

либо делать трансформацию бухгалтерской отчетности. У каждого варианта есть свои достоинства и недостатки. К преимуществам при ведении параллельного учета можно отнести возможность оперативно предоставлять информацию в промежутке между отчетными датами, а также поддерживать требуемую аналитику, что позволяет в дальнейшем проводить углубленный финансовый анализ. Но для ведения параллельного учета требуется внедрение и использование достаточно дорогостоящего программного обеспечения, что может позволить себе не каждая организация. Затраты на выполнение трансформации, как правило, значительно ниже, но, к сожалению, получаемая информация носит более агрегированный характер, к тому же все-таки менее точна, и риск допущения ошибки оказывается выше, чем при параллельном учете. Что выбрать - это решать вам.

В любом случае согласитесь, что, если вы хотите реально оценить свой бизнес сегодня, только отчетность, составленная по международным стандартам, является источником достоверной информации как для собственника, так и для администрации организации.

ПЕРЕХОД НА МСБУ-МСФО: ЗА ВСЕ, КАК ВСЕГДА, ОТВЕЧАЕТ БУХГАЛТЕР

*Бугаев Ю.А., преподаватель
УО "Витебский государственный технологический колледж"*

Чтобы перейти на МСФО, нужно на практике пройти процедуру подготовки отчетности. Однако в Беларуси, как и в России нет не только адаптированных стандартов по МСФО, но даже их официального перевода. Поэтому без помощи консультантов не обойтись. Персоналу же организации следует понять, изучить и внедрить методологию подготовки отчетности в учетную систему предприятия, иначе экспертов придется приглашать каждый год. А стоят эксперты даже в нашей стране очень недешево.

Консолидация - круг зависимости и *периметр независимых*.

Формирование отчетности по МСФО является одним из необходимых условий, которое открывает белорусским организациям выход на зарубежный рынок. Рассмотрим подробнее те задачи, которые необходимо решить самой организации при переходе на международные стандарты. Прежде всего следует определить состав компаний группы, информация о которых войдет в отчетность, и выработать методологию, в соответствии с которой будет в дальнейшем проведена их консолидация. Иными словами, определить ее составляющие. В соответствии с Международным стандартом IAS 27, консолидированная финансовая отчетность должна включать все дочерние организации. При составлении белорусской отчетности различные оффшорные компании, входящие в группу, как правило, не рассматриваются. Однако в отчетность по МСФО их обязательно включают, что существенно влияет на финансовое состояние компании. Как результат многие организации вынуждены брать в финансовый отдел нового сотрудника, обязанностью которого является выверка взаимных расчетов и их контролю с клиентами, ведущими бизнес с группой и между самими компаниями, включая оффшорные, а также корректному учету. Несомненно, что выверка расчетов между фирмами и консолидация являются большой проблемой для многих компаний, составивших отчетность по МСФО впервые.

Проблемы консалтинга и как с ними бороться.

Наличие конечной цели при переходе на МСФО позволяет организации правильно выбрать консультанта. А эксперту - оказать организации квалифицированную помощь при внедрении МСФО. В основном организации, переходящие к применению МСФО для подготовки финансовой отчетности, преследуют следующие цели: выход на международные рынки капиталов, первичное размещение акций, получение кредита иностранного банка. Мотивом ис-

пользования МСФО может служить выполнение требований или пожеланий иностранных партнеров, с которыми установлены либо намечены долгосрочные деловые отношения. Для многих предприятий переход на МСФО - важная составляющая проблемы повышения качества управления организацией в целом. Поэтому полнота предоставляемых тем или иным консультантом услуг является важным фактором. Выбор консультанта связан, хотя и не на все сто процентов, с проблемой выбора аудитора. Роль последнего в процессе составления и представления отчетности по МСФО заключается в проверке ее, голубушки, достоверности. Основной проблемой в начале перехода на МСФО является саботаж со стороны бухгалтерских служб структурных подразделений. Их функциональные обязанности, как правило, расширяются в результате перехода на международные стандарты: добавляется ведение расширенной аналитики, необходимой для МСФО. И это - в условиях жесткого дефицита времени и проблем с отчетностью согласно инструкций Минфина РБ. При трансформации отчетности на МСФО аудитор требует от организации много информации различного характера, причем зачастую не финансового. В первую очередь организация представляет весь "набор" бухгалтерской отчетности вместе с пояснительной запиской по белорусским инструкциям Минфина РБ на дату отчета и за предыдущий период и учетную политику организации. Одновременно с этим аудитор затребовывает данные о совершенных и планируемых операциях с уставным капиталом предприятия, описание его структуры. Также необходимо представить информацию о намерениях руководства, которые существенным образом могли бы изменить текущую стоимость или состав активов и обязательств. Кроме этого, нужны сведения о событиях, происшедших после отчетной даты, которые могут значительно повлиять на бизнес. Например, судебные иски, данные о возможном материальном ущербе, связанном с выполнением обязательств компании. Также нужно представить данные о контрактах, планируемых в будущие периоды, и о существующих нарушениях законодательства и нормативных актов, включая налоговые.

