



ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА НА МСФО В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАНЕ

Рахматов Шерзод Уктамович,

Магистрант, Ташкентского финансового института
Ташкент, Узбекистан. E-mail: sherzod.raxmatov90@mail.ru
ORCID: 0000-0002-2020-7813

THE MAIN PROBLEMS OF TRANSITION TO IFRS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

Rakhmatov Sherzod Uktamovich,

Master student, Tashkent Institute of Finance
Tashkent, Uzbekistan. E-mail: sherzod.raxmatov90@mail.ru
ORCID: 0000-0002-2020-7813

JEL Classification: M1, M4, M41

Аннотация: В данной статье рассмотрены проблемы, касающиеся полного внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Республике Узбекистана. Установлено, что переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является важным элементом дальнейшего развития как экономики в целом, так и предприятий, перед которыми ставится задача привлечения частного иностранного капитал, повышения конкурентоспособности и выхода на международные рынки. Определено, что применение МСФО необходимо, чтобы упростить международные сопоставления по элементам финансовой отчетности, позволяя инвесторам принимать эффективные финансовые решения, так как они могут достоверно видеть и понимать, что происходит с компанией, в которую они хотят инвестировать. Проведен анализ возможностей внедрения МСФО в национальную практику, выделены положительные и отрицательные аспекты внедрения международных стандартов. Переход на

международные стандарты финансовой отчетности может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные последствия для компаний. Среди положительных аспектов - повышение прозрачности, улучшение сопоставимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала.

Abstract: This article discusses the problems related to the full implementation of international financial reporting standards in the Republic of Uzbekistan. It has been established that the transition to International Financial Reporting Standards (IFRS) is an important element in the further development of both the economy as a whole and enterprises that are tasked with attracting private foreign capital, increasing competitiveness and entering international markets. It has been determined that the use of IFRS is necessary to simplify international comparisons on the elements of financial statements, allowing investors to make effective financial decisions, since they can reliably see and understand what is

happening with the company in which they want to invest. An analysis of the possibilities of introducing IFRS into national practice has been carried out, positive and negative aspects of the implementation of international standards have been highlighted. The transition to international financial reporting standards can lead to both positive and negative consequences for companies. Among the positive aspects are increased transparency, improved comparability of indicators and, as a result, increased opportunities for analyzing their activities and facilitating access to international capital markets.

Ключевые слова: *международных стандартов финансовой отчетности; национальные стандарты бухгалтерского учета; финансовая отчетность; Концепция развития бухгалтерского учета.*

Keywords: *international financial reporting standards; national accounting standards; financial statements; The concept of development of accounting.*

Введение. В 2020 году Республике Узбекистан решает присоединиться к списку стран, внедривших МСФО. Согласно Постановлению Президента «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» №ПП-4611 от 24.02.2020 года было принято решение, согласно которому акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и предприятия, которые являются крупными налогоплательщиками начиная с 2021 года, в обязательном порядке будут составлять финансовую отчетность по МСФО¹. Необратимость процесса перехода на МСФО обусловлено современными требованиями делового сообщества. 2020 год - это переходный

период, когда предприятиям целесообразно основательно подготовиться к применению МСФО: оценить налоговые последствия перехода, разработать учетную политику, проанализировать соответствие ИТ-систем требованиям подготовки отчетности по МСФО, а также оценить готовность бизнеса к изменению подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Развитие бухгалтерского учета - составная часть истории человеческого общества. Противоречивость интересов, усложнение организации хозяйственной жизни, возрастающая роль государства и права усиливают значение бухгалтерского учета. В современных условиях необходимо дальнейшее развитие теоретических и методологических положений бухгалтерского учета. Проблема несоответствия моделей бухгалтерского учета не является уникальной, присущей только Узбекистану. Она носит глобальный характер. В процессе работы составителей и пользователей финансовых отчетов во всем мире возникает проблема унификации бухгалтерского учета.

Материал и метод. Международные стандарты финансовой отчетности - это постоянно обновляемая система, которая модернизируется как редакционный, так и периодически меняет названия. В основе этих преобразований лежит унификация принципов бухгалтерского учета, используемых компаниями во всем мире для составления финансовой отчетности. Дальнейшее развитие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности необходимо осуществлять в целях повышения качества, прозрачности и сопоставимости информации, формируемой в бухгалтерском учете и

финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Предусматривается поэтапный переход на МСФО, путем: добровольного перехода на МСФО; обязательного перехода на МСФО с 2021 года для определенного перечня юридических лиц, которые представляют общественный интерес (акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам). Внедрение МСФО, как и любой другой процесс, тесно связан с трудностями и сопутствующими неприятностями. Переход на международные стандарты финансовой отчетности может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные последствия для компаний. Среди

положительных аспектов - повышение прозрачности, улучшение сопоставимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала. Однако сама по себе отчетность не гарантирует притока инвестиций [3]. Кроме того, например, величина чистой прибыли согласно международным стандартам может быть значительно ниже, чем по национальному учету.

