

УДК 631.162

**СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КЫРГЫЗСКОЙ  
РЕСПУБЛИКЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

*Арзыбаев А.А. – д.э.н., профессор КНУ им.Ж.Баласагына  
Буланова З.Ш., ст.преподаватель ТИПИ ЖАГУ  
Тологонов М., соискатель КНУ им.Ж.Баласагына*

***Аннотация***

*В статье рассматривается совокупность мероприятий проводимых правительством Кыргызской Республики по поводу внедрения международных стандартов. Говорится о роли и значении стандартов в развитии системы учета.*

***Abstract***

*The article considers the totality of the measures undertaken by the government of the Kyrgyz Republic on the implementation of international standards. Referred to the role and importance of standards in the development of accounting systems*

Наша республика является активным участником процесса общемирового признания МСФО, конечной целью которого для Кыргызстана является создание адекватной новым условиям, прозрачной системы бухгалтерского учета и отчетности, без чего в свою очередь невозможно устойчивое экономическое развитие страны. Так, Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 года №593 утверждены Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в Кыргызской Республике и График перехода юридических лиц на МСФО. Так же в целях формирования и совершенствования нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета и создания законодательной основы для перехода субъектов республики на МСФО был принят Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» от 29 апреля 2002 года №76, который устанавливает правовую основу ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Необходимость применения в бухгалтерском учёте тех или иных стандартов определяется прежде всего поставленными перед бухгалтерским учётом задачами. Международные стандарты финансовой отчётности всегда позиционировались как основа для обеспечения пользователей отчётности экономической информацией. Эти стандарты созданы лишь для того, чтобы наилучшим образом адаптировать эту информацию для принятия экономических решений неограниченным кругом пользователей. Система МСФО никогда не обременяла себя никакими другими задачами, и направленность решения любых вопросов всегда была ясной и определённой. Не мудрено, что в таких условиях МСФО зарекомендовали себя, как лучшая основа для создания полезной экономической информации. Бухучёт в Кыргызстане формировался в гораздо более сложных условиях. До перехода к рыночной экономике он вообще не решал задач создания информации, адаптированной для принятия экономических решений. Да и с началом строительства рыночных отношений обеспечение информационных потребностей инвесторов всё время оставалось на заднем плане. Фактическое отсутствие института финансовой отчётности в Кыргызской Республике до сих пор является одной из главных причин недоразвитости отечественного рынка капитала. Мизерный объём частных инвестиций не может обеспечить нормальный экономический рост. Основной задачей советского бухучёта был имущественный контроль, и поэтому такой учёт оперировал лишь имущественными категориями. С переходом к рынку задача имущественного

контроля потеряла свою прежнюю актуальность, но имущественная основа учёта полностью сохранилась. Большинство специалистов даже не задумываются о том, что имущественное положение организации — это совсем не то же самое, что финансовое положение, равно как результаты деятельности, рассматриваемой как операции с имуществом, — это совсем не то же самое, что финансовые результаты. Поэтому крайне некорректно отождествлять используемое в МСФО понятие активов с понятием имущества и имущественных прав, используемых в гражданском законодательстве любой страны, в том числе Кыргызской Республики. Также некорректно отождествлять понятие гражданско-правовых обязательств с понятием обязательств (пассивов), используемым в МСФО. Имущественные отношения с другими лицами влияют на финансовое положение и финансовые результаты субъекта. Но влияют не только они. Аналогичное влияние могут оказывать внешние события, никак не связанные с хозяйственными или иными операциями субъекта. Когда организация или публично-правовое образование совершает имущественные операции с другими лицами, это бесспорно изменяет его имущественное положение, но при этом финансовое положение может остаться неизменным. И наоборот: в условиях полного отсутствия каких-либо имущественных отношений финансовое положение субъекта может значительно поменяться и появиться финансовый результат. Международные стандарты направлены на то, чтобы характеризовать финансовое положение и финансовые результаты. Имущественные отношения рассматриваются в МСФО только лишь как влияющие факторы, но сами по себе они не являются ни предметом учёта, ни предметом представления. Поскольку понятия «финансовое положение» и «финансовые результаты» довольно абстрактны, для их конкретизации придуманы специальные характеристики, называемые элементами финансовой отчётности — активы, обязательства (пассивы), капитал, доходы и расходы.

