

УДК 330:657.3
JEL Code: O16; P35

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/124/47>

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

©*Абдуллаева А. М.*, ORCID: 009-0004-4745-2116, SPIN-код: 8167-5468,
Ташкентский государственный экономический университет,
г. Ташкент, Узбекистан, aysel_abdullayeva_2024@mail.ru

TRANSFORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS OF JOINT-STOCK COMPANIES IN THE CONTEXT OF THE TRANSITION TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

©*Abdullaeva A.*, ORCID: 009-0004-4745-2116, SPIN-code: 8167-5468,
Tashkent State Economic University, Tashkent, Uzbekistan, aysel_abdullayeva_2024@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена исследованию теоретических и практических аспектов трансформации финансовой отчетности акционерных обществ в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Рассматривается сущность финансовой отчетности как ключевого элемента информационной инфраструктуры рынка, обеспечивающего формирование прозрачной и сопоставимой финансовой информации. Проанализированы нормативно-правовые предпосылки внедрения МСФО в Республике Узбекистан, а также особенности и проблемы их практического применения в деятельности акционерных обществ. Особое внимание уделено вопросам сопоставимости отчетных данных, организации учета, необходимости адаптации учетной политики и информационных систем. Обосновано, что внедрение международных стандартов финансовой отчетности способствует повышению качества корпоративного управления и инвестиционной привлекательности компаний, а также расширяет аналитические возможности финансовой отчетности для принятия управленческих и инвестиционных решений.

Abstract. This article explores the theoretical and practical aspects of transforming the financial statements of joint-stock companies in the context of the transition to international financial reporting standards. It examines the essence of financial reporting as a key element of the market's information infrastructure, ensuring the formation of transparent and comparable financial information. The regulatory and legal prerequisites for the implementation of IFRS in the Republic of Uzbekistan, as well as the features and challenges of their practical application in the activities of joint-stock companies, are analyzed. Particular attention is paid to the comparability of reporting data, accounting organization, and the need to adapt accounting policies and information systems. It is substantiated that the implementation of international financial reporting standards contributes to improving the quality of corporate governance and the investment attractiveness of companies, and also expands the analytical capabilities of financial statements for making management and investment decisions.

Ключевые слова: финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, акционерные общества, трансформация отчетности, бухгалтерский учет, учетная политика, корпоративное управление, инвестиционная привлекательность.

Keywords: financial reporting, international financial reporting standards, joint-stock companies, reporting transformation, accounting, accounting policy, corporate governance, investment attractiveness.

Успех осуществляемых экономических реформ в стране во многом зависит от уровня развития всей инфраструктуры, в том числе ключевых элементов и элементов финансовой и бизнес-инфраструктуры. Переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является важным элементом дальнейшего развития как экономики в целом, так и предприятий, перед которыми ставится задача привлечения частного иностранного капитал, повышения конкурентоспособности и выхода на международные рынки [4].

В условиях современной рыночной экономики финансовая отчетность выступает ключевым источником информации для принятия экономических решений широким кругом заинтересованных пользователей. Инвесторы, кредиторы, регуляторы, аналитики и иные стейкхолдеры опираются на данные отчетности при оценке финансового состояния, результатов деятельности и перспектив развития хозяйствующих субъектов. В этой связи особую значимость приобретает качество, достоверность и сопоставимость финансовой информации. Акционерные общества, являясь одной из наиболее распространённых и институционально сложных форм предпринимательской деятельности, особенно остро нуждаются в прозрачной и стандартизированной системе финансовой отчетности. В условиях глобализации и активного движения капитала между странами национальные системы бухгалтерского учета все чаще уступают место международным стандартам финансовой отчетности, обеспечивающим единый методологический подход к формированию отчетной информации. В современной экономической литературе понятия «финансовый учет» и «финансовая отчетность» широко используются, однако их трактовка не всегда является однозначной. В международной практике, прежде всего англо-американской, финансовый учет (financial accounting) рассматривается как составная часть более широкой системы учета (accounting), наряду с управленческим и налоговым учетом. Некоторые американские авторы определяют учет как триединое понятие: «обслуживающая деятельность», обеспечивающая пользователей информацией о предприятии для принятия решений; «описательно-аналитическая дисциплина», позволяющая идентифицировать большое количество событий и операций, которые при определенной обработке позволяют описать финансовое состояние и результаты деятельности предприятия; «информационная система», собирающая и обрабатывающая информацию о деятельности предприятия для заинтересованных пользователей [1].

