

Министерство Образования Азербайджанской Республики
Азербайджанский Государственный Экономический
Университет

«Центр Подготовки Магистров»

На правах рукописи

Джавадов Рамин Ханлар

На тему: «Стандарты финансовой отчетности и методология отдельных
хозяйственных операций»

Шифр и название ИИМ -060402

специальности: «Бухгалтерский учет и аудит»

Специализация: «Бухгалтерский учет в сфере производства»

Научный руководитель: д.е.н., проф. С.М. Сабзалиев

Руководитель магистерской

программы: к.е.н., проф. А.И. Дашдемиров

Заведущий кафедрой

«Бухгалтерский учет»: д.е.н., проф. С.М. Сабзалиев

Баку 2017

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА .I. СТАНДАРТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
1.1. Понятие о стандартах учета финансовой отчетности	8
1.2. История создания международных стандартов учета и отчетности	15
1.3. Гармонизация международных и национальных стандартов учета и отчетности.....	20
ГЛАВА II. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, КАЧЕСТВЕННЫЕ ЕЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ, ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	31
2.1. Международные требования к качеству бухгалтерской информации.....	31
2.2. Практический способ сопряжения азербайджанской и международной финансовой отчетности	35
2.3 Международные стандарты финансовой отчетности: мифы и реальность	38
ГЛАВА III. МЕТОЛОГИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИИ	53
3.1. Признание в бухгалтерском учете доходов по финансовым вложениям .	53
3.2. Сущность капитала и вопросы нормативного законодательного регулирувания его учета и отчетности	59
3.3. Вопросы учета биологических активов.....	68
3.4. Резервы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности коммерческих организаций в Азербайджане.....	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	79

ВВЕДЕНИЕ

Общая характеристика работы

Актуальность диссертационного исследования.

В последние годы во многих экономически развитых странах усилилось внимание к проблеме международной унификации бухгалтерского учета, что связано с постоянно возрастающей международной интеграцией в сфере экономики.

Реальные и потенциальные инвесторы (в том числе и зарубежные) когда принимают решение об инвестировании начинают сравнивать финансовые результаты той компании, которая работает в той же отрасли. Это очень сложное сравнение, а чаще практически невозможное, при условии что используемая учетная политика и информация, которая представлена в отчетности, не соответствуют МСФО. Поэтому особо актуальной в сложившихся условиях является процедура адаптации управленческого учета к международным стандартам финансовой отчетности.

Переход экономики Азербайджана к рыночным отношениям, создание компаний разных форм собственности, в том числе, с участием иностранного капитала, требуют коренных изменений в системе бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующих субъектов. Эта система постепенно переориентируется на интересы собственников, инвесторов, кредиторов и других, преимущественно внешних потребителей учетно-отчетной информации, в максимальной степени приближается к нынешним международным научным принципам и действующей практике.

На основе изложенного выше можно сказать, что для Азербайджана в наши дни важна адекватная трансформация бухгалтерского учета и отчетности предприятий, разработки, которые связаны с созданием общих

стандартов, а также разработки и реализации составляющих отраслевой программный продукт, который дает возможность организовывать и изменять статьи отчетности организации.

Рассмотрение процесса преобразований в системе учета и анализа в деятельности предприятий особенно актуально в связи с активным процессом подготовки Азербайджана вступлению во Всемирную торговую организацию.

Состояние изученности проблемы.

Изучению проблем развития системы бухгалтерской отчетности посвящены труды иностранных ученых и авторов живущих в постсоветских просторах С.М.Бычкова, Е.М.Гутцайт, Ю.А.Данилевский, В. Б.Ивашкевич, Р.Г.Каспина, А.В.Крикунов, Л.И.Куликова, Н.Т.Лабынцев, Д.А.Львова, Л.Г.Макарова, М.В.Мельник, Е.А.Мизиковский, В.Ф.Палий, С. В.Панкова, В.И.Петрова, Наиболее значимыми в ракурсе рассмотрения проблемы изученности финансовой отчетности в Азербайджане являются работы С.И. Самедова, Г.А. Аббасова, Р.Б. Алиева, А.М. Салимова, Д.А. Багирова, С.М. Гаджиева, С.М. Гасимова, Б.И. Бабаева, С.М. Сабзалиева.

Отметим, все же, что научные принципы составления финансовой отчетности на уровне с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) находятся в постоянном развитии. Сегодняшний динамичный этап совершенствования бухгалтерского учета, финансовой (бухгалтерской) отчетности в Азербайджане требует более полной адаптации международных стандартов финансовой отчетности и ее аудита к специфике деятельности различных отечественных хозяйствующих субъектов. Это в совокупности предопределяет актуальность формирования целостной концепции развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности на нынешнем этапе развития азербайджанской экономики.

Цель и задача исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и методических рекомендаций по формированию адаптивных подходов к международным стандартам финансовой отчетности ; изложение основных принципов организации и методики проверки финансовой отчетности по азербайджанским и международным правилам (стандартам); определение роли финансовой отчетности, составленной по МСФО, в повышении конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности азербайджанских компаний. В совокупности выполненная работа представляет собой исследование научных и практических проблем внедрения на азербайджанских предприятиях и в организациях международных стандартов финансовой отчетности.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения в диссертации следующих задач:

рассмотреть теоретико-методические положения международных стандартов финансовой отчетности; рассмотреть модели перехода национальной управленческой отчетности на международные стандарты; выявить особенности системы управленческого учета и отчетности предприятий республики;

- разработать методику учета активов сельскохозяйственных предприятий по справедливой стоимости в соответствии с принципами МСФО;

разработать методологию организации и ведения управленческого учета в агропромышленном комплексе, основанную на положениях зарубежных учетно-аналитических процедур.- определить и обосновать роль и место международных стандартов в бухгалтерском учете российских хозяйствующих субъектов и их финансовой отчетности;- раскрыть методологические особенности и приемы составления финансовой

(бухгалтерской) отчетности для отдельных хозяйственных операций, с использованием принципов МСФО;

Предмет исследования. Предметом исследования является теория и методология составления объект исследования. Объектом исследования является хозяйственная деятельность предприятий Азербайджана, система формирования и аудиторской проверки достоверности финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и бухгалтерская отчетность коммерческих организаций, характеризующая финансовые результаты их деятельности, составленная или трансформированная с использованием международных стандартов финансовой отчетности, теоретические и практические проблемы, возникающие в ходе отчетности.

При разработке и обобщении результатов исследования автором использованы труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов.

Для теоретической основы исследования использованы труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам составления отчетности на предприятиях, материалы научно-практических конференций и периодической экономической печати. Методология исследования базируется на диалектическом и системном анализе, восхождении от абстрактного к конкретному, от общего к частному, на единстве теории и практики, а так же специальных приемах и процедурах: счета, двойная запись, документирование, оценка, балансовое обобщение и калькулирование.

Теоретическое значение исследования:

Диссертационное исследование обобщает современный практический опыт и достижения науки в сфере учета при переходе к МСФО, которые

открывают возможности дальнейшего развития существующих теоретических основ и прикладных разработок в области и управленческого учета.

Информационная база диссертационного исследования:

В целях исследования использованы данные первичных и сводных учетных и плановых документов, регистров синтетического и аналитического учета, годовой бухгалтерской отчетности и предприятий АПК.

Научная новизна результатов диссертационного исследования заключается в решении актуальных теоретических и организационно-методических задач составления финансовой (бухгалтерской) отчетности азербайджанскими компаниями в соответствии с МСФО и последующей проверки ее достоверности, оказывающих влияние на теорию, методологию и практику развития отечественного учета и отчетности.

Объем и структура диссертации:

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Работа изложена на 75 страницах компьютерного набора.

ГЛАВА .I. СТАНДАРТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Понятие о стандартах учета финансовой отчетности

Бухгалтерский учет никогда не работал и в настоящее время не работает как независимая система. Это скорее фрагмент всей информационной системы организации бизнеса. Он разработан в соответствии с ожиданиями и требованиями бизнеса, банковской отрасли, а также производственной практики. Разработка задач и соответствующих функций, выполняемых бухгалтерским учетом, постоянно зависит от потребностей практики. Вне всяких сомнений, бухгалтерский учет играет чрезвычайно важную роль в рыночной экономике, особенно в условиях глобализации рынков капитала, где ощущается возрастающая потребность в сопоставимых и прозрачных финансовых отчетах компаний.

Это привело к принятию Европейским союзом решения о принятии Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) всеми листинговыми компаниями в ЕС с 1 января 2005 года. Аналогичным образом Польша, вступившая в Европейский союз 1 мая 2004 года, была обязана осуществить Различные правовые нормы, применимые в сообществе ЕС.

Бухгалтеры - это коммуникаторы. Бухгалтерский учет - это искусство передачи финансовой информации о хозяйственном субъекте пользователям, таким как акционеры и менеджеры. Сообщение обычно представлено в форме финансовых отчетов, которые в денежном выражении показывают экономические ресурсы, находящиеся под контролем руководства. Искусство заключается в выборе информации, которая имеет отношение к пользователю, и является надежной. Акционеры требуют периодической информации о том, что менеджеры правильно учитывают ресурсы, находящиеся под их контролем. Эта информация помогает акционерам

оценить эффективность работы менеджеров. Производительность, измеренная бухгалтером, показывает, в какой степени экономические ресурсы бизнеса выросли или уменьшились в течение года. Акционеры также нуждаются в информации для прогнозирования будущих показателей. В настоящее время компании не обязаны регулярно публиковать прогнозные финансовые отчеты, и акционеры используют отчет о прошлой деятельности при составлении прогнозов. Менеджеры нуждаются в информации, чтобы контролировать бизнес и принимать инвестиционные решения.

Акционеры являются внешними пользователями. Таким образом, они не могут получить доступ к тому же количеству подробной исторической информации, что и менеджеры, например. Общие административные расходы раскрываются в опубликованном отчете о прибылях и убытках, но не анализируются, чтобы показать, как этот показатель составлен. Акционеры также не могут получить связанную информацию, например, как сметные продажи и затраты. Несмотря на то, что акционеры владеют компанией, их право на информацию ограничено.

Информация, на которую имеют право акционеры, ограничивается информацией, указанной в уставе, например, законы о компаниях или профессиональное регулирование, стандарты финансовой отчетности или рыночные правила, требования к листингу. Это означает, что между объемом информации, которую хочет получить акционер, и суммой, которую готовы предоставить директора, может возникнуть противоречие. Например, акционеры могут считать, что прогнозы будущих денежных потоков были бы полезны для прогнозирования будущих дивидендов, но директора могут быть обеспокоены тем, что такие прогнозы могут помочь конкурентам или сделать директоров открытыми для критики, если прогнозы не будут выполнены. В результате эта информация не раскрывается.

Могут также существовать противоречия между качеством информации, которую хотели бы получить акционеры, и тем, что директора готовы предоставить. Например, акционеры могут считать, что суждения, сделанные директорами при оценке долгосрочных контрактов, должны быть полностью объяснены, в то время как директора могут предпочесть не раскрывать эту информацию, учитывая высокий риск ошибки, который часто приписывается таким оценкам. На практике компании склонны идти на компромисс: они не раскрывают суждений акционеров, но сохраняют доверие, полагаясь на аудитора для составления чистого аудиторского отчета. Представленные акционерам финансовые отчеты также используются другими сторонами, такими как кредиторы и торговые кредиторы, и они стали рассматриваться как отчеты общего назначения.

Однако удовлетворить потребности всех пользователей может быть трудно или невозможно. Например, пользователи могут иметь разные временные масштабы - акционеры могут быть заинтересованы в долгосрочной тенденции заработка в течение трех лет, в то время как кредиторы могут быть заинтересованы в вероятности получения денежных средств в течение следующих трех месяцев. Информационные потребности акционеров считаются первоочередной задачей. Правительство считает акционеров важными, поскольку они предоставляют компаниям свои экономические ресурсы. При принятии решения о характере и подробном содержании отчетов общего назначения приоритет отдается потребностям акционеров.

Растущий интерес к глобальному признанию единого набора надежных стандартов бухгалтерского учета исходит от всех участников капитала рынка. Многие многонациональные компании и национальные регуляторы и пользователи поддерживают

Это потому, что они считают, что использование общих стандартов при подготовке финансовой отчетности публичной компании облегчит сравнение финансовых результатов

Отчетности организаций из разных стран. Они считают, что это поможет инвесторам лучше понять возможности. Крупные государственные компании с дочерними компаниями в разных юрисдикциях могли бы использовать один язык учета по всей компании и представлять свою финансовую отчетность на том же языке, что и их конкуренты.

Другая выгода, которую некоторые, по мнению некоторых, состоит в том, что в действительно глобальной экономике, в том числе СЗД, будут более мобильными, и компании будут легче реагировать на потребности человеческого капитала в своих дочерних компаниях по всему миру. Недавние действия SEC и глобальные тенденции повысили осведомленность о необходимости рассмотрения возможного принятия. AICPA проводит полугодовой обзор готовности МСФО. В своем осеннем опросе 2010 года 54% респондентов заявили, что SEC должна в конечном счете потребовать принятия МСФО для публичных компаний в США, хотя большинство считает, что в первую очередь требуется большее сближение стандартов учета. Еще 21% сказали, что МСФО должны быть доступны в качестве опции для использования публичными компаниями США. Опрос более 2500 руководителей мировой бухгалтерской фирмы KPMG, проведенный после публикации рабочего плана SEC в феврале 2010 года, показал, что 49% руководителей США хотят перейти на МСФО раньше, чем потенциальная дата принятия SEC 2015, если SEC Принимает решение в 2011 году разрешить МСФО для американских эмитентов. Тем не менее, многие люди также считают, что U.S. GAAP является золотым стандартом, и определенная степень качества будут утрачены с полным принятием МСФО. Еще одна

проблема заключается в том, что во всем мире многие страны, которые, как утверждают, стремятся к сближению с международными стандартами, никогда не смогут достичь 100% соответствия. Большинство оставляют за собой право вырезать селективные или изменять стандарты, которые они не учитывают в своих национальных интересах, что может привести к несравнимости - самой проблеме, которую МСФО пытаются решить.

