

## ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ НА МСФО

*Ж. Ж. ПИРИМБАЕВ, профессор,  
КТУ им. Манаса*

**П**ринимая во внимание то, что все основополагающие изменения уже внесены в экономическую систему страны, настало время более осмысленного подхода к новым начинаниям в экономической жизни, рассчитывая на их стабильность и долговременное функционирование. К такому умозаключению приводят поспешные и необдуманные решения стратегически важных для ритмичной работы экономики страны задач.

Одной из таких задач является реформа учетной системы. В необходимости реформирования бухгалтерского учета сегодня никто не сомневается, наоборот, все хотят создать такую учетную систему, в результате которой мы получили бы возможность отслеживать движение финансовых, материальных и трудовых ресурсов, контролировать все расходы и на этой основе иметь нормальную, взвешенную и эффективную систему управления.

К сожалению то, что делается в этой области оставляет желать лучшего и порождает много вопросов. На мой взгляд, это является результатом преобладания корпоративных интересов над профессиональными, демонстрацией результатов реализации полученных грантов и желанием скорейшего превращения бухгалтерского учета в объект товара, как это принято в странах с развитой рыночной экономикой. Однако нужно помнить, что такое положение порождает еще больше недоверия к новому, создаваемому по принципу “разрушаем до основания, а потом...”. Неизбежно возникает ситуация, когда вновь приходится возвращаться к одной и той же проблеме, проигрывая во времени и затратах на ее решение.

Реформа системы бухгалтерского учета в нашей стране ведет отсчет с 1996 г. За этот период была проведена огромная работа. Минусы чередовались с плюсами. Думаю, не стоит акцентировать внимание на анализе того, о чем много говорилось и написано немало. Самым главным достижением явилось создание Государственной комиссии по реформе финансовой отчетности. Следовательно, государство осознало значимость и масштабность проводимой реформы в области бухгалтерского учета.

Несмотря на то, что Государственная комиссия приняла курс на разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий, в практике хозяйствующих субъектов Кыргызстана его нет и

быть не может, поскольку нет нормального представления о его экономической сущности. Для обеспечения функционирования раздельного учета необходимо выпустить достаточное количество учебной и разъяснительной литературы. Сегодня, к сожалению, у нас нет такой возможности. Любые гранты, получаемые на поддержку реформы, несомненно, являются большим делом, но теоретической и методической литературой мы не обеспечены, а переводные труды не могут быть использованы как учебные, так как не соответствуют нашим экономическим реалиям и представляют интерес лишь как дополнительная литература.

Одним из тормозящих факторов является все еще сохраняющаяся точка зрения на бухгалтерский учет как средство регистрации свершившихся фактов. Ведь в практике зарубежных стран с рыночной экономикой в функции бухгалтеров-менеджеров входят не только ведение бухгалтерского учета, но и управление, координация работ по составлению смет, прог-нозов, планирования, не говоря уже об анализе данных и участии специалистов в выборе решения на базе различных вариантов. Согласно же нашей практике, большинство из этих функций выполняли специальные отделы. С устранением этих отделов функции не были интерпретированы в функцию бухгалтерии, и фактически мы потеряли многих специалистов-плановиков.

Более того, западные коллеги проводят сложные исследования взаимосвязи социальных ценностей с бухгалтерской субкультурой (Арлан, Радебо, Грей, Мюллер, Нобес и др.). Согласно этим исследованиям, общая культурная ценность страны объективно оказывает влияние на формирование бухгалтерской ценности. Максимальный уровень коллективизма отдельных стран, особенно развивающихся, проявляется в сравнительно низком профессионализме бухгалтерской субкультуры. Эти исследователи также невысоко оценивают профессиональный уровень стран континентальной Европы, включая Германию и Францию, где предпочтение отдают осторожности в вынесении оценок будущих событий и предполагают более высокую ответственность предприятий в обеспечении общества нужной информацией, что обуславливает необходимость государственного регулирования, раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (Перера, Метьюс). Таким образом, мировая практика

накладывает на нас еще большую ответственность за принимаемые решения по реформе бухгалтерского учета в нашей стране.

