

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ МЕЖДУНАРОДНОЙ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ КРУПНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Р.Н. Шарифова

Государственный таджикский финансово-экономический университет

В статье рассматривается вопрос ведения учёта хозяйственных операций на основе международных стандартов бухгалтерского учёта. В связи с переходом на рыночные отношения к бухгалтерской информации предъявляются высокие требования, так как она выступает основным источником для принятия управленческих решений. Поэтому помимо бухгалтерского учёта стали внедряться и другие виды учёта хозяйственных операций, такие как финансовый, управленческий, налоговый, аудит, статистический, оперативный и др. Это обязывает бухгалтеров повышать свой уровень знаний и профессиональные компетенции в области ведения бухгалтерского учёта на уровне международных стандартов.

Ключевые слова: финансовый учёт, управленческий учёт, налогообложение и аудит, международные стандарты, высокая квалификация, компетентность, бухгалтерские данные, управленческие решения, анализ хозяйственных операций.

ХУСУСИЯТҲОИ БАҲИСОБИРИИ МУҲОСИБӢ ДАР ШАРОИТИ ТАҲАССУСИ БАЙНАЛМИЛАЛИИ ҚОРҶОНАҲОИ КАЛОН

Р.Н. Шарифова

Дар мақола масъалаи баҳисобирии муомилоти тиҷоратӣ дар асоси стандартҳои байналмилалӣ баҳисобирии муҳосибӣ баррасӣ карда мешавад. Дар робита ба гузариш ба муносибатҳои бозорӣ ба иттилооти баҳисобирии муҳосибӣ талаботи баланд гузошта мешавад, зеро он ҳамчун манбаи асосии қабули қарорҳои идоракунӣ хизмат мекунад. Аз ин рӯ, дар баробари баҳисобирии муҳосибӣ намудҳои дигари баҳисобирии муомилоти хоҷагидорӣ, аз қабили молиявӣ, идоракунӣ, андоз, аудит, оморӣ, оперативӣ ва ғайра қорӣ карда шуданд, ки ин муҳосибонро вазифадор мекунад, ки сатҳи дониш ва салоҳияти касбии худро дар соҳаи баҳисобирии муҳосибӣ дар сатҳи стандартҳои байналмилалӣ баланд бардоранд.

Калидвожаҳо: баҳисобирии молиявӣ, баҳисобирии идоракунӣ, андозбандӣ ва аудит, стандартҳои байналмилалӣ, таҳассуси баланд, салоҳият, маълумоти баҳисобӣ, қарорҳои идоракунӣ, таҳлили муомилоти тиҷоратӣ.

FEATURES OF ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF THE INTERNATIONAL SPECIALIZATION OF LARGE ENTERPRISES

R.N. Sharifova

The article considers the issue of accounting of business transactions based on international accounting standards. In connection with the transition to market relations, high demands are placed on accounting information, since it is the main source for making management decisions. Therefore, in addition to accounting, other types of accounting of business transactions began to be introduced, such as financial, management, tax, audit, statistical, operational, etc. This obliges accountants to improve their level of knowledge and professional competencies in the field of accounting at the level of international standards.

Keywords: financial accounting, management accounting, taxation and audit, international standards, high qualification, competence, accounting data, management decisions, analysis of business transactions.

Введение

Глобализация мирового рынка размывает границы не только между государствами, но и между хозяйствующими субъектами. Так увеличивается доля международной специализации крупных предприятий, что способствует созданию общего рынка или мирового рынка, формируются корпорации, которые используют иностранный капитал и кредиты без особых препятствий национального характера. В связи с этим приобретают особую значимость вопросы учёта движения финансовых потоков компаний и их точность и доступность для пользователей, как об источнике информации о хозяйственной деятельности компании. Это предопределяет необходимость формирования международных бухгалтерских стандартов.

Ведение учёта хозяйственной деятельности любой организации выступает решающим условием деятельности компании не только для правильного начисления налогов и заработной платы. Бухгалтерский учёт выступает главным источником информации для повышения эффективности управления деятельностью организации. На основе бухгалтерских данных составляются прогнозные показатели деятельности компании на следующие годы, проводится анализ хозяйственных операций организации, осуществляется контроль и сохранность ее товарно-материальных ценностей выявляются источники финансирования ее деятельности, проводится учёт инвестиций компании, регистрируются и хозяйственные взаимосвязи с внешними агентами предприятия.

