



OECD  OCDE



Отель «Шератон Метечи Палас»
Тбилиси, Грузия
7-8 июня 2001 года



**Состояние реформ бухгалтерского учета
в новых развивающихся странах**

**г-на Балченко Сергея Алексеевича
члена совета Международной региональной
федерации
бухгалтеров и аудиторов «Евразия»,
председателя комитета по стандартам
финансовой отчетности**

принимающие стороны

**Национальная Комиссия по ценным бумагам Грузии
Грузинская Фондовая Биржа**

**Международная региональная федерация бухгалтеров и аудиторов
Евразия**

при поддержке



**правительства Японии
Всемирного Форума по корпоративному управлению**

.....

В соответствии с Законом Республики Армения «О бухгалтерском учете» ответственность за регулирование бухгалтерской деятельности возложена на Министерство финансов и Экономики Республики Армения. В частности в обязанности Министерства входят:

- Утверждение бухгалтерских стандартов
- Утверждение нового плана счетов
- Принятие соответствующих нормативных актов, которые регулируют бухгалтерскую деятельность.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Армения № 740 от 26.11.1998 г. начиная с 2000 года намечено начало внедрения национальных бухгалтерских стандартов, разработанных на основе международных стандартов бухгалтерского учета, однако в 1999 году в порядке эксперимента были предусмотрены и внедрены новые стандарты в 200 акционерных обществах.

По сравнению с предыдущим годом, в связи с произошедшими в МСБУ изменениями, 2 стандарта были отменены и добавлены еще 4. Соответственно, на настоящий момент в Армении принято 33 международных стандарта бухгалтерского учета. Принят новый план счетов. Внедрение МСБУ происходит в Армении поэтапно, на протяжении 3 лет. В 2000 году финансовая отчетность в соответствии с МСБУ сдавалась АО и ЗАО с государственной долей капитала в 50 и более процентов. В этом году предполагается, что все ЗАО, вне зависимости от доли государственного капитала, будут сдавать финансовую отчетность с МСБУ. В следующем году также и ООО должны будут сдавать финансовую отчетность по новым стандартам.

Существенной проблемой, встающей на пути широкого внедрения МСБУ, является недостаточное знакомство основной массы бухгалтеров с особенностями применения МСБУ. Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Армении проводит комплексные мероприятия, направленные на решение этой проблемы. Регулярно проводятся лекции и обучающие семинары по МСБУ. Введена система квалификации для главных бухгалтеров организаций, которые должны сдавать отчетность в соответствии с международными стандартами. Одним из свидетельств успешности усилий, предпринимаемых Ассоциацией в этом направлении, является развивающееся сотрудничество с местным представительством USAID. Одной из проблем применения МСФО является то, что они не написаны для какой либо конкретной страны и ряде положений не дают четких инструкций по ведению учета в конкретных ситуациях.

.....

5 февраля 1999 года Президентом Грузии был принят закон «О регулировании бухгалтерского учета и отчетности». Этим законом ответственность за процесс реформы в частном секторе возлагается на комиссию по стандартам бухгалтерского учета при Парламенте Грузии и независимые профессиональные организации бухгалтеров.

В законе «О регулировании бухгалтерского учета и отчетности» установлены сроки проводимой реформы – 2000-2001 годы, т.е. реформа должна завершиться к концу нынешнего года. Реформа идет по графику. МСБУ в Грузии используются без изменений и приняты как национальные стандарты. В Грузии применяется стандартный план счетов бухгалтерского учета, который обязателен для всех предприятий.

МСБУ в Грузии переведены на национальный язык и без изменений были введены в действие начиная с 1999 года, первоначальный перевод был осуществлен в 1997 году, а в декабре 2000 года был осуществлен перевод МСБУ 2000, в дальнейшем будут учитываться изменения каждого года. В Грузии реформами активно занимается Федерация Профессиональных бухгалтеров и аудиторов Грузии, которая является одним из учредителей МРФБА Евразия.

