

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ ЭЛ АРАЛЫК ФИНАНСЫЛЫК ОТЧЕТТУУЛУК СТАНДАРТТАРЫНЫН ИШТЕШҮҮ СИСТЕМАСЫНЫН ИШКАНАДАГЫ ЭСЕПКЕ АЛУУ САЯСАТЫНЫН РОЛУ

Назарова В.Л.¹, Акылбекова Э.К.²

¹Алматы гуманитардык-экономикалык университети, э.и.д., профессор vnazarova@lenta.

²Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин PhD докторанты

Аннотация: Бул макалада Кыргыз Республикасындагы финансылык отчеттуулуктун иштешинде ишкананын эсеп саясатынын ролу каралат. ФОЭСке өтүүдө чарба жүргүзүүчү субъекттер адистердин психологиясын реструктуризациялоого дуушар болушат, анткени бухгалтердик эсептин түшүнүктөрүнүн терминологиялык системаларында олуттуу айырмачылыктар бар. Белгилүү болгондой, Финансылык отчеттуулуктун Эл аралык стандарттары боюнча комитет ФОЭСТИ колдонууну чечкен өлкөгө баштапкы текстти түзөтүүгө гана эмес, ФОЭСТИн жоболоруна комментарий берүүгө да уруксат бербейт. Бул ФОЭС боюнча милдеттенмени кабыл алган мамлекет бардык чарба жүргүзүүчү субъектилерди англис тилинде жарыяланган баштапкы ФОЭС менен иштөөгө милдеттендириши керек дегенди билдирет. Түшүнбөстүктөр же түшүнүксүз жагдайлар болгон учурда, өлкөнүн уюмдары өздөрү же кесиптик уюмдар аркылуу тиешелүү түшүндүрмөлөрдү алышы керек. IFRSде (англис тилинде) бир топ терминдер бар, алар үчүн өз ара кат алышуулар жок. ФОЭСке өткөндө так кыргызча эквиваленти жок англис тилдүү терминдерди белгилөө маселеси келип чыгат. Же терминдердин жаңы системасын колдонуу, же лексикага англисче терминдерди киргизүү зарыл. Айрыкча ФОЭСке өтүү жөнүндөгү иллюзияларда жашагандар үчүн өтө маанилүү фактыны белгилей кетүү керек. Азыркы учурда ФОЭСТИн түп нускасы менен иштөө шарттарында түшүнбөстүктөр же бүдөмүк жагдайлар келип чыкканда түшүндүрмөлөрдү алуу механизми жок, чет өлкөлүк адистердин консультациялык кызматтарынын баасы кыйла жогору, ал эми түшүндүрмөлөрдү түзүү кошумча чыгымдарды талап кылат жана бир кыйла.

Негизги сөздөр: Эсеп саясаты, талдоо, баалоо, эл аралык стандарттар, отчеттуулук, бухгалтердик эсеп, чыгымдар, капитал.

РОЛЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СИСТЕМЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

¹Назарова В. Л., ²Акылбекова Э. К.

¹д.э.н., профессор Алматинского гуманитарно-экономического университета

²PhD докторант Международного университета инновационных технологий

Аннотация: В данной статье рассматривается роль учетной политики предприятия в системе функционирования финансовой отчетности в Кыргызской Республике. При переходе на МСФО хозяйствующие субъекты столкнутся с перестройкой психологии специалистов, 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.

Ключевые слова: Учетная политика, анализ, оценка, международные стандарты, отчетность, бухгалтерский учет, затраты, капитал.

