

## 2.5. КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ АБХАЗИЯ НА СРЕДНЕСРОЧНУЮ ПЕРСПЕКТИВУ

Делба В.В., аспирант кафедры  
учета, анализа и аудита

*Московский государственный университет  
им. М.В. Ломоносова*

В статье рассмотрены вопросы необходимости, целей и основных направлений дальнейшего развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Абхазия. На основе действующей системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности подробно описаны дальнейшие шаги повышения качества информации формируемой в бухгалтерском учете и финансовой отчетности Абхазии на основе российского опыта реформирования бухгалтерского учета. Автор подробно рассмотрел проблемы создания инфраструктуры применения Международных стандартов финансовой отчетности, изменения системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, усиления контроля качества, подготовки и повышения квалификации кадров и предложил формулы решения этих задач в Республике Абхазия. Выполнен обзор этапов развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе.

В конце 2000-х гг. в области бухгалтерского учета и отчетности в Республике Абхазия произошли значительные изменения, во многом предопределенные Концепцией социально-экономического развития Республики Абхазия, утвержденной указом президента Республики Абхазия от 23 декабря 2005 г. №УП-248 и постановлением президиума Верховного Совета Республики Абхазия от 27 сентября 1991 г. «Об обеспечении экономической основы суверенитета Абхазии».

Изменения в системе бухгалтерского учета и отчетности будут направлены на обеспечение формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов, полезной заинтересованным пользователям. В качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности будут приняты Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В бухгалтерской отчетности раскроется информация: об аффилированных лицах, событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности, прекращаемой деятельности, обесценении финансовых и других активов, по сегментам и др. Хозяйствующие субъекты будут использовать в бухгалтерском учете и отчетности способы оценки активов и обязательств, ориентированные на условия рыночной экономики. Крупнейшие хозяйствующие субъекты (электроэнергетической, строительной, транспортной, пищевой и легкой промышленности) подготовят консолидированную финансовую отчетность по МСФО или иным международно признаваемым стандартам. Получит развитие рынок аудиторских услуг. Возрастет престиж бухгалтерской профессии, возникнет аудиторская профессия. Появится профессиональное общественное объединение, которое может стать членом Международной федерации бухгалтеров.

В то же время, несмотря на определенные успехи в развитии, в бухгалтерском учете и отчетности имеются серьезные проблемы, которые проявляются:

- в отсутствии официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по МСФО, а также необходимой инфраструктуры применения МСФО;
- в формальном подходе регулирующих органов и хозяйствующих субъектов ко многим категориям, принципам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности, отвечающим условиям рыночной экономики;
- в неоправданно высоких затратах хозяйствующих субъектов на подготовку консолидированной финансовой отчетности по МСФО путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной по национальным правилам;
- в значительном административном бремени хозяйствующих субъектов по представлению избыточной отчетности органам государственной власти, а также излишних затратах из-за необходимости параллельно с бухгалтерским учетом вести налоговый учет;
- в слабости системы контроля качества бухгалтерской отчетности, в том числе в невысоком качестве аудита бухгалтерской отчетности;
- в недостаточности участия профессиональных общественных объединений и другой заинтересованной общественности, включая пользователей бухгалтерской отчетности, в регулировании бухгалтерского учета и отчетности, а также в развитии бухгалтерской и аудиторской профессии;
- в низком уровне профессиональной подготовки большей части бухгалтеров и аудиторов, а также недостаточности навыков использования информации, подготовленной по МСФО.

Сложившаяся система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в полной мере надлежащее качество и надежность формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации.

В настоящее время складываются благоприятные условия для дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Абхазия. Введены в действие нормативные правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и отчетности. В профессиональном сообществе накоплены определенные навыки и опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в рыночных условиях. В обществе созрело понимание необходимости повышения темпов перехода к использованию МСФО.

Целью развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу является создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Республики Абхазия. В частности, функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями (собственниками, инвесторами, кредиторами, органами государственной власти, управленческим персоналом хозяйствующих субъектов и др.). Суть дальнейшего развития состоит в активизации использования МСФО для реализации этой функции путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса.

Дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности необходимо осуществлять по следующим основным направлениям:

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- создание инфраструктуры применения МСФО;
- изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;

- существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет должен развиваться как часть единой системы учета и отчетности в Республике Абхазия, которая включает также статистический и оперативно-технический учет. Важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накопления, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета.

В процессе развития особую актуальность для поддержания единства и целостности системы бухгалтерского учета и отчетности приобретает обеспечение стабильности этой системы. Первостепенное значение в этом имеет выявление рисков развития (неадекватность реальной экономической ситуации, несопоставимость информации, непоследовательность регулирования, односторонность развития и др.). Предотвращение или смягчение последствий этих рисков требует осуществления органами государственной власти и профессиональным сообществом комплекса соответствующих мер.

Как показывает российский и мировой опыт, развитие бухгалтерского учета и отчетности должно происходить в тесной связи с изменениями экономической ситуации в Республике Абхазия и отвечать характеру и уровню развития хозяйственного механизма. Недопустимо неоправданное затягивание процессов преобразования бухгалтерского учета и отчетности. В то же время форсирование изменений в бухгалтерском учете и отчетности вне связи с изменениями в хозяйственном механизме и реальным функционированием рыночных институтов может привести к снижению качества финансовой информации в экономике, дискредитации МСФО, а также ослаблению финансовой дисциплины. Кроме того, переход на МСФО требует времени для практической отработки новых методов и процедур сбора и обработки информации.

Изменения в бухгалтерском учете и отчетности, в частности, переход на МСФО, должны происходить постепенно с учетом возможностей, потребностей и готовности профессиональной и другой заинтересованной общественности, а также органов государственной власти.

Предусмотренные Концепцией основные направления развития бухгалтерского учета и отчетности относятся ко всем отраслям и сферам экономики Республики Абхазия. Вместе с тем, реализация их в некоторых отраслях и сферах экономики (в частности, в некоммерческих организациях, банковской системе) имеет определенные особенности.

В бюджетной сфере направления развития бухгалтерского учета и отчетности определены Концепцией реформирования бюджетного процесса в Республике Абхазия в 2009-2011 гг., одобренной постановлением правительства Республики Абхазия от 22 мая 2009 г. №249. Главная задача в этой области заключается в приведении принципов и требований бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствие с условиями деятельности субъектов этой сферы в рыночной экономике, а также с принципами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности в других сферах экономики. Основным инструментом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в бюд-

жетной сфере должны стать Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС).

В банковской системе направления развития бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательством определяет национальный банк Республики Абхазия.

Основное направление развития бухгалтерского учета и отчетности – повышение качества информации, формируемой в них. Мировой опыт показывает, что характеристики, определяющие полезность информации, достигаются непосредственным использованием МСФО или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты готовят бухгалтерскую отчетность юридического лица (далее – индивидуальную бухгалтерскую отчетность) и консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, отчетности перед надзорными органами. При необходимости на основе данной информации должны составляться также другие виды отчетности.

В связи с этим главная задача в области бухгалтерского учета заключается в обеспечении относительной независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности. Принципы и требования к организации учетного процесса, а также базовые правила бухгалтерского учета должны устанавливаться с учетом принципов и требований МСФО таким образом, чтобы хозяйствующие субъекты имели возможность формировать информацию для разных видов отчетности, в том числе по МСФО. Некоторые категории хозяйствующих субъектов могут применять упрощенные процедуры бухгалтерского учета. Индивидуальная бухгалтерская отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выполняет две функции: информационную и контрольную.

С одной стороны, она характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта. С другой – она обеспечивает системный контроль правильности и точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла. В связи с этим все хозяйствующие субъекты должны составлять индивидуальную бухгалтерскую отчетность за каждый отчетный период.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность предназначена для:

- выявления конечного финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта – чистой прибыли (убытка) и распределения ее между собственниками;
- представления в надзорные органы;
- выявления признаков банкротства хозяйствующих субъектов;
- формирования единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей;
- использования в управлении хозяйствующим субъектом, судопроизводстве и при налогообложении.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность также может использоваться для иных целей.