Целью МСФО является поддержание стабильности и прозрачности в финансовом мире. Это позволяет компаниям и индивидуальным инвесторам принимать обоснованные финансовые решения, поскольку они могут точно видеть, что происходит с компанией, в которую они хотят инвестировать.

МСФО являются стандартными во многих частях мира, включая Европейский Союз и многие страны Азии и Южной Америки, но не в Соединенных Штатах. Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) находится в процессе принятия решения о принятии стандартов в Америке. Страны, которые извлекают максимальную пользу из стандартов, это страны, которые занимаются многими международными делами и инвестициями. Адвокаты предполагают, что глобальное принятие МСФО позволит сэкономить деньги на альтернативных сравнительных расходах и индивидуальных расследованиях, а также позволит свободно распространять информацию.

В странах, которые приняли МСФО, обе компании и инвесторы выигрывают от использования системы, поскольку инвесторы с большей вероятностью вкладывают деньги в компанию, если деловая практика компании прозрачна. Кроме того, стоимость инвестиций обычно ниже. Компании, которые делают большой международный бизнес, получают наибольшую пользу от МСФО.

МСФО иногда путают с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS), которые являются более старыми стандартами, которые были заменены МСФО. МСФО были выпущены в период с 1973 по 2000 год. Аналогичным образом Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (КМСФО) заменил Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (МПК) в 2001 году.

Стандартные требования МСФО

МСФО охватывают широкий диапазон бухгалтерских операций. Существуют определенные аспекты деловой практики, для которых МСФО устанавливают обязательные правила.

Отчет о финансовом положении: это также называется балансом. МСФО влияют на способы отчетности по компонентам балансового отчета. Отчет о совокупном доходе. Это может быть форма одного отчета или его можно разделить на отчет о прибылях и убытках и отчет о прочих доходах, включая имущество и оборудование.

Отчет об изменениях в капитале: также известный как отчет о нераспределенной прибыли, это документы изменения в прибыли или прибыли компании за данный финансовое время.

Отчет о движении денежных средств: в этом отчете суммируются финансовые операции компании за данный период, разделяющие денежные потоки на операции, инвестиции и финансирование.

В дополнение к этим основным отчетам компания также должна представить сводку своих учетных политик. Полный отчет часто рассматривается рядом с предыдущим отчетом, чтобы показать изменения в прибылях и убытках. Материнская компания должна создавать отдельные отчеты о счетах для каждой из своих дочерних компаний.

Существуют различия между МСФО и общепринятыми стандартами бухгалтерского учета (GAAP) других стран, которые влияют на способ расчета финансового коэффициента. Например, МСФО не так строги к определению выручки и позволяют компаниям сообщать о доходе раньше, поэтому, соответственно, баланс в рамках этой системы может показать более высокий поток выручки. МСФО также имеют разные требования к расходам; Например, если компания тратит деньги на разработку или инвестиции на будущее, она не обязательно должна быть отражена в качестве расхода (она может быть капитализирована).

Еще одно отличие между МСФО и GAAP - это спецификация способа учета запасов. Существует два способа отслеживания этого, сначала в первом вылете (FIFO) и последний в первом выходе (LIFO). FIFO означает, что самый последний инвентарь остается непроданным до тех пор, пока не будет продан более старый инвентарь; LIFO означает, что самый последний инвентарь является первым, который будет продан. МСФО запрещают LIFO, в то время как американские стандарты и другие позволяют участникам свободно использовать либо.

МСФО возникли в Европейском Союзе, с намерением сделать деловые операции и счета доступными по всему континенту. Идея быстро распространилась по всему миру, поскольку общий язык позволил улучшить связь во всем мире. Хотя только часть мира использует МСФО, участвующие страны распространены по всему миру, а не ограничиваются одним географическим регионом. США еще не приняли МСФО, поскольку многие рассматривают американские GAAP. Как «золотой стандарт»; Однако по мере того, как МСФО становятся более глобальной нормой, это может измениться, если SEC решит, что МСФО подходят для американской инвестиционной практики.

В настоящее время приблизительно 120 стран используют МСФО в некотором роде, и 90 из них требуют их и полностью соответствуют требованиям МСФО.

МСФО поддерживаются Фондом МСФО. Миссия Фонда МСФО заключается в «обеспечении прозрачности, подотчетности и эффективности на финансовых рынках по всему миру». Фонд МСФО не только предоставляет и контролирует эти стандарты, но также предоставляет предложения и рекомендации тем, кто отклоняется от практических рекомендаций.

На официальном веб-сайте МСФО имеется больше информации о правилах и истории МСФО.

Целью МСФО является максимально упрощение международных сопоставлений.

1.2. История создания международных стандартов учета и отчетности

Международный конгресс бухгалтеров в 1904 году в Сент-Луисе в Соединенных Штатах стал событием, которое принято считать началом инициатив, направленных на гармонизацию правил учета. После этого Конгресса была назначена рабочая группа. Эта группа была вынуждена проводить международные сравнительные исследования для правил и принципов бухгалтерского учета в отдельных странах, с тем чтобы подготовить рекомендацию по уменьшению этих различий. Усилия по гармонизации были реализованы в 1973 году, когда был создан Международный комитет по стандартам бухгалтерского учета (КМСБУ). В 2001 году эта организация была преобразована в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), который взял на себя

ответственность и исключительные права на создание международных стандартов. Новая конституция ввела новое название для разработанных стандартов - до 2001 года существовали Международные стандарты бухгалтерского учета, тогда как с 2001 года все новые стандарты назывались Международными стандартами финансовой отчетности. В свете новой конституции КМСФО отвечает за разработку в соответствии с общественными интересами набора высококачественных, понятных и возможных для обеспечения соблюдения глобальных стандартов бухгалтерского учета.

Другие цели включают продвижение заявки и строгое соблюдение стандартов, а также деятельность по унификации местных стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности, чтобы сделать их сопоставимыми и основанными на высококачественных решениях. Благодаря Регламенту (ЕС) No 1606/2002 Европейского парламента и Совета от 19 июля 2002 года, принятому в Европейском союзе, были утверждены международные стандарты бухгалтерского учета. Данное положение обязывает государства-члены внедрять не позднее 1 января 2005 года МСФО, принятые Европейской Комиссией в качестве основы для консолидированной финансовой отчетности компаний, зарегистрированных на регулируемых рынках капитала Европейской экономической зоны (ЕЭЗ). Также ведутся работы по сближению МСФО с принципами по бухгалтерскому учету США (USGAAP). Такое сотрудничество, даже если полное соответствие труднодоступно, может привести к сближению правил, включенных в эти стандарты, во избежание непонимания финансовой отчетности. Внедрение IAS потребовало огромных изменений в национальных финансовых системах во всех странах-членах Европейского

Союза. В наибольшей степени это повлияло на налоговые и административные нормы.

Эти изменения часто ассоциировались с неопределенностью и отсутствием полного понимания формулировок международных правил. Дополнительной проблемой был относительно короткий период деятельности компаний в условиях рыночной экономики. В 1989 году был завершен период социалистического режима и централизованная плановая экономика, и начался период политических и экономических преобразований. Начался процесс замены универсальной информационной системы новой системой, приспособленной к требованиям глобального мира. Этапы преобразований были реализованы в форме впоследствии изданных правовых актов.

Первым было Постановление Министерства финансов от 15 января 1991 года о правилах бухгалтерского учета. Это было чрезвычайно важно для развития системы бухгалтерского учета, поскольку впервые были представлены превосходные принципы, такие как первоначальная стоимость, предположение на основе принципа начисления, разумная оценка, принцип соразмерности и основные правила оценки активов и обязательств. Более того, регулирование содержало модели основных элементов финансовой отчетности.

Применение Закона о бухгалтерском учете от 29 сентября 1994 года позволило решениям в области бухгалтерского учета приблизиться к международным стандартам бухгалтерского учета и директивам Европейского союза. Кроме того, правила бухгалтерского баланса были отделены от налогового законодательства, тогда как цель системы бухгалтерского учета была определена и определена как представление четкой и надежной картины хозяйствующего субъекта. Понимание мотивов

трансформации бухгалтерского учета требует тщательного анализа его политического, экономического и социологического контекста. В централизованно планируемой экономике система бухгалтерского учета представляет собой форму контроля над правительством и источником статистической информации, необходимой для планирования будущих целей государства. Компании были заняты политическими функциями, которые были важнее экономических целей. В большинстве случаев цены устанавливались искусственно, а система учета отвечала за безопасность активов компании и сообщала входные данные, связанные с издержками. Конкурентоспособная экономика действовала рядом с национализированной промышленностью, которая не стремилась к трансформации, но хотела сохранить централизованно защищенном положении. Изменения в восприятии бухгалтерского учета появились только в продолжение продолжения процесса приватизации в последующие годы.

Закон о бухгалтерском учете от 29 сентября 1994 года был изменен до этой даты многократно. Последняя соответствующая поправка была внесена в 2000 году и вступила в силу в 2002 году. Поправки позволили устранить пробелы, точные определения и правила оценки и сделали положения соответствующими и соответствовали резолюциям IAS, директивам ЕС и изменяющему польскому законодательству. Однако следует подчеркнуть, что это обязательство касается не всех организаций, и во время исследований заявлений читатель должен знать, какая организация представлена и какие заявления используются. Многие компании в 2002 году решили воспользоваться некоторыми решениями, предложенными международными стандартами, поскольку это было возможно на основе измененного бухгалтерского учета. Тем не менее следует подчеркнуть, что введение международных стандартов является относительно дорогостоящим, и

обязательство использовать МСФО для всех компаний одновременно было бы ненужным финансовым бременем для экономики. В то же время, как и по вопросам гармонизации бухгалтерского учета, директивные органы работают над стандартизацией проспектов, чтобы сделать статус ценных бумаг, допущенных к торгам на европейских биржах, равным. Это требует использования универсального языка отчетности, который будет понятным для всех потенциальных пользователей. Кроме того, эмитенты будут иметь право выбирать практически каждую фондовую биржу в Европе для своих ценных бумаг. Выполнение обязательства по подготовке отчетности на основе МСФО способствовало оценке листинговых компаний, проводимых аналитиками. Причина этого связана с тем, что международные стандарты бухгалтерского учета в значительной степени основываются на оценочных значениях, представленных в бухгалтерском балансе и счете прибылей и убытков. Дочерние компании, которые не приняли решение о внедрении отчетности в соответствии со стандартами, часто вынуждены подготавливать отчетность с использованием трех методов - для целей национальной, налоговой и консолидации. Учет был создан как группа практических методов описания экономической реальности микрокомпаний.

Популяризация применения этого метода обусловлена тем, что в управлении хозяйствующими субъектами необходим рационально подобранный метод измерения и учета экономических событий и выявления ассоциаций между причинами и последствиями. Т. Кизюкевич утверждает, что проблема бухгалтерских функций не должна рассматриваться статически: «Подобно тому, как изменяется масштаб бухгалтерского учета вместе с экономическими преобразованиями, функция системы преобразуется. Это касается особенно изменений в иерархии. В зависимости от потребностей также могут быть определены новые функции». Вначале

эти изменения были результатом непосредственного опыта практиков, однако с течением времени база была найдена в конкретных теоретических концепциях.

1.3. Гармонизация международных и национальных стандартов учета и отчетности

Цель финансовой отчетности заключается в предоставлении правдивой информации о финансовом положении, результатах, денежных потоках и изменениях в финансовом положении субъекта, что полезно для ряда пользователей, как внутренних, так и внешних, при принятии экономических решений о распределении дефицитные ресурсы. Кроме того, в финансовых отчетах представлены результаты управления или ответственность руководства за выделение ресурсов, доверенных им. Информация, представленная в финансовых отчетах, используется текущими и потенциальными инвесторами, кредиторами и другими заинтересованными сторонами, как внутренними, так и внешними пользователями финансовой отчетности при принятии инвестиционных, кредитных, управленческих и других решений.

Пользователи могут оценивать стоимость активов, сроки погашения обязательств и дебиторской задолженности, а также оценивать неопределенность в отношении будущих притоков и оттоков денежных средств, ликвидности и платежеспособности, оценку чистого притока денежных средств, который будет использоваться для того, чтобы вернуть инвестиции инвесторам и кредиторам в форме прибыли. Стандартизированная финансовая отчетность не является самоцелью; Это средство коммуникации, «единый язык» глобальной бизнес-среды.

Тенденция к гармонизации финансовой отчетности является неотъемлемой частью процесса глобализации бизнеса. Стандартизация и гармонизация финансовой отчетности осуществляется путем сближения международных стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности, что позволило бы сократить различия в подготовке финансовых отчетов и информации, представленной в отчетах, чтобы облегчить и улучшить качество взаимной отчетности. Связь субъектов в различных национальных экономиках.

Существующие различия в национальных стандартах бухгалтерского учета затрудняют сопоставление информации о статусе и успехах отечественных компаний компаниями из других национальных экономик. Потребность в качественной и стандартизированной финансовой отчетности в большинстве развитых стран и на рынках в последние годы была повышена за счет увеличения количества ссылок на предоставление полезной информации для обеих сторон: с одной стороны, внутренних и иностранных кредиторов, а с другой - инвесторов капитала. Интернационализация стандартов бухгалтерского учета является важным требованием для гармонизации финансовой отчетности. Расширение рынков капитала и международных инвестиций влечет за собой необходимость установления единых глобальных стандартов бухгалтерского учета.

