

## **МСФО: ПРОБЛЕМЫ И ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

*В статье рассматриваются проблемы применения и использования Международных стандартов финансовой отчетности на предприятиях Кыргызской Республики.*

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые разработаны Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), признаны во всем мире эффективным инструментарием для составления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний. Именно прозрачность финансовой отчетности и качество управления станут теми критериями, на которые будут ориентироваться инвесторы и кредиторы, выбирая объекты для вложения средств.

Нормативное регулирование учета и отчетности организаций должно быть ориентировано на международные стандарты финансовой отчетности, приоритетной целью которых является удовлетворение потребностей внутренних и внешних заинтересованных пользователей финансовой отчетности в релевантной информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Переход на МСФО в определенной мере изменяет принципы подготовки, как самой отчетности, так и принципы контроля за ее качеством – аудита. Ряд организаций уже сейчас представляет отчетность, составляемую по международным стандартам, что является для них дополнительным, весьма затратным аспектом деятельности. Организации вынуждены готовить финансовую отчетность двух типов – по нашим – кыргызским правилам и международным стандартам, а также специальную налоговую отчетность.

### *Преимущества внедрения стандартов:*

Рациональное финансовое управление является одним из наиболее важных факторов, необходимых для успешной деятельности любой организации, независимо от ее размера и формы собственности. В государственном секторе предоставление финансовой отчетности для государственного контроля является ключевым обязательством любой подотчетной организации. Ответ на вопрос, почему оказывается столь значительная поддержка вовнедрению МСФО в правительственную структуру заключается в том, что это выгодно, прежде всего, самому Правительству для того, чтобы усовершенствовать структуру бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетных организациях. И просто потому, что это как раз то, что нужно сделать! Для народа Кыргызской Республики, выгодно иметь более прозрачное и ответственное Правительство. В конечном счете, Правительство распоряжается средствами, полученными от народа и народ, конечно же, имеет право знать, как они используются. Внедрение МСФО с использованием принципа начисления требует подготовки от организаций следующих финансовых отчетов:

- а) отчет о финансовом положении или балансовый отчет;
- б) отчет о финансовых операциях, отражающих доходы и расходы, а также разницу, представляющую профицит или дефицит;
- в) отчет о движении денежной наличности, отражающий изменения в балансе;
- г) отчет об изменениях стоимости актива.

Ежегодные финансовые отчеты, подготовленные в соответствии с МСФО, служат индикатором правительственной подотчетности за управление общественными ресурсами, и выполнением задач, одобренных Парламентом относительно бюджетного процесса. Финансовая отчетность, основанная на принципе начисления, дает более точную и завершую картину о расходах и доходах, поскольку доходы учитываются после того как они получены, а расходы после того как они понесены. Кассовый метод бухгалтерского учета отражает только объемы потраченных и полученных за определенный период сумм, что в свою очередь не дает четкой картины финансовых операций.

Система бухгалтерского учета, основанная на принципе начисления, более гибкая и в результате полученные финансовые отчеты отражают те данные, которые нам необходимы. Использование принципа начисления в бухгалтерском учете требует, чтобы информация относительно всех активов строго учитывалась и отражалась в отчетах. Такая информация служит толчком для развития системы учета стоимости, которая, в свою очередь, обеспечит информацией о стоимости государственных продуктов и услуг. Для Правительства очень важно получать надежную, последовательную информацию, на которой можно основывать свои дальнейшие решения. Ежегодные финансовые отчеты, изложенные в итоговой форме, основываются на том, что имело место в прошлом. Однако если такая информация будет подготовлена последовательным образом, как этого требуют стандарты, то она будет обладать прогнозирующим свойством. Качественная характеристика информации, содержащейся в ежегодных финансовых отчетах, основанных на МСФО, заключается в понятности, существенности, надежности (включая законченность, практичность, нейтральность, преобладание сущности над формой, и объективное представление) и в возможности сравнения полученных результатов. Ответственность за систему бухгалтерского учета и содержание финансовых отчетов лежит непосредственно на самом Правительстве. По существу, Правительство отчитывается о проделанной работе. Таким образом, использование МСФО повышает надежность предоставляемой информации.

Далее, наличие такой ежегодной финансовой отчетности, которая в свою очередь подвергается независимому аудиту со стороны Счетной Палаты, вызывает доверие к процессу, позволяя пользователям финансовых отчетов положиться на них в гораздо

большей степени. Необходимо также отметить, что Правительство приняло серьезную стратегию по борьбе с коррупцией. Абсолютно очевидно, что составление финансовой отчетности на основе принципа начисления и по международным стандартам окажет существенную поддержку этой стратегии. Наличие надежной и современной системы финансовой отчетности значительно сократит возможности 10 для несоответствующих и мошеннических методов управления в рамках Правительства.

