

**Хамдамов Б.К. – ТФИ, профессор, д.э.н.  
Ибрагимов К.Ш. - ТФИ, старший  
научный сотрудник**

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УЗБЕКИСТАНЕ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Ушбу мақолада Республикамизда бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) асосида ташкил этиш муаммолари ўрганилган. МҲХСга ўтишнинг долзарблиги ҳамда муаммолари ва ечимлари ўз аксини топган.

**Калит сўзлар:** Бухгалтерия ҳисоби, молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари, бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари, молиявий ҳисобот, бухгалтерия ҳисобини ислоҳ этиш.

This article includes the problems of organizations of the accounting on the base of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the Republic of Uzbekistan. It is reflected in the problems and their decisions, as well as importance of the transition on IFRS.

**Key words:** Accounting, International Financial Reporting Standards (IFRS), National standards of accounting, financial report, reformations of accounting.

В статье рассмотрены вопросы организации бухгалтерского учёта в Республике Узбекистан на основе международных стандартов финансовой отчётности (МСФО). Изучены проблемы актуальности и внедрения МСФО.

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности, национальные стандарты бухгалтерского учета, финансовая отчетность, реформирование бухгалтерского учета.

Как отмечал Первый президент Республики Узбекистан Ислам Абдуганиевич Каримов «Самого серьезного внимания заслуживает работа по привлечению инвестиций, направляемых на реализацию проектов по модернизации, техническому и технологическому обновлению отраслей, структурным преобразованиям в экономике страны.»[1] Значение системы бухгалтерского учета возрастает в условиях модернизации, технического и технологического перевооружения экономических субъектов Узбекистана. В настоящее время одной из наиболее актуальных проблем экономики является реформирование существующей в стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными требованиями.

Согласно указу президента Республики Узбекистан «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» предусмотрена обязательная публикация финансовой отчетности, составленной на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).[2]

Экспорто ориентированная экономика Узбекистана намерена усилить свое проникновение на зарубежные рынки и получить возможность использования

льготных кредитов зарубежных банков. Для этого следует внедрять международную систему учета и отчетности, что является главным условием интеграции в мировое экономическое сообщество.

МСФО представляют собой международную систему общепринятых принципов подготовки и предоставления финансовой отчетности, которые широко применяются во многих странах. Для инвестора нет принципиальной разницы, в какую страну вложить свой капитал. Разница становится заметной тогда, когда инвестор не уверен в эффективности вклада капитала. Для того, чтобы финансовая отчетность была прозрачной и отвечала международным требованиям следует соблюдать принципы и правила, изложенные в МСФО. Эти стандарты, в первую очередь, нужны тем экономическим субъектам:

- кто нуждается в привлечение иностранного капитала;
- кто уже имеет партнерские или учредительские связи с иностранными инвесторами;
- пытающимся выйти со своей продукцией на международные товарные рынки.

Освоение и выход на международные рынки осуществляется посредством выполнения направлений, которые способствуют экономическому развитию. Основным направлением развития экономики страны становится интенсификация производства и повышение его эффективности. В решениях правительства подчеркивается необходимость последовательного улучшения управления экономикой с учетом возрастающих масштабов производства, усложняющихся экономических связей, требований научно-технического прогресса в целях максимального использования возможностей экономического потенциала республики.

Большую роль в решении этих задач будет играть рационально организованные учет и отчетность на основе МСФО. В связи с этим проводится реформа, которая направлена на повышения качества и оперативности учета, совершенствования учетной документации и отчетности во всех отраслях применительно к современным требованиям управления и анализа хозяйственной деятельности с эффективным использованием этих международных стандартов финансовой отчетности.

Как известно, бухгалтерский учет, являясь системой сбора, обработки и представления финансовой информации широкому кругу пользователей, играет важнейшую роль в развитии рыночной экономики. В связи с этим в нашей стране разрабатываются и вводятся Национальные стандарты бухгалтерского учета, которые приближены к международным стандартам финансовой отчетности с учетом особенностей нашей экономики. Таким образом, на данном этапе реформирования бухгалтерского учета проблемы принятия и внедрения новых стандартов финансовой отчетности в Узбекистане и пути их решения являются весьма актуальными.

