

ских лиц (союзы), автономные некоммерческие организации.

Представленная классификация корпораций определяет своего рода область допустимых значений анализа и синтеза категории корпорация, как экономическое пространство ведения бизнеса, сконструированное на определенные конфигурации элементов хозяйственных единиц.

Наша точка зрения сводится к тому, чтобы, адекватно учитывая роль и значение каждой группы юридических лиц, составить целостное видение природы корпоративного управления и уже на основе этого классифицировать и рассматривать их модели во всем многообразии.

Здесь, однако, заметим, что независимо от классификации сама сущность института «корпорации» способствует проявлению эмерджентных эффектов, что является стержневым принципом корпорации, выводя не механическую совокупность, а нечто большее ( $2 \times 2 = 5$ ).

Поэтому автор выдвигает положения о комплексном рассмотрении института корпоративного управления, нечто большем, чем просто экономический субъект хозяйствования, главная цель которого является прибыль. Корпорация представляет собой социальный институт, и она вынуждена принимать во внимание более крупную социальную систему, нежели сама хозяйственная единица.

## **Модернизация финансовой отчетности организации путем внедрения Международных стандартов финансовой отчетности**

**О. А. Дауменова**

КазГУЮ, г. Астана

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2007 года № 760 был утвержден план мероприятий по обеспечению перехода всех юридических лиц на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) на 2007–2009 годы по реализации Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III [1].

Согласно плану разработаны и изданы ряд национальных стандартов, продолжается работа над составлением следующих стандартов. Необходимо отметить, что многие организации нашей страны ведут параллельный учет и составляют отчетность не только по казахстанским правилам, но и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В связи с этим знание международных стандартов финансовой отчетности становится необходимым компонентом в профессиональной подготовке бухгалтеров.

Международные стандарты финансовой отчетности – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления

финансовых отчетов организациями во всех странах мира. Это позволяет сопоставлять отчеты между фирмами, компаниями, предприятиями во всем мире, получать доступную информацию для внешних пользователей.

В настоящее время Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (International Accounting Standards Committee, IASC) [2] разработано и опубликовано 39 международных стандартов финансовой отчетности, представляющих собой систему, охватывающую все основные вопросы составления финансовой отчетности фирм и компаний.

Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Казахстане диктуется требованиями модернизации государственной службы и обеспечения конкурентоспособности экономики Республики Казахстан, определяемой главным приоритетом в предстоящий период Президентом страны. [3]

В связи с дальнейшим реформированием экономики Республики, принятия законодательных актов, направленных на активиза-

цию рынка ценных бумаг, банковского и страхового дела, инвестиционной деятельности, логичным выглядит решение о переходе казахстанского учета на международные стандарты.

Это обусловлено развитием мировой экономики, требующей единой информационной бухгалтерской системы, адекватного языка общения между организациями, деятельность которых осуществляется на международных рынках.

Международные стандарты финансовой отчетности решают проблему гармонизации или согласования методологии бухгалтерского учета на мировом уровне.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности не ограничится только тем, что финансовая отчетность будет признавать и раскрывать кажущиеся знакомыми на первый взгляд экономические показатели и операции. Этот переход изменит не только учетные данные экономических субъектов, он преобразит всю сферу экономической жизни, создаст единую информационную бухгалтерскую систему, изменит всю идеологию бухгалтерского учета. Преобразования в этой сфере потребуют определенной корректировки порядка формирования статистических данных, на основе которых базируется бюджетное планирование, придадут импульс в значительной финансовой работе, потребуют изменения нормы гражданского и налогового законодательства.

Составные части финансовой отчетности, как это следует из международных стандартов финансовой отчетности, взаимосвязаны, и ни одна из них в отдельности не дает всей необходимой информации для пользователя, так как в них отражаются разные аспекты одних и тех же операций и событий.

Международные стандарты финансовой отчетности содержат в себе общие и значимые положения, применение которых обеспечивает достижение цели, содержания и других основных качественных показателей и характеристик отчетности.

Наконец, использование международных стандартов финансовой отчетности способствует развитию самой профессии бухгалтера, расширяя его полномочия и обязанности, требуя от него больших знаний и навыков, роста профессионализма, повышая его статус в обществе и приводя к пониманию значения финансовой отчетности в устойчивом развитии экономики.

