

Исраилов Т.М.

**ЭЛ АРАЛЫК СТАНДАРТТАРДЫН ФИНАНСЫЛЫК ОТЧЕТТОРУН ИШКЕ
АШЫРУУ ШАРТТАРЫНДА БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕПКЕ АЛУУ ЖАНА
ОТЧЕТТУУЛУКТУН КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ АБАЛЫ**

Исраилов Т.М.

**СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКЕ В УСЛОВИЯХ РЕАЛИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

T.M. Israilov

**STATUS ACCOUNTING AND REPORTING IN KYRGYZSTAN TO ENTITIES TO
INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARD**

УДК: 631.162/657 (575.2) (04)

Бул макалада чарба жүргүзүү субъектилердин финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандартына өтүүсү тууралуу сөз болот. Финансылык отчеттуулукту эл аралык стандартка өткөрүү зарылдыгынын оң жана терс жактары, ошондой эле Кыргыз Республикасынын ишканаларынын каттоо жана отчеттуулугун эл аралык стандартка өткөрүүнүн жолдору жана проблемалары каралат.

Негизги сөздөр: бухгалтердик эсеп, отчеттуулук, финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарты, тышкы соода, ири чет элдик державалар, чарба жүргүзүү субъекттер.

В данной статье рассматривается переход хозяйствующих субъектов на международный стандарт финансовой отчетности. Рассмотрена необходимость положительных и отрицательных сторон перехода на международный стандарт финансовой отчетности, а также пути и проблемы перехода учет и отчетности предприятий Кыргызской Республики и их решения.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, Международные стандарты финансовой отчетности, внешняя торговля, международные крупные державы, хозяйствующие субъекты.

This article discusses the transition of economic entities in the international standard financial otchetnosti. Discusses the positive and negative aspects of the transition to international standard of financial otchetnosti, as well as ways and problems of transition the accounting and reporting of enterprises of the Kyrgyz Republic and their solutions.

Key words: accounting, reporting, International financial reporting standards, foreign trade, international major powers, the economic entities.

В настоящее время в республике переход хозяйствующих субъектов на МСФО осуществляется очень медленно, несмотря на то, что Государственное агентство при Правительстве КР по финансовому надзору и аудиту который год в тесном сотрудничестве с Азиатским Банком Развития проводит работу по организации и проведению семинаров по МСФО для бухгалтеров хозяйствующих субъектов. Совместно с экспертами проекта АБР разработаны специальные программы обучающих семинаров по вопросам формирования учетной политики предприятий и перехода этих предприятий на МСФО.

Всего за период 2003-2015гг. было обучено около 2200 бухгалтеров хозяйствующих субъектов и более 400 слушателя из числа преподавателей вузов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Все эти мероприятия со стороны правительства являются недостаточными, так как предприятия сталкиваются с такими проблемами, как недостаточность знаний и опыта у бухгалтеров для работы с МСФО, отсутствие должного внимания со стороны руководителей хозяйствующих субъектов к переподготовке бухгалтеров, а также созданию условий и проведению мероприятий для успешного перехода на МСФО.

Большинство руководителей предприятий, не уделяя должного внимания учету, используют его исключительно как официальную базу для расчета налогов.

В настоящее время в республике до сих пор отсутствует «критическая масса» бухгалтеров, владеющих международными стандартами, следовательно руководителям необходимо серьезно отнестись к их обучению и обеспечению специальной литературой по организации современных систем учета и отчетности. В силу значительных различий между системами учета, «новая» система учета трудно понимаема бухгалтерами, проработавшими много лет по «старой» системе. Именно им сложно изменить мышление и отношение к бухгалтерскому учету, понять принципы МСФО и осознать, что их применение влечет за собой разделение финансового и налогового учетов.

