

Абдусаломова Н.Б.,
заведующая кафедрой
«Бухгалтерский учет» ТГЭУ
DSc, доцент
n.abdusalomova@tsue.uz

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

XALQARO MOLIVAVIY HISOBOT STANDARTLARIGA MUVOFIQ BUXGALTERIYA HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Аннотация. Данная статья обеспечивает важное условие перехода на международные стандарты финансовой отчетности, а также систематический анализ подготовки квалифицированных специалистов в данной области для принятия обоснованных, дальновидных решений в интересах собственников недвижимости, инвесторов и других заинтересованных сторон.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, финансовый результат, международные стандарты финансовой отчетности.

Аннотация. Ushbu maqolada moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tishning muhim shartini, shuningdek oqilona qabul qilish uchun ushbu sohada malakali mutaxassislarni tayyorlashni tizimli tahlil qilish, ko'chmas mulk egalari, investorlar va boshqa manfaatdor tomonlar manfaati uchun istiqbolga mo'ljallangan yechimlar yoritilgan.

Kalit so'zlar: buxgalteriya hisobi, hisobot, moliyaviy natija, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari.

Annotation. This article provides an important condition for the transition to international financial reporting standards, as well as a systematic analysis of the training of qualified specialists in this area to make informed, forward-looking decisions in the interests of property owners, investors and other stakeholders.

Key words: accounting, reporting, financial result, international financial reporting standards.

В условиях дальнейшей либерализации национальной экономики Узбекистан становится открытой, прозрачной и привлекательной страной для зарубежных инвесторов, что влечет за собой интернационализацию системы бухгалтерского финансового учета. В силу своего авторитета международные стандарты финансовой отчетности признаны основой национальных требований к составлению финансовой отчетности в большинстве стран мира. Очевидно, что именно международные стандарты позволят подготовить сопоставимую финансовую отчетность.

24 февраля 2020 года принято Постановление Президента Республики Узбекистан № 4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» [1], направленное на обеспечение иностранных инвесторов необходимой информационной средой и расширение доступа к международным финансовым рынкам за счет ускорения перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Он содержит все необходимые меры в утвержденной «Дорожной карте» по постепенному внедрению МСФО и современных методов обучения в этой сфере.

Цель состоит в том, чтобы предоставить иностранным инвесторам необходимую информационную среду и доступ к международным финансовым рынкам за счет ускорения перехода на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), а также улучшить систему подготовки специалистов бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами.

Также продвигать успешный мировой опыт подготовки специалистов в области МСФО, включая постепенную международную аккредитацию учебных программ негосударственных образовательных организаций (аккредитованных учебных центров) и высших учебных заведений в области бухгалтерского учета и аудита; расширение сотрудничества с международными организациями в области бухгалтерского учета (Международная ассоциация сертифицированных бухгалтеров (ASSA) и др.).

Международные стандарты финансовой отчетности были признаны мировым сообществом неким эталоном формирования и представления финансовой отчетности организаций. Сегодня их использование является элементом престижа крупных корпораций и отдельных государств. Применение организацией в своей деятельности международных правил составления отчетности способствует не только открытости и большей информативности отчетных данных, но и обеспечивает компании более высокий рейтинг, укрепляет ее конкурентоспособность [2].

Вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности нашли отражение в трудах видных отечественных и зарубежных исследователей.

По мнению О.Ю.Шулыгина, для представления всей необходимой информации по МСФО разделы учета, не охваченные методом параллельного учета, необходимо будет корректировать с учетом требований МСФО дополнительно[3].

В любом случае в контексте перехода российских компаний на применение международных стандартов значение учетной политики невозможно переоценить, так как она занимает центральное место в процессе формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО[4].

Ряд авторов (В.Г. Гетьман[5], В.Ф. Палий[6], Т.А. Соколова[7], М.А. Вахрушина[8], Н.В.Палешева[9], В.Т. Чая, Г.В. Чая[10], О.В. Соловьева[11], Е.П. Константинова) предполагают, что при формировании учетной политики согласно МСФО необходимо раскрыть как минимум следующие аспекты: признание выручки, признание и амортизацию материальных и нематериальных активов, порядок капитализации затрат по займам и других затрат, способы учета по договорам подряда, отражение финансовых инструментов и инвестиций, учет аренды, признание затрат на НИОКР, отражение запасов, учет налогов, признание резервов, учет затрат на пенсионное обеспечение, определение денежных средств и их эквивалентов, определение хозяйственных и географических сегментов и основы для распределения затрат между сегментами, порядок учета правительственных субсидий и др.



Несмотря на значимость стандартизации национальных систем бухгалтерского учета, следует отметить недостаточный уровень научного и практического обобщения и систематизации имеющейся информации по анализу ее влияния на принятие МСФО в национальной системе бухгалтерского учета.