Стандарты финансовой отчетности, и в

особенности международные стандарты финансовой отчетности, при условии их правильного применения обеспечивают ответственность при представлении финансовой отчетности, а также ее прозрачность, понятность и сопоставимость – необходимые атрибуты современной глобальной рыночной экономики.

МСФО – как составляющая конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности казахстанских организаций и, как следствие, всей экономики Казахстана, а знание и работа по МСФО – как необходимый, качественный штрих имиджа не только современного бухгалтера и аудитора, но и современного руководителя.

Таким образом, выбор, сделанный Казахстаном десятилетия назад, показал свою жизнеспособность, когда Казахстан официально провозгласил выбор пути качественного развития.

Процессы, происходящие в международных, политических, экономических, и общественных отношениях, способствуют формированию мирового рынка, созданию транснациональных корпораций. Государства Европы формируют единое экономическое пространство, на территории стран Европейского союза введена единая валюта. Существенно расширяются каналы финансирования организаций, независимых от банковского кредитования, посредством прямых заимствований через размещение ценных бумаг на фондовых рынках. Увеличение биржевых сделок способствовало появлению на рынке производственных ценных бумаг. Глобализация мировой экономики требует единства нормативов для составления финансовой отчетности, формирования общего для всего бизнеса средства общения, независимо о национальных границ. Эти тенденции и множество других послужили причиной формирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

МСФО используется для подготовки финансовой отчетности в интересах пользователей, которые в свою очередь, полагаются на информацию, содержащуюся в этой отчетности как основной источник сведений о финансовом положении организации. Международные стандарты не увязаны законодательствами отдельных стран, их назначение заключается в составлении отчетности любой организацией, независимо от ее организационно-правовой формы, вида деятельности, отраслевой принадлежности.

Международные стандарты в равной мере применимы для составления консолидированной отчетности взаимосвязанных организаций и для создания финансовой отчетности отдельно взятой организации.

В МСФО и разъяснениях к ним излагаются общие основные вопросы учета. Стандарты подготовлены в сжатой форме, не содержат подробных правил для каждого конкретного обстоятельства. Стандарты предполагают достаточное широкое использование профессиональных суждений бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров и других специалистов при подготовке финансовой отчетности.

Профессиональное суждение - это мнение, заключение определенного лица, являющееся основанием для принятия им решения в условиях неопределенности. Применительно к финансовой отчетности неопределенность может быть связана с отсутствием однозначных требований и правил в МСФО, неясностью всех деталей свершившегося факта хозяйственной жизни. В этой ситуации бухгалтер должен определить порядок своих действий: как идентифицировать, оценить, признать в отчетности объект, какую информацию о нем и в каком объеме раскрыть в отчетности.

При выработке профессионального суждения в отношении применения стандартов и разъяснений к ним необходимо руководствоваться аргументацией принципов подготовки и представления финансовой отчетности, стандартов и разъяснений.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансовых операций осуществляемых организацией.

Финансовое положение организации раскрывается путем представления информации об ее активах, обязательствах и капитале. Финансовые результаты характеризуются данными о доходах и расходах, отраженных в отчете о прибылях и убытках. Информация об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах содержится в отчете о движении денежных средств. Согласно МСФО, усилия бухгалтера в большей степени направлены на формирование достоверной

информации о финансовом положении, чем финансовых результатах. Доказательством этого служат достаточно твердые требования к признанию актив и их оценки по справедливой стоимости.

МСФО определяет перечень пользователей финансовой отчетности в лице:

- государственных органов, имеющих информацию о деятельности организаций в целях определения налоговой политики, о величине национального дохода, распределения ресурсов;

- общественности, интересующейся информацией об эффективности деятельности организаций, посредством которой обеспечивается занятость населения, влияния на экономику отрасли, региона, страны и т.д.

Пользователи могут лучше оценить способность организации генерировать деньги и их эквиваленты, если они обеспечены информацией, которая отражает финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении организации.

Руководство организации несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности. Оно также заинтересовано в информации, содержащейся в финансовой отчетности, несмотря на то, что имеет дополнительной управленческой и финансовой информации, позволяющей выполнять обязанности по планированию, принятию решений и контролю.

#### Список литературы

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Казахстан 28 февраля 2007 года № 234-III.
2. International Accounting Standards TM, 1998. The full text all International Accounting Standards, extant at 01 January 2004.
3. Послание Президента народу Казахстана, г. Астана, 19.03 2004 г. К конкурентоспособному Казахстану, конкурентоспособной экономике, конкурентоспособности нации.