

## ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА - ОСНОВА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

*У.С.СУЛАЙМАНОВА, канд.экономич.наук, доцент БГИЭК*

**Б**урно развивающийся процесс глобализации оказывает существенное влияние на уровень формирования новых информационных потребностей.

Для обеспечения такой потребности, начиная с 70-х годов XX в., ведущие умы мира начали создавать международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). На сегодняшний день создан 41 стандарт, включающий в себя все основные отрасли и виды деятельности хозяйствующих субъектов и их объединения.

Кыргызская Республика в числе первых из стран СНГ начала внедрять МСФО. До этого в республике существовали две системы бухгалтерского учета.

В подавляющем большинстве хозяйствующих субъектов республики (более 90 %) учет и отчетность до сих пор ведутся по старой (советской) системе. Это система строгих ведомственных инструкций и положений, отвечающая интересам государства до мелочей. Она осуществлялась армией счетных работников, проводивших долгие часы в скрупулезной ручной работе и прилагавших героические усилия в выполнении требований многочисленных инструкций и отраслевых указаний. Результатом их труда стала устойчивая, стройная система ведения учета и составления отчетности, которая до сих пор существует, не уступая места никаким нововведениям.

В первые десять лет суверенитета республики бухгалтерский учет был пущен на самотек, и созданный вакуум заполнили западные эмиссары в части внедрения своей системы учета. В результате в 1997 г. в спешном порядке были приняты так называемые Кыргызские стандарты бухгалтерского

учета (КСБУ), основанные на общепринятых принципах (ГААП) США. А сами специалисты США не торопятся перейти к МСФО, они планируют осуществить это в ближайшие 10-15 лет (если это вообще осуществится). Указание Министерства финансов, в соответствии с которым все предприятия республики должны были перейти, начиная с 01.01.1998 г., на КСБУ, не выполняется, и не будет выполнено, наверное, даже в предстоящие пять лет.

Принятое под большим давлением указание министерства не дало положительных результатов. Конверсия на КСБУ силой «сверху» была осуществлена на многих предприятиях, но фактически осталась на бумаге или ведется параллельно со старой системой. Все это является результатом негосударственного подхода и делом рук чиновников, заботящихся только о личных интересах.

В апреле 2000 г. был издан указ Президента «О мерах по реформированию системы бухгалтерской и финансовой отчетности в Кыргызской Республике», в результате была образована Национальная комиссия по стандартам финансовой отчетности (НКСФО) при Президенте КР. Этот указ стал началом внедрения МСФО в республике и показал возможность регулирования бухгалтерского учета как основы механизма экономической безопасности в стране.

На наш взгляд, меры по реформированию системы бухгалтерского учета приняты с опозданием на 8-10 лет. Если бы с первых же дней развала экономики Советского Союза правительство республики взяло бы в свои руки регулирование учетного процесса и организовало инвентаризацию имущества и ценностей, то не произошло бы такого разбазаривания и расхищения в экономике страны.

Ведь лозунг «социализм – прежде всего учет» в условиях рыночной экономики приобретает

несколько другой смысл «рынок – прежде всего учет!»! Для подъема экономики везде и всюду должен быть учет и еще раз учет!

В условиях перехода к рыночным отношениям управление бухгалтерским учетом претерпевает существенные изменения, поскольку рыночные преобразования привели к коренным изменениям в деятельности хозяйствующих субъектов. Отказ от централизованного управления и планирования, предоставление им правовой и хозяйственной самостоятельности, развитие свободы предпринимательства, структурные преобразования на основе смены форм собственности – все это обусловило специфику государственного регулирования процессами бухгалтерского учета.