Гармонизация финансовой отчетности коррелирует с гармонизацией образования, этики и ответственности уполномоченных бухгалтеров в качестве разработчиков финансовой отчетности. Использование информации в финансовой отчетности имеет особое значение для дальнейшего развития компании и косвенно для развития национальной экономики. Восприятие менеджерами преимуществ информации, раскрытой в финансовых отчетах, имеет причинную связь в процессе гармонизации финансовой отчетности в

Республике Македонии и, таким образом, влияет на экономическое развитие страны. Несоответствия и упущения в законодательстве могут привести к искажениям в восприятии и неправильных представлениях при принятии решения о надлежащей регистрации эффектов, возникающих в результате деятельности организации.

Контроль и мониторинг правильного применения международных стандартов при подготовке финансовых отчетов, а также контроль и мониторинг их аудита как завершение процесса гармонизации финансовой отчетности в Республике Македония имеет большое значение в процессе Гармонизация финансовой отчетности. В этом исследовании используется вопросник, как метод исследования для сбора необходимой информации. Процесс анализа, основанный на полученных ответах и синтезирующих данных, дает значительные результаты. Результаты могут быть полезны для дальнейших указаний с целью обеспечения более эффективной и эффективной гармонизации финансовой отчетности в Республике Македония на основе международных стандартов, что, таким образом, повлияет на экономическое развитие страны.

Международное сближение стандартов бухгалтерского учета не является новой идеей. Концепция конвергенции впервые возникла в конце 1950-х годов в ответ на экономическую интеграцию после Второй мировой войны и связанные с этим увеличение трансграничных потоков капитала.

Первоначальные усилия были сосредоточены на уменьшении гармонизации между принципами бухгалтерского учета, используемыми на основных рынках капитала во всем мире. К 1990-м годам понятие гармонизации было заменено концепцией конвергенции - разработкой единого набора высококачественных международных стандартов

бухгалтерского учета, которые будут использоваться, по крайней мере, на всех основных рынках капитала.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, созданный в 1973 году, стал первым международным органом, устанавливающим стандарты. Он был реорганизован в 2001 году и стал независимым международным органом по стандартизации, Международным советом по стандартам финансовой отчетности (IASB). С тех пор использование международных стандартов продвигается вперед. С 2013 года Европейский союз и более 100 других стран либо требуют, либо разрешают использовать международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), выпущенные Советом по МСФО, или их местный вариант.

Гармонизация стандартов бухгалтерского учета стала весьма востребованной проблемой дискуссий и дебатов между профессионалами бухгалтерского учета по всему миру. Стандарты бухгалтерского учета являются авторитетными отчетами о лучших методах бухгалтерского учета, выпущенных признанными экспертными органами бухгалтерского учета, относящимися к различным аспектам измерений, обработки и раскрытия бухгалтерских операций и событий, связанных с кодификацией общепринятых принципов бухгалтерского учета (GAAP). Они определяются как нормы учетной политики и практики посредством кодексов или руководящих принципов, определяющих порядок учета статей, составляющих финансовую отчетность, на счетах и представляемых в годовых отчетах. Фактически такие заявления разработаны и предписаны для улучшения и определения качества финансовой отчетности. Они обеспечивают единообразие в финансовой отчетности и обеспечивают согласованность и сопоставимость данных, публикуемых предприятиями. Они направлены на предоставление полезной информации различным

пользователям финансовой отчетности, таким как акционеры, кредиторы, кредиторы, руководство, инвесторы, поставщики, конкуренты, исследователи, регулирующие органы и общество в целом. Процесс гармонизации дает мировому сообществу единое целое. Разнообразие акций не имеет значения сегодня, если система бухгалтерского учета может генерировать финансовые отчеты общего назначения в реальном смысле. Таким образом, наряду с процессом глобализации, осведомленность инвесторов на рынках капитала увеличилась многократно и размер инвесторов умножается. Иностранные институциональные инвесторы (FIIs) инвестируют в значительном объеме в глобальном масштабе, так же как и несколько индийских компаний через ГДР (Global Depository Receipts) и АДР (Американские депозитарные расписки). Таким образом, необходимость гармонизации стандартов бухгалтерского учета активно пропагандируется во всем мире, с тем чтобы ускорить процесс принятия экономических решений. Бухгалтерский учет уже закрепил статус «языка бизнеса», который требует сообщения о делах в общедоступном виде. На конференции Всемирного банка, состоявшейся в 1999 году, Жюль У. Мюис метко говорит: «... способность контролировать язык бизнеса важна. Стандартные сеттеры будут выступать вперед, поскольку мир становится все меньше, а экономическая независимость больше не является вариантом, а реальностью. Так получилось, что сегодня хороший наблюдатель может видеть, как медленно разворачивается подготовка к борьбе за контроль над международным языком бизнеса ...» В этом контексте заслуживает упоминания заявление председателя SEC США Харви Питта на SEC Conference (2002) «Для повышения способности инвесторов принимать обоснованные финансовые решения необходимы глобальные стандарты бухгалтерского учета высокого качества. Компании должны идти в ногу с

этим прогрессом, чтобы продвигать и защищать свой бизнес-авторитет на международном рынке ». Именно по этой причине конвергенция бухгалтерских стандартов так важна. Процесс конвергенции принят в качестве ключевого фактора для внедрения единого набора стандартов бухгалтерского учета во всем мире. В документе используется научный подход к поиску, чтобы обсудить недавний статус гармонизации в практике бухгалтерского учета.

2. Цели Цели настоящего исследования очень просты. Самая основная проблема заключается в том, чтобы объяснить необходимость гармонизации в практике. Позже, это сосредотачивается на регулирующих органах, которые работают активно, чтобы привести конвергенцию в практику. В документе также представлены истории успеха в процессе согласования с предстоящими задачами. Индийский статус был рассмотрен отдельно, чтобы сообщить о ситуации в развивающемся графстве.

3. Обоснование гармонизации стандартов учета Чтобы обеспечить полную реализацию преимуществ глобальной экономики, утверждается, что учетная политика должна быть стандартизирована между странами. Такая «гармонизация» стандартов бухгалтерского учета поможет мировой экономике следующим образом: путем облегчения международных сделок и минимизации расходов на обмен путем предоставления все более «совершенной» информации; Путем стандартизации информации для разработчиков экономической политики во всем мире; Путем улучшения информации на финансовых рынках; И путем повышения подотчетности правительства. Однако ниже приводятся некоторые конкретные вопросы, касающиеся рациональности гармонизации. Согласование учетной политики поможет обеспечить «равное игровое поле» во всем мире. Регуляторы и аудиторы будут получать одну и ту же информацию, облегчая процесс оценки. В условиях отсутствия свободной торговли международные

стандарты бухгалтерского учета позволят национальным тарифам, квотам и другим механизмам сдерживания торговли быть более точными и менее рискованными для тех, кто занимается торговлей. Инвесторы и менеджеры смогут принимать более ценные решения. Мировые ресурсы будут лучше управляться и распределяться. Недавнее расширение международных рынков капитала и доступность мгновенной глобальной коммуникации поставили на учет ответственности за предоставление полезной и сопоставимой информации международным пограничникам (Ривера, 1989 год). На многих биржах в настоящее время зарубежные листинги составляют большой процент от общего количества листингов. По оценкам ICAI, 20% общего листинга на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE) имеет иностранное происхождение. В случае Лондонской фондовой биржи это составляет 16%, а в Люксембурге этот показатель составляет 82%. 12 марта 2002 года Европейский парламент подавляющим большинством голосов проголосовал за предложение Комиссии ЕС о том, чтобы все листинговые компании, входящие в ЕС, должны соблюдать стандарты, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), в своей консолидированной финансовой отчетности, начиная не позднее 2005 года. Это предложение напрямую затрагивает компании (Samir, 2003). Быстрый рост международной торговли и интернационализация фирм, развитие новых коммуникационных технологий и появление международных конкурентных сил в значительной степени беспокоят финансовую среду. В рамках этого глобального бизнес-сценария жители делового сообщества остро нуждаются в едином языке учета, на котором должны говорить все люди по всему миру. Система финансовой отчетности глобального стандарта является предпосылкой для привлечения иностранных, а также настоящих и потенциальных инвесторов на родине, что должно быть достигнуто путем

сближения стандартов бухгалтерского учета (NatiandRakshit, 2002). Президент ICAI К. С. Викамси (2001) считает, что «Люди, которые инвестируют за границей, естественно хотят иметь возможность следить за финансовым состоянием секьюрита эмитентов. Конвергенция стандартов бухгалтерского учета является единственным средством достижения этой цели. Только разговаривая на одном языке, можно понимать друг друга через границы. «При отсутствии гармонизации в стандартах бухгалтерского учета дополнительные затраты на финансовую отчетность наряду с трудностями, с которыми сталкиваются многонациональные группы в процессе осуществления ими транзакций, становятся критическими. Вполне возможно, что сделка приведет к прибыли по одному стандарту бухгалтерского учета, тогда как для нее может потребоваться отсрочка по другому стандарту. Таким образом, транснациональные корпорации, работающие как в США, так и в Великобритании, сталкиваются с большими трудностями при составлении консолидированной финансовой отчетности. Гармонизация учетных стандартов посредством интернационализации.

Существующие национальные требования к бухгалтерскому учету часто отличаются друг от друга, в результате чего различные операции и события по-разному отражаются в разных странах. Такие различия могут оказать существенное влияние как на баланс, так и на отчет о прибылях и убытках. Эта ситуация наглядно проиллюстрирована такими международными компаниями, как SmithKlineBeecham и Daimler-Benz, которые для целей рынка капитала подготавливают финансовые отчеты на основе различных требований и раскрывают самые разные цифры для тех же транзакций и событий. Эти различия затрудняют возможность отличать изменения в производительности от эффектов, возникающих в результате использования различных требований к учету.

Цель гармонизации бухгалтерского учета - сделать финансовую отчетность компаний сравнимой с финансовой отчетностью компаний в других странах. Гармонизация бухгалтерского учета важна, поскольку компании хотят работать в бизнес-среде, в которой они могут торговать, привлекать капитал, перечислять свои ценные бумаги и привлекать инвесторов в разных странах. Инвесторы также хотят искать новые инвестиционные возможности во всем мире. Гармонизация бухгалтерского учета поможет компаниям и инвесторам, а следовательно, и эффективному функционированию рынков капитала. Поэтому было предпринято несколько крупных инициатив, направленных на согласование требований к бухгалтерскому учету и фактической практики отчетности компаний.

На международном уровне Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (КМСБУ) разработал ряд стандартов бухгалтерского учета, которые охватывают большинство тем, которые имеют важное международное значение в публикуемых финансовых отчетах. Соблюдение этих стандартов помогает согласовать финансовую отчетность: например, стандарты могут быть использованы национальным органом по установлению стандартов в качестве (или в качестве основы) национальных требований к бухгалтерскому учету или в качестве ориентира при разработке национальных требований, либо компанией в ее опубликованных Финансовой отчетности в дополнение к национальным требованиям.

В Европейском союзе (ЕС) бухгалтерские директивы обеспечивают правовую основу для годовой отчетности и консолидированной отчетности компаний в государствах-членах. Эти директивы в целом согласуются с международными стандартами бухгалтерского учета, но являются менее подробными и более гибкими. Гибкость директив ограничила степень

согласованности, которая была достигнута; Тем не менее, директивы привели к существенному улучшению финансовой отчетности в государствах-членах и в тех странах центральной и восточной Европы, которые использовали их в качестве основы для своих законов о бухгалтерском учете.

Национальные органы также работают вместе для достижения согласования путем принятия общих улучшений в национальных требованиях в области бухгалтерского учета. Совместные усилия включают ряд совместных проектов, а также регулярные консультации между органами стандартизации, Европейской комиссией и МПК по вопросам, представляющим общий интерес.

Усилия по гармонизации требований к бухгалтерскому учету еще более укрепляются, и часто ими руководствуются действия самих компаний, особенно европейских транснациональных корпораций, которые приняли практику бухгалтерского учета, которая превышает национальные требования, но которые отвечают международным ожиданиям. Они сделали это, потому что они хотят иметь доступ к международным рынкам капитала. В 1970-е годы многие транснациональные корпорации континентальной Европы опубликовали консолидированные отчеты задолго до того, как они были обязаны это делать. В 1990-е годы эти же компании начали публиковать финансовые отчеты, которые соответствуют международным стандартам бухгалтерского учета, даже если требования стандартов превышают соответствующие национальные требования.

FASB и IASB работают вместе с 2002 года для улучшения и сближения общепринятых принципов бухгалтерского учета США (GAAP) и МСФО. С 2013 года Япония и Китай также работают над тем, чтобы сблизить свои стандарты с МСФО. Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) последовательно поддерживает конвергенцию глобальных стандартов

бухгалтерского учета. Однако Комиссия пока не решила, включать ли Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в систему финансовой отчетности США. Персонал Комиссии опубликовал свой окончательный отчет по этому вопросу в июле 2012 года без рекомендации.

Ниже приводится хронология некоторых из ключевых событий в эволюции международного сближения стандартов бухгалтерского учета.

1960-е годы - призывы к международным стандартам и некоторые ранние шаги 70-е и 80-е годы - Международный орган по установлению стандартов принимает корень 1990-е годы FASB формализует и расширяет свою международную деятельность

2000-е годы: ускорение темпов конвергенции: быстро растет использование международных стандартов, FASB и IASB официально сотрудничают, а США изучают возможность принятия международных стандартов финансовой отчетности

1960-е призывает международные стандарты и некоторые ранние шаги.

Интерес к международному бухгалтерскому учету начал расти в конце 1950-х и начале 1960-х годов из-за экономической интеграции после второй мировой войны и связанного с этим увеличения трансграничных потоков капитала.

