

ленным перед ним задачам, а именно не обеспечивает защиту интересов государства и других пользователей финансовой отчетности, связанных с получением достоверной информации». «Более того, применение его норм на практике способно существенно ухудшить сложившуюся на данный момент ситуацию в этой области,— заявил он.— Для решения данных задач более перспективным представляется законопроект «О регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности», разработанный фондом НСФО».

О необходимости доработки закона заявили также заместитель директора департамента по законодательству ТПП РФ Дмитрий Фадеев, президент «Опоры России» Сергей Борисов и другие эксперты.

По словам господина Фадеева, Минфин не прав в том, что предлагает передать множеству саморегулируемых организаций право подготовки проектов стандартов в сфере бухучета, которые потом будет утверждать государственный орган. «Вряд ли такая схема позволит обеспечить единство логики и понятийного аппарата указанных стандартов,— считает он.— Предлагаемая проектом система регулирования бухгалтерского учета излишне сложна, и в итоге предпринимательское сообщество сможет влиять на правила российского бухгалтерского учета только очень опосредованно».

Господин Борисов в своей критике Минфина обвинил министерство в несоблюдении его же концепции развития бухучета. «Законопроект не отвечает Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесроч-



ИМАГИТ ПОРУЧЕВ

ГЛАВА НЫНЕШНЕГО НСФО АНДРЕЙ БУРЕНИН СТАРАЕТСЯ ДОСТОЙНО ЗАМЕНИТЬ НА ДАННОМ ПОСТУ КАХУ БЕНДУКИДЗЕ — ВЕЛИЧАЙШЕГО ПРОПАГАНДИСТА МСФО В РОССИИ

ИНИЦИАТИВА НЕНАКАЗУЕМА

Как стало известно Business Guide, фонд НСФО недавно выступил с двумя инициативами, касающимися изменений в регулировании бухучета. Во-первых, фонд подготовил проект изменений в НК РФ, направленных на исключение из него ссылок на порядок ведения бухучета при расчете налоговой базы; а во-вторых, разработал проект Положения по ведению бухгалтерского учета.

Смена кодекса

Как известно, цель финансовой отчетности — удовлетворение информационных интересов ее пользователей, в первую очередь инвесторов и кредиторов. Глобализация финансовых рынков способствует унификации требований к финансовой отчетности, разработке их без привязки к законодательству какой-либо отдельной страны. Налоговое же

право, имеющее целью удовлетворение фискальных нужд государства, напротив, традиционно разрабатывается каждым государством с учетом его страновой специфики и традиций. В этом и состоит коллизия.

«Среди принципов российского налогового права следует выделить принцип законодательного определения налогов, состоящий в том, что все налоги должны устанавливаться, изменяться и отменяться с помощью законов (ст. 75 Конституции РФ),— говорится в обращении фонда к экспертному сообществу.— В соответствии с п. 6 ст. 3 НК РФ при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. В этой связи отсылки в тексте налогового закона к иным законодательным или подзаконным актам, определяющим параметры, существенно влияющие на величину и процедуру выполнения

налогового обязательства, можно рассматривать как нарушение п. 6 ст. 3 НК РФ».

В то же время, говорят в фонде, необоснованные отличия налоговых правил от бухгалтерских увеличивают издержки организаций и контролирующих органов. Налоговые правила должны отличаться от бухгалтерских только в тех случаях, когда общественная польза от таких отличий превышает издержки на ведение двойного учета.

«Для успешного реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности НСФО считает необходимым исключить из НК РФ ссылки на порядок ведения бухгалтерского учета при расчете налога на имущество организаций, а также суммы НДС, восстанавливаемого в случае начала использования основных средств и нематериальных активов в не облагаемой НДС деятельности»,— говорится в обращении фонда.

Интересное положение

Помимо этой инициативы фонд НСФО выступил на днях еще с одной. Так, совет по стандартам фонда подготовил и выносит на обсуждение проект Положения по ведению бухгалтерского учета.

«При разработке проекта федерального закона „О регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности“ наши эксперты пришли к выводу о нецелесообразности включения в закон положений, регулирующих технику бухгалтерского учета,— заявили в фонде.— Лучшая международная практика учета меняется по мере развития информационных технологий и стандартов отчетности, что может потребовать внесения изменений в нормативные правовые акты. Поскольку внесение изменений в закон является длительным и сложным процессом, нами было принято решение

Так что у Минфина тоже есть своя правда, которая, кроме всего прочего, заключается еще и в настаивании на принятии закона «О консолидированной финансовой отчетности». «Законопроекты „О консолидированной финансовой отчетности“ и „Об официальном бухгалтерском учете“ обеспечивают реализацию Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ, эти законопроекты тесно связаны и дополняют друг друга,— говорят там.— Отдельный закон о консолидированной финансовой отчетности необходим еще и потому, что его концепция предусматривает использование для подготовки консолидированной финансовой отчетности непосредственно МСФО. Иными словами, эти стандарты должны быть введены в правовое поле РФ».

ВЕСЕННЕЕ ОБОСТРЕНИЕ

На днях прошло очередное сезонное обострение слухов о том, что депутаты решительно наметили заняться рассмотрением всех трех указанных в данной статье законов уже в эту сессию заседания нижней палаты парламента. Год назад в это еще верилось, а теперь почему-то нет. Даже несмотря на то, что участники состоявшегося в январе в Москве форума «МСФО в России. Проблемы и перспективы» якобы единодушно пришли к выводу: скорое принятие нового закона о бухгалтерском учете и о консолидированной отчетности, а также сближение российских правил ведения бухучета (РСБУ) и МСФО будут способствовать повышению финансовой прозрачности бизнеса в РФ.