На практике, зачастую, бухгалтеры продолжают поддерживать старую систему, но при этом для целей составления финансовой отчетности по МСФО применяют рабочую таблицу, которая не в полной мере отражает сущность финансового состояния субъекта. Существует проблема ведения учета в небольших компаниях с численностью работающих от 2 до 5 человек. В этом случае ведение учета в соответствии с МСФО очень накладно. Данная проблема ведения учета на малых предприятиях не только проблема нашего государства, эта проблема при-

существует, в том или ином виде, почти во всех странах.

Проблема состоит в том, что прежде чем перейти на МСФО на средних и крупных фирмах любой сферепроизводства необходимо провести конверсию бухгалтерской отчетности. В основном эту работу выполняют ведущие аудиторские фирмы, численность которых у нас в республике незначительна. Немаловажной проблемой развития системы бухгалтерского учета в республике является и то, что сама гармонизация учета должна происходить во взаимопонимании между фискальными органами (т.е. налоговой службой и статистическими управлениями).

Главной проблемой перехода хозяйствующих субъектов КР на МСФО, по нашему мнению, является несовместимость международных стандартов с нашими традициями, с нашей психологией и существующей практикой ведения учета:

- во-первых, в них отсутствуют привычные для нашего восприятия и психологии, а главное для классической бухгалтерии Плана счетов;

- во вторых, в бухгалтерских записях, нет четко сформулированной и ясной хозяйственной операций;

- в третьих, форм первичных бухгалтерских документов и учетных регистров;

- в четвертых, отсутствует увязка между синтетическим и аналитическим учетом и отчетностью;

- в пятых, основным элементом метода бухгалтерского учета в условиях международного стандарта становится отчетность, ибо МСФО представляют собой стандарты именно отчетности – заключительного этапа бухгалтерской работы.

Хотим мы этого или нет, ни одна организация Кыргызстана сталкивается проблемой ведения бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, основываясь только на МСФО. Нужна была огромная подготовительная работа, а в частности: законодательной базе, методологической и методической области, в форме первичной документации, разработки обеспечивающие правильность введение и применение МСФО, учебные литературы и др. При этом все заинтересованные организации должны быть привлечены на эту работу: ассоциация бухгалтеров, соответствующий отдел Министерства экономики и финансов, Государственная комиссия, которая планирует и регламентирует бухгалтерский учет, общественные организации, ВУЗы и СУЗы, и, главное, специалисты по бухгалтерскому учету.

Переход на МСФО требует выполнение оценки активов и обязательств по так называемой «справедливой стоимости» [4]. На практике это приведет к тому, что стоимость, предположим, основных средств возрастет во много раз по сравнению с их стоимостью, оцененной по действующим правилам. Это приведет практически к искусственному удорожанию себестоимости через рост доли амортизации, далее вырастут тарифы, цены, увеличится заработная плата. От этого, прежде всего, страдает в конечном итоге государственный бюджет.

При переходе на МСФО хозяйствующие субъекты столкнутся с перестройкой психологии специа-

листов, так как существенны различия в терминологических системах бухгалтерских понятий. Как известно, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности не разрешает стране, которая приняла решение использовать МСФО, не только править изначальный текст, но и комментировать положения МСФО. Это означает, что государство, принявшее для себя обязательство по МСФО, должно обязать все экономические субъекты работать с оригиналом МСФО, изданным на английском языке.

В случае возникновения недоразумений или неясностей организации страны самостоятельно или через профессиональные организации должны получать соответствующие разъяснения. В МСФО (англоязычных) достаточно много терминов, для которых нет взаимного соответствия. При переходе на МСФО возникает проблема обозначения тех англоязычных терминов, которым нет точного кыргызского эквивалента. Надо использовать либо новую систему терминов, либо принять в лексику англоязычные термины. Следует отметить очень важный факт, особенно для тех, кто живет иллюзией по поводу перехода на МСФО. В настоящее время механизма получения разъяснений, когда возникают недоразумения или неясности в условиях работы с оригиналом МСФО, не существует, стоимость консалтинговых услуг иностранных специалистов довольно высока, а создание разъяснений требует дополнительных затрат, причем немалых [4].

