

УДК 330.142:657.471

И. В. Макаренко, старший преподаватель (БГТУ)**СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В ФОРМАТЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В данной статье рассматривается проблема составления отчетности предприятий по требованиям международных стандартов. Проведен сравнительный анализ составления отчетности на предприятиях Республики Беларусь и по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), систематизированы достоинства и недостатки методов формирования отчетности по МСФО, а также рассмотрены практические трудности применения международных стандартов в отечественной практике. В статье предложена общая стратегия трансформации отчетности на отечественном предприятии и выделены основные этапы трансформации отчетности по МСФО.

This article discusses an actual problem of making reports in accordance with IAS (IFRS) for domestic companies. There was performed a comparative analysis of methods of making reports adopted by Belorussian companies and methods according to IAS (IFRS). There was adjusted merits and demerits of IAS (IFRS) methods and examine difficulties in applying in domestic practice. The article proposes a common strategy of transformation of reporting according to IAS (IFRS) and defines its main stages. These methods were tested in a specific company.

Введение. Мировые рынки капитала нуждаются в финансовых отчетах, которые соответствовали бы высоким стандартам финансовой отчетности, последовательно применяемых международными компаниями. В то же время существующие различия между национальными и международными стандартами делают невозможным сопоставление рынков, разделенных государственными границами. Специалисты давно прогнозируют, что если страны примут МСФО, то функционирование финансовых систем улучшится, вероятность и интенсивность кризисов может снизиться.

Основная часть. Опыт зарубежных стран показывает, что бухгалтерский учет является основой финансового и понятия бухгалтерской и финансовой отчетности имеют разное значение. Так, финансовая отчетность – это бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом положении, движении капитала и денежных средств, результатах деятельности предприятия за отчетный период, составляющаяся по данным бухгалтерского учета с использованием МСФО. Законодательством Республики Беларусь определено, что финансовая отчетность по МСФО формируется на базе бухгалтерской отчетности, составленной согласно требованиям отечественного законодательства, путем применения метода трансформации (перегруппировки) статей бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках, внесения необходимых корректировок и применения профессиональных суждений.

Международное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется с целью установления единых правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, обязательных для всех предприятий. В таблице представлен сравнительный анализ соответствия правил составления и состава финансо-

вой отчетности на предприятиях Республики Беларусь и в соответствии с требованиями МСФО. При рассмотрении отечественных положений по бухгалтерскому учету и МСФО можно заметить, что серьезных разногласий в принципах формирования бухгалтерской отчетности нет и существующие различия можно откорректировать в процессе приведения белорусских стандартов по учету в соответствие с МСФО (таблица).

Составление бухгалтерской отчетности отечественных предприятий согласно с МСФО возможно двумя способами [1]:

– ведением параллельного учета по МСФО в течение всего отчетного периода;

– использованием трансформации финансовой отчетности, составленной в соответствии с отечественным законодательством, в отчетность по МСФО на конец отчетного периода.

Выбор метода трансформации наиболее оптимален для применения в республике, так как по своей структуре национальная бухгалтерская отчетность соответствует требованиям МСФО (состав форм и их содержание, включение в них линейных статей, раскрытие информации). Тогда общая стратегия трансформации бухгалтерской отчетности на отечественном предприятии может быть следующей: 1) разработать учетную политику, основанную на принципах и методах МСФО; 2) создать рабочий план счетов, предусмотрев составление соответствующих корректировочных и реклассифицирующих бухгалтерских записей; 3) разработать методику корректировки порядка отражения отдельных элементов бухучета в бухгалтерской отчетности по МСФО с учетом отраслевой и индивидуальной специфики предприятия; 4) скорректировать содержание форм бухгалтерской отчетности для конкретного предприятия с учетом требований МСФО; 5) автоматизировать процесс трансформации.