По нашему мнению, следует отметить, что методология при подготовке отчетности в формате МСФО – самый важный значимый этап, так как именно на нем закладывается база для дальнейшей организации учета. Методологическая работа, проведенная компанией в рамках организации параллельного учета, поможет упростить процесс перехода и применения предприятием МСФО, а также позволит в будущем многократно окупить первоначальные затраты на переходный период, в том числе и на обучение персонала предприятия.

Профессиональные институты и университеты по всему миру проводят исследования по совершенствованию теоретической, организационной и методологической базы финансовой отчетности в следующих приоритетных областях, включая: признание активов, обязательств, доходов и расходов, «скрытые» и «обходные» статьи оценки и отражение в финансовой отчетности; переход на международные стандарты финансовой отчетности и применение или согласование его; гармонизация финансовой отчетности; прозрачная финансовая отчетность и составление финансовой отчетности; подготовка финансовой отчетности по МСФО, трансформация, консолидация и корпоративная финансовая отчетность в международную финансовую отчетность в странах с разными национальными валютами; финансовая отчетность в условиях финансово-экономического кризиса и его последствий; повышение полезности, надежности и информационного потока финансовой отчетности с целью предотвращения банкротства компаний и достижения устойчивого экономического роста; интегрированная финансовая отчетность; влияние бухгалтерских рисков на качество финансовой отчетности и формирование информации в финансовой отчетности; оценка элементов финансовой отчетности в ретроспективе и по справедливой стоимости; финансовая отчетность в малом бизнесе.

Международные стандарты финансовой отчетности – это стандарты и интерпретации, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), международной профессиональной бухгалтерской организацией.

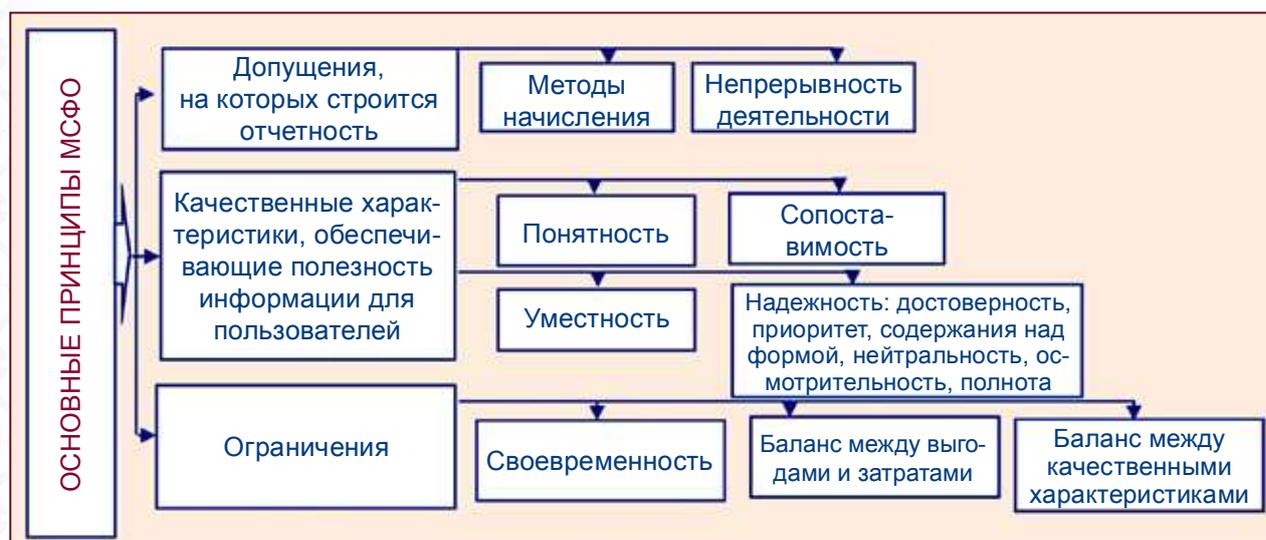


Рис. 1. Основные принципы международных стандартов финансовой отчетности.¹

¹ Разработано на основе предложений автора.

Бухгалтерский учет по МСФО – это система, устанавливающая общие правила и принципы подготовки и представления информации для пользователей информации, находящихся в разных странах, на основе мировых достижений.

В ходе анализа источников, рассматривающих организационные аспекты ведения параллельного учета, были выявлены соответственно основные принципы МСФО, которые целесообразно определить следующим образом (рис.1).

