

О ПРОБЛЕМЕ ПРИВЕДЕНИЯ БЕЛОРУССКОГО БУХУЧЕТА К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

С переходом народного хозяйства к рыночной экономике и коренным пересмотром в связи с этим имеющихся взглядов на теоретические принципы и методологию бухучета стало ясно, что административно-командные методы и приемы неприемлемы в существующих условиях. Под международной системой финансовой отчетности следует понимать систему подготовки финансовой отчетности в соответствии со стандартами Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета. Разработаны Международные Бухгалтерские Стандарты для использования во всем мире. Трудно не согласиться с необходимостью реформирования системы бухгалтерского учета. Во главу угла выносятся сроки, но мало внимания уделяется проблемам «микроуровня», а именно: как практически предприятия будут реформировать свой учет и отчетность.

В связи с этим можно выделить две основных проблемы. Первая проблема – это *человеческий фактор*. Основопологающим различием между отечественной системой бухгалтерского учета и МСФО является отсутствие в первом случае и наличие во втором субъективного суждения бухгалтера. Принципы формирования финансовой отчетности служат основой для формирования бухгалтерского суждения. Бухгалтерское суждение является важным инструментом в западной бухгалтерской практике, однако, его формирование требует высокой квалификации бухгалтера, подразумевающей знание не только собственно правил бухгалтерского учета, но и ряда смежных дисциплин. Большинство нынешних бухгалтеров начинали работать в системе, основанной на жестких инструкциях сверху. В той системе бухгалтеру отводилась простая роль исполнителя законов, постановлений, писем и инструкций, принимаемых законодателем. От бухгалтера не требовалось выражение собственного суждения о способах отражения в финансовой отчетности фактов хозяйственной деятельности. Подоб-

ное отношение к профессии бухгалтера породило безынициативность последних.

Требование к бухгалтеру выразить собственное суждение - абсолютное новое явление для отечественной системы бухгалтерского учета. Бухгалтера отучают от позиции технического исполнителя жестких указаний сверху. Бухгалтер получает право на выражение собственного мнения в отчетности, но вместе с правом он приобретает и обязанность умело аргументировать и защищать собственное мнение перед аудитором, а также перед любым другим пользователем отчетности.

Что же мешает сегодняшним бухгалтерам выразить свое суждение при составлении отчетности? Во-первых, возникающая в связи с этим проблема заключается в инертности мышления любого человека. Специалист, привыкший долгие годы работать определенным образом, не может за один месяц и даже год «перейти на новые рельсы». Вопросы квалификации бухгалтеров еще долго будут остро стоять на повестке дня. Выход здесь может быть только одним – повышение качества образования.

Во-вторых, бухгалтерское суждение, несмотря на свою субъективность, должно базироваться на установленных принципах финансовой отчетности, уже упоминавшихся выше. В настоящее время ни в одном нормативном документе нет определения таких базовых понятий, как «активы», «обязательства», «собственный капитал». Принципы составления отчетности лишь вскользь упоминаются. Учитывая длительную и сложную процедуру внесения поправок в действующее законодательство, было бы нежелательно устанавливать принципы финансовой отчетности и базовые понятия в Законе о бухгалтерском учете, особенно принимая во внимание тот факт, что отечественная бухгалтерская система находится все еще в стадии становления и подвержена быстрым и серьезным изменениям. Возможно также издание Инструкции (или отдельного поясняющего Письма), иллюстрирующее применение данных принципов.

Современное бухгалтерское законодательство прямо или косвенно декларирует многие принципы, утвержденные МСФО (уместность, надежность, существенность, допущение о непрерывности деятельности), а также новые для отечественного учета бухгалтерские концепции (рыночная стоимость, условные обязательства, события

после отчетной даты, консолидированная (сводная) отчетность и др.). Новшества очень мало реализуются предприятиями на практике, вследствие чего возникает большой разрыв между системой бухучета, установленной законодательно, и практикой. Нововведения исполняются, если их сложно проигнорировать, либо если они касаются элементов отчетности, существовавших ранее. Игнорируются же в большинстве случаев нормативные акты, вводящие новые элементы отчетности либо расширяющие возможности предприятий. Приходится констатировать, что многие бухгалтеры достаточно пассивно воспринимают любые нововведения и стараются выполнять лишь минимальные требования, предъявляемые к отчетности, чтобы не усложнять себе жизнь. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом всегда были, есть и будут, и бухгалтерскую реформу не нужно увязывать с налоговой.

Решением проблемы мог бы стать, например, отказ МНС от требования представлять финансовую отчетность предприятиями. Можно утверждать, что у нас сегодня не сложились предпосылки для реформирования учета «на местах»: у рядовых бухгалтеров отсутствует заинтересованность в каких-либо изменениях в системе бухгалтерского учета. Любые выходящие новые нормативно-правовые акты должны сопровождаться большим количеством разъяснений по их применению, примерами и самое главное - разъяснениями о целесообразности (необходимости) нового НПА. Необходимо готовить квалифицированного работника, способного создавать высококачественный продукт. К этому процессу, безусловно, следовало бы подключиться профессиональным бухгалтерским организациям. Помимо человеческого фактора существует и еще одна не менее важная проблема - МСФО, будучи более близкой к англо-американской бухгалтерской системе, в значительной степени ориентирована на внешнюю среду, в которой действует предприятие (в отличие от континентальных моделей учета – немецкой, французской и др., ориентированных, в основном на внутренние факторы).

Влияние внешних факторов на финансовую отчетность предприятия проявляется в концепциях справедливой стоимости, дисконтированной стоимости, отложенных налогов, рыночной стоимости собственных акций предприятия и его финансовых вложений и т. д.

Авторы МСФО – преимущественно представители европейских стран и США – при написании стандартов ориентировались на ту среду, в которой действуют их предприятия. Отечественная экономическая среда очень сильно отличается от западной. Многие факты показывают, что принятие сегодня МСФО в «чистом» виде сделает невозможным практическую реализацию многих из них.

Для чего требуется переход на МСФО? Если для того, чтобы поставить «галочку», то Минфин может уже завтра принять Постановление, утверждающее МСФО в качестве национальных стандартов. Полагаю, что не нужно стремиться «подогнать» экономические условия к МСФО. Необходимо четко понимать, что стандарты пишутся под экономические реалии, а не наоборот. Таким образом, только тогда, когда будут существовать те же экономические условия, что и в западных странах сегодня, будет возможно практическое применение МСФО. Сегодня же необходимо принимать стандарты, которые помогали бы предприятиям делать свою отчетность максимально информативной в существующих условиях.