Главная задача в области индивидуальной бухгалтерской отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой персональной

рованной информации о хозяйствующих субъектах. Для решения этой задачи индивидуальную бухгалтерскую отчетность необходимо составлять по национальным стандартам, разрабатываемым на основе МСФО. В перспективе с учетом накопленного опыта целесообразно оценить возможность составления определенным кругом хозяйствующих субъектов индивидуальной бухгалтерской отчетности непосредственно по МСФО (вместо национальных стандартов).

В отдельных случаях в национальных стандартах может предусматриваться несколько альтернативных подходов к формированию и представлению информации в бухгалтерской отчетности. Однако для повышения сопоставимости бухгалтерской отчетности разных хозяйствующих субъектов количество таких случаев должно быть ограничено и в дальнейшем его следует неуклонно сокращать.

Национальные стандарты могут предусматривать разный объем информации, раскрываемой в индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельными категориями хозяйствующих субъектов, в частности, возможно составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность как разновидность бухгалтерской отчетности предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы, хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля. Консолидированная финансовая отчетность выполняет исключительно информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям. Данная отчетность должна стать одним из основных источников финансовой информации для принятия экономических решений этими пользователями.

Главная задача в области консолидированной финансовой отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов. Для решения этой задачи необходимо установить обязательное составление консолидированной финансовой отчетности по МСФО, а также обязательный аудит и ее публикацию.

Управленческая отчетность предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом (руководством, другим управленческим персоналом). В связи с этим содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются самостоятельно хозяйствующим субъектом. Вместе с тем передовая практика управления показывает, что наиболее полезным и эффективным является такое построение управленческой отчетности, при котором содержание и порядок составления ее основываются на тех же принципах, на каких составляется индивидуальная бухгалтерская и консолидированная финансовая отчетность.

Главная задача в области управленческой отчетности заключается в широком распространении передового опыта ее организации, а также опыта использования ее в управлении хозяйствующим субъектом.

Налоговая отчетность (налоговые декларации) предназначена для фискальных целей и обязательна для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством. Налоговая отчетность должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательст-

ва. Главная задача в области налоговой отчетности заключается в снижении затрат на ее формирование путем существенного приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета.

Необходимым условием широкого применения МСФО в экономике Абхазии является создание инфраструктуры, обеспечивающей использование этих стандартов в регулировании бухгалтерского учета и отчетности и непосредственно хозяйствующими субъектами. Основные элементы:

- законодательное признание МСФО в Абхазии;
- процедура одобрения МСФО;
- механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО;
- порядок официального перевода МСФО на национальный язык;
- контроль качества бухгалтерской отчетности, подготовленной по МСФО, в том числе аудит;
- обучение МСФО.

Для активного применения МСФО в Абхазии важное значение имеет законодательное признание. В частности, консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО, должен быть придан статус одного из видов официальной отчетности.

Цель процедуры одобрения каждого МСФО (включая разъяснения) – включение их в систему нормативных правовых актов Республики Абхазия.

Она должна состоять из профессиональной общественной экспертизы и введения в действие каждого стандарта. Такая процедура должна обеспечивать:

- придание юридической силы МСФО на территории Республики Абхазии;
- недопущение отступлений от МСФО;
- учет особенностей экономической ситуации в Республике Абхазия;
- сопоставимость финансовой информации в экономике.

В отдельных, крайне редких случаях исходя из сложившейся экономической ситуации в Абхазии возможен на ограниченный срок отказ от одобрения определенного МСФО. Вместе с тем недопустимо одобрение части какого-либо стандарта.

Механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО важен для последовательного и единообразного использования стандартов хозяйствующими субъектами и, как результат, сопоставимости финансовой информации о них.

Такой механизм предполагает, в частности, наличие различных информационно-методических материалов по применению МСФО, которые носят исключительно рекомендательный характер.