Переход на МСФО даст возможность Кыргызской Республике укрепить доверие инвесторов за счет повышения прозрачности, сравнимости, понятности, надежности финансовой отчетности, позволит сохранить устойчивую тенденцию интегрирования в мировую экономику. Данный процесс внедрения МСФО регулируется Службой надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики деятельность которого прежде всего направлена на разработку и формирование законодательной базы для трансформации и гармонизации МСФО в Кыргызской Республике. За истекший период регулирующей организацией разработаны следующие законодательные и нормативные акты:

- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» от 29 апреля 2002 года № 76, который устанавливает правовую основу ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

- Постановление Правительства Кыргызской Республики от 28.09.2001г. № 593 «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике», которым в качестве стандартов финансовой отчетности в Кыргызской Республике утверждены Международные стандарты финансовой отчетности.
- Сборник нормативных документов в области бухгалтерского учета и аудита», состоящий из 2-х томов, куда включены основные нормативные документы в области бухгалтерского учета и аудита, разработанные Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту.

В помощь бухгалтерам предприятий создана и совершенствуется методическая база для перехода и применения МСФО. Разработаны и изданы:

- книга «МСФО 2001»;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению в соответствии с МСФО;
- Методические рекомендации по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО;
- Рекомендации по формированию учетной политики субъектов;
- Положение «О документообороте в бухгалтерском учете»;
- Инструкция о представлении годовой финансовой отчетности;
- Методические рекомендации к 23 стандарту МСФО.

В целях совершенствования нормативных правовых актов и методологической базы в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности проделана следующая работа:

- Принято постановление Правительства Кыргызской Республики от 7.10.2010 года № 231 «О вопросах ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъектами предпринимательства, некоммерческими организациями (за исключением бюджетных учреждений)», в котором утверждены следующие документы:

- Положение о документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений);
- Методические указания по упрощенной форме ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для индивидуальных предпринимателей;
- Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений);

Разработаны:

-проект Закона Кыргызской Республики «О внесении изменений и дополнений в Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»» в части упрощения порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для субъектов малого и среднего бизнеса, который согласован с членами Экспертного совета;

- проект постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о порядке представления и публикации финансовой отчетности страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами»;

- Методические рекомендации по подготовке и представлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО, утверждены постановлением Госфиннадзора от 25.01.2011 года №2;

- постановление Госфиннадзора от 28 июля 2010 года № 18 «О Международных стандартах финансовой отчетности». Электронная версия МСФО – 2009 года на русском языке размещена на официальном веб-сайте Госфиннадзора, а также в информационном центре «Токтом».

- разработано и утверждено приказом Госфиннадзора от 23 августа 2010 года № 135 – п Положение о порядке ведения реестра нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике;

Проведена большая организационная работа по переподготовке бухгалтеров хозяйствующих субъектов. Проведен ряд выездных семинаров по переподготовке бухгалтеров АО по МСФО в регионах республики. Семинары были проведены в Ошской, Джалал-Абадской, Баткенской, Нырынской, Иссык-Кульской Чуйской, областях в городах Ош, Джалал-Абад, Токмок, Кара-Балта для бухгалтеров хозяйствующих субъектов. Всего за период 2003 – 2011 гг. Госфиннадзором при поддержке международных донорских организаций обучено по МСФО более 1000 бухгалтеров акционерных обществ,

преподавателей бухгалтерского учета и аудита ВУЗов Кыргызской Республики, инспекторов государственной налоговой службы.

Совместно с международной финансовой корпорацией «IFC» 29 июня 2009 года в г. Бишкек был проведен семинар на тему «Применение стандартов по финансовым инструментам: МСФО 32, МСФО 39, МСФО 7», в котором приняли участие 30 бухгалтеров коммерческих банков и кредитных учреждений.

В 2009 году Госфиннадзором был утвержден План мероприятий по организации и проведению выездных семинаров по регионам и областям Кыргызской Республики по переходу хозяйствующих субъектов на МСФО. По данным Государственной налоговой инспекции при Правительстве Кыргызской Республики всего за период 2002 - 2012 годы по состоянию на 1 марта 2013 года осуществили переход на МСФО 530 акционерных общества республики.