В целом, можно дать следующее определение учета: бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения бухгалтерской информации путем сплошного, непрерывного, документального учета всех хозяйственных операций. А также составление на ее основе финансовой и иной отчетности (Рисунок 1) (<https://lex.uz/docs/2931251>).

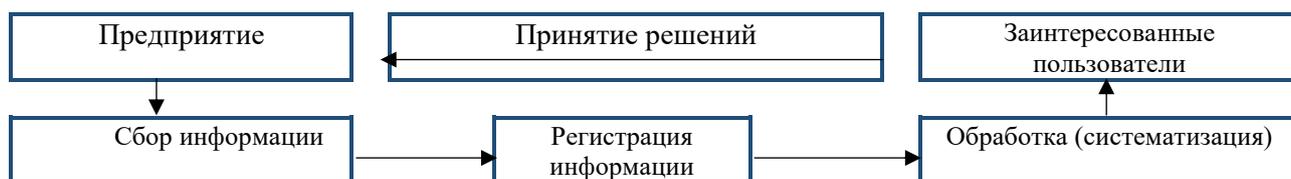


Рисунок 1. Определение учета

Финансовый учет представляет собой процесс систематического сбора, регистрации и обработки информации о хозяйственной деятельности предприятия с целью подготовки финансовой отчетности. Его ключевая особенность заключается в ориентации на внешних пользователей информации, в отличие от управленческого учета, предназначенного преимущественно для внутренних управленческих решений [2].

Финансовая отчетность, в свою очередь, является результатом функционирования системы финансового учета и представляет собой структурированное отражение финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств организации за определенный период времени. В соответствии с МСФО финансовая отчетность выполняет коммуникационную функцию, обеспечивая передачу экономически значимой информации пользователям вне отчитывающейся организации. Таким образом, финансовый учет и финансовая отчетность находятся в неразрывной взаимосвязи как процесс и результат, при этом отчетность не ограничивается механическим обобщением учетных данных, а включает элементы профессионального суждения, оценок и раскрытий, выходящих за рамки традиционного бухгалтерского учета (Рисунок 2).

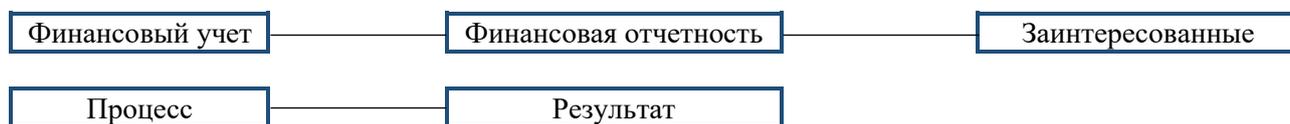


Рисунок 2. Основная взаимосвязь финансового учета и финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности исходят из концепции многостороннего использования отчетной информации. Пользователями финансовой отчетности признаются инвесторы, кредиторы, работники, поставщики, государственные органы, а также общественность в целом. При этом ключевой акцент делается на интересах внешних пользователей, не имеющих доступа к внутренней управленческой информации. Особенностью подхода МСФО является разграничение финансовой отчетности в узком и широком смысле. Финансовая отчетность в узком смысле представляет собой регламентированный набор отчетов и примечаний, подтверждаемых аудиторами и подлежащих обязательному раскрытию. Финансовая отчетность в широком смысле включает также иную информацию, публикуемую компанией на добровольной основе: отчеты руководства, аналитические обзоры, обращения к акционерам и иные материалы [3].