Переход бухгалтерского учета кыргызских организаций на МСФО – это прежде всего обеспечение интересов внешних пользователей финансовой информации, что обуславливает возможность интеграции Кыргызстана в мировую экономику.

Кыргызская система бухгалтерского учета в настоящее время сложилась как система, служащая различным целям, основной из которых является сбор налогов. Такая ориентированность учета приводит к смещению целей и порождает противоречие в методах. Такая практика наблюдается и в других странах СНГ. Она заключается в том, что доход субъекта, измеряемый по общим правилам бухгалтерского учета, отличается от налогооблагаемого дохода. Поэтому, в связи с особенностями налогообложения, в суверенных государствах, еще более усложняется проблема гармонизации бухгалтерского учета. Поэтому внедрение международных стандартов финансовой отчетности на единых методологических основах оказывает положительное влияние на сложившуюся ситуацию. Кроме объективной необходимости перехода хозяйствующих субъектов к международным стандартам имеются и другие причины. Это требование международных финансовых организаций обеспечения большей открытости от стран СНГ, в том числе и Кыргызстана. Для финансовой системы страны это означает необходимость последовательного перехода на МСФО.

В середине девяностых годов многие кыргызские фирмы, имеющие экономические взаимоотношения с зарубежными партнерами, вынуждены были составлять двойную отчетность: в соответствии с требованиями налогового законодательства республики и согласно международным стандартам учета. В этих целях фирмы пользовались услугами иностранных аудиторских компаний. Трансформированные финансовые отчеты соответствовали международным стандартам лишь по форме и структуре отчетности. Сам же текущий бухгалтерский учет, на основании информации которого составлялась отчетность, осуществлялся в соответствии с кыргызскими нормами бухгалтерского учета. Необходимость гармонизации систем бухгалтерского учета приобретает настоятельный характер еще и потому, что международные стандарты построены на правилах, принципах и допусках, не имеющих однозначного их определения. Задача осмысления принципов учета конкретных операций возложена на бухгалтеров и финансистов самих хозяйственных субъектов. Поэтому отчетная информация о совершенных хозяйственных операциях и событиях не гарантирует полную их адекватность с фактической реальностью. Для перехода бухгалтерского учета и отчетности на международные стандарты у хозяйствующих субъектов должен быть интерес. До тех пор, пока хозяйствующим субъектам не станет выгодным говорить правду о результатах своей деятельности, внедрение международных стандартов, а тем более гармонизация систем бухгалтерского учета осложняется. На наш взгляд, одним из основных документов, создающих основу для гармонизации бухгалтерского учета в государствах-участниках СНГ, выступает План счетов, относимый к третьему уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

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.

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 это значительные средства. Также требуются затраты, связанные с приобретением новых программных продуктов, проведением переоценки и т.п.

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.

При анализе МСФО следует отметить, что это гибкая, мобильная система, которая оказывает положительное влияние на качественные принципы бухгалтерского учета и в совершенствовании национального учета и финансовой отчетности и интеграции государства в мировое сообщество.

Внедрение МСФО в Кыргызской Республике проходит параллельно с распространением путей эффективного интегрирования в мировое сообщество, защиты интересов национальных производителей, использования преимуществ развития и размещения производительных сил, корректировкой налогового законодательства. Существуют законные требования о принятии МСФО на основе принципа начисления в рамках Правительства Кыргызской Республики. Оказывается широкая поддержка во внедрении международных стандартов. Фактически, нет каких-либо формальных разногласий по поводу проведения соответствующих реформ. К сожалению, не всегда то, что работает теоретически, работает и на практике. Для того чтобы начать процесс, необходимо четкое и однозначное распределение ответственности за введение МСФО в рамках Правительства, также необходимо установление временных рамок и обеспечение соответствующими трудовыми и финансовыми ресурсами.

Реформа бухгалтерского учета невозможна без серьезных корректив в законодательстве, прежде всего в налоговом и гражданском, бухгалтерский учет традиционно ориентирован на налоговое законодательство, поэтому возникает проблема необходимости ведения учета одновременно для налоговых органов и для целей финансового рынка.

Это лишний раз доказывает, что реформирование системы бухгалтерского учета должно быть в комплексе с соответствующими изменениями в смежных отраслях законодательства.

Проблема гармонизации налогового законодательства и финансового учета с учетом норм международных стандартов в Кыргызской Республике, является чрезвычайно актуальной и одновременно болезненной.

Сегодня данная тема вызывает значительный практический интерес, поскольку, при условии приближения налогового законодательства прежде с требованиями национальных стандартов бухгалтерского учета и, впоследствии, приведение их с нормами международных стандартов, ее решения позволят упростить процедуру администрирования налогов, повысить качество прогнозирования налоговых поступлений, установить прозрачные правила налогообложения.

