

На правах рукописи



Аль-Обайди Али Касим Хасан

**Методический инструментарий формирования бухгалтерской
информации в национальных системах учета**

Специальность - 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук

Москва – 2017

Работа выполнена на кафедре финансового контроля, анализа и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова»

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент
Савина Наталья Викторовна

Официальные оппоненты: **Чая Владимир Тигранович**
доктор экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»,
главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита

Агеева Ольга Андреевна
доктор экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»,
профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения

Ведущая организация: ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А. Тимирязева».

Защита состоится « 27 » июня 2017 года в 14 часов на заседании диссертационного совета Д 212.196.06, созданного на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре имени академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул.Зацепа, д.43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>.

Автореферат разослан «__» _____ 2017 года.

Ученый секретарь диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор

 О.В.Кучмаева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В последние годы произошли коренные изменения в функционировании мировых рынков, обусловленные экономическими, политическими и технологическими факторами. Последствия общемирового финансового кризиса определили вектор развития экономики ряда государств, повлекли изменения хозяйственной жизни экономических субъектов, обусловили необходимость реформирования систем бухгалтерского учета.

Особое значение для развития современной методологии бухгалтерского учета приобретают исследования национальной системы бухгалтерского учета как совокупности организационно-методических форм, методов, приемов и процедур бухгалтерского учета, сформировавшаяся под влиянием современных условий хозяйствования в конкретном государстве. Национальные особенности бухгалтерского учета обусловлены разнообразием законодательного регулирования, различиями в характере рынка и специфике экономической деятельности в этих странах. Формирование и функционирование национальных систем бухгалтерского учета обусловлено влиянием исторических, экономических, политических, институциональных факторов. Значительное влияние на национальные системы бухгалтерского учета оказывает уровень развития экономики, наличие квалифицированных бухгалтерских кадров, состояние методологической и нормативной базы, регламентирующей бухгалтерские процессы.

Для эффективного функционирования национальной системы бухгалтерского учета необходимо разработать адекватное методическое обеспечение, аккумулирующее концептуальные положения и принципы, методические приемы и процедуры, применение которых, позволит осуществлять бухгалтерские процессы на высоком качественном уровне. Необходимым условием успешного функционирования системы является организация мониторинга законодательной базы, целью которого, является выявления проблемных участков и критических зон в нормативном и методическом обеспечении. Особая роль в этой деятельности принадлежит национальным бухгалтерским советам и ассоциациям, задача которых, состоит в совершенствовании методического инструментария бухгалтерского учета, в разработке и внедрении инновационных методов и приемов, учитывающих современные тенденции и технологии.

Модернизация систем бухгалтерского учета происходит в условиях глобализации. Данные обстоятельства определяют необходимость учета при формировании методологической базы не только особенностей отдельных государств, но и общемировых

тенденций. Задача по унификации бухгалтерских процессов и процедур в настоящее время успешно решается Международной федерацией бухгалтеров и рядом профессиональных бухгалтерских ассоциаций. Международные стандарты финансовой отчетности, определяющие базовые требования и концептуальные положения бухгалтерского учета, применяются в качестве обязательных регламентирующих документов в ряде государств. Однако существуют страны, где вследствие особых причин, обусловленных шоковыми эффектами политических процессов, применение международных стандартов финансовой отчетности невозможно либо существенно затруднено. Подобная ситуация характерна для развивающихся государств, к числу которых, можно отнести и Ирак.

Актуальной проблемой национальных систем бухгалтерского учета в ряде государств с нестабильной экономикой, требующей скорейшего решения, явилось низкое качество формируемой бухгалтерской информации. Важность бухгалтерской информации как информативной базы подтверждает тот факт, что в ней заинтересовано большое количество пользователей, в качестве которых, могут выступать собственники, менеджмент экономического субъекта, контрагенты, партнеры, кредиторы, потенциальные инвесторы, субъекты государственного и ведомственного контроля, банки, органы исполнительной власти и др. Таким образом, бухгалтерская информация является базой для принятия управленческих решений и инструментом снижения информационных рисков.

В получении достоверной бухгалтерской информации заинтересованы как внутренние, так и внешние пользователи. Дифференциация пользователей создает предпосылки для дифференциации состава и содержания формируемой бухгалтерской информации. При разработке методической базы необходимо учесть информационные запросы пользователей, а также обеспечить соблюдение качественных характеристик формируемой бухгалтерской информации.

В исследованиях ведущих российских и зарубежных специалистов в области экономики и бухгалтерского учета, в научно-практических разработках профессиональных бухгалтерских ассоциаций под термином «полезной бухгалтерской информации» понимается информация, обладающая определенными качественными характеристиками, удовлетворяющая требованиям пользователей, позволяющая на ее основе принимать обоснованные решения. Процесс оценки полезности бухгалтерской информации внутренними и внешними пользователями во многом зависит от уровня методического инструментария.

Таким образом, необходимость разработки и научного обоснования компонентов методического инструментария формирования бухгалтерской информации в качестве важного направления совершенствования национальных систем бухгалтерского учета определяет актуальность темы исследования.

Степень разработанности проблемы. В работе над диссертацией были использованы труды российских и зарубежных экономистов. Проблемы, связанные с развитием теории и практики формирования системы бухгалтерского учета, рассматриваются в трудах: В.Д.Андреева, Д.П. Ахмада, В.П. Божко, А.Ш. Гизятовой, А.Ф. Гуляевой, Д. Э. Кисо, Н.П. Кондракова, Е.Н. Усиковой, Ф.Е. Хасана. В данных работах определяется сущность и принципы бухгалтерского учета, определено понятие «бухгалтерской информации» и обоснована важность этой информации для экономических субъектов Российской Федерации и ряде других стран. Авторами раскрыты требования нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и порядок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, обозначены проблемы, характерные для современной системы учета, связанные с необходимостью оценки качества формируемой бухгалтерской информации.