Такой подход позволяет рассматривать финансовую отчетность не как изолированный продукт бухгалтерского учета, а как часть более широкой системы корпоративной отчетности, направленной на формирование доверия и снижение информационной асимметрии между компанией и рынком. Для Республики Узбекистан переход на международные стандарты финансовой отчетности представляет собой не только этап реформирования национальной системы бухгалтерского учета, но и действенный инструмент повышения инвестиционной привлекательности экономики, укрепления доверия иностранных инвесторов и интеграции страны в глобальные финансовые рынки. В данном контексте особую научную и практическую значимость приобретает исследование теоретических основ финансовой отчетности, а также механизмов ее трансформации в акционерных обществах. Переход большинства субъектов микроэкономики на МСФО обусловлен совокупностью ключевых факторов, среди которых ведущую роль играют нормативно-правовые требования. Вопрос внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Республике Узбекистан последовательно отражается в

ряде нормативных актов. Так, Указом Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года №УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» был предусмотрен переход акционерных обществ к публикации годовой финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с международными стандартами в период 2015–2018 годов (<https://lex.uz/docs/2635199>).

В соответствии со ст. 102 Закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» акционерные общества обязаны публиковать годовую финансовую отчетность, составленную по МСФО и подтвержденную внешним аудитом, не позднее чем за две недели до проведения годового общего собрания акционеров. Дополнительным нормативным стимулом послужило Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № ПКМ-207 от 28 июля 2015 года, предусматривающее внедрение системы оценки эффективности деятельности акционерных обществ и иных хозяйствующих субъектов с государственным участием, в рамках которой расчет ключевых показателей эффективности осуществляется на основе отчетности, подготовленной по МСФО [4].

Значимым этапом в формировании институциональных условий перехода на МСФО стал Указ Президента Республики Узбекистан от 1 августа 2018 года №УП-5495 «О мерах по кардинальному улучшению инвестиционного климата в Республике Узбекистан», в котором была обозначена необходимость гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности. Последующий импульс процессу внедрения МСФО был придан принятием Постановления Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 от 24 февраля 2020 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», направленного на обеспечение прозрачности финансовой информации и расширение доступа отечественных компаний к международным финансовым рынкам. В соответствии с данным документом с 1 января 2021 года акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и крупные налогоплательщики обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность на основе МСФО [4].

Наряду с нормативными требованиями, важным драйвером перехода на МСФО выступает потребность в повышении прозрачности и сопоставимости финансовой информации, что является необходимым условием выхода на международные рынки капитала. Кроме того, применение международных стандартов позволяет компаниям более объективно оценивать результаты хозяйственной деятельности и принимать обоснованные тактические и стратегические управленческие решения на основе достоверных и сопоставимых данных. Существенным преимуществом внедрения МСФО также является формирование качественной системы управленческого учета, базирующейся на финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами [4].

Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан формировались с учетом международного опыта, однако их основная направленность традиционно была связана с фискальными и статистическими задачами. В отличие от этого, МСФО ориентированы на предоставление информации, полезной для принятия экономических решений, прежде всего инвестиционных (Таблица 1).

Ключевыми отличиями МСФО от национальных стандартов являются приоритет экономической сущности над юридической формой, широкое использование справедливой стоимости, расширенные требования к раскрытию информации и активное применение профессионального суждения. Эти особенности обеспечивают более высокую степень прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности. Внедрение МСФО в практику акционерных обществ Узбекистана, закреплённое нормативно-правовыми актами,

представляет собой переход от формально-регламентированной модели учета к принципино-ориентированной системе, что требует значительных методологических и организационных преобразований [3].

Таблица 1

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ, УЗБЕКСКИМИ НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И С МСФО