Необходимо отметить, что стандартизацию бухгалтерского учета нельзя рассматривать как панацею от всех бухгалтерских проблем. Бухгалтерский учет не может быть загнан в определенные стандарты, тем самым ограничиваются его возможности и многовариантность методик. Достаточно взглянуть на развитие бухгалтерского учета, характеризующего результаты работы от натурального хозяйства до деятельности современных предприятий, основывающихся на достижениях научно-технического прогресса. Бухгалтерский учет как наука развивается и исходит из требований складывающегося экономического положения, а также экономического уровня страны. В связи с этим зарубежные исследователи ставят вопрос об очевидности обязательной гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне с сохранением существенных его различий в разных странах (Брахман, Тауэр, Мост, Радебаух и др.). Определенные формы унификации и стандартизации мы уже пережили. Поэтому сейчас должны сделать ставку на раскрытии потенциала ученых и специалистов внутри страны для более рациональной интеграции нашей системы в мировую.

Между тем вместо анализа результатов принятых решений с целью координации перспектив проводимой реформы продолжается полемика по поводу принятия плана счетов бухгалтерского учета, хотя в пользу десятичной системы были приведены достаточные доводы. Несмотря на это, в последние десятилетия в Кыргызстане не написано ни одного учебника по бухгалтерскому учету для системы высшего образования, отвечающего правовым нормам нашей страны. Следует задуматься над этим фактом. Если и в дальнейшем будет продолжаться ориентация на помощь извне, то мы можем оказаться в весьма затруднительном положении. Единственный выход в этом отношении видится в ориентации на опыт и потенциал Российской Федерации. Это связано не только с тем, что русский язык является у нас официальным, но и с необходимостью углубленной интеграции нашей экономики с российской экономикой в будущем. Дело в том, что в перспективе видится целесообразность интеграции экономик стран на пространстве бывшей территории СССР. Такие намерения официально высказываются на встречах высшего руководства этих стран.

В этом аспекте интеграция с российской системой бухгалтерского учета даст нам возможность решить многие методологические и методические проблемы. Тем более, Российская Федерация также стремится реализовать рыночные отношения. Поэтому я уверен в том, что доводы в пользу полной ориентации нашей учетной системы на практику стран с развитой рыночной экономикой являются Реформа № 3/2002

ошибочными, чреваты нежелательными для нас последствиями.

Поскольку отдельные видения решения проблемы реформы бухгалтерского учета мною были опубликованы<sup>1</sup> считаю целесообразным предложить следующие шаги, способствующие оптимизации проводимой реформы.

1. Возобновить практику обеспечения высших учебных заведений, подготавливающих учетные кадры, всеми нормативными документами, принимаемыми госкомиссиями по стандартам финансовой отчетности, ценных бумаг, антимонопольной политике, Министерством финансов, Национальным банком и другими госструктурами, непосредственно касающимися вопросов ведения бухгалтерского учета. Это можно реализовать за плату, включая расходы по пересылке. Я думаю, что ни один вуз от подобной услуги не откажется. Такая практика облегчила бы работу самих государственных структур по реализации принятых решений, с одной стороны, и способствовала бы улучшению качества подготовки кадров с учетом предъявляемых требований - с другой. А исследователи получили бы возможность своевременной координации проводимой научно-исследовательской работы.

При подготовке кадров в области бухгалтерского учета необходимо руководствоваться принципом максимального приближения учебного процесса к практике экономической жизни. Изучение и переосмысление официальных документов носителей принимаемых решений позволяет развивать у студентов критическое мышление и заранее ориентировать их на включение в практическую жизнь. Безусловно, в этом смысле огромное значение имеет и предполагаемая публикация отчетных данных всех видов хозяйствующих субъектов.

2. Принимая во внимание один из главных факторов, влияющих на становление национальной системы бухгалтерского учета, нужно сделать анализ экономических последствий принятия той или иной системы (Перера, Метьюс).

Проанализируем результаты введения с 1 января 1998 г. новой системы бухгалтерского учета. Сколько проведено семинаров, организовано краткосрочных курсов обучения специалистов! Однако результативность этих мероприятий на практике равна нулю. За этот период не подготовлено ни одного методического пособия по реализации новой системы, не говоря уже об учебниках для вузов. А во сколько обходится подготовка программных материалов для компьютеризации учета, если эта

<sup>1</sup> См.: Материалы 2-й научно-практической конференции "Проблемы образования и науки", посвященной 10-летию Кыргызской Республики и 5-летию образования Нарынского государственного университета. Часть 1. Секции: "Философия, история", "Право", "Экономика". - Нарын, 2001. - С. 203 – 210.

