

А. Ж. ТУРЕГЕЛЬДИНОВА

## НАПРАВЛЕНИЯ СТАНДАРТИЗАЦИИ УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РК

В современном мире международные стандарты финансовой отчетности постепенно становятся своеобразным ключом – допуском к международному рынку капиталов.

Кроме того, как показывает международная практика, отчетность МСФО отличается прозрачностью, информативностью и полезностью для пользователей при принятии экономически обоснованных решений.

В-третьих, использование МСФО значительно сокращает время и ресурсы, необходимые для совершенствования старых или разработки новых национальных систем учета и отчетности. Это обусловлено тем, что в них обобщен длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности ведущих стран мира в условиях рыночной экономики [3].

Поэтому предстоящее вступление Казахстана в ВТО требует реформирования прежней учетной системы и адаптации МСФО к условиям хозяйствующих субъектов РК, готовящихся к реализации международных проектов с привлечением зарубежных инвесторов [2].

Концепции финансового учета, являющиеся основой формирования информации в финансовой отчетности системы ГААП США и системы МСФО, ориентированной на внешних пользователей (в основном инвесторов) с целью привлечения инвестиций, составляющие каждой из этих систем. Другая составляющая этих систем – стандарты. В ГААП США – это стандарты финансового учета, в МСФО – стандарты финансовой отчетности.

Прежде чем перейти к рассмотрению направлений процесса стандартизации учета, определимся с понятиями «стандарт» и «стандартизация» применительно к финансовому учету и финансовой отчетности. В науке понятию «стандарт» придается обобщенный универсальный характер, т.е. статус категории. Есть следующие энциклопедические определения понятия «стандарт»:

образец, которому должно соответствовать, удовлетворять что-нибудь по своим признакам, свойствам, качествам;

документ, содержащий в себе соответствующие сведения. Стандартизировать – устанавливать стандарты – придать чему-нибудь однообразие, стандартные формы; стандартный – удовлетворяющий соответствующему стандарту [1];

«стандарт» (от англ. standard – норма, образец) – нормативно-технический документ, которым устанавливается комплекс норм, требований, правил к объекту стандартизации.

Следовательно, «стандартизируемый» – подвергающийся стандартизации, т.е. объект стандартизации. Каждый процесс имеет свою цель. Цель стандартизации – унификация, т.е. приведение к единообразию.

Это настоятельно диктуется следующими моментами:

1) превращением экономики Казахстана в органичную составляющую мирохозяйственной системы (макроэкономическая установка на привлечение иностранных инвестиций, выход хозяйствующих субъектов на мировые рынки капитала, совместный бизнес казахстанских и зарубежных организаций) и

2) возможностью использовать уже имеющийся в мире опыт формулирования правил, принимаемых государственными органами или профессиональными организациями, регламентирующими национальные правила бухгалтерского учета в большинстве стран, для создания в кратчайшие сроки эффективно работающей системы, обеспечивающей потребности рыночной экономики.

При ориентации на МСФО имелось в виду, что они изначально не предназначены для регулирования учета и отчетности в отдельных странах, а также для использования на практике.

**Цель их разработки** – гармонизация национальных систем учета и отчетности для повышения потребительских качеств представляемой финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, в первую очередь ТНК.

Признано целесообразным использовать МСФО: 1) при разработке Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РК для обеспечения сопоставимости бухгалтерской информации, формируемой российскими, казахстанскими

и западными компаниями; 2) в процессе разработки национальных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету в качестве отправной точки, образца и критерия соответствия принятой международной практике. Данный подход используется большинством экономически развитых стран мира. Структура построения положений по бухгалтерскому учету, принимаемых в Казахстане, такие же, как в России, во многом аналогична схеме построения международных

стандартов. Если МСФО – это документы, в которых закреплены определенные требования, правила, в соответствии с которыми гармонизируются национальные системы учета и отчетности с целью достижения сопоставимости показателей финансовых отчетов компаний экономически развитых стран, то МСФО (стандарт) = финансовый отчет (АО «Автоваз» = финансовый отчет АО «Астана-Моторс» = финансовый отчет «Форд-Моторс» (см. рис.).



МСФО как средство достижения сопоставимости финансовых отчетов

О гармонизации различных систем бухгалтерского учета в рамках ЕС пишет и российский ученый И. М. Дмитриева: «Проблема несоответствия моделей бухгалтерского учета не является уникальной, присущей только России. Она носит глобальный характер. В процессе работы составителей и пользователей финансовых отчетов во всем мире возникает проблема унификации бухгалтерского учета. В настоящее время наибольшую известность получили два подхода к ее решению: гармонизация и стандартизация. Они сначала различались как по заложенной в них идеологии, так и по принципам реализации» [2].

Однако в последние годы оба термина используются как синонимы или как взаимодополняющие понятия. Идея стандартизации учетных процедур реализуется в рамках унификации учета,

которую проводит Консультативный совет по стандартам при Правлении Комитета по международным стандартам финансовой отчетности – КСС при ПКМСФО (International Accounting Standards Committee, IASC), разрабатывая и публикуя МСФО (International Accounting Standards, IAS). Суть этого подхода в разработке унифицированного набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране. В результате отпадает необходимость создания национальных стандартов. Что касается внедрения единых стандартов, то этого следует добиваться не законодательным путем, а добровольным соглашением профессиональных организаций стран [1].

