



Fuad Nasirov

Ministry of Finance of Republic of Azerbaijan

Director of PMU Corporate and Public Sector Accountability Project

Реформирования бухгалтерского учета в Азербайджане на базе МСФО: первые результаты

- ❑ В результате динамичной интеграции Азербайджана в мировую экономику, с усилением экономических позиций иностранных инвесторов на внутреннем рынке страны и как следствие этого формированием и развитием экономических связей национальных предпринимателей с компаниями и фирмами стран, прежде всего входящими в Евросоюз возникла необходимость в разработке единых правил формирования финансовой отчетности, понятной для внешних пользователей основную долю которых составляют инвесторы экономических развитых стран.
- ❑ По сути дела, это и обусловило актуальность разработки новой концепции национального бухгалтерского учета и необходимость его реформирования в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).
- ❑ Основные цели реформ :
 - организация полного перехода составления отчетности со стороны государственного и корпоративного сектора на МСФО;
 - обеспечение полной прозрачности деятельности предприятий и облегчение их выхода на международный рынок;
 - создание принципиально новых институциональных основ для развития сферы учета и аудита, а также для осуществления со стороны государства соответствующих регулирующих функций.

Реформа бухгалтерского учета в Азербайджане предполагает осуществление следующих этапов:

Первый этап - Принятие пакета законодательных актов, регулирующих деятельность субъектов бухгалтерского учета в подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Второй этап - Разработка и осуществление комплекса мероприятий, отраженных в соответствующих нормативно-правовых актах по представлению субъектами бухгалтерского учета новой финансовой отчетности в установленные законодательством Азербайджана сроки

Третий этап - Реализация процесса непрерывного обучения в целях приобретения необходимых, знаний по подготовке новой финансовой отчетности субъектами бухгалтерского учета, осуществление внешнего и внутреннего аудита за качественным и своевременным представлением этой отчетности

В рамках создания нормативно-правовой базы реформ

- 02 сентября 2004 г. был принят закон «О бухгалтерском учете», благодаря которому в Азербайджане был утвержден основной пакет нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность субъектов бухгалтерского учета по применению новой финансовой отчетности.

В соответствии с Законом, все коммерческие организации приравненные к общественно значимым структурам обязаны применять Международные Стандарты Финансовой Отчетности (IFRS), а остальные коммерческие предприятия за исключением малого предпринимательства - Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета на базе IFRS начиная с 01 января 2008-го года. В то время как, муниципальные органы, бюджетные организации и внебюджетные государственные фонды обязаны применять Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета для Общественного Сектора (IPSAS) начиная с 01 января 2009-го года.

- Для обеспечения комплекса мер по применению закона «О бухгалтерском учете» Указом Президента Азербайджанской Республики от 07 февраля 2005-го года на Министерство Финансов были возложены полномочия по осуществлению государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета.

Основной задачей указанного регулирования является разработка комплекса мероприятий с целью координации обеспечения согласованных действий по представлению субъектами бухгалтерского учета более прозрачной и качественно-новой финансовой отчетности, подготовленной на базе финансового учета и соответствии с международными требованиями.

- Начиная с 2004 г., т.е. с момента принятия в Азербайджане «Закона о бухгалтерском учете» (подготовленном при непосредственном участии Всемирного Банка), в котором было предписан обязательный переход на систему бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) реформа в Азербайджане реализуется очень высокими темпами.
- Переход на МСФО осуществляется под руководством Министерства финансов Азербайджана и при активном участии и финансовой поддержке Мирового Банка. В частности на сегодня развернут проект «Corporate and Public Sector Accountability Project» финансируемый Правительством Азербайджана совместно с Мировым Банком и при участии также Секретариата Швейцарии и Правительства Японии

За период 2005-2008 гг. были достигнуты следующие результаты, предусмотренные на первом этапе проведения реформ

- Организованы работы по переводу МСФО (IFRS) по версии 2006-го года на азербайджанский язык, а также по утверждению этих переводов в качестве официальных текстов в Фонде Комитета по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета;
- Разработаны и утверждены 37 Национальных Стандарта Бухгалтерского Учета для коммерческих организаций на базе МСФО (IFRS) по версии 2006-го года, а также разработаны и утверждены Комментарии и рекомендации по внедрению утвержденных стандартов для коммерческих организаций;
- Разработаны и утверждены 24 Национальных Стандарта Бухгалтерского учета для бюджетных организаций и внебюджетных государственных фондов, а также 1 Национальный Стандарт для неправительственных (общественных) организаций в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета для Общественного Сектора (IPSAS);
- Разработана и утверждена программа по переходу на МСФО для структур, представляющих общественный интерес.
- Разработаны и утверждены правила по предоставлению финансовой отчетности, а также утвержден отчетный период для коммерческих, бюджетных, неправительственных и муниципальных организаций.

