

УЛУТТУК ЭСЕП САЯСАТЫН МАМЛЕКЕТТИК ЖӨНГӨ САЛУУНУН МЕТОДОЛОГИЯЛЫК АСПЕКТИЛЕРИ ЖАНА АНЫ ФИНАНСЫЛЫК ОТЧЕТТУУЛУКТУН ЭЛ АРАЛЫК СТАНДАРТТАРЫНА ШАЙКЕШ КЕЛТИРҮҮ МАСЕЛЕЛЕРИ

Биймырсаева Э.М.¹, Мурзашева Ж. В.²

(1) Эл аралык инновациялык технологиялар университети, э.и.д., профессордун о.б.
bijmyrsaeva.erke@mail.ru.

(2) Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин PhD докторанты

Аннотация. Макалa улуттук эсеп саясатын трансформациялоонун методологиялык аспектилерине жана чарба жүргүзүүчү субъекттердин иштөөсүнүн заманбап шарттарында аны финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттарына шайкеш келтирүү проблемасына арналган. Бухгалтердик эсепти жана отчеттуулукту түзүүдө ар бир өлкө тигил же бул даражада мыйзам актыларына таянат. Бухгалтердик эсептин системасын түзүүгө кесиптик уюмдардын таасири ар түрдүү. Өлкөдөгү коммерциялык уюмдардын иши Соода кодексинин жана Компаниялардын иши жөнүндө мыйзамдын жоболору менен жөнгө салынат. Бул мыйзам бухгалтердик эсептин принциптерин, бухгалтердик эсептин отчетун түзүүнүн жана аудит жүргүзүүнүн эрежелерин, ошондой эле бухгалтердик отчетторду жарыялоону белгилейт.

Негизги сөздөр: Трансформация, гармонизация, финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттары; өнүктүрүү; эсеп саясаты; методология; бухгалтердик эсеп; финансылык отчеттуулук; экономикалык шарттар; каржылык абалы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ УЧЕТА И ПРОБЛЕМЫ ЕЕ ГАРМОНИЗАЦИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Биймырсаева Э.М.¹, Мурзашева Ж. В.²

(1) д.э.н., и.о. профессора Международного университета инновационных технологий
bijmyrsaeva.erke@mail.ru

(2) PhD докторант Международного университета инновационных технологий

Аннотация. Статья посвящена методологическим аспектам трансформации национальной политики учета и проблемы ее гармонизации с международными стандартами финансовой отчетности в современных условиях функционирования экономических субъектов. 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. 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.

Ключевые слова: Трансформация, гармонизация, международные стандарты финансовой отчетности; развитие; учетная политика; методология; учет; финансовая отчетность; экономические условия; финансовое состояние.

METHODOLOGICAL ASPECTS OF STATE REGULATION OF NATIONAL ACCOUNTING POLICY AND PROBLEMS OF ITS HARMONIZATION WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARD

Biymyrsaeva E.M.¹, Murzasheva Zh.V.²

(1) *Doktor of economic Science, associate Professor of the International University of Innovative Technologies, bijmyrsaeva.erke@mail.ru*

(2) *PhD doctoral student at the International University of Innovative Technologies*

Annotation. *The article is devoted to the methodological aspects of the transformation of national accounting policy and the problem of its harmonization with international financial reporting standards in modern conditions of the functioning of economic entities. When forming an accounting and reporting system, each country, to one degree or another, relies on legislative acts. The influence of professional organizations on the creation of an accounting system varies. The activities of commercial organizations in the country are regulated by the provisions of the Commercial Code and the Law on the Activities of Companies. This legislation establishes accounting principles, rules for the preparation of accounting reports and the conduct of audits, as well as the publication of accounting reports.*

Key words: *Transformation, harmonization, international financial reporting standards; development; accounting policy; methodology; accounting; financial statements; economic conditions; financial condition.*

Введение. Общеизвестно, что бухгалтерский учет является продуктом социально-экономических условий, и поэтому для каждой страны важно наличие системы бухгалтерского учета, совместимой с той средой, в которой они применяются. Одна из проблем, стоящих перед бухгалтерским учетом в Кыргызской Республике, заключается в невозможности удовлетворения информационных требований всех партнеров. Следовательно, «...если их требования будут удовлетворены, то в значительной степени будут удовлетворены и информационные потребности других пользователей. Это явилось важнейшим фактором, стимулирующим широкое использование международных стандартов.