Так куда же податься бедному бухгалтеру.

В настоящий момент в нашей стране используются три способа получения финансовой отчетности по МСФО. Первый из них - самая что ни на есть трансформация белорусской бухгалтерской отчетности. Он не позволяет составить отчетность в короткие сроки, поскольку первоначально необходимо ее подготовить по белорусским правилам. Кроме того, метод исключает возможность оперативного контроля оборотных показателей и обращения к аналитике по данным МСФО. Несомненно, что более логичным выглядит ведение непрерывного учета всех хозяйственных операций для целей МСФО параллельно с учетом по правилам Минфина РБ. Такой вариант дает возможность оперативного обращения к аналитике любого уровня, что крайне важно для подготовки отчетности. С другой стороны, это достаточно сложная задача с методологической точки зрения, так как необходимо применять международные стандарты к каждой совершенной организацией хозяйственной операции. При этом возникает необходимость постоянно сверять учетные данные по инструкциям Минфина РБ с МСФО на предмет полноты учета.

Третий способ - периодическая трансляция данных белорусского бухучета в отдельные регистры с последующими корректировками. Этот своего рода гибридный метод позволяет в определенной степени избежать недостатков двух предыдущих подходов. Он с одной стороны, лежит ближе к параллельному учету, но, с другой стороны, там, где возможно, активно использует данные белорусского бухучета. Метод обеспечивает достаточную точность представления информации и в приемлемые разумные сроки, т.к. нет необходимости ждать окончания подготовки белорусской бухгалтерской отчетности: вполне достаточно, чтобы были сведения обо всех основных хозяйственных операциях.

Метод параллельного учета предполагает одновременную работу с двумя и

более планами счетов. При этом каждая операция регистрируется одновременно по белорусским и международным стандартам. Такой подход обладает достаточной информативностью: можно отследить проводки, получить расшифровку статей отчетности в каждой системе вплоть до первичного документа. При этом значительно упрощается возможность получения отчетов по МСФО, которая может быть составлена практически одновременно с инструкциями Минфина РБ. Параллельный учет достаточно дорог, причем все-таки программные средства несовершенны. Однако в долгосрочной перспективе он, пожалуй, будет применим в большей степени, так как дает более качественную, точную, своевременную информацию.

Преобразования в организации при переходе на МСФО носят постепенный характер. Сначала реализуются лишь отдельные блоки. Например, создание отдельной службы, составляющей отчетность по МСФО. Затем процесс усложняется, количество выполняемых функций возрастает, а организационная структура постепенно совершенствуется. При составлении отчетности методом трансформации процессы документооборота можно оставить практически без изменений: не нужно внедрять дополнительную информационную систему, а потребность в трудовых ресурсах практически минимальна. Однако формирование отчетности на любую дату и "пробивка" информации итоговых показателей до первоисточника - первичного документа - практически невозможны. Это затрудняет процесс аудита и снижает практическую ценность отчетности. Несмотря на это, такой метод является наиболее распространенным. Проблемы, которые могут возникать при применении последнего из перечисленных методов, можно квалифицировать по трем условным категориям: методологические, технологические и "человеческий фактор". Основной методологической проблемой для белорусского бухгалтера является превалирование в международном учете экономического содержания операции над ее правовой формой. То есть отражать в учете нужно любые действия, влияющие на экономическое состояние предприятия вне зависимости от наличия или оформления подтверждающих документов. Безусловно, к трудностям для белорусских бухгалтеров также следует отнести и расхождения в учетных принципах по разным стандартам. Они приводят к тому, что в белорусском учете надо выявить операции, учитываемые иначе в международном учете, и выполнить соответствующие корректировочные проводки. Кроме того, иногда весьма серьезной проблемой может стать качество ведения ответственного учета. Если организация большая, следует создать отдел, ответственный за составление международной отчетности. Его может возглавлять финансовый директор, однако начальник этого подразделения может подчиняться и главному бухгалтеру. Каждый в отделе может отвечать за определенные направления деятельности организации либо за участки учета. Очень важно, чтобы функции составления отчетности и ее авторизации выполнялись разными специалистами. Формы, которые используют бухгалтеры, разрабатывают специалисты-методологи. В некоторых ситуациях сотрудники отдела имеют доступ к бухгалтерским базам структурных подразделений и сами производят необходимые выгрузки информации. Переход на международные стандарты требует сокращения сроков закрытия периода в белорусском учете. Международную отчетность при условии ежемесячного составления обычно закрывают раньше, чем белорусскую. Большинство иностранных организаций требует составления МСФО уже к 10 числу месяца, следующего за отчетным, в то время как белорусскую отчетность готовят только к 20 числу. Форсировать процесс можно внедрением управленческой информационной системы, в которой собирается информация по структурным подразделениям и производится ее трансформация.

