

УДК 338

https://doi.org/10.33619/2414-2948/76/39

JEL classification: F63; G18

## МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ МСФО И ЕГО ВНЕДРЕНИЕ В УЗБЕКИСТАНЕ

©**Киличева Ф. Б.**, канд. экон. наук, Ташкентский финансовый институт,  
г. Ташкент, Узбекистан, [fkilicheva@bk.ru](mailto:fkilicheva@bk.ru)

©**Имамова Н. М.**, канд. экон. наук, Ташкентский финансовый институт,  
г. Ташкент, Узбекистан, [imomova2014@inbox.ru](mailto:imomova2014@inbox.ru)

### INTERNATIONAL EXPERIENCE WITH IFRS AND ITS IMPLEMENTATION IN UZBEKISTAN

©**Kilicheva F.**, Ph.D., Tashkent Financial Institute, Tashkent, Uzbekistan, [fkilicheva@bk.ru](mailto:fkilicheva@bk.ru)

©**Imamova N.**, Ph.D., Tashkent Financial Institute, Tashkent, Uzbekistan, [imomova2014@inbox.ru](mailto:imomova2014@inbox.ru)

*Аннотация.* В данной статье рассматривается организация систем бухгалтерского учета и отчетности в хозяйствующих субъектах на основе международных стандартов финансовой отчетности. Акцентируется внимание на том, что внедрение международных стандартов финансовой отчетности обеспечит пользователей внутренней и внешней информацией, сведениями о финансовом состоянии предприятия, улучшит систему управления хозяйствующими субъектами, повысит конкурентоспособность предприятия, улучшит сопоставимость показателей, расширит возможности для анализа своей деятельности, облегчит доступ к международным рынкам капитала.

*Abstract.* This article discusses the organization of accounting and reporting systems in business entities based on international financial reporting standards. Attention is focused on the fact that the introduction of international financial reporting standards will provide users with internal and external information, information about the financial condition of the enterprise, improve the management system of business entities, increase the competitiveness of the enterprise, improve the comparability of indicators, expand opportunities for analyzing their activities, facilitate access to international markets capital.

*Ключевые слова:* стандарты финансовой отчетности, корпоративное управление, трансформация отчетности, модели учета.

*Keywords:* financial reporting standards, corporate governance, reporting transformation, accounting models.

В стране проводится ряд реформ по совершенствованию системы бухгалтерского учета и организации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Следует отметить Постановление Президента Республики Узбекистан Ш.М.Мирзиёева «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года №ПП-4611. В постановлении указано, что... «Акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, входящие в категорию крупных налогоплательщиков, с 1 января 2021 года начнут вести бухгалтерский учет по МСФО и составлять финансовую отчетность на основании МСФО от 2021 года...»

Отчеты, подготовленные на основе международных стандартов финансовой отчетности, являются одним из важных элементов корпоративного управления, особенно в организациях с иностранным капиталом. Указом Президента Республики Узбекистан «О внедрении современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» за №УП-4720 от 24.04.2015 г. утверждена Комплексная программа дальнейшего развития системы корпоративного управления. Одним из направлений повышения прозрачности деятельности акционерных обществ является их постепенный, в течение 2015-2018 годов, переход на публикацию ежегодной финансовой отчетности и проведение внешнего аудита в соответствии с Международными стандартами внешнего аудита (МСА) и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) [1].

Таким образом, становится очевидным, что государство взяло четкий курс по переводу системы корпоративного управления крупными предприятиями и компаниями на управление по международным стандартам. Эти меры обусловлены также и тем фактом, что составление отчетности в соответствии с МСФО крайне важно для компании, уже сотрудничающий с иностранными контрагентами или собирающийся установить такое взаимодействие. Ведь именно на основании представляемой финансовой отчетности будет формироваться мнение о надежности и стабильности работы компании, перспективах ее развития. Трансформация отчетности, составленной по национальному стандарту в отчетность по МСФО, необходимы в тех случаях, когда предприятие планирует привлечь дополнительные денежные средства и инвестиции через размещение цен на бумагу на бирже, с целью реализации

Международные стандарты финансовой отчетности становятся все более широко используемыми и признанными во всем мире. Фактически, некоторые страны используют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) без изменений, как и их стандарты, в то время как другие вносят некоторые изменения в зависимости от особенностей страны. Этот процесс изучался многими экономистами, и существуют различные подходы.

