

УДК 657.01

DOI: 10.34670/AR.2023.46.26.037

Сравнительный анализ принципов и правил формирования финансовой отчетности в России и Ираке

Алзубайдй Хуссейн Гхан

Аспирант,
Ростовский государственного экономического университета (РИНХ),
344002, Российская Федерация, Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69;
e-mail: hussain85alzubaidy@gmail.com

Аннотация

Исторически система бухгалтерского учета Ирака формировалась в течение достаточно длительного времени под влиянием культурных традиций, религии, экономического развития и политических тенденций. Истоки ее начинаются еще с шумерского царства и до момента свержения режима С. Хусейна. В настоящее время изменились не только национальные приоритеты, но и мировые тенденции бухгалтерского учета и отчетности, формирующиеся параллельно с развитием Республики Ирак. Иракская современная система бухгалтерского учета и отчетности имеет свои национальные особенности и отчасти соответствует Международным стандартам финансовой отчетности. С целью определения современных детерминант развития национальной системы учета и отчетности были проанализированы особенности сегодняшней иракской модели, а также условия консолидации с международными стандартами. Определены основные направления гармонизации бухгалтерского учета и отчетности Республики Ирак в направлении интеграции международных стандартов в национальную систему. Проведен сравнительный анализ российских и иракских национальных стандартов, сделан вывод, сформированный на основе сравнения принципов и правил формирования финансовой отчетности в России и Ираке.

Для цитирования в научных исследованиях

Алзубайдй Х.Г. Сравнительный анализ принципов и правил формирования финансовой отчетности в России и Ираке // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 6А. С. 324-336. DOI: 10.34670/AR.2023.46.26.037

Ключевые слова

Финансовая отчетность, бухгалтерский учет, национальная система бухгалтерской отчетности, международные стандарты, исламская система учета, гармонизация, интеграция, реформирование, международная система финансовой отчетности (МСФО), российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ), иракские положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ИПБУ).

Введение

Актуальность представленной темы обусловлена тем, что Ирак – древнее государство и история бухгалтерского учета этой страны уходит своими корнями в далекое прошлое. Возникновение и становление национальной модели бухгалтерского учета непосредственно связано с хронологией развития Республики Ирак со времен зарождения до сегодняшнего дня. Быстро меняющиеся приоритеты в экономике, как следствие, изменения внешней среды существенно повлияли на организацию системы бухгалтерского учета в Ираке, методология которого всегда отвечала и отвечает интересам государства и бизнеса. Сопряженность этих интересов определяет необходимость классификации и идентификации признаков взаимосвязи исторического развития государства с особенностями методологии бухгалтерского учета с тем, чтобы создать основу решения проблемы приведения действующей, применяемой в Ираке модели Единой системы бухгалтерского учета (ЕСБУ) в соответствие с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Основой для оценки эффективности инвестиционных вливаний являются раскрытие показателей отчетности, которые формируют компании. Восприятие, трактовка и оценка показателей сложны при ситуации расхождения базовых принципов, установленных в национальных стандартах каждой из стран.

Для успешного реформирования бухгалтерского учета Ирака необходимо, по нашему мнению, в первую очередь совершенствовать систему национальных стандартов. Экономические процессы в Республике Ирак подвержены постоянным изменениям в зависимости от политических и структурных преобразований. При исследовании иракских стандартов целесообразно использовать опыт других стран.

Опыт России в этом вопросе считаем наиболее ценным для Ирака, поскольку в методологическом плане системы учета двух стран имеют схожие черты: преобладающее значение принадлежит государственному регулированию системы бухгалтерского учета и отчетности.

Цель данной статьи – разработать систему бухгалтерского учета и проанализировать особенности иракской модели в настоящее время, а также условия консолидации с международными стандартами.

Задачами исследования являются:

- 1) Провести сравнительный анализ российских и иракских национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.
- 2) Определить сходства и различия форм финансовой отчетности в России и Ираке.

Методы исследования

Сравнение методологии, требований к иракской и российской системе позволит сформулировать вывод по соотношению нормативных правил, содержащихся в национальных нормативных документах двух стран.

Однако, перенимая опыт других стран, Совет стандартов бухгалтерского учета и контроля в Ираке с 1988 г. разрабатывает свои национальные стандарты – иракские правила бухгалтерского учета (далее – ИПБУ), приближенные к международным стандартам учета. Однако за следующие 26 лет (до настоящего времени) приняты лишь 14 ИПБУ, что, конечно, недостаточно для обоснованного ведения учета.