Шаг вперед, два шага назад.

Пожалуй, все-таки основные сложности при подготовке полного комплекта отчетности согласно МСФО связаны с тем, что белорусские бухгалтеры не имеют опыта по раскрытию информации. Кроме того, руководители белорусских

организаций не всегда готовы к уровню открытости и прозрачности отчетной информации, заданному МСФО. Это во многом обусловлено прежде всего налоговой направленностью белорусского бухучета. Формирование полного комплекта отчетности связано с признанием и оценкой элементов, необходимых при разработке форм отчетности. Подготовка информации требует от организации полного анализа внутренних и внешних данных, более широкого применения варианта учета по справедливой (т.е. рыночной) стоимости. Например, недостаточно новый для белорусского читателя стандарт IFRS 7 требует обширного раскрытия информации в отчетности. Среди них - степень подверженности предприятий рискам, связанным с использованием финансовых инструментов, описание целей руководства, политики и процедур в области управления рисками. Очень часто белорусские организации не имеют подобных сведений, практики их сбора и анализа. По составу финансовой отчетности в МСФО серьезных отличий от требований новой редакции Закона РБ "О бухгалтерском учете и отчетности" нет, за исключением формы N 5, которую в МСФО заменяют пояснения к отчетности. Полный комплект по международным стандартам включает бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, учетную политику и примечания. В то же время представление другой финансовой и дополнительной информации, не входящей в обязательный перечень, будет не лишним. Какие же именно сведения и в каком объеме следует представить пользователям отчетности, должно решать руководство организации в зависимости от поставленных задач. Очень важно, чтобы первый комплект финансовой отчетности организации, составленный в соответствии с МСФО, содержал такую высококачественную информацию, которая была бы прозрачной с точки зрения пользователей и сравнима для всех периодов, в отношении которых она представлена. Как требует международный стандарт IFRS 1, организация должна раскрыть информацию о влиянии перехода на МСФО. А также дать разъяснение о том, как смена прежних стандартов на МСФО повлияла на финансовые результаты. Здесь один из "подводных камней", с которыми обязательно могут столкнуться (и столкнутся) бухгалтеры, - это достоверные оценки в отношении входящих остатков баланса, а также сумм, касающихся всех последующих периодов, представленных в финансовой отчетности согласно МСФО. Поэтому оценку проводят в соответствии с международными стандартами, приспособливают (адаптируют) к оценкам, которые были сделаны в соответствии с ранее применяемыми белорусскими инструкциями Минфина РБ, и корректируют с учетом различий в учетных политиках. При переходе на МСФО многие организации должны будут признать дополнительные активы и обязательства. А именно, такие как дебиторская задолженность (МСФО 18), отсроченные налоги (МСФО 12), финансовые инструменты (МСФО 39), резервы (МСФО 37), обесценение основных средств и нематериальных активов (МСФО 36). Следующая особенность, с которой могут столкнуться бухгалтеры при оценке достоверности подготовленной финансовой отчетности, - применение принципов признания (т.е. учета) и оценки активов и обязательств компании. Признанию (т.е. учету) подлежат все активы и обязательства, отвечающие таким критериям в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Например, активы, используемые на условиях финансового лизинга и обязательства по нему. Не должны быть признаны активы и обязательства, не соответствующие таковым критериям. Например, некоторые "резервы", не отвечающие определению обязательств.

