

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ АЗЕРБАЙДЖАНА

© 2019

Э.А. Абасов, диссертант*Азербайджанский государственный экономический университет, Баку (Азербайджан)*

Ключевые слова: коммерческая деятельность; финансовые инструменты МСФО; национальные стандарты Азербайджана; финансовые активы; финансовые обязательства.

Аннотация: В коммерческой деятельности компаний Азербайджана все большее место занимают операции с финансовыми инструментами. В стране действует Комитет по ценным бумагам, создана и функционирует Фондовая биржа, где осуществляется котировка ценных бумаг коммерческих организаций. Для ведения учета операций и составления отчетов, в которых отражены финансовые инструменты, была разработана соответствующая нормативно-правовая база. В настоящее время все общественно значимые и крупные компании, такие как SOCAR, AZAL, AZERSUN и другие, составляют подобные отчеты на основе Международных стандартов (МСФО). Остальные коммерческие организации применяют национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ). Между НСБУ и МСФО почти нет никакой концептуальной и методологической разницы.

В статье кратко описывается представленная в МСФО сущность финансовых инструментов в целом и финансовых активов в частности, излагаются основные принципы и порядок признания и прекращения признания финансовых активов. Рассматриваются методы первоначальной и последующей оценки финансовых активов в зависимости от цели бизнес-моделей компаний. На условных примерах апробирована методика синтетического учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и через прибыли и убытки.

В целом в связи с совершенствованием международных инструментов измерения и учета активов для успешной коммерческой деятельности компаний Азербайджана необходимо улучшать контроль финансовых операций и тщательно проверять их соотношения с международными стандартами.

ВВЕДЕНИЕ

В международной практике с 2009 года применяются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Совет по МСФО разработал и опубликовал несколько версий нового стандарта – МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Последняя версия этого стандарта, то есть МСФО (IFRS) 9 (ред. 2014 г.), применяется к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 г. [1].

Для того чтобы учет финансовых инструментов и отражающая их отчетность полностью соответствовали усовершенствованным международным стандартам, Законом Азербайджанской Республики от 14 мая 2018 г. «Об изменениях в Законе "О бухгалтерском учете"» предусмотрено заменить все национальные стандарты бухгалтерского учета Международными стандартами финансовой отчетности. В соответствии с этим законом, после официального перевода текста МСФО на азербайджанский язык все субъекты бухгалтерского учета, в том числе коммерческие организации, должны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность именно по МСФО. Другими словами, теория, методология и практика учета и составления отчетности должны полностью соответствовать международным правилам и стандартам, поскольку настоящий закон определяет форму и содержание всех процессов на территории страны, связанных с ведением бухгалтерского учета [2]. Статистика в области управления финансами, их использования и распределения важна, так как обеспечивается прозрачность деятельности юридических лиц, независимо от форм собственности, а также организационно-правовой формы их деятельности. В целом это касается также и субъектов бухгалтерского учета.

Основными проблемами учета финансовых инструментов и отражающей их отчетности являются «определение финансовых инструментов, то есть раскрытие их сущности и содержания, классификация и переклассификация финансовых активов и финансовых обязательств, первоначальная и последующая оценка отдельных видов и категорий финансовых активов и обязательств, признание и прекращение признания финансовых активов и обязательств и установление схемы синтетического учета отдельных категорий финансовых инструментов» [3, с. 55].

Разные международные стандарты регулируют те или иные аспекты указанных проблем учета финансовых инструментов и отражающей их отчетности. Так, МСФО (IAS) 32 устанавливает принципы представления финансовых инструментов в качестве активов и обязательств и принципы взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств. Стандарт определяет финансовый инструмент как любой договор, в результате которого у одной организации возникает финансовый актив, а у другой стороны – финансовые обязательства или деловой инструмент. Таким образом, согласно МСФО (IAS) 32, финансовый инструмент обусловлен договором, заключенным между сторонами [4]. Организации, связанные с финансами, используют национальные стандарты для учета финансовых инструментов: НСБУ15 «Финансовые инструменты – раскрытие и предоставление информации» и НСБУ 36 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Эти национальные стандарты были разработаны исключительно на базе МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты – представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка». Национальные стандарты

бухгалтерского учета, в том числе НСБУ 15 и НСБУ 32, со дня принятия и утверждения не подвергались каким-либо изменениям и дополнениям, тогда как в структуре и содержании стандартов, соответствующих МСФО, изменения и усовершенствования происходят ежегодно.