Для осуществления учёта всех хозяйственных операций, которые проводятся в организации сплошным и непрерывным методом, необходимо знать и уметь пользоваться основами организации ведения учёта, так как это позволяет также выявлять внутренние резервы организации, причины и проблемы снижения поступающих доходов, а, соответственно,

и прибыли организации. Учёт хозяйственных операций организации делится на бухгалтерский учёт, управленческий учёт, финансовый учёт, налоговый учёт, которые применяются в организации в зависимости от принятой учётной политики организации [3].

В связи с этим увеличивается значение специалистов бухгалтерского учёта и аудиторов, осуществляющих непосредственный учёт в организации, на основании которого выявляются резервы для дальнейшей её деятельности и причины снижения её эффективности.

Необходимо отметить, что ведение бухгалтерского учёта в условиях централизованно-плановой экономики отличается от ведения бухгалтерского учёта в условиях рынка. Так в условиях централизованно-плановой экономики, когда существовала государственная собственность на средства производства, основной целью бухгалтерского учёта выступало предоставление информации министерствам и ведомствам, а также плановым и финансовым государственным органам. В условиях рынка складываются совершенно другие условия, включающие как ведение учёта и проведение анализа хозяйственной деятельности организации, так и использование результатов данного анализа. Это связано с тем, что рынок формирует другие общественные отношения, создаётся гражданско-правовая среда и это оказывает значительное влияние на нормы и правила ведения учёта хозяйственных операций в организации. Последние должны соответствовать рыночной инфраструктуре, которая направлена на создание благоприятных условий ведения бизнеса, конкуренции на рынке и привлечения инвестиций [1].

В связи с этим главной задачей бухгалтерского учёта в условиях рыночных отношений является предоставить полную и достоверную информацию менеджерам высшего звена управления предприятием о хозяйственных операциях, коэффициентах эффективности основных и оборотных средств компании, рентабельности вложенных финансовых ресурсов и инвестиций. Всё это выступает основой для принятия управленческих решений как текущего, так и стратегического направления, с учётом конкурентной среды и конъюнктуры рынка.

Вместе с тем необходимо отметить, что как в условиях плановой экономики, так и рыночной экономики проводится анализ хозяйственных операций и выявляются причины отклонения плановых, или прогнозных, показателей от фактических, которые сформировались за отчётный период.

В современных условиях формирования рынка в Таджикистане ключевыми условиями учётной деятельности являются унификация финансового, управленческого, налогового, статистического и оперативного учёта. Особенно важным выступает повсеместное применение международных стандартов учёта в организациях, предприятиях и компаниях для того, чтобы иностранные инвесторы смогли получать информацию о деятельности компании и её возможностях. Ведение учёта хозяйственных операций по международным стандартам позволило выделить различные виды учёта в самостоятельные категории. Это привело к изменениям всего процесса ведения учёта в организациях, предприятиях и компаниях, который направлен на упрощение процессов учёта, использование норм и правил по сокращению расходов, формированию компетентной информации для принятия управленческих решений [4].

Особенности использования международных стандартов отчетности в Таджикистане

Использование международных стандартов, безусловно, направлено на формирование определённых норм и правил ведения учёта хозяйственных операций. Они используются для формирования базы для оценки и анализа деятельности компании, на их основе организуется учётная система для сбора и обработки бухгалтерских данных, которые необходимы для широких кругов пользователей правильной и достоверной информации. Это формирует культуру деловых отношений, создаёт сферу доверия и взаимной ответственности. Однако на сегодняшний день в Таджикистане применение международных стандартов имеет свои специфические особенности. Так многие отечественные предприятия, используя международные стандарты, до сих пор применяют метод личных связей и коррупционную составляющую. Это приводит к некоторым несоответствиям правил ведения учёта хозяйственных операций по международным стандартам и снижает внимание по формированию отчётностей. Данная ситуация складывается из-за получения ежеминутной прибыли некоторыми бизнесменами, манипулированием существующими нормативами и формированием более выгодных для себя конкурентных условий.