Существование различных подходов к определению целей и результатов хозяйственной деятельности предприятий, создает неоднозначную трактовку одних и тех же экономических терминов: выгода, активы, прибыль, расходы и доходы деятельности предприятия.

На сегодня невозможно полностью приблизить нормы налогового и финансового учета, поскольку по своему содержанию налоговый учет имеет целью оптимизировать деятельность предприятия с точки зрения использования его финансовых ресурсов и несет в себе фискальную функцию государства по получению части прибыли от определенных видов деятельности, а финансовый учет является лишь достоверным и полным отражением всей деятельности предприятия, как прибыльной, так и убыточной в целом.

На начальном этапе работы в этом направлении важным является внесение изменений в налоговое законодательство относительно приведения в соответствие:

- момента признания доходов и расходов согласно требованиям МСФО по методу начисления (как по финансовому, так и в налоговом учете), а не по первому из событий;

- признания доходов и расходов в налоговом учете согласно определению расходов основной, операционной и других видов деятельности предприятия в финансовом учете.

- применение единых методов начисления амортизации основных средств в налоговом и в финансовом учете;

- ввода и уплаты налога на прибыль по результатам деятельности предприятия за год;

- возможность применения, как в финансовом так и налоговом учете не исторической, а обычной, и справедливой стоимости активов при определении стоимости запасов, товаров и других материальных ценностей;

- отмены в налоговом учете пределов расходов на представительские цели, рекламу, текущий ремонт основных средств, благотворительную помощь и прочее;

Для преодоления указанных проблем необходимо:

- согласовать национальные стандарты положения бухгалтерского учета с налоговым законодательством;

- ввести корректировки в учебные программы в учреждениях образования с целью глубокого и полного изучения международных стандартов;

- определить перечень предприятий, которые будут готовить финансовую отчетность по МСФО, с целью дальнейшего анализа;

- внести изменения в статистическую отчетность с целью согласования с требованиями МСФО;

Предложенные меры для перехода предприятий на МСФО должно способствовать облегчению данного процесса. Необходимо учесть, что ни одна промышленно развитая страна не использует МСФО полностью как национальные стандарты.

Внедрение МСФО требует длительного времени и значительных усилий. Новым шагом на пути к реализации поставленных задач по реформированию бухгалтерского учета было принятие в 2002 году в Кыргызской Республике Закона «О бухгалтерском учете», целью которого является совершенствование системы бухгалтерского учета с учетом требований международных стандартов и законодательства.

Реформа бухгалтерского учета и налогообложения - это второй компонент.

Развитие профессиональных организаций бухгалтеров, предоставление помощи всем основным профессиональным организациям бухгалтеров для обеспечения их дальнейшего развития и международного признания является третьим компонентом.

Роль МСФО в международном бизнесе постоянно возрастает, о чем свидетельствуют различные показатели. Расширяются состав стран-участников, сотрудничество с другими организациями, занимающимися разработкой стандартов, а также сфера применения МСФО. Например, по состоянию на январь 2009 г. в состав комитета входили 137 членов комитета, 5 ассоциированных и 7 аффилированных членов из 97 стран, а по состоянию на январь 2011 г. соответствующие показатели составили 139, 5 и 9 из 109 стран.

Переход бухгалтерского учета кыргызских организаций на МСФО – это прежде всего, обеспечение интересов внешних пользователей финансовой информации, что

## ЭКОНОМИКА

---

обуславливает возможность интеграции Кыргызстана в мировую экономику. Возможно, появится необходимость в пересмотре налоговых законов и инструкций в целях обеспечения соответствия их новой системе финансовой отчетности. Вопрос наличия обученных специалистов имеет немаловажное значение и, в связи с этим, привлечение неправительственных организаций, которые проводят тренинги по вопросам финансовой отчетности, к осуществлению процесса внедрения было бы весьма полезным. Эти и другие факторы приводят нас к заключению о том, что внедрение международных стандартов не скоротечный и весьма не простой процесс. Для внедрения международных стандартов потребуется не один год и процесс необходимо развивать поэтапно.

Необходимость применения мировых стандартов учета, отчетности и аудита продиктована практикой международного экономического сотрудничества.

### Литература:

1. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. – М.: Аудитор, 1998.
2. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами (теория и методология). - Алматы: Экономика, 2000.
3. Жолнер И.С. Финансовый учет по международным и национальным стандартам. - М., 2008.
4. Исраилов М.И. Проблемы гармонизации МСФО в Кыргызской Республике. //Сб. науч. тр., МАУПФиБ. - Бишкек, 2007.
5. Международные и российские стандарты бухгалтерской отчетности: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования. /Под.ред. Николаевой С.А. - М.: Аналитика-Пресс, 2001.
6. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности. – Бухгалтерский учет. – 2005. – № 1.
7. Шнейдман Л.З. О гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО//Бухгалтерский учет. –М., 2003, № 11.