Однако главное преимущество МСФО заключается в том, что они выполняют роль международного языка в бизнесе-среде, к которому, как к единому формату общения, стремится деловой мир. Вместе с тем на сегодняшний день эта система МСФО гораздо шире и включает в себя не только стандарты для частного сектора, но и стандарты для государственного сектора, а также стандарты для малых и средних организаций [2].

В Париже на 9-м симпозиуме по бухгалтерским исследованиям, был организован французским разработчиком стандартов Autorite' of Normes Comptables (ANC) . Глава Совета по международной финансовой отчетности Xans Xugervorsty сказал: полезности информации о финансовых ресурсах и рисках. Главная задача учетных стандартов – как можно точнее отражать экономическую действительность, тем самым помогая компаниям и их инвесторам решать возникающие вопросы (<https://clck.ru/dcp9N>).

«Впервые Международные стандарты финансовой отчетности» Характеристиками данного бухгалтерского учета в соответствии с МСФО являются: актуальность, достоверность, точность, сопоставимость, беспристрастность, преемственность, превосходство содержания над формой, сопоставимость данных и т.д. Роль хозяйствующих субъектов, организаций в системе бухгалтерского учета в целом в международной системе финансовой отчетности неопределима. Внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) улучшит систему управления хозяйствующими субъектами за счет использования единых методов бухгалтерского учета, обеспечит пользователей внутренней и

внешней информацией сведениями о финансовом состоянии предприятия и повысит конкурентоспособность компании.

Изучение опыта европейских стран по внедрению МСФО и системный подход к проблемам в этом процессе являются важными вопросами при переходе на процесс ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО в хозяйствующих субъектах, действующих в нашей стране. В связи с этим в качестве основных задач для бизнеса при переходе на международные стандарты финансовой отчетности мы определили следующие направления:

- формирование системы стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, обеспечивающей пользователям финансовой отчетности информацию, в первую очередь прозрачную информацию для инвесторов;
- обеспечение увязки системы бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах с основными тенденциями международной системы бухгалтерского учета;
- разработка методологических процедур с использованием эффективных аспектов международных моделей бухгалтерского учета.

В процессе подготовки отчетов по Международным стандартам финансовой отчетности есть несколько этапов, которые мы разделили на следующие группы. (Рисунок 1).

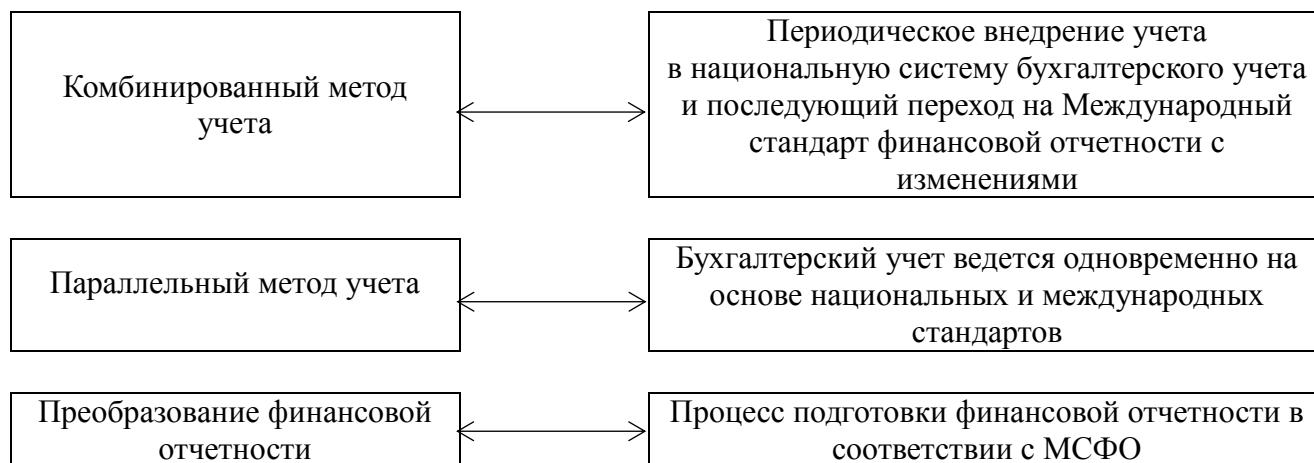


Рисунок 1. Методы подготовки отчетов на основе международных стандартов финансовой отчетности

*Параллельный учет* — это параллельное (одновременное) ведение учета как в соответствии с местным законодательством, так и в соответствии с МСФО. Параллельное ведение учета осуществляется путем конвертации. Существуют два вида преобразования: полное и поэтапное.

