

**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

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.
2. Сатывалдыева 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

Сатывалдыева 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,

открытой и прозрачной страной для зарубежных компаний и инвесторов, что приводит к интернационализацию системы бухгалтерского учета.

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].

Применения международных стандартов финансовой отчетности нашли свои отражение в научных трудах отечественных и зарубежных ученых. По мнению О.Ю. Шулыгина, при трансформации финансовой отчетности для представления всей необходимой информации по МСФО разделы учета, не охваченные методом параллельного учета, необходимо будет корректировать с учетом требований МСФО дополнительно [4].

Трансформация отчетности из национального стандарта бухгалтерского учета в МСФО является многоэтапной и трудоемкой процедурой.

Основным положительным моментом составления отчетности по МСФО является возможность привлечения иностранного капитала. Кроме того, финансовая отчетность по МСФО позволяет взаимодействовать с иностранными партнерами; повышает конкурентоспособность хозяйствующего субъекта; достигается понимания экономического смысла отраженных в отчетности процессов, как пользователям, так и ее составителям; сформируется необходимая для принятия управленческих решений база. А также дает возможность избежать проблем с недостоверностью, прозрачностью и информативностью отчетности.

По нашему мнению, кроме положительных моментов составления отчетности по МСФО, существуют некоторые отрицательные стороны составления отчетности по международным нормам. Это может быть необходимость привлечения дополнительных ресурсов для трансформации отчетности, составленной с учетом национальных требований; сложность на первоначальном этапе оценки эффекта перехода на МСФО; возможное снижение балансовой прибыли в отчетности, преобразованной по международным нормам. Но в любом случае ожидаемый эффект от составления отчетности по МСФО должен превышать расходов на осуществление данной процедуры.

Получить отчетность, соответствующую международным нормам, можно используя один из следующих методов: 1. Метод трансформации путем корректировок; 2. Метод параллельного учета.

В основе первого метода лежит набор специальных процедур, именуемый трансформацией отчетности из НСБУ в МСФО. Трансформация отчетности из национального стандарта бухгалтерского учета в МСФО означает проведение на отчетную дату набора корректировок, который позволяет перевести в формат МСФО отчетность, составленную по национальным нормам и правилам введения бухгалтерского учета. При этом изначально хозяйствующему субъекту необходимо подготовить отчетность по национальным стандартам. Затем с помощью специальных таблиц, сделанных в

формате Excel, провести необходимые корректировки. Для этого сначала делается перегруппировка и реклассификация информации из отчетности НСБУ в таблицу входящих остатков.

В методе трансформации путем корректировок заранее разработанного унифицированного набора корректировок для трансформации не существует. Здесь в зависимости от набора конкретных хозяйственных операций и различий в правилах их оценки и учета по НСБУ и МСФО, для каждой отчетности трансформация носит персональный характер.

Необходимость применения при трансформации отчетности корректировок и их классификация, возникает в связи с учетными и отчетными различиями в МСФО и НСБУ. При трансформации отчетности применяются корректировки, оказывающие влияние на финансовый результат и не влияющие на него. При корректировке, оказывающие влияние на финансовый результат осуществляются корректировки текущего периода и корректировки предыдущего отчетного периода, которые оказали влияние на финансовый результат, перенесенные с обратным знаком в текущий отчетный период.

Каждая проведенная корректировка подлежит аналитическому раскрытию, так как существует необходимость последующего формирования отчетности с примечаниями и при возникновении необходимости использования полученных в результате трансформации данных для последующей консолидации.

Заключительным этапом метода трансформации путем корректировок является формирование рабочего листа с итоговыми корректировками, на основе которых составляется отчетность по МСФО [1].

Метод параллельного учета существенно отличается от метода трансформации путем корректировок отсутствием зависимости от степени подготовки отчетности по национальным нормам. В данном случае хозяйствующий субъект осуществляет подготовку информации о финансовом положении и финансовых результатах своей деятельности исходя из разных требований - МСФО и НСБУ. И эти процессы ведутся параллельно.

Метод параллельного учета является затратная для хозяйствующего субъекта, так как необходимы значительные издержки на разработку методологии, программное обеспечение и др. Какую бы метод ни выбрала предприятие для формирования отчетности по международным нормам, самое первое применение МСФО потребует особых подходов и сбора дополнительных данных.

