

УДК 657.01

**СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА
В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

Курманбеков Оболбек, доктор экономических наук,
Кыргызско-Российский Славянский университет <bektenova49@mail.ru>

**MODERN PROBLEMS OF FINANCIAL REPORTING ORGANIZATION
IN THE KYRGYZ REPUBLIC**

Kurmanbekov Obolbek, Doctor of Economic Sciences,
Kyrgyz-Russian Slavic University <bektenova49@mail.ru>

Аннотация

В статье рассмотрены: современные проблемы регулирования финансового учета в Кыргызской Республике; необходимость разработки национальных стандартов учета для малых и средних субъектов, создания механизма контроля над соблюдением МСФО, формирования профессионального суждения бухгалтера; порядок учета условных фактов хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: финансовый учет, финансовая информация, национальные стандарты учета, факты хозяйственной жизни, регулирование учета, профессиональное суждение, условный факт, условные обязательства, условные активы.

Abstract

The article describes: modern problems of financial reporting in the Kyrgyz Republic; necessity of national accounting standards for small and medium businesses, establishment of control mechanism for IFRS, implementation introduction of professional judgment; the order of conditional fact reporting.

Keywords: financial reporting, financial information, national accounting standards, facts of economical activity, accounting regulation, professional judgment, conditional fact, contingent liabilities, contingent assets.

Рыночные условия хозяйствования предполагают полезную, объективную и надежную финансовую информацию о деятельности хозяйствующих субъектов. Новые требования обусловлены тем, что развитие бухгалтерского финансового учета связано с изменением экономического положения республики и появлением новых факторов хозяйственной жизни субъектов. Реформирование финансового учета должно происходить с учетом потребностей и готовности самих субъектов, а также органов государственного регулирования.

Необходимость формирования финансовой отчетности по международным стандартам (МСФО) признается всеми государствами, но методы реформирования финансового учета разные: одни, как Российская Федерация, выбирают поэтапный, взвешенный подход; другие, как Сингапур, Кыргызстан, – шоковую терапию.

Россия еще в 2004 г. приняла Концепцию развития бухгалтерского учета на среднесрочную перспективу, определив, какую систему собираются построить. В соответствии с данной концепцией, разрабатываются национальные стандарты, обеспечивающие преемственность организации финансового учета, принимая во внимание готовность бухгалтерской службы к переменам. Разработанные национальные стандарты представляют основные элементы инфраструктуры применения МСФО в России.

В странах, избравших иной путь, – Сингапуре [1, с.53] и Кыргызстане – реформирование финансового учета осуществлялось методом «шоковой терапии». В целом были приняты МСФО без разработки элементов инфраструктуры. По мнению отдельных экономистов, при такой стратегии перехода на МСФО качество применения новых стандартов ниже, чем при поэтапном подходе, предусматривающем постепенные преобразования [1, с.52]. На наш взгляд, должны быть определены минимально необходимые требования к финансовому учету, а также разработаны вопросы его регулирования.

Минимальные требования обеспечивают надежность и достоверность формируемой информации. Закон должен определять обязательность ведения финансового учета и формирования системы вышеуказанной информации. Самой важной в подготовке достоверной и надежной информации является оценка объектов финансового учета. В минимальных требованиях следует предусмотреть обязательность процедуры оценки в валюте Кыргызской Республики, не раскрывая при этом методы оценки совершенных фактов хозяйственной жизни. Государство должно создавать адекватный рыночным методам хозяйствования правовой механизм регулирования финансового учета в виде Закона о бухгалтерском финансовом учете. В нем, в отличие от действующего Закона «О бухгалтерском учете», принятого Законодательным собранием Кыргызской Республики 2 апреля 2002 года [2], должны быть определены вопросы регулирования финансового учета. На переходном этапе к МСФО государственное регулирование, безусловно, остается. На данном этапе государственные органы регулирования должны утверждать, если не национальные стандарты, то планы счетов бухгалтерского учета, стандартизированных указаний относительно применения обязательных положений МСФО. Они создают механизм признания международных стандартов для применения на территории Кыргызской Республики. Государственное регулирование позволяет проводить единую политику в области бухгалтерского учета. В частности, обеспечивать единообразие процесса установления требований к организации финансового учета в различных секторах экономики, единство его системы, связь применяемых стандартов учета и уровень развития отдельных отраслей экономики. Отсутствие государственного регулирования может привести к различным отклонениям в организации финансового учета даже внутри самой республики.