*Полное преобразование* означает работу с использованием бухгалтерского программного обеспечения для учета всех хозяйственных операций.

*Поэтапная конверсия* используется в компании, ведущей учет вручную. Компьютеризация в этом случае применяется отдельно по каждому участку работы: при учете внеоборотных активов, запасов, расчетов, определения финансовых результатов и прочих направлений учета.

*Отчетность по трансформации по МСФО.* Трансформация отчетности по МСФО это собственно трансформация имеющейся бухгалтерской отчетности. Преобразование бухгалтерской (финансовой) отчетности — это процесс составления отчетности в соответствии с МСФО путем перегруппировки учетной информации и корректировки

состояния отчетности, подготовленной по правилам национальной системы бухгалтерского учета. В процессе подготовки отчетов по МСФО компания отражает информацию в соответствии с требованиями национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), и только по мере необходимости вносятся различные трансформационные корректировки финансовой отчетности для достижения того, чтобы трансформированные данные соответствовали стандартам. Можно выделить три вида трансформации: полная, полная с учетом гиперинфляции, полная с пересчетом показателей в иностранную валюту. При полной трансформации вносятся корректировочные проводки, которые позволяют установить выявленные различия между МСФО и НСБУ. Для исправления отдельных счетов анализируется информация по счетам бухгалтерского учета, а также первичные документы. Показания представляются в национальной валюте, без корректировки финансовой отчетности в условиях гиперинфляции. Полная трансформация с учетом гиперинфляции предполагает все трансформационные коррекции, осуществляемые при полной трансформации, и формирование показателей финансовой отчетности в местной валюте необходимыми корректировками, которые отражают изменение покупательной способности денег, учитывают влияние гиперинфляции.

В случае трансформации отчетности с пересчетом показателей в иностранную валюту финансовые отчеты, подготовленные с учетом гиперинфляции в соответствии с МСФО в местной валюте, пересчитываются в стабильную иностранную валюту, для того чтобы иметь возможность сопоставить их с аналогичными иностранными компаниями или для консолидации с иностранной материнской компанией.

Таким образом, существуют различные методы подготовки отчетности в соответствии с МСФО. При этом следует обратить серьезное внимание на следующее. Скорее всего, имеющийся в компании кадровый резерв бухгалтерской службы и отдела информационных технологий самостоятельно не справится с возросшей нагрузкой (ведение текущего учета по НСБУ и разработка, настройка, внедрение учета и отчетности по международным стандартам). Поэтому многим компаниям уже сейчас необходимо начать привлекать дополнительных специалистов по МСФО и/или внешних консультантов (через аутсорсинговые программы) для подготовки учетной политики, методик транзакционного учета, трансформации и консолидации, а также настроек информационных систем, оценки начальных остатков, параллельной подготовки финансовой отчетности в соответствии с несколькими системами отчетности (НСБУ, МСФО), контроля качества политик, методик и отчетности, аудита [2]

Основной целью Международного стандарта финансовой отчетности является поиск путей создания и внедрения универсальных стандартов финансовой отчетности, приемлемых для всех, их совершенствование с учетом лучших аспектов финансовой отчетности всех стран мира. На сегодняшний день существуют разные подходы к применению МСФО. Однако в любом случае при внедрении международных стандартов у предприятий меньше шансов манипулировать прибылью и скрывать результаты экономической деятельности. Анализ состояния внедрения МСФО в бухгалтерскую практику компаний всего мира показывает усиление таких тенденций и положительный эффект от использования международных стандартов. Таким образом, МСФО разрешены или обязательны в 109 странах мира, в том числе 81 для листинговых компаний и 28 для нелистинговых компаний. Чтобы понять природу МСФО, уместно рассмотреть модели бухгалтерского учета. В настоящее время существуют следующие модели бухгалтерского учета, которые представляют собой взаимосвязь бухгалтерского учета и налоговой системы.

