

УЧЕТ И АУДИТ В НОВЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ.

Маткеримова Анаркан Маткасымовна

к.э.н., доцент.

Зав.кафедрой УЭП Кыргызская Республика.

Базарбаев Жылдызбек

соискатель Кыргызская Республика.

Аннотация

В статье рассматриваются проблемы организации бухгалтерского учета и аудита финансовой деятельности предприятия. Основные показатели характеризуют состояние и развитие финансовой деятельности предприятия.

Annotation

In the article it is examined the problems of the organization of accounting, audit and analysis of financial activities of enterprises. Main indicators characterizes financial activities of enterprise.

Сегодня Кыргызская Республика, как и многие другие страны мира, вовлечена в глобальный процесс конвергенции национальных учетных систем с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Ориентация на МСФО обусловлена как общемировыми процессами гармонизации бухгалтерского учета, так и необходимостью интеграции Кыргызстана в мировое экономическое пространство. Прозрачность и открытость страны, необходимые для привлечения инвестиций и подъема экономики в целом, могут быть достигнуты, прежде всего, путем приближения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности к общепринятым в международном сообществе принципам.

Вхождение Кыргызстана во Всемирную Торговую Организацию (ВТО), требование международных доноров и инвесторов по раскрытию финансовой информации в соответствии с рекомендациями международных организаций в области бухгалтерского учета явились основанием для принятия Указа Президента Кыргызской Республики от 3 апреля 2000 года УП № 73 «О мерах по реформированию системы бухгалтерской и финансовой отчетности в

Кыргызской Республике» и создания Национальной комиссии по стандартам финансовой отчетности при Президенте Кыргызской Республики (НКСФО).

25 июля 2000 года Указом Президента Кыргызской Республики УП № 188 к ней была присоединена Государственная комиссия по аудиторской деятельности при Правительстве Кыргызской Республики, а 28 декабря 2000 года Указом Президента Кыргызской Республики УП № 363 была преобразована в Государственную комиссию при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту (ГКСФОА).

Впервые в республике был образован самостоятельный государственный орган, уполномоченный осуществлять единую государственную политику по реформированию системы бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита.

Эффективное внедрение МСФО в Кыргызской Республике требует серьезных усилий, как со стороны государства, так и со стороны предприятий реального сектора, вовлеченных в реформу, поскольку процесс перехода на МСФО оказался сложным и длительным, что обусловлено, в основном, такими объективными факторами как:

- 1) необходимость формирования соответствующей нормативной правовой базы;
- 2) высокая и постоянно возрастающая сложность стандартов и их значительный объем, и, как следствие, необходимость подготовки соответствующей методической базы;
- 3) необходимость переподготовки по МСФО бухгалтеров предприятий и аудиторов;
- 4) отсутствие понимания менеджерами компаний необходимости перехода на МСФО, преимуществ и выгод, обеспечиваемых стандартами, и, как следствие, - отсутствие ресурсов (финансовых, трудовых, временных), необходимых для осуществления конверсии на предприятии;
- 5) усугубление отличий между бухгалтерским и налоговым учетом.

Сегодня кыргызстанский бухгалтерский учет находится в стадии реформирования, перехода на международные стандарты. Международные стандарты бухгалтерского учета определяют различия между учетной политикой и основными понятиями, концепциями бухгалтерского учета. Концепция бухгалтерского учета - это основные базовые принципы, исходя из которых должна формироваться политика бухгалтерского учета и составляться финансовая отчетность.

Политика бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами - это “ конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Рассмотрим положительные и отрицательные черты международных стандартов финансовой отчетности. Их объективными преимуществами перед национальными стандартами в отдельных странах являются:

- четкая экономическая логика;
- обобщение лучшей современной мировой практики в области учета;
- простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире.

При этом, международные стандарты позволяют не только сократить расходы компаний по подготовке своей отчетности, особенно в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий, работающих в разных странах, но и снизить затраты по привлечению капитала. Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая, сохраняя капитал, фактически приумножает его. Совокупность разных преимуществ во многом обеспечивает стремление различных стран к использованию МСФО в национальной практике учета. Однако следует отметить и недостатки МСФО.