Чтобы преодолеть сложности в подготовке и оценке достоверности финансовой отчетности по МСФО, на наш взгляд, бухгалтерам следует постоянно изучать лучшую практику и формировать необходимую базу знаний по МСФО. Нужно обязательно анализировать, как будет выглядеть какое-либо событие (хозяйственная операция) с точки зрения отчетности по МСФО еще до совершения сделки. У бухгалтеров всегда должна быть возможность обратиться к

консультантам для помощи в формировании такой отчетности, и лучше, если это будет независимая сторона, то есть аудитор. Внедрение учета по международным стандартам финансовой отчетности требует значительных затрат. Но они с лихвой окупаются, открыв организации новые возможности по привлечению крупных иностранных инвесторов и солидных партнеров по сделкам.

КОМПЬЮТЕРНОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ И ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ВРЕМЕННЫХ РЯДОВ ПРИ ПОМОЩИ СКОЛЬЗЯЩЕГО СРЕДНЕГО

Воликова А.Н., Шерemet Т.С., 2 курс, гр.Фк-12

Научный руководитель: Вардомацкая Е.Ю., ст. преподаватель

Цель исследования - проанализировать тенденцию к повышению квартальных доходов от продажи товаров детского ассортимента, начиная с 2000 года.

Методы исследования - скользящее среднее, модифицированное скользящее среднее ².

Объект исследования - товары детского ассортимента производства Оршанской промышленно-торговой фирмы "Свитанок".

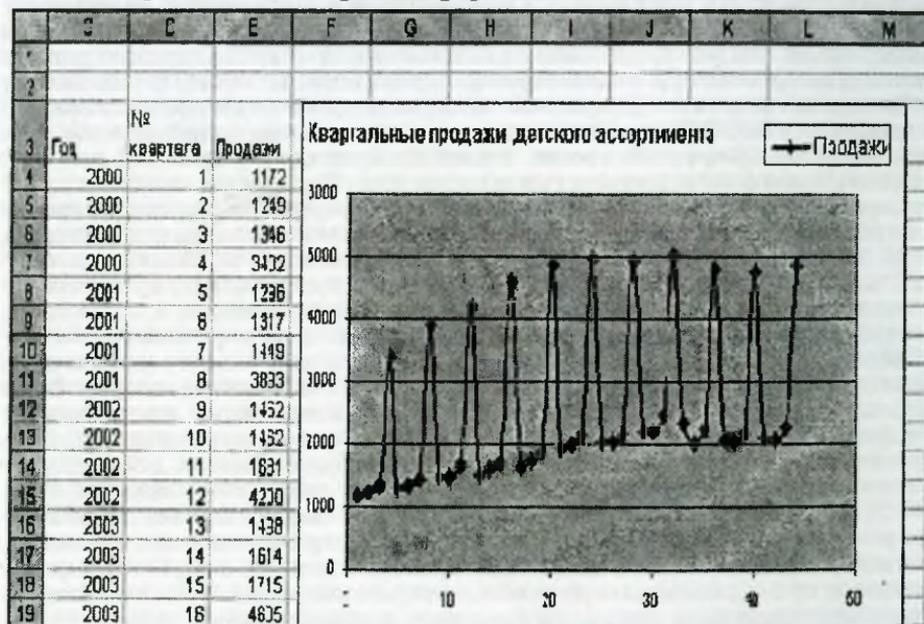


Рис.1 - Временной ряд квартальных доходов от продажи детских товаров

Инструментарий исследования - ТП MS Excel.

При анализе динамики продаж товаров детского ассортимента за период 2000 - 2010 г.г. было выявлено, что продажи в четвертом квартале (из-за Новогодних праздников) всегда больше, чем продажи в первом квартале следующего года (см. рис.1). Такая структура делает неясной тенденцию к росту для продаж.

На графике (рис.1) отчетливо прослеживается тенденция к росту доходов, однако факт, что из-за объемов продаж четвертого квартала доходы первых трех кварталов кажутся не столь значительными, затрудняет выявление тенденции. Поскольку в году четыре квартала, следует построить график среднего

² Подробное методика анализа временных рядов изложена в [1], [2].