Американский институт дипломированных бухгалтеров (AICPA) провел 8-й Международный конгресс бухгалтеров. Дискуссия была посвящена мировой экономике в отношении бухгалтерского учета. Многие участники настоятельно призвали к принятию мер по содействию разработке стандартов аудита, бухгалтерского учета и отчетности на международной основе.

ГЛАВА II. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, КАЧЕСТВЕННЫЕ ЕЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ, ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

2.1. Международные требования к качеству бухгалтерской информации

Для целей внешней отчетности бухгалтер имеет двойное обязательство:

- обязательство обеспечить соответствие финансовой отчетности уставным, профессиональным и листинговым требованиям; Это требует от бухгалтера обладания техническим опытом;
- обязательство обеспечить, чтобы финансовая отчетность представляла собой суть коммерческих сделок, совершенных компанией; Это требует от бухгалтера коммерческой осведомленности.

Менеджеры являются внутренними пользователями. Таким образом, они имеют доступ к подробным финансовым отчетам, показывающим текущие результаты, в какой степени они отличаются от бюджетных результатов и будущих бюджетных результатов. Примеры внутренних пользователей - это индивидуальные трейдеры, партнеры и, в контексте компании, директора и менеджеры.

Нет никаких ограничений в отношении количества информации, которую может получить внутренний пользователь; Единственным ограничением будет то, что наложено собственной политикой компании.

Для внутреннего пользователя бухгалтер может адаптировать свои отчеты. Бухгалтер обязан составлять финансовые отчеты, которые имеют непосредственное отношение к пользователю, запрашивающему их.

Бухгалтер должен быть квалифицированным в определении необходимой информации и передаче ее значения и смысла для пользователя. Пользователь должен быть уверен в том, что бухгалтер понимает информационные потребности пользователя и удовлетворит их на понятном ему языке. Бухгалтер должен быть квалифицированным коммуникатором, который может внушить пользователю уверенность в том, что информация:

- соответствие потребностям пользователя;
- объективно измеряется;
- представлены в сроки, позволяющие принимать решения с соответствующей информацией;
- поддается проверке, так как может быть подтверждено, что отчет представляет собой транзакции, которые имели место;
- надежный, поскольку он максимально свободен от предвзятости;
- полную картину материальных ценностей;
- достоверное представление деловых операций и событий, которые произошли или планируются.

Бухгалтер - подготовленный корреспондент финансовой информации. Так же, как и для внешних отчетов, бухгалтеру нужна коммерческая осведомленность. Поэтому важно, чтобы он или она не работали изолированно.

Роль бухгалтера заключается в обеспечении полезности предоставляемой информации для принятия решений. Для внешних пользователей бухгалтер достигает этого, предоставляя финансовую

отчетность общего назначения, которая соответствует уставу и является надежной. Для внутренних пользователей это делается путем взаимодействия с пользователем и установления точно, какая финансовая информация имеет отношение к принятию решения.

В рамках модели финансовых решений можно определить несколько шагов пользователя и шагов действия учета.

Обратите внимание, что хотя мы и относимся к учетному / пользовательскому интерфейсу, это не единичное вхождение, потому что пользователь и интерфейс бухгалтера выполняются на каждом этапе принятия решения пользователем. На шаге 1 бухгалтерия пытается обеспечить принятие решения на основе соответствующей методологии оценки. Однако бухгалтер предоставляет услугу пользователю, и, хотя бухгалтер может дать указания, окончательное решение о методологии лежит на пользователе. На этапе 2 бухгалтеру необходимо установить информацию, необходимую для поддержки решения, которое должно быть принято. На шаге 3 бухгалтеру необходимо убедиться, что пользователь понимает все последствия и финансовые последствия отчета бухгалтера с учетом уровня понимания и предшествующих знаний пользователя. Это может быть упущено бухгалтером, который считает, что задача была выполнена, когда был набран письменный отчет. Важно помнить, следуя модели, что бухгалтер пытается удовлетворить информационные потребности отдельного пользователя, а не группы пользователей. Представляется заманчивым разделить пользователей на группы с очевидными общими потребностями в информации, не признавая, что группа содержит отдельных пользователей с различными информационными потребностями.

На практике пользователь может использовать более одного метода оценки, поскольку каждый из них имеет свои преимущества и недостатки.

Тем не менее, даже при работе с одной группой, по-видимому, однородных пользователей, бухгалтер сначала должен определить информационные потребности конкретного пользователя. Только тогда бухгалтер сможет определить соответствующие финансовые данные и соответствующий отчет. Именно потребности пользователя являются преобладающими. Если взгляд бухгалтера на соответствующий метод или критерий оценки отличается от взгляда пользователя, бухгалтер может принять решение о представлении отчета из обоих представлений. Такой подход дает возможность улучшить понимание пользователя и поощряет передовую практику.

Высококачественная бухгалтерская информация имеет ключевое значение для большого числа

Пользователей, так как это влияет на качество принимаемых решений. Обеспечение высокого качества и

Полезная учетная информация является необходимым условием эффективности предприятия.

Полезность бухгалтерской информации связана с тем, насколько эта информация соответствует конкретным потребностям в любой момент времени и тому, как информация способствует решению конкретной проблемы. Полезность определяется по качеству бухгалтерской информации. Под полезной информацией мы понимаем вид информации, которая из-за своих потребительских свойств необходима и необходима пользователям; Предоставляется вовремя и используется для выполнения конкретной деятельности и для

Внедрение прямой или косвенной связи / обратной связи между создателями и пользователями бухгалтерской информации.

Измерение и оценка качества и полезности бухгалтерской информации имеют особое значение, поскольку эти мероприятия не только повысят

качество экономическое принятие решений для пользователей, но общая эффективность бизнеса на рынке также.

Основная цель это - представить образец методологии для измерения и оценки качества и полезности бухгалтерской информации. Эта призывает к разработке шкал и таблиц выборок, которые в процессе исследований, должны позволить нам установить, насколько финансовые отчеты соответствуют каждому из

Качественные характеристики отдельно и в сочетании. Во-первых, образец набора инструментов

Будет построен для измерения и оценки качества и полезности бухгалтерского учета информации, основанной на качественных характеристиках, требуемых совет по стандартам бухгалтерского учета (FASB) и Международные стандарты финансовой отчетности Комитета (МПК) в Концептуальной структуре. Во-вторых, мы рассмотрим существующая литература по оценке и оценке качества и бухгалтерская информация, в-третьих, мы разработаем несколько гипотез, которые при их применение на определенном бизнес-предприятии, будет либо доказано, либо отвергнуто.

2.2. Практический способ сопряжения азербайджанской и международной финансовой отчетности

В связи с тем, что Азербайджан в последние годы очень активно интегрирует в мировую экономику, и с тем что, экономические позиций иностранных вкладчиков на внутреннем рынке страны и как результат этого

образованием и расширением экономических контактов местных предпринимателей с организациями и фирмами стран, в первую очередь входящими в Евросоюз увидели важность в разработке общих правил формирования финансовой отчетности, которая будет ясна для иностранных пользователей большую долю которых составляют вкладчики стран, которые экономически хорошо развиты.

Казначейское сообщество практики (ПСК) REMPAL провело трехдневный интерактивный практикум под названием «Политика и практика учета в государственном секторе» с 6 по 8 ноября 2012 года. Руководители казначейства и специалисты из 18 стран-членов ТСОР, как А также представители Министерства финансов Франции, приняли участие в семинаре, проведенном в Баку, Азербайджан. Семинар был проведен при поддержке экспертов из Всемирного банка, ОЭСР, SECO и Словенского центра передового опыта в области финансов.

Общая цель мероприятия в Баку состояла в том, чтобы предоставить членам ТСОР возможность обмениваться опытом по внедрению реформ бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе. Мероприятие было призвано углубить понимание участниками концептуальных, организационных и оперативных задач, связанных с внедрением реформ бухгалтерского учета, в частности перехода к использованию начислений и согласования с МСУГС. Мероприятие включало в себя весьма информативные презентации должностных лиц из стран-участниц о передовом опыте и практических советах и ловушках, связанных с этой областью реформ, дополненных вкладом от небольшого числа международных экспертов. Этот подход послужил полезной основой для проведения ряда динамических групповых обсуждений странами-членами ПТС. Азербайджан, как страна пребывания, также предоставил подробную

информацию о своих более широких экономических реформах и моделях УГФ на сегодняшний день, а также о своих планах на будущее.

Скорее всего, странам будет выгоднее адаптировать МСУГС вместо их принятия, обеспечив удовлетворение конкретных национальных потребностей без потери преимуществ более современных международных бухгалтерских практик;

Реформа бухгалтерского учета и отчетности будет важным мероприятием - это требует тщательного планирования и постепенного подхода к реформам;

Бюджетная, финансовая и статистическая отчетность в значительной степени сходилась - приспособление различий должно быть возможным с помощью хорошо продуманного единого КоА. Однако это является постоянной задачей для многих стран, которые необходимо решать;

Если страны хотят быть конкурентоспособными на международном уровне, они должны внедрять международно сопоставимые методы учета в частном и государственном секторах. Существует веский аргумент в пользу принятия национальных стандартов, которые соответствуют МСУГС, поскольку он обеспечивает основу для практики бухгалтерского учета, а также для производства международно признанных финансовых отчетов;

Реформы в области бухгалтерского учета и отчетности прежде всего должны быть ориентированы на выгоды, которые приносит страна, а не на внешние программы. Приверженность стране и политическая поддержка являются ключевыми факторами успеха реформ;

Реформа бухгалтерского учета является частью более широкой программы реформ для улучшения работы государственного сектора. Руководителям необходимо выйти за рамки простого понимания применения

информации для обеспечения наилучшего использования финансовой информации; а также

Для экономики переходного периода реформа бухгалтерского учета - это переход от принципа централизованного управления к децентрализованному принятию решений и отчетности. Это требует от чиновников с очень разными навыками в будущем.

Были обсуждены три новые инициативы в качестве возможных областей для дальнейшей работы стран-членов ККОР:

Разработка ответа РЕМРАЛ на текущий проект документа МСУГС «МСУГС и Руководящие принципы отчетности по статистике государственных финансов», в рамках которого РЕМРАЛ представит аргументы в пользу улучшения сближения двух рамок отчетности для более эффективной поддержки потребностей развивающихся стран;

Разработка тематической группы для рассмотрения вопросов для стран, которые стремятся или должны выполнять ESA 95;

Разработка концептуального документа о разработке единого КоА для поддержки бюджетной, финансовой и статистической отчетности.

Более подробный отчет о мероприятии доступен. Презентации с мероприятия также могут быть пересмотрены.

2.3 Международные стандарты финансовой отчетности: мифы и реальность

Существуют веские причины для глобальной согласованной и сопоставимой платформы для финансовой отчетности. Одной из таких причин является глобализация финансовых рынков с растущей тенденцией к инвестированию в развивающиеся экономики. Финансовые отчеты,

подготовленные к приемлемым на международном уровне стандартам, являются одним из способов снижения инвестиционного риска, когда инвесторы ищут финансовую информацию для принятия инвестиционных решений.

Многие глобальные корпорации продолжают внедрять стратегии роста, которые включают диверсификацию на нескольких рынках. Эти глобальные организации и их заинтересованные стороны могут извлечь выгоду из единого набора стандартов финансовой отчетности для оценки финансовых показателей в разных юрисдикциях.

Вне всякого сомнения, структура МСФО является и будет продолжать развиваться, поскольку она реагирует на меняющийся глобальный контекст. Это подтверждают различные проекты, разрабатываемые КМСФО. Важно отметить, что в интересах более широкого принятия и принятия необходимо решить проблемы сложности и беспорядка в финансовых отчетах по МСФО.

Хотя IASB играет определенную роль в решении этих проблем, другие участники, включая составителей финансовых отчетов, аудиторов и правительства, также играют определенную роль в обеспечении значимости финансовых отчетов и обеспечении их ценности для пользователей.

Недавние события в Европейском союзе указывают на некоторые трещины, возникающие в основе его стойкой поддержки Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в течение последнего десятилетия или около того, поскольку они были приняты в качестве принятой основы финансовой отчетности для компаний, включенных в список. Фракции в Европейской комиссии призывают к коренному пересмотру МСФО, ссылаясь на «широко распространенные опасения» в отношении совместимости между МСФО и законодательством ЕС, включая

«истинную и справедливую» концепцию, которая имеет основополагающее значение для финансовой отчетности.

Эти события подтверждают мнение о том, что региональные политики все чаще стремятся оказывать влияние на Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), орган, которому поручено разработать и поддерживать структуру финансовой отчетности, которая стремится стать общепринятым языком финансовой отчетности.

Несмотря на то, что Совет по МСФО несет обязательство взаимодействовать со своими заинтересованными сторонами, в том числе с ЕС, его работа в качестве глобального поставщика стандартов рискует быть подорванной, если она вынуждена удовлетворять потребности отдельных групп.

Мы уже видели свидетельства этого с давней сагой о конвергенции с американскими стандартами бухгалтерского учета. Совет по МСФО пытался приспособить потребности регулирующих органов США через программу конвергенции для обеспечения соответствия МСФО. Частичный успех был достигнут благодаря разработке ряда согласованных стандартов бухгалтерского учета и принятию Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC) финансовой отчетности по МСФО без изменения некоторыми иностранными компаниями.

Тем не менее, в США остается поддержка принятия МСФО в качестве единственной структуры финансовой отчетности для компаний с листингом на фондовом рынке, и некоторые заинтересованные стороны сомневаются в том, что это когда-нибудь произойдет.

«Я провел большую часть последних двух лет обучая финансовых менеджеров в Соединенных Штатах и мире о явлении, которое глубоко затрагивает Корпоративную финансовую отчетность. Как читатели моих

предыдущих статей о Стратегических финансах знают, что это явление глобальная конвергенция стандартов бухгалтерского учета.» - Брюс Фаундер. «Конвергенция» повлияла и влияет на разные страны в разными способами. Даже внутри страны, конвергенция повлияло и будет влиять на разные компании разными способами.

