

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КР И РЕФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*М.С. Асанкулова, бухгалтер-консультант,  
Государственная комиссия при Правительстве КР  
по стандартам финансовой отчетности и аудиту, зав.отделом*

Мировой опыт показывает, что наиболее оптимальной в рыночных условиях является модель организации бухгалтерского учета, соответствующая принципам и требованиям, заложенным в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Единственной организацией, занимающейся разработкой МСФО, является Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО-IASC, Лондон 1973 г.). Над проблемой МСФО работают различные структуры: Комиссия по ценным бумагам и биржам, Европейский союз,

Межправительственная рабочая группа экспертов ООН по международным стандартам.

В настоящее время действует Правление по МСФО и Совет по МСФО (IASB). Цели и задачи Совета по МСФО - разработка единых высококачественных бухгалтерских стандартов, позволяющих понимать и раскрывать деятельность предприятия, достоверно отражать финансовое положение, чтобы помочь пользователям принимать адекватные решения, а также широкое внедрение стандартов в практику и обеспечение единообразия их применения.

Кыргызская Республика осуществляет реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО. В банковском секторе и финансово-кредитных учреждениях, на крупных промышленных предприятиях уже действуют стандарты и политики бухгалтерского учета, основанные на принципах МСФО.

С 1997 г. банковская система под руководством НБКР начала переход на принципы составления бухгалтерской отчетности, основанные на МСФО, и к 1998 г. была создана основная методологическая и нормативная база учета, осуществлялось практическое внедрение принципов учета. Коммерческие банки и финансово-кредитные учреждения, лицензируемые НБКР, с 2003 г. уже самостоятельно формируют политики учета в соответствии с требованиями МСФО.

В реальном секторе экономики реформа бухгалтерского учета проводилась при содействии корпорации «Карана» (ЮСАИД). В 1996 г. были разработаны на основе МСФО Кыргызские стандарты бухгалтерского учета (КСБУ), включающие 18 стандартов, предназначенных для хозяйствующих субъектов. В 1997 г. Министерством финансов КР был издан приказ о принятии КСБУ, Генерального плана-счетов финансово-хозяйственной деятельности для всех хозяйствующих субъектов. Более 2000 предприятий и организаций республики перешли на КСБУ. Процесс внедрения проходил медленными темпами и выявил комплекс вопросов, которые необходимо было решать.

В 2000 г. указом Президента КР №73 от 3 апреля «О мерах по реформированию системы бухгалтерской и финансовой отчетности в Кыргызской Республике» была создана Национальная комиссия по стандартам финансовой отчетности и аудиту при Президенте КР с целью совершенствования национальной системы учета и приведения ее в соответствие с МСФО. Позже она была преобразована в Государственную комиссию при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту (Госкомиссия). На Министерство финансов КР возлагалась координация деятельности по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственного сектора, методологии бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях республики.

За период с 2000 по 2005 г. Госкомиссией осуществлены коренные преобразования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, результаты которых положительно отмечены как отечественными, так и зарубежными специалистами.

В июне 2001 г., благодаря заключению Лицензионного соглашения с Комитетом по МСФО, Кыргызская Республика получила право использования МСФО.

Формирование законодательной базы в области бухгалтерского учета было возложено на рабочую группу, в состав которой вошли представители научной сферы, профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов, ведущие специалисты в области бухгалтерского учета республики, а также специалисты Госкомиссии (К.К. Аташев, К.Ч. Сагыннов, М.И. Исраилов, А.О. Осмоналиев, Ж.Ж. Пиримбаев, К.Ч. Чалова, Ж.Т. Абекова, М.С. Асанкулова, А.Г. Гофлин, Н. Долинская и др.).

Организационная работа над проектом закона предусматривала изучение законов и нормативных актов Кыргызской Республики, а также Республики Казахстан, Узбекской Республики, Российской Федерации и др.; встречи с бухгалтерами, представителями научных учреждений, специалистами государственных учреждений, профессиональных объединений и организаций; изучение предложений и замечаний международных экспертов и консультантов - Азиатского банка развития, ЮСАИД и др.