Система международных стандартов составлена таким образом, что её применение способствует предоставлению адекватной оценки активов предприятия, позволяет эффективно организовать учёт хозяйственных операций и предоставить объективную информацию как внешним, так и внутренним пользователям. Всё это направлено на формирование деловой среды на предприятии, культуры деловых отношений, доверия и взаимной ответственности сотрудников предприятия.

В качестве примера может служить отчётность такой крупной компании, как Мегафон, которая формирует её согласно международным стандартам финансовой отчётности (МСФО) для удобства инвесторов и привлечения финансовых ресурсов. Вместе с тем необходимо отметить, что данная отчётность сформирована с учётом обязательств по не раскрытию некоторых сведений, так как это может привести к международным санкциям. Поэтому представленная информация носит публичный характер.

Акционерное общество Мегафон представляет широкий спектр телекоммуникационных и цифровых услуг розничным абонентам, компаниям и государственным органам. Основные аспекты учётной политики соответствуют принципам и методам МСФО, к ним относятся принципы признания, измерения, представления и раскрытия информации инвесторам. В 2016 г. были выпущены стандарты МСФО 16 «Аренда», в которых прописаны требования к арендаторам по предоставлению в балансе активов в форме права пользования (АФПП). Применение данного стандарта основывается на использовании ретроспективного модифицированного метода, при этом сравнительные показатели не подвергаются методу пересчёта. Данный стандарт впервые был использован только в 2018 г. и показал, что совокупный эффект на нераспределённую прибыль равен нулю. Другими словами, использование методов, прописанных в стандартах, позволяет более точно сформировать некоторые показатели по хозяйственной деятельности компании. Например, компания признала АФПП с 1 января 2019 г., что позволило сформировать активы и обязательства по аренде в размере 8867 дол. США.

Необходимо отметить, что до введения стандартов компания учитывала расходы, связанные с операционной арендой помещений, в равных долях и распределяла их на весь срок аренды. После введения стандартов МСФО 16 «Аренда» используется метод контроля идентифицируемых активов в течение определённого периода времени. Компания провела оценку обязательств по предыдущим договорам аренды, а также оценила по приведённой стоимости арендных платежей каждый новый договор аренды и рассчитала средневзвешенную ставку дисконтирования арендных платежей, которая составила 10,5%. Так же компания включила в расчёт ставки дополнительного кредитования, условия которых аналогичны условиям арендных договоров. Всё это способствовало изменению характера расходов по операционной аренде, так как были признаны расходы по амортизации активов в форме права пользования и расходы по аренде. Эти данные отражаются в Отчёте о прибылях и убытках, в строке «Амортизация основных средств и АФПП» и «Финансовые расходы».

В связи с тем, что компания арендует некоторые помещения для предоставления услуг связи клиентам, представляется отчётность по данному виду расходов (таблица 1).

Таблица 1 – Обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 г., дол. США

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г. по отчётности	12 947
Обязательства по операционной аренде, дисконтированные на 1 января 2019 г.	10 532
Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 г.	2415
Права на продление договоров аренды, по которым существует обоснованная уверенность в том, что они будут реализованы	39 324
Обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	52271

Были осуществлены следующие виды расходов по договорам операционной аренды:

1. Телекоммуникационная аренда, срок аренды 2-14 лет, первоначальная стоимость 41239 дол. США, расходы по амортизации оборудования 874 дол. США;

2. Салоны продаж, срок аренды 2-5 лет, первоначальная стоимость 2413 дол. США, расходы по амортизации оборудования 562 дол. США;

3. Административные помещения, срок аренды 2-7 лет, первоначальная стоимость 2395 дол. США, расходы по амортизации оборудования 241 дол. США.

В течение рассматриваемого периода компания приняла к расходу по всем договорам аренды на общую сумму – 2198 дол. США [6].

В связи с этим главной задачей, которая определена в Международных стандартах, является повышение эффективности учёта хозяйственных операций и повышение возможностей анализировать данные этого учёта. С другой стороны, чрезмерное упрощение хозяйственных операций, отказ от некоторых видов ведения учёта может привести к неправильной оценке деятельности компании. Поэтому необходимо развивать современные методы эффективного учёта хозяйственных операций, которые позволяют сократить время на ведение учёта, освободить бухгалтера от трудоёмких операций, при этом не уменьшая объём

выполняемых работ. А также использовать электронный обмен информации, электронные подписи и другие новейшие технологии, которые разрабатываются и применяются на сегодняшний день.

