

Ш. А. Абдусаттарова

*Ташкентский государственный экономический университет,
Ташкент, Узбекистан, a.shakhida71@mail.ru*

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

В статье рассматриваются особенности формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: закон, стандарт, учетная политика, учет, план счетов, финансовый отчет, принципы, метод, правила, практика, информация

Sh. Abdusattarova

Tashkent State University of Economics, Tashkent, Uzbekistan, a.shakhida71@mail.ru

FEATURES OF FORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN ACCORDANCE WITH THE REQUIREMENTS OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

The article discusses the features of the formation of financial statements in accordance with the requirements of international financial reporting standards.

Keywords: law, standard, accounting policy, accounting, chart of accounts, financial report, principles, method, rules, practice, information

Вопросы перехода национальных предприятий на Международные стандарты финансовой отчетности приобрели чрезвычайную актуальность. Это обусловлено признанием МСФО в качестве одного из главных инструментов, гарантирующего предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии компании для широкого круга участников рынка, в т. ч. и зарубежных. В настоящий момент в хозяйствующих субъектах продолжают возникать вопросы, связанные с составлением бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО, несмотря на то, что к этому вопросу уделяется достаточно много внимания как с научной стороны, так и практикующие бухгалтеры делятся своим опытом на страницах журналов, в т. ч. и электронных.

Международные стандарты негосударственной некоммерческой организацией – Советом по МСФО (*International Accounting Standards Board, IASB*) по инициативе крупных компаний стали разрабатывать с 1973 г., чтобы создать унифицированные принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности в разных странах. Основная цель Совета по МСФО – разработать в общественных интересах единый комплект высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирно принятых стандартов финансовой отчетности, основанных на четко сформулированных принципах [3, с. 223]. В настоящее время уже более чем в 100 странах официально предписано или разрешено применять МСФО.

Президент Республики Узбекистан 24 февраля 2020 г. подписал постановление «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» № ПП-4611, открывающее новую страницу в истории перехода на МСФО в Республике Узбекистан [2]. В отличие от национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ) МСФО носит рекомендатель-

ный характер с рядом требований к структуре финансовой отчетности, другими словами это не свод требований и законов. Но в то же время, следует заметить, что применение МСФО не отменяет НСБУ. Консолидированная финансовая отчетность хозяйствующего субъекта составляется наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью этой предприятия, составляется в соответствии с законом от 13.04.2016 № 404 «О бухгалтерском учете» Республики Узбекистан [1; 4].

Прежде чем приступить к рассмотрению особенностей составления отчетности по требованиям МСФО конкретизируем понятия МСФО/IAS и МСФО/IFRS (*International Accounting Standards*) и МСФО/IFRS (*International Financial Reporting Standards*): до 2001 г. стандарты носили название IAS, а после 01.04.2001 г. появилось название IFRS, так что оба стандарта объединяются понятием «МСФО». Чаще всего бухгалтеры-практики для простоты восприятия называют IAS стандартами по ведению бухгалтерского учета, а IFRS – стандартами по подготовке финансовой отчетности. Согласно постановлению Президента № ПП-4611 определен перечень субъектов предпринимательства, которые обязаны применять МСФО, к ним относятся: акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам.

Формально отчетность несущественно отличается от национальной бухгалтерской отчетности. Рассмотрим некоторые особенности формирования отчетности по МСФО. Прежде всего, обратим внимание на отчетный период: в соответствии с МСФО компания может составлять отчетность за год, оканчивающийся на любую дату (Пункт 36 МСФО (IAS) 1). Например, отчетный год компании может начинаться 1 октября и заканчиваться 30 сентября. При этом, пункт 37 МСФО (IAS) 1 разрешает компаниям составлять отчетность за период продолжительностью 52 недели (т. е. 364 дня), при том, что календарный год содержит примерно 52,14 недели. Следующая особенность касается Плана счетов и форм отчетности. В структуре международной отчетности отсутствует единый утвержденный или рекомендованный план счетов. Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой свод правил для составления финансовой отчетности, информация которой предназначена для представления различным организациям и лицам, интересующихся результатами деятельности и финансовым состоянием составителя отчетности. Каждая компания, составляющая отчетность по МСФО, разрабатывает свой план счетов исходя из специфики своей деятельности и необходимой детализации финансовой информации. Субъекты предпринимательства Республики Узбекистан могут для целей МСФО использовать План счетов национального бухучета, если она составляет международную отчетность методом трансформации. Утвержденных форм финансовой отчетности в МСФО тоже нет. Вместо этого МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» содержит общие рекомендации по структуре финансовой отчетности и минимальные требования к ее содержанию [5; 6].

