

Хамдамов Б. К. Ташкентский финансовый институт,
д.э.н., профессор кафедры «Аудит»

Очилов Ф.Ш. Ташкентский финансовый институт,
преподаватель кафедры «Аудит»

Алиев Ш. Ташкентский финансовый институт,
магистрант по специальности «Аудит»

Hamdamov B.K. Tashkent Institute of Finance
DSc, professor of department «Audit»

Ochilov F.Sh. Tashkent Institute of Finance
teacher of department «Audit»

Aliyev.Sh. Tashkent Institute of Finance
master's student in the specialty "Audit"

ИНТЕГРАЦИЯ УЗБЕКИСТАНА В МИРОВОЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СООБЩЕСТВО В РАМКАХ СТАНДАРТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ОСНОВЕ МСФО

Аннотация: В статье проанализированы этапы реформирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан и показаны пути регулирования проблемных моментов бухгалтерского учета по средствам международных стандартов финансовой отчетности. Изложены необходимость и основные направления реформирования бухгалтерского учета. В результате сравнительного изучения основополагающих принципов отечественного бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности выявлены основные несоответствия. Охарактеризованы основные достижения по интеграции национальной системы бухгалтерского учета в мировое сообщество. В заключение сформированы рекомендации по приоритетным направлениям дальнейшего реформирования бухгалтерского учета на основе МСФО.

Ключевые слова: МСФО, финансовой отчетности, концептуальная основа, учетная политика, собственный капитал, основные средства, диверсификация, лизинговые операции.

Integration of Uzbekistan into world economic community within accounting standardization on the basis of International Financial Reporting Standards

Abstract: In article questions of reforming of accounting of the Republic of Uzbekistan are considered, reforming stages, and also the questions connected with drawing up financial statements with application of International Financial Reporting Standards are analysed. Problems of the perspective direction of adoption of new national standards of accounting are studied. The necessity and main directions of accounting reforming are stated. As a result of a comparative study of the fundamental principles of domestic accounting and international financial reporting standards, the main inconsistencies have been identified. The main achievements in integrating the national accounting system into the world community are characterized. In conclusion, recommendations were formulated on priority areas for further reforming accounting based on IFRS.

Key words: IFRS, financial reporting, conceptual framework, accounting policy, equity, fixed assets, diversification, leasing operations.

ВВЕДЕНИЕ

Значение системы бухгалтерского учета возрастает в условиях модернизации, технического и технологического перевооружения экономических субъектов Узбекистана. В настоящее время одной из наиболее актуальных проблем экономики является реформирование существующей в стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями современной национальной и международной экономика.

Экспорт ориентированная экономика Узбекистана намерена усилить свое проникновение на зарубежные рынки и получить возможность использования льготных кредитов зарубежных банков. Для этого следует внедрять

международную систему учета и отчетности, что является главным условием интеграции в мировое экономическое сообщество.[1]

МСФО представляют собой международную систему общепринятых принципов подготовки и предоставления финансовой отчетности, которые широко применяются во многих странах. Для инвестора нет принципиальной разницы, в какую страну вложить свой капитал. Разница становится заметной тогда, когда инвестор не уверен в эффективности вклада капитала. Для того, чтобы финансовая отчетность была прозрачной и отвечала международным требованиям следует соблюдать принципы и правила, изложенные в МСФО. Эти стандарты, в первую очередь, нужны тем экономическим субъектам:

- кто нуждается в привлечение иностранного капитала;
- кто уже имеет партнерские или учредительские связи с иностранными инвесторами;
- пытающимся выйти со своей продукцией на международные товарные рынки.

Освоение и выход на международные рынки осуществляется посредством выполнения направлений, которые способствуют экономическому развитию. Основным направлением развития экономики страны становится интенсификация производства и повышение его эффективности. В решениях правительства подчеркивается необходимость последовательного улучшения управления экономикой с учетом возрастающих масштабов производства, усложняющихся экономических связей, требований научно-технического прогресса в целях максимального использования возможностей экономического потенциала республики.

