

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

УДК 336.717

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ НА БАЗЕ МСФО И МСФООС

Э. О. ДЖАФАРОВ,

кандидат экономических наук,

заведующий отделом учетной политики

E-mail: Elkhan. Jafarov@inbox.ru

Министерство финансов Азербайджанской Республики

Проблемы состояния, подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и МСФООС предопределили актуальность разработки концепции государственного регулирования учетной политики в Азербайджане. В ходе проведенного исследования выявлена причинно-следственная зависимость полученных результатов некачественного составления новой отчетности. Сделан вывод, что решение проблем по применению финансовой отчетности на базе МСФО и МСФООС связано с созданием эффективной системы государственного регулирования бухгалтерского учета.

Ключевые слова: *МСФО, МСФООС, учетная политика, государственное регулирование, финансовая отчетность.*

Целенаправленное проведение экономических реформ за последние годы в отдельных сферах экономики страны было обусловлено приоритетами государственной экономической политики по интеграции экономики Азербайджана в мировую экономику.

Реформирование же системы национального бухгалтерского учета с применением меж-

дународных стандартов финансовой отчетности (МСФО), а также международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС) относится к основным приоритетам экономической политики республики.

Причинно-следственные закономерности различий и несоответствий между системой национального бухгалтерского учета, принятой в 1995 г. на этапах формирования рыночных отношений с сохранением методов административного управления, и новыми стандартами бухгалтерского учета, разработанными в соответствии с требованиями развития и совершенствования указанных отношений на базе экономических методов управления, предопределили актуальность создания концепции государственного регулирования учетной политики в Азербайджане.

Решение проблем по реформированию системы национального бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и МСФООС, по мнению автора, должно рассматриваться поэтапно, с

учетом следующих приоритетов государственной учетной политики.

На первом этапе:

— создание нормативно-правовой базы по подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО и МСФООС;

— создание законодательной базы регулирующих деятельность субъектов бухгалтерского учета в подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО и МСФООС;

— разработка и утверждение рекомендаций, правил и других нормативно-правовых документов по ведению бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и МСФООС;

— разработка программного обеспечения по применению новых стандартов бухгалтерского учета.

На втором этапе:

— создание нормативно-правовой базы внедрения эффективной системы государственного регулирования по своевременному представлению новой финансовой отчетности;

— разработка и реализация комплекса мероприятий соответствующими органами исполнительной власти, осуществляющими государственное регулирование бухгалтерского учета по представлению предприятиями и организациями новой финансовой отчетности в установленные законодательством сроки;

— создание законодательной базы регулирующих деятельность профессиональных аудиторских и бухгалтерских организаций в оказании услуг в подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством;

— внедрение программного обеспечения по применению новых стандартов бухгалтерского учета.

На третьем этапе:

— воспроизводство интеллектуального потенциала по приобретению соответствующих знаний о применении МСФО и МСФООС;

— разработка учебных материалов в соответствии с МСФО и МСФООС по подготовке преподавательского состава;

— реализация процесса непрерывного обучения в целях приобретения необходимых, основополагающих знаний и навыков по подготовке и представлению финансовой отчетности

в соответствии с МСФО и МСФООС субъектами бухгалтерского учета.

В настоящее время можно говорить о решении в целом задач, характерных для первого этапа реформирования системы национального бухгалтерского учета в республике.

Начаты работы, предусмотренные на втором этапе реформы. Так, в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете», утвержденного указом президента Азербайджанской Республики от 02.09.2004 № 716 ИГ, в стране был принят основной пакет нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность субъектов бухгалтерского учета в подготовке и представлении новой финансовой отчетности:

- приказом министра финансов Азербайджанской Республики от 06.11.2009 № И138 были утверждены Правила представления отчетных периодов и опубликования финансовой отчетности бюджетных организаций и внебюджетных государственных фондов;
- постановлением кабинета министров Азербайджанской Республики от 25.12.2009 № 201 были утверждены форма, содержание и порядок представления годового финансового отчета неправительственной организации;
- постановлением кабинета министров Азербайджанской Республики от 27.05.2010 № 97 были утверждены Правила представления отчетных периодов и опубликования годовой финансовой отчетности и объединенной (консолидированной) финансовой отчетности коммерческих организаций.

Во исполнение требований отмеченных нормативно-правовых актов по представлению организациями финансовой отчетности в установленные законодательством сроки министерством финансов был разработан комплекс мероприятий в связи с применением на территории страны финансовой отчетности по МСФО и МСФООС.

Так, в соответствии с указом президента Азербайджанской Республики от 07.02.2005 № 192 «О применении «Закона о бухгалтерском учете» министерство финансов в рамках возложенных на него полномочий по осуществлению государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета обратилось к коммерческим организациям за исключением кредитных организаций и субъектов малого предпринимательства, бюджетным организациям, а также к неправительственным

организациям с предложением предоставить в установленном порядке новую финансовую отчетность.