Объясним, как повлияет конвергенция публичных компаний в Соединенных Штатах, и сделаем это путем разоблачения двух общих мифов. Быть способным признать и опровергнуть эти мифы помогут вам правильно подготовить свою компанию, ваш отдел и себя на будущую финансовую отчетность. И для публичных компании, будущая финансовая отчетность конечно будет отличаться от прошлого.

Миф : публичные компании США должны будут принять действующие Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Как и многие мифы, в этом есть элементы истины. Цель конвергенции - для компаний всего мира использовать единый набор глобальных стандартов бухгалтерского учета. Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC) почти наверняка потребует, чтобы публичные компании США использовали тот же набор глобальных стандартов, что и компании в другие страны. Но этот набор глобальных стандартов не является и не будет текущим МСФО.

Действительно, множество глобальных публичных компаний, которые в конечном итоге должны будут принять, пока не существует. Признание этой истины имеет решающее значение для понимания будущего финансовой отчетности для публичных компаний США. В основе этого первого мифа лежит ошибочное предположение, часто совершаемое людьми, которые не понимают, что Конвергенция может и происходит по-разному. Недостоверное предположение заключается в том, что США пройдут

конвергенцию на уровне с текущими МСФО, а не конвергенцией на стандартном уровне.

Изложим принципы, основанные на стандартах = правила более высокого уровня без каких-либо исключений для особых случаев.

Характеристики высокого качества, основанные на принципах учета стандарта:

Верное представление экономической реальности Отвечать потребностям пользователей о ясности и прозрачности Согласованность с четкой концептуальной основой Основывается на соответствующем определенном объеме, охватывающем широкую область бухгалтерского учета Написан на понятном, лаконичном и доступном языке Позволяет использовать разумное суждение

Но...

Подготовители требуют четких рекомендаций Подготовители часто получают представление: «Если не предписано, я могу делать все, что захочу»

Инфраструктура

Предполагалось помочь пользователям в достижении принципиальных выводов Но противоречивое руководство по существующим стандартам может подорвать ценность основанной на принципе структуры Таким образом, возможно, сама инфраструктура требует модификации и расширения

Инфраструктура, однако, полезна

Примеры использования инфраструктуры:

Сделки между организацией и акционерами, имеющими характеристики вклада / распределения, например: Беспроцентные кредиты Скрытые распределения Соглашения и сделки, охватывающие стандарты,

например: Право на использование частот и обязанность платить за него. Практическое значение и недостатки международных и национальных стандартов учета

Учетно-статистические основы для представления финансовой информации имеют разные цели,

Сосредоточиться на различных объектах отчетности и по-разному относиться к некоторым транзакциям и событиям. Однако, они также имеют много общего в лечении, имеют дело с аналогичными операциями и событиями и в некоторых случаях структура отчетов аналогичного типа. Утверждалось, что пользователи финансовых отчеты субъектов государственного сектора сбиты с толку различиями между статистическими и бухгалтерскими отчетности и что существует значительная выгода для лучшего объяснения этих различий и в сближение процедур подобных сделок и событий, насколько это возможно.

Этот отчет был разработан членами Рабочей группы (РГО).

Сила по гармонизации учета в государственном секторе (TFHPSA). Целью TFHPSA является Определить различия между бухгалтерской и статистической базой финансовой отчетности и Рекомендации ответственным за развитие бухгалтерской и статистической базы

Финансовая отчетность о подходах к устранению ненужных различий.

Центральным элементом этого Отчета является таблица («Матрица»), которая идентифицирует, и группы для аналитические цели, основные отличия по состоянию на 30 июня 2004 года между учетной и статистической базой Финансовой отчетности. Матрица также определяет процессы, с помощью которых различия могут снижаться.

Требования к бухгалтерскому учету и статистическим основам финансовой отчетности уже Разработанных национальными и

международными органами, занимающимися вопросами учета и разработки стандартов. Во многих случаях эти требования выполняются правительствами и их учреждениями.

Потенциал для любого уменьшения различий зависит от этих установщиков стандартов и связанного с ними ключа групп и организаций:

- совместная работа по устранению существующих ненужных различий; а также
- разработка механизмов сотрудничества для обеспечения того, чтобы непредвиденные различия не возникали в будущем, поскольку существующие требования к финансовой отчетности уточняются и дополняются.

С самого начала своего основания 1973 г. IASB разработал 39 стандартов (IAS), однако по мере расширения и совершенствования нормативного хозяйства некоторые из них были отменены или поглощены другими. В Азербайджане в отношении международных стандартов весьма распространено одно заблуждение [10; 18]. Суть его заключается в следующем. С появлением первых бизнес-контактов между советскими и зарубежными компаниями, устанавливавшихся без участия государственных органов (середина 1980-х гг.), в отечественных бизнес-кругах постоянно муссируется призыв о необходимости перехода на международные стандарты учета. Если вначале под этими стандартами понимали IAS, то в дальнейшем их начали олицетворять с американским GAAP.

Причина такого заблуждения - в элементарной профессиональной некомпетентности менеджеров. Наслушавшись западных консультантов о том, что национальная система бухгалтерского учета якобы не соответствует международной (что понимается под последней, как правило, не объясняется), что и является одной из причин «неправильного исчисления и

отражения в отчетности прибыли», азербайджанские менеджеры публично ретранслируют идею о замене отечественного учета международным, в частности, пресловутым ГААП – ом, с сутью и содержанием которого они, как правило, знакомы, мягко говоря, весьма поверхностно. На самом деле, GAAP и IAS - это весьма различающиеся наборы регулятивов.

Совокупность регулятивов, обобщенно трактуемых как GAAP, представляет собой довольно громоздкую конструкцию. Наиболее общее определение GAAP дано в Положении No 4 «Базовые концепции и принципы учета, заложенные в основу финансовой отчетности коммерческих организаций», опубликованном в США в 1970 г.: «Общепризнанные принципы бухгалтерского учета» являются техническим термином, используемым в финансовом учете. GAAP представляют собой соглашения, правила и процедуры, необходимые для осуществления общепринятой учетной практики в данный момент времени. Термин «общепризнанные принципы бухгалтерского учета» включает в себя не только общие рекомендации, предназначенные для широкого использования, но также детализированные методы и процедуры. Общепризнанные принципы бухгалтерского учета являются условными в том смысле, что декларированная в их названии «общепризнанность» достигается скорее путем соглашения (нередко молчаливого, т. е. подразумеваемого), а не является каким-то формализованным производным некоторого набора постулатов и базовых концепций. Эти принципы были сформулированы исходя из опыта, причинности, привычек, полезности и, в значительной степени, практической необходимости.»

Что касается документов, содержащих эти принципы, то, во-первых, они многозначны как по количеству, так и по авторству и, во-вторых, взаимосвязаны. По-видимому, наибольшую известность в США получила

схема С. Рубина, предложенная им в 1980 г. и названная «зданием» GAAP. В это «здание» входят более 300 документов, включающих собственно стандарты (около 130), определяющие методологию и технику учета, а также интерпретации, методические рекомендации и др. Эти регулятивы разработаны профессиональными общественными (т. е. негосударственными) организациями и носят рекомендательный характер.

Из этого можно сделать вывод, что термин «общепринятые принципы бухгалтерского учета» был введен американцами. Из – за того что в большинстве стран регулирование учета в значительной степени производится не правительством, а опытными компаниями, аббревиатура GAAP часто используется (хоть и неофициально) и за просторами США. Чаще как термин «британский ГААП» (GAAP) означает систему бухгалтерских регулятивов в Великобритании. В принципе в каждой стране есть свой GAAP, т. е. система регулирования методологии и практики учета, отличающаяся от своих «собратьев» в других странах, в том числе и степенью участия в ее разработке профессиональных неправительственных организаций.

Поэтому интерпретация GAAP как некоей международной системы учета ошибочна, а призывы отдельных «продвинутых» менеджеров «перейти на ГААП», по меньшей мере, наивны и непрофессиональны. Если речь идет об абстрактном GAAP, то его не существует в природе.

Может показаться на первый взгляд, что МСФО и другие разработки IASC нужны лишь профессионалам-бухгалтерам; на самом деле их понимание необходимо гораздо более широкому кругу специалистов. Более того, без особого преувеличения можно утверждать, что, несмотря на свое название, МСФО являются не столько бухгалтерским, сколько финансовым документом; иными словами, эти регулятивы представляют интерес не

только и не столько для бухгалтеров, сколько для любых пользователей финансовой отчетности, включая участников финансовых рынков и финансистов.

Учет - это процесс передачи информации о хозяйственном субъекте владельцам, менеджерам, аудиторам, потенциальным акционерам, кредиторам и правительственным учреждениям. В соответствии с международным стандартом бухгалтерского учета № 1, финансовая отчетность представляет собой структурированное финансовое положение и финансовые показатели хозяйствующего субъекта, которые должны быть представлены структурированным образом и в форме, удобной для понимания. Термин финансовой отчетности общего назначения относится к «финансовой отчетности», которая предназначена для удовлетворения потребностей пользователей, которые не в состоянии требовать от организации подготовки отчетов с учетом их конкретных потребностей в информации. Финансовая отчетность должна представлять правдивую и справедливую картину хозяйствующего субъекта. Поскольку эти заявления используются различными составляющими групп / обществ, они обязаны представлять истинное представление о финансовом положении организации. Основные характеристики, требуемые в основных формах финансовой отчетности по МСФО, включают: Понимаемость, Соответствие, Надежность, Сопоставимость. Financialdisclosure - это широкий термин, который используется для описания процесса предоставления доступа к финансовой информации, который можно найти в основных финансовых отчетах. Финансовая отчетность должна представлять достоверную и достоверную картину хозяйствующего субъекта. Согласно международному стандарту бухгалтерского учета № 1, который был выпущен в 2007 году, полный комплект финансовых отчетов должен включать отчет о финансовом

положении (балансовый отчет) на конец периода, Отчет о совокупном доходе за отчетный период, отчет об изменениях в капитале за отчетный период, отчет о движении денежных средств за отчетный период, примечания, содержащие краткое изложение учетной политики и другие пояснительные примечания. В соответствии с МСФО (IAS) 1 предприятие должно представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на их характере, либо на их функции внутри организации, в зависимости от того, какая информация является достоверной и более релевантной.

Учет - это процесс передачи информации о хозяйственном субъекте владельцам, менеджерам, аудиторам, потенциальным акционерам, кредиторам и правительственным учреждениям. Сегодня бухгалтерский учет - это язык бизнеса, поскольку он является средством передачи финансовой информации о хозяйственном субъекте многим различным группам людей, таким как упомянутые выше люди.

Основные виды бухгалтерского учета могут быть классифицированы как финансовая отчетность.

Финансовый учет обеспечивает информацию для пользователей за пределами деловой активности, а учет бухгалтерии концентрируется на отчетности для пользователей внутри бизнес-субъекта. Бухгалтерский учет является подразделением управленческого учета, и он нацелен на получение издержек производства компании путем оценки входных затрат на каждом этапе производства. Учет затрат сначала измеряет и записывает эти затраты индивидуально, затем сравнивает результаты ввода с выходными или фактическими результатами, чтобы помочь руководству компании в измерении финансовых показателей.

Налоговый учет концентрируется в вопросах, связанных с налогообложением. Он регулируется правилами налогообложения, которые отличаются от правил, регулирующих подготовку финансовых отчетов для публичного использования.

Термин финансовой отчетности общего назначения относится к «финансовым статьям», которые предназначены для удовлетворения потребностей пользователей, которые не в состоянии требовать от организации подготовки отчетов с учетом их конкретной информации. Этот стандарт предписывает основу для представления общего назначения Для обеспечения сопоставимости как с финансовой отчетностью предприятия за предыдущие периоды, так и с финансовыми отчетами других организаций. Настоящий стандарт устанавливает основные требования к представлению финансовой отчетности, руководящие принципы их структуры и минимальные требования к их контенту.

Цель финансовой отчетности в целях общей информации заключается в предоставлении информации о финансовом положении, финансовых результатах, денежных потоках и результатах управления предприятием. Широкий круг пользователей информации принимает свое экономическое решение, опираясь на финансовую отчетность. Для выполнения этих критериев финансовая отчетность содержит информацию о активах, обязательствах, чистой стоимости, расходах и доходах, которые включают в себя прибыли и убытки, другие изменения в капитале и движение денежных средств предприятия.

В МСФО (IAS) 1 указаны некоторые общие характеристики, необходимые для представления финансовой отчетности. Эти функции тесно связаны с Рамочной основой, особенно в отношении целей финансовой

отчетности и качественных характеристик финансовой информации, которые делают ее полезной для целей принятия решений.

В соответствии с последними поправками к МСФО (IAS) 1 в качестве общих признаков МСФО (IAS) 1 финансовая отчетность должна быть справедливо представлена и должна соответствовать МСФО, должна быть подготовлена на постоянной основе, должна быть подготовлена с использованием метода начисления для учета, представлены классы материала в отдельности; Не компенсировать активы и обязательства, должны быть подготовлены не реже одного раза в год, должны включать сравнение с предыдущими периодами; И должны представляться последовательно в разные периоды времени.

Стандарты финансовой отчетности могут отличаться от страны к стране. В целях уменьшения этих различий международный стандарт учета выпустил международные финансовые стандарты, в то время как Европейский союз выпустил директивы и регламенты в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности за последние годы.

