

М.Ж. Абдиев, У.Н. Момунов, А. П. Маткеримова
К.э.н., доц. ОшТУ, глав. бух. ОшТУ, преп. ОшТУ
M.J. Abdiev, U.N. Momunov, A.P. Matkerimova
c.e.s., associate prof. OshTU, chief accountant OshTU, teacher OshTU

**ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ И РАЗРАБОТКА НАПРАВЛЕНИЙ ЕЕ
РАЗВИТИЯ В СООТВЕТСТВИИ СМСФО**

Статья посвящена изучению действующей практики ведения бухгалтерского учета в Кыргызской Республике. На основе выявленных проблем обосновывается необходимость разработки направлений развития бухгалтерского учета в соответствии с МСФО

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерские документы, финансовое регулирование, налог, налоговое законодательство.

**THE MAIN PROBLEMS OF CURRENT PRACTICE OF ACCOUNTING IN THE
KYRGYZ REPUBLIC AND DEVELOPMENT DIRECTIONS OF ITS DEVELOPMENT
ACCORDING TO THE IASB**

The article is devoted to the study of the current practice of accounting in the Kyrgyz Republic. On the basis of the problems identified the necessity of development of directions of development of accounting in accordance with IFRS

Keywords: accounting, accounting documents, financial regulation, tax, tax legislation.

Принципиальные изменения в общественно-экономических отношениях Кыргызстана определяют потребность в формировании, с одной стороны, адекватной концепции бухгалтерского учета для рыночной среды функционирования экономических субъектов различных организационно-правовых форм, а с другой – необходимость совершенствования на ее основе соответствующих правил ведения бухгалтерского учета и контроля за достоверностью и надежностью финансовой информации, отвечающей всем требованиям ее пользователей и обеспечивающей, прежде всего, создание благоприятного инвестиционного климата.

Следует отметить, что переход на международный стандарт происходит очень медленно, без должного доверия и очень малоэффективно. Это объясняется тем, что более 70 лет у нас функционировала строгая, обоснованная и испытанная временем система организации и правил ведения бухгалтерского учета.

Международные стандарты бухгалтерского учета не отменяют существующую систему учета и отчетности. В настоящее время, подавляющее большинство стран не имеет собственные правила бухгалтерского учета (например, директивы ЕС), другие – существенно приближены к международным правилам. Разработка истинно национальных стандартов является для многих государств весьма обременительным делом в финансовом отношении, а также интеллектуальноемким и трудоемким продуктом. Страны со слаборазвитой экономикой, в том числе и Кыргызстан постоянно ожидающие приток инвестиций – приняли полностью на вооружение международные стандарты как национальные, естественно в ожидании капиталов. А вот общепринятые принципы бухгалтерского учета США, методология которой адекватна рыночной системе, имеет более 300 расхождений с Международными стандартами финансовой отчетности. Еще 10 стран,

кроме США, - Австрия, Россия, Франция, Бельгия, Германия, Япония, Великобритания – имеют свои национальные стандарты разработанные самостоятельно. [1].

Исходя из вышеизложенного, отметим, что страны с развитой рыночной экономикой не торопятся существенно изменять свои национальные стандарты на международные стандарты бухгалтерской отчетности; в организации бухгалтерского учета они руководствуются собственными правилами; их экономика не так значительно зависит от инвестиций других иностранных государств; их политическая система во всех отношениях достаточно устойчива. Затруднительные экономические обстоятельства вынуждают Кыргызстан обратиться в ускоренном темпе к переходу ведения бухгалтерского учета на принципах международных стандартов. При этом до настоящего времени в Кыргызстане не имеется в полном объеме выверенной учетной и финансовой терминологии; не однозначно трактуются, и воспринимаются практиками такие новые понятия МСФО, как «справедливая стоимость», «доходность» акций, капитала, «финансовые инструменты» и т.д.

Однако это не должно препятствовать сближению Кыргызской системы бухгалтерского учета и МСФО. Например, Кыргызстан испытывает неотвратимую необходимость в привлечении иностранных инвесторов для укрепления государства, активно интегрирующего с международной системой хозяйствования, которые, естественно, интересуются финансовой устойчивостью организации, испытывающих потребность в инвестициях, на предмет целесообразности их предоставления и оценки эффективности использования заемных средств.

Внедрение МСФО будет важным событием, требующим много времени и ресурсов. Поскольку это изменения технического характера, то на первом переходе потребуются международное техническое содействие. Важно, чтобы были умные, профессиональные специалисты в правительственных структурах, которые имели бы сильную мотивацию для перехода на новые стандарты и которые четко понимали бы позитивное влияние новых стандартов на общую экономическую ситуацию в стране. Все остальное, в том числе и вопрос технической поддержки – это вопрос времени.