Представим в таблице 1 основные показатели соотношения и различия утвержденных бухгалтерских стандартов в России и Ираке.

Таблица 1 – Сравнительный анализ ИПБУ и РПБУ [Прибыли и убытки капитала: ИПБУ № 12 от 15 июля 2000 г., www; Капитализация затрат по займам: ИПБУ № 3, www; Учет влияния изменений валютных курсов: ИПБУ № 4 от 1 января 1993 г., www]

ПБУ Ирак	ПБУ Россия	Комментарий
№ 1 «Измерение результатов деятельности по строительным договорам»	ПБУ 2/2008 «Учет договора строительного договора»	ИПБУ № 1 «Оценка выполнения договоров строительного подряда» направлена на разъяснение вопросов учета договоров строительного подряда и оценки финансовых результатов этих договоров, а также влияния договора строительного подряда на финансовую отчетность, с учетом того, что даты начала и окончания этих договоров могут быть продлены более чем на один отчетный период. РПБУ выявляет аналогичные вопросы в России 2/2008 «Учет договоров на строительство», который, в отличие от иракского стандарта, определяет виды договоров подряда, подлежащих регулированию (договоры на оказание услуг в сфере архитектуры, инженерных и техническое проектирование в строительстве, а также услуги, тесно связанные со строящимся объектом)
№ 2 «Нематериальные активы»	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР» ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»	Несмотря на то, что в разделе «Раскрытие информации» указывается на необходимость отчетной информации о применяемом методе начисления амортизации, варианты самих методов в ИПБУ не представлены, указывается лишь, что «амортизируемая сумма нематериального актива с конечным\должным сроком полезного использования следует распределять систематически в течение срока его полезного использования. РПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» четко указано, что сумма амортизации по нематериальному активу определяется ежемесячно, с возможностью выбора одного из следующих методов: линейный метод, метод уменьшаемого остатка, метод списания пропорционально объему продукции (работ) ИПБУ № 2 также требует отражения в бухгалтерской отчетности информации о величине убытков от обесценения нематериальных активов. Также минимальна информация по учету затрат на НИОКР в ИПБУ № 2; в отличие от РПБУ 17/02 «Учет затрат на НИОКР», в нем не приведены данные, при каких обстоятельствах расходы могут быть признаны в бухгалтерском учете, и не указано, как списываются расходы
№ 3 «Капитализация затрат по займам»	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	ИПБУ № 3 «Капитализация затрат по займам», который отличается от РПБУ 15/2008 «Учет затрат по займам» прежде всего тем, что в нем основное внимание уделяется учету средств, привлеченных для инвестиций. Критерии обоих критериев сопоставимы – затраты, понесенные после ввода объекта в эксплуатацию, больше не капитализируются и учитываются как расходы, уменьшающие прибыль. Несмотря на отсутствие правил учета затрат для кредитов, полученных для финансирования операционных расходов, считается, что эти расходы следует рассматривать как расходы за вычетом прибыли на основе концепции прибыли
№ 4 «Учет влияния изменений валютных курсов»	ПБУ 3/2006 «учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в	РПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств с валютными ценностями». В российском стандарте прямо указано, что стоимость актива или обязательства в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка России для этой иностранной валюты по отношению к рублю. В