Финансовые инструменты могут быть базисными (непроизводными) и производными. К базисным инструментам, как правило, относятся дебиторские и кредиторские задолженности по торговым операциям, полученные и выданные векселя, долговые ценные бумаги на получение и на оплату, депозиты в банке, полученные и выданные займы [5].

Вопросы базисных финансовых инструментов рассматривались в ряде работ. И.В. Чумаков анализирует вопросы рынка срочных финансовых инструментов, относительно которых в научной литературе не сложилось единого мнения [6]. О.Г. Житлухина подчеркивает необходимость создания специфических методик учета для отражения основных видов производных финансовых инструментов [7]. Е.Ю. Астахова, И.В. Сафонова поднимают проблему особенности учета опционных контрактов в бухгалтерском учете производных финансовых инструментов [8].

Актуальные для Азербайджана вопросы представлены прежде всего в документах международных организаций, переведенных на азербайджанский язык [9]. Эти вопросы также рассматриваются с точки зрения характера и содержания коммерческой деятельности организации (государственной, частной и т. д.) [10].

Цель работы – анализ особенностей учета финансовых активов в коммерческой деятельности компаний Азербайджана.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

К деловым инструментам относятся обыкновенные акции без права досрочного погашения, некоторые виды привилегированных акций, варранты или выписанные опционы на покупку [11]. К производным финансовым инструментам относятся финансовые опционы, фьючерские и форвардные контракты, процентные и валютные свопы [11]. Если при первичном признании базисных финансовых инструментов возникает право на получение денежных средств или обязанность их выплатить, то при первичном признании производных финансовых инструментов одна сторона передает по договору другой стороне один или несколько финансовых рисков по базисному активу производного финансового инструмента. Данные идеи достаточно подробно разработаны [12].

Вопросы признания и оценки финансовых инструментов до введения в действие МСФО (IFRS) 9 регулировались МСФО (IAS) 39. Вступление в силу МСФО (IFRS) 9 привело к существенным изменениям в классификации, порядке оценки финансовых инструментов. Требования признания и прекращения признания финансовых инструментов, которые регулировались МСФО (IFRS) 39, были включены в МСФО (IFRS) 9 почти без изменений [13].

Есть понятие финансового актива в отчете о финансовом положении. Известно, что первоначально он признается тогда, когда организацией заключается договор и она становится стороной по этому договору. Лишь

в этом случае можно определять условия инструмента, о котором идет речь [13].

Организация обязана прекратить признание финансового актива в случаях, когда истекает срок действия прав на получение денежных потоков по договору или когда организация передает данный финансовый актив. Передача финансового актива – это передача организацией предусмотренных договором прав на получение денежных потоков от финансового актива либо сохранение за организацией договорного права на получение денежных потоков от финансового актива, при котором она принимает на себя договорную обязанность выплачивать эти денежные потоки одной или нескольким организациям-получателям [14].

При передаче финансового актива организация должна определить, продолжает ли она контролировать финансовый актив, если все риски и выгоды, связанные с правом собственности на данный актив, не передаются и не сохраняются. Если организация не сохраняет контроль над финансовым активом, то, следовательно, прекращает признавать его; если организация продолжает контролировать финансовый актив, то, соответственно, продолжает признавать его.

При первоначальном признании организация обязана классифицировать финансовые активы как оцениваемые по: 1) амортизированной стоимости, 2) справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 3) справедливой стоимости через прибыль или убыток (МСФО (IFRS) 9.4.1.1) [15].