В работах В.Д. Андреева, Е.И. Арефкиной, П.К. Атрель, П.Р.Витмана, Е.Ю. Грачевой, Э.М. Лэйни, К.О. Маджида, А.И. Нечитайло, П.С. Раде, Е.С. Соколовой сформулированы дефиниции и определены характеристики бухгалтерской информации в соответствии с требованиями международных и национальных стандартов бухгалтерского учета. Большое внимание в исследованиях было уделено оценке качества учетной информации.

Вопросы, связанные с развитием теории и практики формирования качественных характеристик бухгалтерской информации, нашли свое отражение в трудах: В.С. Альбрехта, С.М. Бычковой, Ч.Х. Гибсона, С.В. Круссона, Э.А. Минбиоле, Б.Э. Ниделса, М.Л. Пауэрса, В.В. Панкова, В.Н. Петровой, Г.А. Портера, М.Л. Пятова, Л.А. Чайковской. В работах было исследовано современное состояние методологии формирования бухгалтерской информации хозяйствующими субъектами.

Необходимо отметить вклад таких ученых как: Е.В. Акил, Р.К. Аль-кубаиси, Х.А. Аль-рави, Д.В. Аль-салем, Р.С. Аль-хафид, М.С. Ахмед, Г.Е. Голкина, Дж.Э. Дугас, Ю.С. Избачков, Н.Н. Поташкова, А.Ф. Рахима, Дж.М. Риве, Д.В. Сайед, Т.Р. Салах, М.Г. Симкин, У.О. Тамер, С.С. Уоррен, В.С. Халид, определивших цели и принципы функционирования национальных систем бухгалтерского учета.

Однако в работах вышеперечисленных авторов остались нерешенными вопросы, связанные с применением оценки качества учетной информации в системе бухгалтерского учета.

Область исследования соответствует следующим пунктам специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации: п. 1.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран».

Цель и задачи исследования. Целью исследования является развитие методического инструментария формирования бухгалтерской информации в качестве важного направления совершенствования национальных систем бухгалтерского учета. Для реализации данной цели были поставлены следующие теоретические и практические задачи:

- раскрыть содержание дефиниции «бухгалтерской информации»; определить сферу применения бухгалтерской информации в системе научных категорий и в методическом обеспечении учетных процессов;
- обосновать роль и значение бухгалтерской информации в функционировании национальных систем бухгалтерского учета;
- исследовать теоретические и методические аспекты формирования бухгалтерской информации с учетом научных разработок российских и зарубежных ученых и практиков, рекомендаций международных профессиональных бухгалтерских советов и ассоциаций;
- сформулировать рекомендации по оптимизации процесса формирования бухгалтерской информации, отвечающего уровню развития современных международных систем;
- рассмотреть характеристики полезной бухгалтерской информации и разработать механизмы ее трансформации в условиях модернизации национальных систем бухгалтерского учета;
- исследовать структурные компоненты модели бухгалтерского учета на примере республики Ирак с целью разработки механизмов, обеспечивающих формирование качественной бухгалтерской информации и способствующих совершенствованию национальных систем учета.

Объектом исследования являются процессы формирования и использования бухгалтерской информации в национальных системах бухгалтерского учета.

Предметом исследования являются теоретические и практические компоненты методического инструментария формирования бухгалтерской информации.

Теоретическую и методологическую основы исследования составили труды российских и зарубежных ученых по проблемам развития теории и методологии бухгалтерского учета, формирования и использования бухгалтерской информации в системах бухгалтерского учета. В процессе выполнения диссертационной работы применялись такие общенаучные методы исследования как анализ, синтез, системные и комплексные подходы к оценке экономических явлений.

Информационную базу исследования составили нормативные документы, регламентирующие бухгалтерские процессы на международном и национальном уровнях; материалы научных и практических конференций, проводимых в Российской Федерации, в республике Ирак, а также в ряде других стран; практические материалы, полученные автором в результате исследований данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов.

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании теоретико-методических инструментов формирования бухгалтерской информации, а также в разработке практических рекомендаций по оптимизации национальных систем бухгалтерского учета.

Наиболее важные результаты, отражающие научную новизну проведённого исследования, заключаются в следующем:

- уточнено содержание дефиниции «бухгалтерской информации», в основу которой, положена оценка потребностей заинтересованных пользователей как базисного условия процесса ее формирования, обозначены фундаментальные характеристики, присущие полезной бухгалтерской информации, такие как: предикативное значение, подтверждающее значение, материальность, точное представление, нейтральность, полнота, а также определены качественные характеристики, повышающие полезность бухгалтерской информации, а именно: понятность, своевременность, прозрачность, сопоставимость, что позволило предложить авторские элементы категории полезной бухгалтерской информации: «благоразумие в суждениях и предположениях», «конкурентоспособность бухгалтерской информации»;

- усовершенствованы методические компоненты процесса формирования бухгалтерской информации, при детализации которых учтены современные научные разработки и рекомендации международных и национальных советов по бухгалтерскому учету, что позволило предложить комплекс новых методов оценки бухгалтерской

информации: анализ «выгоды-затраты»; оценка способа предоставления бухгалтерской информации через соответствующую систему коммуникаций; исследование взаимосвязей между внутренними индикаторами бухгалтерской информации (стоимость - время - качество - эластичность);

- определены важнейшие факторы и условия, оказывающие влияние на национальную модель бухгалтерского учета, в том числе: специфика финансовых рынков; особенности взаимодействия международных и национальных профессиональных комитетов и советов в области бухгалтерского учета, требования национальных нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет; экономические и политические условия, характерные для современного периода развития государства, диверсификация экономики, что позволило предложить механизмы трансформации национальных систем бухгалтерского учета и определить роль бухгалтерской информации в их совершенствовании;

- раскрыты основные методологические компоненты системы формирования бухгалтерской информации, учитывающие технологические, образовательные и инновационные требования, предъявляемые к бухгалтерским процессам в современных экономических условиях, что позволило предложить механизмы, применение которых, позволит модернизировать действующие системы бухгалтерского учета;