Применению в Республике Абхазия подлежит официальный текст МСФО на абхазском языке. В связи с этим необходим постоянно действующий негосударственный орган, который должен:

- подготавливать официальный текст на национальном языке;
- отслеживать изменения в тексте на английском языке и своевременно вносить их в официальный текст на абхазском языке;
- вести глоссарий терминов МСФО на абхазском языке.

Данный орган должен состоять из высококвалифицированных переводчиков и профессионалов в области бухгалтерского учета и отчетности, аудита, финансового анализа, менеджмента и иных смежных областях.

Развитие системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности должно быть направлено на построение такой модели, которая учитывала бы инте-

рессы всех заинтересованных сторон, обеспечивала снижение издержек и повышение эффективности регулирования. В основе этой модели – разумное сочетание деятельности органов государственной власти и профессионального сообщества (профессиональных общественных объединений и другой заинтересованной общественности).

Распределение функций между органами государственной власти и профессиональным сообществом должно исходить из следующего. Обеспечивая реализацию конституционного права на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики, бухгалтерский учет и отчетность являются одной из гарантий единого рынка и единства экономического пространства в Республике Абхазия. Регулирование бухгалтерского учета и отчетности должно обеспечивать единство системы бухгалтерского учета и отчетности в Абхазии и целенаправленность развития ее, учет интересов широкого круга заинтересованных пользователей, а также преемственность.

К ведению органов государственной власти должны быть отнесены:

- выработка государственной политики в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- совершенствование правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- установление процедуры одобрения МСФО и введение их в действие на территории Республики Абхазия;
- организация разработки и утверждение национальных стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- государственный контроль соблюдения законодательства в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- мониторинг факторов, определяющих риски стабильности системы бухгалтерского учета и отчетности;
- взаимодействие с межгосударственными и межправительственными организациями в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.

К ведению профессионального сообщества должны быть отнесены:

- представление и защита интересов профессионального сообщества;
- подготовка предложений по совершенствованию правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- участие в разработке или инициативная разработка проектов национальных стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности, а также их разъяснений;
- профессиональная общественная экспертиза МСФО в процессе одобрения их в Республике Абхазия;
- разработка и распространение методических рекомендаций и информационных материалов (в том числе отраслевого характера) в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- обобщение и распространение передового опыта ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- разработка норм профессиональной этики и контроль соблюдения их членами профессионального сообщества;
- контроль за соблюдением членами профессионального сообщества стандартов бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- повышение квалификации членов профессионального сообщества;
- мониторинг факторов, определяющих риски стабильности системы бухгалтерского учета и отчетности;

- взаимодействие с международными неправительственными организациями в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.

Принимая во внимание общественную значимость стандартов бухгалтерского учета и отчетности, необходимо их широкое признание, основанное в первую очередь на доверии к ним и убежденности в их адекватности и качестве. Для признания стандартов необходимо включение в процесс их принятия профессионального сообщества. При этом профессиональное сообщество разрабатывает проекты национальных стандартов и (или) проводит профессиональную общественную экспертизу стандартов.

Органы государственной власти организуют разработку национальных стандартов, подготавливают стандарты к утверждению (одобрению) и утверждают (одобряют) их, обеспечивают юридическое оформление, регистрацию и ведение реестра стандартов. Включение профессионального сообщества в процесс принятия стандартов целесообразно осуществить через специальный орган из высококвалифицированных, широко известных и авторитетных представителей профессионального сообщества, включая пользователей бухгалтерской отчетности. Первоначально этот орган должен действовать в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов в качестве совещательного при национальном органе исполнительной власти, на который возложена выработка государственной политики и нормативно-правовое регулирование в области бухгалтерского учета и отчетности.

Основной задачей специального органа должна стать профессиональная общественная экспертиза:

- проектов национальных стандартов в области бухгалтерского учета и отчетности и разъяснений их;
- МСФО в процессе одобрения их;
- официального текста МСФО на абхазском языке, включая глоссарий терминов.