ПБУ Ирак	ПБУ Россия	Комментарий
	иностранной валюте»	ИПБУ № 4 нет четкого ответа на тему конвертации иностранной валюты в иракские динары. Кроме того, отсутствует информация о возникновении и учете валютных расхождений; необходимо только указать курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах.
№ 5 «Запасы»	ФСБУ 5/2019 «Запасы»	ИПБУ № 5 «Резервы», в отличие от из российского ПБУ 5/01 «Учет материальных товарно-материальных запасов». Есть разница и в методах оценки имеющихся в их распоряжении запасов – в иракских стандартный еще один способ – метод стандартной стоимости (стандартной стоимости). Но следует отметить, что ведение учета запасов по стандартной стоимости также допускает в России План счетов, но так как отклонение в итоге списывается на себестоимость от норм, то данный способ отдельно в российском законодательстве не выделен. Нет существенных различий в отчетности, когда речь идет об отображении стоимости запасов. В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» указано, что «...запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой на основании применяемых методов подсчета запасов... запасы морально устарели, полностью или частично утратили свою первоначальное качество или текущая рыночная стоимость, цена реализации которых снизилась, отражаются в балансе»
№ 6 «Раскрытие информации, относящейся к финансовой отчетности и учетной политике»	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	Состав формы отчетности ИСБУ № 6 аналогичен российскому составу отчетности, указанному в РПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» по следующим статьям: Бюджет (Бухгалтерский баланс), Отчет о прибылях и убытках (Отчет о финансовых результатах), Отчет о движении денежных средств, Отчет о распределении чистой прибыли (часть Отчет об изменениях капитала) и Отчет о движении денежных средств. Отчет о распределении чистой прибыли (часть Отчет об изменении капитала) и Отчет руководства (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках)
№ 7 «Отчет о движении денежных средств»	ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	ИПБУ № 7 и РПБУ 23/2011. Общая концепция – изображать денежные потоки организации путем их сегментации на денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также в российском стандарте указаны только ситуации свернутого или раздельного отражения требуемой информации в части отражения денежных потоков, в иракском стандарте указывается значительно больше информации. ИПБУ № 7 «Отчет о движении денежных средств» содержит отдельные пояснительные разделы по раскрытию информации о непредвиденных денежных потоках, процентах и дивидендах, инвестициях в дочерние и совместные предприятия, неденежных операциях. Такая информация.
№ 8 «Информация, которая отражает влияние изменения цен»	Отсутствует	
№ 9 «Условные обязательства и события после	ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» ПБУ	ИПБУ № 9 «Условные обязательства и события после окончания исполнения бюджета по иод» в вопросе учета условных

ПБУ Ирак	ПБУ Россия	Комментарий
окончания бюджетного периода»	8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	обязательств (и только их) соответствует РПБУ\с8/2010 «Оценочные обязательства, условные\обязательства и условные активы», так как под этим термином понимаются оба норматива»... наличие у организации\обязательств на отчетную дату в зависимости\от\наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий...". Также требования к раскрытию информации об условном обязательстве (характер условного обязательства, неопределенности, которые могут повлиять на будущие результаты, оценочная стоимость условного обязательства, если оно поддается определению, или раскрытие информации о невозможности определения этой оценки). Время наступления события после отчетной даты и его влияние на финансовое положение компании, определяемое ИПБУ № 9 и РПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
№10 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений»	Отсутствует	
№11 «Сельскохозяйственный банковский учет»	Отсутствует	
№12 «Прибыли и убытки капитала»	Отсутствует	
№13 «Учет налога на прибыль»	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»	Иракский стандарт № 13 «Учет расчета налога на прибыль» значительно отстает от своего российского аналога ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Кроме понятийного аппарата, в ИПБУ № 13 «Учет налога на прибыль» указано, что к налогам на прибыль относятся все национальные и иностранные налоги, взимаемые с налогооблагаемой прибыли; налог рассчитывается в соответствии с законами и правилами, установленными финансовыми органами; и краткое изложение информации, раскрытой в финансовой отчетности. Российский стандарт объясняет, почему существуют постоянные и временные различия между бухгалтерским и налоговым учетом; представил отчетность по возникшим отложенным налоговым активам и обязательствам.
№14 «Инвестиционный учет»	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	ИПБУ № 14 «Учет финансовых вложений» и РПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» – не одно и то же. ИПБУ № 14 определяет следующие формы вложений: вложения в акции других фирм, вложения в облигации, инвестиционные сертификаты, денежные вклады, сберегательные счета в банках и другие, т. е. финансовые вложения в России. Однако, в отличие от ИПБУ № 14, российский стандарт РПБУ 19/02 не предназначен для учета вложений организации в материальные объекты недвижимости и иное имущество, предоставляемое за плату во временное поль-

ПБУ Ирак	ПБУ Россия	Комментарий
		зование (во временное владение и пользование) в целях получения дохода. По российскому законодательству, это инвестиции, но РПБУ 19/02 это не учитывает. В обоих стандартах первоначальная оценка финансовых вложений (вложений) одинакова – по реальной стоимости приобретения не происходит изменений в признании доходов и расходов по финансовым вложениям
Отсутствует	ПБУ 6/20 «Учет основных средств» ПБУ 9/99 «Доходы организации» ПБУ 10/99 «Расходы организации»	
Отсутствует	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	
Отсутствует	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	
Отсутствует	ПБУ 20/03 «Информация об участии в современной деятельности»	
Отсутствует	ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»	
Отсутствует	ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	
Отсутствует	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	
Отсутствует	ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	
Отсутствует	ФСБУ 27/2021 «Документы и	

