

Некоторые вопросы отражения требований раздела 17 МСФО «Основные средства» для МСП в законодательстве Азербайджана

Several Disclosing Issues of the Requirements of Section 17 (Fixed Assets) of IFRS for SMEs in the Azerbaijan Legislation

Азербайджанский государственный экономический университет (UNEC),
Азербайджанская Республика, Баку

Яшар Атакиши оглы Кельбиев

док. экон. наук по философии, профессор, заведующий кафедрой «Экономические и технологические науки»
e-mail: y.kelbiyev@gmail.com

Эльхан Орхан оглы Джафаров

доктор философии по экономике, доцент кафедры «Экономические и технологические науки»
e-mail: elkhan.jafarov@inbox.ru

AZ1052, Азербайджанская Республика, г. Баку,
ул. А. Алиева, д. 26, кв. 813.
Тел. + (994) 50 319-20-23.

Azerbaydzhanskiy gosudarstvennyy ekonomicheskiy universitet, Azerbaijan State University of Economics (UNEC), Republic of Azerbaijan, Baku

Yashar A. Kelbiev

Doctor of Economics, Professor, Head of the Economic and Technological Sciences Department
e-mail: y.kelbiyev@gmail.com

Elkhan O. Jafarov

Doctor of Economics, Associate Professor at the Economic and Technological Sciences Department
e-mail: elkhan.jafarov@inbox.ru

apt. 813, 26 A. Aliyev st., Baku AZ1052,
Republic of Azerbaijan.
Phone + (994) 50 319-20-23.

Аннотация. Актуальность научного исследования обусловлена ролью малого и среднего бизнеса (МСБ) в мировой экономике в условиях глобализации экономических отношений и, как следствие этого, необходимостью поиска путей повышения качества подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО для МСП. Целью работы является выявление различных концептуальных принципов по признанию и оценке элементов финансовой отчетности в представленных отдельных разделах МСФО для МСП, приведение в единое соответствие которых позволит определенным образом повысить сопоставимость и качественные характеристики финансовых показателей в подготовленных финансовых отчетах предприятиями МСБ.

Основу методологического подхода составляет:

- анализ нормативно-правовых актов регулирующих деятельность предприятий МСБ;
- отражение особенностей применения требований МСФО для МСП в Законе Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете»;
- отражение особенностей применения амортизации основных средств, их переоценки в правилах ведения бухгалтерского учета, утвержденных в соответствии с МСФО для МСП;
- отражение особенностей применения финансового и налогового учета в нормативно-правовых актах в признании и оценке основных средств МСП.

Abstract. The relevance of scientific research is due to the role of small and medium-sized businesses (SMEs) in the world economy in the context of the globalization of economic relations and, as a result, the need to find ways of improving the quality of financial statements preparation in accordance with IFRS for SMEs.

The purpose of the work is to identify various conceptual principles for the recognition and measurement of the elements of financial statements in the presented separate sections of IFRS for SMEs; and by bringing them into uniform compliance it will in a certain way improve the comparability and quality characteristics of financial indicators in financial statements prepared by SMEs.

The basis of the methodological approach is:

- analysis of laws and regulations governing the activities of SMEs;
- disclosure of the specifics of applying the IFRS requirements for SMEs in the Law on Accounting of the Republic of Azerbaijan
- disclosure of the specifics of the application of fixed assets depreciation, their revaluation in the accounting rules approved in accordance with IFRS for SMEs;
- disclosure of the application features of financial and tax accounting in laws and regulations in the part of recognition and measurement of SMEs fixed assets.

The main results obtained from this work should be considered the proposals for improving the regula

Основными результатами, полученными в этой работе, следует считать предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность МСП по ведению финансового и налогового учета основных средств в соответствии с требованиями МСФО для МСП:

- в Законе Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете»;
- в правилах (инструкциях), отражающих учет амортизации и переоценки основных средств;
- в Налоговом Кодексе Азербайджанской Республики по уменьшению возможных несоответствий между налоговым и финансовым учетом.

Результаты научной работы, а также сформулированные на их основе предложения имеют практическое значение для руководителей МСБ, ведущих бухгалтерский учет и составляющих финансовую отчетность по МСФО для МСП, профессиональных бухгалтерских и аудиторских организаций, а также соответствующих органов, осуществляющих регулирование деятельности указанных структур.