Финансовый актив входит в одну из трех оценочных категорий по следующим параметрам: бизнес-модель, которую организация намерена использовать для управления финансовыми активами; характеристики финансового актива, связанные с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Рассмотрим классификацию финансовых активов по трем оценочным категориям в зависимости от выбранной бизнес-модели.

1. Если цель бизнес-модели – получение денежных потоков по договору, денежные потоки состоят из основного долга и процентов на непогашенную часть основного долга, то финансовые активы оцениваются в денежных единицах (д. е.) по амортизированной стоимости.

2. Если цель бизнес-модели – получение денежных потоков как по договору, так и путем продажи финансового актива, то финансовые активы оцениваются в д. е. по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3. Если цель бизнес-моделей – торговля, получение дохода от изменения справедливой стоимости, получение денежных потоков от продажи и т. д., то финансовые активы оцениваются в д. е. по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Организация самостоятельно определяет ту или иную бизнес-модель для управления своими финансовыми активами. При этом бизнес-модель должна определяться для отдельных конкретных финансовых активов. Согласно предписанию (МСФО (IFRS) 9, за исключением торговой дебиторской задолженности, «при первоначальном признании организация должна оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной

в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства» (МСФО (IFRS) 9.5.1.1) [15].

Если справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании отличается от цены сделки, то организация должна оценить справедливую стоимость данного финансового актива следующим образом:

– в сумме оценки, определяемой пунктом 5.1.1, при условии, что данная справедливая стоимость подтверждается котировкой идентичных активов на активном рынке или основывается на модели оценки, когда используются лишь данные наблюдаемых рынков. Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки сразу признается в качестве прибыли или убытка;

– в остальных случаях – в сумме оценки, определяемой пунктом 5.1.1, скорректированной для отсрочки разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. Отсроченная разница может быть отражена как прибыль или убыток только в той мере, в которой происходили изменения фактора (в том числе фактора времени), который принимался бы во внимание участниками рынка при установлении цены данного финансового актива.

Справедливая стоимость финансового актива, как правило, определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 [16]. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости и т. д. [16].

ПРИМЕРЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Рассмотрим на условных примерах методику учета финансовых активов по вышеуказанным категориям.

Пример 1. 1 января 2011 г. компания А приобрела за 800 000 д. е. облигации (долговой инструмент), номинальная стоимость которых составляет 1 000 000 д. е. Фиксированная процентная ставка по приобретенным облигациям составляет 10 %, а эффективная ставка процента, то есть текущая рыночная ставка, – 16,13 %. Основной долг по облигациям будет погашен 31 декабря 2015 г. Цель бизнес-модели компании А – удержание облигации до погашения.

Первоначально финансовый актив признается по справедливой стоимости, плюс затраты по сделке – 800 000 д. е.

Дебет 181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения» – 800 000 д. е.

Кредит 223 «Расчетные счета в банке» – 800 000 д. е.

Рассмотрим соотношение платежей и доходов по фиксированной процентной ставке и по эффективной ставке (таблица 1). Отразим полученные результаты в таблице 2.

Таким образом, разница между суммой дохода по эффективной процентной ставке и суммой дохода по фиксированной процентной ставке финансового актива представляет собой сумму, начисленную за период амортизации, то есть разницу между первоначальной оценкой финансового актива и суммой выплаты в момент поступления срока погашения этого актива.

Пример 2. 1 января 2014 года компания В приобрела облигации на сумму 850 000 д. е. Номинальная стоимость облигации составляет 1 000 000 д. е. По приобретенным облигациям фиксированная (купонная) процентная ставка составляет 10 %, а эффективная процентная ставка – 14,41 %. Облигации будут погашены 31 декабря 2018 г. по номинальной стоимости.

Цель этой бизнес-модели – получение денежных потоков по договору и в случае необходимости продажа финансового актива для поддержания ликвидности компании.