Сравнительный анализ финансовой отчетности на предприятиях Республики Беларусь и по МСФО

Характеристика сравнения	Бухгалтерская отчетность в Республике Беларусь	Финансовая отчетность по МСФО
Определение отчетности	Система показателей о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении предприятия	Структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности предприятия
Состав отчетности	Бухгалтерский баланс Отчет о прибылях и убытках Отчет об изменении капитала Отчет о движении денежных средств Приложения Пояснительная записка Аудиторское заключение	Бухгалтерский баланс Отчет о прибылях и убытках Отчет об изменениях капитала Отчет о движении денежных средств Примечания
Отчетный период	Составляется за отчетный год	Представляется как минимум ежегодно
Изменение принятого содержания форм отчетности	Допускается в исключительных случаях (в зависимости от особенностей предприятия)	Допускается только в случае, если новый формат обеспечивает пользователей более надежной и уместной информацией, а измененная структура будет сохранена и в дальнейшем. Нет зависимости объема раскрываемой информации от особенностей деятельности предприятия

Об итогах реформы отечественного бухгалтерского учета в направлении перехода на МСФО различными авторами дается как отрицательная, так и положительная оценка. Обобщив все мнения отечественных экономистов о состоянии современного белорусского бухгалтерского учета и аудита, можно выделить следующие основные проблемы перехода на МСФО: 1) незавершенность реформирования и непоследовательность проведения гармонизации национального бухгалтерского учета с МСФО; 2) увеличение разрыва между бухгалтерским и налоговым учетом; 3) в развитии бухучета нет достаточной заинтересованности отечественного бизнеса. Вместе с тем предприятия получают ряд преимуществ при переходе на МСФО: снижение издержек предприятий на ведение «тройной» отчетности; раскрытие в финансовой отчетности экономической сущности бизнес-процессов; предоставление зарубежным инвесторам понятной им информации, что облегчает доступ к мировым рынкам капитала; повышение инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности как отдельных предприятий, так и экономики страны в целом.

По мнению экспертов европейской комиссии, конвергенция национальной учетной системы с МСФО должна включать пять этапов. На первом этапе следует определить общественно значимые организации, обязанные представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. На втором – принять новый закон, закрепляющий использование принципов МСФО. На третьем этапе разработать методологический документ с описанием критериев признания, оценки, классификации элементов и

раскрытия информации по ним в финансовой отчетности. Четвертый этап предполагает разработку правил по регулированию форм и содержания бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, примечаний к финансовой отчетности. Пятый этап – создание системы профессиональной подготовки специалистов по МСФО. Однако данные пять этапов не позволяют достаточно полно провести саму процедуру трансформации отчетности, поэтому данный процесс следует разбить на девять этапов. Таким образом, процесс перевода бухгалтерской отчетности на МСФО можно разделить на три блока:

1-й блок – анализ бухгалтерской информации предприятия и составление пробных балансов включает: *этап (A1)* – анализ учетной политики и состояния бухгалтерского учета на предприятии; *этап (A2)* – составление пробных балансов на начало и конец отчетного периода; *этап (A3)* – анализ счетов оборотно-сальдовой ведомости и подготовка рабочих документов.

2-й блок – составление корректировочных проводок и реклассификация счетов включает: *этап (B1)* – составление корректировочных проводок; *этап (B2)* – включение корректировочных проводок в рабочие таблицы; *этап (B3)* – реклассификация счетов в соответствии с международными стандартами. *3-й блок* – подготовка финансовых отчетов в формате МСФО включает: *этап (C1)* – подготовка отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО; *этап (C2)* – составление отчета о движении денежных средств; *этап (C3)* – подготовка форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним.