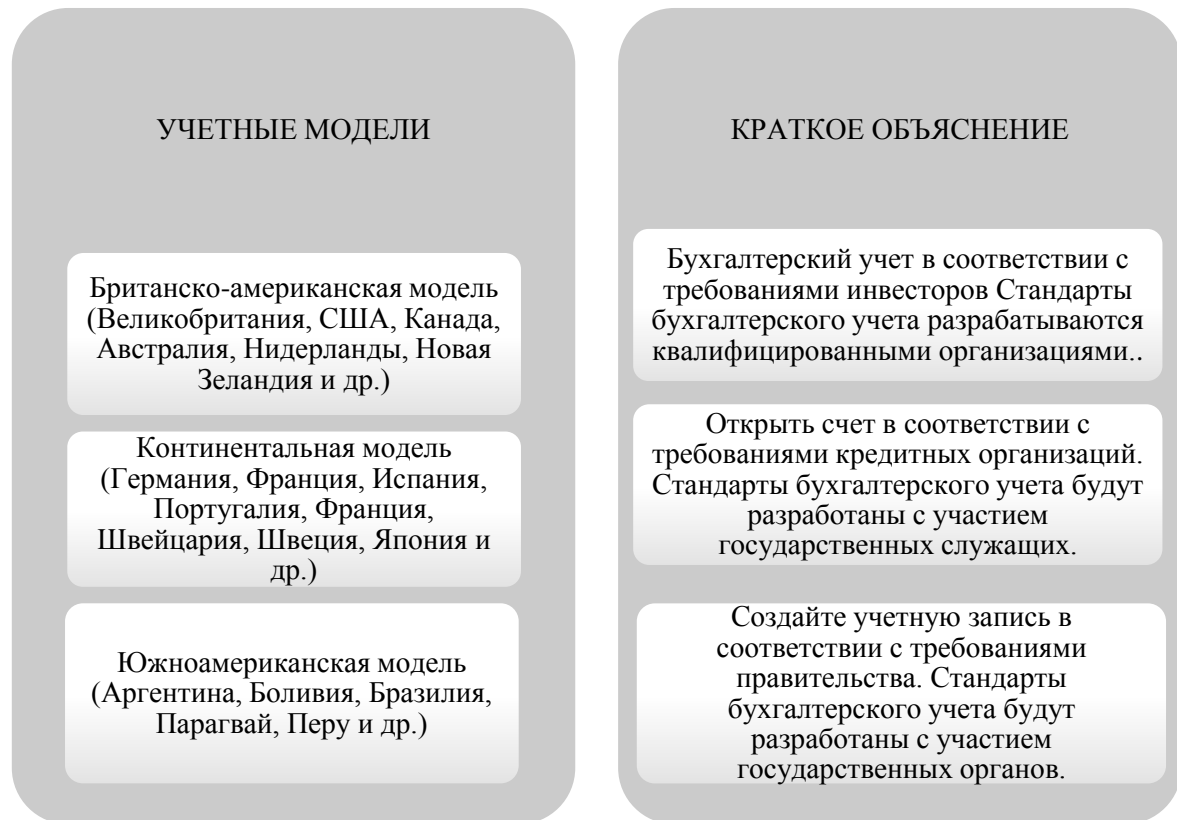


Рисунок 2. Учетные модели [3]

Это означает, что каждая модель имеет свои особенности. Также возможно включение исламской модели в состав моделей бухгалтерского учета. Судя по комментариям на картинке, отчеты, подготовленные организацией, особенно важны для государственных органов, инвесторов, владельцев недвижимости. Существует ряд подходов к группировке стран по уровню внедрения Международных стандартов финансовой отчетности. В частности, по этому признаку страны следует разделить на шесть групп:

- прямое разрешение на листинг компаний по специальным процедурам (страны ЕС);
- сближение национальных стандартов листинга компаний (США, Япония) с МСФО;
- сближение национальных стандартов с МСФО для всех компаний (Великобритания);
- трансформация МСФО в национальные стандарты (Новая Зеландия, Австралия, Гонконг, Сингапур);
- разработка новых национальных стандартов и усовершенствование существующих национальных стандартов в соответствии с МСФО с учетом национальной специфики (Индия);
- работа по признанию национальных стандартов эквивалентными МСФО (для Канады, Японии и США).