В ходе анализа представленной организацией финансовой отчетности были получены в основном некачественные результаты, не имеющие соответствующего методологического обоснования, не отвечающие требованиям МСФО и МСФООС.

Вместе с тем значительной частью коммерческих организаций или структур, представляющих общественный интерес, составляющих финансовую отчетность только по МСФО, начиная с 2007 г. в результате целенаправленных работ по переходу на новые стандарты по программе, установленной министерством финансов, были достигнуты определенные успехи в подготовке качественной финансовой отчетности.

В соответствии с законом Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете» к структурам, представляющим общественный интерес, относятся кредитные организации, страховые компании, инвестиционные фонды, негосударственные (частные) социальные фонды, юридические лица, ценные бумаги которых обращаются на фондовой бирже, а также коммерческие организации.

В выполнении программы следует отметить работы по подготовке соответствующего персонала (бухгалтеров, программистов), а также по приобретению ими основополагающих знаний о применении МСФО и составлении новой финансовой отчетности.

Таким образом, в настоящее время можно говорить не столько о качественной подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО и МСФООС, а скорее о реализации самого процесса составления и представления с дальнейшей нацеленностью по последовательному улучшению качественных характеристик этой отчетности.

Причинно-следственную зависимость полученных результатов, по мнению автора, можно охарактеризовать следующими моментами.

Это кадровые вопросы, связанные с созданием трудового потенциала, способного решать процедуры трансформации, конверсии при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО и МСФООС.

Как известно, МСФО и МСФООС представляют собой единый набор всемирных стандартов финансовой отчетности. Целью финансовой

отчетности является представление соответствующей информации о финансовом положении организации, ее финансовых результатах и движении денежных средств, полезной широкому кругу пользователей для принятия ими правильных экономических решений.

Иными словами, речь идет о сборе, подготовке и представлении финансовой информации не в процессе ведения бухгалтерского учета по каждой финансовой операции с применением строго регламентированных бухгалтерских записей, а по результатам финансовой деятельности организаций за отчетный период для отражения этой информации в новой отчетности.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета или счетоводства не определяется МСФО и МСФООС и, как следствие этого, находится за пределами требований этих стандартов, продолжая в то же время оставаться информационной базой составления новой финансовой отчетности.

Для достижения указанной цели бухгалтеры конкретной организации, составляющие финансовую отчетность в соответствии с МСФО и МСФООС, имеющие концептуальные знания и навыки о применении этих стандартов, как правило, ведут бухгалтерский учет финансовых операций с использованием бухгалтерских записей (проводок), которые разрабатываются и впоследствии принимаются учетной политикой этой организации.

Как показали первые итоги представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и МСФООС, в настоящее время наблюдается отсутствие у бухгалтеров основополагающих знаний, а также навыков о применении этих стандартов при ее составлении. Как следствие этого, в республике наблюдается большая потребность в подготовке специалистов по ведению финансового учета.

Учитывая данный фактор, а также вступившие в силу сроки представления финансовой отчетности, министерством финансов были подготовлены комментарии в виде сравнительной таблицы по основным финансовым операциям с применением старого и нового плана счетов бухгалтерского учета, а также бухгалтерских проводок, утвержденных на базе традиционного (старого) и разработанных на концептуальной основе вступившего в силу (современного) бухгалтерского учета.

Впоследствии была разработана инструкция по организации и ведению бухгалтерского учета в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета для бюджетных организаций с применением нового плана счетов, а также бухгалтерских записей в соответствии с требованиями, установленными данными стандартами.

Проведенные мероприятия обеспечили в целом представление новой финансовой отчетности бюджетными организациями.

В целях приобретения и улучшения практических навыков, а также качественных результатов на местах при подготовке новой финансовой отчетности необходимо ускорить с последующим совершенствованием работы, связанные с внедрением регламентированного, единого для соответствующих категорий субъектов бухгалтерского учета финансовых операций с применением бухгалтерских записей (проводок), разработанных на базе МСФО и МСФООС.

Решение вопросов, связанных с внедрением программного обеспечения в целях автоматизации ведения финансового учета, а также подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и МСФООС, продолжает оставаться одним из приоритетов успешного применения МСФО и МСФООС.

В настоящее время министерством финансов получены авторские права на программное обеспечение в целях автоматизации ведения финансового учета с применением регламентированных бухгалтерских проводок для бюджетных организаций.