Первоначально финансовый актив признается по справедливой стоимости, плюс затраты по сделке – 850 000 д. е. Последующая оценка данного финансового актива в соответствии с целью бизнес-модели будет осуществляться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

31 декабря 2015 г. справедливая стоимость финансового актива составляла 925 000 д. е. В начале января 2016 г. компания продала финансовый актив за 930 000 д. е.

На сумму первоначального признания финансового актива составляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет 181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения» – 850 000 д. е.

Кредит 223 «Расчетные счета в банке» – 850 000 д. е.

Последующая оценка финансового актива будет выглядеть следующим образом (таблица 3). Отразим полученные результаты в таблице 4.

Таблица 1. Платежи и доходы в примере 1

Дата	Платежи по фиксированной процентной ставке (10 %) и основному долгу	Процентные доходы по эффективной ставке (16,13 %)	Изменение процентного дохода (+, –)	Стоимость финансового актива на отчетную дату
01.01.2011	–	–	–	800 000
31.12.2011	100 000	$800\,000 \times 0,1613 = 129\,000$	+29 000	829 000
31.12.2012	100 000	$829\,000 \times 0,1613 = 134\,000$	+34 000	863 000
31.12.2013	100 000	$863\,000 \times 0,1613 = 139\,000$	+39 000	902 000
31.12.2014	100 000	$902\,000 \times 0,1613 = 145\,000$	+45 000	947 000
31.12.2015	100 000	$947\,000 \times 0,1613 = 153\,000$	+53 000	–

Таблица 2. Дебет и кредит в инвестициях и доходах по годам для примера 1

Год	Дебет и кредит	Характер операции	Д. е.
2011	Дебет	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	129 000
	Кредит	631 – 1 «Процентные доходы»	129 000
	Дебет	223 «Расчетные счета в банке»	100 000
	Кредит	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	100 000
2012	Дебет	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	134 000
	Кредит	631 – 1 «Процентные доходы»	134 000
	Дебет	223 «Расчетные счета в банке»	100 000
	Кредит	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	100 000
2013	Дебет	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	139 000
	Кредит	631 – 1 «Процентные доходы»	139 000
	Дебет	223 «Расчетные счета в банке»	100 000
	Кредит	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	100 000
2014	Дебет	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	145 000
	Кредит	631 – 1 «Процентные доходы»	145 000
	Дебет	223 «Расчетные счета в банке»	100 000
	Кредит	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	100 000

Таблица 3. Платежи по фиксированной процентной ставке и процентные доходы в примере 2

Дата	Платежи по фиксированной процентной ставке (10 %) и основному долгу	Процентные доходы по эффективной ставке (16,13 %)	Изменение процентного дохода (+, –)	Финансовый актив на отчетную дату
01.01.2014	–	–	–	850 000
31.12.2014	100 000	$850\,000 \times 0,1441 = 122\,000$	+22 000	872 000
31.12.2015	100 000	$872\,000 \times 0,1441 = 126\,000$	+26 000	898 000
31.12.2016	100 000	$898\,000 \times 0,1441 = 129\,000$	+29 000	927 000
31.12.2017	100 000	$928\,000 \times 0,1441 = 134\,000$	+34 000	961 000
31.12.2018	1 100 000	$961\,000 \times 0,1441 = 139\,000$	+39 000	–

В 2015 году справедливая стоимость финансового актива через прочий совокупный доход изменилась на 27 000 (925 000–898 000). В таблице 4 также указана продажа финансового актива в 2016 году, ее переоценка в прибыль.

Пример 3. В начале января 2015 года компания С приобрела финансовые активы в виде акций стоимостью 200 000 д. е., затраты на приобретение акций составили 8 000 д. е. Приобретенные акции были классифицированы как финансовые активы, предназначенные для торговли. Акции кодируют на местной бирже. В конце июня 2015 года рыночная стоимость акций составляла 240 000 д. е., а в декабре акции были проданы за 230 000 д. е.

