

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

Фойдаланилган адбиётлар рўйхати:

1. “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги Ўзбекистон Республикаси Қонунига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш ҳақида. 2016 йил 13 апрель. № ЎРҚ-404
2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 24.02.2020 й. ПҚ-4611-сон "Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида"ги Қарори."Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами", 2020 йил 2 март, 8-сон, 83-модда
3. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сонли қарори билан тасдиқланган “Маҳсулот (иш, хизмат) ишлаб чиқариш ва уни сотиш бўйича харажатлар таркиби ва молиявий натижаларнинг шаклланиш тартиби тўғрисида” ги низом
4. Мизиковский Е.А. Методология и организационные принципы производственного учета на предприятиях машиностроения в условиях развития рыночных отношений.- М.: Всесоюзный заочный финансово-экономический институт, диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук, 1991 г.
5. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 1991.- 400 с.
6. Хасанов Б.А., Хошимов А.А. Бошқарув ҳисоби.- Т.: “Иқтисод-молия”, 2005.-320 б.
7. Холбеков Р.О. Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш тамойиллари ва услубиёти.- Т.: “ФАН”, 2005.- 198 б.
8. (2.198.) Қодирхонов С.Б. Саноат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби.- Т.: Ўзбекистон, 1993.- 360 б.

Холбеков Расул Олимович
доктор экономических наук, профессор
кафедры «Бухгалтерский учет» Ташкентского
государственного экономического университета

Kholbekov Rasul Olimovich, Doctor of Economics,
Professor of the Department of Accounting,
Tashkent State University of Economics

Правовые основы и этапы перехода к международным стандартам финансовой отчетности

Legal framework and stages of transition to international financial reporting standards

В данной статье рассматриваются этапы развития правовых основ бухгалтерского учета Республики Узбекистан. А также рассмотрена основные отличительные черты НСБУ и МСФО. Изучена положительное и проблемное аспектов переход к международным стандартам финансовой отчетности. Даны

предложения задачи и этапы переход к международным стандартам финансовой отчетности.

Ключевые слова: законодательные акты, экономическое пространство основополагающие документы, правовые основы, прозрачности информации НСБУ, МСФО, бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

This article discusses the stages of development of the legal framework for accounting in the Republic of Uzbekistan. And also considered the main distinguishing features of NAS and IFRS. Studied the positive and problematic aspects of the transition to international financial reporting standards. The proposals of the task and stages of the transition to international financial reporting standards are given.

Key words: legislative acts, economic space, fundamental documents, legal framework, transparency of information NAS, IFRS, accounting (financial) reporting.

В современном экономическом пространстве постоянно возникает необходимость в привлечении дополнительных ресурсов, в частности финансовых, для расширения и роста бизнеса. Именно поэтому многие собственники бизнеса заинтересованы в увеличении деловой активности предприятия и её инвестиционной привлекательности. Возможность продвижения за счет собственных внутренних источников ограничена, в связи с этим многие организации нуждаются во внешних источниках финансирования.

Формирование в современной Республике Узбекистан цивилизованных рыночных отношений определяет новые направления изменений в хозяйственном механизме. Они сопровождаются формированием системы бухгалтерского учета как элемента рыночной инфраструктуры. В настоящее время бухгалтерский учет переживает один из сложных этапов в своей истории. В сжатые сроки в теории и практике бухгалтерского учета происходят значительные изменения. Изменения происходят также и в методологии бухгалтерского учета вследствие адаптации и совершенствования нормативного обеспечения учетного процесса к современному уровню развития рыночных отношений в Республике Узбекистан.

Бухгалтерский учет часто называют «азбукой и языком» бизнеса. В бизнесе широко используются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая баланс, отчет о финансовых результатах и их использование, пояснительная записка к годовому отчету. [4]

Переход экономики на принципы рыночной системы хозяйствования, приватизация государственной собственности, широкое привлечение в экономику иностранных инвестиций, функционирование различных форм собственности, образование рынка ценных бумаг существенно повысили роль и значение учетной информации, как для внутренних, так и внешних пользователей.

Существует несколько способов привлечения капитала, главными из которых выступают банковские кредиты, размещение ценных бумаг на

фондовых биржах, а также иностранные инвестиции. Но только для того, чтобы получить финансирование, владелец иностранных инвестиций должен видеть, на что привлекаются его средства и имеется ли возможность у компании в дальнейшем вернуть эти средства.

Многие предприятия по всему миру составляют и представляют финансовую отчетность внешним пользователям. Такая финансовая отчетность схожа в разных странах, но существуют различия, которые, по всей вероятности, были обусловлены целым рядом обстоятельств социального, экономического и юридического характера. Этот широкий спектр различных обстоятельств, привел к использованию разнообразных определений элементов финансовой отчетности, к использованию различных критериев признания статей финансовой отчетности и предпочтению разных баз оценки, а также затронутыми оказались состав финансовой отчетности и объем информации, раскрываемой в ней.