<i>Критерий</i>	<i>Российская бухгалтерская отчетность</i>	<i>Бухгалтерская отчетность Узбекистана</i>	<i>Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО</i>
Нормативное регулирование	Закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	НСБУ №1 «Предоставление финансовой отчетности и учетная политика»	Концептуальные основы представления финансовых отчетов, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
Определение	Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом №402-ФЗ (п. 1 ст. 3 Закона №402-ФЗ).	Способ представления финансовой информации, характеризующей деятельность организации за определенный период. Она предоставляет данные о финансовом положении организации, показателях ее деятельности и движении денежных средств, необходимые широкому кругу пользователей для принятия экономических решений.	Структурированное представление данных о финансовом состоянии организации и ее финансовых результатах.
Состав отчетности	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, пояснения).	Бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о финансовых результатах (форма №2), отчет о денежных потоках (форма №4), отчет о собственном капитале.	Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о движении денежных средств.
Отчетный период	Принятые экономическим субъектом содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются им последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности допускается в исключительных случаях.	Календарный год. Может представляться за период, отличный от календарного года, за месяц или квартал, в случаях, предусмотренных законодательством.	Обычно календарный год, однако допускается составление и за более короткие периоды (полугодие).

Трансформация финансовой отчетности акционерных обществ в соответствии с МСФО является не только технической процедурой, но и стратегическим элементом корпоративного развития. Применение международных стандартов способствует повышению качества внутреннего финансового управления, совершенствованию системы внутреннего контроля и управлению рисками. Кроме того, отчетность по МСФО повышает доверие инвесторов и кредиторов, облегчает доступ к международным рынкам капитала и способствует формированию устойчивого корпоративного имиджа. В условиях конкуренции за инвестиционные ресурсы это становится важным фактором долгосрочной устойчивости акционерных обществ. Практика формирования финансовой отчетности акционерных обществ в Республике Узбекистан характеризуется рядом специфических особенностей, обусловленных как институциональной структурой корпоративного сектора, так и этапностью перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Акционерные общества занимают особое место в экономике страны, поскольку именно они в наибольшей степени вовлечены в процессы привлечения инвестиций, приватизации и корпоративного управления. В соответствии с действующим законодательством, акционерные общества обязаны обеспечивать повышенный уровень прозрачности финансово-хозяйственной деятельности, что выражается в обязательности ежегодного аудита, раскрытии финансовой отчетности и соблюдении требований корпоративного управления. Эти особенности определяют более высокие требования к качеству финансовой отчетности по сравнению с другими организационно-правовыми формами. Анализ динамики количества акционерных обществ в Республике Узбекистан за 2020–2024 годы показывает относительную стабильность их численности при одновременном сокращении доли акционерных обществ с иностранными инвестициями и совместных предприятий (Таблица 2). Данная тенденция свидетельствует о необходимости дальнейшего совершенствования механизмов привлечения иностранных инвесторов, в том числе за счет повышения доверия к финансовой отчетности и ее соответствия международным стандартам.

Таблица 2

КОЛИЧЕСТВО ДЕЙСТВУЮЩИХ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ
 В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН (<https://stat.uz>)

<i>Показатели</i>	2020	2021	2022	2023	2024
Акционерные общества, количество	635	649	640	671	621
Акционерные общества с иностранными инвестициями	9	10	10	13	7
Акционерные общества в форме совместных предприятий	67	69	67	73	47

Переход акционерных обществ на МСФО, закреплённый Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», стал важным этапом реформирования национальной системы бухгалтерского учета. Однако анализ практики внедрения МСФО показывает, что данный процесс сопровождается рядом методологических, организационных и технических проблем (<https://lex.uz/docs/4746049>).

Одной из ключевых проблем является отсутствие прямой регламентации ведения бухгалтерского учета в МСФО. Международные стандарты ориентированы на формирование отчетности и не содержат требований к конкретному плану счетов, формам регистров или бухгалтерским проводкам. В результате акционерные общества вынуждены адаптировать действующие учетные системы, основанные на национальных стандартах, к требованиям МСФО, что часто приводит к необходимости ведения параллельного учета — для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения.

Существенные сложности возникают при первоначальном применении МСФО, в частности при переоценке основных средств, пересмотре сроков полезного использования активов, признании оценочных обязательств и формировании отложенных налоговых активов и обязательств. Эти вопросы требуют высокого уровня профессионального суждения и могут существенно влиять как на показатели финансовой отчетности, так и на налоговую нагрузку акционерных обществ. Отдельного внимания заслуживает проблема консолидации финансовой отчетности. В условиях, когда материнская компания обязана представлять консолидированную отчетность по МСФО, а дочерние общества продолжают вести учет по национальным стандартам, существенно возрастает трудоемкость трансформационных процедур и риск искажения отчетных данных. В этой связи добровольный переход дочерних обществ на МСФО представляется экономически и методологически обоснованным решением.