Одновременно в 2001 г. по модельному законопроекту Межпарламентского комитета республик Беларусь, Казахстан, Таджикистан, Российской Федерации и Кыргызской Республики «Основы бухгалтерского учета» была проведена экспертиза, даны замечания и предложения на его соответствие требованиям МСФО. В мае 2001 г. в Москве на заседании Межпарламентского комитета за основу модельного законопроекта «О бухгалтерском учете» был взят проект Закона КР «О бухгалтерском учете».

Закон КР «О бухгалтерском учете» был принят 29 апреля 2002 г.

С повышением деловой активности возрастает потребность в более динамичной, отвечающей современным требованиям законодательной и нормативной базе бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В связи с принятием МСФО и в целях устранения противоречий в законодательстве КР в 2003 г. был утвержден Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики» от 18 декабря 2003 г., №235. Внесены изменения и дополнения в статьи Налогового кодекса КР и Закона КР «О банках и банковской деятельности» в соответствии с требованиями МСФО и действующим законодательством, что позволит снять возникающие в практической деятельности вопросы, так как с вступлением республики в ВТО и интеграцией ее в мировое сообщество появляется необходимость применения единой терминологии и представления понятной и прозрачной финансовой отчетности.

Реформирование системы бухгалтерского учета затронуло и методологические основы учета. Специалистами Госкомиссии проведена большая работа по созданию методологической базы в об-

ласти бухгалтерского учета. В помощь бухгалтерам разработаны инструкции и методические рекомендации по применению МСФО (к 23 стандартам), подготовлен пакет документов по переходу на МСФО:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению;
- Методические рекомендации по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО;
- Рекомендации по формированию учетной политики субъектов;
- инструкция «О представлении финансовой отчетности за год»;
- инструкция «О промежуточной финансовой отчетности».

Инструкцию о представлении годовой финансовой отчетности и формы финансовой отчетности в соответствии с МСФО начали разрабатывать практически с 2000 г., в последующем их ежегодно пересматривали в соответствии с замечаниями и предложениями, поступавшими от бухгалтеров-практиков, специалистов в области бухгалтерского учета, консультантов АБР. В результате проделанной работы в 2004 г. постановлением коллегии Госкомиссии (№ 35, 36) инструкции «О представлении годовой финансовой отчетности» и «О промежуточной финансовой отчетности» (квартальной) были утверждены. Представление форм финансовой отчетности предусматривалось на кыргызском и русском языках.

При поддержке Американского агентства по международному развитию и сотрудничеству (ЮСАИД) был издан двухтомный «Сборник нормативных документов в области бухгалтерского учета и аудита», разработанный специалистами Госкомиссии за период 2000-2005 гг., в который включены основные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, в том числе инструкции и методические рекомендации по переходу и применению МСФО.

В феврале 2004 г. Кыргызская Республика была присоединена к Специальному стандарту распространения данных Международного валютного фонда (МВФ), работа в этом направлении на протяжении многих лет велась Национальным статистическим комитетом КР. Одним из условий МВФ является переход предприятий на МСФО. Национальный статистический комитет также заинтересован в переходе хозяйствующих субъектов на МСФО, так как разные формы учета создают трудности при обобщении сводных макроэкономических показателей.

Комплекс мероприятий по переводу системы учета и отчетности на МСФО сопровождается мониторингом перехода акционерных обществ на

МСФО: проводится экспресс-опрос, анкетный опрос, выездные обследования состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, консультации по конверсии перехода на МСФО, а также осуществляется переподготовка бухгалтеров МСФО.

Большую поддержку реформе бухгалтерского учета оказывает Азиатский банк развития. В рамках программы «Корпоративное развитие и реформа предприятий» были организованы семинары по переподготовке бухгалтеров АО по МСФО и конверсии финансовой отчетности. Слушатели семинара были обеспечены книгами «МСФО 2001», необходимыми инструкциями, методическими пособиями.

