

*Д.А. Панков, д-р экон. наук,
Л.В. Глотова, доцент,
Н.М. Заяц, магистрант*
БГЭУ (Минск)

О ПРОЦЕССЕ ПЕРЕХОДА НА МСБУ И НОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2007 ГОД

На наш взгляд, сближению учетной системы Республик Беларусь с международными нормами и стандартами способствовал бы ряд следующих мер:

1. Однозначное придание правового статуса основополагающим и общепринятым в международных стандартах принципам и правилам учета (принцип начисления, принцип соответствия доходов и расходов и др.).

2. Введение общепризнанной в мире классификации групп бухгалтерских счетов и построение на их основе двух ключевых форм бухгалтерской отчетности — бухгалтерского баланса и отчета о прибылях (убытках). Это предполагает сведение всех счетов к пяти основным группам — счета «Активов», счета «Обязательств субъекта хозяйствования», счета «Собственного Капитала» (эти три группы являются счетами Бухгалтерского баланса), счета «Доходов» и счета «Расходов» (эти группы счетов являются счетами Отчета о прибылях (убытках)).

3. Обобщение всей нормативной базы в разрезе перечисленных пяти групп счетов с особым упором, во-первых, на методы оценки стоимости каждого объекта учета по каждой группе и, во-вторых, на конкретное и детальное описание того, как в учете должна отражаться каждая хозяйственная операция.

4. Приведение к рекомендуемым международными стандартами форматам бухгалтерского баланса (состав и структура статей и разделов, последовательность их расположения в активах и пассивах), отчета о прибылях (убытках), отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале собственника.

5. Разработка конкретных методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной отчетности в формат, соответствующий международным стандартам (самая актуальная проблема).

6. Установление конкретных временных сроков и четкого графика перехода на МСБУ (МСФО).

7. Обязательное обучение широкого круга специалистов бухгалтерских служб предприятий и аудиторов нормам и содержанию МСБУ.

8. Вхождение представителей Республики Беларусь в международные структуры, разрабатывающие МСБУ. В настоящее время в этом процессе задействовано около 130 стран. Такое членство осуществляется только через общественные организации бухгалтеров и аудиторов.

9. Введение обязательной сертификации специалистов, претендующих на занятие должностей главного бухгалтера и аудитора, внедрение

системы их периодической аттестации и постоянной переподготовки по критериям МСБУ.

Надо отдать должное Министерству финансов в том, что в целом предлагаемые на 2007 г. новые формы отчетности значительно улучшены и существенно приближены к международным нормам.

Вместе с тем наиболее существенным аспектом совершенствования отчетности представляется объективная оценка и четкое отражение той части заработанных за отчетный период доходов, на которые согласно действующему законодательству имеет право претендовать собственник предприятия. Отражение размера начисленных и выплаченных дивидендов имеет важное значение для признания отчетности, соответствующей нормам МСБУ. Важно также, чтобы отчетность позволяла оценивать то, чем (какими активами — деньги, дебиторы и т.д.) обеспечена заработанная за отчетный период прибыль.

Для еще большего сближения с общепринятыми форматами международной отчетности можно внести следующие наиболее общие предложения.

По балансу:

- заменить термин «Внеоборотные активы» на термин «Основные активы» (или на «Долгосрочноиспользуемые активы»);

- справочно показывать амортизацию по основным средствам. Представляется важным отражать первоначальную стоимость основных средств;

- отдельно показывать долгосрочную (более года) и краткосрочную (до года) дебиторскую (кредиторскую) задолженность;

- в пассиве выделить 3 раздела: Собственный капитал, Долгосрочные обязательства и Краткосрочные обязательства;

- в разделе баланса «собственный капитал» заменить термин «нераспределенная прибыль» на термин «накопленная прибыль прошлых лет»;

- вернуться к существовавшей ранее практике составления отдельного баланса по капитальным вложениям. Имеющее в настоящее время место смешение еще строящихся и уже находящихся в эксплуатации активов и источников их финансирования значительно снижает аналитические функции баланса.

По отчету о прибылях (убытках):

- выделить отдельными статьями «затраты по амортизации основных средств», «расходы по выплате процентов»;

- из отчета недостаточно четко прослеживается формирование самых главных показателей, ради которых, собственно, и составляется вся отчетность, а именно размер прибыли собственника, которая подлежит капитализации (реинвестированию в активы на предприятии) и которая предполагается к использованию на дивиденды. Показываемая в отчете об изменении собственного капитала (ф. 3) прибыль в виде терминов «распределенная» и «нераспределенная» не раскрывает действительно го механизма предполагаемого собственником использования прибыли.

Так как дивиденды обычно начисляются в рамках прибылей, заработанных в отчетном году, а выплачиваются в будущем году, то, может быть, следовало показывать предполагаемые к выплате собственнику дивиденды в балансе как задолженность перед собственниками.

По отчету о движении денежных средств:

- данный отчет представляет собой попытку сложного синтеза прямого и косвенного методов отчета о движении денежных средств. В результате он не соответствует ни одному из них;
- нет стыковки в терминологии с разделами формы 2.

По отчету об изменении капитала:

- нет данных ни о дополнительном помещении капитала собственником в предприятие, ни об изъятиях (выводе) его в течение года (не в виде дивидендов). Изъятия могут осуществляться в различных формах (деньгами и т.д.) за счет сокращения собственных источников (накопленная прибыль прошлых лет);

- важно, чтобы была обеспечена методологическая стыковка стр. 230 «уплачены дивиденды» с размером фактически заработанной в отчетном году прибыли.

В целом к оценке содержания МСФО, к целесообразности и возможности их использования в экономической практике в нашей стране следует подходить осторожно и с известной долей консерватизма. Безусловно, стандарты отражают богатый международный опыт, накопленный передовыми представителями бухгалтерской профессии развитых капиталистических стран, однако следует четко понимать, чьи экономические интересы они призваны отражать и то, в чьих интересах будут применяться постулаты МСФО. Являясь достаточно гибким документом, допускающим целый ряд альтернативных методов оценок и отражения в учете фактов хозяйственной жизни, стандарты преимущественно ориентированы на интересы собственников предприятий. В условиях доминирования государственной формы собственности, отсутствия фондового рынка явно выраженных преимуществ от скоропалительного внедрения МСФО ожидать не приходится. С большой долей иронии можно говорить о надеждах некоторых экономистов на то, что за счет внедрения МСФО убыточные по своей природе предприятия вдруг станут рентабельными за счет некоей иной игры цифр. Приходящие же иностранные инвесторы при покупке отечественных предприятий все равно будут привлекать международные аудиторские компании для уверенности в учетных данных, а затем вести учет исходя из собственных соображений.