К ним, в частности, можно отнести:

- обобщенный характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие методов учета;

- отсутствие подробных интерпретаций и примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям.

В современном мире МСФО постепенно становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала. Если компания имеет соответствующую отчетность, она получает доступ к источникам средств, необходимых для ее развития.[1, 54 с.]

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой обобщение мирового опыта ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и являются базой для формирования национальных стандартов многих стран. В Кыргызстане международные стандарты выбраны ориентиром для трансформации существующего бухгалтерского учета и отчетности. Рассмотрим основные положения, которые представлены в международных стандартах финансовой отчетности.

Система международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) создана для унификации принципов и методик бухгалтерского учета, используемых компаниями разных стран для составления финансовой отчетности. Поскольку отчетность составляется и представляется для внешних пользователей, в разных странах мира существуют различия в содержании, формировании и представлении показателей, характеризующих результаты деятельности. Они вызваны особыми условиями "окружающей среды", среди которых выделяются социальные, экономические, политические, юридические. [1, 56 с.]

Основной целью финансовых отчетов является представление информации о финансовом положении, деятельности и изменении в финансовом положении предприятия, которая полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовые отчеты также показывают результаты, полученные руководством из доверенных им ресурсов, так как многие пользователи могут пожелать оценить эффективность управления и ответственность руководства. Финансовая отчетность составляется и представляется для внешних пользователей многими компаниями во всем мире. Хотя эти финансовые отчеты могут показаться одинаковыми в разных странах, существуют различия, вызванные, вероятно, разными социальными, экономическими и юридическими условиями. Кроме того, в разных странах при установлении национальных стандартов ориентируются на разных пользователей финансовой отчетности. Эти различные условия привели к возникновению и использованию определений элементов финансовой отчетности, например, таких как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. Это также привело к использованию разных критериев для признания статей в финансовой отчетности в предпочтении, отдаваемом различным системам измерения. Не остались без внимания и сфера применения финансовой отчетности, и раскрытия, осуществляемые в ней. [2]

Безусловно, независимо от того, как построен бухгалтерский учет, цель его заключается в том, чтобы предоставить достоверную информацию о деятельности организации, полезную для принятия управленческих решений. Однако, финансовая отчетность, составленная по кыргызстанским стандартам существенно отличается от информации, подготовленной в соответствии с МСФО.

Разработкой и совершенствованием международных стандартов учета занимается специальная организация - Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета, созданный еще 29 июня 1973 года в соответствии с соглашением бухгалтерских органов Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, а также США. Деятельность комитета направляется советом, состоящим из представителей 13 стран и 4 организаций.[3]

Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета определяет свои задачи следующим образом:

- формулировать и публиковать в интересах общественности стандарты бухгалтерского учета, которые необходимо соблюдать при составлении финансовых отчетов, и способствовать

их всемирному внедрению и соблюдению;

- проводить общую работу по улучшению и гармонизации правил, стандартов бухгалтерского учета и методик составления и подачи финансовых отчетов.

Для того чтобы составить отчетность, которую адекватно воспринимают и понимают пользователи разных стран, созданы и совершенствуются международные стандарты финансовой отчетности. Они призваны сблизить правила ее составления и процедуры подготовки и представления сведений о деятельности той или иной компании.

Содержание форм финансовой отчетности определено МСФО 1 "Представление финансовой отчетности". Это стандарт общего назначения, в котором выработаны базовые подходы составления отчетности компании для достижения ее сопоставимости с показателями предшествующих периодов и данными отчетности других организаций. Кроме этого, в стандарте представлены рекомендации по структуре финансовой отчетности и минимальные требования к ее содержанию. [4]

Финансовая отчетность общего назначения в соответствии с правилами и принципами МСФО используется для удовлетворения информационных потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности затребовать отчетные сведения определенного информационного характера.

Финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, позволяет структурированно представить финансовое положение и операции, осуществленные компанией за отчетный период. Целями финансовой отчетности являются:

1. представление сведений о финансовом положении, финансовых результатах компании и движении денежных средств для широкого круга пользователей с целью принятия экономических решений;

2. представление данных о результатах управления ресурсами, доверенными руководству компании.