ПБУ Ирак	ПБУ Россия	Комментарий
	документооборот в бухгалтерском учете»	

Как видно из таблицы, четыре из четырнадцати ИПБУ не имеют аналогов в российской системе стандартизации:

- ИПБУ № 8 «Сведения, отражающие влияние изменения цен» [Информация, которая отражает влияние изменения цен: ИПБУ № 8 от 29 марта 1997 г., www];
- ИПБУ № 10 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и приравненных к ним финансовых организаций» [Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений: ИПБУ № 10 от 28 октября, www];
- ПБУ № 11 «Сельскохозяйственный учет» [Сельскохозяйственный бухгалтерский учет: ИПБУ № 11 от 31 декабря 1998 г., www];
- ИПБУ № 12 «Прирост и потеря капитала» [Прибыли и убытки капитала: ИПБУ № 12 от 15 июля 2000 г., www].

По приведенной выше таблице мы можем провести сравнительный анализ между иракскими стандартами бухгалтерского учета и российскими стандартами.

ИПБУ №1 «Оценка выполнения договоров строительного подряда» [Измерения результата деятельности по строительным договорам: ИПБУ № 1, www] направлена на разъяснение вопросов учета договоров строительного подряда и оценки финансовых результатов этих договоров, а также влияния договора строительного подряда на финансовую отчетность, с учетом того, что даты начала и окончания этих договоров могут быть продлены более чем на один отчетный период.

ПБУ выявляет аналогичные вопросы в России 2/2008 «Учет договоров на строительство», который, в отличие от иракского стандарта, определяет виды договоров подряда, подлежащих регулированию (договоры на оказание услуг в сфере архитектуры, инженерных и техническое проектирование в строительстве, а также другие услуги, тесно связанные со строящимся объектом).

Контракты на строительство в Ираке подразделяются на два типа в зависимости от условий ценообразования: контракты с фиксированной ценой (фиксированная цена за каждый этап строительства или цена за завершение) и контракты мурабаха (цена, основанная на фактических затратах плюс согласованный процент возврата затрат). В целом, признание доходов, затрат и финансовых результатов от строительства одинаково в обоих национальных стандартах.

Текущая версия ИПБУ № 2, на наш взгляд, может быть улучшена. Например, несмотря на то, что в разделе «Раскрытие информации» указывается на необходимость отчетной информации о применяемом методе начисления амортизации, варианты самих методов в ИПБУ не представлены, указывается лишь, что «амортизируемая сумма нематериального актива с конечным\должным сроком полезного использования следует распределять систематически в течение срока его полезного использования. На этот вопрос в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» четко указано, что сумма амортизации по нематериальному активу определяется ежемесячно, с возможностью выбора одного из следующих методов: линейный метод, метод уменьшаемого остатка, метод списания пропорционально объему продукции (работ). ИПБУ № 2 также требует отражения в бухгалтерской отчетности информации о величине убытков от обесценения нематериальных активов, хотя в стандарте не указана

последовательность проверки актива на предмет обесценения.

Также минимальна информация по учету затрат на НИОКР в ИПБУ № 2; в отличие от ПБУ 17/02 «Учет затрат на НИОКР», в нем не приведены данные, при каких обстоятельствах расходы могут быть признаны в бухгалтерском учете, и не указано, как списываются расходы.

ИПБУ № 3 «Капитализация расходов по займам» [Капитализация затрат по займам: ИПБУ № 3, [www](#)] отличается от ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» прежде всего акцентом на учете инвестиционных заемных денег. Так, если в российском стандарте речь идет об учете расходов по займам и кредитам, полученным на любые цели, то в иракском – "... по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством\или изготовлением актива. В противном случае критерии обоих стандартов сопоставимы: затраты, понесенные после ввода предприятия в эксплуатацию, перестают капитализироваться и учитываются как расходы, уменьшающие прибыль. Несмотря на то, что отсутствуют правила учета затрат по кредитам, полученным для финансирования текущих расходов, некоторые утверждают, что такие расходы должны быть отнесены к расходам, снижающим прибыль, на основе «обратной» концепции.