По состоянию на 1 марта 2005 г., перешли на МСФО 484 АО, или 40 % от общего числа АО республики. Многие предприятия крупного и среднего бизнеса уже составляют отчетность по МСФО. Однако процесс идет все еще медленными темпами, особенно в регионах республики. Многие предприятия сталкиваются с рядом проблем. Так, бухгалтеры АО не имеют опыта работы с МСФО, руководители не уделяют должного внимания переподготовке бухгалтеров, проведению мероприятий по переходу на МСФО, отсутствуют финансовые средства.

В соответствии с графиком<sup>1</sup>, в республике предусмотрен широкомасштабный переход на МСФО акционерных обществ, крупных и средних предприятий. Понятно, что переход предприятий на МСФО - процесс целенаправленный и постепенный и не стоит его искусственно форсировать.

Необходимо учитывать также влияние мировых процессов перехода на МСФО. Так, с 2002 г. Европейский парламент принял ряд законодательных актов (регламенты Еврокомиссии), предусматривающих признание стандартов, разработанных Правлением по МСФО. С 2005 г. все компании Европейского союза, акции которых котируются на фондовых биржах, должны подготавливать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Это требование относится и к странам, готовящимся вступить в ЕС.

В России переход на МСФО предусмотрен в два этапа: консолидированная отчетность общественно значимых хозяйственных субъектов - с 2005 г., других хозяйствующих субъектов - с 2008 г. Кроме того, крупные российские компании (Газпром, Норильский никель, РАО ЕЭС, Ростелеком и др.) уже составляют отчетность по МСФО.

Совет по МСФО, учитывая повсеместный переход большинства компаний на МСФО, провел большую работу по обновлению стандартов. Приняты следующие стандарты:

<sup>1</sup> График перехода юридических лиц на МСФО утвержден постановлением ПКР № 593 от 28.09.2001 г.

IFRS 1 «Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые»;

IFRS 2 «Выплаты на основе долевых инструментов»;

IFRS 3 «Объединения предприятий»;

IFRS 4 «Договоры страхования»;

IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Кроме того, Советом по МСФО ведется работа по подготовке проектов стандартов IFRS 6 «Разведка полезных ископаемых», IFRS 7 «Финансовые инструменты» и др.

Существуют объективные препятствия на пути конвергенции к МСФО:

переходный период, в течение которого будут устранены различия и противоречия, связанные с переходом на МСФО;

сложный характер отдельных стандартов; по оценкам специалистов, это стандарты по финансовым инструментами, в основе которых лежит применение категории оценки по «справедливой стоимости», или «дисконтированной стоимости», рекомендованной МСФО к использованию при оценке всех активов и обязательств;

язык стандартов - английский, поскольку все еще отсутствует официальный перевод текста стандартов на русский язык.

Трудности, с которыми сталкиваются страны, еще более усиливает такой фактор, как темпы и уровень развития стран.

И решение рассмотренных нами задач будет зависеть от профессиональной подготовки специалистов, а также помощи международных и отечественных консультантов.

#### **Выводы:**

За период 2000-2005 гг. в республике осуществлены коренные преобразования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Практически созданы необходимые условия для перехода на МСФО субъектов республики: законодательная, нормативная правовая и методологическая база, переподготовка бухгалтеров по МСФО, осуществление мониторинга и анализа перехода на МСФО.

Реформы - это сложный процесс в любой области. Предполагая масштабность проводимых реформ в системе учета и отчетности, в республике сосредоточены усилия, знания, опыт, творческий потенциал специалистов в области бухгалтерского учета и отчетности.

Применение всеми хозяйствующими субъектами норм МСФО влечет за собой множество трудностей, связанных с различиями законодательства, ведения бизнеса, уровня подготовки кадров и т.п. Поэтому требуется своевременное внесение коррективов в законодательство, пересмотр и совершенствование нормативных правовых актов и методических рекомендаций. Остаются нерешенными вопросы своевременного получения «новых» стандартов, дополнений и изменений к действующим стандартам, т.е. устранения разрыва в использовании действующих и вновь принимаемых стандартов.

Продолжать реформу бухгалтерского учета необходимо с учетом сложившихся в мире тенденций применения МСФО, преследуя при этом прежде всего интересы развития отечественной экономики.