

ГАРМОНИЗАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СТРАН–УЧАСТНИЦ ЕЭП – ИМПЕРАТИВ ВРЕМЕНИ

С.Л. Коротаев

Белорусский государственный экономический университет, korotaev_sl@tut.by

Подписание Беларусью, Казахстаном и Россией целого блока соглашений по взаимодействию названных стран с 1 января 2012 года в рамках Единого экономического пространства (ЕЭП) предполагает постепенное приведение экономической деятельности в этих странах к единым стандартам. Безусловно, это затронет применяемые странами системы социальной политики, формирования цен, бухгалтерского учета и налогообложения, потребует их существенной унификации, а точнее – гармонизации.

Без такой гармонизации невозможно эффективное функционирование ЕЭП для каждой из стран–участниц, поскольку:

- высокий уровень инфляции, снижение покупательной способности граждан и обусловленные этим попытки административного вмешательства в порядок ценообразования приведут к снижению импорта, оттоку более дешевых потребительских товаров в соседние страны, как это имело место в Беларуси в 2011 году;
- более высокий уровень налогообложения в одной из стран приведет к переводу бизнеса в другие – более комфортабельные с точки зрения налогообложения – государства;
- низкий уровень оплаты труда в одной из стран ЕЭП при отсутствии ограничений для перемещения рабочей силы приведет к ее оттоку в другие страны;
- попытки выравнивания уровня оплаты труда, в частности за счет роста производительности, приведут к росту безработицы и, соответственно, к усилению миграционных процессов и т.д.

Отдельные показатели, характеризующие эффективность функционирования экономики в странах ЕЭП, представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Показатели, характеризующие эффективность функционирования экономики в странах ЕЭП

| Наименование показателя | Значение показателя по итогам за 2011 год | | |
|--|---|---------|-----------|
| | Беларусь | Россия | Казахстан |
| Уровень инфляции (%) | 108,7 [1] | 6,1 [2] | 7,4 [3] |
| Средняя заработная плата (USD) в декабре 2011 г. [4] | 342 | 988 | 642 |
| Уровень безработицы (%) | 0,9 [5] | 6,6 [6] | 5,4 [7] |

Приведенные выше данные свидетельствуют о том, что для Беларуси 2011 год характеризуется чрезвычайно высоким уровнем инфляции, а также низким уровнем заработной платы – средняя зарплата в Беларуси за декабрь 2011 года составляет 53,2 % от средней зарплаты по Казахстану и 34,6 % от средней зарплаты по России [4].

И высокий уровень инфляции, и низкий уровень оплаты труда в Беларуси – следствие валютного кризиса 2011 года.

Серьезный дисбаланс в части уровня инфляции возможен и в 2012 году: так, согласно прогнозным показателям, инфляция в Беларуси не должна превысить порога в 19–22 %, в России – 7,2 %, в Казахстане – 6–8 %.

Очевидно, что столь существенные отклонения по рассматриваемым показателям требуют осуществления комплекса взаимосвязанных мер по их сближению. В противном случае неизбежно «перетекание» экономических выгод из одной страны в другую и, соответственно, наличие существенной разницы для участников ЕЭП.

Работа в рамках ЕЭП требует безусловной прозрачности применяемых его участниками систем бухгалтерского учета и отчетности, что в условиях глобализации экономики возможно в результате перехода на использование принципов учета и составления отчетности, предусмотренных Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

К сожалению, применяемая в Беларуси система бухгалтерского учета не обеспечивает формирование достоверных финансовых результатов хозяйствующих субъектов и, соответственно, «прозрачность» их бухгалтерской отчетности. До настоящего времени в учете применяются способы и методы ведения учета, полностью противоречащие принципам МСФО: выручка от реализации признается не только по факту отгрузки, как это предусмотрено МСФО, но и по факту оплаты; курсовые разницы по операциям с иностранной валютой могут учитываться в составе доходов и расходов будущих периодов, а не в полном объеме списываться на финансовые результаты, как это определено МСФО; проценты по кредитам на приобретение внеоборотных активов могут относиться на увеличение этих активов уже после ввода их в эксплуатацию и т.д.

Что касается финансовой отчетности, то в соответствии с проектом Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», введение которого планируется с 01.01.2013 г., составление отчетности в формате МСФО предусматривается только в отношении общественно значимых организаций, которые представляют консолидированную отчетность.

Как показывают результаты анализа, другие участники ЕЭП существенно дальше продвинулись в части перехода на международные принципы учета и составления отчетности. И Россия, и Казахстан в значительной степени реализовали эти принципы в своих национальных стандартах. При этом Казахстан уже давно составляет финансовую отчетность по МСФО (ст. 16 Закона Республики Казахстан № 234–III ЗКР от 28.02.2007 г. «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»). Что касается России, то в соответствии с Законом Российской Федерации № 208–ФЗ от 27.07.2010 г. «О консолидированной финансовой отчетности» в формате МСФО должна составляться консолидированная финансовая отчетность организаций, определенных ст. 2 названного Закона.

Особо следует отметить, что в декабре 2011 года Министерство финансов Российской Федерации заявило о признании Россией с 2012 года МСФО, причем «именно в том виде, в котором они используются во всем мире», не только в отношении организаций, составляющих консолидированную отчетность, а в отношении всех банков, страховых организаций и компаний, которые размещают свои ценные бумаги на фондовой бирже [8].