- раскрыты значимые организационные и методические аспекты формирования и использования бухгалтерской информации в национальных системах учета, такие как: исследование и сопоставление потребностей и компетенций пользователей бухгалтерской информации; определение порядка предоставления бухгалтерской информации заинтересованным пользователям; оценка полезности и эффективности формируемой бухгалтерской информации; применение мер, направленных на повышение степени уверенности пользователей в достоверности бухгалтерской информации, что позволило детализировать механизмы формирования бухгалтерской информации в отдельных структурных компонентах системы бухгалтерского учета, в том числе: в подсистеме учета продаж, в подсистеме учета денежных средств, в подсистеме учета покупок; в подсистеме учета заработной платы; в подсистеме учета долгосрочных активов, а также разработать ряд методических и практических рекомендации для хозяйствующих субъектов;

- предложены рекомендации по повышению эффективности национальных систем бухгалтерского учета, разработка которых, осуществлялась на примере современной системы бухгалтерского учета республики Ирак, что позволило предложить комплекс мероприятий, в том числе, модернизацию действующих систем бухгалтерского учета;

активизацию процессов, способствующих конвергенции национальных и международных стандартов финансовой отчетности; нормативное определение требований к составу, содержанию, а также к качеству формируемой бухгалтерской информации; определение компетенций бухгалтерского персонала различного уровня, в том числе лиц, несущих ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета; включение элементов внутреннего контроля в качестве обязательного структурного компонента системы учета.

Теоретическая значимость работы состоит в определении фундаментальных принципов и детализации отдельных компонентов концепции формирования бухгалтерской информации в национальных системах бухгалтерского учета.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения разработанных методических положений и практических рекомендаций по повышению эффективности бухгалтерской информации при формировании нормативной и методической базы бухгалтерского учета в республике Ирак, в ходе стандартизации учетных процессов, а также в финансово-хозяйственной деятельности иракских экономических субъектов.

Апробация результатов исследования. Основные выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, обсуждались на международных научно-практических конференциях и семинарах, которые проводились как на территории Российской Федерации, так и в республике Ирак, в том числе, в университете Багдада. Основные теоретические положения и практические результаты исследования докладывались, обсуждались и получили одобрение: на научно-практической конференции молодых ученых «Инновационное развитие российской экономики» (г. Москва, Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2013г.); на межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики, управления народным хозяйством и экономического образования» (Москва, Московский государственный областной университет, 2014г.); на международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики, управления народным хозяйством и экономического образования» (г. Москва, Московский государственный областной университет, 2015г.); на международной научно-практической конференции «Современная экономика и финансы: исследования и разработки» (Санкт-Петербург, Центр экономических исследований, 2015г.); на международной научно-практической конференции «Экономическая теория, политика и практика» (Афины, Афинский институт образования и исследований, 2015г.); на международной научно-практической

конференции «Проблемы и перспективы современной науки» (Москва, Центр научного сотрудничества, 2016 г.).

Основные положения, методические разработки и рекомендации исследования были внедрены в деятельность ряда крупных иракских организаций, в том числе, в методическую базу иракского банка «Багдад банк», определяющую порядок оценки системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля заемщиков. Кроме того, теоретические и практические результаты и рекомендации, содержащиеся в диссертации, были внедрены компанией «Аль-махди», в хозяйственную деятельность которой, внедрен механизм формирования бухгалтерской информации, основанный на изучении запросов пользователей бухгалтерской информации и на сочетании качественных характеристик бухгалтерской информации. Компания «Аль-жвахри», в качестве важного инструмента в оценке эффективности бухгалтерской информации, отмечает внедрение методов оценки и анализа взаимосвязей между внутренними индикаторами: стоимостью - временем - качеством - эластичностью. Положительный эффект от внедрения разработок, являющихся научным результатом диссертации отмечает руководители компании «Галиб», где в качестве обязательного компонента системы управления, было образовано подразделение, осуществляющее внутренний контроль. Руководитель компании «Смаял» подтверждает, что действительно были внедрены рекомендации автора относительно технологических компонентов системы бухгалтерского учета, позволяющих осуществлять процесс формирования бухгалтерской информации на высоком качественном уровне. Результаты внедрения подтверждены документально.

Публикации. Результаты научных исследований изложены в 11 публикациях общим объемом 7.9 п.л., в том числе в 5 статьях, изданных в соответствии с требованиями Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки РФ (ВАК).

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования. Диссертация изложена на 178 страницах машинописного текста, содержит 19 рисунков, 1 таблицу. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 252 источников, 6 приложений.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ ДИССЕРТАЦИИ