Первоначальные финансовые инвестиции были классифицированы как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (таблица 5).

Представленная методика синтетического учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной

стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, учитывает «Правила ведения бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности и национальных стандартов бухгалтерского учета для коммерческих организаций», утвержденные правительством страны [17]. Соотношение национальных и международных стандартов – предмет пристального внимания не только ученых, но и практиков, поскольку растущая интеграция экономической жизни на фоне глобализации в экономике, финансах, международной торговле требует идентичности в расчетах и отчетных документах [18–20].

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Представлена методика синтетического учета финансовых активов, оцениваемых по разным основаниям

Таблица 4. Дебет и кредит в инвестициях и доходах по годам для примера 2

Год	Дебет и кредит	Характер операции	Д. е.	
2014	Дебет	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	122 000	
	Кредит	631 – 1 «Процентные доходы»	122 000	
	Дебет	223 «Расчетные счета в банке»	100 000	
	Кредит	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	100 000	
2015	Дебет	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	126 000	
	Кредит	631 – 1 «Процентные доходы»	126 000	
	Дебет	223 «Расчетные счета в банке»	27 000	
	Кредит	331 «Резервы по переоценке»	27 000	
	Дебет	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	27 000	
	Кредит	331 «Резервы по переоценке»	27 000	
2016	Продажа финансового актива	Дебет	223 «Расчетные счета в банке»	930 000
		Кредит	181 «Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения»	927 000
		Кредит	331 «Резервы по переоценке»	3 000
	Реклассификация накопленных резервов по переоценке в прибыль отчетного периода	Дебет	331 «Резервы по переоценке»	30 000 (27 000+ +3 000)
		Кредит	611 «Прочие операционные доходы»	30 000 (27 000+ +3 000)

Таблица 5. Дебет и кредит в инвестициях и доходах по годам для примера 3

Год и характер операции	Дебет и кредит	Характер операции	Д. е.
2015	Дебет	231 «Краткосрочные инвестиции, удерживаемые для продажи»	200 000
	Дебет	731-10 «Прочие операционные доходы»	8 000
	Кредит	223 «Расчетные счета в банке»	210 000
Переоценка после первоначального признания	Дебет	231 «Краткосрочные инвестиции, удерживаемые для продажи»	30 000
	Кредит	611-2 «Доходы от переоценки»	27 000
Продажа финансового актива	Дебет	223 «Расчетные счета в банке»	230 000
	Дебет	731-2 «Доходы от переоценки»	10 000
	Кредит	231 «Краткосрочные инвестиции, удерживаемые для продажи»	240 000

амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. Как видно из изложенного, «Правила ведения бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности и национальных стандартов бухгалтерского учета для коммерческих организаций», утвержденные правительством Азербайджана, возможно достаточно успешно применять в практике ведения бухгалтерского учета. Подобный учет позволяет достичь точности в оценке финансовых возможностей и достижений, создавать сравнительные международ-

ные таблицы по различным видам стоимости, доходам, прибыли и убыткам.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Применение МСФО. В 3 ч. Ч. 1. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Альпина Паблишер, 2016. 1804 с.
2. Алиева Б. Способ внутреннего аудита служебного учреждения // Об итогах деятельности на 2017 год Аудиторской палаты Азербайджанской Республики: сборник. 2018. № 3. С. 100–105.
3. Исакова С.И. Проблемы учета финансовых инструментов // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 3. С. 55–62.