Актуальность темы и постановка задач. Все большую актуальность приобретает вопрос составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами в связи с началом формирования рыночной экономики и выходом кыргызских предприятий на международный рынок. Одним из наиболее существенных базовых кирпичиков устойчивой финансовой инфраструктуры является четкая, понятная и общепризнанная система бухгалтерского учета и отчетности, принципы которой можно интерпретировать и применять достаточно жестко и постоянно, что будет выгодно всем основным субъектам на рынке: правительству, предприятиям, кредиторам и инвесторам» [1, с.17]. «В последние годы законодательство Кыргызской Республики существенно расширяется и обновляется в связи с перераспределением полномочий между различными министерствами и ведомствами. А в сфере бухгалтерского учета и отчетности заключается в выборе

одного из способов, предлагаемых в каждом стандарте, обоснование их исходя из условий деятельности, а также все разновидности классификаций МСФО нацелены на выделение однотипности структуры и признаков стандартов, внесение ясного понимания в ведение учета по международным правилам» [2, с.39].

Кыргызская Республика в настоящее время входит в состав стран, признающих систему в соответствии с международными стандартами. В современных условиях рынка у предприятия, независимо от форм собственности возрастает необходимость активнее использовать бухгалтерский учет, чтобы контролировать и совершенствовать свою работу. Бухгалтерский учет представляет собой одну из наиболее действенных форм контроля хозяйственной деятельности предприятия. Бухгалтерский учет - основной источник информации о работе предприятий о ходе выполнения производственных планов, прежде всего фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, то есть дает необходимую информацию о кругообороте средств в процессе расширенного производства в предприятиях. Актуальными становятся вопросы ведения учета кыргызстанскими предприятиями и организациями в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Содержание учетной политики в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется выбором из существующих методик, сделанным на основе бухгалтерского учета, исходя из целей деятельности каждой отдельной организации. [4,5] Основной целью организации бухгалтерского учета является создание информационных систем, позволяющих оценивать капитал, активов, обязательств, доходов и расходов за любой период деятельности предприятия для эффективного менеджмента, своевременных и правовых налоговых исчислений. Последовательность бухгалтерских записей определяется в следующем порядке: а) первоначальными документами для фиксирования финансово-хозяйственных операций являются договора (контракты), соглашения, официальные письма, приказы и так далее, которые оформляются в соответствии с требованием и договоренности сторон; б) первичными документами создается в соответствии с Альбомом межведомственных форм первичной учетной документации, на основе которой формируют факты совершения операций бухгалтерскими проводками, исходя из содержания инициативных документов, указанных выше; в) данные первичных документов накапливаются по мере реализации сделок и операций в журналах-ордерах, ведомостях и регистрах и нестандартных учетных журналах, принятых учетной политикой субъекта. все записи в системе бухгалтерского учета должны соответствовать классификации рабочего плана счетов и отражаться в Главной книге;

г) на основании данных, обработанных в учете, составляется финансовая, статистическая и налоговая отчетность для различных пользователей;

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. [6,7] Документы законодательных органов включают Закон о деятельности компаний (Великобритания), Закон о бухгалтерском учете и отчетности (Швеция), Закон о бухгалтерском учете (Республика Казахстан) 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 органам. 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. [8,9,10] 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.

В системе организации бухгалтерского учета выделяют четыре стратегии регулирования: либерализм, легализм, ассоциативизм и корпоративизм.

При либерализме регулирование осуществляется исключительно действием рыночных принципов. В качестве примера можно привести Швецию, где большое влияние на деятельность специалистов оказывает профессиональная организация аудиторов. Для профессиональных бухгалтеров членство в этой компании не является обязательным, но большинство из них стремится стать ее членом. Профессиональная организация аудиторов публикует рекомендации по вопросам бухгалтерского и аудиторского дела и издает большое количество реферативно-справочной литературы, в том числе на английском языке.

На развитие теории и практики бухгалтерского дела в Швеции оказывают влияние и научные институты. Наиболее сильным является влияние Германии и США. Это связано с тем, что первыми профессорами по бухгалтерскому учету в Стокгольмской и Гетеборгской школах были немцы, а также последователи Э. Шмаленбаха и Ф. Шмидта. Публикация профессиональной организацией аудиторов значительного количества американской литературы способствует усилению влияния американских теоретиков.

Законодательную базу бухгалтерского учета в Швеции обеспечивают Закон о деятельности компаний и Закон о бухгалтерском деле, в соответствии с которыми учрежден Совет по бухгалтерским стандартам, находящийся под контролем Министерства юстиции и включающий представителей бухгалтерской профессии, налоговой службы и небольшое количество штатных сотрудников. Основной задачей Совета является предоставление консультационных услуг правительству при разработке законов, регулирующих бухгалтерский учет.