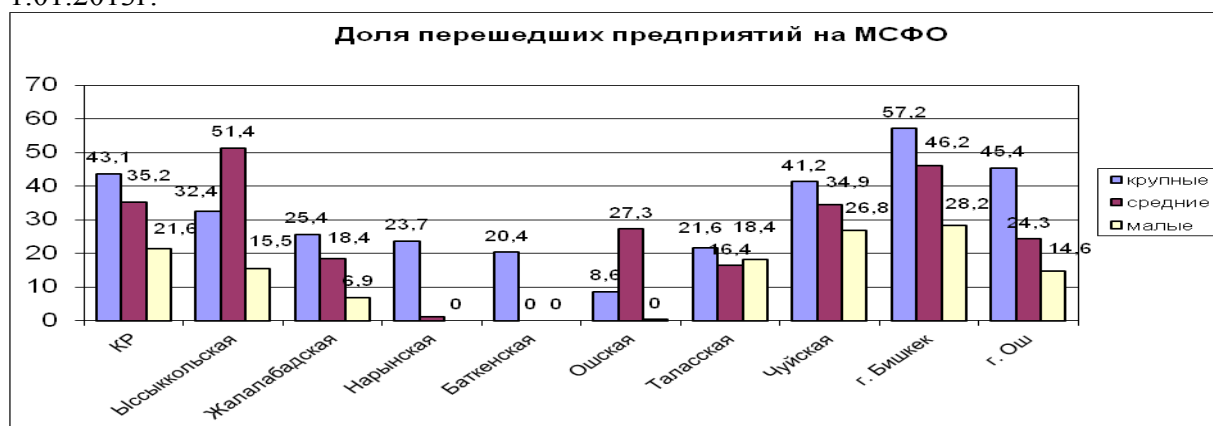
На сегодня имеется график перехода предприятий и организации на МСФО ( табл. № 1)

Таблица 1. График перехода экономических субъектов на МСФО.

Объекты перехода	Сроки исп.(годы)
Эмитенты, осуществившие публичное размещение ценных бумаг, Открытые акционерные общества, разместившие акции на сумму 500 тыс.сомов и более: АО гор. Бишкека и Чуйской области	2003-2009
АО Ошской, Джалал-Абадской, Баткенской, Нарынской, Иссык-Кульской, Таласской областей	2003-2013
Открытые акционерные общества, разместившие акции на сумму менее 500 тыс.сомов: Закрытые акционерные общества: АО гор. Бишкека и Чуйской области	2005-2013
АО Ошской, Джалал-Абадской, Баткенской, Нарынской, Иссык-Кульской, Таласской областей	2006-2014
Крупные и средние предприятия согласно законодательству Кыргызской Республики, кроме акционерных обществ	2005-2014
Малые предприятия	2006-2014

В целом по республике переход на МСФО осуществили в основном крупные предприятия – 43,1 %, средние – 35,2%, малые – 21,6%.

Диаграмма1. Сведение о количестве предприятий перешедших на МСФО по состоянию на 1.01.2013г.



В разрезе областей наибольший процент перехода осуществили предприятия г. Бишкек 87 %, в Чуйской области переход осуществили 64,4 % предприятий.

Правительством Кыргызской Республики проделана значительная работа по созданию и функционированию системы учета и отчетности, соответствующей требованиям развития рыночной экономики страны. Впереди еще предстоит большая работа, в частности целесообразно решить следующие задачи:

1. Законодательно упорядочить методологию бухгалтерского учета и налогообложения. Существующая практика и тенденция усиления зависимости бухгалтерского учета от налогообложения ведет к подрыву самостоятельности бухгалтерской учетной системы, функции которой в государстве гораздо шире;

2. Создать на принципах МСФО целостную бухгалтерскую информационную систему хозяйствующих субъектов, независимо от формы собственности и правового управления, для целей разработки стратегии их развития в нынешних условиях экономики.

3. Поднять классификационный уровень бухгалтеров и аудиторов во всей цепи их подготовки путем совершенствования учебных программ вузов, международной сертификации подготовки и переподготовки, материального и морального стимулирования и др.

Совет по МСФО (СМСФО) регулярно вносит изменения и дополнения к существующим МСФО и утверждает новые. В связи с этим необходимо на государственном уровне наладить механизм взаимодействия с СМСФО по получению и распространению официального перевода МСФО на русском языке, а также разрабатываемых практических руководств по МСФО.

