



Юрий АКУЛИЧ,
кандидат экономических наук, доцент БГЭУ

ГАРМОНИЗАЦИЯ И СТАНДАРТИЗАЦИЯ – ОБЩИЙ ЗНАМЕНАТЕЛЬ ПРОЗРАЧНОСТИ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

Необходимость использования Международных стандартов финансовой отчетности диктуется стремлением Беларуси войти в лидирующую группу стран с благоприятным инвестиционным имиджем. Из этого отнюдь не следует, что наше государство, впрочем, как и другие, должно отказаться от национальной системы бухгалтерского учета и полностью перейти на международные стандарты. Ведь учетная политика не может игнорировать некие специфические особенности собственной экономической системы.

В ОТДЕЛЬНЫХ странах, включая и Беларусь, налоговые органы используют информацию финансовой отчетности для определения налогооблагаемого дохода. Это не может не влиять на ее содержание и обуславливает уклон в сторону интересов фискальных органов. Как правило, в этом случае отчеты, представляемые налоговым органам, ничем не отличаются от отчетов, составляемых для других заинтересованных лиц.

Но существует и другой подход к формированию финансовой и налоговой отчетности, при котором для целей налогообложения составляются отдельные отчеты. Их содержание существенно отличается от финансовой отчетности для внешних пользователей.

В странах, где активно функционируют фондовые

рынки, стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности формируются частным сектором на основе общего права. Ориентация на акционерный капитал требует передачи реальным и потенциальным инвесторам информации о производственных результатах и эффективности бизнеса. Основным показателем в этом случае является прибыль, и отчетные данные о ее величине используются для прогнозов финансового положения компании.

В тех же странах, где компании в большей степени финансируются за счет заимствований (Беларусь относится именно к таким), бухгалтерский учет и формирование отчетности регулируются системой гражданского права. Государственные органы определяют содержание фи-

нансовой отчетности и используют ее в своих целях (прежде всего для налогообложения). Это способствует защите кредиторов, которые нуждаются в финансовой информации. Их в первую очередь интересуют сведения об активах компании и размере налогооблагаемой прибыли.

Система регулирования отчетности частным сектором характерна для США, Австралии, Великобритании, Нидерландов. Во многих странах Европы важная роль в регулировании отчетности принадлежит государственным органам, а конкретные подходы к формированию отчетности относятся, как правило, к корпоративному праву.

Сложилось устойчивое представление о том, что в странах, ориентированных на акционерный капитал, финансовая отчетность является объективным отражением финансового положения компании. В государствах же, где учетная деятельность регламентирована гражданским правом, финансовая отчетность нацелена на соответствие юридическим требованиям и налоговому законодательству. Кроме того, регулирующие органы таких стран уделяют большее внимание единообразию и детализации балансовых отчетов и отчетов о прибылях и убытках.



НА РАННЕЙ стадии развития предпринимательства бухгалтерскую отчетность едва ли можно было назвать внешней, поскольку компании управлялись собственниками. Отчетность для них была средством определения своих доходов и капитала. Однако с ростом числа компаний, их укрупнением появилась необходимость дополнительного привлечения капитала из внешних источников, а также отделения менеджмента компании от ее собственников. Собственники вынуждены наделять нанимаемых менеджеров необходимыми полномочиями и делегировать им управление компанией. Менеджеры, в свою очередь, должны отчетываться перед ними за экономическую политику. В этих условиях появилась необходимость говорить о внешней отчетности, а также о ее регламентации.

Менеджмент должен получать любую нужную ему информацию в самой компании. Формирование информации для внешних пользователей регламентируется законом или другим документом, например правилами функционирования фондовых бирж. Но, как уже говорилось, пути формирования информации для внешних пользователей в различных странах имеют свои национальные особенности, что отнюдь не полезно в условиях международного сотрудничества и глобализации экономики. Пользователи либо должны знакомиться с различными системами подготовки отчетности, либо компаниям приходится готовить несколько вариантов финансовых отчетов, основанных на разных подходах. Все это чревато неправильным пониманием

отчетности, ведет к дополнительным затратам времени и средств на ее подготовку.

ВАЖНЕЙШАЯ задача Международных стандартов финансовой отчетности – гармонизация и стандартизация отчетных систем. Гармонизация предполагает возрастание сопоставимости отчетности за счет ограничения различий между национальными практиками. Стандартизация – введение строгих и конкретных правил. Целью гармонизации является если не исключение различий в правилах формирования финансовых отчетов, то, по крайней мере, сокращение их количества. Цель стандартизации – выработка приемлемых для всех перечня, содержания и последовательности процедур, необходимых для подготовки финансовых отчетов.

В начале 70-х годов прошлого столетия была образована Международная федерация бухгалтеров (МФБ), которая объединила бухгалтерские организации во всем мире и была независимой от правительственного и государственного контроля. Своей целью МФБ провозгласила развитие профессионализма бухгалтеров на основе всемирной координации и гармонизации стандартов. В 1973 году создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), куда вошли все члены МФБ. По сути, КМСФО – это частный клуб, не имеющий формальной власти и при распространении разрабатываемых стандартов полагающийся лишь на убеждение и аргументацию полезности их использования.