Легализм предполагает безусловное применение государственных принципов. Примером легализма является Германия, имеющая давние и прочные традиции бухгалтерского дела. Один из основных элементов немецкого бухгалтерского

законодательства – принцип обязательности, т. е. предоставление налоговых отчетов на той же базе, что и бухгалтерских документов. Бухгалтерские методы, используемые для отражения хозяйственных операций, одновременно обязательны для расчета налогооблагаемой прибыли. Закон о деятельности компаний предусматривает, что отчетные бухгалтерские документы должны составляться в соответствии с общепринятыми бухгалтерскими принципами, а на практике большинство решений по бухгалтерским проблемам опирается на постановления Верховного налогового суда.

Подробная и стандартизированная система бухгалтерского учета и отчетности была сформирована в 30-е гг., но и в настоящее время, несмотря на наличие высокопрофессиональных специалистов бухгалтерского дела и активную деятельность немецких ученых в этой сфере, стандарты и процедуры учета устанавливает правительство.

Примерно такие-же принципы предполагает система бухгалтерского учета в Республике Казахстан, где она регламентируется Министерством финансов.

При ассоциативизме действуют принципы общественной жизни, хотя и подавляемые рыночными силами. Примером ассоциативизма является Великобритания, где профессиональная деятельность бухгалтера номинально не зависит от государства. Принципы и методы бухгалтерского учета разрабатываются негосударственными профессиональными организациями. Специалисты бухгалтерской профессии занимают независимое и влиятельное положение в обществе. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется следующим образом. Совместным решением министра по торговле и промышленности и главой Банка Англии назначается председатель Совета по финансовым отчетам. Совет по финансовым отчетам организует процесс принятия бухгалтерских стандартов. Финансирование его работы осуществляется правительством, профессиональными организациями и частными фирмами. Разработку, издание, внедрение и пересмотр стандартов учета осуществляет Комитет по бухгалтерским стандартам.

Корпоративизм предполагает участие в процессе регулирования бухгалтерского учета групп с общественными интересами. Государство признает свою зависимость от общественных организаций и стремится использовать их как инструмент в легализации своей политики и ее проведения. В США корпоративным правом занимаются отдельные штаты, которые выдают лицензии на право деятельности сертифицированным аудиторам. Организацией частного бизнеса сформирован Совет по стандартам финансового учета, члены которого – практикующие бухгалтеры и аудиторы. Постоянными работниками являются семь членов Совета, которые после назначения не имеют права заниматься практической деятельностью. Федеральные власти через Комиссию по ценным бумагам и биржам (организация, персональный

состав которой определяется и назначается правительством) воздействуют на процесс регулирования бухгалтерского учета, стремясь передать Совету по стандартам финансового учета полномочия по установлению бухгалтерских стандартов. Совет по стандартам финансового учета имеет ограниченную власть. Совет осуществляет свои полномочия главным образом благодаря содействию Комиссии по ценным бумагам и биржам, а также другим правительственным организациям. Поэтому принципы регулирования устанавливаются через тесные неформальные контакты, и в настоящее время ответственность на частном секторе не лежит. В лучшем случае можно говорить об объединенных действиях частного и общественного секторов.

Результаты исследования и рекомендации. Исследование институционального обеспечения развития системы учета позволяет отметить следующее. Законодательство каждой страны принимает участие в регулировании системы бухгалтерского учета. Несомненна роль в этом процессе и профессиональных бухгалтерских организаций. Соотношение степени влияния государственных органов и профессиональных организаций существенно отличается в различных странах. В США, Великобритании, Нидерландах специалисты по бухгалтерскому учету играют непосредственную роль при формировании законодательства, разработке учетных стандартов, контролируют их внедрение. Во Франции профессиональные организации участвуют в разработке бухгалтерских стандартов и принимают корпоративные правила, не обязательные для исполнения. В Швейцарии рекомендации профессиональных бухгалтерских организаций широко используются практикующими бухгалтерами, хотя и не имеют обязательного характера. В Германии профессиональные организации в основном контролируют соответствие учетной практики действующему законодательству, а также консультируют законодательные органы при разработке новых методов и процедур бухгалтерского учета.

Хочется еще раз подчеркнуть, что реформирование казахской 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.

Решение проблемы глобальной гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне обеспечит сопоставимость бухгалтерской отчетности и сократит затраты на ее составление; повысит методологический уровень бухгалтерского учета; активизирует оборот капитала; усилит действенность соци-

ального контроля за многонациональными корпорациями; позволит более оптимально распределять мировые ресурсы.

Понятие "гармонизация учета" определяется в отечественных и зарубежных источниках по-разному. Одними предполагается унификация или полная стандартизация методов бухгалтерского учета, другими – процесс развития сопоставимости методов. Унификация – это использование единых способов и процедур учета и составления отчетности. Стандартизация предполагает ограниченный набор альтернативных методов для обеспечения гибкости бухгалтерского учета. Гармонизация – это увязка различных систем учета и отчетности, обеспечение их непротиворечивости на основании использования основополагающих законодательных документов.