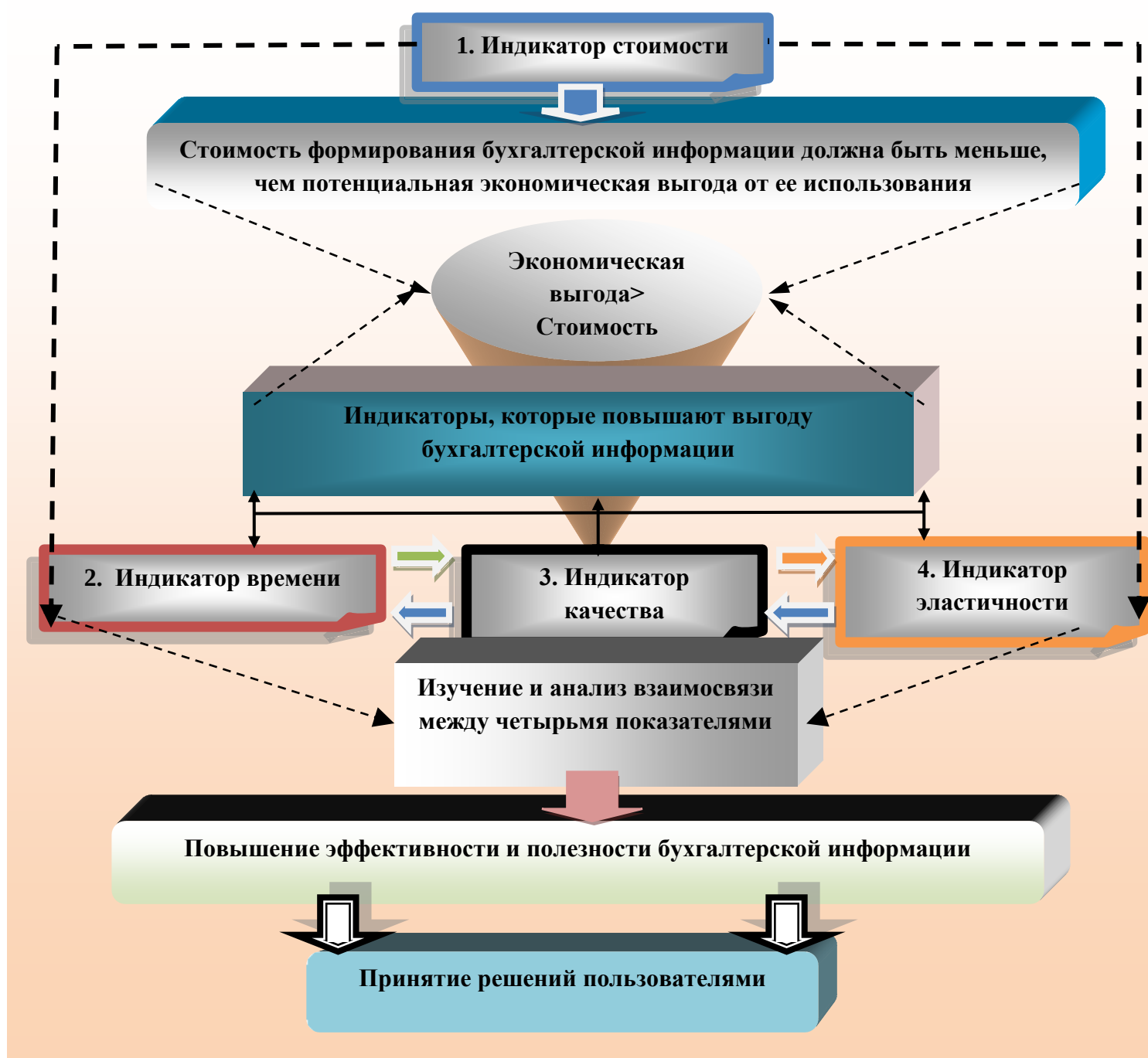
Проведенное исследование позволило сформулировать основные положения и выводы, содержащие элементы научной новизны:

1. Уточнено содержание дефиниции «бухгалтерской информации», в основу которой, положена оценка потребностей заинтересованных пользователей как базисного условия процесса ее формирования, обозначены фундаментальные характеристики, присущие полезной бухгалтерской информации, такие как: предикативное значение, подтверждающее значение, материальность, точное представление, нейтральность, полнота, а также определены качественные характеристики, повышающие полезность бухгалтерской информации, а именно: понятность, своевременность, прозрачность, сопоставимость, что позволило предложить авторские элементы категории полезной бухгалтерской информации: «благоразумие в суждениях и предположениях», «конкурентоспособность бухгалтерской информации».

Бухгалтерская информация играет ключевую роль в современной экономике и является основой для принятия верных экономических решений. Данные бухгалтерского учета следует рассматривать как первичную регистрацию информации о фактах хозяйственной жизни, тогда как бухгалтерская информация является результатом ее классификации и систематизации в соответствии с определенными принципами.

Источниками бухгалтерской информации являются факты хозяйственной жизни, данные о которых, попадают в информационную систему. Характер операций зависит от особенностей экономических взаимоотношений экономического субъекта с другими субъектами хозяйствования. Бухгалтерская информация должна отвечать потребностям как внутренних, так и внешних пользователей, в состав которых, могут входить собственники, менеджмент экономического субъекта, контрагенты, партнеры, кредиторы, потенциальные инвесторы, субъекты государственного и ведомственного контроля, банки, органы исполнительной власти. Таким образом, концепция формирования бухгалтерской информации должна быть направлена на гармонизацию характеристик бухгалтерской информации с учетом потребностей пользователей в конкретной стране.

Результаты проведенного исследования позволили выявить несовершенство понятийного аппарата по данной научной проблематике. На основе исследования терминологических категорий, разработанных российскими и зарубежными учеными, предложена авторская трактовка дефиниции «бухгалтерской информации», которая может



Источник: составлено автором по результатам исследования.

Рисунок 1 — Схема взаимосвязей между внутренними индикаторами бухгалтерской информации - стоимостью, временем, качеством и эластичностью

быть определена как совокупность бухгалтерских данных финансового и нефинансового характера, собранных, обработанных, классифицированных и систематизированных в определенном порядке в соответствии с потребностями заинтересованных пользователей.

Достижение оптимального соотношения качественных характеристик является крайне важным направлением модернизации формирования бухгалтерской информации, целью которого, является гармонизация процессов и разработка оптимальной системы бухгалтерского учета.

2. Усовершенствованы методические компоненты процесса формирования бухгалтерской информации, при детализации которых учтены современные научные разработки и рекомендации международных и национальных советов по бухгалтерскому учету, что позволило предложить комплекс новых методов оценки бухгалтерской информации: анализ «выгоды-затраты»; оценка способа предоставления бухгалтерской информации через соответствующую систему коммуникаций; исследование взаимосвязей между внутренними индикаторами бухгалтерской информации (стоимость - время - качество - эластичность).

На основе изучения и анализа соотношения между рассмотренными индикаторами, можно сделать вывод, что эффективная и полезная бухгалтерская информация производится только тогда, когда затраты на ее формирование и предоставление меньше, чем выгоды, которые могут быть получены от ее использования.

В этой связи бухгалтерская информация должна соответствовать определенным требованиям:

- предоставление бухгалтерской информации должно происходить оперативно;
- бухгалтерская информация должна обладать наибольшим количеством качественных характеристик, повышающими ее полезность;
- информации должна быть присуща высокая степень эластичности, что существенно расширит спектр ее использования.