Специфика государственного регулирования в современных условиях требует рационального сочетания самостоятельности субъектов с интересами государства, укрепляя его экономическую основу. Абсолютная свобода действий в части организации бухгалтерского учета приводит к полному развалу экономики страны. Там, где отсутствует порядок в организации учетных процессов, процветает теневая экономика и заложены основы коррупции. В республике абсолютное большинство предпринимателей показывают в бухгалтерской отчетности только треть своих доходов, если не одну десятую часть. Наглядный пример тому - финансовая отчетность больших рынков, имеющих доход в размере одного миллиона и более сомов в день. Поэтому в докладе премьер-министра Н.Т.Танаева на заседании Совета безопасности КР 31 марта 2003 г. указано на неточности учета в республике. Импортная продукция, пересекающая границу Кыргызской Республики, в лучшем случае отражается в 20 % от всего объема. Вся остальная часть завуалирована и оседает в карманах коррумпированных людей, распределяясь по лестничной иерархии снизу вверх. Не случайно, Президент республики на том же заседании открыто указал на коррупцию в налоговых и таможенных органах.

Неполная и необъективная информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, является основой теневой экономики.

Теневая экономика – понятие сложное, неоднородное и многофакторное. Один из эффективных факторов борьбы с теневой экономикой - это организация бухгалтерского учета на основе принципов точности, объективности и полноты информации в бухгалтерских документах. Поэтому правильное государственное регулирование бухгалтерского учета должно стать приоритетным направлением в стратегии управления и развития страны на современном

этапе формирования рыночных инфраструктур общества и интенсивной его информатизации.

НКСФО, преобразованная в 2001 г. в Госкомиссию по стандартам финансовой отчетности и аудиту (ГКСФОА), продолжила направление Нацкомиссии, но идет, на наш взгляд, неверным путем.

Во-первых, форма финансовой отчетности не соответствует требованиям МСФО, и поэтому утвержденная ГКСФОА форма баланса в Инструкции о порядке заполнения форм бухгалтерской отчетности за 2002 г. начинается с оборотных активов, а в МСФО - с внеоборотных активов. Денежные средства должны показываться в составе финансовых инструментов.

Кыргызстан также не выполняет обязательство по составлению отчетности, принятое перед экономическим советом СНГ (председателем избран Ж.К.Оторбаев – вице-премьер-министр КР). Утверждены формы финансовой отчетности хозяйствующих субъектов стран СНГ 25 мая 2000 г. и рекомендованы всем субъектам. Однако Кыргызстан вопреки этому решению за последние три года утверждает другие формы финансовой отчетности.

Во-вторых, рекомендованный в ноябре 2002 г. к внедрению План счетов финансово-хозяйственной деятельности субъектов тоже не отвечает требованиям МСФО и составлен не совсем верно. В МСФО имеются два важных стандарта № 32 и 39 о финансовых инструментах хозяйствующих субъектов. Они подразделяются на финансовые активы и финансовые обязательства. В состав финансовых активов входят денежные средства и другие нефизические активы предприятий. В плане счетов следует выделить отдельные группы счетов: финансовые активы и финансовые обязательства, классифицируя их по срокам на долгосрочные и краткосрочные. Исходя из логики построения форм отчетности международных стандартов, в нашей республике следует присмотреться и к опыту ближайших соседей (России и Казахстана), которые используют исторический опыт субъектов и переходят на МСФО, не разрушая существующую систему, а модернизируя и гармонизируя ее с международной.

Анархия и хаотичность в организации бухгалтерского учета в республике за последние годы запутали почти всех бухгалтеров и привели к окончательному развалу экономики страны, так как основой экономической безопасности страны является прежде всего уровень организации учетных процессов. Всем известно, что где точный и объективный учет, где своевременно представляется финансовая отчетность, там отсутствует почва для развала экономики.

Таким образом, организация бухгалтерского учета является важным и основным механизмом укрепления экономики страны. МСФО требуют, чтобы финансовая отчетность была составлена в соответствии с их принципами. Ведущие западные государства в масштабе страны не регламентируют план счетов, и каждый хозяйствующий субъект сам разрабатывает свой рабочий план счетов. В соответствии с требованиями МСФО, хозяйствующие субъекты должны представлять отчетность по ним. А внутренний учет является их коммерческой тайной, и поэтому каждый субъект должен вести учет на свое усмотрение.

