

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ  
ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ



ТОШКЕНТ  
ДАВЛАТ  
ИҚТИСОДИЁТ  
УНИВЕРСИТЕТИ

**“ХАЛҚАРО МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ СТАНДАРТЛАРИГА  
ЎТИШ ВА ХАЛҚАРО ТАЖРИБАНИ ЎЗБЕКИСТОНДА  
ҚўЛЛАШНИНГ ДОЛЗАРБ МАСАЛАЛАРИ”**

мавзусидаги  
халқаро илмий - амалий анжуман  
мақолалар тўплами



ТОШКЕНТ – “ИҚТИСОДИЁТ” 2022

бўлган тақдирда корхонанинг молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботида харажат сифатида акс эттирилади.

#### **Адабиётлар рўйхати**

1. Санто Б. Инновация как средство..., 1990 й, с. 24.
2. Райзберг Б.А. Лозовский Л.Ш. Стародубцева Е.Б. Современный экономический..., 1999 й, 136 бет
3. Oslo Manual, Guidelines for Collecting and Interpreting Innovation Data, Third edition, A joint publication of OECD and Eurostat, 2005, 16-p.
4. Агарков С. А., Кузнецова Е. С., Грязнова М. О. Инновационный менеджмент и государственная инновационная политика, 2011 й

**Сативалдиева Д.А.**  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет»  
Ташкентский государственный экономический  
университет, Ташкент, Узбекистан

**Sativaldieva D.A.**  
Associate of the Department of Accounting,  
Tashkent State Economic University, Tashkent, Uzbekistan

#### **Цифровые технологии в процессе бухгалтерского учета и финансовой отчетности**

#### **Implementation of digital technologies in accounting and financial reporting processes**

This article discusses accounting methods, how they are transformed in the digital economy. With the transformation of accounting methods, the algorithm for their implementation in the practical activities of economic entities is changing as a result of the formation of financial statements - online using innovative digital technologies.

**Key words:** accounting methods, transformation, digital economy, financial reporting, information, primary documents, assessment, calculation.

В данной статье рассматриваются методы бухгалтерского учета, как они трансформируются в условиях цифровой экономики. При трансформации методов бухгалтерского учета меняется алгоритм их реализации в практической деятельности экономических субъектов в результате

формирования финансовой отчетности – онлайн с помощью применения инновационных цифровых технологий.

**Ключевые слова:** методы бухгалтерского учета, трансформация, цифровая экономика, финансовая отчетность, информация, первичные документы, оценка, калькуляция.

В условиях интеграции Республики Узбекистан в мировую экономику применение современных информационных технологий сегодня – жизненная необходимость. В целях устойчивого развития мы должны глубоко освоить цифровые знания и информационные технологии, что это даст нам возможность идти по самому короткому пути к достижению всестороннего прогресса. В современном мире цифровые технологии играют решающую роль во всех сферах.

В условиях цифровой экономики стало доступным составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность - онлайн, под которой будем понимать отчетность, формируемую и публикуемую на официальном сайте экономического субъекта в любой момент времени после регистрации каждой хозяйственной операции методом двойной записи непосредственно в статьях отчетности. При этом статьи финансовой отчетности одновременно играют роль синтетических счетов бухгалтерского учета. Аналитическая информация об объектах учета заводится в систему отдельно на специальных карточках, формируемых к каждому объекту при регистрации хозяйственной операций, связанных с соответствующими объектами. Когда вы делаете проводку в статье финансовой отчетности на экране автоматически появляется аналитическая карточка, которую следует заполнить по каждому участвующему в операции объекту учета. Подобный алгоритм аналитического учета уже реализован в информационных системах для хранения и обработки информации ERP (Enterprise Resource Planning), в частности, в немецкой программе SAP (Systems Analysis and Program Development). Пользователи отчетности на официальном сайте интересующей их компании в режиме онлайн всегда смогут увидеть актуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также аналитическую информацию к каждой отчетной статье. Обращаю внимание на то, что анализируемые технологии не приводят к отказу о хранения учетной информации, а, наоборот, обеспечивают такое хранение в автоматическом режиме. При нажатии на статью финансовой отчетности в режиме онлайн на экране появляется запрос о том, в каком разрезе вы хотите получить аналитическую информацию. Затем вы делаете свой выбор, и запрошенная вами информация появляется на экране. Например, по статье «Основные средства» вы можете запросить информацию об их составе и инвентарных номерах, сроках полезного использования, отсортировать объекты учета по первоначальной или остаточной стоимости, то есть, получить любую аналитическую информацию в требуемом вам разрезе.