Как уже было отмечено, в настоящее время в республике переход хозяйствующих субъектов на МСФО осуществляется очень медленно, несмотря на то, что Госкомиссия при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудита (ныне Служба надзора финансового регулирования и аудита КР) в тесном сотрудничестве с Азиатским Банком Развития проводит работу по организации и проведению семинаров по МСФО. Предприятия и организации сталкиваются с такими проблемами, как недостаточность знаний и опыта у бухгалтеров для работы с МСФО, отсутствие должного внимания со стороны руководителей акционерных обществ к переподготовке бухгалтеров, а также созданию условий и проведению мероприятий для успешного перехода на МСФО. [2].

Все эти мероприятия со стороны правительства видно являются недостаточными, так как предприятия сталкиваются с такими проблемами, как недостаточность знаний и опыта у бухгалтеров для работы с МСФО, отсутствие должного внимания со стороны руководителей акционерных обществ к переподготовке бухгалтеров, а также созданию условий и проведению мероприятий для успешного перехода на МСФО.

Большинство руководителей предприятий, не уделяя должного внимания учету, используют его исключительно как официальную базу для расчета налогов. В настоящее время в республике до сих пор отсутствует «критическая масса» бухгалтеров, владеющих международными стандартами, следовательно, опять же 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. [3].

На практике, зачастую, бухгалтера 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.

Проблема состоит в том, что прежде чем перейти на МСФО на средних и крупных фирмах, АО и компаниях в сфере производства необходимо провести конверсию бухгалтерской отчетности. В основном эту работу выполняют ведущими аудиторскими фирмами, численность, которых у нас в республике незначительна. Немаловажной проблемой развития системы бухгалтерского учета в республике является и то, что сама гармонизация учета должна происходить во взаимопонимании между фискальными органами (т.е. налоговой службой и статистическими управлениями).

Главной проблемой перехода хозяйствующих субъектов КР на МСФО, по нашему мнению, является несовместимость международных стандартов с нашими традициями, с нашей психологией и существующей практикой ведения учета:

- во-первых, в них отсутствуют привычные для нашего восприятия и психологии, а главное для классической бухгалтерии Плана счетов;

- во вторых, в бухгалтерских записях, нет четко сформулированной и ясной хозяйственной операций;

- в третьих, форм первичных бухгалтерских документов и учетных регистров;

- в четвертых отсутствует увязка между синтетическим и аналитическим учетом и отчетностью;

- в пятых, основным элементом метода бухгалтерского учета в условиях международного стандарта становится отчетность, ибо МСФО представляют собой стандарты именно отчетности – заключительного этапа бухгалтерской работы.

Хотим мы этого или нет, ни одна организация Кыргызстана не сможет вести бухгалтерский финаучет и составлять бухгалтерскую отчетность, основываясь только на МСФО. Нужна огромная подготовительная работа. Все заинтересованные организации должны быть привлечены на эту работу: ассоциация бухгалтеров, соответствующий отдел Министерства экономики и финансов, Служба надзора финансового регулирования и аудита КР, общественные организации, и, главное, специалисты по бухгалтерскому учету.

Переход на МСФО требует выполнение оценки активов и обязательств по так называемой «справедливой стоимости». На практике это приведет к тому, что стоимость, предположим, основных средств возрастет во много раз по сравнению с их стоимостью, оцененной по действующим правилам. Это приведет практически к искусственному удорожанию себестоимости через рост доли амортизации, далее вырастут тарифы, цены, увеличится заработная плата. От этого, прежде всего, страдает в конечном итоге государственный бюджет.

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 организацией страны самостоятельно или через профессиональные организации должны получать соответствующие разъяснения. В МСФО (англоязычной) достаточно много терминов, для которых нет взаимного соответствия. При переходе МСФО возникает проблема обозначения тех англоязычных терминов, которым нет точного русскоязычного (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 нет, когда возникают недоразумения или неясности в условиях работы с оригиналом МСФО, не существует, а стоимость консалтинговых услуг иностранных специалистов довольно высока, а создание требует дополнительных затрат, причем немалых.

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.

Еще одна 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. Какие бы решения в отношении применения МСФО ни принимались, экономические субъекты вынуждены постоянно оглядываться на налоговые органы, вести учет и составлять финансовую отчетность по той методике, которая приемлема или привычна для налогового ведомства.

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. Глобальная стандартизация бухгалтерского учета на международном уровне имеет сторонников и противников. Объективными ее преимуществами перед национальными стандартами отдельных стран являются: четкая экономическая логика; обобщение лучшей современной мировой практики в области учета; простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире. 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. 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.

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.

Литература:

1. Международные стандарты финансовой отчетности-ГКСФОА. Бишкек-2001.
2. Постановление Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР от 28 июля 2010 года № 18, «О Международных стандартах финансовой отчетности». Бишкек, 2002.
3. www.fsa.kg