Профессиональная общественная экспертиза проектов стандартов и иных нормативных правовых актов предполагает определение соответствия их в первую очередь потребностям заинтересованных пользователей информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности. При этом потребности органов государственной власти принимаются во внимание наряду с потребностями иных пользователей и не рассматриваются в качестве приоритетных. Кроме того, должно определяться соответствие проектов стандартов и других нормативных правовых актов:

- общим принципам бухгалтерской отчетности в рыночной экономике;
- законодательству Республики Абхазия;
- экономическим условиям хозяйственной деятельности в Абхазии;
- МСФО;
- отраслевой специфике деятельности хозяйствующих субъектов;
- требованию практической реализуемости.

В дальнейшем по мере накопления опыта государственно-общественного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, создания широко признаваемых и проявивших себя в достаточной степени профессиональных общественных объединений, а также с учетом международного опыта целесообразно рассмотреть вопрос об изменении организационной формы участия профессионального сообщества в процессе принятия стандартов (в частности, наделении соответствующими функциями негосударственного органа).

Как показывает российская и мировая практика, важнейшим элементом обеспечения качества бухгалтерской отчетности является действенный контроль качества.

Основой системы контроля должен быть институт аудита как форма независимой проверки бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов лицами, обладающими необходимой квалификацией и наделенными соответствующими полномочиями. В этом отношении институт аудита становится одним из основных инструментов развития бухгалтерского учета и отчетности.

Предпосылками действенности аудита бухгалтерской отчетности являются:

- качественные стандарты аудиторской деятельности, соответствующие Международным стандартам аудита;
- четкие правила независимости аудиторских организаций и аудиторов;
- непреложное следование аудиторских организаций и аудиторов Кодексу профессиональной этики;
- единые квалификационные требования к аудиторам независимо от того, в какой отрасли или сфере экономики они ведут деятельность;
- высокий квалификационный уровень (в том числе в области МСФО) аудиторов, обеспечиваемый системой аттестации и повышения квалификации, включая квалификационный экзамен;
- контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов со стороны, прежде всего профессиональных общественных объединений;
- эффективная система государственно-общественного надзора за аудиторскими организациями и аудиторами.

Наряду с аудитом система контроля качества бухгалтерской отчетности предполагает соответствующую надзорную деятельность уполномоченных государственных органов (служба по финансовым рынкам, национальный банк Республики Абхазия, служба страхового надзора и др.). Основной задачей их является обеспечение гарантированного доступа к качественной бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям. С этой целью государственные органы должны контролировать, насколько хозяйствующие субъекты своевременно и полно раскрывают бухгалтерскую отчетность, а также в какой степени информация в публичной бухгалтерской отчетности соответствует принятым стандартам.

Система контроля качества бухгалтерской отчетности должна также включать комплекс мер финансовой, административной и уголовной ответственности хозяйствующих субъектов и их руководителей.

Немалое значение для качества бухгалтерской отчетности имеет система корпоративного управления (поведения) хозяйствующих субъектов, соответствующая передовому мировому опыту в этой области.

Развитие бухгалтерского учета и отчетности невозможно без совершенствования бухгалтерского образования. С одной стороны, задача заключается в подготовке достаточного количества квалифицированных бухгалтеров и аудиторов, понимающих концепции и конкретные правила формирования информации в бухгалтерском учете и отчетности, владеющих современными навыками ведения бухгалтерского учета, подготовки и аудита бухгалтерской отчетности. С другой стороны, качественная система бухгалтерского учета и отчетности предполагает наличие достаточно числа пользователей, нуждающихся в информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, имеющих потребность и навыки ее использования при

принятии экономических решений, в частности, определении направлений инвестирования капитала и анализе рисков, связанных с этим. Наличие заинтересованных пользователей является одной из важнейших предпосылок развития бухгалтерского учета и отчетности.