На основе показателей отчетности пользователи имеют возможности прогнозировать движение потоков денежных средств организации или их эквивалентов в будущем, а также распределение потоков во времени. [5]

В действительности МСФО представляют собой на данный момент эффективнейший способ повышения прозрачности и понятности информации, раскрываемой субъектами о своей деятельности, создания достоверной базы для признания доходов и затрат, оценки активов и обязательств, который предоставляет возможность объективного раскрытия и отражения существующих у отчитывающихся субъектов финансовых рисков, а также сопоставления результатов их деятельности в целях обеспечения адекватной оценки располагаемого потенциала и принятия соответствующих управленческих решений. Кроме того, МСФО качественно изменяет возможности руководства в области управления организацией и предоставляет значительные преимущества перед конкурентами. У субъектов, соблюдающих принципы МСФО, значительно возрастают возможности привлечения дополнительных источников капитала, а также партнеров, которые помогут им обеспечить экономический рост и процветание. В свою очередь, субъекты, используя МСФО, получают доступ к информации о финансовом состоянии потенциальных партнеров, появляется дополнительный инструментарий, позволяющий усовершенствовать их выбор. [6]

Что касается практической реализации мероприятий по внедрению МСФО в Кыргызстане, то следует отметить, что в рамках данных мероприятий в течение последнего десятилетия проводилась значительная работа в трех основных направлениях – финансовые организации, к числу которых относятся все организации, регулирование и надзор за деятельностью которых в соответствии с законодательством осуществляет Гос. служба по регулированию и надзору финансового рынка и Национальным Банком Кыргызской Республики, а также акционерные

общества, не являющиеся финансовыми организациями.

Проведение реформы бухгалтерского учета в финансовой системе позволило обеспечить прозрачность, достоверность и полноту анализируемой информации, заключенной в финансовой отчетности эффективно используемой для получения максимальной экономической выгоды. Кроме того, нововведения в бухгалтерском учете значительно повысили уровень открытости экономики, что стало уже требованием времени. Об открытости экономики судят уже не только по доле экспорта в валовом национальном продукте или другим статистическим показателям, но и по тому, насколько данные об этой экономике доступны всем, кто в них нуждается, и насколько высока прозрачность и достоверность этих данных. Максимальное приближение к МСФО дает возможность финансовым институтам Кыргызстана конкурировать в масштабах международной экономики. Также хотелось бы отметить, что построение качественной системы бухгалтерского учета, отвечающей требованиям международных стандартов зависит как от государственного регулирования, так и от самих организаций.

Современно мыслящие руководители организаций должны быть постоянно заинтересованы в обучении своих работников, повышении их квалификации, подготовке учетной политики, соответствующей международным стандартам и, соответственно, обеспечении соответствия подготавливаемой финансовой отчетности МСФО. Успешное решение данных вопросов непосредственно отразится на показателях конкурентоспособности нашей экономики и, как следствие, ее развития в целом. Сегодня финансовый сектор республики достиг огромных успехов в деле внедрения МСФО, о чем свидетельствует признание данного факта со стороны многих специалистов стран СНГ, однако об успешном завершении реформы бухгалтерского учета мы сможем заявить только тогда, когда каждый бухгалтер будет профессионально владеть концептуальными основами МСФО, а руководители организаций – действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации.

Использованные источники:

1) Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / М.А. Вахрушина. Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Омега - Л, 2006. - 568 с.

2) Международные стандарты финансовой отчетности. Смирнова И.А. – М.: [Финансы и статистика](#). – 2005. – 671с.

3) Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 352 с.

4) Методические рекомендации по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», рекомендованы к применению Экспертным Советом Министерства финансов Республики Кыргызстан по вопросам бухгалтерского учета и аудита согласно Протоколу от «24» января 2005 года №1

5) Александер Д., Бриттон Э., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности. От теории к практике. – М.: Вершина, 2011г.

6) Гершун А., «Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности», «Финансовая газета. Региональный выпуск», №35, 2011;