4. Международные стандарты финансовой отчетности 2009. М.: Аскери-АССА, 2009. 1047 с.
5. Макшанова А.В. Производные финансовые инструменты: понятие, виды и основные стратегии использования // Молодой ученый. 2014. № 11. С. 214–216.
6. Чумаков И.В. О сущности и функциях рынка срочных финансовых инструментов // Финансы и кредит. 2009. № 27. С. 40–45.
7. Житлухина О.Г. Производные финансовые инструменты в аспекте бухгалтерского финансового учета // Вестник Тихоокеанского государственного экономического университета. 2011. № 2. С. 62–71.
8. Астахова Е.Ю., Сафонова И.В. Бухгалтерский учет производных финансовых инструментов. Особенности учета опционных контрактов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2010. № 5. С. 43–51.
9. Алекперов А. Усиление воздействия на экономику банковских ресурсов на финансовые рынки как важный стратегический приоритет // Финансы и учет. 2018. № 4. С. 14–20.
10. Керимов А. Бухгалтерский учет, налоги. Настольная книга бизнесмена. Баку: CBS-PP, 2019. 504 с.
11. МСФО: точка зрения КПМГ. В 3 ч. Ч. 3. М.: Альпина Паблишер, 2016. 3583 с.
12. Рзаев Г.Р. Бухгалтерский учет и аудит. Баку: Гос. экономический университет, 2006. 384 с.
13. Концептуальные основы стандартов бухгалтерского учета для коммерческих организаций. Баку: Гос. экономический университет, 2010. 198 с.
14. Ханкишиев Б.А., Алиев Ш.Г. Бухгалтерский учет и отчетность в бюджетном надзоре. Баку: АЗИНХ, 2013. 320 с.
15. Аббасов А.Г. Перспективы формирования и развития рынка ценных бумаг. Баку: Бакинский университет бизнеса, 2005. 251 с.
16. Соловьева О. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности. М.: Эксмо, 2010. 288 с.
17. РА. Правила ведения бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности и национальных стандартов бухгалтерского учета для коммерческих организаций: утверждено Министерством Финансов Азербайджанской Республики от 30 января 2017 г. // Государственный аудит. 2017. № 4. С. 145–148.
18. Дранкин А.П. Конвергенция международных стандартов финансовой отчетности и федеральных стандартов бухгалтерского учета // Молодой ученый. 2018. № 44. С. 70–73.
19. Коренкова С.И. Перспективы внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора России // Инновационное развитие экономики. 2017. № 4. С. 181–186.
20. Зимин А.И. Инвестиции: вопросы и ответы. М.: Юриспруденция, 2006. 256 с.
2. Alieva B. The technique of internal auditing of an official institution. *Ob itogakh deyatelnosti na 2017 god Auditorskoy palaty Azerbaydzhanskooy Respubliki: sbornik*, 2018, no. 3, pp. 100–105.
3. Isakova S.I. The problems of financial instruments accounting. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2012, no. 3, pp. 55–62.
4. *Mezhdunarodnye standarty finansovoy otchetnosti 2009* [International standards of financial accounting 2009]. Moscow, Askeri-ASSA Publ., 2009. 1047 p.
5. Makshanova A.V. Derivative financial instruments: the notion, types and main strategies of application. *Molodoy uchenyy*, 2014, no. 11, pp. 214–216.
6. Chymakov I.V. Concerning the essence and functions of the time financial instruments market. *Finansy i kredit*, 2009, no. 27, pp. 40–45.
7. Zhitlukhina O.G. Derivative financial instruments in the aspect of accounting and financial accounting. *Vestnik Tikhookeanskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*, 2011, no. 2, pp. 62–71.
8. Astakhova E.Yu., Safonova I.V. Business accounting of the derivative financial instruments. Special aspects of option contracts accounting. *Finansovy vestnik: finansy, nalogi, strakhovanie, bukhgalterskiy uchet*, 2010, no. 5, pp. 43–51.
9. Alekperov A. The strengthening of impact on the banking resources economy, on financial markets as the important strategic priority. *Finansy i uchet*, 2018, no. 4, pp. 14–20.
10. Kerimov A. *Bukhgtalterskiy uchet, nalogi. Nastolnaya kniga biznesmena* [Accounting, taxes. Businessman reference book]. Baku, CBS-PP Publ., 2019. 504 p.
11. *MSFO: tochka zreniya KPMG* [MFSO: KPMG point of view]. Moscow, Alpina Pablisher Publ., 2016. Ch. 3, 3583 p.
12. Rzaev G.R. *Bukhgtalterskiy uchet i audit* [Accounting and auditing]. Baku, Gos. ekonomuniversitet Publ., 2006. 384 p.
13. *Kontseptualnye osnovy standartov bukhgtalterskogo ucheta dlya kommercheskikh organizatsiy* [Conceptual basis of accounting standards for commercial organizations]. Baku, Gos. ekonomuniversitet, 2010. 198 p.
14. Khankishiev B.A., Aliev Sh.G. *Bukhgtalterskiy uchet i otchetnost v byudzhetnom nadzore* [Accounting and reporting in budget control]. Baku, AzINKh Publ., 2013. 320 p.
15. Abbasov A.G. *Perspektivy formirovaniya i razvitiya rynka tsennykh bumag* [The prospects of formation and development of the securities market]. Baku, Bakinskiy universitet biznesa Publ., 2005. 251 p.
16. Soloveva O. *Mezhdunarodnye standarty finansovoy otchetnosti. Kontseptualnye osnovy podgotovki i predostavleniya finansovoy otchetnosti* [International Financial Reporting Standards. Conceptual basis of preparing and submitting financial accounting]. Moscow, Eksmo Publ., 2010. 288 p.
17. RA. Rules for maintaining accounting records based on international financial reporting standards and national accounting standards for commercial organizations: approved by the Ministry of Finance of Azerbaijan Republic dated the 30th January 2017. *Gosudarstvennyy audit*, 2017, no. 4, pp. 145–148.