При определении содержания процесса подготовки и повышения квалификации кадров в рассматриваемой области должно быть обращено особое внимание:

- на глубокое освоение лежащих в основе МСФО концепций – полезности и существенности информации, приоритета экономического содержания перед юридической формой, сохранения капитала, ценности денег и др.;
- на формирование навыков активного использования информации, накапливаемой в бухгалтерском учете, для управления хозяйствующим субъектом и осуществления эффективного корпоративного управления;
- на выработку навыков применения таких способов обработки информации, как дисконтирование, вероятностные расчеты, математическая статистика, и т.п.;
- на формирование нового подхода к применению стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета и отчетности. Такой подход заключается в самостоятельной постановке бухгалтерского учета и отчетности путем реализации принципов и требований, устанавливаемых стандартами и иными нормативными правовыми актами;
- на выработку навыков профессионального суждения при квалификации, стоимостном измерении, классификации и оценке значимости (существенности) фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета, отчетности и аудита;
- на обучение использованию финансовых показателей, сформированных по МСФО, в системе национальных счетов;
- на формирование глубокого понимания норм профессиональной этики.

Основными направлениями совершенствования системы подготовки и повышения квалификации кадров в рассматриваемой области являются:

- переориентация учебных программ средних и высших учебных заведений, а также программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов на углубленное изучение МСФО и формирование навыков применения их на практике;
- мониторинг качества учебных программ средних и высших учебных заведений, а также программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- разработка программ обучения руководителей и другого управленческого персонала хозяйствующих субъектов основам бухгалтерского учета и экономического анализа бухгалтерской отчетности, в том числе консолидированной финансовой отчетности;
- обеспечение соответствия учебных программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов соответствующим международным программам (с учетом законодательства и традиций бухгалтерского образования в Республике Абхазия);
- разработка национальных стандартов образования и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров;
- обновление и разработка нового учебно-методического обеспечения образовательного процесса для различных категорий обучающихся бухгалтерскому учету и отчетности.

Реализация Концепции должна осуществляться по специальным планам, охватывающим все выделенные направления развития бухгалтерского учета и отчетности.

В период 2010-2015 гг. предполагаются следующие этапы реализации Концепции.

2010-2012 гг.:

- обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, кроме тех, чьи ценные бумаги обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международно признаваемым стандартам;
  - утверждение основного комплекта национальных стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе МСФО;
  - совершенствование принципов и требований к организации учетного процесса, а также базовых правил бухгалтерского учета, обеспечивающих формирование информации для составления индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности;
  - создание специального органа в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов бухгалтерского учета и отчетности;
  - создание основных элементов инфраструктуры применения МСФО;
  - сближение правил налогового учета с правилами бухгалтерского учета;
  - активизация участия профессиональных общественных объединений в развитии и регулировании бухгалтерской и аудиторской профессии;
  - усиление контроля обеспечения общественно значимыми хозяйствующими субъектами публичности консолидированной финансовой отчетности;
  - совершенствование системы подготовки и повышения квалификации кадров, в том числе пользователей бухгалтерской отчетности;
  - развитие международного сотрудничества в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.
- 2013-2015 гг.:
- обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности других хозяйствующих субъектов, включая общественно значимые, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международно признаваемым стандартам;
  - оценка возможности составления определенным кругом хозяйствующих субъектов индивидуальной бухгалтерской отчетности непосредственно по МСФО (вместо национальных стандартов);
  - укрепление и расширение сферы деятельности специального органа в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов бухгалтерского учета и отчетности;
  - дальнейшее повышение роли профессиональных общественных объединений в развитии и регулировании бухгалтерской и аудиторской профессии;
  - развитие системы контроля обеспечения хозяйствующими субъектами публичности бухгалтерской отчетности;
  - расширение сферы контроля на качество бухгалтерской отчетности, в том числе подготовленной по МСФО.

## Литература

1. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №180. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Барабанов А. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : краткий конспект / А. Барабанов. – Режим доступа: [http://www.gaap.ru/biblio/gaap-ias/compare\\_rus2/040.asp](http://www.gaap.ru/biblio/gaap-ias/compare_rus2/040.asp).
3. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета [Текст] : пер. с англ. / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 1997.
4. Реформирование учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами [Текст] // Мат-лы XXXI Междунар. науч.-практ. конф. «Татуровские чтения» : сб. статей / Экон. фак. МГУ им. М.В. Ломоносова, 26-27 июня 2003 г. ; под ред. В.П. Суйца. – М. : Макс пресс, 2003.