В настоящее время в Беларуси реализуется комплекс мероприятий по переходу на принципы МСФО, а также определен перечень организаций, которые должны составить отчетность за 2011 год в формате МСФО, однако осуществляемые мероприятия носят точечный характер и не позволяют, с нашей точки зрения, ликвидировать имеющееся отставание.

Более того, до настоящего времени Министерством финансов Республики Беларусь не определен конкретный состав и последовательность работ, связанных с трансформацией национальной отчетности в формат МСФО. Вместе с тем такой порядок объективно необходим, поскольку речь идет о так называемом первом применении МСФО, которое предполагает необходимость трансформации отчетности не только за конкретный год, но и за год, предшествующий переходу на МСФО.

Чрезвычайно мало в Беларуси и число специалистов, профессионально владеющих знаниями в области МСФО. По нашему мнению, подготовка таких специалистов должна осуществляться не только организаци-

ями, ведущими подготовку и переподготовку кадров в формате обучающих семинаров и курсов, как это имеет место в Беларуси сегодня, но и в ВУЗах – по разработанным и согласованным с Министерством образования программам.

Особую озабоченность организаций, подпадающих под необходимость составления отчетности по МСФО, вызывает финансовая составляющая этого процесса, поскольку полномасштабный процесс трансформации требует, как показывает практика, серьезных финансовых затрат, которые многим предприятиям «не по карману».

В этой связи, по нашему мнению, было бы целесообразным разрешить организациям, переходящим на составление отчетности по МСФО, проводить трансформацию отчетности как по полному перечню работ, связанных с трансформацией, так и по сокращенному.

Серьезные отличия характерны для стран-участниц ЕЭП и в отношении применяемых ими налоговых систем.

Сопоставительные данные по основным показателям, характеризующим понятность и простоту применяемых участниками ЕЭП систем налогообложения в 2010 году (рейтинг Всемирного банка 2012 [9]), представлены в табл. 2 и табл. 3.

Таблица 2

| Наименование показателя | Место в рейтинге 2012 страны-участника ЕЭП | | |
|----------------------------|--|--------|-----------|
| | Беларусь | Россия | Казахстан |
| Простота налоговой системы | 156 | 102 | 17 |
| Количество налогов | 63 | 29 | 11 |
| Время на налоговый учет | 172 | 128 | 68 |
| Общая налоговая ставка | 157 | 132 | 41 |

Таблица 3

| Наименование показателя | Значение показателя по данным рейтинга 2012 | | |
|--------------------------------|---|--------|-----------|
| | Беларусь | Россия | Казахстан |
| Количество налогов | 18 | 9 | 7 |
| Время на налоговый учет (час.) | 654 | 290 | 188 |
| Общая налоговая ставка (%) | 62,8 | 46,9 | 28,6 |

Исходя и приведенных выше данных, Беларусь отстает от других стран-участниц ЕЭП по всем показателям, характеризующим эффективность действующих систем налогообложения. При этом наибольшее отставание наблюдается по показателю «время на налоговый учет» – по данному показателю Беларусь находится на 172 месте из 183 стран мира, принимающих участие в рейтинге (Казахстан – на 68 месте, Россия – на 128 месте). Чрезвычайно существенны и отклонения по количеству налогов, а также по показателю «общая налоговая ставка», что в значительной степени объясняется более высокой в Беларуси ставкой отчислений в Фонд социальной защиты.

Учитывая изложенное, очевидно, что уже сегодня Беларусь должна резко активизировать свои действия по разумной и эффективной унификации применяемых систем учета и налогообложения с аналогичными системами других стран-участниц ЕЭП.

Список использованных источников

1. Инфляция в Беларуси за 2011 год составила 108,7% [Электронный ресурс] / <http://afn.by/news/i/162235/>. Дата доступа: 18.03.2012 г.
2. Инфляция в России в 2011 году составила 6,1% [Электронный ресурс] / <http://vreso.ru/inflyatsiya-v-rossii-v-2011-godu-sostavila-6/>. Дата доступа: 18.03.2012 г.
3. Инфляция в Казахстане в 2011 году составила 7,4% [Электронный ресурс] / <http://www.apk-inform.com/ru/news/1001182#.T2bV3nniy9I/>. Дата доступа: 18.03.2012 г.
4. Средняя зарплата в Беларуси составляла в декабре 2011 года треть от российской [Электронный ресурс] / <http://news.open.by/economics/73020/>. Дата доступа: 18.03.2012 г.
5. Безработица в Беларуси сохраняется на уровне 0,9% [Электронный ресурс] / <http://www.sb.by/post/88942/>. Дата доступа: 18.03.2012 г.
6. Безработица в России в 2011 году [Электронный ресурс] / <http://www.webecon.ru/russia/makroekonomika/bezrabotica-v-rosi-v-2011-godu.html/>. Дата доступа: 18.03.2012 г.
7. Уровень безработицы в Казахстане в декабре 2011 года составил 5,4 % [Электронный ресурс] / <http://allbanks.kz/news/view/Uroven-bezrobotitsi-v-Kazahstane-v-dekabre-2011-goda-sostavil-54-Statagentstvo/>. Дата доступа: 18.03.2012 г.
8. Российская газета. Столичный выпуск. Бизнес заговорит не по-нашему. [Электронный ресурс] / <http://www.goskontrol-rspp.ru/publications/636-biznes-zagovorit-ne-po-nashemu.html/>. Дата доступа: 07.02.2012 г.
9. Paying Taxes 2012: Global comparison across economies: PwC. [Электронный ресурс] / <http://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes/key-findings.jhtml>. Дата доступа: 07.02.2012 г.