Ключевые слова: МСФО; МСФО для МСБ; МСБУ 16; амортизация; переоценка; финансовый учет; налоговый учет.

Введение

Целенаправленное и последовательное привлечение заемного и акционерного капиталов транснациональных компаний, осуществляющих свою деятельность как внутри страны, так и за ее пределами, в основном и предопределили глобализацию экономических отношений, которые, в свою очередь, обеспечили интеграцию международных рынков товаров, услуг и капитала.

Указанные изменения оказали существенное влияние на порядок представления финансовой отчетности, что, несомненно, привело к разработке новой концепции по разработке и представлению финансовой информации, отражающей сопоставимость и прозрачность финансовой отчетности по единым стандартам.

Таким образом, за разработку единых международных стандартов, отражающих в себе концепцию большей сопоставимости на глобальном уровне финансовой отчетности всех компаний, выступили как надзорные органы, так и составители финансовой отчетности.

Разработка и представление качественной финансовой информации на базе новой финансовой отчетности по единым международным стандартам позволила международным рынкам капитала оценивать и сравнивать результаты деятельности различных компаний, а компаниям, соответственно, – оценивать и сравнивать привлечение капитала, затраты на финансирование более показательным, результативным и эффективным способом.

В результате мировая система финансовой отчетности перестала характеризоваться большим

quantity framework governing the activities of SMEs in maintaining financial and tax accounting for fixed assets in accordance with the requirements of IFRS for SMEs:

- in the Law on Accounting of the Republic of Azerbaijan;
- in the rules (instructions) indicating the accounting for depreciation and revaluation of fixed assets;
- in the Tax Code of the Republic of Azerbaijan to reduce possible inconsistencies between tax and financial accounting.

The results of the scientific work, as well as the formulated proposals are of practical importance for the management of SMEs who maintain accounting records and prepare financial statements in accordance with IFRS for SMEs, professional accounting and audit organizations, as well as the relevant bodies regulating the activities of these structures.

Keywords: IFRS; IFRS for SMEs; IAS 16; depreciation; revaluation; financial accounting; tax accounting.

количеством разрозненных национальных стандартов. Согласно данным Совета по МСФО, из года в год наблюдается неуклонный рост юрисдикций, требующих внедрения МСФО от всех или почти всех структур, представляющих свою отчетность на рынках капитала соответствующих юрисдикций.

В настоящее время МСФО применяются в 168 странах мира¹.

Кроме того, наблюдаемое в последние годы целенаправленное и последовательное распространение международных региональных проектов, содержащих геополитические и геоэкономические интересы, широкое применение современных коммуникационных технологий, осуществление инвестиций через глобальную электронную сеть, особенно в развитых странах, создали благоприятные условия для активного участия в этих проектах малых и средних предпринимателей.

С этой целью 9 июля 2009 года Фонд МСФО выпустил «Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий»².

Несмотря на то, что МСФО для МСП были подготовлены на основании требований МСФО, они были приняты как отдельный продукт от полного комплекта указанных стандартов.

Здесь, в отличие от полного набора МСФО, некоторые темы (такие, как расчет прибыли на акцию, подготовка сегментной и промежуточной финансовой отчетности, учет долгосрочных

¹ IFRS. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/use-a-round-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/> (дата обращения: 18.10.2023).

² IFRS. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2009/ifrs-for-smes-standard/> (дата обращения: 18.10.2023).

активов, предназначенных для продажи и прекращения деятельности, концепции поддержания капитала) не представлены, поскольку они не отражали специфические особенности деятельности малых и средних предприятий.

С учетом отмеченных особенностей в МСФО для МСП, концепции признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов были разработаны и приняты в полном комплекте не для всех разделов отмеченного документа. В то время как по МСФО, указанные концепции считаются обязательными в процессе применения каждого соответствующего стандарта МСФО.

По этой причине, в отличие от требований МСФО, финансовая отчетность, подготовленная на основе МСФО для МСП, в определенной степени требует меньшего раскрытия информации, рассматривается, как менее сложный документ с точки зрения его применения, и состоит из 35 разделов [1].