Целью представленного исследования является оценка трансформации содержания методов бухгалтерского учета под воздействием, внедряемых в

учетный процесс инновационных цифровых технологий. Методология исследования основана на диалектическом методе, историческом анализе экономических явлений, а также на эмпирическом методе.

Исходя из наблюдений явлений в действующей практике, отчетность будет формироваться на основе цифровой облачной технологии, с целью, чтобы все учетные работники, обрабатывающие первичные документы и формирующие по ним бухгалтерские записи на разных участках учета (расчеты: с поставщиками, покупателями, персоналом по оплате труда и прочим операциям, с бюджетом, с внебюджетными фондами, с подотчетными лицами, с другими дебиторами и кредиторами; операции по банку, кассе и другие), могли одновременно менять финансовую отчетность после совершения группы типовых операций на доверенном им учетном участке.

В примере с финансовой отчетностью информация будет представлена в виде четырех основных бухгалтерских отчетов и аналитической информацией к каждой отчетной статье. То есть, информация будет храниться не на счетах бухгалтерского учета, а в хранилище, созданном на основе инновационных цифровых технологий. Информацию в облаке может актуализировать любой пользователь, имеющий к облаку доступ, причем только в тех аспектах, в рамках которых открыт этот доступ.

Момент регистрации информации первичных документов в бухгалтерском учете будет одновременно являться и моментом формирования бухгалтерской отчетности или точнее моментом изменения статей отчетности в непрерывном режиме. Бухгалтерская отчетность будет формироваться уже в момент времени сплошной, непрерывной и документально обоснованной регистрации учетно-аналитической информации, а не после этой даты.

Бухгалтерский учет превратится в способ регистрации полезной информации непосредственно в статьях бухгалтерской (финансовой) отчетности. В свою очередь любая бухгалтерская проводка превратится в запись, формирующую в тот же момент времени статьи баланса и расшифровки к ним».

Рассмотрим методы бухгалтерского учета, как они трансформируются в условиях цифровой экономики. Под трансформацией методов бухгалтерского учета будем понимать изменение алгоритма их реализации в практической деятельности экономических субъектов в результате формирования финансовой отчетности – онлайн с помощью применения инновационных цифровых технологий, а в некоторых аспектах, также изменение их содержания.

В современной бухгалтерской науке методологами установлено 8 попарно связанных элементов метода бухгалтерского учета, к которым относятся:

- 1 и 2: Документирование и инвентаризация;
- 3 и 4: Оценка и калькулирование;
- 5 и 6: Счета и двойная запись;
- 7 и 8: Балансовое обобщение и отчетность.

Рассмотрим далее, как изменятся некоторые названные выше методы по мере развития новых инновационных цифровых технологий.

Прежде всего, трансформация методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики коснется таких его элементов как: счета и двойная запись и балансовое обобщение.

При составлении отчетности - онлайн с помощью цифровых технологий произойдет слияние метода счетов и двойной записи с методом балансового обобщения, поскольку регистрация новой информации, поступающей из первичных документов, будет происходить одновременно с составлением финансовой отчетности.

При таком способе формирования отчетности сохранится только 6 попарно связанных между собой элементов метода бухгалтерского учета:

1 и 2: документирование и инвентаризация;

3 и 4: оценка и калькулирование;

5 и 6 одновременная регистрация и обобщение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так, например, бухгалтерская проводка «Получены материалы от поставщиков», записываемая в настоящее время на счетах бухгалтерского учета в виде следующей корреспонденции счетов:

Дебет 1000 «Счета учета материалов»

Кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» трансформируется в приведенную ниже запись в статьях бухгалтерского баланса:

Дебет Бухгалтерский баланс, статья «Товарно-материальные запасы»

Кредит Бухгалтерский баланс, статья «Кредиторская задолженность»

В данном случае происходит тесная связь между методами, которые в эпоху цифровых технологий сливаются в единый метод, а именно: метод счетов и двойной записи и метод балансового обобщения.

На наш взгляд, счета в настоящее время представляют собой временные систематизированные хранилища учетной информации. Срок хранения определен моментом перехода информации со счетов в финансовую отчетность. В условиях применения цифровых технологий момент регистрации хозяйственных операций и момент отражения информации о них в финансовой отчетности объединяются в один. В этом аспекте изменяется содержание элементов метода бухгалтерского учета: из 8 их остается 6.