Достаточно остро стоит вопрос подготовки грамотных пользователей, которые должны иметь навыки работы с учетом и отчетностью, составленной по международным стандартам. Они должны понимать, как её читать и как её использовать. Финансовые аналитики, которые сегодня должны работать на кыргызском рынке, инвесторы, акционеры, государственные органы - все они должны научиться работать на основе информации, полученной из финансовой отчетности, составленной по международным стандартам.

Руководители предприятий не обеспечивают условия по переходу на МСФО в строгом соответствии с Графиком перехода, так как руководители предприятий недооценивают выгоды от составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Переподготовка специалистов по МСФО осуществляется недостаточно быстрыми темпами. Не все бухгалтеры акционерных обществ, ответственные за составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, прошли переподготовку по МСФО.

Внедрение МСФО в Кыргызской Республике требует проведения постоянного мониторинга перехода экономических субъектов с целью определения дальнейших направлений реализации реформы. Мониторинг и оценка внедрения МСФО имеют важное значение по:

- оперативному получению объективной информации по состоянию бухгалтерского учета, финансовой отчетности экономических субъектов;
- взаимодействию государственных регулирующих органов с экономическими субъектами по вопросу внедрения МСФО;
- реализации нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В настоящее время информационная база о состоянии перехода акционерных обществ на МСФО формируется из 3-х источников:

- мониторинг экономических субъектов сотрудниками Госфиннадзора;
- сведения, предоставляемые Государственной налоговой инспекцией при Правительстве Кыргызской Республики;

- информация, предоставленная Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики.

Однако, существующий подход к проведению мониторинга не позволяет получить объективную и полную информацию о состоянии перехода экономических субъектов на МСФО, поэтому необходимо создать единую интегрированную систему сбора и анализа информации о состоянии перехода и дальнейшего использования компаниями МСФО.

Для развития системы бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита необходимо разработать Концепцию развития бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, а на ее основе - Национальную программу развития системы бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита (далее - Нацпрограмма) на период с 2007 г. по 2015 г. для государственного и частного секторов.

Целью данной Нацпрограммы для частного сектора является создание и совершенствование:

- методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- нормативной правовой базы регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- методологии мониторинга перехода и дальнейшего использования МСФО.

Национальная программа развития бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита частного сектора предполагает решение задач по следующим основным направлениям:

Налаживание механизма взаимодействия и осуществления сотрудничества на постоянной основе с ПМСФО по получению официального текста МСФО на русском языке.

Совершенствование методологии бухгалтерского учета, финансовой отчетности.

Создание методологической базы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности с учетом особенностей развития отраслей национальной экономики (страховых организаций, профессиональных участников рынка ценных бумаг (кроме кредитных организаций), негосударственных пенсионных фондов, некоммерческих организаций (кроме организаций бюджетной сферы)).

Совершенствование нормативных правовых актов по регулированию порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Создание и совершенствование механизма организации мониторинга и оценки внедрения МСФО, путем разработки системы индикаторов, отражающих результативность реализации программы перехода на МСФО.

Изменение государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования экономического направления и учебных программ с целью включения дисциплин, способствующих изучению и практическому применению МСФО в Кыргызской Республике.

Переподготовка бухгалтеров акционерных обществ, руководителей, преподавателей ВУЗов и других специалистов в области бухгалтерского учета по МСФО. Также проводится определенная работа по совершенствованию нормативной правовой и методологической базы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также оказывается консультативная помощь предприятиям по разъяснению вопросов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

На сегодняшний день многие хозяйствующие субъекты согласно графика перехода юридических лиц на МСФО перешли и работают по Международным стандартам финансовой отчетности.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (далее - КМСФО г. Лондон) регулярно вносит изменения и дополнения к существующим МСФО и утверждает новые стандарты.

Для получения новой версии МСФО необходимо было заключить лицензионное соглашение с КМСФО, дающее право на использование и распространение МСФО последней версии.