Первоначальный вариант стандартов допускал широ-

кие альтернативные возможности оценки, признания и представления различных элементов финансовой отчетности. В 1989 году Комитет опубликовал предварительный проект документа о сравнимости финансовых отчетов. Это привело к пересмотру и введению в середине 90-х годов прошлого века многих стандартов, которые ограничивали возможности выбора по сравнению с более ранними их версиями.

Следующим этапом работы КМСФО было заключение в 1995 г. соглашения с Международной организацией комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ), в соответствии с которым он должен был к 1999 г. завершить работу над основным комплектом стандартов. Это дало бы возможность Техническому комитету МОКЦБ рекомендовать их в качестве инструмента трансграничного привлечения капиталов на глобальных рынках. Предполагалось, что отчетность, подготовленная с использованием таких стандартов, автоматически становится пригодной для размещения ценных бумаг на всех фондовых биржах мира без каких-либо поправок даже при несоответствии национальным правилам бухгалтерского учета. При этом ценные бумаги компаний, не признающих приоритет стандартов, могли сниматься с продажи. Такая ситуация позволила бы экономить серьезные финансовые средства, поскольку введение стандартов в практику не требует участия национальных стандартизирующих организаций.

Программа подготовки основных стандартов была завершена в декабре 1998 г., а в июне 2000 г. Европейская комиссия выступила с обращением, в котором предла-



галось, чтобы все компании, ценные бумаги которых зарегистрированы на биржах Европейского союза, обязательно готовили свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

В апреле 2001 г. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был переименован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Совет провозгласил дополнительную цель: для расширения сферы использования МСФО приносить во внимание при их разработке интересы стран с развивающейся экономикой, малых и средних предприятий.

Поскольку МСФО не привязаны к правовой системе определенного государства, финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с такими стандартами, может содержать дополнительную информацию, включение которой обусловлено требованиями национального законодательства или правилами листинга.

КСОЖАЛЕНИЮ, в Беларуси пока не выработана четкая концепция совершенствования национальной учетной политики, приближения ее к принятой в большинстве развитых стран. Правда, правительство и финансово-экономические ведомства в последнее вре-

мя активно поддерживают эту идею, выступают за ее скорейшее осуществление. Однако часть научных работников и специалистов придерживается мнения, что при существующей в стране экономической модели зарубежный опыт ни к чему. Другие считают, что использование МСФО принесет пользу только тем субъектам хозяйствования, которые стремятся привлечь инвесторов. Выходит, понятная и прозрачная отчетность нам не нужна? На мой взгляд, альтернативы сближению отечественной отчетности с международной не существует. Вопрос только в том, что ценное стоит сохранить из собственного опыта. ■

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ИНФОРМИРУЕТ

В соответствии с решением Министерства финансов (приказ от 03.02.2009 № 32) выдано специальное разрешение (лицензия) на аудиторскую деятельность индивидуальному предпринимателю Хитрик Наталье Владимировне, регистрационный № 23-00770, сроком действия до 02.02.2014.

В соответствии с решением Министерства финансов (приказ от 18.02.2009 № 49) выданы специальные разрешения (лицензии) на аудиторскую деятельность на 5 лет сроком действия до 17.02.2014:

- индивидуальному предпринимателю Гаврильченко Максиму Олеговичу, регистрационный № 23-00772;
- индивидуальному предпринимателю Завадской Ирине Иосифовне, регистрационный № 23-00773;
- индивидуальному предпринимателю Макеенку Владимиру Андреевичу, регистрационный № 23-00774;
- индивидуальному предпринимателю Метелевой Светлане Васильевне, регистрационный № 23-00775;
- индивидуальному предпринимателю Семенкову Валерию Александровичу, регистрационный № 23-00776;
- индивидуальному предпринимателю Шапоровой Марине Ивановне, регистрационный № 23-00777;
- индивидуальному предпринимателю Шарамет Татьяне Ивановне, регистрационный № 23-00778;
- индивидуальному предпринимателю Шуба Ольге Валерьевне, регистрационный № 23-00779;
- индивидуальному предпринимателю Яковлевой Анжелике Вячеславовне, регистрационный № 23-00780.

Прекращено действие специального разрешения (лицензии) № 02200/0416655 на аудиторскую деятельность ЧУП «РеалАудит» в связи с реорганизацией и выдана лицензия ООО «ФБК - Бел» сроком действия до 17.02.2014, регистрационный № 23-00771.

В соответствии с решением Министерства финансов (приказ от 06.03.2009 № 68) выданы специальные разрешения (лицензии) на аудиторскую деятельность на 5 лет сроком действия до 05.03.2014:

- индивидуальному предпринимателю Вариотской Наталье Михайловне, регистрационный № 23-00781;
- индивидуальному предпринимателю Карачун Ольге Альфонсовне, регистрационный № 23-00782;
- индивидуальному предпринимателю Ковальковой Инессе Игоревне, регистрационный № 23-00783;
- индивидуальному предпринимателю Лис Валентине Ивановне, регистрационный № 23-00784;
- индивидуальному предпринимателю Милько Оксане Сергеевне, регистрационный № 23-00785;
- индивидуальному предпринимателю Пипченко Александру Игоревичу, регистрационный № 23-00786;
- индивидуальному предпринимателю Радькову Геннадию Анатольевичу, регистрационный № 23-00787;
- индивидуальному предпринимателю Худницкой Ольге Леонидовне, регистрационный № 23-00788.