THE ROLE OF ACCOUNTING POLICY OF ENTERPRISE IN SYSTEM OF OPERATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN KYRGYZ REPUBLIC

Nazarova V.L.¹, Akylbekova E. K.²

¹Doktor of economic Science, Professor of the Almaty Humanitarian and Economic University

²PhD doctoral student at the International University of Innovative Technologies

Abstract: This article examines the role of an enterprise's accounting policy in the system of functioning of financial reporting in the Kyrgyz Republic. When switching to IFRS, business entities will be faced with a restructuring of the psychology of specialists, since there are significant differences in the terminological systems of accounting concepts. As you know, the International Financial Reporting Standards Committee does not allow a country that has decided to use IFRS to not only edit the original text, but also comment on the provisions of IFRS. This means that a state that has accepted an obligation under IFRS must oblige all economic entities to work with the original IFRS published in English.

In case of misunderstandings or ambiguities, country organizations themselves or through professional organizations should obtain appropriate clarifications. There are quite a lot of terms in IFRS (in English) for which there is no mutual correspondence. When switching to IFRS, the problem of designating those English-language terms that do not have an exact Kyrgyz equivalent arises. It is necessary to use either a new system of terms or adopt English terms into the vocabulary. A very important fact should be noted, especially for those who live in illusions about the transition to IFRS. Currently, there is no mechanism for obtaining clarifications when misunderstandings or ambiguities arise in the conditions of working with the original IFRS, the cost of consulting services from foreign specialists is quite high, and creating clarifications requires additional costs, and considerable ones.

Key words: Accounting policy, analysis, assessment, international standards, reporting, accounting, costs, capital.

Введение. Учетная политика – это конкретные принципы и процедуры, реализуемые командой менеджеров компании, которые используются для подготовки ее финансовой отчетности. Они включают в себя любые методы бухгалтерского учета, системы измерения и процедуры представления информации. Учетная политика отличается от принципов бухгалтерского учета тем, что принципы – это правила бухгалтерского учета, а политика – это способ соблюдения компанией этих правил.

Учетная политика гарантирует, что учетная деятельность будет последовательно обрабатываться в течение длительного времени. Они также необходимы для обеспечения того, чтобы организация следовала применяемой системе бухгалтерского учета, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности(далее - МСФО). «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» [1, с.39].

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»[2, С.37].

Актуальность темы и постановка задач. 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. Главная 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. «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, ибо ни одна национальная система учета не сможет развиваться в отрыве от международной системы в условиях рынка. 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»[3, С.142-143]. 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[4].

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[5].

Национальные стандарты могут разрабатываться профессиональными бухгалтерскими организациями (как в США, Великобритании) или представлять собой законодательные нормы (например, директивные законы в Германии, нормы во Франции), однако в любом случае их содержание обусловлено потребностями различных групп пользователей. Необходимо отметить два направления развития финансового учета:

- 1) проведение научных исследований в области финансового учета, помогающих разработать подходы к отражению в учете новых фактов хозяйственной деятельности;

- 2) тенденцию унификации стандартов на международном уровне, а именно МСФО, что в конечном итоге препятствует проведению сравнительного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Международные стандарты финансовой отчетности играют важную роль в процессе улучшения, согласования и дальнейшего сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире. Они используются:

- как основа для национальных требований к учету и отчетности во многих странах;

- как международный эталон отдельными странами, разрабатывающими свои собственные требования;

- фондовыми биржами и распорядительными органами, которые разрешают иностранным или отечественным компаниям или требуют от них представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

В США в качестве национальных стандартов выступают Общепринятые принципы учета - ГААП (Generally Accounting Principles - GAAP). Данные стандарты касаются вопросов оценки (measurement), признания (recognition), раскрытия (disclosure) и представления (presentation) информации в финансовом учёте и отчетности и могут быть разделены на обязательные (mandatory) и предпочтительные (preferable). ГААП определяют условия, правила и процедуры существующей учетной практики, представляют пакет документов, которые разрабатывались по прецедентному принципу: возникающая проблема - приемлемое решение. В связи с этим вопросы, касающиеся одного объекта учета, рассматриваются в нескольких документах, разработанных в разное время разными организациями (например, девять документов в той или иной степени затрагивают порядок учета запасов).

