методологию бухгалтерского учета и финансовой отчетности, разработанную в соответствии с МСФО общественного сектора (МСФООС) и методом начисления, состоялся 1 января 2013 года. Для поддержания данных стандартов в актуальном состоянии Минфином Казахстана заключен договор с разработчиком – Комитетом по МСФООС Международной федерации бухгалтеров.

Законодательством Казахстана в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности предусмотрены негосударственные меры регулирования. Действует консультативно-совещательный орган, в состав которого входят представители государственных органов, некоммерческих организаций, субъектов частного предпринимательства, организаций с долей участия государства, государственных предприятий.

Актуальным для Казахстана остается вопрос качественной подготовки и аттестации специалистов в сфере бухгалтерского учета и аудита. Решить эту задачу возможно только путем совершенствования системы профессионального обучения и повышения квалификации кадров, доводя их уровень подготовки до международного.

## БЕЛОРУССКИЕ ОСОБЕННОСТИ

### ТАТЬЯНА РЫБАК,

начальник Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов Республики Беларусь

– В Беларуси, как и в России, существует два варианта использования МСФО, когда национальные стандарты (правила) бухгалтерского учета разрабатываются с учетом (на основе) МСФО, а отдельные категории организаций непосредственно применяют МСФО.

Согласно новому закону о бухгалтерском учете в Беларуси обязательное применение МСФО предусмотрено для общественно значимых организаций – открытых акционерных обществ, являющихся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам; банков, небанковских кредитно-финансовых организаций; страховых организаций.

Начиная с 2016 года банки обязаны составлять годовую консолидированную (при наличии группы организаций) или индивидуальную отчетность в соответствии с МСФО, открытые акционерные общества, страховые

организации – годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО.

Годовая отчетность общественно значимых организаций, составленная в соответствии с МСФО, подлежит обязательному аудиту и публикации вместе с аудиторским заключением по этой отчетности на сайте общественно значимой организации в сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

Приведенные требования законодательства Беларуси соответствуют положениям Соглашения о консолидированной финансовой отчетности национальных хозяйствующих субъектов государств – участников СНГ. Стороны данного Соглашения (Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Таджикистан, Россия) самостоятельно решают вопрос сохранения или освобождения от обязанности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе национального законодательства национальных хозяйствующих субъектов, составляющих консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

В Беларуси организации, составляющие консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, не освобождены от обязанности составления бухгалтерской отчетности в соответствии с национальным законодательством. В то же время Закон об аудиторской деятельности предусматривает освобождение организаций от обязательного аудита годовой консолидированной бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с белорусским

законодательством, если за этот отчетный период у них проведен аудит годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Положения МСФО используются при разработке системы национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Принято три национальных стандарта: «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», «Консолидированная бухгалтерская отчетность», «Влияние изменений курсов иностранных валют». В процессе разработки еще три стандарта: «Финансовые инструменты», «Запасы», «Лизинг». Постепенно действующие инструкции по бухгалтерскому учету будут трансформированы в национальные стандарты.

Белорусской учетной системе присущи некоторые особенности. В частности, регулирование бухгалтерского учета централизовано. Законодательство не предусматривает передачу регуляторных функций общественным организациям. Деятельность последних в нормотворческом процессе ограничена участием в разработке проектов документов. Еще одна особенность – тесная взаимосвязь и взаимозависимость национального бухгалтерского учета с налогообложением и статистикой.

Для применения МСФО важно не только укрепление правовой базы, но и развитие институциональной среды посредством обеспечения надлежащего качества аудита, повышения уровня компетенций бухгалтеров и аудиторов, развития международного сотрудничества в области бухгалтерского учета и аудита.

## БАНКОВСКИЙ АСПЕКТ

### ИРИНА НАБОКОВА,

начальник управления методологии банковского учета Главного управления бухгалтерского учета и отчетности Национального банка Республики Беларусь

– Работа по сближению законодательства Беларуси в области банковского бухгалтерского учета с МСФО ведется путем разработки национальных стандартов финансовой отчетности, основанных на МСФО. По состоянию на 1 июня 2015 года обязательными для применения являются двадцать четыре национальных стандарта финансовой отчетности. В процессе подготовки находятся еще два стандарта. Правила и принципы, применяемые в национальном банковском законодательстве по бухгалтерскому учету, во многом приближены к МСФО.

Вместе с тем имеются расхождения в подходах к признанию и оценке некоторых активов и обязательств, которые обуславливают отличия показателей финансовой отчетности банков, составленной в соответствии с МСФО и национальным законодательством.

В ближайшее время предстоит решить две основные задачи:

- ввести в действие МСФО в качестве технических нормативных правовых актов;
- усовершенствовать систему банковского бухгалтерского учета и отчетности, в том числе путем непосредственного внедрения положений МСФО в банковскую практику с целью составления одного пакета годовой консолидированной (при наличии группы организаций) или индивидуальной финансовой отчетности.

При принятии решения о переходе на полное применение МСФО следует учитывать текущую экономическую ситуацию, соблюдение банками пруденциальных нормативов, а также необходимость доработки используемого банками программного обеспечения и подготовки специалистов соответствующей квалификации.



Таким образом, несмотря на разные сроки внедрения международных стандартов финансовой отчетности и подходы к их применению в странах Евразийского экономического союза, проблемные вопросы во многом общие. Это и наследие советского бухучета, и важность качественного перевода международных стандартов на государственные языки (в частности, русский), и необходимость подготовки квалифицированных специалистов в сфере бухгалтерского учета и аудита. При этом не менее важной является адаптация международных стандартов к имеющимся национальным особенностям хозяйствования.

Кроме того, весьма актуальным для государств – участников ЕАЭС остается вопрос гармонизации систем бухгалтерского учета. Работая в едином экономическом пространстве, субъектам хозяйствования Беларуси, России, Казахстана и Армении необходимо иметь и единые правила составления финансовой отчетности. То есть разговаривать на понятном и доступном для всех языке – МСФО.

Подготовил

**ДМИТРИЙ ЕРМАК**