В настоящее время в условиях глобализации экономики МСФО для МСП приняты в юрисдикциях более чем 80 стран и используются миллионами компаний³.

Отражение особенностей применения требований МСФО для МСП в Законе Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете»

В Азербайджане с интеграцией экономики страны в мировую экономику 29 июня 2004 года был принят Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете», предусматривающий на начальном этапе осуществления реформы в области бухгалтерского учета составление и публикацию финансовой отчетности в соответствии с МСФО только со стороны Структур Общественного Интереса (СОИ)⁴ [2,3,4].

На втором этапе этой реформы, в связи с активным участием МСП нашей страны в ряде региональных глобальных проектах, в указанный Закон от 4 мая 2018 года были внесены коренные изменения по расширению сферы влияния МСФО для указанных категорий субъектов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями которого [5]:

- МСФО для МСП являются международными стандартами, предназначенными для субъектов малого и среднего предпринимательства, принятыми международной организацией, специализирующейся в данной области. (статья 2.15);
- субъекты малого, среднего и крупного предпринимательства признаются на последнюю дату отчетного периода на основании критериев распределения этих субъектов, утверждаемых Кабинетом

Министров Азербайджанской Республики (статья 2.16), и должны составлять свою финансовую отчетность на основе МСФО для МСП (статья 10). В части реализации указанной статьи приняты соответствующие нормативные правовые акты. Для реализации:

- Статьи 2.15 в соответствии со статьей 4.3.1 Закона «О бухгалтерском учете» был осуществлен перевод МСФО для МСП на базе заключенного договора между Министерством финансов Азербайджанской Республики и Фондом МСФО;
- Статьи 2.16 Постановлением Кабинета министров Азербайджанской Республики за № 556 от 21 декабря 2018 были утверждены «Критерии разделения субъектов предпринимательства на микро, малые, средние и крупные»⁵;
- Статьи 10 Решением Коллегии Министерства финансов Азербайджанской Республики № Q-15 от 09 декабря 2019 года были утверждены «Правила ведения бухгалтерского учета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности для Субъектов Малого и Среднего Предпринимательства»⁶.
- В соответствии со статьей 11.02 Закона «О бухгалтерском учете» для субъектов малого, среднего и крупного предпринимательства был определен отчетный период, обязывающий их осуществлять ведение бухгалтерского учета и составлять ежегодную финансовую отчетность по МСФО для МСП начиная с 2020 года.

По нашему мнению, согласно статье 10.1 указанного Закона субъекты крупного предпринимательства должны составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО исходя из юридического статуса их функционирования.

Здесь СОИ, существенным образом влияющие на формирование фискальной политики и составляющие финансовую отчетность по МСФО согласно статье 2.1.9 этого Закона, будут определяться из числа субъектов крупного предпринимательства.

При этом в соответствии с принципом сопоставимости, изложенным в Концептуальных основах МСФО, считаем целесообразным применение системы показателей по единым критериям определения для всех субъектов предпринимательства.

Отражение особенностей применения требований МСФО для МСП в соответствующих правилах ведения бухгалтерского учета

«Правила ведения бухгалтерского учета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности для Субъектов Малого и Среднего

³ IFRS. Режим доступа: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/2019-comprehensive-review-of-the-ifs-for-smes-standard/request-for-information/#> (дата обращения: 18.10.2023).

⁴ Law of the Republic of Azerbaijan «About accounting». Режим доступа: <https://maliyye.gov.az/static/13/muhasibat-ucotu> (дата обращения: 18.10.2023).

⁵ Decision of the Cabinet of Ministers of the Republic of Azerbaijan № 556 of dated december 21, 2018. Режим доступа: <https://maliyye.gov.az/static/13/muhasibat-ucotu> (дата обращения: 18.10.2023).

⁶ Decision № Q-15 of the Board of the Ministry of Finance of the Republic of Azerbaijan dated december 09, 2019. Режим доступа: <https://maliyye.gov.az/static/13/muhasibat-ucotu> (дата обращения: 18.10.2023).

Предпринимательства», были разработаны и утверждены с внедрением МСФО для МСП на втором этапе реформирования бухгалтерского учета с целью регулирования коммерческой деятельности отмеченных субъектов предпринимательства.