В нашей стране разработаны и внедрены национальные стандарты бухгалтерского учета, которые разработаны и утверждены Министерством финансов Республики Узбекистан, для обеспечения их принятия и признания мировым сообществом, профессиональными организациями, широкой общественностью, ведущими профессионалами, финансовыми менеджерами и бухгалтерами компаний, пользователями финансовой отчетности, инвесторами и кредиторами, банками, финансовыми и страховыми организациями, налоговыми органами и аудиторами компании и многие другие заинтересованные стороны

Важность МСФО, их необходимость и возможности определяются следующими факторами:

- ▶ в странах есть возможность внедрить признанную во всем мире методологию, которая апробирована при составлении и представлении финансовой отчетности, дает хорошо продуманный и ожидаемый эффект, а главное, предоставляет качественную и объективную, своевременную информацию;
- ▶ может использоваться в качестве международной нормы и нормативов при разработке национальных стандартов, законодательных и нормативных актов;
- ▶ требование о подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности или стандартами США (GAAP) для доступа к международным фондовым биржам, валютным биржам, рынкам капитала и другим мировым рынкам (котируются ценные бумаги на международных рынках);
- ▶ для привлечения иностранных инвестиций в страну финансовая отчетность для иностранных инвесторов должна быть подготовлена в соответствии с МСФО или ОПБУ;
- ▶ когда иностранные партнеры требуют составлять финансовую отчетность по МСФО при осуществлении экспортных и импортных операций;
- ▶ когда есть необходимость составления финансовой отчетности с учетом этого процесса при наличии высокой инфляции в экономике;
- ▶ когда компании и организации принимают решение о переходе на МСФО по собственной инициативе.

В концептуальной основе для подготовки и представления финансовой отчетности к пользователям финансовой отчетности относятся потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, сотрудники и государственные учреждения, министерства, комитеты, общественность и другие пользователи. Каждый пользователь информации подходит к содержанию финансовой информации исходя из собственных интересов.

По нашему мнению, точность и прозрачность информации в системе бухгалтерского учета значительно отстает от международно признанных критериев, в действующих процедурах приоритет отдается решению налоговых сборов и социальных проблем, соблюдению официальных и опубликованных источников только государственными органами, финансированию предприятий и организаций. Преобладание инвесторов и кредиторов, которые являются наиболее важными участниками, привело к стагнации и



сбоям в развитии. Сегодня бухгалтерским учетом занимаются предприятия и организации различных секторов и отраслей экономики.

Однако расстояние между двумя мировыми (национальной и международной) системами бухгалтерского учета, работающими на принципах однородной экономики, увеличивается.

На наш взгляд, для преодоления этих проблем целесообразно создание Института профессионального бухгалтерского учета Республики Узбекистан на базе профессиональных бухгалтеров, что позволит бухгалтеру получить квалификационные свидетельства.

Международные стандарты финансовой отчетности предусматривают раскрытие информации, которая непосредственно описывает фактическое изменение финансового положения предприятия. Если руководство предприятия стремится раскрыть финансовую информацию всесторонним и надежным образом с учетом характеристики предприятия, предприятие должно разработать меры по составлению отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. В ходе исследования предлагаем внедрить МСФО по следующим этапам (рис. 2.):