Законом «О регулировании бухгалтерского учета и отчетности» в Грузии с 01.01.2000 г. предусмотрен переход на МСБУ в акционерных обществах, а в отношении обществ с ограниченной ответственностью и кооперативов с 01.01.2001 года.

Переход Грузии на международные стандарты бухгалтерского учета в полном объеме в большой степени можно считать совершившимся фактом. Уже в 2000 году основная масса финансовой отчетности в была сдана в соответствии с МСБУ. Исключение было сделано лишь для малых предприятий и некоммерческих организаций, бухгалтера которых сдавали отчеты в соответствии с прежними стандартами отчетности. Однако, ожидается, что уже в этом году будут разработаны специальные стандарты отчетности для этих предприятий, максимально приближенные к международным.

Среди основных проблем, с которыми столкнулись в Грузии в связи с принятием МСБУ, прежде всего, необходимо отметить сложность международных стандартов для использования основной массой бухгалтеров. Эксперты Федерации Бухгалтеров и Аудиторов Грузии считают, что основными путями решения этой проблемы являются практика в использовании МСБУ, наличие достаточного количества необходимой литературы, а также проведение соответствующего обучения бухгалтеров – области, в которых специалисты Федерации прилагают значительные усилия.

.....

Казахстан одним из первых в СНГ начал процесс перехода к МСБУ. В конце 1995 года был принят «Закон о бухгалтерском учете», в котором были

определены все основные меры, необходимые для перехода. В настоящий момент в этой области ведущую роль играет Палата аудиторов Казахстана при содействии правительственных учреждений.

На сегодня в Казахстане приняты около 30 национальных стандартов бухгалтерского учета; все они максимально приближены к МСБУ. Принят план счетов, который также очень близок к международным стандартам. В общем, процесс принятия стандартов не встретил сопротивления ни со стороны правительственных органов, ни со стороны основной массы бухгалтеров, несмотря на естественные сложности, связанные со значительным отличием новых национальных стандартов и использовавшихся ранее. Обучающие программы, не первый год проводимые Палатой аудиторов при содействии Казахстанского представительства USAID, дали несомненный позитивный эффект, и хотя многие бухгалтера по-прежнему испытывают сложности в использовании национальных стандартов, в Казахстане уже появилось поколение молодых бухгалтеров, знакомых только с МСБУ, поскольку все декларации и отчеты сдаются уже в соответствии с новыми стандартами, которые максимально приближены к международным.

.....

Процесс реформ в области международных стандартов финансовой отчетности в России радикально изменился в лучшую сторону с момента введения Распоряжения Правительства Российской Федерации от 26 июля 2000 года. № 1072-р. Распоряжением Правительства установлен план мероприятий правительства Российской Федерации в области социальной политики и модернизации экономики на 2000 –2001 годы. План мероприятий Правительства предусматривает введение МСФО, при этом не устанавливается сфера и степень применения международных стандартов. В плане мероприятий указано: «Прозрачность деятельности предприятий и организаций будет обеспечиваться на основе введения международных стандартов финансовой отчетности, неукоснительного исполнения законодательства об открытости информации о финансово-хозяйственной деятельности».

Продвижение бухгалтерских реформ в России осуществляется медленно. Новые национальные стандарты и действующий план счетов не позволяют создать финансовую отчетность в полном соответствии с МСФО. Большинство Российских организаций будет работать в соответствии с российскими учетными стандартами, которые в основных принципах

соответствуют МСФО по мере создания необходимых для этого условий и потребностей. К январю 2000 года Программа реформирования бухгалтерского учета предусматривала разработку и принятие 22 основных положений о бухгалтерском учете, однако на сегодняшний день принято лишь 14, причем эти документы не полностью согласованы между собой и другими правовыми актами. Отдельные принятые в работу положения по бухгалтерскому учету по ряду ключевых вопросов не соответствует принципам и назначению Международных стандартов финансовой отчетности.