Большую роль в решении этих задач будет играть рационально организованные учет и отчетность на основе МСФО. В связи с этим проводится реформа, которая направлена на повышения качества и оперативности учета, совершенствования учетной документации и отчетности во всех отраслях применительно к современным требованиям управления и анализа

хозяйственной деятельности с эффективным использованием этих международных стандартов финансовой отчетности.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

При написании статьи авторы опирались на приоритетные направления развития страны, утвержденные законодательно-нормативными актами, использовались системный подход, группировки и синтез, прогнозирования и экстраполяции.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности нашли отражение в трудах видных отечественных и зарубежных исследователей: Александера Д., Бакаева А. С., Барт М., Болла Р., Бриттон Э., Гебхардта Г., Гетьмана В. Г., Горбатовой Л. В., Йориссен Э., Кутера М. И., Лабынцева Н. Т., Леуза К., Палий В. Ф., Соколова Я. В., Сухарева И. Р., Уиттингтона Дж., Хахоновой Н. Н., Хэйла Л., Шнейдмана Л. З. и других.

В нескольких исследованиях изучалось влияние принятия МСФО / МСФО в Европе на восприятие инвесторами качества бухгалтерского учета еще до Постановления 1606/2002, и были представлены доказательства в пользу их принятия. Посредством оценок качества раскрытия информации, предоставленных авторитетными экспертами, Даске и Гебхардт (2006) сообщают, например, о повышении качества бухгалтерского учета для выборки австрийских, немецких и швейцарских фирм, переходящих на МСФО / МСФО в период, предшествующий их обязательному использованию. принятие в Европе. Подобные результаты дают исследования ценностной релевантности, такие как исследования Bartov et al. (2005) и Jermacowicz (2007), в которых задокументировано повышение значимости прибыли немецких фирм, переходящих на МСФО / МСФО. Barth (2008) также сравнивают национальные ОПБУ и МСБУ / МСФО в 21 стране, предполагая, что фирмы, применяющие МСБУ / МСФО, демонстрируют меньшее управление прибылью, более

своевременное признание убытков и более значимые для стоимости показатели бухгалтерского учета.[7]

Изучению проблем трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами посвящены труды российских и зарубежных ученых, среди которых Амант О., Бабченко Т. Н., Бархатов А. П., Бонэм М., Блэйк Д., Ван Бреда М., Бахрушина М. А., Генералова Н. В., Дружиловская Т. Ю., Кертис М., Мизиковский Е. А., Пономарева С. В., Рожнова О. В., Сапожникова Н. Г., Соснаускене О. И., Хендриксен Э., Чая В. Т., Чесноков С. В., Эпштейн Б. Дж. и другие.

АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Как известно, бухгалтерский учет, являясь системой сбора, обработки и представления финансовой информации широкому кругу пользователей, играет важнейшую роль в развитии рыночной экономики. В связи с этим в нашей стране вводятся международные стандарты финансовой отчетности с учетом особенностей нашей экономики. Таким образом, на данном этапе реформирования бухгалтерского учета проблемы принятия и внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Узбекистане и пути их решения являются весьма актуальными.

Первоначально Совет по МСФО не предпринимал систематических попыток отслеживать переход на МСФО (CZ, 2015, стр. 71). Только в 2013 году Фонд МСФО объявил об инициативе по публикации профилей юрисдикций на своем веб-сайте. В течение первого десятилетия своего существования IASB, как правило, полагался на данные, предоставленные крупными аудиторскими фирмами, в частности, на веб-сайт IAS Plus, поддерживаемый Deloitte. Но даже этот веб-сайт предоставил в лучшем случае неоднозначную историческую информацию. Таким образом, хотя существует общее и обоснованное мнение об ускорении движений к принятию МСФО, в частности, в период с 2002 по 2005 год, характер и детали этого уникального «процесса распространения» заслуживают большего внимания как на уровне отдельных юрисдикций, так и на уровне отдельных юрисдикций. в сравнительных исследованиях (например,

Ghio & Verona, 2015). В следующих подразделах мы сделаем этот призыв к исследованию более конкретным, подчеркнув некоторые из большого разнообразия обстоятельств, в которых юрисдикции приняли решения об усыновлении.[8]

К целям реформирования бухгалтерского учета и отчетности Республики Узбекистан можно отнести следующие:

- создание условий для внедрения системы эффективного регулирования процессов, имеющих место в экономике республики;
- приближение системы бухгалтерского учета и национальной системы бухгалтерской отчетности к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);
- своевременное выявление на основе системы сбора, обработки и передачи информации ретроспективных тенденций развития экономики, прогнозирование и оценка последствий управленческих решений.