К целям реформирования бухгалтерского учета и отчетности Республики Узбекистан можно отнести следующие:

- создание условий для внедрения системы эффективного регулирования процессов, имеющих место в экономике республики;
- приближение системы бухгалтерского учета, а также Национальных стандартов бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);
- своевременное выявление на основе системы сбора, обработки и передачи информации ретроспективных тенденций развития экономики, прогнозирование и оценка последствий управленческих решений.

Основные меры для достижения поставленных целей реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности состоят из решения следующих проблем:

- пересмотр общеметодологических основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности и приведение ее в соответствии с общепринятой в мировой практике;
- формирование системы НСБУ и финансовой отчетности, обеспечивающих пользователей полезной информацией финансового характера;
- обеспечение взаимосвязи реформы бухгалтерского учета и финансовой отчетности с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- оказание методической помощи хозяйствующим субъектам в понимании и внедрении модернизированной и приближенной к требованиям МСФО модели национальной системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- качественная подготовка и переподготовка кадров в области бухгалтерского учета на основе учебной программы, разработанной с учетом требований МСФО.

Процесс реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Узбекистане можно разделить на три этапа.

На первом этапе (1992 – 1997 гг.) были приняты и внедрены в практику следующие законодательно-нормативные акты по бухгалтерскому учету:

- в 1992 году 1 января в Республике Узбекистан был внедрен новый план счетов бухгалтерского учета. В этом году был принят Закон «Об аудиторской деятельности»;
- Государственная программа перехода Республики Узбекистан на принятые в международной практике системы учета и статистики (утверждена Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24.08.1994 г. №433);
- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Узбекистан (утверждено Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26.03.1994 г. №164);
- Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (утверждено Постановлением

Министерства финансов, Государственного комитета прогнозирования и статистики и Государственного налогового комитета от 1 января 1995 г.);

- Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», принятый Олий Мажлисом Республики Узбекистан от 30 августа 1996 года;

- Приказ Министерства финансов Республики Узбекистан от 15.01.1997 г. № 5 «Об утверждении форм и объема годовой и квартальной финансовой отчетности предприятий (организаций)» (рег. № 338 от 06.05.1997 г.).

Принятие и постепенное внедрение в практику учета и отчетности данных нормативных актов положило начало коренного реформирования прежде существующей системы бухгалтерского учета.

Второй этап (1998 – 2001 гг.) ознаменован принятием и утверждением следующих немаловажных нормативов:

- Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности (Зарегистрирована Минюстом 14.08.1998 г. № 475, утверждена Минфином 26.07.1998 г. № 17-07/86);

- Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» - №20 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства», кроме НСБУ №14 «Отчет о собственном капитале», №15 «Бухгалтерский баланс»;

- Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (утв. Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.02.1999 г.).

Следовательно, на втором этапе принимается большинство Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), а также весьма важный законодательно-нормативный акт – Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (№ 54), которые внесли ясность во многие вопросы, связанные с налогообложением, определением финансового результата и составлением финансовой отчетности.

Достижения третьего этапа (с 2002 г. – по настоящее время) сводятся к дальнейшему совершенствованию законодательной базы по бухгалтерскому учету и представлены следующими актами:

- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 25.06.2002 г. №227 «О мерах по дальнейшему совершенствованию статистической и финансовой отчетности»;

- Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ): НСБУ №14 «Отчет о собственном капитале», НСБУ №15 «Бухгалтерский баланс», НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов», НСБУ №22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте», НСБУ №23 «Формирование финансовой отчетности при осуществлении реорганизации» и НСБУ №24 «Учет затрат по займам»;

- Национальные стандарты бухгалтерского учета в новой редакции (НСБУ №4 «Товарно-материальные запасы», НСБУ №5 «Основные средства», НСБУ №6 «Учет аренды», НСБУ №7 «Нематериальные активы»);

- Формы финансовой отчетности и правила по их заполнению (утв. Приказом Минфина №140 от 27.12.2002 г., рег. Минюст №1209 от 24.01.2003г.);

На данном этапе экономического развития, диверсификации и модернизации экономики следует рассмотреть и решить некоторые проблемные вопросы по отдельным объектам бухгалтерского учета: переоценка основных фондов, учет и регистрация доверенностей, совершенствование формы документов и документооборота, отражение в учете недостач и излишков имущества, арендные и лизинговые операции, инвалютные операции, налоговые льготы, учет в приватизационных и инвестиционных фондах, учет давальческого сырья и другие.