Стандарты учета Великобритании находятся под сильным влиянием МСФО. Налоговый учет в Великобритании, как и в США, отделен от финансового и регулируется отдельным законодательством.

Влияние учетных правил одной страны на другую может быть вызвано политической или экономической зависимостью, близостью географического положения. Например, учетная система Индии близка к английской по причине существовавшей колониальной зависимости, система учета Канады находится под сильным влиянием американской из-за географической близости[6].

Результаты исследования и рекомендации. Таким образом, системы учета в разных странах весьма многообразны. Не существует двух стран с абсолютно одинаковыми системами учета. Тем не менее, можно сгруппировать страны по определенным признакам и выделить те, которые имеют однотипные подходы к построению системы учета. Существуют различные классификации такого рода, и одной из самых распространенных является следующая классификация, согласно которой выделяются пять моделей учета:

1. Англо-американская (США, Великобритания, Нидерланды, Австралия, Канада, Индия и др.).
2. Континентальная (Германия, Франция, Австрия, Бельгия, Италия, Япония и др.).
3. Южноамериканская (Аргентина, Боливия, Бразилия, Чили и др.).
4. Интернациональная (количество стран ограничено, включает в себя крупные корпорации).
5. Исламская (распространена в основном в странах, где проповедуется исламская религия).

В настоящее время международные стандарты не только обобщают опыт ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности различных стран, но и активно влияют на развитие национальных систем бухгалтерского учета и отчетности. Основными задачами КМСФО являются разработка единых высококачественных стандартов, которые обеспечивают прозрачность и сравнимость финансовой отчетности для принятия экономических решений участниками мировых рынков капитала и другими пользователями; содействие практическому применению данных стандартов сближению национальных и международных стандартов учета.

В Кыргызской Республике базовой основой МСФО является англо-американская модель бухгалтерского учета, ориентированная на инвесторов. Основным принципом этой модели, который в наибольшей степени отвечает потребностям инвесторов, является принцип достоверного и справедливого представления отчетности. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности, не являясь собственно стандартами, играет принципиально важную роль. Во-первых, она определяет принципы (концепции), в соответствии с которыми должна быть составлена финансовая отчетность предприятий. Во-вторых, она служит теоретической основой существующих и разрабатываемых стандартов и их интерпретаций. В-третьих, она представляет собой руководство для решения учетных проблем, не специфицированных действующими стандартами.

Собственно стандарты определяют подходы к решению различных учетных проблем, регламентируя правила и процедуры отражения в учете и отчетности хозяйственных средств и операций предприятий. Международные стандарты финансовой отчетности носят рекомендательный характер и во многих случаях разрешают использование альтернативных подходов к решению различных учетных проблем. В своих выступлениях разработчики МСФО подчеркивают, что данные стандарты не инструкции, а особенность мировоззрения. Основная задача их применения - формирование отчетности, объективно отражающей состояние и результаты деятельности предприятий и полезной для принятия решений различными группами пользователей. 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 переводную 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 присутствует, в том или ином виде, почти во всех странах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Биймырсаева Э. М., Сяябеков А. К. Исследование 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>
2. Арзыбаев А.А. и др. Международные стандарты финансовой отчетности. Бишкек 2016 г. Изд. Максспринт 320 стр.
3. Исраилов М.И., Арзыбаев А.А. и др. Бухгалтерский учет : Учебник. – Бишкек.: Полиграфкомбинат, 2016 г. 380 с.
4. Исраилов М.И., Арзыбаев А.А. Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО: Учебное пособие. – Бишкек.: Полиграфкомбинат, 2015 г. 340 с.
5. Никифорова Е. В. Комплексный стратегический анализ устойчивого развития экономических субъектов. Учебник. — М.: КноРус. 2019. 168 с.
6. Румянцева Е. Е. Экономический анализ. Учебник и практикум для вузов. — М.: Юрайт. 2019. 382 с.
7. 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
8. 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
9. 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
10. 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