система показала свою нежизнеспособность? Если она день за днем отдаляет нас от нашего главного стратегического партнера - Российской Федерации, от традиционных взаимоотношений в области образования, науки и взаимообогащения? Как вернуть студентов к изучению трудов российских корифеев науки А.Ф.Аксененко, П.П.Новиченко, Я.В.Соколова, П.С.Безруких, Б.И.Майданчика, З.В.Кирияновой и многих других, когда они уже не используются в практике обучения? Вопросов получается больше, чем ответов. В практике управления есть непреложный закон - отказ от принятия тех решений, которые имеют нежелательные последствия или будут оказывать негативное влияние на принципиальные нарушения определенных традиций. Я глубоко уверен в том, что никогда не поздно пересмотреть свое решение исходя из интересов перспектив независимой экономической политики нашей республики.

3. При использовании зарубежного опыта следует учитывать условия, традиции и экономический уровень наших акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов.

Очевиден и тот факт, что не всегда методологические принципы организации учета, действующие в практике зарубежных стран, могут быть применены на предприятиях нашей страны. Многие из них будут противоречить принятой у нас методологии учета и основам налогового, административного и другого законодательства, поскольку последние всегда будут отражать реалии нашей экономики и жизни. Естественно, рационального и логического в их практике достаточно, но необходимость их адаптации к особенностям нашего государственного устройства, законодательной и нормативной базы тоже бесспорна.

4. Создать условия для выпуска на конкурсной основе учебников для вузов, рекомендуемых Министерством образования и культуры КР как отражающих экономическую систему Кыргызстана.

Студенты учебных заведений республики обучаются на основе переводной литературы, где все построено на законодательной базе издающих стран. Отсюда и необъективность многих толкований и принимаемых решений, заложенная уже при формировании базовых знаний в вузах. Только основанное на законодательно-нормативной базе своего государства преподавание экономических дисциплин может обеспечить эффективное проведение реформ и воспитывать у молодого поколения чувство собственного достоинства. Это сказано не для красивого словца, а для того, чтобы заставить каждого из нас задуматься о собственном будущем.

5. Настало время поставить все точки над “i” в отношении плана счетов бухгалтерского учета.

Надежда на то, что наше мнение будет принято во внимание, подстегивала желание еще и еще раз писать и высказываться о роли и значении плана счетов бухгалтерского учета. Дело как бы тронулось с места, и было выработано единое мнение о переходе на десятичную систему, закрепленное на городском совещании в Госкомиссии с участием главных бухгалтеров ведущих предприятий, представителей профессиональных организаций. Однако Госкомиссия, пренебрегая этим мнением, намеревается вернуться к так называемому генеральному плану счетов, справедливо нами раскритикованному. Хочу подчеркнуть, что исходным толчком к развитию бухгалтерских принципов и методов во Франции послужил единый бухгалтерский план счетов, основанный на десятичной системе. Наша практика на 100 % основана на этой системе и вызывает недоумение то, как легко мы расстаемся с тем, что имеет явные преимущества. Ведь в нашем случае использование образовательного, научного и издательского потенциала России, несомненно, намного облегчило бы решение многих вопросов.

6. Пора начинать обсуждение возможности постепенного внедрения управленческого учета как одного из рычагов управления производством.

Ведь в данное время, в некотором смысле приостановлено даже законное функционирование сложившегося производственного учета. С полнокровным введением Налогового кодекса потеряло свою силу постановление Правительства Кыргызской Республики “Об утверждении Положения о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли”. Однако альтернатива учета затрат на производство Госкомиссией еще не предложена. Для начала нужно привести производственный учет в соответствие с требованиями практики. Без отлаженной системы производственного учета невозможно вести речь о постепенном внедрении методов и принципов управленческого учета. Рассмотрение же их вне друг друга является ошибочным и приводит к еще большей запутанности учетной системы. Наша задача состоит в создании цельной и единой национальной системы бухгалтерского учета.

В действительности настало время конкретных решений по проблемным разделам бухгалтерского учета - это учет движения основных средств и ускоренная их амортизация, требующая коррекции с Налоговым кодексом; оценка и учет движения материалов, учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов; учет труда и заработной платы, бартерных операций, затрат, возмещаемых за счет цен и прибыли; упорядочение учета долгов, резервов, ценных бумаг и др.

Ж.Ж.Пиримбаев

Параллельно необходимо упорядочить методику преподавания в учебных заведениях теории бухгалтерского учета, что неразрывно связано с решением конкретных задач практики организации бухгалтерского учета.

На мой взгляд, реализация перечисленных конкретных шагов для проведения реформы бухгалтерского учета будет способствовать рационализации процесса перехода к МСФО и проявлению скрытого до сих пор потенциала специалистов в этой области.