Неоднозначно мнение ученых об управленческом учете. В терминологии отдельные авторы применяют понятия «управленческое счетоводство», «оперативный учет», «производственный учет». В содержании, принципах и предмете считают, что выделение из бухгалтерского учета блока учета затрат и калькулирования себестоимости продукции для управления нецелесообразно и вполне выполнимо в рамках производственного учета. Тем не менее, во всех источниках отмечается возрастание роли управления предприятием в современной экономической среде и необходимость расширения и гармонизации методов в решении задач оперативного и стратегического характера, что важно для теории и практики учета. Развитие управленческого учета - это эволюционный результат в

бухгалтерском учете как специфичной функции управления в условиях многообразия отношений субъектов с внешней средой, позволяющий решить проблемы внутренней среды организации на качественном уровне. Использование систем управленческого учета в сельскохозяйственных организациях важно не только с позиций контроля за расходами и увеличения доходов, а прежде всего, с точки зрения сохранения, воспроизводства и повышения эффективности использования биологических активов [16, 17]

Мировой опыт использования учетной информации в управлении показывает, что существуют разные системы управленческого учета, которые предполагают изменения в структуре бухгалтерской службы. Например, если разделить финансовый и управленческий учет и использовать метод «затраты-выпуск». Используется принцип, который отражает четырехкратность хозяйственных операции на счетах: итог, который следует из измерений имущественного составляющего организации; результат, вычисляемый соизмерением трат и выпуска; результат, который определяется в ходе перехода трат из финансовой бухгалтерии в отдел по управлению; производственный результат соответствующих центров ответственности. В методологии отражения экономических событий в едином плане счетов счета всех уровней, а также счета управленческого учета имеют недостаточную информационную емкость. Для использования современных информационных технологий структуру плана счетов бухгалтерского учета следует изменить и разработать классы счетов, в классах - группы счетов, а в каждой группе - необходимое количество синтетических счетов и далее необходимое количество аналитических счетов. Таким образом, создаются возможности для полного контроля расходов и выявления финансовых результатов по сегментам деятельности,

центрам ответственности, центрам затрат, а также расширяются возможности для калькулирования себестоимости продукции [13, с.41-42].

Качественные изменения в структуре производства, методах и многогранности задач управления организациями в аграрном бизнесе Азербайджана заставляют создавать системы управленческого учета. В них реализуются функции управления: планирование, контроль качества и объемов производства продукции, сопоставление финансовых результатов с расходами по видам продукции, структурным подразделениям и оценка экономической эффективности деятельности организации.

Сельскохозяйственное производство Азербайджанской Республики обеспечено высоким биопотенциалом и земельными ресурсами. Значителен почвенный потенциал, свыше 80% территории находится в черноземной зоне. На 01.01 2008 г. общая площадь сельхозугодий республики составляла 4756,5 тыс. га. Основные экономические показатели деятельности сельскохозяйственных организаций Азербайджанской Республики

ГЛАВА III. МЕТОЛОГИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИИ

3.1. Признание в бухгалтерском учете доходов по финансовым вложениям

Финансовая отчетность четко и недвусмысленно обеспечивает количественное и качественное выражение явлений хозяйственной деятельности субъекта. Стандартизированная финансовая отчетность представляет раскрытие бухгалтерской информации без существенных различий в учете влияния бухгалтерского учета, полученного от деятельности компании, в данных отчетности.

Последствиями деятельности компании являются численные характеристики активов, обязательств и собственного капитала, которые классифицируются как финансовая деятельность, инвестиционная деятельность и операционная деятельность предприятия. Цель финансовых уведомлений в соответствии с международными стандартами является преимуществом для всех внутренних и внешних заинтересованных сторон, использующих количественные и качественные показатели финансовой отчетности для деятельности организации. Для ускорения микроэкономического и макроэкономического развития необходимо постоянно получать достоверную и актуальную информацию, по которой

инвесторы смогут принимать экономически жизнеспособные стратегические решения относительно распределения ограниченных ресурсов.

Информация, раскрываемая в финансовых отчетах, используется для процесса принятия бизнес-решений внутри организации, а также для планирования, контроля и регулирования действий всей компании на национальном и международном уровне. Для количественной оценки параметров отчетности приток денег, приходы и расходы организации должны контролироваться и регистрироваться как основное содержание информации.

В условиях глобального бизнеса процесс финансовой отчетности несет большую ответственность за предоставление качественной финансовой информации, представленной в финансовых отчетах. Благодаря своему отношению профессиональная подготовка и этическое поведение при подготовке и публикации финансовых отчетов, профессия бухгалтера или экспертов-практиков, профессиональных бухгалтеров влияют на имидж финансовой ситуации и успех деятельности компании (KvaalandNobes 2010). Что касается постоянных усилий по конвергенции финансовой отчетности в глобальном масштабе и удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей финансовой информации, то сертифицированные бухгалтеры сталкиваются с серьезными проблемами. Высокое качество финансовой отчетности способствует экономическому развитию и прогрессу национальной, региональной и мировой экономики. Единая финансовая отчетность управляет жизненно важными системами страны, такими как налоговая система, фискальная и денежно-кредитная политика, статистика национального дохода и валового внутреннего продукта.

Повышенный уровень международной торговли, быстрый рост транснациональных компаний, а также глобализация рынка капитала

значительно расширили инвестиционные возможности на международном уровне. Капитальные инвесторы при принятии бизнес-решений инвестировать должны проанализировать работу отечественных и зарубежных компаний. Следовательно, необходимость гармонизации финансовой отчетности, в соответствии с потребностями пользователей финансовой отчетности.

Финансовые отчеты, хотя, похоже, в одинаковой форме в разных странах, имеют существенные отличия. Различия в финансовой отчетности вызваны различиями в социальных условиях стран, различиями в культуре, различиями в экономических обстоятельствах, различиями в законодательстве и различиями в потребностях государственных органов в финансовой информации от субъектов хозяйствования.

Эти различия приводят к различным определениям, различным критериям признания и основанию для измерения различных элементов финансовой отчетности, активов, надежности, капитала, доходов и расходов. Совет по Международным стандартам бухгалтерского учета привержен уменьшению различий путем поиска путей согласования правил, стандартов учета и процедур, которые связаны с приготовлением и предоставлением финансовой отчетности.

Комитет по интерпретациям МСФО считает, что гармонизация может быть достигнута наилучшим образом, если внимание будет обращено на финансовые отчеты, которые подготовлены для предоставления полезной информации для того, чтобы принять экономические решения.

Официальные цели Совета по международным стандартам бухгалтерского учета заключаются в разработке в общественных интересах единого набора высококачественных, понятных и подлежащих исполнению

общепринятых стандартов бухгалтерского учета для содействия использованию и строгому применению этих стандартов и учету.

Инвестиции - это активы, которые представляют собой право компании получать денежные средства от своей доли в другой компании, государстве и т. Д. Инвестиции осуществляются путем приобретения облигаций или акций или других финансовых инструментов объекта инвестиций. Цель таких инвестиций - генерировать инвестиционный доход (проценты и дивиденды) и извлекать выгоду из ожидаемого прироста капитала.

Инвестиции сообщаются инвестиционной компанией на ее балансе, которая классифицируется как текущая и долгосрочная часть. Инвестиции, которые, как ожидается, будут проданы в течение следующих 12 месяцев, называются краткосрочными инвестициями, тогда как инвестиции, кроме краткосрочных, называются долгосрочными. Некоторые инвестиции, которые могут быть легко переведены на наличные с незначительным колебанием стоимости, классифицируются как эквиваленты денежных средств.

Инвестиции могут быть сделаны в долговые ценные бумаги, долевые ценные бумаги, товары, производные ценные бумаги и т. Д. Долговые ценные бумаги можно показать как финансовые инструменты, которые представляют собой право на определенный поток денежных потоков на определенный период времени. Например, государственные облигации, корпоративные облигации, муниципальные облигации, векселя к получению и т. Д. Все имеют предопределенную выплату за определенный период. Долевые инструменты являются ценными бумагами, которые представляют собой остаточную (долевую) долю участия в компании, например, акции обыкновенных акций и т. д. Производные ценные бумаги представляют собой финансовые инструменты, которые «извлекают» их стоимость из

других финансовых инструментов. Это контракты, стоимость которых зависит от другой переменной, например, цены на обыкновенную акцию компании или цену облигации или цену товара и т. Д.

Традиционно долговые ценные бумаги были классифицированы по трем категориям:

Удерживаемые до погашения: эта категория включает долговые ценные бумаги, которые инвестор имеет возможность и готовность удерживать до погашения.

Доступные для продажи: включают долговые ценные бумаги, которые не относятся ни к категории удерживаемых до погашения, ни к категории торговли. Нереализованные прибыли или убытки, связанные с долговыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, признаются как прочий совокупный доход. Процентный доход признается в том периоде, в котором он заработал.

Предназначенные для торговли: включают долговые ценные бумаги, предназначенные для краткосрочной торговли, например, 3 месяца. Инвестиции, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, а любые возникающие доходы или расходы или процентная прибыль подтверждается в отчете о приходах или расходах.

Однако новые стандарты бухгалтерского учета (МСФО 9) требуют классификации долговых инвестиций по двум категориям: (а) инвестиции, учитываемые по амортизированной стоимости и (б) те, которые учитываются по справедливой цене через приход или расход.

Расчет инвестиций в акционерный капитал зависит от степени собственности:

Контрольный пакет акций: если Компания А владеет более чем 50% акций Компании В, она имеет контроль над Компанией Б и она должна составить финансовую отчетность.

Существенное влияние: когда компания А владеет где-то между 20% и 50% капитала компании В, она имеет значительное влияние на компанию В и должна учитывать инвестиции в компанию В с использованием метода долевого участия.

Отсутствие контрольного пакета и никакого существенного влияния: если компания А владеет менее 20% собственного капитала Компании, не требуется ни метод консолидации, ни метод долевого участия.

Если доля собственности ниже 20%, инвестиции в акционерный капитал могут быть классифицированы в одну из следующих категорий:

Доступные для продажи: включает в себя все инвестиции в акционерный капитал, отличные от инвестиций в акции, предназначенные для торговли, и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Нереализованные прибыли или убытки признаются в прочем совокупном доходе. Реализованные прибыли и убытки и дивиденды отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Предназначенные для торговли: счета для инвестиций в акции, удерживаемые для продажи в краткосрочной перспективе, скажем, 3 месяца, отражаемые по справедливой стоимости. Доход от дивидендов признается в отчете о прибылях и убытках.

Определяется по справедливой цене через приход или расход: классификация, допускаемая стандартами бухгалтерского учета для инвестиций в акционерный капитал, которые в противном случае соответствуют критериям для продажи или удерживаемых для торговых

категорий; Метод учета аналогичен методу учета инвестиций в акционерный капитал.

Новые стандарты бухгалтерского учета ввели новую классификационную структуру для инвестиций в акционерный капитал, составляющую менее 20% собственности в компаниях. Они требуют, чтобы такие инвестиции в акционерный капитал учитывались как (а) по справедливой цене через прибыль или убыток или (b) по справедливой цене через другой совокупный доход.

Пример

Вы являетесь казначейским бухгалтером Flow, Inc., футуристической компанией, предоставляющей финансовые услуги. Его денежные средства и их эквиваленты на 1 января 2015 года составляли 2,2 млрд. Долл. США. Недавно назначенный управляющий казначейства приступил к агрессивной инвестиционной деятельности. В течение года компания заключила следующие сделки:

1 января 2015 года: получил 60% акций Dots, Inc. за 300 млн долларов.

1 февраля 2015 года: приобрел 18% обыкновенных акций Ai

3.2. Сущность капитала и вопросы нормативного законодательного регулирования его учета и отчетности

Как академики, так и участники рынка часто называют «отчетность» как «язык» или «инструмент коммуникации» между конкретной компанией и ее внешними заинтересованными сторонами. По их мнению, целью такой коммуникации является сокращение информационного разрыва между этими внешними заинтересованными сторонами и руководством компании, обычно называемым «информационной асимметрией». Тем не менее, это сообщение может быть эффективным, только если руководство и внешние

заинтересованные лица говорят на одном языке. Другими словами, предоставляемая информация должна удовлетворять потребности заинтересованных сторон и, в идеале, быть представлена «броским» способом. Международные стандарты расчета стандартов разработали свои собственные интерпретации этих требований: на их жаргоне информация о финансовой отчетности должна быть «полезной для принятия решений» и «понятной». На первый взгляд, это легко можно было бы обобщить под термином «прозрачность». Информацию о финансовой отчетности можно назвать «прозрачной», если она дает правильное представление о финансовом положении и деятельности компании, а также выявляет риски, с которыми сталкивается компания.

Однако этого недостаточно. Эффективное общение значительно облегчается благодаря глобальному распространению определенного языка. В условиях отчетности нет никаких сомнений в том, что этого можно добиться наилучшим образом с помощью единого набора глобальных стандартов отчетности. Применение одного и того же языка в глобальном масштабе снижает риск недоразумений и повышает согласованность предоставляемой информации. Это можно обобщить под термином «сопоставимость». Значимость этого критерия также признается органами стандартизации бухгалтерского учета, такими как Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB).

Сказав, что отчетность может иметь разные формы, функции и адресатов. Вот почему важно проводить различие между финансовой отчетностью и нормативной отчетностью.

Информация о финансовой отчетности, с одной стороны, выводится из бухгалтерских данных и публикуется в аудированной финансовой отчетности. В первую очередь это касается участников рынка, в частности

инвесторов акций и других поставщиков рискованного капитала. В ЕС листинговые компании обязаны подготовить финансовую отчетность, которая соответствует Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), принятыми Европейской комиссией.