REFERENCES

1. *Primenenie MSFO* [Generally Accepted Accounting Practice under International Financial Reporting Standards]. 7th ed. pererab. i dop. Moscow, Alpina Pablisher Publ., 2016. Ch. 1804 p.

18. Drankin A.P. The convergency of international financial reporting standards and federal accounting standards. *Molodoy uchenyy*, 2018, no. 44, pp. 70–73.
19. Korenkova S.I. The prospects of introduction of federal accounting standards for public sector organizations of Russia. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*, 2017, no. 4, pp. 181–186.
20. Zimin A.I. *Investitsii: voprosy i otvety* [Investments: questions and answers]. Moscow, Yurisprudentsiya Publ., 2006. 256 p.

**FINANCIAL ASSETS ACCOUNTING IN COMMERCIAL ACTIVITY
OF AZERBAIJAN COMPANIES**

© 2019

E.A. Abasov, doctoral student
Azerbaijan State University of Economics, Baku (Azerbaijan)

Keywords: commercial activity; IFRS financial instruments; Azerbaijan national standards; financial assets; financial liabilities.

Abstract: In the commercial activities of companies in Azerbaijan, operations with financial instruments are becoming increasingly important. The country has a Securities Committee; the Stock Exchange where the securities of commercial organizations are quoted has been created and now operates. To keep records of transactions and prepare financial statements for financial instruments, the corresponding regulatory and legal framework has been developed. At present, all socially significant and large formations, such as SOCAR, AZAL, AZERSUN, and others create such reports, based on International Standards (IFRS). Other commercial organizations apply national accounting standards (NAS). There is a slight conceptual and methodological difference between NAS and IFRS.

The paper briefly describes the requirements of IFRS regarding the nature of financial instruments, in general, and financial assets, in particular, and outlines the basic principles and procedure for the recognition and derecognition of the financial asset. The author considers the methods of initial and subsequent evaluation of financial assets depending on the purpose of business models of companies. Using the illustrative examples, the author tested the methodology of synthetic accounting of financial assets measured based on the amortized cost, fair value through other comprehensive income and profit and loss.

In general, in the context of improving international instruments for assets measuring and accounting, for the successful commercial activity of Azerbaijan companies, new approaches related to improving control over financial operations and checking their correlation with international standards are required.