Эти правила, в ряде случаев, были максимально приближены к МСФО и по этой причине частично отражали концептуальные требования, заложенные в соответствующих разделах МСФО для МСП.

В соответствии с пунктом 35 МСБУ 16, после переоценки объекта основных средств, балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости с учетом следующих способов на дату переоценки актива:

(а) валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости актива. Например, валовая балансовая стоимость может быть пересчитана на основе наблюдаемых рыночных данных либо она может быть пересчитана пропорционально изменению балансовой стоимости. Накопленная амортизация на дату переоценки корректируется таким образом, чтобы она была равна разнице между валовой балансовой стоимостью и балансовой стоимостью актива после учета накопленных убытков от обесценения;

либо

(б) накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости актива⁷.

Указанный концептуальный подход, по полной версии МСФО, был отражен в вышеотмеченных Правилах ведения бухгалтерского учета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности для Субъектов Малого и Среднего Предпринимательства, где отмечается, что балансовая стоимость объекта земли, здания и оборудования должна быть доведена до его переоценочной стоимости, и на дату переоценки актив учитывается одним из следующих способов:

- способ обнуления накопленной амортизации;
- способ пропорциональной корректировки к первоначальной стоимости актива и сумме накопленной амортизации (пункт: 12.31.1).

В соответствии же с пунктом 17.15В раздела 17 МСФО «Основные средства» для МСП предприятие с применением модели переоценки должно оценить объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена по переоцененной стоимости на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств должна производиться с достаточной периодичностью, чтобы остаточная стоимость существенно не отличалась от ее справедливой стоимости на отчетную дату.

⁷ МСБУ 16. Режим доступа: <http://www.ifrs.org> (дата обращения: 18.10.2023).

Здесь ничего не говорится о способах проведения переоценки основных средств с учетом специфических особенностей функционирования МСП.

Основываясь на использовании более простых подходов для отражения учета активов по справедливой стоимости после проведения их переоценки, считаем, что из существующих по МСБУ 16 двух способов переоценки, способ обнуления накопленной амортизации для МСП является наиболее приемлемым, с последующим внесением изменений в пункте 17.15В раздела 17 МСФО «Основные средства» для МСП [6].

Аналогично можно проанализировать амортизацию основных средств в Разделе 17 МСФО «Основные средства» для МСП в сравнении с требованиями МСБУ 16.

В соответствии с пунктом 62 МСБУ 16 для распределения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные методы амортизации. К ним относятся линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод списания стоимости пропорционально объему продукции.

В соответствии же пунктом 17.22 раздела 17 МСФО «Основные средства» для МСП предприятие должно выбрать метод амортизации, отражающий схему, в которой оно рассчитывает потреблять будущие экономические выгоды от актива. Возможные методы амортизации включают линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод, основанный на использовании, такой как метод единиц продукции.

Здесь предлагаемые к использованию возможные методы учета амортизации утверждены в полном соответствии с МСФО, что противоречит концептуальным особенностям применения МСФО для МСП, о чем было сказано выше.

На наш взгляд, учитывая особенности функционирования деятельности МСП, обусловленные их гибкостью в проведении бюджетно-финансовой политики по выявлению новых источников дохода с организацией бизнес-структур в различных сферах экономики и, как следствие этого, соответствующих рынков сбыта на потребление более эффективных видов продукции и услуг с минимальными капитальными затратами на краткосрочной основе, среди предложенных методов амортизации можно оставить метод уменьшаемого остатка.

Отметим, что с внедрением МСФООС, на втором этапе реформирования бухгалтерского учета Решением Коллегии Министерства финансов Азербайджанской Республики от 18 октября 2018 года были внесены изменения в Инструкцию по нормам амортизации, применяемым к основным средствам и нематериальным активам в организациях, которые составляют годовую финансовую отчетность в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета (НСБУ) для бюджетных организаций.

В результате чего эти нормы были утверждены на основе требований МСФООС⁸.

В соответствии с пунктом 1.4 данной Инструкции иные субъекты бухгалтерского учета вправе использовать при составлении годовой финансовой отчетности, утвержденные указанным нормативно-правовым актом нормы амортизации.