В последующем часть функций государственного регулирования постепенно должна переходить к органам негосударственного регулирования. Они обеспечивают участие профессиональной общественности республики в разработке нормативных документов финансового учета, обязательных для субъектов. Профессиональная общественность участвует в разработке и экспертизе нормативных документов, издании рекомендаций по применению стандартов, отбирает практику учета и совершенствует способы ведения бухгалтерского финансового учета. Это обобщает соответствие стандартизированных указаний с МСФО не только внешне, но и по содержанию. Стандартизированные указания позволяют снять сложности при внедрении отдельных стандартов МСФО и применении профессионального суждения бухгалтера. Это обеспечит постепенное повышение роли профессиональных объединений бухгалтеров в реформировании финансового учета. Профессиональные бухгалтерские объединения действительно должны превратиться в сильные саморегулируемые организации.

В странах Европейского союза, считающихся первопроходцами в области международной гармонизации финансового учета и отчетности, в 70-х годах прошлого века были изданы европейские стандарты-директивы, которые стали основой национальных законов стран ЕС. С конца 90-х годов XX столетия ранее принятая стратегия изменилась, и был внесен ряд изменений и уточнений. В результате в середине 2002 г. ЕС принял постановление, в соответствии с которым все компании, включенные в биржевой листинг, должны были применять международные стандарты [1, с.53]. В последующем требование данного постановления было распространено и на компании, не входящие в биржевой листинг.

Наша республика в целом приняла МСФО. Поэтому стандарты МСФО не конкретизированы с учетом уровня развития экономики и новых фактов хозяйственной жизни. Если не брать во внимание разработанные планы счетов финансово-хозяйственной деятельности для

средних и малых предприятий, то других документов, которыми можно было руководствоваться при конвергенции с МСФО, нет. Вместе с тем отдельные положения стандартов МСФО требуют разъяснения и адаптации применительно к нашим условиям. На начало 2016 г. 98,1% [2, с.56] хозяйствующих субъектов относятся к частной форме собственности и представлены малыми и средними субъектами. Поэтому для республики настоятельной необходимостью является разработка национальных стандартов финансового учета специально для малых и средних организаций. Их наличие освобождает небольшие субъекты от выполнения требований по формированию информации, которые для них являются излишними и обременительными. В частности, тесная связь между финансовой и налоговой отчетностью этих субъектов приводит к изменению величины налогооблагаемой прибыли. Нереализованные поступления от инвестиций рассматриваются как доход. Это стало одной из причин того, что отдельные страны отказались от возможности внедрения МСФО для отчетности малых субъектов. Приоритет налоговой политики республики над национальной системой финансовой отчетности является серьезной силой, противодействующей переводу последней на МСФО. Поэтому следует максимально разграничить финансовую и налоговую отчетность. Первая, подготовленная по принципам и положениям МСФО, служит интересам рынков капитала и существенно отличается от интересов налогообложения. Поскольку официально признано выделение налогового учета из бухгалтерского, то налоговая отчетность должна формироваться на основе требований Налогового кодекса республики, а финансовый учет – в интересах соответствующих пользователей.

В республике отсутствует эффективный механизм контроля над внедрением и соблюдением МСФО. Без него невозможно определить степень внедрения и соблюдения требований стандартов МСФО. Должен быть соответствующий контроль над деятельностью профессиональных бухгалтерских организаций, осуществляющих разработку стандартизированных указаний, основных регистров финансового учета и переобучение бухгалтерских кадров. Эти организации должны иметь государственную аккредитацию и удостоверяющие документы государственного образца. В республике широко практикуется обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности. Тем не менее необходимо ввести в практику проведение обязательного внешнего аудита отчетности, составленной по МСФО.