МСФО – это система для субъектов, работающих в условиях развитых рыночных отношений, а в кыргызской практике пока отсутствуют такие субъекты. Для наших предприятий типичны хозяйственные операции, регистрация и регулирования которых недостаточно разработаны в МСФО.

Еще одна проблема – отсутствие квалифицированных специалистов, которые могут понимать и применять МСФО. Экономическим субъектам, переходящим на МСФО, понадобятся на это значительные средства. Также требуются затраты, связанные с приобретением новых программных продуктов, проведением переоценки и т.п.

Опыт стран, которые применяют МСФО показывает, что отчетность, составленная при этой системе содержит искаженную информацию о рентабельности вложенного собственного и заемного капитала, вследствие этого практически невозможно выявить действительное финансовое состояние экономических субъектов, ибо подчиняя формирование бухгалтерской информации специфическим требованиям налогового законодательства, составляется односторонне ориентированная финансовая отчетность. Какие бы решения в отношении применения МСФО ни принимались, экономические субъекты вынуждены постоянно оглядываться на налоговые органы, вести учет и составлять финансовую отчетность по той методике, которая приемлема или привычна для налогового ведомства.

Переход на МСФО очень сложный процесс. Мы все забываем о том, что это зависит, прежде всего, от качества существующей системы бухгалтерского

учета. К сожалению, за время независимости, мы успели полностью разрушить систему бухгалтерского учета в Республике. Кыргызские стандарты бухгалтерского учета войдут в историю становления и развития учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Кыргызской Республики как один из самых неудачных экспериментов, которые отбросили развитие учетной системы на многие годы назад.

Мы согласны, что переход на МСФО – это веление времени, ни одна национальная система учета не сможет развиваться в отрыве от международной системы в условиях рынка. Глобальная стандартизация бухгалтерского учета на международном уровне имеет сторонников и противников. Объективными ее преимуществами перед национальными стандартами отдельных стран являются: четкая экономическая логика; обобщение лучшей современной мировой практики в области учета; простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире. МСФО позволяют сократить расходы компаний по подготовке своей отчетности, в частности, в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий, работающих в разных странах, и снизить затраты по привлечению капитала. Рыночная цена капитала определяется перспективной отдачей и рисками. Бесспорно, риски характерны для деятельности компаний, однако присутствуют и такие, которые вызваны недостатком информации, отсутствием точных сведений об отдаче капиталовложений. Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая позволяет сохранять капитал и приумножать его. Зачастую инвесторы согласны получать более низкие доходы, зная, что обеспечение прозрачности информации снижает их риски. Совокупность данных преимуществ во многом обеспечивает стремление различных стран к использованию МСФО в национальной практике учета.

Обладая несомненными преимуществами, МСФО также не лишены недостатков: это обобщенный характер, предусматривающий большое разнообразие в методах учета, отсутствие подробных интерпретаций и примеров использования МСФО в конкретных ситуациях. Поэтому активная подготовка интерпретаций, позволяющих конкретизировать отдельные положения МСФО в практической деятельности, – одно из приоритетных направлений деятельности КМСФО.

Некоторые специалисты считают, что масштабы гармонизации ограничены, в частности, действием таких факторов, как национальное налоговое законодательство, различия уровней экономического развития и образования. По мнению других, международные стандарты бесполезны, а их создание – это дорогостоящее копирование национальных стандартов; отсюда сомнительна необходимость распространения стандартов, которые невозможно применить. Высказывается суждение, что необходимость в МСФО в будущем отпадет благодаря деятельности

финансового рынка: он сам будет заказывать и получать необходимую финансовую информацию, сводя на нет функции международной бухгалтерской организации. Критики ставят под сомнение необходимость применения МСФО, полагая, что они дорогостоящи и сложны в применении.

Однако главным аргументом против международных бухгалтерских стандартов остается уникальность каждой общественной среды. Гармонизация учета на общемировом уровне постоянно сталкивается с многообразием традиций и тенденций развития бухгалтерского учета различных стран. Безусловно, бухгалтерский учет является продуктом социально-экономических условий, и поэтому для каждой страны важно наличие системы бухгалтерских стандартов, совместимых с той средой, в которой они применяются.