Напротив, нормативная отчетность включает, помимо прочего, шаблоны финансовой отчетности, основанные на МСФО, для надзорных целей (так называемые FINREP), а также требования к капитальным затратам и собственным отчетам о фондах (известные как «COREP»), основанные на новых ЕС для банковского регулирования в соответствии с Положением о требованиях к капиталу и Директивой по требованиям к капиталу (CRR / CRDIV). Целью является предоставление контролерам всей необходимой информации о рисковых рисках финансовых учреждений, а также их капитальных и ликвидных позициях. Финансовая отчетность формирует основу для нормативной отчетности. Основным отличием между финансовой отчетностью и нормативной отчетностью является аудитория: в то время как финансовая отчетность в основном ориентирована на инвесторов и кредиторов, основными получателями регулирующей отчетности являются банковские надзорные органы. По этой причине финансовая отчетность и нормативная отчетность также различаются по «сфере их применения»: в отличие от финансовой отчетности нормативная отчетность имеет «узкую» направленность, а это означает, что только «кредитные организации» и «инвестиционные фирмы» обязаны следовать этим правилам ,

Финансовая отчетность является основой для различных элементов пруденциального регулирования. Взять хотя бы один пример: и коэффициенты капитала CRR, и коэффициент заемных средств в значительной степени зависят от значений, полученных из финансовой отчетности. Кроме того, в нескольких исследованиях указывается, что

информация финансовой отчетности может влиять на поведение экономических агентов, в частности «краткосрочность» в процессе принятия управленческих решений. Во время финансового кризиса были упомянуты как минимум три практики учета, потенциально заслоняющие фактические риски банков и создающие неблагоприятные стимулы для банков:

Чрезмерное использование учета по справедливой стоимости;

Отсроченное признание кредитных убытков или «расходов на обесценение»;

Неадекватное обращение с подверженностью «предприятиям специального назначения (SPE)».

Вкратце остановимся на уроках, извлеченных из этих трех методов бухгалтерского учета.

Во-первых, концептуально бухгалтерский учет по справедливой стоимости позволяет немедленно отражать восприятие рынком неотъемлемых ценностей активов и обязательств и тем самым способствует повышению «прозрачности», поскольку он показывает эффективность управленческих решений и затруднит управление Банкам и другим компаниям осуществлять «управление доходами». Однако, это отчасти верно. Один из вопросов заключается в том, что измерение справедливой стоимости дает только полезную информацию для определенных финансовых активов и обязательств. Вторая проблема заключается в том, что рыночная информация, необходимая для определения точного справедливого значения не всегда доступно. По различным статьям справедливая стоимость может быть получена только на основе моделей с ненаблюдаемыми входными факторами. Чрезмерное использование ненаблюдаемых входных данных явно снижает как проверяемость, так и сопоставимость результатов. Как следствие, важно, чтобы учет по справедливой стоимости использовался

для тех позиций, для которых он действительно предоставляет полезную информацию, а именно для активов и обязательств, хранящихся в торговых книгах банков и для производных финансовых инструментов.

Во-вторых, что касается признания кредитных потерь по кредитам и долговым инструментам, финансовый кризис ясно продемонстрировал, что существующие модели бухгалтерского учета имеют тенденцию к увеличению цикличности. Нынешний подход был разработан бухгалтерами стандартов, которые опасались компаний, использующих резерв на потери по ссудам, «управлять» своим заработком. Поэтому они решили связать признание кредитных потерь с конкретными наблюдаемыми показателями, которые сигнализируют о невыполнении обязательств контрагентом, например, из-за значительных финансовых трудностей. Однако существующий подход, который обычно обозначается как «подход по понесенным убыткам», по-прежнему остается дискреционным. Два отдельных банка вполне могут прийти к разным выводам относительно того, когда именно финансовые трудности контрагента должны считаться «существенными», и, следовательно, банки должны признавать кредитные убытки. Банки действительно использовали это усмотрение, часто делая «слишком мало, слишком поздно» в отношении признания убытков от обесценения.

Третий главный урок кризиса заключался в неадекватном рассмотрении подверженности банков конкретным субъектам, которые часто использовались в сделках структурированного финансирования. Эти объекты известны как «объекты специального назначения (SPE)». Воздействия на эти SPE могут возникать различными способами: например, когда банк обязуется предоставлять поддержку ликвидности для этих SPE в определенных

обстоятельствах. До кризиса эти риски часто не учитывались должным образом.

Эти уроки привели к тому, что G20 запросила различные пересмотры текущей практики бухгалтерского учета в 2009 году. Проще говоря, G20 призвала к изменениям, связанным с реформой оценки справедливой стоимости, внедрением более перспективного подхода к признанию кредитных потерь, И обзор внебалансового финансирования. Кроме того, «Большая двадцатка» продемонстрировала более высокую степень сопоставимости в области финансовой отчетности, обратившись с просьбой о разработке единого набора стандартов финансовой отчетности высокого качества.

С точки зрения SSM, еще более важное значение приобретает адекватная «связь», то есть качественная финансовая и нормативная отчетность между финансовыми организациями и их заинтересованными сторонами. Отчетность может рассматриваться как язык, устанавливающий взаимоотношения между руководством и внешними заинтересованными сторонами. Чтобы быть хорошо понятым, как финансовая, так и нормативная отчетность должна быть прозрачной и, таким образом, полезной для их получателей. Соответствующие разработчики стандартов бухгалтерского учета добились значительного прогресса в повышении прозрачности различных областей в рамках финансовой отчетности, однако было бы желательно внести более фундаментальные изменения. Одним из важных шагов в этом отношении является явное признание пруденциальных регуляторов в пользовательской группе финансовой отчетности, а также рассмотрение потенциальных последствий финансовой стабильности в перечне целей финансовой отчетности. В дополнение к прозрачности, сопоставимость отчетности имеет важное значение, если мы хотим достичь

цели эффективного общения. С точки зрения регулирования отсутствие такой сопоставимости препятствует правильной интерпретации пруденциальных мер и разработке адекватных политических мер. И снова это напоминает нам важную роль отчетности для пруденциальных структур, эффективного банковского надзора и, в конечном счете, цели поддержания финансовой стабильности.

Эффективная коммуникация между компаниями и заинтересованными сторонами, включая пруденциальные регуляторы, требует более фундаментальных переосмыслений, чем просто «поэтапные» пересмотры отдельных стандартов финансовой отчетности. Это стало еще более очевидным с учетом задач, возложенных на ЕЦБ в рамках ССМ.

Во-первых, чтобы остаться с более ранней «терминологией», где говорилось о том, что один и тот же «язык»: язык, понятный и полезный для всех заинтересованных сторон, включая пруденциальные регуляторы. Очень важно, чтобы специалисты по стандартизации бухгалтерского учета признавали специфическую роль кредитных учреждений, других финансовых посредников и, следовательно, пруденциальных регулирующих органов для надлежащего функционирования финансовой системы. С этой целью мы хотели бы призвать органы, устанавливающие стандарты бухгалтерского учета, добавить еще одно общее требование к их концептуальным основам, а именно рассмотреть потенциальные последствия финансовой стабильности для любых пересмотров существующих стандартов учета или разработки любых новых стандартов. Позвольте мне кратко объяснить это обоснование. Как уже говорилось, одним из основных требований к стандартам бухгалтерского учета является то, что они полезны для инвесторов при принятии инвестиционных решений. Тем не менее, в том же духе, стандарты бухгалтерского учета должны сообщать политическим

решениям пруденциальных регуляторов. Кредитные учреждения принципиально отличаются от других коммерческих структур, поскольку хорошо функционирующий банковский сектор способствует эффективному распределению капитала в экономике и тем самым способствует экономическому росту и благосостоянию для всех. Другими словами, общественность в целом выигрывает, когда банковский сектор стабилен, но он также страдает, если он терпит неудачу. Крайне важно, чтобы эта особая роль пруденциальных регулирующих органов и хорошо функционирующая финансовая система была четко признана в качестве цели финансовой отчетности. Как известно, на уровне ЕС в отчете Maustadt, опубликованном в ноябре 2013 года, уже содержится такое требование.

Во-вторых, крайне важно дополнительно выявлять, анализировать и, где это возможно, смягчать потенциальные проциклические последствия финансовой отчетности.

В-третьих, снова используя более раннюю терминологию, глобальное приложение или «распространение» языка, на который мы ссылались. Иными словами, вопрос гармонизации по-прежнему имеет решающее значение и требует решения. ЕЦБ продолжает продвигать гармонизированные стандарты финансовой отчетности, которые служат основой для отчетности по регулированию. В этом контексте позвольте мне подчеркнуть, что есть лучшее решение и второе лучшее решение.

Лучшее решение: предпочтительным решением было бы, конечно, глобальное принятие той же структуры финансовой отчетности. Учитывая их уже широко распространенное использование, МСФО были бы естественным выбором. К сожалению, этот вариант представляется более вероятным, чем когда-либо, учитывая нежелание властей США продвигать принятие МСФО в своей юрисдикции.

Второе лучшее решение: очевидной альтернативой является продолжение устранения основных существующих различий между структурами финансовой отчетности. Тем не менее, желательно, как это может показаться, одно должно быть ясно: с точки зрения ЕС, конвергенция стандартов финансовой отчетности не должна осуществляться «любой ценой». Такой подход неизбежно поставит под угрозу качество финансовой отчетности в ЕС. Поэтому наша главная цель - повысить качество МСФО в отношении прозрачности, сопоставимости и их влияния на финансовую стабильность на уровне ЕС.

В-четвертых, обратимся теперь к конкретным задачам, связанным с созданием SSM.

В ближайшем будущем в отношении ССМ будут возникать определенные «финансовые проблемы» отчетности и проводимая комплексная оценка. Эти проблемы связаны с сопоставимостью сообщаемых мер.

Во-первых, как вы знаете, ЕЦБ выполнял свои контрольные задачи в рамках ССМ 4 ноября 2014 года. До этого все контролируемые кредитные учреждения проходили комплексную оценку, которая началась в ноябре 2013 года и завершилась в октябре 2014 года. Комплексная оценка включает обзор качества активов (AQR) и стресс-тест. AQR требует, среди прочего, общих определений и методологий, например, применительно к «неработающим кредитам (НПЛ)» и «снисходительности». Недавний анализ выявил отсутствие согласованных определений этих понятий. На этом фоне ЕВА опубликовала свои окончательные рекомендации в отношении проблемных кредитов и удержаний в октябре 2013 года. Последовательное применение таких релевантных концепций отчетности является ключевым для SSM для эффективного наблюдения.

Во-вторых, как я уже упоминал ранее, правильная интерпретация результатов ключевых контрольных коэффициентов, таких как коэффициент заемных средств, требует использования сопоставимых допущений - в этом конкретном контексте - сопоставимой финансовой отчетности. Однако, поскольку не все кредитные учреждения, входящие в сферу действия КРС, являются компаниями, включенными в список, они не все обязаны применять МСФО. Использование различных учетных структур может затруднить анализ фактического заемного капитала в рамках финансового рынка

3.3. Вопросы учета биологических активов

Международный стандарт бухгалтерского учета 41 (МСФО 41) определяет биологический актив как «живое животное или растение».

Методы учета и финансовой отчетности классифицируют многие активы, такие как недвижимость, машины, оборудование, здания и другие активы. «Биологические активы» - одна из категорий активов. Как биологические активы можно указать животных и растения. К обычным примерам биологических активов относятся животные, такие как козы, овцы, коровы, буйволы, телята и рыбы. К биологическим активам относятся такие растения, как овощи, сельскохозяйственные культуры, виноградники, деревья и фруктовые сады.

Биологические активы продолжают трансформироваться. Они растут, вырождаются и производят. В результате в природе биологических активов происходят количественные или качественные изменения. Такие изменения известны как биологические преобразования. Убранный продукт изменений в природе биологических активов известен как сельскохозяйственная продукция. Примеры сельскохозяйственной продукции включают молоко, баранину, говядину, фрукты, кофейные зерна и т. д.

Обычно биологические активы имеют первостепенное значение в хозяйстве. Фермерские хозяйства получают доход от своих биологических активов, поэтому эти биологические активы должны быть признаны в балансе, а доходы от них также должны быть признаны в отчете о приходах и расходах.

В согласованности с МСФО (IAS) 41 биологические активы должны отражаться в бухгалтерском балансе при соблюдении следующих критериев: Бизнес контролирует биологические активы из-за прошедшего события. Вероятно, что бизнес получит от них будущие экономические выгоды. Справедливая стоимость или стоимость биологического актива могут быть надежно оценены

В согласованности с МСФО (IAS) 41 биологические активы должны признаваться по справедливой цене после вычета трат на продажу. Этот метод следует использовать при первоначальном измерении биологических активов, а затем на каждую отчетную дату.

Продукцию сельского хозяйства также следует измерять с использованием вышеуказанного метода. Продукцию сельского хозяйства следует измерять во время сбора урожая.

Справедливая стоимость биологического актива - это сумма, на которую он может быть продан знающему и желающему лицу или стороне. Обычно это рыночная стоимость биологического актива на соответствующем и надежном активном рынке. В стоимость пункта продажи входят брокерская комиссия, налоги и сборы, а также товарные биржи. Затраты на транспортировку не включены в эти затраты.

В каких обстоятельствах предприятие может отказаться от использования справедливой стоимости?

Существует два случая, когда стандарт разрешает отклонение от текущей справедливой стоимости:

На ранней стадии жизни актива и когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена по первоначальному анализу.

Первое исключение - практический прием. Стандарт позволяет этой стоимости приблизительную справедливую стоимость, в которой произошло малое биологическое преобразование, поскольку первоначальные затраты были понесены (например, для посадки саженцев фруктовых деревьев сразу до отчетной даты). То же самое относится к воздействию биологического преобразование по цене не должно быть существенным (например, для начального роста в 30-летнем цикле плантации сосны) [МСФО (IAS) 41, пункт 24].

Второе исключение - справедливая стоимость не может быть надежно оценена - почти никогда.

Соответствующий стандарт включает в себя предположение о том, что справедливая стоимость может быть надежно оценена для биологического актива. Эта презумпция может быть опровергнута только при первоначальном признании биологического актива, для которого не установлены рыночные цены или ценности, и для которых альтернативные оценки справедливой стоимости признаны явно ненадежными, при определении того, является ли оценка «явно ненадежной».