Практика внедрения МСФО в акционерных обществах Республики Узбекистан показывает, что при правильной организации перехода использование международных стандартов может приносить не только институциональные, но и прямые экономические эффекты. В частности, корректное применение положений МСФО в части учета основных средств, запасов и курсовых разниц способно привести к оптимизации налоговой базы и снижению отдельных налоговых обязательств. Вместе с тем ключевая ценность трансформации финансовой отчетности заключается не столько в краткосрочных фискальных эффектах, сколько в формировании устойчивой системы финансовой информации, соответствующей требованиям международных рынков капитала. Отчетность по МСФО повышает сопоставимость данных, снижает информационные риски и способствует принятию более взвешенных инвестиционных решений. Таким образом, внедрение МСФО в практику акционерных обществ следует рассматривать как долгосрочный стратегический инструмент повышения конкурентоспособности корпоративного сектора и интеграции национальной экономики в глобальное финансовое пространство.

Заключение

Таким образом, финансовая отчетность акционерных обществ в условиях глобализации и интеграции в мировую экономику выступает ключевым элементом информационной инфраструктуры рынка, обеспечивающим формирование объективной и сопоставимой финансовой информации для принятия экономических решений. Международные стандарты финансовой отчетности создают методологическую основу для повышения прозрачности отчетных данных, снижения информационной асимметрии и укрепления доверия со стороны инвесторов и иных заинтересованных пользователей. Трансформация финансовой отчетности на основе МСФО является объективной необходимостью для акционерных обществ Республики Узбекистан и предполагает комплексный характер изменений, включающий совершенствование учетной политики, адаптацию учетных и информационных систем, а также развитие профессиональных компетенций специалистов в области учета и аудита. Реализация данных направлений способствует повышению качества корпоративного управления, расширению аналитических возможностей финансовой отчетности и укреплению инвестиционной привлекательности национального корпоративного сектора.

Список литературы:

1. Kieso D. E., Weygandt J. J., Warfield T. D., Wiecek I. M., McConomy B. J. *Intermediate Accounting*, V. 2. John Wiley & Sons, 2019.

2. Ибрагимов А., Очилов И., Ишчиев Н., Ризаев Н. Молиявий ва бошкарув хисоби. Ташкент: Иктисод-молия, 2008.
3. Основы подготовки и представления финансовой отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности 2021. IASCF, 2021.
4. Dargacheva T., Shaydanov T. On the issue of transition to IFRS in the Republic of Uzbekistan // *Society and innovations Special Issue-2*. 2020. V. 1. P. 2181-1415.

References:

1. Kieso, D. E., Weygandt, J. J., Warfield, T. D., Wiecek, I. M., & McConomy, B. J. (2019). *Intermediate Accounting, Volume 2*. John Wiley & Sons.
2. Ibragimov, A., Ochilov, I., Ishchziev, N., & Rizaev, N. (2008). *Finansovyi i upravlencheskii uchët*. Tashkent. (in Uzbek).
3. *Osnovy podgotovki i predstavleniya finansovoi otchetnosti (2021)*. Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti 2021. IASCF.
4. Dargacheva, T., & Shaydanov, T. (2020). On the issue of transition to IFRS in the Republic of Uzbekistan. *Society and innovations Special Issue-2, 1*, 2181-1415.

Поступила в редакцию
11.01.2026 г.

Принята к публикации
21.01.2026 г.

Ссылка для цитирования:

Абдуллаева А. М. Трансформация финансовой отчетности акционерных обществ в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности // *Бюллетень науки и практики*. 2026. Т. 12. №3. С. 420-427. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/124/47>

Cite as (APA):

Abdullaeva, A. (2026). Transformation of Financial Statements of Joint-Stock Companies in the Context of the Transition to International Financial Reporting Standards. *Bulletin of Science and Practice*, 12(3), 420-427. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/124/47>