Основные меры для достижения поставленных целей реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности состоят из решения следующих проблем:

- пересмотр общеметодологических основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности и приведение ее в соответствии с общепринятой в мировой практике;
- формирование системы публикаций финансовой отчетности, обеспечивающих пользователей полезной информацией финансового характера;
- обеспечение взаимосвязи реформы бухгалтерского учета и финансовой отчетности с основными тенденциями гармонизации национальной системы нормативных актов на международном уровне;
- оказание методической помощи хозяйствующим субъектам в понимании и внедрении модернизированной и приближенной к требованиям МСФО модели национальной системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

- качественная подготовка и переподготовка кадров в области бухгалтерского учета на основе учебной программы, разработанной с учетом требований МСФО.

Процесс реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Узбекистане можно разделить на три этапа.

На первом этапе (1992 – 1997 гг.) были приняты и внедрены в практику следующие законодательно-нормативные акты по бухгалтерскому учету:

- в 1992 году 1 января в Республике Узбекистан был внедрен новый план счетов бухгалтерского учета. В этом году был принят Закон «Об аудиторской деятельности»;

- Государственная программа перехода Республики Узбекистан на принятые в международной практике системы учета и статистики (утверждена Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24.08.1994 г. №433);

- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Узбекистан (утверждено Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26.03.1994 г. №164);

- Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (утверждено Постановлением Министерства финансов, Государственного комитета прогнозирования и статистики и Государственного налогового комитета от 1 января 1995 г.);

- Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», принятый Олий Мажлисом Республики Узбекистан от 30 августа 1996 года;

- Приказ Министерства финансов Республики Узбекистан от 15. 01.1997 г. № 5 "Об утверждении форм и объема годовой и квартальной финансовой отчетности предприятий (организаций)" (рег. № 338 от 06.05.1997 г.).

Принятие и постепенное внедрение в практику учета и отчетности данных нормативных актов положило начало коренного реформирования прежде существующей системы бухгалтерского учета.

Второй этап (1998 – 2001 гг.) ознаменован принятием и утверждением следующих немаловажных нормативов:

- Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности (Зарегистрирована Минюстом 14.08.1998 г. № 475, утверждена Минфином 26.07.1998 г. № 17-07/86);

- Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» - №20 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства», кроме НСБУ №14 «Отчет о собственном капитале», №15 «Бухгалтерский баланс»;

- Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (утв. Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.02.1999 г.).[4]

Следовательно, на втором этапе принимались большинство Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), а также весьма важный законодательно-нормативный акт – Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (№ 54), которые внесли ясность во многие вопросы, связанные с налогообложением, определением финансового результата и составлением финансовой отчетности.[2]

Достижения третьего этапа (с 2002 г. – по настоящее время) сводятся к дальнейшему совершенствованию законодательной базы по бухгалтерскому учету и представлены следующими актами:

- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 25.06.2002 г. №227 «О мерах по дальнейшему совершенствованию статистической и финансовой отчетности»;

- Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ): НСБУ №14 «Отчет о собственном капитале», НСБУ №15 «Бухгалтерский баланс», НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов», НСБУ №22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте», НСБУ №23 «Формирование финансовой отчетности при осуществлении реорганизации» и НСБУ №24 «Учет затрат по займам»;

- Национальные стандарты бухгалтерского учета в новой редакции (НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы», НСБУ №5 «Основные средства», НСБУ №6 «Учет аренды», НСБУ №7 «Нематериальные активы»);

- Формы финансовой отчетности и правила по их заполнению (утв. Приказом Минфина №140 от 27.12.2002 г., рег. Минюст №1209 от 24.01.2003г.);

- В целях обеспечения необходимой информационной среды для иностранных инвесторов и расширения возможностей доступа к международным финансовым рынкам путем ускоренного перехода на международные стандарты финансовой отчетности, а также совершенствования системы подготовки специалистов в области учета и аудита по международным стандартам принято ПП РУз 4611 от 24.02.2020 О Дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности.