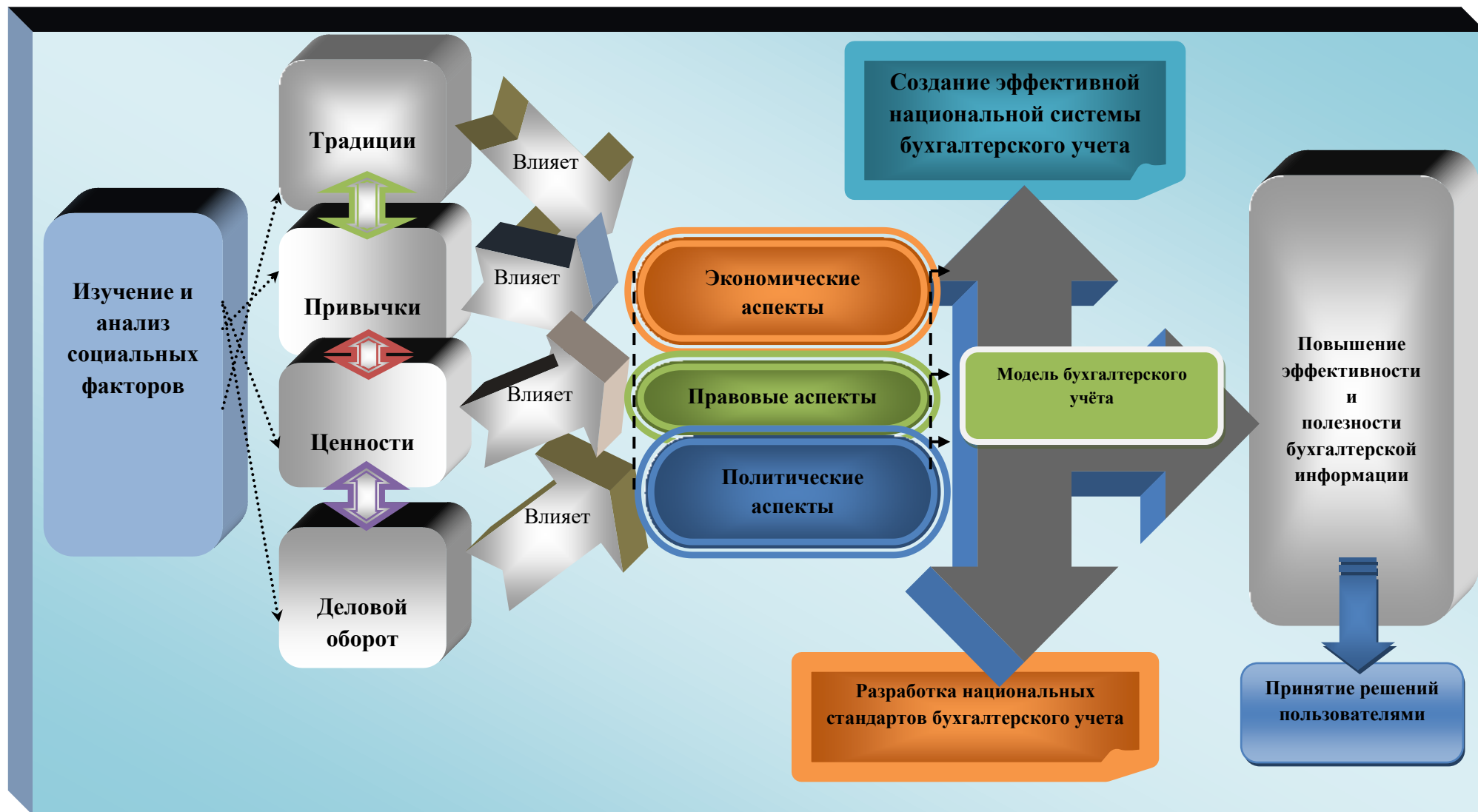
На рисунке 1, с.12 показана схема взаимосвязей между внутренними индикаторами бухгалтерской информации - стоимостью, временем, качеством и эластичностью.

3. Определены важнейшие факторы и условия, оказывающие влияние на национальную модель бухгалтерского учета, в том числе: специфика финансовых рынков; особенности взаимодействия международных и национальных профессиональных комитетов и советов в области бухгалтерского учета, требования национальных нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет; экономические и политические условия, характерные для современного периода

развития государства, диверсификация экономики, что позволило предложить механизмы трансформации национальных систем бухгалтерского учета и определить роль бухгалтерской информации в их совершенствовании.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что основной причиной трансформации национальных систем бухгалтерского учета является воздействие на них совокупности экономических, политических и социальных факторов. Особого внимания заслуживает влияние, оказываемое социальными факторами. Социальные факторы могут быть определены как совокупность национальных деловых традиций, ценностей, которые оказывают значительное влияние на особенности профессионального поведения внутри национального бухгалтерского сообщества. Социальные факторы оказывают влияние на экономическую ситуацию в стране, на степень экономического прогресса и характер экономических явлений. Социальные факторы во многом определяют особенности политических режимов и играют важную роль в устойчивости экономических и политических отношений. Таким образом, социальные факторы сопряжены с политическими и экономическими условиями. Современный бухгалтерский учет является одним из основных элементов экономики. Социальные факторы во многом определяют тенденции развития данной области. Анализ и оценка социальных факторов при разработке механизмов взаимодействия внутри профессионального сообщества позволит поднять методологию бухгалтерского учета на новый качественный уровень и обеспечить интеграцию национальных бухгалтерских кадров с международным сообществом. Значительную роль в этом процессе призваны сыграть национальные комитеты и советы, специализирующиеся на разработке стандартов бухгалтерского учета.

Социальные факторы во многом оказывают влияние на особенности профессионального поведения бухгалтеров. В этой связи, необходимо унифицировать бухгалтерские процессы с учетом традиций делового оборота и определить нормы поведения в профессиональной среде. На рисунке 2, с.15 показано влияние социальных факторов на процесс модернизации национальных систем бухгалтерского учета. Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что основной причиной трансформации национальных систем бухгалтерского учета является воздействие на них совокупности экономических, политических и социальных факторов. Модернизация системы бухгалтерского учета должна учитывать национальные условия. Соблюдение данного принципа позволит сформировать систему учета, способствующую формированию эффективной бухгалтерской информации.



Источник: составлено автором по результатам исследования.