В отличие от МСФО в Узбекистане до сих пор в качестве основных бухгалтерских отчетов признаются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Главное назначение информации, формируемой по правилам Международных стандартов учетная и отчетная, это внешние потребители, но она также может быть полезной для использования внутри организации, для нужд внутреннего контроля и управления. Отметим, что названия форм отчетности по требованиям МСФО также необязательные – главное, чтобы соблюдался принцип понятности пользователям отчетности. Баланс в МСФО может быть составлен двумя способами (по выбору предприятия): (или) с разделением на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства, т. е. как и в НСБУ; (или) без такого разделения, но в порядке уменьшения или увеличения ликвидности. Форма представления должна обеспечивать надежную и уместную информацию. В отчете о финансовых результатах расходы, связанные с основной деятельностью, можно также представить двумя способами (по выбору организации): (или) по функции расходов (себестоимость, коммер-

ческие расходы, управленческие расходы и т. д.), т. е. как в НСБУ; (или) по характеру расходов (расходы на амортизацию, расходы на вознаграждения работникам и т. д.). Основные различия в составе форм отчетности представлены в нижеследующей таблице.

Состав финансовой отчетности по МСФО и законодательству Республики Узбекистан

МСФО	Законодательство Узбекистана
Отчет о финансовом положении	Бухгалтерский баланс – форма № 1
Отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках), отчет о прочем совокупном доходе	Отчет о финансовых результатах – форма № 2
Отчет о движении капитала	Отчет о собственном капитале – форма № 5
Отчет о движении денежных средств	Отчет о денежных потоках – форма № 4
Учетная политика и пояснительная записка	Примечания, расчеты и пояснения
—	Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, если она подлежит обязательному аудиту

На формирование отчетности по требованиям МСФО и НСБУ по-разному оказывают влияния экономические и правовые особенности среды, в которых формировались две системы учета. Так, в МСФО наблюдается минимальная связь между налогообложением и бухгалтерским учетом, слабое юридическое влияние на учет, но при этом сильное экономическое, упор делается не на государственные регламенты, а на профессиональное суждение специалистов, жесткая (до уголовной) ответственность за искажение финансовой отчетности и т. п. Это связано с тем, что предприятие государством воспринимается не столько как налогоплательщик, сколько как создатель ВВП и рабочих мест, как звено одной большой экономической цепи, крах которого в большей или меньшей степени может повлиять на благополучие экономики в целом – от локальной до мировой.

В МСФО ставится реальная оценка статей баланса с перспективой на будущее: оценка по справедливой стоимости (сумма, на которую может быть заменен актив), дисконтированная стоимость, поправки на гиперинфляцию, эксплуатационная ценность актива, обязательства, вытекающие из практики, и т. п. Для национального учета данные понятия практически неизвестны.

В заключении, отметим что, финансовая отчетность, составленная в соответствии с требованиями МСФО, представляет больший объем информации о компании, как в качественном, так и в количественном плане по сравнению с национальным аналогом. Необходимо отметить и тот момент, что несмотря на то, что подготовка к переходу на международные стандарты осуществляется с 2003 г., и за это время вносились изменения в Правила ведения бухгалтерского учета, ряд базовых моментов не совпадает с формами бухгалтерского учета, действующими в других странах.

В настоящее время в Узбекистане сохранились принципы учета, действовавшие еще в дореформенной экономике. Следует обратить внимание на «пробелы» понятийного аппарата у национальных бухгалтеров таких базовых элементов бухгалтерского учета и отчетности, как активы, обязательства, капитал, доходы, расходы. Основной вывод можно сделать следующий: на МСФО, как на единый регламент денежного учета, не влияют международные различия: культурные реалии, традиции, финансовые модели, законодательные нормы разных государств. Экономические законы объективны независимо от способов их применения. Поэтому основополагающим принципом МСФО является преобладание экономического содержания над формой.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Закон Респ. Узбекистан, 13 апр. 2016 г., № 404 // Нац. правовой информ. центр «Адолат» при М-ве юстиции Респ. Узбекистан. – 2016.
2. О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности : постановление Президента Респ. Узбекистан, 24 февр. 2020 г., № ПП-4611 [Электронный ресурс] // Нац. правовой информ. центр при М-ве юстиции Респ. Узбекистан. – 2020.
3. *Эргашева, Ш. Т.* Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ш. Т. Эргашева. – Ташкент : Иқтисод-молля, 2010. – 508 с.
4. Нац. стандарт бухгалтерского учета Респ. Узбекистан НСБУ № 1 Учетная политика и финансовая отчетность [Электронный ресурс] : регистрац. № 474. – Зарегистрирован М-вом юстиции Респ. Узбекистан от 14 авг. 1998 г. – Режим доступа: <https://lex.uz/acts/556789>. – Дата доступа: 22.03.2022.
5. IFRS 1 – First-time Adoption of International Financial Reporting Standards [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs1>. – Date of access: 22.03.2022.
6. IAS 1 – Presentation of Financial Statements [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1>. – Date of access: 22.03.2022.