Состав и порядок формирования финансовых отчетов организаций определяются потребностями заинтересованных пользователей. Исторически на свободном рынке капиталов разных стран доминировали определенные группы пользователей, что предопределило возникновение различий в системах бухгалтерского учета и отчетности этих стран. Указанные различия развивались и трансформировались в модели бухгалтерского учета, которые чаще всего классифицируют по территориальному признаку. [3]

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Процессы глобализации, интернационализации экономических, политических и общественных отношений постепенно приводят к созданию мирового рынка, для которого не существует национальных границ. Создаются и успешно действуют транснациональные корпорации, имеющие предприятия в различных странах мира. Европейские страны формируют единое экономическое пространство. На территории этих стран введена единая валюта – евро. Эти и другие причины послужили предпосылками формирования системы учетной информации на международном уровне – Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

МСФО представляют собой систему правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, функционирующую на международном уровне. В связи с интеграцией Республики Узбекистан в мировое сообщество, возникла необходимость унификации бухгалтерского учета и приведения основных принципов бизнеса к международным стандартам.

В соответствии с концепцией развития бухгалтерского учета на среднесрочную перспективу в Республике Узбекистан были предусмотрены этапы, приближая ее к международным нормам и стандартом:

- первый этап (1991-1996) – утвержден Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 30.08.1996г № 279-I.

- второй этап (1996-1999) – разработано «Положение о составе затрат на производстве и реализации продукции (работ,услуг) и о порядке формирования финансовых результатов». утвержденным постановлением Кабинета Министров от 5 февраля 1999 г. № 54;

- третий этап (1999-2019) – разработаны 24 национального стандарта бухгалтерский учета на основе МСФО;

-четвёртый этап (2020 - ...) – осуществлен поэтапный переход к международным стандартам, принята постановление Президента Республики Узбекистан от 24.02.2020 года №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».

В целях широкого привлечения в акционерные общества иностранных инвесторов и менеджеров, создания благоприятных условий для их активного участия в корпоративном управлении, модернизации, техническом и технологическом перевооружении производства, организации выпуска качественной, конкурентоспособной продукции и ее продвижении на внешние рынки, а также кардинального уменьшения присутствия государства в экономике за счет сокращения государственных активов и долей в уставных капиталах акционерных обществ были принято Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.02.2020 года №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».

Вышеуказанные документы ставят основные задачи перед национальным стандартом бухгалтерского учета. Это составление финансовой отчётности по требованиям международных стандартов финансовой отчетности в акционерных обществах для привлечения иностранных капиталов. II ежегодная публикация финансовой отчетности а также, проведение внешнего аудита в соответствии с международными стандартами (МСФО).

В целях обеспечения необходимой информационной среды для иностранных инвесторов с 1 января 2021 года организуют ведение бухгалтерского учета и начиная с итогов 2021 года составляют финансовую отчетность на основе МСФО, за исключением юридических лиц, для которых законодательством предусмотрен более ранний срок перехода на МСФО. [1]

В целях повышения качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, а также совершенствования системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности разработан национальный стандарт бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность». [2]

Следует учитывать, что при переходе на международные стандарты финансовой отчетности последствия могут быть для акционерных обществ как положительные, так и отрицательные. В качестве положительных аспектов можно отметить:

- 1) Повышение прозрачности информации;
- 2) Повышение информативности отчетности;

- 3) Улучшение сопоставимости показателей;
- 4) Увеличение возможности для анализа деятельности общества.

И как следствие всему вышесказанному переход на МСФО облегчает путь к международным рынкам капитала.

В то же время широкое применение МСФО приводит к появлению некоторых трудностей. К ним можно отнести:

1. Наличие различий в национальных стандартах бухгалтерского учета Республики Узбекистан и международных стандартов финансовой отчетности;
2. Особенности учетной политики предприятия;
3. Отсутствие заинтересованности руководства общества в отражении полной и прозрачной информации в финансовой отчетности;
4. Противоречивость законодательства Республики Узбекистан;
5. Национальный менталитет.

Основные отличительные черты НСБУ и МСФО следующие:

1) Отчетная дата отчетности по МСФО не привязана к окончанию календарного года. Главное, чтобы дата окончания отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью или примечаниями, повторялись от одной отчетности к другой.

2) Отечественные правила учета в большей степени, чем МСФО, ориентированы на юридическую форму, технические процедуры учета и строгие требования к документации и в меньшей степени к экономическому содержанию операций.

3) В НСБУ важная роль отведена плану счетов бухгалтерского учета и корреспонденции счетов. Стандарты МСФО в принципе не содержат упоминания о бухгалтерских счетах, поскольку ориентированы на результат работы финансовых служб – бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4) Одно из основополагающих допущений МСФО предписывает следовать концепции соотношения, согласно которой затраты отражаются в том же периоде, что соответствующие доходы, а в нашей системе учета затраты отражаются не раньше того, как будут выполнены определенные требования в отношении документации.