Стандартизация учетных процедур проводится в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (КМСФО). Суть подхода заключается в разработке унифицированного набора стандартов, применимых к использованию в любой стране. КМСФО основан в 1973 г., в результате соглашения между профессиональными бухгалтерскими организациями из Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Голландии, Великобритании и Ирландии, а также Соединенных Штатов Америки. КМСФО является профессиональной общественной организацией, деятельность которой направлена на достижение унификации принципов бухгалтерского учета, используемых организациями всего мира при составлении финансовой отчетности. С 1983 г. в состав КМСФО входят все профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, являющиеся членами Международной федерации бухгалтеров (МФБ). В настоящее время в работе КМСФО участвуют организации из многих стран, не являющихся членами КМСФО, но применяющими МСФО.

Основными целями деятельности КМСФО являются: разработка и публикация международных стандартов финансовой отчетности; пропаганда и внедрение стандартов во всем мире; унификация правил и стандартов бухгалтерского учета, процедур составления и представления финансовой отчетности.

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 129 членов комитета, 4 ассоциированных и 2 аффилированных члена из 95 стран. Совместно с Советом по стандартам бухгалтерского учета США разработан МСФО 33 "Прибыль на акцию", а с Институтом присяжных бухгалтеров Канады – МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Изменяется

отношение к гармонизации учета со стороны правительственных органов экономически развитых стран. В частности, Конгрессом США был принят специальный закон, в котором указано, что внедрение всеобъемлющего набора общепринятых международных учетных стандартов расширило бы возможности допуска иностранных корпораций в листинги американских фондовых бирж и тем самым обеспечило бы приток капитала в страну. Комиссия по ценным бумагам и биржам США единогласно утвердила и представила общественности концептуальный документ об использовании МСФО. Авторы документа предлагают американским и зарубежным заинтересованным лицам высказать свои замечания в отношении приемлемости МСФО, а также представить свое мнение о формировании финансовой структуры фондового рынка в условиях его постоянной глобализации.

Унификацией учета занимаются также Международное объединение комиссий по ценным бумагам, Международная федерация бухгалтеров, Организация Объединенных Наций, Организация экономического сотрудничества и развития.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Арзыбаев А.А., и др. *Международные стандарты финансовой отчетности*. Бишкек 2016 г. Изд. Максспринт 320 стр.
2. Биймырсаева Э. М., Сябеков А. К. *Исследования и анализ эффективности использования собственного и заемного капитала предприятий в современных условиях // Учет и контроль*. 2023. No 11. Том 3. С. 39-45. <https://doi.org/10.36871/u.i.k.2023.11.03.006>
3. Блейк Д., Аман О. *Европейский бухгалтерский учет: Издание 3.* – М.: 2007. 320 с.
4. Бернар И. *Толковый экономический и финансовый словарь: Француз., рус., англ., нем., исп. терминология / И. Бернар, Ж.-К. Колли: В 2 т. Пер. с фр. Под общ. Ред. Л.В. Степанова.* - М.: *Международные отношения*. Т. 2: G-Z.-2004.-718с.
5. Биймырсаева Э. М., Омуракунов П. Э. *Некоторые вопросы повышения финансовых результатов деятельности предприятия, Наука и инновационные технологии*. №1 (6). – Бишкек, 2018. ISSN 1694-7762
6. *Теория, методология и эволюция понятий инновационного развития рыночной экономики [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю. Хусаинова // Экономика и управления, проблемы и решения.* – 2020. - №10 том 5 (106). – С. 3 – 6
7. *Организация стратегического управленческого учета в условиях инновационной экономики [Текст] / Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю. Хусаинова // Учет и контроль*. 2022. № 2. С. 2-8. eISSN: 2415-7783
8. *Роль управленческого учета в инновационной экономике КР [Текст] / Биймырсаева Э. М. Искандарова А., Астраханцева Е. А. // Наука и инновационные технологии*. №1(18). – Бишкек, 2021. ISSN 1694-7762
9. *Совершенствование методического обеспечения оценки эффективности управления нематериальными активами [Текст] / Суйналиева Н. К. // Наука и инновационные технологии* ISSN 1694-7762. №2/2019(11) – Бишкек, 2019, - С. 206-210
10. *Прогнозирование структурных изменений экономики КР [Текст] / Суйналиева Н. К. // Актуальные проблемы экономики и управления* ISSN 2409-0778 №2/2019 (22) – Санкт-Петербург, 2019 - С.59-64