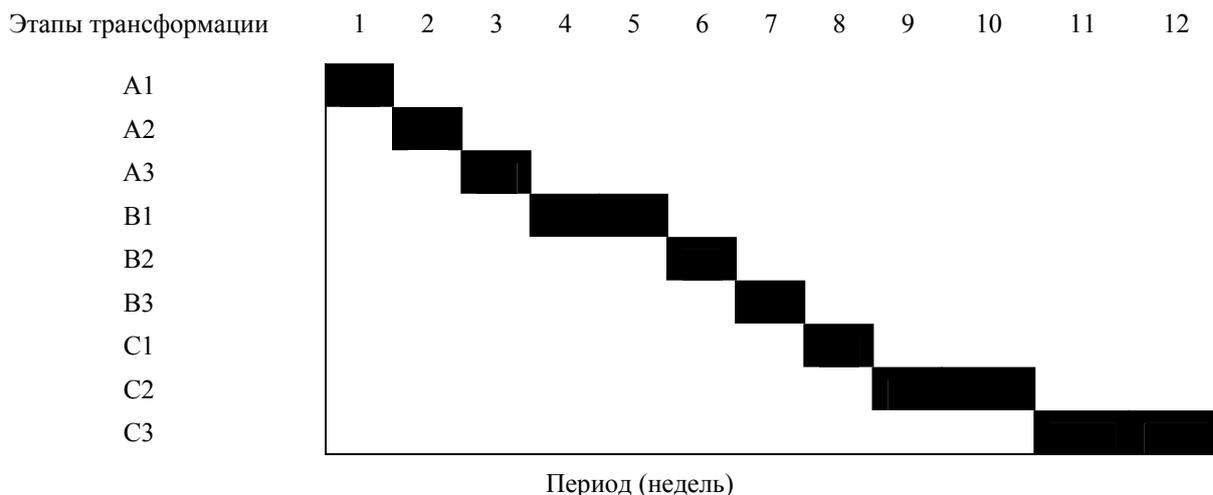


График Ганта для этапов трансформации бухгалтерской отчетности предприятия

При этом необходимость формировать отчетность по международным стандартам для предприятий создает дополнительные сложности, определяемые отсутствием взаимосвязки между учетными данными в информационных системах отечественных организаций и соответствующими полями в формах отчетности по МСФО. Возможными вариантами организации такой взаимосвязи могут быть: ручная выборка необходимой информации (с полным отсутствием возможности автоматизировать отчет); формирование таблиц описания взаимосвязей или соответствия полей отчета и данных в системе с последующим написанием алгоритма автоматического формирования отчета; смешанный вариант, предполагающий наличие таблиц взаимосвязки, ручные расшифровки и корректировки при формировании отчетности.

В ходе исследования была проведена трансформация основных форм бухгалтерской отчетности ОАО «Завод ЖБИ» г. Барановичи в соответствии с требованиями МСФО. При трансформации формы № 1 возникли трудности по отнесению ряда субсчетов из плана счетов ОАО «Завод ЖБИ» к плану счетов учета по МСФО из-за наличия особенностей в технологии производства и выделения специфических субсчетов. При трансформации формы № 2, составленной на предприятии в соответствии с отечественными положениями, возникает вопрос о сумме взимаемых налогов.

Как указывалось выше, весь процесс трансформации отчетности предприятия необходимо разделить на девять этапов. С учетом того, что

годовая отчетность должна быть представлена в течение 90 дней после окончания отчетного года, все вышеуказанные этапы трансформации должны быть проведены в течение трех месяцев. Таким образом, процесс трансформации отчетности включает в себя ограничения по времени и его соблюдение можно контролировать при использовании графика Ганта, представленного на рисунке.

Заключение. В настоящее время отечественной отчетности не хватает не совсем простых, но достаточно важных параметров: желаемой прозрачности, абсолютной понятности, четкой системы идентифицированных терминов и понятий, адаптированных к международным, логики (включая экономическую), связи с международными правовыми нормами, защиты интересов собственников, сопоставимости данных, реальных принципов оценки и методологии переоценок активов, непредвзятости ведения бухгалтерского учета, отражения хозяйственных операций в соответствии с их сущностью и экономической реальностью. Поэтому изучение западной учетной методологии, изложенной в МСФО, поможет осуществлять на отечественных предприятиях ведение учета по западным моделям и составление отчетности на их основе.

Литература

1. Бугаев, А. Беларусь и МСФО: тяжелый путь осознания / А. Бугаев // Финансовый директор. – 2010. – № 1. – С. 38–43.

Поступила 19.03.2012