На переходном этапе нам необходимо рекомендовать план счетов с учетом исторического развития бухгалтерского учета и конкретных местных реалий экономики Кыргызстана. На базе исторического двухзначного плана нами рекомендуется план счетов, отвечающий требованиям МСФО. Этот вариант устраивает бухгалтеров республики, интегрирует учетные процессы в масштабе СНГ. План счетов используется не только для составления финансовой отчетности, но и для организации внутреннего управленческого учета. Поэтому в нем обязательно следует выделить группу счетов по производственным направлениям. Крайне необходим учет вспомогательных и подсобных производств по видам, учет потерь от брака и простоев, учет производственных накладных расходов и т.д. Поэтому следует переработать рекомендованный план счетов заново. В пользу такого подхода говорит и тот факт, что в составе внеоборотных активов, где должны учитываться только плодоносящие биологические активы, не совсем верно указаны и потребляемые биологические активы.

Сотни совместных предприятий с Россией, Казахстаном и другими странами СНГ ведут учет по старой и параллельно новой международной системе учета.

Для того, чтобы не было путаницы в организации бухгалтерского учета и для предупреждения развала экономических устоев (базисов), в государстве следует сформировать координирующий орган бухгалтерского учета строго по специальности. Этот орган должен формироваться исключительно из специалистов, имеющих базовое бухгалтерское образование.

В том случае, когда координирующий орган формируется из более чем 75 % профессионалов с базовым бухгалтерским образованием, данный орган считается специализированным по стандартам, наш же координирующий орган состоит лишь из 25 % из специалистов с базовым бухгалтерским образованием. Практикой доказано,

что самый лучший экономист не может вести бухгалтерский учет и, наоборот.

Мы считаем, что общество (народ Кыргызстана) сполна заплатило за сложившийся тип реформы бухгалтерского учета, разрабатываемый координирующим органом, сформированным из непрофессионалов, у руководства которого отсутствует понятие о бухгалтерском учете.

Для того, чтобы обеспечить объективность решений этого органа в части принятия нормативных документов по бухгалтерскому учету, следует в состав коллегии ГКСФОА включить представителей профессиональных саморегулирующих организаций бухгалтерского учета и аудита. Поскольку в них сосредоточены исключительно специалисты высшей категории данной профессии, в развитых странах регулирование возложено именно на такие органы. На наш взгляд, данную позицию надо предусмотреть в Положении ГКСФОА.

Переход на МСФО обязательно нужен для нашей республики, концепция перехода на МСФО разработана на нужном уровне. Однако механизмы их обеспечения не отвечают требованиям и интересам государства.

Основным аргументом в пользу перехода на МСФО является также давление международного экономического сообщества. Требования международных доноров и инвесторов, структурная перестройка экономики обуславливают переход на МСФО в первую очередь крупных акционерных обществ и компаний. МСФО предъявляют высокие требования к раскрытию хозяйственных событий и операций, передающих их экономический смысл по существу, а не по форме. Поскольку эти стандарты разрабатывались исходя из информационных потребностей пользователей, внедрение МСФО нужно и менеджерам для принятия правильных управленческих решений. Поэтому полезная и уместная информация должна быть прозрачной. Основные критерии выбора методологического подхода того или иного участка бухгалтерского учета обеспечены вариантами. Выбор вариантов, их практическое использование зависят от конкретных экономических ситуаций и реалий жизни субъекта. Поэтому в условиях Кыргызской Республики механизмы перехода на МСФО должны быть осуществлены в государственных интересах, не разрушая лучшее, что было на практике, а нацеливаясь на гармонию с международным сообществом.

Таким образом, процесс формирования рыночных отношений в республике должен привести к совершенствованию механизма



0,3  
печ. л.

государственного регулирования бухгалтерского учета, отвечающего интересам глобализации и интернационализации экономики страны.

#### Литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности. - Б., 2001.
2. Закон о бухгалтерском учете. - Б., 2001.
3. Инструкция о порядке заполнения форм бухгалтерской отчетности за 2002 год. - Б., 2003.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению. - Б., 2002.
5. Бухгалтерский учет/ Под ред. П.С.Безруких - М., 2000.
6. Анализ финансовых отчетов/ Томас П.Кармен, Альберт Р. Маклин. - М., 1999.
7. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. - М., 2000.