При формировании системы бухгалтерского учета и отчетности каждая страна в той или иной степени опирается на законодательные акты. Влияние профессиональных организаций на создание системы бухгалтерского учета различно. Документы законодательных органов включают Закон о деятельности компаний (Великобритания), Закон о бухгалтерском учете и отчетности (Швеция), а в тех странах, где на первое место ставится налоговое законодательство, – Закон о налогах (Германия). В ряде стран нормы бухгалтерского учета и отчетности разрабатывают специально создаваемые для этого правительственные организации. Например, в Испании регулирование бухгалтерского учета находится в ведении Министерства экономики и финансов, которое создало для координации деятельности Институт бухгалтеров и аудиторов. Деятельность коммерческих организаций в стране регламентируется нормами Торгового кодекса и Законом о деятельности компаний. Это законодательство устанавливает бухгалтерские принципы, правила составления бухгалтерских отчетов и проведения аудиторских проверок, а также опубликования бухгалтерских отчетов. Подробно основные бухгалтерские процедуры изложены в Общем плане бухгалтерского дела, который включает основную и дополнительную части, где представлены принципы, методы оценки, правила ведения бухгалтерской документации. Институт бухгалтеров и аудиторов периодически публикует Бюллетень, где излагаются комментарии, а также изменения действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

В США регулирование системы бухгалтерского учета компаний, зарегистрированных на фондовых биржах, осуществляет Комиссия по ценным бумагам и биржам, назначаемая правительством страны. Полномочия Комиссии определяет Конгресс США. Нормативные документы выпускают также профессиональные бухгалтерские организации, например стандарты финансового учета в США (FAS) и стандарты финансовой отчетности (FRS) в Великобритании. Во Франции профессиональные организации влияют на установление стандартов в основном путем оказания консультаций законодательным орга-

нам. В Швейцарии профессиональные организации выпускают рекомендации по ведению бухгалтерского учета, которые не являются обязательными, но оказывают существенную помощь при организации бухгалтерского учета. В Германии профессиональные организации в большей степени контролируют выполнение соответствия учетной практики действующему законодательству, нежели разрабатывают учетные процедуры. Профессиональные организации стараются добиться признания у пользователей своих разработок, что возможно только при высоком уровне их качества или наличии монополии на назначение аудиторов, которые могут указать в аудиторских отчетах на невыполнение проверяемой организацией установленных требований.

При исследовании национальных моделей регулирования бухгалтерского учета учеными выявлены факторы, оказывающие существенное воздействие на развитие бухгалтерского учета. Отмечается роль государства как властно-контролирующей системы, действующей в каждой стране. Наличие конкуренции приводит в действие рыночные силы, регулирующие практику бухгалтерского учета в соответствии с потребностями рынка. Наконец, общественное мнение практикующих бухгалтеров также оказывает

влияние на формирование системы бухгалтерского учета.

Хочется еще раз подчеркнуть, что реформирование кыргызской системы бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется не ради сближения правил и приемов составления бухгалтерской отчетности, а скорее для получения сопоставимых информационно-аналитических данных этой отчетности, позволяющих всем ее пользователям создать одинаковые информационные условия для поиска внутренних и внешних факторов повышения эффективности хозяйствования.

Литература:

1. Международные стандарты бухгалтерского учета. - М., 2009. - С. 1092.
2. Рекомендации по формированию учетной политики субъектов. Постановление коллегии ГКСФОА от 26.03.2002 г. - Б.; 2002. - С. 10-40.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов / Методические рекомендации по его применению”, рекомендованное постановлением ГКСФОА от 18.11.2003. - Б., 2003. - С. 60.
4. Осмоналиев А. Вопросы адаптации МСФО в Кыргызстане // Реформ. - 2003. - №2. - С. 58.

Рецензент: к.э.н. Исаков Н.