Таким образом, третий этап охарактеризован дальнейшим совершенствованием и реформированием уже существующей законодательной базы по бухгалтерскому учету с принятием различных Положений по учету отдельных объектов.

Продолжением третьего этапа является, принятие закона “О бухгалтерском учете” в новой редакции в 2016 году 13 апреля, отличающийся статьями которые регулируют соблюдение принципов международного требования и обеспечивают прозрачность финансовой отчетности.

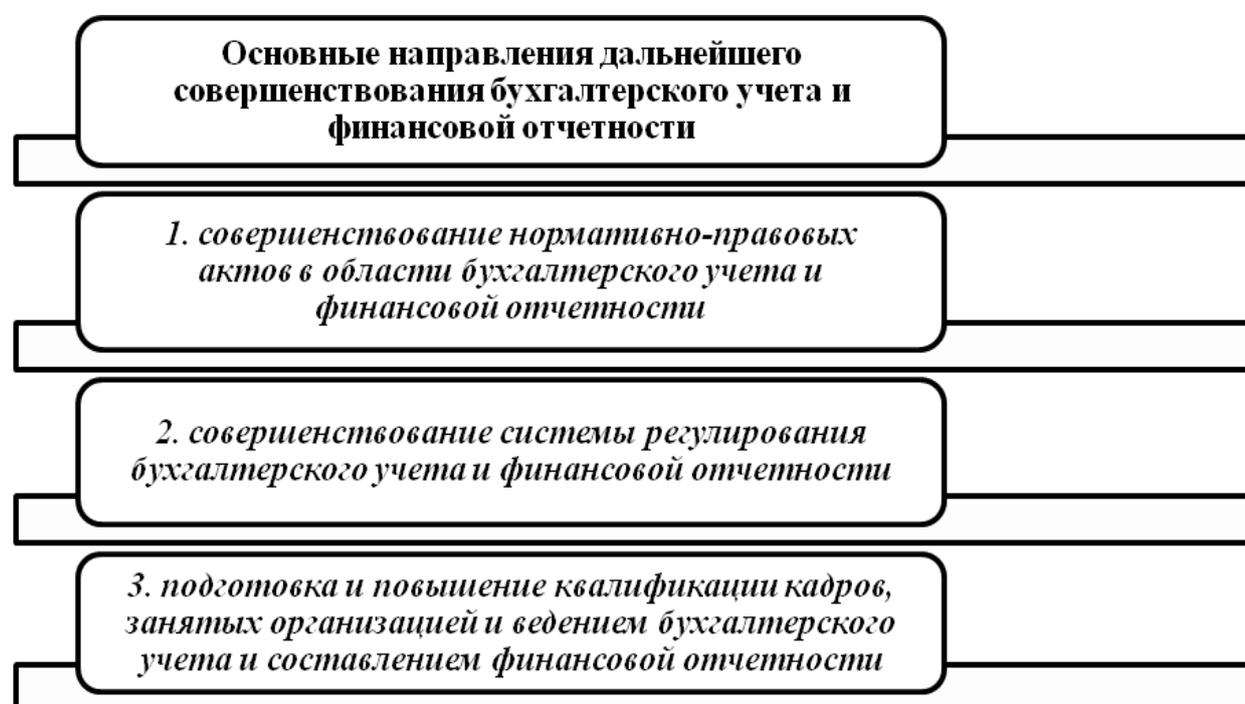
Необходимо отметить, что реформы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, проводимые в нашей республике, ориентированы не на прямое заимствование и копирование международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) предприятиями, а на применение Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), адаптированных к требованиям МСФО с учетом особенностей нашей экономики.

Ключевым моментов в процессе реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Узбекистане является принятие, в дополнение к уже существующим, новых Национальных стандартов бухгалтерского учета, приближенным к МСФО. В связи с этим следует отметить некоторые проблемы, связанные с внедрением международных стандартов финансовой отчетности в практику Узбекистана. К таковым можно отнести:

- отсутствие официальной версии перевода МСФО на узбекском и русском языках;
- отсутствие официального статуса финансовой отчетности, составляемой по МСФО;
- слабая развитость необходимой инфраструктуры использования и применения МСФО;
- наличие у большинства представителей бухгалтерской профессии определенных стереотипов, связанных с переходом на систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности, основанной на МСФО в связи с имеющимися специфическими особенностями национальной экономики;