Целью и ИФБУ № 4 «Учет влияния изменения валютных курсов» [Учет влияния изменений валютных курсов: ИПБУ № 4 от 1 января 1993 г., [www](#)], а также ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств с валютными ценностями» [Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: ПБУ 3/2003, [www](#)] является создание правил включения сведения об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском и финансовом учете. Однако если ПБУ 3/2006 не применяется при включении данных бухгалтерского учета дочерних (зависимых) организаций, расположенных за пределами России, в состав сводной бухгалтерской отчетности, составляемой головной компанией, то в ИПБУ № 4 подробно описан порядок перевода финансовой отчеты о зарубежной деятельности аффилированных компаний, которые дополняют деятельность материнской компании, так как данный раздел вызывает определенные сложности у иракских компаний. В российском стандарте прямо указано, что стоимость актива или обязательства в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка России для этой иностранной валюты по отношению к рублю. В ИПБУ № 4 нет четкого ответа на тему конвертации иностранной валюты в иракские динары. ИПБУ № 5 «Резервы» [Запасы: ИПБУ № 5, [www](#)], в отличие от из российского ПБУ 5/01 «Учет материальных товарно-материальных запасов», нет существенных различий в отчетности, когда речь идет об отображении стоимости запасов. В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» указано, что «запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой на основании применяемых методов подсчета запасов ... запасы морально устарели, полностью или частично утратили свою первоначальное качество или текущая рыночная стоимость, цена реализации которых снизилась, отражаются в балансе. резерв на снижение стоимости материальных ценностей...». То есть оба МПЗ представляются по их истинной стоимости приобретения или, при меньшей стоимости, по текущей рыночной стоимости. Однако мы считаем, что создание резерва на снижение в стоимости материальных ценностей в отчетном периоде, когда на текущем рынке произошло снижение стоимости товарно-материальных запасов, является более правильным, поскольку позволяет наглядно увидеть, какова была фактическая стоимость приобретения и каково влияние снижения рыночной цены на этот ресурс. Несмотря на то, что название ИПБУ № 6 «Раскрытие информации, касающейся финансовой отчетности и учетной политики» [Раскрытие информации, относящейся к финансовой отчетности и учетной политики: ИПБУ № 6, [www](#)] относится к финансовой отчетности и учетной политике, в самом информационном

стандарте нет упоминания о том, какая конкретно информация по каким показателям должна содержаться в формах отчетности, а также каковы принципы формирования учетной политики. Состав формы отчетности ИСБУ № 6 аналогичен российскому составу отчетности, указанному в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по следующим статьям: Бюджет (Бухгалтерский баланс), Отчет о прибылях и убытках (Отчет о финансовых результатах), Отчет о движении денежных средств, Отчет о распределении чистой прибыли (часть Отчет об изменениях капитала) и Отчет о движении денежных средств. Отчет о распределении чистой прибыли (часть Отчет об изменении капитала) и Отчет руководства (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках). Обязательными формами отчетности являются Отчет о производстве, Информировать нас о своей торговой деятельности. Стоимость отчета о добавленной стоимости. Если в IABU № 6 еще говорится об общих проблемах раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, то в стандарте ничего не написано о сути учетной политики как инструмента внутрихозяйственного регулирования. ИПБУ № 7 «Отчет о движении денежных средств» содержит отдельные пояснительные разделы по раскрытию информации о непредвиденных денежных потоках, процентах и дивидендах, инвестициях в дочерние и совместные предприятия, неденежных операциях. Такая информация, по нашему мнению, помогает раскрытию необходимой информации и надлежащему составлению Отчета о движении денежных средств. Стандарт ИПБУ № 9 «Условные обязательства и события после окончания исполнения бюджета по иод» [Условные обязательства и события после окончания бюджетного периода: ИПБУ № 9 от 30 августа 1997 г., www] в вопросе учета условных обязательств (и только их) соответствует ПБУ\с8/2010 «Оценочные обязательства, условные\обязательства и условные активы», так как под этим термином понимаются оба норматива» ... наличие у организаций\обязательств на отчетную дату в зависимости\от\наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий. Время наступления события после отчетной даты и его влияние на финансовое положение компании, определяемое ИПБУ № 9 и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» [Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы: ПБУ 8/2010, www]. Однако в то время как российский стандарт делает упор на отражение события после отчетной даты в синтетическом и аналитическом учете, иракский стандарт фокусируется исключительно на проблемах отражения информации в отчетности. Иракский стандарт № 13 «Учет расчета налога на прибыль» [События после отчетной даты: ПБУ 7/98, www] значительно отстает от своего российского аналога ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Кроме понятийного аппарата, в ИПБУ № 13 «Учет налога на прибыль» указано, что к налогам на прибыль относятся все национальные и иностранные налоги, взимаемые с налогооблагаемой прибыли; налог рассчитывается в соответствии с законами и правилами, установленными финансовыми органами. На первый взгляд ИПБУ № 14 «Учет финансовых вложений» и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» – не одно и то же. Но если знать сферу применения ИПБУ № 14 – «...применяется к предприятиям, которые инвестируют\свои деньги в другие компании или активы\для получения прибыли, годовой выручки\или будущей выгоды от них», то становится\ся понятно что аналогом этого стандарта в России является ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Так как ИПБУ № 14 используется и банками, в стандарте изложены возможности их финансового вложения, что, естественно, не на русском языке. Кроме того, в отличие от российской нормы, иракский стандарт в полной мере описывает учет операций страховых и специализированных инвестиционных компаний. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи, ПБУ 24/2011 «Учет затрат на разработку природных ресурсов»