Значимость использования международных стандартов бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан

Использование международных стандартов бухгалтерской отчетности в Республике Таджикистан способствует пересмотру некоторых норм и правил ведения бухгалтерского учёта, а также меняет учётную политику предприятия и формы финансовой отчетности. В связи с этим вопросы совершенствования ведения бухгалтерского учёта на основе международных стандартов и правовое регулирование являются важными для республики, так как это обеспечивает выход экономических агентов на международный рынок и поддерживает высокий уровень конкуренции на нём.

Как известно, на основе бухгалтерского учёта проводится анализ хозяйственной деятельности предприятия, так как только на основании бухгалтерских отчётов можно получить полную информацию о деятельности компании. Это позволяет провести объективную оценку, обосновать и принять результативное управленческое решение, а также предотвратить некоторые негативные моменты в деятельности компании и выявить их причины. В то же время бухгалтерский учёт выступает основным источником финансового контроля для государственных органов, поэтому на бухгалтере лежит ответственность за ведением учёта операций, который прописывается в таких правовых актах как Налоговый и Гражданский кодексы Республики Таджикистан.

Необходимо отметить, что переход на международные стандарты финансового учёта в Республике Таджикистан не только способствует унификации учёта хозяйственных операций предприятий для проведения сравнительного анализа с зарубежными компаниями, но и ввел такие методы учёта как финансовый, налоговый и управленческий учёт. Данные виды учёта способствуют более эффективному принятию управленческого решения топ-менеджерами в условиях рыночных отношений.

На основе вышеизложенного можно констатировать, что в условиях рыночных отношений в стране учёт хозяйственных операций имеет большое значение не только для бухгалтерии, но и выступает как инструмент принятия управленческих решений, основной источник информации о деятельности предприятия, достижениях и проблемах экономического субъекта. В связи с этим профессия бухгалтер стала выступать не просто как учётик хозяйственных операций, а как один из важных специалистов при принятии решений управления предприятием и его дальнейшего развития, и как помощник руководителя. Это требует от бухгалтера высокого уровня специализации, профессионализма и компетенции, а также глубоких знаний в области всех видов учёта – бухгалтерского, налогового, управленческого, финансового и т.д. Кроме этого, бухгалтер должен разбираться в вопросах законодательства, гражданского и уголовного права, так как хозяйственная деятельность основывается на нормативно-правовом законодательстве страны.

Главная задача бухгалтера заключается в оценке внутренней и внешней деятельности компании на основе всех видов хозяйственного учёта операций экономического субъекта. Затем на основе этих данных подготовить финансовую информацию, которая позволяет оценить реальное положение дел предприятия и разработать ряд предложений по его дальнейшей деятельности. Для этого необходимы высокая квалификация и высокий уровень знаний у бухгалтера. Однако на сегодняшний день у многих из них отсутствует специальная подготовка в области ведения всех видов учёта, сбора информации, её оценки, использования методов расчёта, восприятия результатов и применение современных методов прогнозирования с помощью различных программ. Поэтому бухгалтер должен обладать знаниями в таких сферах как макроэкономика, хозяйственное право, налогообложение, математика, статистика, управление, экономический анализ, аудит хозяйственной деятельности и др., а также иметь опыт и практические навыки ведения бухгалтерского учёта [2].

Рынок на сегодняшний день предъявляет большой спрос на специалистов такого уровня и это обуславливает необходимость глубокой подготовки бухгалтеров как высококвалифицированных специалистов в различных областях учёта хозяйственной деятельности предприятия.

Высококвалифицированные специалисты в области бухгалтерского учёта в западных странах не только постоянно проходят курсы повышения квалификации и узнают новые методы, но и подтверждают свой высокий уровень квалификации и свою компетентность путём постоянных аттестаций и сдачи экзаменов. Последние представляют собой прохождение нескольких этапов по различным темам, на основании которых затем выдаются соответствующие сертификаты, подтверждающие высокое качество предоставляемых услуг в сфере учёта – бухгалтерского, финансового, управленческого, налогового, аудита, банковских операций, гражданского права, норм и стандартов бухгалтерского учёта. В США существуют организации, которые специализированы на проведении подобных видов экзаменов и сертификации бухгалтерских услуг. Они имеют специальную лицензию, позволяющую им проводить сертификацию данного вида услуг. К таким организациям относятся Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA) и Американская бухгалтерская организация (AAA). В Великобритании это Ассоциация дипломированных бухгалтеров (ACCA) и Дипломированный институт бухгалтеров по управленческому учёту (CIMA). Помимо

подтверждения своих профессиональных знаний и их сертификации, бухгалтеры принимают на себя обязанность соблюдать определённые правила, такие как Кодекс профессиональной этики бухгалтеров [5].