Рисунок 2 — Влияние социальных факторов на процесс модернизации национальных систем бухгалтерского учета

4. Раскрыты основные методологические компоненты системы формирования бухгалтерской информации, учитывающие технологические, образовательные и инновационные требования, предъявляемые к бухгалтерским процессам в современных экономических условиях, что позволило предложить механизмы, применение которых, позволит модернизировать действующие системы бухгалтерского учета.

Для гармонизации процессов необходимо обеспечить интеграцию и взаимосвязь между основными компонентами системы учета. В работе доказано, что система формирования бухгалтерской информации должна включать определенные компоненты:

- Технологические компоненты, в состав которых должны входить внутренние и внешние коммуникационные сети, используемые для обмена данными бухгалтерского учета и бухгалтерской информацией внутри и за пределами экономического субъекта.

- Методические компоненты, состав которых, должен быть определен следующими составляющими: программное обеспечение, представляющее собой совокупность технологических методов, позволяющих автоматизированным способом обрабатывать данные бухгалтерского учета последовательно и систематически; учетные процедуры, предполагающие выполнение взаимосвязанных шагов и мероприятий, направленных на отражение в бухгалтерском учете информации о совершенном факте хозяйственной жизни; база данных бухгалтерского учета, которые могут быть определены как совокупность учетных данных, отражающая факты хозяйственной жизни, систематизированная в порядке, учитывающем цели функционирования экономического субъекта, позволяющая осуществлять контроль и принимать обоснованные решения.

- Человеческий компонент, подразумевающий бухгалтерский персонал, обладающий необходимыми компетенциями, учитывающими опыт, навыки и бухгалтерские знания. В работе бухгалтерский персонал рассматривается как важный компонент системы формирования бухгалтерской информации.

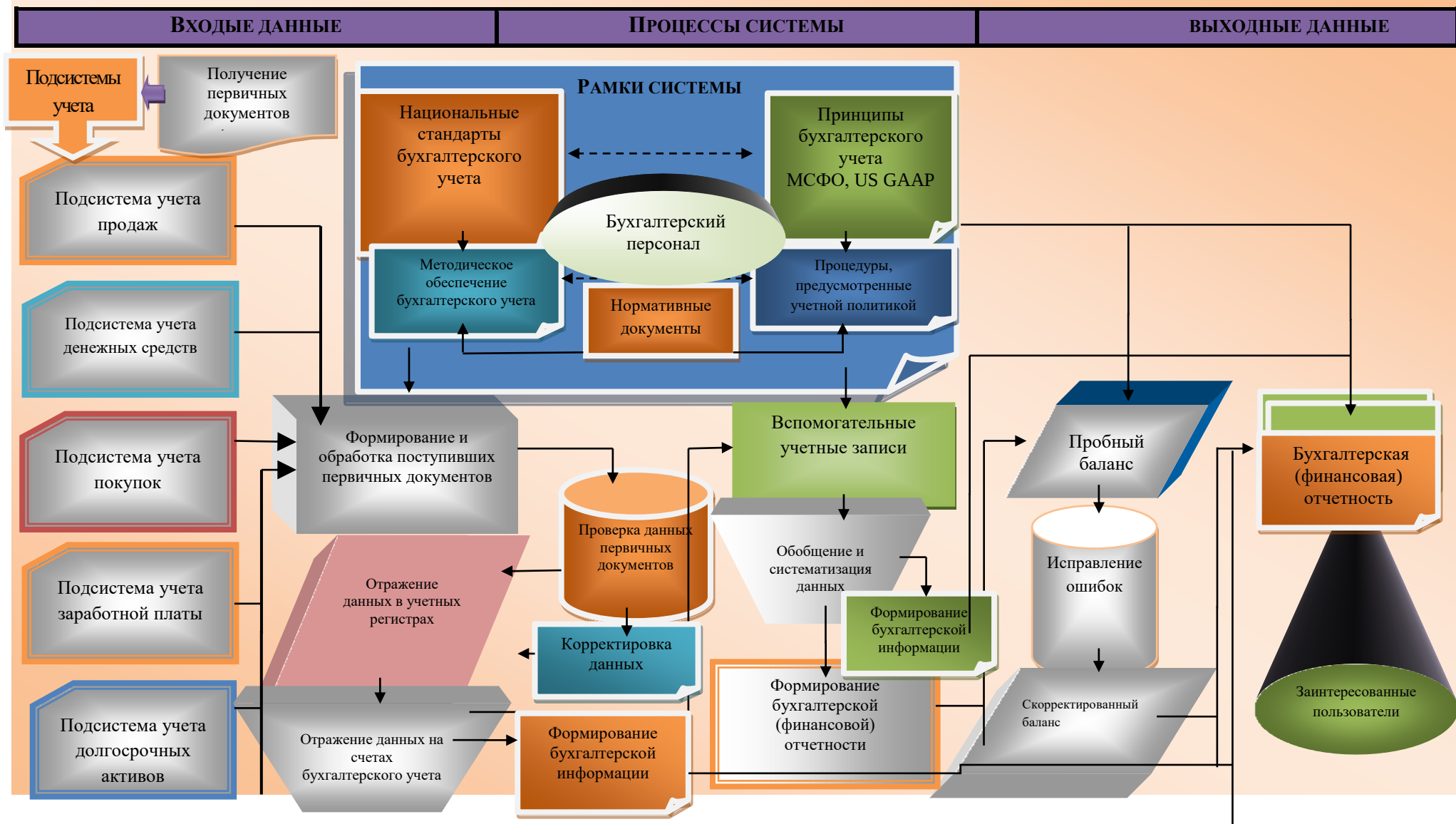
В процессе исследования было сформулировано авторское определение дефиниции «бухгалтерское образование», которое трактуется как совокупность методических образовательных приемов, практических компонентов и технологических элементов, посредством которых, осваиваются и приобретаются бухгалтерские знания. При этом под термином «бухгалтерское знание» понимается новый тип капитала, основанный на комбинаторном использовании методических и эмпирических приемов, направленных на достоверное отражение фактов хозяйственной жизни. Несмотря на то, что уровень бухгалтерского образования в ряде государств довольно низок, необходимо рассматривать

обеспечение качества бухгалтерского образования как важную стратегическую задачу. Решение данной проблемы позволит активизировать хозяйственную жизнь, приобрести конкурентное преимущество.