[Учет затрат на освоение природных ресурсов: ПБУ 24/2011, www] и др. не имеют аналогов в иракской системе правил бухгалтерского учета. Учет таких важных объектов, как основные фонды, доходы и расходы, государственная помощь (многие компании субсидируются), затраты на поиск (Ирак – страна с огромными запасами полезных ископаемых), не должен оставаться нерегулируемым, так как это может привести к расхождениям в применении правил бухгалтерского учета и определении финансовых результатов, а также к несопоставимости информации о большинстве компаний.

Заключение

Национальные системы двух стран на сегодняшний день имеют существенные различия с международными стандартами, и это обосновывает необходимость их совершенствования. В Ираке отражение финансовой информации в большей степени соответствует стандартам МСФО.

Таким образом, для иракской бухгалтерской системы соотношение в направлении интеграции национальных принципов и стандартов по формированию финансовой отчетности с международными принципами является основным направлением.

По результатам сравнения наличия и внутреннего наполнения иракских и российских стандартов по бухгалтерскому учету хотелось бы выделить положительные стороны российских регуляторов бухгалтерского учета, которые могут способствовать гармонизации бухгалтерского учета в Ираке.

Во-первых, российские стандарты предоставляют возможность организовать постановку учета в организации даже начинающему бухгалтеру, поскольку в них все подробно описано. Например, требования к формированию, оформлению и утверждению учетной политики четко прописаны в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в связи с чем бухгалтер в первую очередь продумает способы оценки активов и обязательств компании (если есть выбор из нескольких вариантов, предложенных соответствующими ПБУ или ФСБУ), разработает рабочий план счетов на основе действующего, продумает формы первичных учетных документов и т. д. Такая же четкость и по вопросам описания учета ресурсов: при каких условиях объект принимается к учету и в какой оценке, единица бухгалтерского учета объекта, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Во-вторых, самый большой плюс, на наш взгляд, российских стандартов – наличие пояснительных примеров, показательных расчетов, разъясняющих положений. Даже несмотря на то, что в каждом иракском стандарте выделен раздел «Термины и определения» (чего нет в российских аналогах), это не предоставляет возможности понять сложные законодательные требования без пояснений на примерах.

Таким образом, иракские стандарты бухгалтерского учета необходимо реформировать по количественному составу и внутреннему содержанию. Имеющиеся ИПБУ требуется доработать в части раскрытия большей информации по учету активов и обязательств, приводя разъясняющие примеры. Только после того, как ИПБУ будут носить практический, а не декларативный характер, гармонизация бухгалтерского учета в Ираке будет возможна.