История больших изменений в результате процесса биологической трансформации не имеет значения, поскольку это должно быть учтано в модели измерения. Столь же большие колебания цен на конечную продукцию не является оправданием для оценки, которая явно недостоверна. Дело в том, что Актив имеет очень длинный производственный цикл и нет рыночной цены.

Оправдание, чтобы не оценивать актив по справедливой стоимости. Только в том случае, если актив уникален или очень специальный характер может быть недостоверным. Термин «явно ненадежный» не используется в других местах в литературе по МСФО, и исходя из цели стандарта, она является высоким препятствием для очистки.

В случае, если оценка его справедливой стоимости считается явно ненадежной, то биологический актив измеряется по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любые накопленные убытки от обесценения [МСФО (IAS) 41, пункт 30]. Заметим, что определение того, актива обесценивается, требуется оценка его стоимости.

Поскольку освобождение доступно только при первоначальном признании, опровергнуть презумпцию существующий составитель должен либо быть одаренным активом, который нельзя оценить или уметь показать, что цена, уплаченная за актив, не была рыночной ценой.

Учредитель, впервые применяющий МСФО, может использовать это исключение только в том случае, если актив имеет рыночный Цена или может быть оценена с использованием метода оценки. После того как биологический актив был справедливо оценен, модель затрат больше не применяется.

3.4. Резервы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности коммерческих организаций в Азербайджане

Текущие решения по учету бухгалтерского учета являются предметом моделирования. Одновременно с изменениями в азербайджанской экономике и введением в действие усовершенствованных национальных правил бухгалтерского учета изменились также функции, выполняемые в бухгалтерском учете в хозяйственных обществах.

Бухгалтерский учет в хозяйствующих субъектах должен выполнять много разнообразных функций, которые вытекают из его миссии, описанной как целостная информационная система. Высшей целью бухгалтерского учета является разработка информации, связанной с предпринимательской деятельностью. Из-за этого информационная функция является основной функцией бухгалтерского учета. Это зависит от создания информации, связанной с бизнес-процессами, и адаптации к информационным потребностям пользователей, чтобы правильно формулировать мнения и принимать правильные решения. Современная система учета ориентирована как на внутренних (с предприятия) пользователей информации, так и на внешних пользователей из среды предприятия. Принимая во внимание эту классификацию получателей, которые получают информацию из системы учета, можно выделить функцию внутренней и внешней бухгалтерской информации. Выполнение внутренней информационной функции является наблюдаемым при предоставлении экономической и финансовой информации, которые периодически готовятся для правильного управления предприятием с учетом различной иерархии и организационных уровней. Эта информация передается руководителям в форме финансовых отчетов и периодических отчетов. Учет, посредством выполнения внутренней информационной функции, позволяет пользователям и самой системе управлять информационными службами для всех функций управления: планирование, организация, координация мотивации и контроля. С другой стороны, учет через внешнюю информационную функцию должен предоставлять информацию для соответствующих субъектов из среды предприятия, особенно для акционеров, совладельцев и других инвесторов, банков (кредиторов), договаривающихся сторон, местных обществ и государственных учреждений (министерств, статистические управления и т.

д.). Большая часть информации, полученной в результате бухгалтерского учета, полезная для внешних пользователей при оценке финансового состояния компании, включена в финансовую отчетность. Информационная функция бухгалтерского учета, которая должным образом реализована, должна позволять выполнять следующие подробные функции: - отчетность, касающаяся конечного продукта обработки данных в системе бухгалтерского учета, т.е. подготовка отчетов, финансовых отчетов и статистических отчетов с учетом потребностей внутренних и внешних получателей. Информация представлена как в отчетах, которые показывают общий обзор деятельности субъекта, так и в отчетах или заявлениях, связанных с конкретными проблемами. Эти отчеты и заявления являются основными носителями информации, предоставляемой системой бухгалтерского учета.

- Доказательство, которое выражается в бухгалтерском учете и регистрации приборов и устройств таким образом, который позволяет в любом случае представить все документы, бухгалтерские книги и финансовые отчеты в суде, криминальных подразделениях или офисах спроса на внутренние налоги в качестве надежных доказательств в юридических и налоговых разбирательствах. Благодаря обязательству хранить бухгалтерские документы, появляется возможность находить доказательства любого предпринимательства на предприятии.- Оптимизация, которая характеризуется как потребность в создании основы для выбора оптимального сценария деятельности путем предоставления информации, описывающей различные решающие ситуации в хозяйствующих субъектах.

При оптимизации вопросов такие категории, как: затраты, доходы и финансовые результаты, часто являются критерием выбора и параметром модели принятия решений. Иногда эти категории относятся к определению наиболее выгодной связи между расходами и результатами.- Контроль,

который наиболее заметен при предоставлении информации о расходах, доходах и результатах для различных уровней управления, рассматриваемых как ответственные центры, для оценки прогресса в достижении запланированных задач и уровня использования средств, предназначенных для этих задач, а также Для контроля над произведенными расходами. На основе предоставленной информации формулируются некоторые выводы, связанные с будущей деятельностью. Контрольная функция бухгалтерского учета может быть реализована в виде трех видов контроля:

а) начальный контроль, выполняемый до начала предпринимательской деятельности, и до тех пор, пока не будут замечены любые издержки, доходы или прибыль;

б) текущий контроль, выполняемый в процессе подшипника Затрат, получения доходов и исчисления прибыли, т. е. При осуществлении предпринимательской деятельности с окончательный контроль, выполняемый после того, как все действия были завершены, чтобы проверить все документы и оценить доходы, затраты и прибыль. - аналитический - связан с расследованием и интерпретацией информации, полученной из бухгалтерского учета, в различных разделах для оценки финансового состояния, финансовых результатов и эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, а также для определения отношений, причин и результатов этих элементов.

Выполнение путем учета таких диверсифицированных функций возможно только тогда, когда система бухгалтерского учета хорошо организована, и это создает возможности генерации информации для межотраслевой отчетности, адаптированной к конкретным и конкретным потребностям процесса управления предприятием. Выводы Эта структура представляет собой прогресс в гармонизации нормативных положений,

касающихся бухгалтерского учета, особенно в Польше, и описывает функции, выполняемые бухгалтерским учетом в рыночной экономике. Применимый Закон о бухгалтерском учете привел к значительному приближению азербайджанских правил к международным стандартам. Кроме того, другие поправки к акту направлены на гармонизацию с МСФО. Соответствующим препятствием на этом пути является высокий уровень строгости азербайджанского налогового законодательства. Популяризация выгодной практики также обусловлена ожиданиями инвесторов. Они являются наиболее важными пользователями финансовых отчетов и требуют четкой и высококачественной информации, необходимой для процесса принятия решений. Менеджеры должны понимать, что они готовят финансовые отчеты не потому, что они обязаны это делать, а потому, что они должны предоставлять необходимую информацию для всех пользователей. Это вытекает из основной функции, выполняемой бухгалтерским учетом в современной компании. Как правило, бухгалтерский учет - это не только вопрос для бухгалтеров, но также, или даже прежде всего, для менеджеров и директоров. Тем не менее, он стал более заметным. Бухгалтеры должны постоянно спрашивать лиц, принимающих решения, в компании, чтобы получить ответ, потому что многие транзакции не будут включены в книги, а затем в заявлениях без их явного ответа. Такая ситуация вызвана созданием международных стандартов, которые содержат множество элементов оценки. Классификация конкретной сделки во многом зависит от намерений и планов людей, разрабатывающих сделку. При приобретении активов важна цель и цель, например. Для продажи или долгосрочного хранения. С одной и той же транзакцией можно обращаться очень по-разному в зависимости от планов и решений менеджеров. Они могут знать, как их решение измеряется и включается в финансовую отчетность. В результате правление должно

установить грандиозное сотрудничество с бухгалтерами. Существует мнение, что единую систему учета невозможно развивать, поскольку правила и принципы бухгалтерского учета в конкретной стране разрабатываются в определенных условиях, характеризующихся определенной экономической, социальной, правовой и образовательной системой, сформированной в течение длительного периода исторического развития. Путь к унификации правил и принципов «делового языка» заключается в выявлении факторов, которые вызывают различия между системами учета и предпринимают усилия для стандартизации. Желательна ситуация, при которой все хозяйствующие субъекты во всем мире готовят свою финансовую отчетность в соответствии с едиными правилами. Тогда все сигналы, поступающие с глобальных рынков, будут более точно интерпретироваться.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Это исследование представляет собой обзорное исследование, использующее не экспериментальное количественное решение.

Анализировать и оценивать взаимосвязь между принятием МСФО и управленческой эффективностью. Исследование находится в позитивном мировоззрении. Я принял логистическую регрессию для прогнозирования эффективности управления с момента принятия МСФО прогностическое. Переменные измерялись в непрерывном масштабе, используя 5-балльную шкалу Ликерта, в то время как переменная результата измерялась на дихотомическом категориальном уровне. Были выполнены предположения о мультиколлинеарности, нормальности распределения и независимости переменных.

Статистика показала положительную взаимосвязь между принятием МСФО, повышение качества финансовой информации, а также увеличение управленческой.

Эффективность отчетности субъектов. Сторонники принятия МСФО утверждали, что новые глобальные стандарты могут потенциально привлечь прямые иностранные инвестиции, привести к большей прозрачности в финансовых отчетах, разрешить трансграничный листинг компаний на пол иностранных фондовых бирж, усилить экономику принятия стран И создание занятости граждан. Поколение занятости имеет огромные макроэкономические и позитивные социальные последствия для изменений. Прозрачные финансовые отчеты защитят богатство акционеров и позволят принимать более правильные решения от руководства и членов компаний. Принимая во внимание важность принятия МСФО для руководства отчитывающимися компаниями,

В этом исследовании рекомендуется немедленное обязательное принятие всеми компаниями

Работающих в мире. В исследовании рекомендуется провести дальнейшее изучение взаимосвязи

Культуры и финансовой отчетности, а также постоянную оценку влияния принятия МСФО на организационные процессы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учёте» (от 29.06 2004 г.).
2. Национальный бухгалтерский учётный стандарт No 1 «О представлении финансовой отчётности» для коммерческих организаций (утверждён приказом 1-38 Министерства финансов Азербайджанской Республики от 18.04.2006).
3. Закон Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе» от 16 сентября 1994 года
4. Auditinaparilmasivə sənədləşdirilməsinə dair təlimat - Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası Şurasının 20 oktyabr 2015-ci il tarixli 267/ sayılı Qərarı
5. Международные стандарты аудита (МСА) - International Standards of Auditing – ISA, Международная Федерация Бухгалтеров, июль 2012 г.
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (ред. от 02.04.2013).

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (ред. от 07.05.2013).
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».
9. Nolikommersiyatəşkilatlariucunmillimuhasibatucotustandarti
 “Maliyyəhesabatlarinintəqdimatiuzrə”AzərbaycanRespublikasıMaliyyəNazirliyini
 n 2006-ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.
10. Nolikommersiyatəşkilatlariucunmillimuhasibatucotustandarti“Pul vəsaitlərinin h
 ərkəti haqqında hesabatuzrə” Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin 2006-
 ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir. 77
11. “Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat üzrə”kommersiyatəşkilatları üçün 2
 No-limillimühəsisabatucotustandartiAzərbaycanRespublikası Maliyyə Nazirliyinin
 2006-ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.
12. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики , Баку, 2000 13. План
 счетов бухгалтерского учёта и Инструкция по его применению. Баку, 1995
14. Новый План счетов бухгалтерского учёта 15. Səbzəliyev S.M. Maliyyə
 hesabatı: formalaşması və təkmilləşdirilməsi problemləri, Bakı, “Elm”, 2003 16.
 Аббасова С.А., Практический аудит, Учебное пособие, Баку, 2011 17. Аудит –
 учебник под ред. В.И. Подольского , М., «ЮНИТИ», 2013г. 18. Аудит –
 Учебник /под ред. Соколова Я.В. М.: Магистр, 2012 19. Лобынцев Н.Т.,
 Ковалева О.В. Аудит: теория и практика. М., «Издательство Приор» 2010
20. Алборов Р.А., Хоружий Л.И. и другие. Основы аудита. Изд-во «Дело и
 сервис», 2010
21. Основы аудита. / учебник под ред. М.В. Мельник, М. ИНФРА –М, 2010
22. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.:
 ИНФРА-М, 2010

23. Бухгалтерский учет (под редакцией П.С.Безруких), М., Финансы и статистика, 2012
24. Анализ финансовой отчетности : учебник/ Коллектив авторов; под общ.ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2014
25. Баранова, О.В. Аудит информационных систем в условиях компьютерной обработки данных: дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Баранова Ольга Владимировна. – Москва, 2009
26. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ финансовой отчетности. М.: ДИС, 2011.
27. Лобынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика. М., «Издательство Приор» 2006
28. «Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер: под ред. Я.В. Соколова.– М.: Финансы и статистика, 2009»
29. «Шуремов, Е.Л. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: учебное пособие / Е.Л. Шуремов, М.: Финансы и статистика, 2012»
30. «Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита М., Информационно-издательский дом «Филин», 2000 год»
31. Бороненкова С.А., Маслова Л. Н., Крылов С.И. Финансовый анализ предприятия Екатеринбург. УГУ, 1997
32. «Савенков Д. Л. Особенности учета, анализа и аудита расходов на качество промышленных предприятий : Тольятти : ТГИС, 2003
33. Бухгалтерский учет (под редакцией П.С.Безруких), М., Финансы и статистика, 2012»
34. «Баканов М.И Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. М. Финансы и статистика, 2001»

35. «Бренстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности Пер. с англ., М. Финансы и статистика, 1996»
36. Полозова А.В., Брянцева Л.В. Управленческий анализ в отраслях, М.: изд. «КНОРУС», 2008
37. Котлер Ф. Основы маркетинга Издат. дом «Вильямс», 2003