Применение МСФО требует:

создания инфраструктуры правоприменения (принятие понятных стандартов финансовой

отчетности, своевременное составление интерпретаций по стандартам, аудит, контроль со стороны надзорных органов, санкции);

плана перехода на МСФО.

Среди ключевых проблем, рассмотренных на заседании Консультативного совета по стандартам (КСС) при Правлении КМСФО в октябре 2001 г., была проблема конвергенции или максимального сближения МСФО со стандартами разных стран. Согласно новой Конституции КМСФО конвергенция (наряду с разработкой глобальных стандартов финансовой отчетности и обеспечения их правильного применения) является одной из целей его деятельности.

Однако остается неясным: 1) имеется ли в виду конвергенция с ГААП США или 2) подразумевается переход различных стран на МСФО, либо 3) речь идет о совместном обсуждении различных проектов Правления КМСФО и вы-

работке решений совместно с органами, устанавливающими стандарты финансовой отчетности в различных странах [4].

Стандартизированная финансовая отчетность – это отчетность, сформированная в соответствии с определенными правилами, требованиями, закрепленными в утвержденных государственными органами или общепризнанными профессиональными организациями документах (стандартах). Процесс разработки стандартов финансового учета или стандартов финансовой отчетности есть стандартизация финансового учета или финансовой отчетности, т.е. средство достижения цели – сопоставимость финансовых отчетов компаний. Эта цель должна быть установлена в нормативном документе. Взаимосвязь видов направлений стандартизации учета и отчетности с целью достижения сопоставимости информации, содержащейся в финансовой отчетности, представлена в табл.

#### Виды направлений стандартизации учета и финансовой отчетности, осуществляемых в мировой экономике

Виды направлений стандартизации учета и финансовой отчетности	Год начала работы по стандартизации учета или отчетности	Предмет стандартизации	Организации, осуществляющие стандартизацию учета и финансовой отчетности	Цель стандартизации учета
Гармонизация	1961	Действующие национальные учетные системы в рамках гармонизации законодательства стран региона ЕС	Комиссия Европейского сообщества	Унификация учетных правил в рамках унификации действующего законодательства
Разработка универсальных глобальных стандартов финансовой отчетности	1973	Правила формирования и представления финансовых отчетов любыми компаниями	КСС КМСФО	Предоставление внешним пользователям полезной информации о финансовом положении организаций, финансовых результатах деятельности, изменениях в финансовом положении
Разработка стандартов представления финансовой и нефинансовой информации в составе отчетности ТНК	1973	Состав и правила формирования и представления финансовой и нефинансовой информации	Центр ООН по ТНК	Получение надежной сопоставимой информации о влиянии деятельности ТНК на развитие экономик государств действия ТНК
Реформирование национальных систем бухгалтерского учета стран развивающихся рынков	1998	Правила ведения финансового учета и составления финансовой отчетности	Национальные правительства при содействии КСС КМСФО	Приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО
Конвергенция	2001	Действующие МСФО	КСС КМСФО	Не определена. Общая направленность – работа с национальными бухгалтерскими органами для обеспечения большей востребованности идей МСФО в разных странах

Изложенное позволяет заключить, что:

1. Процесс стандартизации учета вызван вхождением Казахстана в мировое экономическое пространство, предстоящим вступлением в ВТО и носит необратимый характер и является необходимым условием обеспечения стабильности как внутреннего, так и внешнего рынков.

2. Сближение (конвергенцию, трансформацию) национальных стандартов следует начинать и сопровождать с установления различий между МСФО и действующими национальными стандартами с учетом практической ситуации в экономике, организационно-правовых форм хозяйствования и особенностей в учете и отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международный бухгалтерский учет GAAP и IAS. М.: Дело и сервис, 1998.
2. Дмитриева И.М., Кладова И.В., Тюгрин К.А. Гар-

монизация международных и национальных систем учета и отчетности. М.: МЭРИТ, МГУК, 2001.

3. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Алматы: Жеті жарғы, 2005.

4. Горбатова Л. На пути конвергенции // Финансовая газета. 2001. № 48.

#### Резюме

Қазіргі жағдайларда қаржылық есептілікті халықаралық стандарттау халықаралық капитал нарығына өткізетін амалға айналууда. Сондықтан да олар айқындығымен, ақпараттылығымен және экономикалық тұрғыдан негізделген шешімдер қабылдау үшін пайдалылығымен ерекшеленеді. Мақалада Қазақстан Республикасының экономикасындағы ахуал, шаруашылық жүргізудің ұйымдық-құқықтық нысандарының дамуы және Қазақстан Республикасы экономикасының есеп пен есептілік жүргізудегі ерекшеліктері ескеріле отырып, қаржылық есептілікті халықаралық стандарттаудың және қолданыстағы ұлттық стандарттаудың бағыттары ұсынылады.

КазЭУ им. Т. Рыскулова

Поступила 3.07.06г.