Выводы

Таким образом, по результатам первого этапа реформ была полностью сформирована нормативно-правовая и методологическая база для формирования и представления отчетности на базе IFRS и IPSAS. Это в свою очередь создало предпосылки для перехода ко второму этапу реформ.

Кроме того, были созданы необходимые условия и инфраструктура для оперативного перевода и утверждения новых стандартов IFRS и IPSAS, а также изменений в уже существующие стандарты. На сегодняшний день завершаются работы над принятием версий IFRS и IPSAS 2010-го года выпуска.

Мероприятия, осуществленные на втором этапе реформ

- В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» было организовано представление годовой отчетности в 2009 г. от коммерческих организаций (за исключением малого бизнеса) и в 2010 г. от некоммерческих организаций (бюджетные и неправительственные организации, внебюджетные фонды). На сегодняшний день все кредитные организации, страховые компании, общественно значимые коммерческие организации, бюджетные, неправительственные и муниципальные организации формируют свою отчетность в соответствии со стандартами IFRS, IPSAS и Национальных стандартов на их базе.
- В соответствии с законодательством, для тех организаций которые не предоставляют отчетность в указанный период или же не формируют отчетность в соответствии со стандартами была введена система штрафования, что явилось качественной мерой прямого стимулирования.
- Была подготовлено программное обеспечение по ведению бухгалтерского учета на основании Национальных Стандартов Бухгалтерского учета и на бесплатной основе предоставлено всем бюджетным организациям. Таким образом, на уровне бюджетных организаций процесс формирования отчетности был автоматизирован.
- Для повышения уровня формирования отчетности коммерческих и некоммерческих организаций, для обеспечения максимальной прозрачности отчетов, а также для укрепления институциональных основ отчетности и аудита была привлечена техническая помощь от международных организаций

Выводы

Таким образом, по результатам второго этапа реформ были созданы все необходимые условия и институциональные рамки для формирования предприятиями отчетности на базе международных стандартов.

Вместе с тем, внедрение стандартов выявило целый ряд проблем, требующих незамедлительного решения. В первую очередь – нехватка квалифицированного персонала в сфере учета и аудита. А это в свою очередь оказывает прямое влияние на качество отчетности и в конечном итоге не в нужной мере достигаются результаты реформ.

При массовом переходе на МСФО «образовательный» компонент является самым ответственным участком реформ и принимая это во внимание, с 2009-2010 гг. была начата реализация целого комплекса мероприятий.

Мероприятия осуществляемые на третьем этапе реформ

- **Были организованы тренинги по составлению отчетности для бухгалтеров бюджетных и неправительственных организаций.**
- **В кооперации с Министерством Образования во всех учебных заведениях Азербайджана готовящих специалистов по учету и аудиту, было организовано переобучение преподавательского состава, магистров и бакалавров.**
- **Начиная с 2010 весь учебный процесс в Азербайджане, связанный с учетом и аудитом был организован по международным и национальным стандартам бухгалтерского учета.**
- **Совместно с Всемирным Банком начался процесс создания Тренингового и Сертификационного Центра, где предполагается организация бесперебойного переобучения и повышение квалификации всех бухгалтеров и аудиторов, с дальнейшей обязательной сертификацией.**

Первоочередные задачи нынешнего этапа реформ

- **Совершенствование законодательной базы и укрепление институциональных основ учета и аудита в государственном и корпоративном секторе.**

Совершенствованная законодательная база должна обязательно охватывать следующие элементы

- стандарты и требования учета и аудита;**
- утверждение стандартов;**
- контроль и соблюдение стандартов и требований;**
- лицензирование (обычных бухгалтеров и аудиторов);**
- профессиональная подготовка (бухгалтеров, аудиторов, сотрудников регулирующих органов и других заинтересованных сторон);**
- корпоративное управление;**
- этические стандарты (профессиональных бухгалтеров и аудиторов);**
- проверки и дисциплинарные меры;**
- механизмы контроля качества, а также ответственность и подотчетность аудиторов.**

Первоочередные задачи нынешнего этапа реформ

- **Усиление «образовательного» компонента реформ и создание комплексной системы обучения и переобучения бухгалтеров и аудиторов.**

Виды необходимого образования будут включать:

- **общее образование (среднее специальное и университетское);**
- **профессиональное образование аудиторов и бухгалтеров (составителей отчетности);**
- **подготовка состава преподавателей и тренеров;**
- **образование младших бухгалтеров;**
- **конкретное обучение в специализированных областях, таких, как бухучет, аудит, учет в государственных организациях, внутренний контроль и раскрытие сведений, связанных с финансовыми инструментами, финансовыми фирмами, эффективным управлением и требованиями в отношении компаний, включенных в биржевые котировки;**
- **образование других участников системы, включая работников регулирующих органов и аналитических центров.**