Как говорится, а кто бы спорил? ■

разработать проект отдельного подзаконного акта, посвященного технике учета».

В проект предлагаемого НСФО документа, в частности, вошли нормы, регулирующие организацию ведения бухгалтерского учета, регистры и первичные документы, инвентаризацию и хранение документов бухгалтерского учета. Таким образом, уверены в фонде, Положение по ведению бухгалтерского учета обеспечит подготовку и хранение качественных документов, подтверждающих данные финансовой отчетности.

В то же время, отмечают эксперты НСФО, для предотвращения возможных коллизий со стандартами финансовой отчетности проект документа не содержит норм по признанию, оценке и раскрытию информации по элементам финансовой отчетности.

БУХУЧЕТ ОФИЦИАЛЬНЫЙ И НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ

Слово Минфина

Помимо установления единых требований к бухучету и принципов правового регулирования бухучета, определения основных понятий и сферы действия закон «Об официальном бухгалтерском учете» регулирует разграничение функций между органами государственного и негосударственного регулирования. К органам негосударственного регулирования относятся саморегулируемые организации (СРО) аудиторов, бухгалтеров и пользователей отчетности.

Согласно документу, госорганы утверждают национальные стандарты бухучета, организуют экспертизу их проектов и обеспечивают соответствие национальных стандартов уровню развития национальной экономики, науки и практики бухучета, а также потребностям пользователей бухгалтерской отчетности.

Экспертизу проектов осуществляет экспертный совет, в состав которого на паритетных началах включаются представители органов государственного регулирования бухгалтерского учета, федерального органа исполнительной власти, осуществляющего контроль и надзор на страховом рынке, а также представители науки. В свою очередь, органы негосударственного регулирования разрабатывают проекты нацио-

нальных стандартов и участвуют в их экспертизе, а также в разработке национальных стандартов. В некоторых случаях национальные стандарты могут разрабатывать и органы государственного регулирования.

Законопроект Минфина также предусматривает применение международных стандартов как основы для разработки национальных стандартов, за исключением тех случаев, когда такое применение признано невозможным либо принято решение о неприменении международного стандарта или отдельных его положений на территории РФ.

Слово против Минфина

Законопроект НСФО «О регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности» концептуально состоит в определении на уровне закона системы регулирования бухучета и финансовой отчетности. Проекты нормативных правовых актов будут разрабатываться негосударственным органом регулирования, а затем одобряться или мотивированно отклоняться уполномоченным государственным органом.

В пояснительной записке к документу говорится: «В законопроекте реализованы новые требования к системе регулирования бухгалтерского учета и финансовой от-

четности, позволяющие формировать качественную нормативную базу: независимость, профессионализм, открытое обсуждение и прозрачность принимаемых решений, эффективность процедур, участие в международном процессе стандартизации, обеспечение суверенитета РФ в регулировании и единство стандартов в различных отраслях экономики».

Согласно законопроекту, правительство РФ будет иметь право назначить негосударственный орган регулирования и право вето государственного уполномоченного органа в отношении разрабатываемых негосударственным органом нормативных правовых актов. Определение же правительства государственного регулирующего органа не является произвольным. В частности, не допускается совмещение в одном органе функций регулирования налогообложения с регулированием финансовой отчетности. Это, по мнению разработчиков документа, «позволит Минфину (ФНС) принимать более эффективные решения по вопросам налогообложения, поскольку их принятие не будет обременено непрофильными целями финансовой отчетности». В свою очередь, по их мнению, качество стандартов финансовой отчетности не будет искажаться требова-

ниями расчёта налогов. Ближе всех по своим функциям для государственного органа, контролирующего принятие нормативных актов по бухгалтерскому учёту и финансовой отчётности, считают разработчики законопроекта, стоят ФСФР и Минэкономразвития, «в чью сферу ответственности входят вопросы обеспечения защиты прав инвесторов».

Помимо изменения системы регулирующих органов, говорится далее в пояснительной записке, в законопроекте заложен дополнительный механизм, «предохраняющий от повторения неудачного опыта бухгалтерской реформы последних десяти лет». Таким механизмом служат требования к основным регулирующим документам — стандартам финансовой отчетности, основанные на принятых во всём мире концептуальных принципах подготовки финансовой отчетности.

Законопроект также закрепляет независимость понятийного аппарата бухгалтерского законодательства от других областей законодательства, «что позволит применять в подзаконных актах понятийный аппарат МСФО, который, отражая принцип приоритета содержания над формой, является в большей степени общезаконодательным, чем юридическим».

Кроме того, законопроект устанавливает, что стандарты финансовой отчетности разрабатываются «исходя из лучшей международной практики стандартов финансовой отчетности в той степени, в которой это отвечает интересам российских пользователей финансовой отчетности». «Законодательная ссылка на лучший международный опыт позволит принимать эквивалентные МСФО национальные стандарты, а также при необходимости самостоятельно формулировать текст стандартов для отражения в них национальной специфики РФ,— говорится в записке.— В то же время в маловероятном случае снижения в будущем качества МСФО принцип юридической самостоятельности национальных стандартов финансовой отчетности не позволит бездумно копировать некачественные стандарты в российскую правовую систему».

Законопроект также содержит комплекс мер, направленных на усиление ответственности за качество финансовой отчетности. Так, ст. 12 документа вводит гражданско-правовую ответственность организации и ее аудитора перед пользователями финансовой отчетности и конкретизирует обстоятельства наступления административной ответственности за бухгалтерские нарушения.