Цифровые технологии позволяют отказаться от счетов-хранилищ путем составления отчетности - онлайн в условиях применения информационных системах для хранения и обработки информации ERP (Enterprise Resource Planning). Таким образом, хранение информации будет обеспечено автоматически в цифровом режиме. Хранить отдельно придется только подтверждающие совершение операций первичные документы. Вместе с тем цифровые технологии рано или поздно, приведут нас к полностью электронному документообороту, и в этот период первичные документы

утратят свою бумажную форму и храниться будут только в электронном виде во вместительных цифровых хранилищах.

Возвращаясь к трансформации других методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики, остановимся на инвентаризации, то есть проверке соответствия наличия имущества зарегистрированным учетным данным. В настоящее время предусмотрены случаи обязательной инвентаризации, к одному из которых относится инвентаризация имущества и обязательств (расчетов) перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Такой подход к проведению инвентаризации не вполне соответствует формированию отчетности по принципу «онлайн» в условиях цифровой экономики, поскольку момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности превращается в безостановочный процесс. Значит и инвентаризация в режиме «онлайн» должна быть в будущем, на наш взгляд, преобразована в непрерывный алгоритм.

Известно, что технология блокчейн в настоящее время уже позволяют вести складской учет в режиме «онлайн», в любой, нужный для различных целей, значит, и задача мгновенной (на заданную дату) инвентаризации имущества и обязательств может быть решена при правильной ее постановке разработчикам соответствующих инновационных цифровых технологий. Электронный склад онлайн доступен в любой момент времени от оприходования запасов до их отпуска в производство, продажи или снятия с учета по причине обесценения. Поэтому на дату инвентаризации можно просто получить выписку с онлайн склада, подтверждающую фактическое наличие имущества на этот момент. То же касается и обязательств.

Очевидны преимущества инвентаризации, проводимой на основе цифровых технологий: этот метод из трудоемкой, длительной процедуры, останавливающей работу склада на несколько дней, превращается в быстрый, менее трудоемкий процесс.

Таким образом, внедрение цифровых технологий в процессы бухгалтерского учета и финансовой отчетности существенно меняет не только практику, но и в некоторых аспектах теорию учета, в частности, как было обосновано выше, трансформируются содержание элементов метода бухгалтерского учета и видоизменяется алгоритм их реализации на практике: счета и двойная запись сливаются с балансовым обобщением; документооборот преобразуется в электронный; инвентаризация превращается в быстрый и менее трудоемкий процесс.

Делая вывод, можно сказать, что тенденции формирования цифрового пространства, создания экосистемы цифровой экономики, структурные изменения экономических процессов вносят существенные коррективы в развитие и перспективы бухгалтерской профессии. В свою очередь информация, формируемая в бухгалтерском учете, оказывает повышенное влияние на анализ экономической ситуации и принимаемые экономическими субъектами решения. Система бухгалтерского учета становится не только источником ценного ресурса современного общества — информации, но и

комплексной информационной технологией, что усиливает подверженность бухгалтерского учета процессам цифровизации экономики.

### Список литературы

1. Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан (2015-2021). [www.Lex.uz](http://www.Lex.uz).
2. Сативалдыева Д.А. Бухгалтерский учет. Учебник. -Т.: ТГЭУ, 2019
3. Sativaldieva D.A. The legislative framework for improving information and communication technologies in Uzbekistan. International Journal of Research in Social Sciences Vol. 10 Issue 04, April 2020
4. Якимова В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. Вестник СПбГУ. Экономика. 2020. Т. 36. Вып. 2
5. Приображенская В.В. Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета. Финансовый журнал / Financial Journal №5 2019

**Сативалдыева Д.А.**  
**доцент кафедры «Бухгалтерский учет»**  
**Ташкентский государственный экономический университет,**  
**Обидхонов Х.Х.**  
**магистр группы БХ4.**  
**Ташкентский финансовый институт,**  
**Гозиева М.Р.**  
**магистр группы МУФА 21-1.**  
**Ташкентский государственный экономический университет.**

### Осуществление трансформации отчетности из национального стандарта бухгалтерского учета в МСФО

Данная статья посвящается трансформации отчетности из национального стандарта бухгалтерского учета в МСФО. Раскрыты сущность методов трансформации, даны перечень чаще всего встречающихся корректировок и источников информации, используемые при переходе с национального стандарта бухгалтерского учета на МСФО.

**Ключевые слова:** трансформация, корректировка, отчетность, МСФО, параллельный учет, финансовый результат, источник, информация, хозяйствующий субъект

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. В условиях развития экономики, Новый Узбекистан также становится привлекательной,