На данном этапе экономического развития, диверсификации и модернизации экономики следует рассмотреть и решить некоторые проблемные вопросы по отдельным объектам бухгалтерского учета: переоценка основных фондов, учет и регистрация доверенностей, совершенствование формы документов и документооборота, отражение в учете недостач и излишков имущества, арендные и лизинговые операции, инвалютные операции, налоговые льготы, учет в приватизационных и инвестиционных фондах, учет давальческого сырья и другие.[3]

Таким образом, третий этап охарактеризован дальнейшим совершенствованием и реформированием уже существующей законодательной базы по бухгалтерскому учету с принятием различных Положений по учету отдельных объектов.

Необходимо отметить, что реформы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, проводимые в нашей республике, будут сориентированы на прямое адаптированных к требованиям МСФО с учетом особенностей нашей экономики.

Ключевым моментов в процессе реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Узбекистане является принятие МСФО в полном объеме. В связи с этим следует отметить некоторые проблемы, связанные с внедрением международных стандартов финансовой отчетности в практику Узбекистана. К таковым можно отнести:

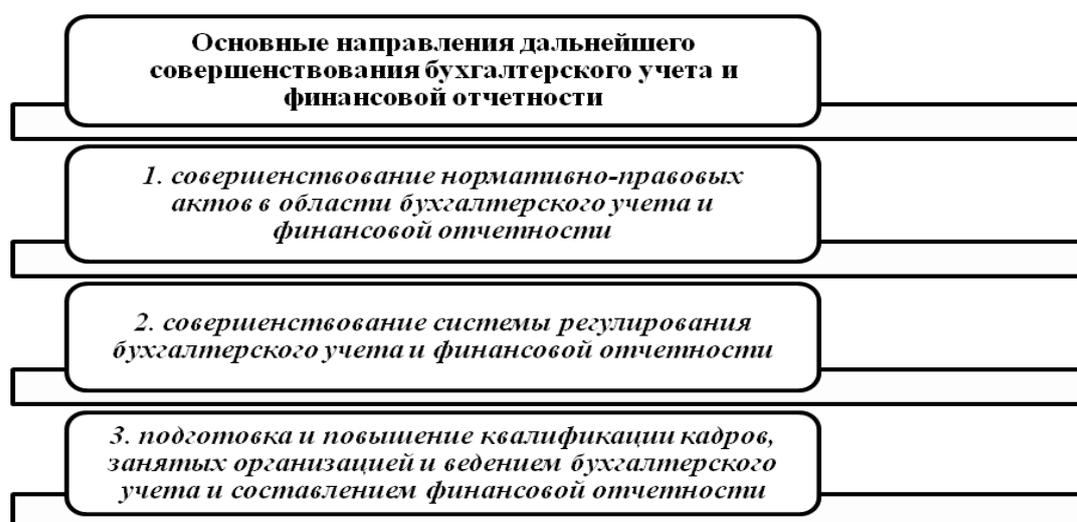
- отсутствие официальной версии перевода МСФО на узбекском и русском языках;
- отсутствие навыков составления отчетности по МСФО;
- слабая развитость необходимой инфраструктуры использования и применения МСФО;
- наличие у большинства представителей бухгалтерской профессии определенных стереотипов, связанных с переходом на систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности, основанной на МСФО в связи с имеющимися специфическими особенностями национальной экономики;
- неоправданно высокие затраты хозяйствующих субъектов на подготовку финансовой отчетности по МСФО путем трансформации финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам бухгалтерского учета;
- низкий уровень профессиональной подготовки значительной части бухгалтеров, а также недостаточность навыков использования информации, подготовленной по МСФО;[5]
- недостаток учебников, пособий и справочных материалов по МСФО;

Вышеприведенные вопросы неоднократно рассматривались на конференциях и семинарах, организуемых финансовыми институтами и при непосредственном участии специалистов Министерства финансов Республики

Узбекистан. Решение проблем вышеизложенных вопросов видится через призму решения следующих вопросов (рис.1):[9]

Рис. 1

Направления совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности¹



Внедрение МСФО таких как:

- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;
- МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные организации»;
- МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»;
- МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»;
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Предполагает совершенствование нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Под совершенствованием системы регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности следует понимать мероприятия по:

¹ Подготовлено автором на основании данных

- координации деятельности государственных органов и профессиональных общественных объединений в регулировании бухгалтерского учета;

- включению профессионального сообщества в процесс разработки и принятия нормативных документов по бухгалтерскому учету;

- взаимодействию с международными профессиональными организациями (IFAC, IASC, ЕССБА и др.).