Библиография

1. Запасы: ИПБУ № 5 (в ред. от 1 января 2012 г.) // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule5.pdf>.
2. Измерения результата деятельности по строительным договорам: ИПБУ № 1 // Федеральный совет высшего

- органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule1.pdf>.
3. Информация, которая отражает влияние изменения цен: ИПБУ № 8 от 29 марта 1997 г. // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule8.pdf>.
 4. Капитализация затрат по займам: ИПБУ № 3 (в ред. от 1 января 2013 г.) // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule3.pdf>.
 5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы: ПБУ 8/2010: утв. Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н (в ред. от 27 апреля 2012 г.). URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13155>.
 6. Прибыли и убытки капитала: ИПБУ № 12 от 15 июля 2000 г. // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.draqaba-m.iq/pdf/rule12.pdf>.
 7. Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений: ИПБУ № 10 от 28 октября // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.draqaba-m.iq/pdf/rule10.pdf>.
 8. Раскрытие информации, относящейся к финансовой отчетности и учетной политики: ИПБУ № 6 (в ред. от 1 января 2012 г.) // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.draqaba-m.iq/pdf/rule6.pdf>.
 9. Сельскохозяйственный бухгалтерский учет: ИПБУ № 11 от 31 декабря 1998 г. // Высший совет Федерального органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule11.pdf>.
 10. События после отчетной даты: ПБУ 7/98: утв. Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н (в ред. от 20 декабря 2007 г.). URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=74383>.
 11. Условные обязательства и события после окончания бюджетного периода: ИПБУ № 9 от 30 августа 1997 г. // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule9.pdf>.
 12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: ПБУ 3/2003: утв. Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (в ред. от 24 декабря 2010 г.). URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=11105>.
 13. Учет влияния изменений валютных курсов: ИПБУ № 4 от 1 января 1993 г. // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.draqaba-m.iq/pdf/rule4.pdf>.
 14. Учет затрат на освоение природных ресурсов: ПБУ 24/2011: утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. № 125н. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=12205>.
 15. Учет налога на прибыль: ИПБУ № 13 от 7 мая 2001 г. // Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. URL: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule13.pdf>.

Comparative analysis of the principles and rules for the formation of financial statements in Russia and Iraq

Khussein G. Alzubaidi

Postgraduate Student,
Rostov State University of Economics (RINH),
344002, 69 Bol'shaya Sadovaya str., Rostov-on-Don, Russian Federation;
e-mail: hussain85alzubaidy@gmail.com

Abstract

Historically, the accounting system of Iraq has been formed for quite a long time under the influence of cultural traditions, religion, economic development and political trends from ancient times to the present. Its origins date back to the Sumerian kingdom and before the overthrow of the regime of S. Hussein. At present, not only national priorities have changed, but also global accounting trends. Being formed in parallel with the development of the Republic of Iraq, the modern accounting system is not focused on the requirements of International Financial Reporting Standards. In order to determine the modern determinants of the development of the national accounting system, the features of the current model were analyzed, as well as the conditions for consolidation with international standards. The main directions of harmonization of accounting of

the Republic of Iraq in the direction of integration of international standards into the national system are defined. The main stages of transformation of national standards taking into account international ones are presented.

For citation

Alzubaidi Kh.G. (2023) Sravnitel'nyi analiz printsipov i pravil formirovaniya finansovoi otchetnosti v Rossii i Irake [Comparative analysis of the principles and rules for the formation of financial statements in Russia and Iraq]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (6A), pp. 324-336. DOI: 10.34670/AR.2023.46.26.037

Keywords

Financial reporting, accounting, national accounting system, international standards, Islamic accounting system, harmonization, integration, reform, international financial reporting system (IFRS), Russian accounting standards (RAS), Iraqi accounting regulations and financial statements (IPBU).