Интересно, что некоторые страны, переходящие на МСФО (например, Кения), утверждают, что такое решение позволит им сэкономить деньги на разработке стандартов и сосредоточиться на их внедрении. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности опубликовал на своем официальном сайте иное мнение о распределении стран в мире о том, что в настоящее время по уровню внедрения МСФО определяются четыре категории стран:

- полномасштабное внедрение МСФО для всех компаний, независимо от того, листингованы они или нет. 36 стран соответствуют этой категории;
- обязательное соблюдение МСФО только для листинговых компаний. В эту группу входят Китай, Эстония, Гонконг и Латвия;
- страны, законодательство которых позволяет использовать МСФО или другие международно признанные принципы отчетности (например, ОПБУ США) вместо национальных правил. Примерами таких стран являются Дания, Германия, Венгрия и Нидерланды;
- страны, чьи национальные стандарты финансовой отчетности ближе к МСФО, такие как Египет, Малайзия, Сингапур и Южная Африка, и степень, в которой национальные стандарты приближаются к МСФО, различаются.

Особый интерес представляет опыт стран, полностью перешедших на международные требования бухгалтерского учета и применяющих Международные стандарты финансовой отчетности. Однако изучение состояния внедрения международных стандартов в бухгалтерскую практику иностранных компаний показывает, что только 35 стран имеют в списке МСФО, что является обязательным для листинга компаний и компаний, не включенных в той или иной степени. Эти страны делятся на четыре группы:

- страны Ближнего Востока (Бахрейн, Кувейт и др.);
- страны Южной Америки (Перу, Гондурас и др.);
- бывшие британские колонии (Барбадос, Кипр, Кения и др.);
- страны с переходной экономикой (Грузия, Хорватия и др.).

Однако самым важным опытом для эффективного внедрения МСФО в Республике Узбекистан является опыт страны с переходной экономикой и стран СНГ. Это связано с историческими аспектами экономической деятельности стран и схожими условиями ведения бизнеса.

*Малые и средние предприятия.* Одной из задач, которую необходимо решить при переходе на МСФО, является малый и средний бизнес в условиях перехода на МСФО. Малые и средние предприятия не имеют достаточных ресурсов и должны использовать МСФО при подготовке финансовой отчетности. Таким образом, внедрение МСФО для таких предприятий может оказаться нецелесообразным. В Хорватии, например, с 1992 года все компании, включая малые предприятия, обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Однако большинство компаний предпочитают требования налогового законодательства и не соблюдают это требование.

На основе анализа опыта первого внедрения и применения МСФО странами в период экономического развития были выявлены основные недостатки процесса применения международных стандартов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

Отсутствие достаточного количества высококвалифицированных специалистов для отчетности по МСФО, а также наличие средств на обучение таких специалистов. В странах, принявших МСФО, существует большая потребность в квалифицированных бухгалтерях и аудиторах для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО для бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Страны с переходной экономикой (Грузия, Армения, Румыния) сталкиваются с проблемой нехватки квалифицированных специалистов по внедрению МСФО, что существенно усложнило этот процесс.

МСФО предусматривают оценку определенных событий и операций, отраженных в финансовой отчетности, а бухгалтеры, обученные плановой экономике и детальному регулированию, не имеют опыта оценки бухгалтерских событий. Одним из способов

преодоления этой проблемы крупными компаниями может быть привлечение аудиторских фирм для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Однако в этом случае может возникнуть вопрос о независимости аудиторов. Понятно, что необходимо приложить усилия для подготовки (переподготовки) бухгалтеров, способных составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО и обладающих определенными навыками.

Еще одной проблемой при внедрении МСФО может быть отсутствие общих правил применения международных стандартов. МСФО разработаны на принципиальной основе и не содержат подробных инструкций по их применению. В этом случае следует уделить внимание созданию центрального национального органа, который будет отвечать за управление внедрением и последующим внедрением МСФО. Чтобы гарантировать отсутствие различий в толковании МСФО разными странами, центральный национальный орган должен поддерживать постоянный контакт с Советом МСФО для толкования МСФО.