В Таджикистане, в условиях развития рыночных отношений предъявляются высокие требования к профессионализму бухгалтера, так как его роль значительно повысилась и от него требуется выполнение широкого круга обязанностей. Так бухгалтер, помимо просто специалиста в области учёта, принимает на себя функции консультанта руководителя предприятия. Это связано с тем, что бухгалтерская информация в условиях рынка выступает основным источником принятия управленческих решений и поэтому ни одно решение не принимается без участия главного бухгалтера. В связи с этим внедрение международных стандартов бухгалтерского учёта предъявляет к профессии бухгалтера высокие требования в сфере учёта и обработки информации. Безусловно, это усложняет деятельность бухгалтера и повышает его статус, а с другой стороны, увеличивается спрос на высококвалифицированных специалистов в сфере учёта хозяйственных операций предприятия, ведения бухгалтерии, налогообложения, хозяйственного права и аудита.

Одним из методов повышения квалификационного уровня бухгалтеров в Таджикистане является создание Института профессиональных бухгалтеров. Основной задачей данного института должны выступать подготовка и аттестация профессиональных знаний бухгалтеров с выдачей сертификатов, подтверждающих высокий уровень профессионализма.

Вывод

Таким образом, на сегодняшний день учёт хозяйственных операций включает не только различные виды учёта – бухгалтерский, управленческий, финансовый, но и предъявляет требования к бухгалтерам в области знаний хозяйственного права, налогообложения, аудита, статистического и оперативного учёта и т.д. Это способствует повышению квалификации и компетенций бухгалтеров в различных аспектах хозяйственной деятельности предприятия. Трансформация экономических отношений в стране приводит к изменениям и в ведении хозяйственной деятельности предприятия, что отражается и в совершенствовании коммуникационных сетей, защите данных, повышении культуры электронного обмена информацией. И в этой связи профессионализм, высокий уровень знаний и компетенций бухгалтера будет обеспечивать стабильную деятельность предприятия в условиях конкурентного рынка.

Рецензент: Юнусзода Х.К. — к.э.н., ведущий научный специалист Института экономики и демографии НАНПТ.

Литература

1. Довгялло, Я. П. Механизмы реализации учётной политики в условиях внедрения новых стандартов в бюджетных организациях / Я. П. Довгялло, С. М. Султонова // Вестник университета (Российско-Таджикский (Славянский) университет). – 2022. – № 1(76). – С. 42-53. – EDN KZDPAT.
2. Дружиловская Э.С. Новые требования к оценке элементов финансовой отчетности в системе МСФО // Бухгалтерский учёт № 1. 2019 г. – С. 17-26.
3. Лелькова, Т. Э. Методики анализа финансовых результатов / Т. Э. Лелькова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 11 (145). — С. 231-234. — URL: <https://moluch.ru/archive/145/40727/>
4. Низомов С.Ф. Структурирование управленческого учёта и его элементов// Вестник Российско-Таджикского (славянского) университета. – Душанбе, 2021. - № 1(31). – С. 47- 53. ISSN 2077-8325.
5. Роль бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.kgau.ru/distance/00_cdo_old/ur_2/osnov_buhuchet/02_00.html.
6. Официальные данные ПАО «МегаФон» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://corp.megafon.ru/investoram>.

МАЪЛУМОТ ДАР БОРАИ МУАЛЛИФ - СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ - INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

TJ	RU	EN
Шарифова Рухсора Нуриддиновна	Шарифова Рухсора Нуриддиновна	Sharifova Rukhsora Nuriddinova
Муаллими калон	Старший преподаватель	Senior Lecturer
Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон	Государственный таджикский финансово-экономический университет	Tajik State University of Finance and Economics
E-mail: ruhsora.sharifova@mail.ru		