.....

Сложное экономическое положение и нестабильная политическая обстановка в стране привели к некоторому отставанию Таджикистана на пути осуществления экономических реформ. Однако уже начинают предприниматься комплексные меры, среди которых не последнее место занимает реформа системы бухгалтерского учета и аудита. 8 января 2001 года Правительство Таджикистана приняло решение об ускоренном переходе на новые стандарты бухгалтерского учета. Принята правительственная программа «Преобразование экономических структур». Основной проблемой на данном этапе является выбор пути, по которому пойдет реформа. Министерство Финансов настаивает на необходимости разработки сугубо

национальных стандартов, которые бы ориентировались, прежде всего, на специфику экономического положения в стране. Общественные профессиональные организации, среди них Общественный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Таджикистана, настаивают на необходимости принятия международных стандартов бухгалтерского учета, разумеется, с учетом национальной специфики, но с неременным сохранением максимальной близости к международным стандартам.

Ответственность за процесс реформ бухгалтерского учета возложена на управление методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов республики Таджикистан.

.....

Узбекистан

При принятии решения о переходе на МСБУ в Узбекистане пришли к выводу о том, что их принятие в полном объеме представляется слишком трудоемкой задачей по ряду причин. Среди основных причин можно назвать значительные расхождения в сравнении с действовавшими на тот момент национальными стандартами, некоторые особенности налогового законодательства. Поэтому было принято решение разработать новые национальные стандарты на основе международных, стремясь к их максимальному сближению. В настоящий момент в Узбекистане действует 21 национальный стандарт бухгалтерского учета, каждый из которых основан на соответствующем международном, однако отличается от него.

Отсутствие в Республике Узбекистан обобщающего законодательного акта по организации бухгалтерского учета, методологии его ведения и составления отчетности не обеспечивало соблюдения единого порядка государственного регулирования бухгалтерского учета во всех сферах управления экономикой, в отраслях и комплексах народного хозяйства. Кроме того, упоминание отдельных сторон бухгалтерского учета в различных нормативных актах, направляющих развитие новой экономической системы в республике, не обеспечивало единства концепции бухгалтерского учета.

Без специального нового, современного Закона “О бухгалтерском учете”, соответствующего установившимся в мировой практике принципам и методам, невозможно было осуществить полноценную перестройку бухгалтерского учета. Принятие 30 августа 1996 года Закона “О бухгалтерском учете” обеспечивает единый государственный порядок регулирования учета на всех предприятиях, учреждениях и организациях с различными формами собственности. Закон “О бухгалтерском учете” обеспечивает установление новых, отвечающих международным требованиям, стандартов ведения бухгалтерского учета, предусматривает те концептуальные

основы и основные принципы, на которых строится система бухгалтерского учета в Республике Узбекистан, а также права, обязанности и ответственность хозяйствующих субъектов в области бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к составлению и публикации финансовой отчетности.

Закон “О бухгалтерском учете”, наряду с новым Планом счетов бухгалтерского учета, “Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов”, вместе с обновленным Законом об аудиторской деятельности, национальными стандартами по бухгалтерскому учету (НСБУ) и аудиторской деятельности (НСАД), является законченным циклом правового обеспечения норм учетной политики для всех хозяйствующих субъектов на территории республики Узбекистан.

Дальнейшее развитие статей Закона “О бухгалтерском учете” представлено в Национальных стандартах по бухгалтерскому учету (НСБУ). По состоянию на 1 января 2001 года утверждены и введены в действие 17 НСБУ.

Все применяемые и разрабатываемые стандарты бухгалтерского учета в своей основе ориентируются на МСБУ.