### *Выводы и предложения*

В заключение, переход на международные стандарты финансовой отчетности позволит привлекать иностранные инвестиции за счет анализа финансового состояния субъектов хозяйствования, сравнительного изучения и объективной оценки их финансовых результатов в прошлом, поиска внешних источников финансирования. Преимущества использования МСФО при составлении финансовой отчетности в Республике Узбекистан касаются как микроэкономического, так и макроэкономического уровня экономики.

Применение МСФО также может быть выгодно узбекским компаниям, которые пока не хотят выходить на западные финансовые рынки. Результатом является предоставление менеджерам информации, которая повышает эффективность управления, укрепляет систему корпоративного поведения и, следовательно, повышает доверие к руководству. Применение МСФО будет наиболее оптимальным эффектом, особенно при управлении корпоративной компанией и в компаниях, которые вынуждены довольствоваться информацией, полученной из финансовой отчетности.

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности может иметь как положительные, так и отрицательные последствия для компаний Республики Узбекистан. Среди положительных моментов можно выделить повышение прозрачности, улучшение сопоставимости показателей и, как следствие, расширение возможностей для анализа своей деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала. Однако сам отчет не гарантирует притока инвестиций. Кроме того, переход на МСФО потребует от компаний дополнительных трудовых и финансовых затрат, а также могут возникнуть сложности с оценкой положительного экономического эффекта от инноваций на ранней стадии. Еще одним важным аспектом является процесс трансформации. Следует отметить, что процедура трансформации отчетности должна разрабатываться каждой компанией отдельно с учетом собственной специфики. В то же время можно выделить несколько основных этапов, которые, скорее всего, необходимо будет пройти.

*Этап 1.* Создание информационно-технической базы для введения учета по МСФО. В рамках данного этапа должна быть разработана корпоративная учетная политика в соответствии с МСФО, должен быть сформирован кадровый резерв путем проведения тренингов среди действующих сотрудников, либо набора необходимых специалистов, а также подготовлена информационная база путем инвентаризации активов и обязательств, анализа хозяйственных операций на предмет учета по МСФО.

*Этап 2.* Разработка собственно системы учета в соответствии с МСФО. На данном этапе должен быть разработан корпоративный план счетов для целей МСФО, в том числе счета аналитического учета. Должны быть разработаны процедуры внутреннего контроля правильности формирования отчетности по МСФО, а также начата работа по настройке и тестированию имеющейся информационной системы по различным участкам учета - транзакционному, трансформационному и консолидационному блокам.

*Этап 3.* Осуществление пробного внедрения ведения учета и формирования отчетности по международным стандартам. Целью данного этапа является выявление ошибок и расхождений работы системы, внесение корректировок в учетную политику, план счетов, методики учета.

*Список литературы:*

1. Постановление Президента Республики Узбекистан “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности” 24.02.2020 г. № ПП-4611 <https://lex.uz/>
2. Джанибекова И. А., Текеева Х. Э. Международная торговля услугами // Московский экономический журнал. 2021. №11. С. 596-601.
3. Каримов А., Ибрагимов А., Ризаев Н., Имамова Н. Международные стандарты финансовой отчетности. 2021. Ташкент. 27 с.

*References:*

1. Postanovlenie Prezidenta Respubliki Uzbekistan “O dopolnitel'nykh merakh po perekhodu na mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti” 24.02.2020 g. № PP-4611 <https://lex.uz/>
2. Dzhanibekova, I. A., & Tekeeva, Kh. E. (2021). Mezhdunarodnaya trgovlya uslugami. *Moskovskii ekonomicheskii zhurnal*, (11), 596-601.
3. Karimov, A., Ibragimov, A., Rizaev, N., & Imamova, N. (2021). Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti. Tashkent.

*Работа поступила  
в редакцию 25.02.2022 г.*

*Принята к публикации  
01.03.2022 г.*

*Ссылка для цитирования:*

Киличева Ф. Б., Имамова Н. М. Международный опыт МСФО и его внедрение в Узбекистане // Бюллетень науки и практики. 2022. Т. 8. №3. С. 344-351. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/76/39>

*Cite as (APA):*

Kilicheva, F. B., & Imamova, N. M. (2022). International Experience With IFRS and Its Implementation in Uzbekistan. *Bulletin of Science and Practice*, 8(3), 344-351. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/76/39>