По нашему мнению, переход на МСФО требует от хозяйствующего субъекта осуществления специальных подготовительных алгоритмов и действий по отражению информации во вступительном отчете. Они следующие:

- признать все активы и обязательства, признание которых требуется по МСФО;

- не признавать активы и обязательства, если МСФО не разрешает такое признание;

- оценить все признанные активы в соответствии с МСФО.

- использовать выбранную учетную политику и методы оценки для признания всех отчетных статей на дату перехода;

- применять выбранную учетную политику во всех периодах.

Переход с НСБУ на МСФО без дополнительной информации невозможно. Источниками информации являются:

- оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета;

- аналитическая информация о движении основных средств и нематериальных активов по группам, расшифровка возникающих при приобретении и реализации основных средств и нематериальных активов обязательств, методов амортизации и др.;

- расшифровка информации о движении инвестиций по видам, возникающих, в связи с этим обязательств и т. д.;

- развернутое сальдо по счетам учета дебиторской задолженности, детализация безнадежных и сомнительных долгов, расшифровка резерва, аналитика по видам дебиторской задолженности и иная требуемая дополнительная информация [3].

Помимо вышеуказанной учетной информации, могут понадобиться графики погашения кредитных обязательств; лизинговые платежные календари и другая информация, способная повлиять на оценку, признание и переклассификацию статей. Тщательно собранные исходные данные позволяют сформировать в последующем достоверную отчетность по МСФО.

Изучение МСФО и сопоставление их с национальными стандартами бухгалтерского учета дает нам возможность составить перечень чаще всего встречающихся корректировок. Это: обесценение активов, к примеру, основных средств; финансовая аренда по МСФО; дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности и выручки; отложенное признание выручки; амортизационные корректировки, начисление амортизации исходя из иных оценок сроков использования и первоначальной стоимости основных средств; реклассификация статей; пересчет финансовых инструментов с учетом справедливой стоимости и иные корректировки.

Виды и объемы применяемых при трансформации отчетности корректировок зависят от масштаба хозяйствующего субъекта и сферы ее деятельности, особенностей отрасли и др.

Однако на сегодняшний день для процедуры трансформации отчетности из национального стандарта бухгалтерского учета в МСФО не посвящен отдельный стандарт, так как в данной ситуации не существует единого алгоритма. Поэтому мы предлагаем разработать «Положение о трансформации отчетности в МСФО», где будут раскрыты алгоритмы трансформации и методы корректировок.

Но, пока не существует ни положение и ни стандарта, в случае необходимости представления отчетности по МСФО, для избежания трансформации можно вести параллельный учет - одновременно по нормам национального стандарта бухгалтерского учета и МСФО.

Использованная литература:

1. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)
2. Дарякин.А.А. «Международные стандарты финансовой отчетности в деятельности российских коммерческих банков». Автореферат диссертации кандидат экономических наук. 2010 г.
3. Сатывалдыева Д.А. Бухгалтерский учет. Учебник. –Т.: ТДИУ. Иқтисодиёт, 2019. -530с.
4. Шулыгина О.Ю. Методы подготовки финансовой отчетности в формате МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2011. №24. – С. 17.

Суюнов Ё.Б.
Тошкент давлат иқтисодиёт университети
“Бухгалтерия ҳисоби” кафедраси
катта ўқитувчиси, PhD

Suyunov Yo.B.
Tashkent State University of Economics
Department of "Accounting"
senior lecturer, PhD

Инвестициялар ҳисоби: Ўзбекистонда ривожланиш босқичлари

Investment account: development stages in uzbekistan

Мазкур мақолада Ўзбекистонда олиб борилаётган инвестиция сиёсатининг амалий натижалари, инвестициялар ҳисобининг замонавий тенденциялари, уларнинг ҳисобини ташкил қилишнинг ўзига хос хусусиятлари баён этилган. Шу билан бирга инвестициялардан самарали фойдаланишда ҳисоб ва аудитининг ўрни очиқ берилган.

Калит сўзлар: инвестиция, молиявий инвестиция, инвестиция сиёсати, инвестиция ҳисоби, инвестиция аудити.

This article describes the practical results of investment policy in Uzbekistan, current trends in investment accounting, the specifics of their accounting. At the same time, the role of accounting and auditing in the effective use of investments is revealed.

Keywords: investment, financial investment, investment policy, investment accounting, investment audit.