Однако, ссылаясь на отсутствие утвержденных норм амортизации, регулирующих деятельность субъектов бухгалтерского учета в соответствии с МСФО для МСП, налоговые органы, в силу своих внутриведомственных интересов, требуют от этих предприятий вести учет амортизации основных средств на базе налогового законодательства.

По нашему мнению, решение указанного вопроса связано с разработкой и утверждением Инструкции о применении единых норм амортизации к основным средствам для всех субъектов бухгалтерского учета, составляющих финансовую отчетность на базе МСФООС, МСФО. МСФО для МСП, с учетом особенностей их функционирования.

Концептуальные различия по отражению особенностей основных средств в налоговом и финансовом учете в субъектах МСП

Амортизация, рассчитанная по методу уменьшаемого остатка на базе налогового учета, не отражает концептуальные требования по МСФО для МСП.

Законом Азербайджанской Республики № 905-IQ от 11 июля 2000 года «Об утверждении, введении в действие Налогового кодекса Азербайджанской Республики и связанных с ним вопросах правового регулирования» был принят Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики.

С учетом последних изменений 2023 года в соответствии со статьями:

- 13.2.17: основные средства – материальные активы со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 500 манатов, которые подлежат амортизации в соответствии со статьей 114 настоящего Кодекса;
- 14.3, 114.3-1 и 114.3-2: годовые нормы амортизации амортизируемых активов для коммерческих предприятий определяются с применением скользящего метода в процентном соотношении⁹.

В соответствии же с пунктом 17.18 раздела 17 МСФО «Основные средства» для МСП предприятие должно распределять амортизируемую

стоимость актива на систематической основе в течение срока его полезного использования.

Применение предприятиями амортизации основных средств на базе налогового учета, в сравнении с финансовым учетом, существенно отличается по своей сути и характеризуется следующими концептуальными особенностями:

1. утвержденные с применением скользящего метода нормы, в процентном соотношении которые не распределяют амортизируемую стоимость актива на систематической основе в течение срока его полезного использования. По этим нормам амортизации актив может быть списан:
 - раньше установленного срока использования в соответствии с паспортными данными его эксплуатации, включая незаконное изъятие актива в результате финансовых нарушений;
 - позже установленного срока эксплуатации с проведением капитального ремонта, обеспечивающего дальнейшее функционирование актива. В этом случае предприятие будет осуществлять свою деятельность с использованием изношенных основных средств, не обеспечивающих эффективную реализацию продукции (работ, товаров, услуг).
2. под материальными активами со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 500 манатов могут подразумеваться запасы, которые при полном списании их в процессе производства товаров (работ), оказания услуг, учитываются в виде основных средств и подлежат амортизации.
3. под материальными активами со сроком полезного использования более одного года и стоимостью менее 500 манатов могут подразумеваться основные средства, которые полностью отражаются в затратах на производство товаров и на оказание услуг.

Во всех перечисленных случаях наблюдаются определенные как по содержанию, так и по сущности значительные концептуальные отклонения в исчислении амортизации основных средств, не отвечающие концепциям и принципам МСФО для МСП.

Так, с применением учета амортизации основных средств на базе налогового законодательства не обеспечивается представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями раздела 2 (концепции и принципы) МСФО для МСП. Здесь финансовая отчетность не отражает в себе качественные характеристики финансовой информации, такие как уместность, существенность, надежность, полнота, сопоставимость.

Концептуальные отклонения между налоговым и финансовым учетом наблюдаются также и в статье 115 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики.

На втором этапе реформирования национальной системы бухгалтерского учета Решением Коллегии Министерства Финансов Азербайджанской

⁸ Decision of the Collegium of the Ministry of Finance of the Republic of Azerbaijan №Q-09 dated October 18, 2018. Режим доступа: <https://maliyye.gov.az/static/13/muhasibat-ucotu> (дата обращения: 18.10.2023).

⁹ Law of the Republic of Azerbaijan № 905-IQ dated July 11, 2000. Legislative collection of the Republic of Azerbaijan, 2000 № 8, Article 583. Режим доступа: <https://e-qanun.az/framework/46948> (дата обращения: 18.10.2023).

Республики за № Q-03 от 15 мая 2018 года были также совершенствованы «Правила отражения затрат на ремонт в бухгалтерском учете» в соответствии с требованиями МСФООС, МСФО, МСФО для МСФО¹⁰.