5. Соколов Я.В. МСФО в России: их настоящее и будущее [Текст] / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2007. – №8.

## Ключевые слова

Концепция; бухгалтерский учет; финансовая отчетность; повышения качества информации; Международные стандарты финансовой отчетности; подготовка и повышение качества; этапы; цель и основные направления развития; усиления контроля качества; изменения системы регулирования.

*Делба Владимир Валерьевич*

## РЕЦЕНЗИЯ

В статье Делба В.В. приведен подробный обзор основных направлений развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Абхазия.

Важной особенностью работы является подробное описание дальнейших шагов повышения качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и финансовой отчетности Абхазии на основе действующей системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности и российского опыта реформирования бухгалтерского учета. Выполнен обзор этапов развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе.

Приводя характеристику отдельных задач реформирования бухгалтерского учета Республики Абхазия, исходя из действующей системы ведения бухгалтерского учета в Абхазии, автор предложил рассмотреть Концепцию развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Абхазия на среднесрочную перспективу в рамках четырех последовательных шагов:

- изменения системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- повышения качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- усиления контроля качества;
- подготовки и повышения квалификации кадров и создания профессиональной среды;
- создания инфраструктуры применения Международных стандартов финансовой отчетности.

Каждая из данных шагов при рассмотрении ее с позиции Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Абхазия на среднесрочную перспективу, далее была детализирована им до основных этапов развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе.

В завершающей части данной статьи приведен ряд практических рекомендаций и формул, связанных с возможностью дальнейшей всесторонней реализацией процессов реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности Абхазии.

Статья соответствует требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется к печати.

*Чая В.Т., д.э.н. профессор кафедры учета, анализа и аудита Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова*

## 2.5. CONCEPTION OF THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND FINANCIAL STATEMENT IN THE REPUBLIC OF ABKHAZIA IN THE MIDTERM

V.V. Delba, Post-graduate Student

*M.V. Lomonosov Moscow State University*

The article studies the most important questions, the purposes and the basic directions of the further development of accounting and Financial Statement in the Republic of Abkhazia. The further steps of improvement of quality of the information formed in the

Abkhazian accounting and Financial Statements (on the basis of the Russian experience of accounting reforming) are described in detail on the basis of operating accounting system. Particular attention is paid to the creation of the infrastructure of ACCA application, the changes of the accounting and Financial Statements regulation system,

the strengthening of quality assurance, the preparation and improvement of the staff professional skills. The author has offered formulas of these problems solutions in the Republic of Abkhazia. There is also the review of stages of the development of accounting and Financial Statements in the midterm prospect.

### Literature

1. The conception of the accounting and Financial Statements development in the Republic of Abkhazia in the midterm prospect, confirmed by the Order of the Ministry of Finance of Russia from 7/1/2004 №180.
2. Reforming of the account, audit and accounting education according to the international standards: data from the XXXI International research and practice conference «Taturovsky readings»: The faculty of economics of the Moscow State University of M.V.Lomonosov, June 2003: collected works / Under the editorship of V.P.Sujtsa. –M.: Max Press, 2003.
3. Y.V. Sokolov. ACCA in Russia: present and future // Accounting, 2007. №8.
4. B. Nidlz, X. Anderson, D. Kolduell. Accounting standards: interpreting from English / Under the editorship of Y.V. Sokolov. –M.: Finance and Statistics, 1997.
5. A. Barabanova. International Financial Reporting Standards (IFRS). Brief summary ([http://www.gaap.ru/biblio/gaap-ias/compare\\_rus2/040.asp](http://www.gaap.ru/biblio/gaap-ias/compare_rus2/040.asp)).

### Keywords

Conception; accounting; Financial Statement ( Financial reporting); information of quality improvement; ACCA; preparation and improvement of quality; stages; purpose and basic directions of development; strengthening of quality assurance; changes of regulation system.