- неоправданно высокие затраты хозяйствующих субъектов на подготовку финансовой отчетности по МСФО путем трансформации финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам бухгалтерского учета;
- низкий уровень профессиональной подготовки значительной части бухгалтеров, а также недостаточность навыков использования информации, подготовленной по МСФО;
- недостаток учебников, пособий и справочных материалов по МСФО;

Вышеприведенные вопросы неоднократно рассматривались на конференциях и семинарах, организуемых финансовыми институтами и при непосредственном участии специалистов Министерства финансов Республики Узбекистан. Решение проблем вышеизложенных вопросов видится через призму решения следующих вопросов (рис.1):



**Рис. 1. Направления совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности**

Совершенствование нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности предполагает внедрение новых Национальных стандартов бухгалтерского учета НСБУ, таких как:

- НСБУ «Информация о связанных сторонах» в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;
- НСБУ «Учет инвестиций в зависимые хозяйствующие субъекты» в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные организации»;
- НСБУ «Учет совместной деятельности» в соответствии с МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»;

- НСБУ «Прибыль на акцию» в соответствии с МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»;
- НСБУ «Учет обесценения активов» в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- НСБУ «Учет инвестиционной недвижимости» в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Под совершенствованием системы регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности следует понимать мероприятия по:

- координации деятельности государственных органов и профессиональных общественных объединений в регулировании бухгалтерского учета;
- включению профессионального сообщества в процесс разработки и принятия нормативных документов по бухгалтерскому учету;
- взаимодействию с международными профессиональными организациями (IFAC, IASC, ЕССВА и др.)

Подготовка и повышение квалификации кадров, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности предполагает:

- переориентацию учебных программ высших учебных заведений и программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов на углубленное изучение НСБУ и МСФО;
- мониторинг качества учебных программ высших учебных заведений и программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- разработку программ обучения руководителей и другого управленческого персонала хозяйствующих субъектов основам бухгалтерского учета и экономического анализа финансовой отчетности;
- обеспечение соответствия учебных программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов соответствующим международным программам;
- разработку национальных стандартов образования и аттестации профессиональных бухгалтеров на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров;
- обновление и разработку нового учебно-методического обеспечения образовательного процесса для различных категорий обучающихся бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Внедрение МСФО – это работа на перспективу, которая будет все больше связана с внешнеэкономической деятельностью, привлечением иностранных инвестиций и связанных с ними технологий. Кроме того, МСФО актуальны и для оценки деятельности менеджмента компаний, поскольку показывает эффективность принятия управленческих решений. В целом организация бухгалтерского учета будет развиваться через выбор и применение более совершенных способов и приемов группировки учетных данных, форм учетных регистров, правильное и рациональное сочетание аналитического и синтетического учета и, в конечном счете, применение наиболее прогрессивных форм бухгалтерского учета с применением автоматизированных систем.

Все дальнейшее развитие и совершенствование организации бухгалтерского учета должно идти в направлении усиления контрольных функций учета, расширения аналитичности данных учета и повышения оперативности в использовании этих данных для управления и принятия экономически обоснованных решений, более активного участия работников бухгалтерии в экономической работе.

Обычно когда речь идет о принятии международных стандартов, в основном, упоминаются бухгалтерский учет на корпоративном уровне. Однако, определенные правила и особенности бухгалтерского учета в сфере управления государственными финансами также должны регулироваться через стандарты, отвечающие международным правилам. То есть, так называемый, бюджетный учет должен отвечать требованиям международных стандартов финансовой отчетности. В Республике Узбекистан при участии ПРООН ведутся работы по разработке Национальных стандартов бюджетного учета с применением МСФО.

### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Закон Республики Узбекистан “О бухгалтерском учете” 2016 году 13 апреля *(в новой редакции)*;
2. Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на расширенном заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2015 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2016 год. 16.01.2016 г. ([www.uza.uz](http://www.uza.uz));
2. Указ президента республики Узбекистан “О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах” (г. Ташкент, 24 апреля 2015 г., № УП-4720);
3. Кловская Ю. Украинская финотчетность по МСФО. Журнал “Дебет-Кредит” 2012 г. № 04. Украина;
4. <http://www.icar.ru> – сервер Международного центра реформы системы бухгалтерского учета (ICAR);
5. <http://www.gaap.ru> – информационный сервер по теории и практике финансового учета.