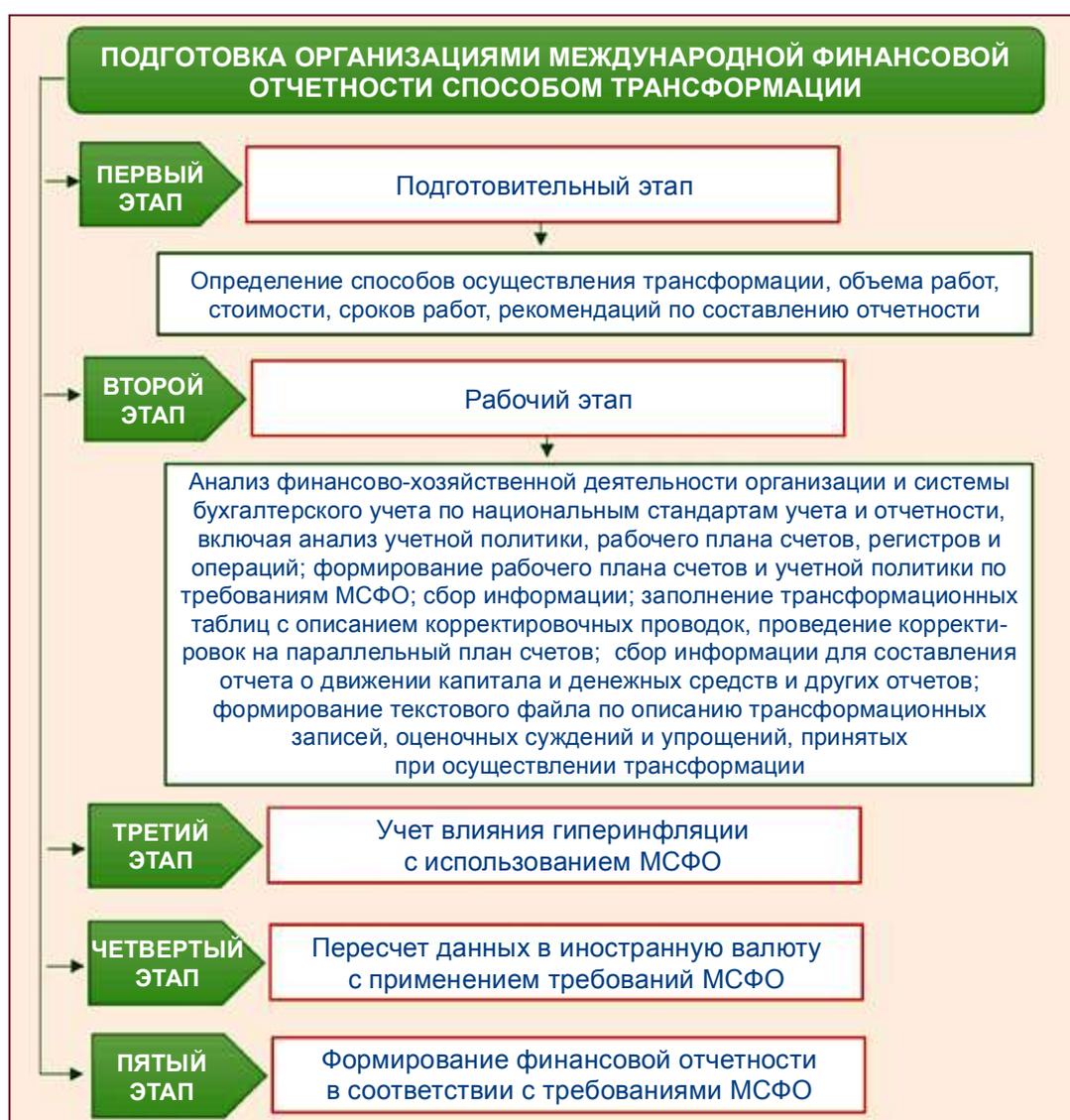


Рис. 2. Подготовка организациями международной финансовой отчетности способом трансформации.¹

¹ Разработано на основе предложений автора.

Внедрение МСФО на предприятиях на основе предложенных этапов приводит к достижению следующих показателей:

- ▶ приток иностранных инвестиций;
- ▶ рост рыночной капитализации;
- ▶ информация для принятия управленческих решений;
- ▶ обеспечение повышения прозрачности экономики;
- ▶ создание эффективных механизмов регулирования системы учета и отчетности.

В заключение можно сказать, что совершенствование бухгалтерского учета в республике на основе МСФО важно для повышения конкурентоспособности предприятий, инвестиционной привлекательности экономики страны, привлечения инвесторов и предоставления необходимой информации внешним пользователям.

Исходя из этого, дальнейшее сближение бухгалтерского учета и отчетности с МСФО нужно осуществлять по следующим направлениям: систематизировать существующие положения стандартов, обеспечить единство терминологии и упрощения языка стандартов; особое внимание уделять совершенствованию организации перевода МСФО на узбекский язык; повышать качество действующих национальных стандартов; повышать качество информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности; совершенствовать систему подготовки и переподготовки отечественных специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту, которая должна отвечать требованиям рыночной экономики и региональным потребностям.

ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Президента Республики Узбекистан № 4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» 24 февраля 2020 года. <https://lex.uz/ru/docs/4746049/>
2. А.А. Дарякин. «Международные стандарты финансовой отчетности в деятельности российских коммерческих банков». Автореферат диссертации кандидата экономических наук. 2010 г.
3. Шулыгина О.Ю. Методы подготовки финансовой отчетности в формате МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2011. №24. – С. 17.
4. Чая В.Т. Учетная политика телекоммуникационной компании как ключевой элемент процесса формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами // Международный бухгалтерский учет. 2009. №7. С. 24.
5. Гетьман В. Г., Терехова В. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – М.: Дашков и Ко, 2011. – 504 с.
6. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб.пособие. – М.: РИОР, 2011. – 303 с.
7. Соколова Т.А., Бородин О.С. Консолидированная отчетность и ее нормативно-методическое обеспечение // Право и экономика. – 2012. – № 9. – С. 58 – 62.
8. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб.пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Омега-Л, 2007. – 568 с.
9. Палешева Н.В. Анализ соответствия стандартов России по учетной политике требованиям МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2010. – №3. – С. 9 – 15. 76. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб.пособие. – М.: РИОР, 2011. – 303 с.
10. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: КНОРУС, 2010. – 304 с.
11. Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как система // Аудит и финансовый анализ, 2009, № 1.