Подготовка и повышение квалификации кадров, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности предполагает:

- переориентацию учебных программ высших учебных заведений и программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов на углубленное изучение МСФО;

- мониторинг качества учебных программ высших учебных заведений и программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов;

- разработку программ обучения руководителей и другого управленческого персонала хозяйствующих субъектов основам бухгалтерского учета и экономического анализа финансовой отчетности;

- обеспечение соответствия учебных программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов соответствующим международным программам;

- разработку национальных стандартов образования и аттестации профессиональных бухгалтеров на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров;

- обновление и разработку нового учебно-методического обеспечения образовательного процесса для различных категорий обучающихся бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.[6]

ВЫВОДЫ

Внедрение МСФО – это работа на перспективу, которая будет все больше связана с внешнеэкономической деятельностью, привлечением иностранных

инвестиций и связанных с ними технологий. Кроме того, МСФО актуальны и для оценки деятельности менеджмента компаний, поскольку показывает эффективность принятия управленческих решений. В целом организация бухгалтерского учета будет развиваться через выбор и применение более совершенных способов и приемов группировки учетных данных, форм учетных регистров, правильное и рациональное сочетание аналитического и синтетического учета и, в конечном счете, применение наиболее прогрессивных форм бухгалтерского учета с применением автоматизированных систем.

Все дальнейшее развитие и совершенствование организации бухгалтерского учета должно идти в направлении усиления контрольных функций учета, расширения аналитичности данных учета и повышения оперативности в использовании этих данных для управления и принятия экономически обоснованных решений, более активного участия работников бухгалтерии в экономической работе.

Обычно когда речь идет о принятии международных стандартов, в основном, упоминаются бухгалтерский учет на корпоративном уровне. Однако, определенные правила и особенности бухгалтерского учета в сфере управления государственными финансами также должны регулироваться через стандарты, отвечающие международным правилам. То есть, так называемый, бюджетный учет должен отвечать требованиям международных стандартов финансовой отчетности. В Республике Узбекистан при участии ПРООН ведутся работы по разработке Национальных стандартов бюджетного учета с применением МСФО.

Литература

1. Мирзиёев Ш. Мы все вместе построим свободное, демократическое и процветающее государство – Узбекистан. –Т.: Узбекистан, 2017. – 56 с.

2. Мирзиёев Ш. Обеспечение верховенства закона и интересов человека – гарантия развития страны и благополучия народа. –Т.: Узбекистан, 2017. – 48 с.

3. Мирзиёев Ш. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. –Т.: Узбекистан, 2017. – 104 с.

4. [Указ](#) Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года № УП-4947

5. Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в Акционерных Обществах» от 12.04.2015г. №УП – 4720.

6. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», №ПП-4611, 24.02.2020.

7. Vera Palea, Department of Economics and Statistics “Cognetti de Martiis”, University of Torino, Italy, China Journal of Accounting Research Volume 6, Issue 4, December 2013, Pages 247-263. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2013.08.003>

8. Kees Camfferman&Stephen A. Zeff, The Challenge of Setting Standards for a Worldwide Constituency: Research Implications from the IASB’s Early History, European Accounting Review Volume 27, 2018 - Issue 2, <https://doi.org/10.1080/09638180.2017.1296780>

9. Хамдамов Б.К. Аудитнинг халқаро стандартлари. Учебник. –Т.:

Информационные источники

1. <http://www.gov.uz>. (Правительственный портал республики Узбекистан)
2. <http://www.mf.uz> (Сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан).
3. <http://www.ziynet.uz> (Образовательный портал)
4. <http://www.lex.uz> (Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан).
5. <http://www.aicpa.org> (American Institute of Certified Public Accountants).