На наш взгляд, между узбекской системой бухгалтерского учета и МСФО не существует фундаментальных отличий, препятствующих проведению осмысленного анализа деятельности узбекских компаний. Однако, несмотря на то, что по своей форме финансовая отчетность, составленная по узбекским стандартам, приближается к отчетности по МСФО, в плане содержания все еще имеется целый ряд расхождений. В результате таких расхождений стоимость активов и рентабельность компаний в узбекском учете, как правило, оказываются завышенными, поэтому перед сопоставлением узбекских и зарубежных компаний следует устранить данные различия.

.....

Экономические реформы в Украине закономерно привели к необходимости реформирования бухгалтерского учета на основе международной гармонизации и стандартизации. С этой целью 28 октября 1998 года было принято Постановление Кабинета Министров Украины № 1706, которым принято Программу реформирования системы бухгалтерского учета с применением международных стандартов. Для координации усилий по реализации этой Программы при Министерстве финансов Украины создан Методологический Совет по вопросам бухгалтерского учета.

При содействии и активной поддержке Агентства США по международному развитию (USAID) Федерацией профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины (ФПБАУ) было разработано ряд проектов национальных стандартов бухгалтерского учета, которые соответствуют МСФО. В дальнейшем эти стандарты легли в основу при подготовке и утверждении Министерством финансов Украины Положений (стандартов) бухгалтерского учета, которые являются ключевыми для подготовки финансовой отчетности предприятий и организаций. 16 июля 1999 года был принят Закон вступил в силу с 2000 года. В утвержденный перечень национальных стандартов учета вошло 24 стандарта, которые можно объединить в четыре группы. Первая группа, состоящая из семи стандартов направлена на урегулирование вопросов составления финансовой отчетности и принята в первом полугодии 1999 года и применяется начиная с 2000 года. Вторая группа ориентирована на принятие пяти стандартов, которыми с 2000 года предполагалось руководствоваться при ведении бухгалтерского учета имущества и обязательств, т.е. основных средств, нематериальных активов, обязательств по кредитам и т.д. Третья группа направлена на регулирование учетных процедур формирования доходов, затрат и финансовых результатов. Стандарты третьей группы приняты в сентябре-октябре 2000 года. Четвертая группа предполагает зафиксировать правила учета инвестиций, налогов, дивидендов, изменение валютных курсов, цен, инфляции. Предполагалось утвердить эти стандарты в 2000-2001 году. На сегодняшний день принято 20 национальных стандартов бухгалтерского учета.

Также принят новый план счетов позволяющий вести учет в соответствии с новыми требованиями.

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО внедрена с 1 января 1998 года в банковской системе Украины. Украинские банки первыми перешли на международную финансовую отчетность. Правила ведения финансового учета и отчетности в украинских банковских учреждениях регулируются Национальным банком Украины. Одной из особенностей перехода банковских учреждений на новый учет является разработка нового плана счетов с подробными комментариями применения каждого счета. Однако в настоящий момент имеются некоторые расхождения с МСФО в принципах ведения учета в банках, что не позволяет получить финансовый результат, соответствующий финансовому результату получаемому по международным стандартам. Поэтому, для составления финансовой отчетности в соответствие с МСФО требуются дополнительные процедуры трансформации.

Начиная с 1999 года все открытые акционерные общества представляют Финансовую отчетность, составленную в соответствии с принципами международных стандартов учета в Комиссию по ценным бумагам и фондовому рынку Украины.

Таким образом можно сказать, что практически на Украине предприняты основные меры для гармонизации и стандартизации учета на основе международных стандартов.

Однако существуют определенные трудности применения международных принципов. Так налоговое законодательство предполагает применение в учете норм амортизации, которые по своей сути отличаются от международных принципов. Налог на добавленную стоимость рассчитывается по первому из событий (поступление денег на счет или реализация товаров, работ, услуг). Эти и другие расхождения стоят на пути полного применения международных принципов учета. Финансовый результат получаемый при применении национальных стандартов учета по прежнему отличается от финансового результата, получаемого при применении МСФО.

Лого ЕВРАЗИИ