Согласно статье 114.6 Налогового Кодекса для целей начисления амортизации остаточная стоимость основных средств (активов) на конец налогового года состоит из следующей суммы (но не ниже нуля): остаточная стоимость основных средств (активов) на конец предыдущего года (остаточная стоимость после вычета суммы, начисленной за этот год амортизации), стоимость основных средств (активов), полученных в текущем году в соответствии со статьей 143 настоящего Кодекса, а также в соответствии со статьей 115 настоящего Кодекса в текущем году добавляется часть расходов на содержание, определенная сверх установленного лимита, и вычитается остаточная стоимость основных средств в случае предъявления, списания или остаточная стоимость составляет менее 500 манатов или 5 процентов от первоначальной стоимости в налоговом году. Прибавка от переоценки основных средств (актива) (положительная разница от переоценки) не прибавляется к остаточной стоимости основных средств (актива) на конец налогового года для целей начисления амортизации.

Это противоречит требованиям не только МСФО для МСП, а также МСФООС, МСФО.

В соответствии с разделом 17 МСФО «Основные средства» для МСП по пункту 17.10 компоненты первоначальной стоимости земли, зданий и оборудования состоят из следующего:

- (а) цена покупки после вычета любых торговых скидок, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку;
- (б) все прямые затраты, понесенные в связи с ведением актива до его надлежащего места эксплуатации и состояния, с тем чтобы его можно было использовать способом, определенным руководством предприятия; К таким затратам могут относиться затраты на подготовку площадки, доставку и погрузку/разгрузку, монтаж, пуско-наладку и эксплуатационные испытания объекта;
- (в) предварительная оценка суммы затрат, которые будут понесены в связи с обязательством, взятым на себя предприятием по проведению работ, таких как демонтаж и ликвидация, а также восстановление территории, на которой оно находится, в результате приобретения объекта или его использования в иных целях, не в целях создания резервов.

При этом в случае переоценки основных средств на основании пункта 17.15С МСФО

для МСП, если остаточная стоимость актива увеличилась в результате переоценки, это увеличение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода и накоплено в капитале как увеличение переоценки. Однако увеличение признается в составе прибыли или убытка, после учета уменьшения переоценки актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка.

Иными словами, в соответствии с требованиями МСФО финансовый учет должен вестись с целью отражения реального финансового положения предприятия, его активов, обязательств и капитала на момент составления финансовой отчетности. В то время как налоговый учет преследует иные цели, главная задача которых заключается в правильном исчислении всех подлежащих к уплате налогов и сборов, с последующим обеспечением контроля со стороны налоговых органов за правильностью исполнения указанных обязательств.

В этой связи, отражение всех требований по МСФО в налоговом законодательстве той или иной страны не представляется возможным в силу отсутствия стандартизации налоговых отношений в результате развития различного уровня экономик и, как следствие этого, установления соответствующей системы национальных налогов и сборов, которые не поддаются унификации.

Поэтому существующие концептуальные отклонения в налоговом и финансовом учете в оценке финансовых элементов финансовой отчетности, на наш взгляд, необходимо рассматривать в рамках установленных требований раздела 29 МСФО «Налоги на прибыль» для МСП.

Выводы и предложения

Проведенное научное исследование и проведенный анализ на основе законодательных актов ведения финансового учета с применением МСФО для МСП позволил разработать следующие выводы и предложения.

Выводы:

1. Если в разделах МСФО для МСП отражаются требования по ведению финансового учета при подготовке финансовой отчетности на основе МСФО, то в принятых законодательных актах (законах, постановлениях, правилах, инструкциях) осуществляется регулирование деятельности предприятий МСП, а также ведение бухгалтерского учета посредством соответствующих бухгалтерских записей.

Однако было выявлено, что в указанных законодательных актах особенности ведения финансового учета, в ряде случаев, максимально приближены к МСФО и по этой причине частично отражают концептуальные требования, заложенные в разделе 17 МСФО для МСП.

¹⁰ Decision of the Collegium of the Ministry of Finance of the Republic of Azerbaijan № Q-03 dated May 15, 2018. Режим доступа: <https://maliyye.gov.az/static/13/muhasibat-ucotu> (дата обращения: 18.10.2023).