Первоначально Службой надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики было получено данное соглашение, где отмечалось о необходимости оплаты взноса в сумме 3 000 (три тысячи фунтов стерлингов) для финансирования дальнейшей разработки МСФО Фондом Комитета по МСФО. В результате многочисленных переговоров (переписки) с КМСФО Финнадзору удалось убедить и снизить взнос до 1 000 (тысячи фунтов стерлингов).

Учитывая тот факт, что на сегодняшний день применяемые хозяйствующими субъектами МСФО – 2001 года претерпел существенные изменения и дополнения, то получение и распространение в установленном порядке новой версии МСФО являлся для республики крайней необходимостью.

После чего 27 марта 2009 года между Финнадзором и Фондом Комитета по МСФО (г. Лондон) заключено новое лицензионное соглашение на применение и распространение новой версии МСФО в Кыргызской Республике.

В целях совершенствования методологической базы в соответствии с МСФО, разработаны и утверждены методические рекомендации по применению к 23 стандартам. Финнадзором ведется реестр нормативных правовых актов, принимаемых государственными органами в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, где зарегистрированы 319 нормативных актов.

В рамках программы ROSC «Отчет о Соблюдении Стандартов и Кодексов» Всемирного банка проводилась работа по сбору информации и заполнению анкеты для проведения обзора стандартов и практики бухгалтерского учета и аудита для их последующего анализа специалистами Всемирного Банка.

В результате проведенного анализа состоялась презентация Отчета Программы «Отчет о соблюдении стандартов и кодексов в области бухгалтерского учета и аудита в Кыргызстане» (ROSC Accounting & Auditing in Kyrgyz Republic), организованная Службой надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики при поддержке Всемирного Банка.

В Отчете о соблюдении стандартов и кодексов в области бухгалтерского учета и аудита в Кыргызстане» представлена оценка требований и практики бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в секторе предприятий и финансовом секторе Кыргызской Республики. Для оценки качества финансовой информации и выработки рекомендаций в области политики, в качестве ориентиров были использованы Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Международные стандарты аудита (МСА), а также учитывался международный опыт и надлежащая практика в области регулирования бухгалтерского учета и аудита в мире.

В целях повышения престижа, общественной значимости бухгалтерской профессии в Кыргызской Республике, а также стимулирования профессионального роста и качества работы бухгалтеров, развития профессиональной солидарности специалистов в области бухгалтерского учета проведен VI Республиканский конкурс «Лучший бухгалтер года». Таким образом проанализированы и обобщены лишь некоторые проблемы практического применения МСФО в хозяйствующих субъектах Кыргызской Республики. При этом особое внимание было уделено необходимости формирования институциональных механизмов, обеспечивающих разработку и внедрение МСФО и соблюдение их применения (надзора над процессом внедрения) на международном, региональных и национальных уровнях, а

также обеспечение скоординированной работы данных механизмов. Все эти группы проблем взаимосвязаны между собой и требуют комплексного подхода к их решению и участия в этом процессе всех заинтересованных сторон на национальных, региональных и международном уровнях.

В настоящее время в Кыргызстане складывается ситуация, когда правительство перераспределило часть регулирующих функций в области бухгалтерского учета между разными ведомствами и Министерствами (Министерство финансов КР, Национальный Банк КР, Служба надзора и регулирования финансового рынка КР). Такая тенденция в процессе формирования и становления учётной системы страны и самоотстранение государства в решении вопросов бухгалтерского учёта является необдуманым шагом. По нашему мнению государству необходимо усилить свою объединяющую функцию в создании национальной системы бухгалтерского учёта, подключив в этот процесс наряду с государственными структурами также общественные профессиональные организации. Хочется еще раз напомнить государственным чиновникам, ответственным лицам о том, что бухгалтерское дело – важнейшая сфера государственных интересов.

Бухгалтерский учет – это, прежде всего, инструмент финансового регулирования и проведения единой финансовой политики, а МСФО – это в первую очередь – новый этап развития бухгалтерского учета.

#### **Литература**

1. Арзыбаев А.А. Методические аспекты бухгалтерского учета и аудита. Алматы 2014г. 164 с.
2. «О бухгалтерском учете». Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года №76.
3. «О дополнительных мерах по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 18 марта 2005 года № 137
4. «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 28 сентября 2001 года № 593
5. «О мерах по реформированию системы бухгалтерской и финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Указ Президента КР от 3 апреля 2000 года УП № 73