

Полесский государственный университет, tucc@tut.by, pinskikolian@mail.ru

Вопрос перехода на МСФО сейчас актуален для многих белорусских компаний. Для упрощения этого процесса необходимо разработать «План действий по внедрению МСФО в организации», который упрощенно можно представить в виде отдельных этапов.

На первом этапе внедрения МСФО решается вопрос, для каких целей предполагается использовать отчетность по МСФО:

- для внутреннего использования;
- для частных инвесторов и банков;
- для выхода на открытые международные рынки.

В зависимости от целей будут зависеть периодичность подготовки и степень требований к качеству документов. Например, если планируется, что отчетность будет использоваться в качестве управленческой, то можно отступить от ряда принципов и требований МСФО (готовить только основные формы отчетности и не формировать дополнительные раскрытия, которые являются обязательными по МСФО). Если организация готовит отчетность с целью выхода на международные рынки, то необходимо очень четко соблюдать все принципы и требования МСФО.

Основные проблемные вопросы на данном этапе связаны с определением юридической структуры и ухудшением финансовых результатов организации.

Материнская компания должна предоставить финансовую отчетность всей «Группы», а для этого потребуются подготовить финансовую отчетность всех дочерних компаний в соответствии с требованиями МСФО. Только в таком случае потенциальные инвесторы получают уверенность в том, что головная компания имеет контроль над всеми своими дочерними компаниями.

При переходе на МСФО у компаний возникает необходимость признать возникающие убытки за счет прибыли или собственного капитала организации. Чтобы избежать неожиданных сюрпризов в виде существенного отличия финансовых результатов в отчетности по МСФО от отчетности по национальным правилам учета, необходимо начать подготовку отчетности заблаговременно. Например, за один–два периода до того, как компании потребуется представлять отчетность внешним пользователям. Это позволит оценить «узкие места» и принять меры по улучшению показателей в будущем. Нередко после анализа причин невысоких финансовых результатов в отчетности обнаруживается, что причиной этого является недостаточно эффективное управление операционной деятельностью. В дальнейшем можно организовать процесс планирования и бюджетирования, основанный на принципах МСФО.

После того как цели подготовки отчетности определены, необходимо выбрать способ ее подготовки:

- с помощью аудитора (консультанта);
- своими силами (трансформация или параллельный учет).

Чаще всего для подготовки первой отчетности по МСФО компании привлекают консультанта. И только со второй или третьей отчетности переходят на самостоятельную подготовку. При выборе консультантов нередко встает вопрос: можно ли совместить в одном лице консультанта по трансформации и аудитора по МСФО. Нередко, аудиторско–консалтинговые компании соглашаются выполнить аудит отчетности с одновременной ее подготовкой. Недостатками такого подхода для компании являются снижение качества отчетности и отсутствие возможности влиять на трактовку тех или иных принципов МСФО в свою пользу. Это связано с тем, что компания не участвует в процессе и не владеет информацией. Аудитор же стремится снизить свои риски и, соответственно, максимально придерживается принципа осторожности.

В случае подготовки отчетности своими силами существуют два варианта организации проекта по постановке учета по МСФО.

1. Вариант «Методология + Отчетность». В данном случае процесс внедрения МСФО строится следующим образом. Консультант (или внутренний методолог компании) разрабатывает учетную политику и методику подготовки отчетности компании по МСФО. Затем проводится обуче-

ние специалистов компании методологии МСФО и технике составления отчетности на отдельных примерах. После обучения специалисты компании самостоятельно готовят первую отчетность по МСФО. Консультант только отвечает на вопросы в ходе подготовки отчетности и проверяет результаты (обычно в виде выборочного тестирования). Данный вариант подразумевает максимальную вовлеченность специалистов компании в процесс подготовки отчетности. Затраты на консалтинг в этом случае будут минимальными, так как специалисты готовят отчетность самостоятельно начиная с отчетности за самый первый период. Данный подход имеет существенный недостаток. Так как консультанту приходится разрабатывать методiku и учетную политику на основе абстрактных данных, невозможно учесть все нюансы деятельности компании. Методiku приходится дорабатывать в ходе подготовки первой отчетности. А это затягивает сроки подготовки и увеличивает нагрузку на специалистов компании. Также недостатком данного варианта является привязанность сроков подготовки отчетности к срокам подбора и обучения специалистов. В случае если подготовка первой отчетности необходима к определенному сроку, данный недостаток является существенным.

2. Вариант «Отчетность + Методология». Данный вариант подразумевает, что подготовка отчетности за первый период осуществляется полностью силами консультанта. После этого происходит описание примененной методики и обучение специалистов компании. Отчетность за второй период компания формирует самостоятельно в сопровождении консультанта. Преимущества данного варианта: сложные и проблемные вопросы будут изучены и скорректированы консультантом при подготовке первой отчетности, а не сотрудниками компании в ходе составления отчетности по МСФО в дальнейшие периоды; обучение специалистов будет происходить на основе уже составленной отчетности компании по МСФО, а не на абстрактных примерах; необходимость определения круга специалистов, которые будут заниматься подготовкой отчетности по МСФО в будущем, появляется только после подготовки отчетности за первый период. Такой подход позволяет наиболее точно определить степень вовлечения в процесс подготовки отчетности бухгалтерских служб, а также количество дополнительных специалистов и уровень их квалификации. Существенный недостаток этого варианта: он обойдется компании значительно дороже предыдущего.

В современных условиях «тотальной» автоматизации бухгалтерского учета необходимо помнить, что при переходе на МСФО потребуются серьезные «переделки» автоматизированной систем учета и отчетности организации. Таким образом, «План по внедрению МСФО в организации» потребует выбора программного продукта, который будет использоваться для подготовки отчетности.

Для этих целей компании могут использовать как обычные таблицы MS Excel, так и специализированное ПО. В случае использования MS Excel данные по отдельным компаниям получают методом трансформации и затем консолидируют отчетность по «Группе», как правило, также в MS Excel. Использование специализированных программных продуктов позволит организовать параллельный учет. В настоящее время на рынке существует три группы продуктов: западные ERP-системы (SAP, Oracle, Ахартa и др.); продукты «1С» – лидера учетных систем; а также продукты на платформе «1С» и другие «самописные» продукты.

Все три группы продуктов имеют свои преимущества и недостатки. При выборе конкретного продукта следует рассмотреть возможность использования уже существующих в компании программных средств.

Залогом успешного внедрения является поэтапный подход, то есть постепенное вовлечение своих специалистов и постепенная настройка автоматизации учета. На практике чаще всего для составления первой отчетности компании привлекают аудитора или консультанта. На второй отчетности настраивают автоматизацию и обучают сотрудников. И только третью отчетность компании готовят сами с консультантом «на телефонной трубке».

Литература:

1. Константинова, Е.П. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / Е.П. Константинова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2009. – 288 с.
2. Панков, Д.А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО: учебник / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008. – 211 с.
3. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА_М, 2008. – 512 с.