References

1. Informatsiya, kotoraya otrazhaet vliyanie izmeneniya tsen: IPBU № 8 ot 29 marta 1997 g. [Information that reflects the impact of price changes: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 8 of March 29, 1997]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule8.pdf>.
2. Izmereniya rezul'tata deyatel'nosti po stroitel'nyim dogovoram: IPBU № 1 [Performance measurements on construction contracts: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 1]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule1.pdf> [Accessed 16/05/2023].
3. Kapitalizatsiya zatrat po zaimam: IPBU № 3 (v red. ot 1 yanvarya 2013 g.) [Capitalization of borrowing costs: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 3 (as amended on January 1, 2013)]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule3.pdf> [Accessed 16/05/2023].
4. *Otsenochnye obyazatel'stva, uslovnye obyazatel'stva i uslovnye aktivy: PBU 8/2010: utv. Prikazom Minfina RF ot 13 dekabrya 2010 g. № 167n (v red. ot 27 aprelya 2012 g.)* [Estimated liabilities, contingent liabilities and contingent assets: PBU 8/2010: approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 13, 2010 No. 167n (as amended on April 27, 2012)]. Available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13155> [Accessed 17/05/2023].
5. Pribyli i ubytki kapitala: IPBU № 12 ot 15 iyulya 2000 g. [Profits and losses of capital: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 12 of July 15, 2000]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.draqaba-m.iq/pdf/rule12.pdf> [Accessed 22/05/2023].
6. Raskrytie informatsii v finansovoi otchetnosti bankov i analogichnykh finansovykh uchrezhdenii: IPBU № 10 ot 28 oktyabrya [Disclosure of information in the financial statements of banks and similar institutions: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 10 of October 28]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.draqaba-m.iq/pdf/rule10.pdf> [Accessed 16/05/2023].
7. Raskrytie informatsii, otnosyashcheysya k finansovoi otchetnosti i uchetnoi politiki: IPBU № 6 (v red. ot 1 yanvarya 2012 g.) [Disclosure of information related to financial reporting and accounting policies: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 6 (as amended on January 1, 2012)]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.draqaba-m.iq/pdf/rule6.pdf> [Accessed 16/05/2023].
8. Sel'skokhozyaistvennyi bukhgalterskii uchët: IPBU № 11 ot 31 dekabrya 1998 g. [Agricultural accounting: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 11 of December 31, 1998]. *Vysshii sovet Federal'nogo organa finansovogo kontrolya Iraka* [Supreme Council of the Federal Financial Control Authority of Iraq]. Available at: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule11.pdf> [Accessed 19/05/2023].
9. *Sobytiya posle otchetnoi daty: PBU 7/98: utv. Prikazom Minfina RF ot 25 noyabrya 1998 g. № 56n (v red. ot 20 dekabrya*

- 2007 g.) [Events after the reporting date: PBU 7/98: approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of November 25, 1998 No. 56n (as amended on December 20, 2007)]. Available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=74383> [Accessed 16/05/2023].
10. *Uchet aktivov i obyazatel'stv, stoimost' kotorykh vyrazhena v inostrannoi valyute: PBU 3/2003: utv. Prikazom Minfina RF ot 27 noyabrya 2006 g. № 154n (v red. ot 24 dekabrya 2010 g.)* [Accounting for assets and liabilities, the value of which is expressed in foreign currency: PBU 3/2003: approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of November 27, 2006 No. 154n (as amended on December 24, 2010)]. Available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=11105> [Accessed 16/05/2023].
 11. *Uchet naloga na pribyl': IPBU № 13 ot 7 maya 2001 g.* [Accounting for income tax: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 13 of May 7, 2001]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule13.pdf> [Accessed 11/05/2023].
 12. *Uchet vliyaniya izmenenii valyutnykh kursov: IPBU № 4 ot 1 yanvarya 1993 g.* [Accounting for the impact of changes in exchange rates: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 4 of January 1, 1993]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule4.pdf> [Accessed 16/05/2023].
 13. *Uchet zatrat na osvoenie prirodnykh resursov: PBU 24/2011: utv. Prikazom Minfina RF ot 6 oktyabrya 2011 g. № 125n* [Accounting for the development of natural resources: PBU 24/2011: approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated October 6, 2011 No. 125n]. Available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=12205> [Accessed 16/05/2023].
 14. *Uslovnye obyazatel'stva i sobytiya posle okonchaniya byudzhelnogo perioda: IPBU № 9 ot 30 avgusta 1997 g.* [Contingent liabilities and events after the end of the budget period: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 9 of August 30, 1997]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule9.pdf>.
 15. *Zapasy: IPBU № 5 (v red. ot 1 yanvarya 2012 g.)* [Stocks: Iraqi accounting regulations and financial statements No. 5 (as amended on January 1, 2012)]. *Federal'nyi sovet vysshego organa finansovogo kontrolya Iraka* [Federal Council of the Supreme Audit Institution of Iraq]. Available at: <http://www.d-raqaba-m.iq/pdf/rule5.pdf> [Accessed 16/05/2023].