Реализация работ по внедрению указанной программы позволит значительно повысить качественные характеристики ведения финансового учета бухгалтерами бюджетных организаций при составлении ими финансовой отчетности, а также уровень эффективного применения методов контроля внутреннего и внешнего аудита в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

Уровень качества консалтинговых услуг, предоставляемый профессиональными организациями, остается невысокий. Вместе с тем в сравнении с первым этапом реформирования системы национального бухгалтерского учета в настоящее время, а именно — на втором этапе наблюдается определенное улучшение деятельности этих организаций.

В условиях кризиса, продолжающего ограничивать сферу деятельности ряда предприятий и организаций, рынок по оказанию консалтинговых услуг представляет определенный интерес для предприятий, стремящихся стабилизировать и впоследствии улучшить свое финансовое положение.

Однако определенная неразвитость рынка и отмеченное стремление не всегда способствуют качественному выполнению работ, оказанию услуг, включая консалтинговые.

Так, существующие методологические проблемы составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и МСФООС обусловлены неадекватностью или сложностью применения на практике требований данных стандартов. Эти требования, установленные концептуальными основами международных стандартов или конкретно отдельными соответствующими стандартами, характеризуются различными толкованиями, оценками и содержат множество несоответствий и противоречий.

Таким образом, условия конкуренции между организациями за рынки консалтинговых услуг при отсутствии системы государственного регулирования (надзора) за деятельностью профессиональных организаций предопределили сложившееся в настоящее время состояние подготовки и представления финансовой отчетности.

Создание министерством финансов законодательной системы по осуществлению государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета и другими органами исполнительной власти, а также структурами, осуществляющими надзор в рамках, переданных законодательством полномочий в целях обеспечения скоординированных действий по качественному представлению новой финансовой отчетности, продолжается.

Проблемы формирования и развития системы государственного регулирования (надзора) качества финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами обусловлены отсутствием общепринятых концептуальных подходов в этом направлении с установлением ответственности за представление финансовой отчетности всеми заинтересованными сторонами.

Практика представления финансовой отчетности предприятиями и организациями показала, что в ряде случаев эта отчетность не соответствовала МСФО, однако была подтверждена положительным аудиторским заключением.

В соответствии с законом Азербайджанской Республики от 16.09.1994 № 882 «Об аудиторских услугах», включая внесенные изменения и дополнения, независимые аудиторы оказывают одновременно услуги по ведению бухгалтерского учета, а также аудиторские услуги по проверке финансово-хозяйственной деятельности организаций с представлением аудиторского заключения о соответствии финансовой отчетности МСФО. Палата аудиторов наряду с лицензированием аудиторской деятельности осуществляет аудит аудиторских компаний, что, как известно, не соответствует сложившимся общепринятым в мировой практике концепциям применения аудита. В итоге отсутствие контроля за проведением аудита приводит к низкому качеству этих услуг, мешает подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Реформирование системы национального бухгалтерского учета предполагает выделение значительных финансовых ресурсов, включая переподготовку кадров по обучению специалистов основам МСФО и МСФООС, услуги по подготовке финансовой отчетности с применением трансформации или конверсии, а также разработку и внедрение программного обеспечения в целях автоматизации ведения финансового учета с приобретением соответствующих технических средств и технологий, которые бывают обременительными, что в свою очередь является немаловажным фактором некачественной подготовки и представления новой финансовой отчетности.

Решение проблем по подготовке и представлению финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО и МСФООС, по мнению автора, связано с созданием эффективной системы государственного регулирования бухгалтерского учета с привлечением всех заинтересованных сторон, участвующих в применении этих стан-

дартов в рамках переданных законодательством этим сторонам соответствующих полномочий и обязательств.

Список литературы

1. Джафаров Э. О. Реформирование бухгалтерского учета в Азербайджане на базе МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2008. № 6 (114). С. 29—36.

2. Джафаров Э. О. Проблемы, связанные с переходом на МСФО для предприятий Азербайджана, представляющий общественный интерес // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 5 (125). С. 50—54.

3. О бухгалтерском учете: Закон Азербайджанской Республики от 29.11.2004 № 716 ИГ.

4. О применении Закона Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете»: указ президента Азербайджанской Республики от 07.02.2005 № 192.

5. Об аудиторских услугах: Закон Азербайджанской Республики от 16.09.1994 № 882.

6. О формах, содержании и порядке представления годового финансового отчета неправительственной организации: постановление кабинета министров Азербайджанской Республики от 25.12.2009 № 201.

7. Об утверждении «Правил представления годовой финансовой отчетности и сводной (консолидированной) финансовой отчетности коммерческих организаций, их отчетных периодов и опубликования»: постановление кабинета министров Азербайджанской Республики от 27.05.2010 № 97.

8. Об утверждении «Правил представления годовой финансовой отчетности и сводной (консолидированной) финансовой отчетности коммерческих организаций, их отчетных периодов и опубликования»: приказ министра финансов Азербайджанской Республики от 06.11.2009 № И138.