2. Существующие концептуальные отклонения в налоговом и финансовом учете, в оценке финансовых элементов финансовой отчетности субъектов МСП, в целом не отвечают требованиям, представленным в разделе 29 МСФО «Налоги на прибыль» для МСП и, соответственно, требуют установления новых упрощенных подходов, допущений в указанных оценках.

Предложения:

1. В целях определения юридического статуса субъектов бухгалтерского учета в применении МСФО для МСП согласно:
 - статье 10.1 Закона «О бухгалтерском учете» субъекты крупного предпринимательства должны составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО исходя из юридического статуса их функционирования;
 - статье 2.1.9 Закона «О бухгалтерском учете» СОИ, будут определяться из числа субъектов крупного предпринимательства;
 - с целью обеспечения принципа сопоставимости по Концептуальным Основам МСФО критерии определения для СОИ в статье 2.1.9 Закона «О бухгалтерском учете» следует привести в соответствие с критериями, утвержденными Постановлением Кабинета министров

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Библиографический список

1. Сəfərov E.O., Musayeva N.M. Kicik və orta sahibkarlıq subyektlərinin maliyyə hesabatlarına dair bəzi məsələlər. *Mühasibat ucotu və audit və iqtisadi təhlil nəzəri və elmi-praktiki jurnalı* // *Audit*. – 2022. – №4(38). – səh. 3-17.
2. Сəfərov E.O., Abdullayeva F.Ə. Məmmədyarov M.C. Azərbaycanca mühasibat ucotu sahəsində islahatların aparılması // *Maliyyə və ucot jurnalı*. – 2011. – №3. – səh.9-24.
3. Джафаров Э.О. Реформирование бухгалтерского учета в Азербайджане на базе МСФО // *Международный бухгалтерский учет*. – 2008. – №6(114). – С. 29-36.
4. Джафаров Э.О. Государственное регулирование подготовки и представления финансовой отчетности в Азербайджане на базе МСФО и МСФООС // *Международный бухгалтерский учет*. – 2011. – №6(156). – С. 59-63.
5. Сəfərov E.O., Rzayeva K. «Kicik və Orta Sahibkarlıq Subyektləri üçün Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartları»nın Tətbiqinə Dair Məsələlər // *V İqtisadiyyat Və İdarəetmə Sahəsində Tədqiqatçıların Beynəlxalq Elmi Konfransı*. – Bakı 2023. – səh. 659-668.

Азербайджанской Республики за № 556 от 21 декабря 2018 года.

2. учитывая отличные от МСФО более упрощенные концепции, принципы, допущения в оценке элементов финансовой отчетности по МСФО для МСП, обусловленные особенностями функционирования деятельности МСП, среди предложенных методов можно оставить по:
 - переоценке основных средств способ обнуления накопленной амортизации;
 - амортизации метод уменьшаемого остатка и внести соответствующие изменения по пунктам 17.15В, 17.22 МСФО для МСП;
 - внести соответствующие изменения в «Правила ведения бухгалтерского учета по Международным Стандартам Финансовой Отчетности для Субъектов Малого и Среднего Предпринимательства», а также утвердить соответствующие правила по учету амортизации для субъектов МСП.
3. Для приведения существующих отклонений между финансовым и налоговым учетом в соответствии с требованиями, представленными в разделе 29 «Налоги на прибыль» МСФО для МСП, внести соответствующие изменения в статьи 114 и 115 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики. 📌

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, declare with full responsibility that there is no actual or potential conflict of interest with any third party that may arise as a result of the publication of this article. This statement applies to the conduct of scientific work, the collection and processing of data, the writing and preparation of an article, and the decision to publish a manuscript.