Перечень действующих различий по требованиям и отличительные черты между МСФО и НСБУ, при кажущихся похожих формулировках, колоссальны. Так, финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, готовится главным образом для действительных и потенциальных инвесторов, финансовой отчетностью, составленной в соответствии с НСБУ, пользуются фискальные органы, органы государственного управления и другие внешне пользователи. Эти группы пользователей имеют различные интересы и различные потребности в информации, поэтому принципы, лежащие в основе составления финансовой отчетности, исторически развивались в различных направлениях.

По нашему мнению полностью применение или охват МСФО без учета особенностей национальной системы бухгалтерского учета отдельно взятого государства невозможно. Возможно только совершенствование

национальной системы бухгалтерского учета на основе подходящие принципы или порядок международных стандартов бухгалтерского учета.

С 1 июля 2016 года вступает в силу Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по привлечению иностранных инвесторов в акционерные общества», который в свою очередь приведет к увеличению нагрузки на специалистов по бухгалтерскому учету. Данное Постановление ставит требования перед системой бухгалтерского учета акционерных обществ, для привлечения иностранных инвестиций, у которых финансовая отчетность составляется по требованиям НСБУ и МСФО. До принято постановление №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», число предприятий, которые составляют отчетность по международным стандартам за последние нескольких лет, был незначительны.

Без грамотного перераспределения обязанностей существует риск невыполнения поставленных задач. Однозначного и идеального варианта формирования функции МСФО не существует. Несмотря на то, что число специалистов, применяющих, изучающих и интересующихся имеется существенный недостаток квалифицированных кадров. Лишь незначительное число составителей отчетности, имеют квалификацию по МСФО, подтвержденные международными сертификатами, а также опыт работы в данной сфере. Это может негативно сказаться на качестве отчетности по МСФО, составляемой организациями, ставит под сомнение ее достоверность, снижает инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность предприятий.

В этой связи необходимо:

- разрабатывать методы популяризации применения МСФО и повышению квалификации специалистов по международной отчетности на государственном уровне;
- увеличить количество и доступность достоверной информации по МСФО, включающую в себя обобщение и анализ положительной практики применения МСФО компаниями, адаптацию зарубежного опыта применения МСФО как на уровне государства в целом, так и положительного опыта иностранных компаний;
- разработать доступные широкому кругу специалистов программы обучения и повышения квалификации по МСФО, поддерживаемые государством и признаваемые на международном уровне;
- разработать оптимальный порядок составления и состав первичных документов в целях интеграции к международным стандартам финансовой отчетности.

МСФО вносят большой вклад в совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности во всем мире. В странах с малоразвитой законодательной системой в области бухгалтерского учета МСФО используется как основа для национальных стандартов (Латвия, Мальта).

Также МСФО используется как международный норматив для тех стран, которые разрабатывают собственные требования (Китай, страны Центральной Европы, СНГ). Иностранцы котируемые компании могут использовать МСФО в Австралии, Египте и на Украине.

Введение МСФО в Республике Узбекистан – это совершенно новый этап развития бухгалтерского учета, присоединения отечественной учетной практики к англо-американской системе ведения бухгалтерского учета, основывающейся на принципах профессионального регулирования, приоритета экономического содержания над правовой формой отражаемых хозяйственных фактов и определяющей роли профессионального суждения бухгалтера.

Литература:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.02.2020 года №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности». Газета «Народное слово», 26.02.2020 г.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан №20 «О порядке ведения упрощенного учета и составления отчетности субъектами малого бизнеса и частного предпринимательства». Зарегистрированный МЮ. РУз. № 879-2. от 11.07.2006 г.

3. Definition of IFRSs amended after the name changes introduced by the revised Constitution of the IFRS Foundation in 2010.

4. Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет. Учебник.-2-е изд. перераб. и доп.- М.: Бухгалтерский учет, 1996.- 576 с.

Худойбердиев О.Э.

Тошкент молия институти мустақил тадқиқотчиси

Жорий активлар: захиралар ҳисобини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш

Ушбу мақолада захиралар таннархида харид таннархи, қайта ишлаш таннархи, жорий жойлаштириш жойи ва жорий ҳолатга келтиришни таъминлаш учун бошқа харажатлар тушунчаларига аниқлик киритилган.

Калит сўзлар: Захира, харид таннархи, қайта ишлаш таннархи, захираларни жорий жойлаштириш жойи ва жорий ҳолатга келтиришни таъминлаш учун бошқа харажатлар, соф сотиш мумкин бўлган қиймати

В данной статье уточняется понятия себестоимости приобретения, себестоимости переработки, прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Ключевые слова: запасы, стоимость приобретения, стоимость обработки, прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, чистой возможной цене продажи.