Функциональная область бухгалтерской профессии долгое время была ограничена только регистрацией финансовых данных, относящихся к коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов. Впоследствии эта функция была расширена до обобщения, анализа и обработки этих данных. Развитие и расширение функций было бы невозможно без непрерывных инноваций, внедряемых в процесс подготовки и представления бухгалтерской информации. Бухгалтерские знания стали важным элементом, позволяющим экономическим субъектам успешно конкурировать на национальных и международных рынках.

Система бухгалтерского учета должна соответствовать экономической политике государства, концептуальным международным требованиям. Формируемая бухгалтерская информация должна удовлетворять потребности ее основных пользователей. Важным фактором успешного функционирования национальной системы бухгалтерского учета является уровень квалификации бухгалтерского персонала. Существенным условием является наличие персонала, обладающего должным уровнем профессиональной компетентности, в том числе, в сфере международных принципов и норм, методическую основу которых, составляют международные стандарты финансовой отчетности, разработанные Международной федерацией бухгалтеров.

5. Раскрыты значимые организационные и методические аспекты формирования и использования бухгалтерской информации в национальных системах учета, такие как: исследование и сопоставление потребностей и компетенций пользователей бухгалтерской информации; определение порядка предоставления бухгалтерской информации заинтересованным пользователям; оценка полезности и эффективности формируемой бухгалтерской информации; применение мер, направленных на повышение степени уверенности пользователей в достоверности бухгалтерской информации, что позволило детализировать механизмы формирования бухгалтерской информации в отдельных структурных компонентах системы бухгалтерского учета, в том числе: в подсистеме учета продаж, в подсистеме учета денежных средств, в подсистеме учета покупок; в подсистеме учета заработной платы; в подсистеме учета долгосрочных активов и разработать ряд методических и практических рекомендации для хозяйствующих субъектов.



Источник: составлено автором по результатам исследования.

Рисунок 3 - Механизм функционирования системы бухгалтерского учета, обеспечивающей формирование качественной бухгалтерской информации

На рисунке 3, с. 18 представлен разработанный в результате исследования механизм функционирования системы бухгалтерского учета, обеспечивающей формирование качественной бухгалтерской информации.

6. Предложены рекомендации по повышению эффективности национальных систем бухгалтерского учета, разработка которых, осуществлялась на примере современной системы бухгалтерского учета республики Ирак, что позволило предложить комплекс мероприятий, в том числе, модернизацию действующих систем бухгалтерского учета; активизацию процессов, способствующих конвергенции национальных и международных стандартов финансовой отчетности; нормативное определение требований к составу, содержанию, а также к качеству формируемой бухгалтерской информации; определение компетенций бухгалтерского персонала различного уровня, в том числе лиц, несущих ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета; включение элементов внутреннего контроля в качестве обязательного структурного компонента системы учета.

В работе доказано, что достижению конвергенции в отношении международных и национальных стандартов бухгалтерского учета будет способствовать выполнение ряда условий, а именно:

- Систематизация нормативной базы, регулирующей процессы бухгалтерского учета и формирования отчетности, путем проведения комплексного исследования экономической и финансовой ситуации в стране, анализа действующего законодательства на предмет соответствия их требований международным принципам.

- Формирование рабочей группы из числа наиболее квалифицированных экспертов и специалистов, обладающих должной профессиональной компетенцией. Деятельность рабочей группы должна базироваться на разработанном и утвержденном плане, который должен содержать распределение ответственности, обязанностей и полномочий между членами.

- Организация мониторинга эффективности и контроля выполнения запланированных мероприятий, направленных на достижение конвергенции национальных и международных стандартов бухгалтерского учета, наиболее важные из которых, представлены на рисунке 4.

Результаты исследования позволяют сделать вывод, что модернизация национальной системы учета в Ираке должна быть направлена на гармонизацию национального бухгалтерского законодательства за счет конвергенции с международными стандартами финансовой отчетности.



Источник: составлено автором по результатам исследования.

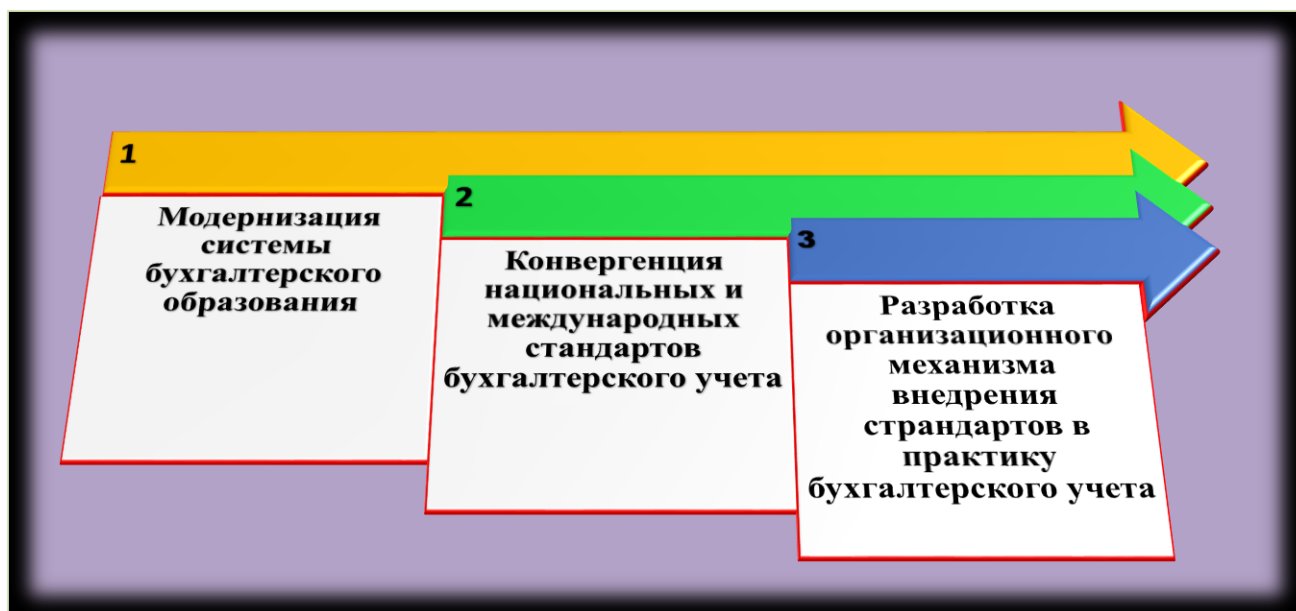
Рисунок 4 – Основные условия для достижения конвергенции международных и национальных стандартов бухгалтерского учета