References

1. Jafarov E.O., Musayeva N.M. Some Questions Regarding the Financial Statements of Small and Medium Enterprises. *Theoretical and Scientific-Practical Journal of Accounting, Auditing and Economic Analysis*. *Audit*, 2022, no. 4(38), pp. 3-17.
2. Jafarov E.O. Abdullayeva F.A., Mammadyarov M.C. Carrying out Reforms in the Field of Accounting in Azerbaijan. *Journal of Finance and Accounting*, 2011, no. 3, pp. 9-24.
3. Jafarov E. O. Reformirovaniya buhgalterskogo ucheta v Azerbaydzhane na baze MSFO [Reforming Accounting in Azerbaijan on the basis of IFRS]. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2008, no. 6(114), pp. 29-36 (in Russ.).
4. Jafarov E.O. Gosudarstvennoe regulirovanie podgotovki i predstavleniya finansovoy otchyotnosti v Azerbaydzhane na baze MSFO i MSFOOS [State Regulation of the Preparation and Presentation of Financial Statements in Azerbaijan based on IFRS and IPSAS]. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2011, no. 6(156), pp. 59-63 (in Russ.).
5. Jafarov E.O., Rzayeva K. Implementation Issues of International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises. *V International Scientific Conference of Economics and Management Researchers*, Baku, 2023, pp. 659-668.

6. Созонов А.С. Обзор, оценка и перспективы применения МСФО для малого и среднего бизнеса в мире // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Том 20. – Вып. 5. – С. 281-293.

Для цитирования

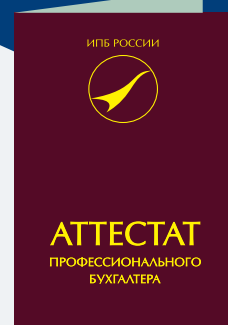
Кельбиев Я.А., Джафаров Э.О. Некоторые вопросы отражения требований раздела 17 МСФО «Основные средства» для МСП в законодательстве Азербайджана // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – №5. – С. 41-48.

6. Sozonov A.S. Obzor, otsenka i perspektivy primeneniya MSFO dlya malogo i srednego biznesa v mire [IFRS Review, Assessment and Application Prospects for Small and Medium-Sized Businesses in the World]. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2017, Vol. 20, iss. 5, pp. 281-293 (in Russ.).

For citation

Kelbiyev Ya.A., Jafarov E.O. Nekotorye voprosy otrazheniya trebovaniy razdela 17 MSFO "Osnovnye sredstva" dlya MSP v zakonodatel'stve Azerbaydzhana [Several Disclosing Issues of the Requirements of Section 17 (Fixed Assets) of IFRS for SMEs in the Azerbaijan Legislation]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2023, no. 5, pp. 41-48 (in Russ.).

**Аттестат ИПБ России
8-го уровня квалификации.
Специальное предложение
для обладателей документов
международных
сертификационных систем**



Вы прошли обучение по какой-либо программе международной сертификационной системы, включающей изучение консолидированной финансовой отчетности, но не сдавали экзамен в данной системе?

Или у вас уже есть документ признанной международной сертификационной системы, включающей изучение консолидированной финансовой отчетности, и подтверждающий сдачу экзамена в данной системе?

Для обладателей документов международных сертификационных систем, включающих изучение МСФО, действует специальное предложение по получению аттестата главного бухгалтера организации, составляющей консолидированную финансовую отчетность, соответствующего самому высокому квалификационному уровню профессионального стандарта «Бухгалтер».

Вы можете получить аттестат главного бухгалтера организации, составляющей консолидированную финансовую отчетность на особых условиях.

Подробная информация размещена на сайте ИПБ России.



 **8 800 500 54 51**

 **info@ipbr.org**

Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) – крупнейшее некоммерческое профессиональное объединение бухгалтеров и других специалистов финансово-экономических служб, субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета, учрежден в апреле 1997 года при поддержке Министерства финансов РФ



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

- Свыше **50** территориальных организаций профессиональных бухгалтеров
- Около **300** центров подготовки
- Более **60 000** членов



8 800 500-54-51



info@ipbr.org



www.ipbr.org



Профессиональный бухгалтер – это специалист, который достигает и постоянно поддерживает высокий уровень профессиональной компетенции в области бухгалтерского учета и смежных областях, действует в соответствии с кодексом этики, честно и добросовестно выполняет взятые на себя, в том числе добровольно, обязательства

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

- решает стратегические задачи
- консультирует руководство по финансовым вопросам и принимает решения на основе своих знаний и опыта
- ориентируется в современном законодательстве
- оптимизирует бизнес-процессы
- ГОТОВИТ документацию и пояснения для контролирующих органов
- обладает обоснованным профессиональным суждением