Одной из сдерживающих причин более активной трансформации финансового учета в соответствии с международными стандартами является формирование профессионального суждения бухгалтера. Профессиональное суждение выступает основой отражения фактов хозяйственной жизни в финансовом учете. Отдельные стандарты МСФО содержат противоречия, методологические непоследовательности и требуют уточнения. В этих условиях бухгалтер-практик, привыкший работать на основе нормативных документов, подробно регламентирующих весь учетный процесс, не всегда готов самостоятельно идентифицировать, оценить и признать совершившиеся факты хозяйственной жизни субъекта. Инвесторы, кредиторы, государственные органы управления и регулирования полагаются на профессиональных бухгалтеров в вопросах организации финансового учета и формирования финансовой отчетности. Профессиональный бухгалтер добросовестно представляет финансовую информацию в полном объеме. Финансовая и нефинансовая информация должна ясно описывать истинное содержание коммерческих сделок, имущества и долгов субъекта. Для представления достоверной и надежной информации бухгалтер должен вырабатывать правила разумного поведения в условиях неопределенности. Иными словами, иметь свое профессиональное суждение по совершенным фактам хозяйственной жизни. Бухгалтер, составляя учетную информацию с неопределенностью и риском, должен предпочитать худшие, минимально значимые оценки. В основе его профессионального суждения лежит принцип осмотрительности. В учетном процессе, когда бухгалтер добросовестно выполняет свои функции, всегда возникают вероятностные оценки совершенных фактов. При отражении совершенных фактов в финансовом учете всегда допускаются ошибки, одни их допускают меньше, другие больше. Естественно, первые выигрывают, вторые проигрывают. Риск возможных потерь необходимо учитывать, и он составляет основу профессионального суждения бухгалтера.

Поэтому он должен быть не только добросовестным человеком, но и иметь свое профессиональное суждение. Только в этом случае бухгалтер формирует надежную финансовую отчетность. Следовательно, бухгалтер на всех этапах учетной процедуры должен решать вероятностные случаи.

Профессиональное суждение бухгалтера – это комплексное понятие. В него входит строгое выполнение бухгалтером требований нормативных документов, когда такой подход позволяет правильно отразить содержание совершенных фактов хозяйственной жизни. В это понятие входят и случаи, когда строгое следование требованиям нормативных документов не позволяет адекватно отразить суть совершенных фактов хозяйственной жизни. Бухгалтер должен поступить так, как он считает нужным, раскрывая причины принятых отступлений в пояснительной записке к финансовому отчету. Бухгалтер аналогично поступает в тех случаях, когда возникают ситуации, нерегламентированные нормативными документами. Следовательно, профессиональное суждение меняет мышление бухгалтера и дает свободу действий в организации бухгалтерского учета. Оно обусловлено необходимостью разработки учетной политики субъекта, а также отражения в учете условных фактов хозяйственной деятельности и новых ситуаций.

Условный факт хозяйственной деятельности носит вероятностный, неопределенный характер. Он определяется как условный актив, условное обязательство, условная прибыль (убыток). К условным фактам можно отнести незаконченные на отчетную дату судебные разбирательства, нерегулированные разногласия с налоговыми органами; выданные гарантии и поручительства и другие виды обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; дисконтированные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты; осуществленные до отчетной даты действия других организаций или физических лиц, в результате которых субъект должен получить компенсации, и другие аналогичные факты [4. Общие положения]. Последствия перечисленных фактов оказывают существенное влияние на оценку финансового положения и финансовых результатов субъекта на отчетную дату. Поэтому в бухгалтерской отчетности необходимо учитывать существенные условные факты. Решение о существенности условных фактов принимает бухгалтер на основе расчета величины их последствий. Расчет производится на основе доступной субъекту информации по состоянию на отчетную дату. Оценка последствий условных фактов и отражение ее результатов в учете должны осуществляться с соблюдением требования принципа осмотрительности. Каждый вид перечисленных условных фактов оценивается индивидуально. Когда на отчетную дату имеется несколько одинаковых условных обязательств по характеру и вероятности возникновения, субъект может оценить их по совокупности. Если в результате расчетов образуется условное обязательство или условный убыток, то они отражаются на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского финансового учета. Образование условных обязательств и условного убытка приводит к снижению стоимости соответствующего актива или к возникновению кредиторской задолженности. В противоположность условным обязательствам или условным убыткам, условные активы не отражаются в синтетическом или аналитическом учете отчетного периода. Когда имеется высокая вероятность получения условных активов, то информация о них раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за отчетный период. При фактическом получении условного актива, в финансовом учете следующего периода за отчетным, в соответствии с принципом осмотрительности осуществляется запись о поступлении. Таким образом, перевод финансового бухгалтерского учета на МСФО предполагает системный подход к вопросам его регулирования, в которых существенное значение имеет профессиональное суждение бухгалтера.

Использованные источники

1. Соколова, Н.А. Мировой опыт применения МСФО // Бухгалтерский учет. – 2006. – №9.

2. О бухгалтерском учете: Закон КР от 02.04.2002.
3. Кыргызстан в цифрах: стат. сб. – Бишкек: Нацстатком КР, 2016.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.11.2001, №1675.