В этой связи, следует выделить ряд перспективных направлений модернизации национальной системы бухгалтерского учета в Ираке, наиболее важными из которых, являются:

- Трансформация системы бухгалтерского образования, предполагающая оптимизацию образовательных компонентов, включение МСФО в качестве учебной дисциплины в учебные программы профильных университетов и других образовательных учреждений.
- Формирование экспертных групп и экспертных сообществ в функции которых, следует включить выработку мер, направленных на повышение осведомленности и понимания стандартов бухгалтерского учета представителями профессионального сообщества.
- Выработка оптимальной формы применения МСФО, учитывающей национальные особенности Ирака.
- Определение оптимальной структуры национальных стандартов учета, устойчивой ко всем колебаниям, происходящим в экономике и хозяйственной жизни Ирака.

- Выработка адекватного национальным условиям организационного механизма внедрения стандартов в практику бухгалтерского учета.
- Предоставление достаточного количества времени хозяйствующих субъектов в качестве переходного периода, обеспечение необходимых условий, например, предоставление налоговых преференций экономическим субъектам, заинтересованным в применении национальных стандартов бухгалтерского учета.
- Последовательное совершенствование и мониторинг национальных стандартов в соответствии с изменениями, происходящими в национальной экономике, а также в международных экономических системах, для достижения единообразия бухгалтерских процессов.

На рисунке 5 представлены наиболее важные этапы процесса модернизации национальной системы бухгалтерского учета в Ираке.



Источник: составлено автором по результатам исследования.

Рисунок 5 – Основные этапы процесса модернизации национальной системы бухгалтерского учета в Ираке

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Реализация, разработанных на основе исследования иракской модели бухгалтерского учета, мероприятий позволит создать эффективные национальные системы бухгалтерского учета и будет способствовать повышению качества формируемой в них бухгалтерской информации.

IV. СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России:

1. Аль-Обайди, А.К. Понятие и цели бухгалтерской информации / Аль-Обайди, А.К. // Экономика. Предпринимательство. Окружающая Среда. — М.: Вестник (ЭПОС) международный журнал серия «Экономика» 2013, №3. С.11-16. — (0,6 п.л.)
2. Аль-Обайди, А.К. Качественные характеристики бухгалтерской информации/ Аль-Обайди, А.К. // Экономика статистика и информатика Вестник УМО Серия «Экономика» — М.: Вестник УМО Серия «Экономика» — 2014, №2. С.17-20. — (0,4 п.л.)
3. Аль-Обайди, А.К. Фундаментальные качества, которые влияют на полезность бухгалтерской информации / Аль-Обайди, А.К. // Экономика. Предпринимательство. Окружающая Среда. — М.: Вестник (ЭПОС) Международный Журнал Серия «Экономика» 2014, №1. С.37-43. — (0,8 п.л.)
4. Аль-Обайди, А.К. Возможность представить лучшую информацию бухгалтерского учета для пользователей / Аль-Обайди, А.К. // Экономика статистика и информатика — М.: Вестник УМО Серия «Экономика». 2014, №3. С.27-29. — (0,3 п.л.)
5. Аль-Обайди, А.К. Классификация основных пользователей бухгалтерской информации/ Аль-Обайди, А.К. — М.: Вестник МГОУ Серия «Экономика». — 2014.— №3. С.31-38. — (0,7 п.л.)

Статьи и тезисы докладов в других научных изданиях

6. Аль-Обайди, А.К. Основные функции бухгалтерской информации/ Аль-Обайди, А.К. // Сборник научно - практическая конференция молодых ученых «Инновационное развитие российской экономики» — г. Москва: Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. — 9 Декабря , 2013 г. — С.6-10. — (0,29 п.л.)
7. Аль-Обайди, А.К. Оценка бухгалтерской информации, раскрываемой в финансовой отчетности для хозяйствующих субъектов/ Аль-Обайди, А.К. // Сборник межвузовской научно - практической конференции «Актуальные проблемы экономики, управления народным хозяйством и экономического образования» — г. Москва: Московский государственный областной университет. — 2014 г. — С.15-20. — (0,34 п.л.)
8. Аль-Обайди, А.К. Влияние форм хозяйствующих субъектов на природу бухгалтерской информации, предоставляемую потребителям/ Аль-Обайди, А.К. // Сборник международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики,

управления народным хозяйством и экономического образования» – г. Москва: Московский государственный областной университет. – 2015 г. – С.65-74. – (0,6 п.л.)

9. Аль-Обайди, А.К. Недостатки и слабые точки в структуре системы бухгалтерского учета Ирака/ Аль-Обайди, А.К. // Сборник международной научно - практической конференции «Современная экономика и финансы: исследования и разработки» – г. Санкт-Петербург: Центр экономических исследований. – 2015 г. – С.16-18. – (0,21 п.л.)

10. Аль-Обайди, А.К. Бухгалтерская информация как инструмент для раскрытия основной деятельности хозяйствующих субъектов в Ираке/ Аль-Обайди, А.К. // Сборник международной научно - практической конференции «Экономическая теория, политика и практика» - Афины, г. Греция: Афинский институт образования и исследований. – 2015 г. – С.45-47. – (0,25 п.л.)

11. Савина Н.В., Аль-Обайди, А.К. Методические рекомендации по повышению качества бухгалтерской информации в системе учета республики Ирак /Савина Н.В., Аль-Обайди, А.К. // Сборник международной научно - практической конференции «Проблемы и перспективы современной науки» – г. Москва: ISI - journal. Центра научного сотрудничества – 2016 г. – № 9 – часть 1– С. 9 - 12. – (0,27 п.л.).