К тому же переход на МСФО потребует от компании дополнительных трудовых и финансовых затрат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе будет довольно трудно.

Таблица 1

Построения функции МСФО

Собственный персонал	Новый (нанятый) персонал
Преимущества	
хорошее знание бизнеса компании (группы); легче решать организационные вопросы (например, организацию сбора данных); выполнение отдельных задач в рамках функции МСФО может быть добавлено к текущим задачам (например, ведению национального учета) при некотором перераспределении ресурсов — меньше финансовых затрат; функция МСФО проще интегрируется в бизнес-процессы компании (группы) — не является «инородной»; могут быть выделены в любом географическом регионе действия компании (группы), где есть недостаток квалифицированных специалистов в области МСФО на рынке труда	знания МСФО и навыки по подготовке отчетности по МСФО; ответственность за постановку функции МСФО передана новой команде — не нужно реорганизовывать текущие подразделения (выделять людей, брать на себя дополнительную ответственность); может быть более быстрым вариантом — не нужно тратить время на обучение персонала
Недостатки	
большая нагрузка на существующих специалистов; без грамотного перераспределения обязанностей существует риск невыполнения поставленных задач; необходимость дополнительного обучения специалистов подготовке отчетности по МСФО — как правило, с помощью консультантов, что приводит к	нет знания бизнеса — нужно время на его анализ; вновь сформированная структура может отторгаться, так как поставлена сверху — сложности со сбором данных, качественной информации; может быть неоптимальной структурой (если специалисты наняты на уровне холдинга, а группа географически

увеличению финансовых затрат в первый год постановки функции МСФО

диверсифицирована); сложности с наймом квалифицированных специалистов и грамотной оценкой их квалификации

Результаты. МСФО основаны на принципах, а не на жестко прописанных правилах, что позволяет составителям отчетности в полной мере отразить экономическую сущность компании, ее текущее состояние и перспективы. Среди принципов: принцип начисления, принцип непрерывности деятельности, осторожности, уместности и ряд других. Анализ литературных источников показал, что все больше и больше компаний осознают преимущества составления финансовой отчетности по МСФО [4]. Среди основных причин можно выделить следующие:

- необходимость предоставления отчетности по МСФО инвестору с целью получения иностранных инвестиций;

- выход компании на международные финансовые рынки.

Важно отметить положительные факторы для всех заинтересованных пользователей финансовой отчетности:

1) для финансовых аналитиков и инвесторов - это понятность и сопоставимость, прозрачность и надежность, снижение издержек по анализу отчетности;

2) для компаний – снижение издержек по привлечению капитала, единая система учета, отсутствие необходимости согласовывать финансовую информацию, последовательность внутреннего и внешнего учета;

3) для аудиторов – единообразные принципы отчетности, возможность участия в процедуре принятия самих

стандартов тренинги в глобальном масштабе;

4) для национальных разработчиков стандартов – обмен опытом, основа для национальных стандартов, повышение доверия к национальным стандартам со стороны зарубежных специалистов и инвесторов, конвергенция стандартов - процесс постепенного сближения систем учета разных стран;

5) для развивающихся стран – снижение издержек по разработке национальных стандартов, привлечение инвесторов.

Отчетность по МСФО можно условно разделить на три группы:

1. Работающие с зарубежными партнерами. Если компания активно сотрудничает с зарубежными партнерами, то отчетность, составленная на понятном им языке, была бы большим плюсом.

2. Нуждающиеся в кредитных ресурсах. Одним из основных препятствий для роста компаний сегодня является нехватка капитала. Поэтому сейчас особенно привлекательны западные рынки капитала с относительно более низкими процентными ставками и наличием долгосрочных кредитов. К данной категории относятся прежде всего капиталоемкие предприятия, принадлежащие к наиболее динамично развивающимся отраслям (лизинговые, торговые, промышленные компании) [5].

3. Имеющие развитую систему корпоративной культуры. Применение МСФО может быть полезным и для тех

организаций, которые не собираются пока выходить на западные финансовые рынки. Эффект заключается в обеспечении менеджеров информацией, которая повышает эффективность управления, дает возможность грамотно общаться с рынком и акционерами, укрепляет систему корпоративного поведения, а следовательно, и доверие к менеджменту. Наиболее благоприятный эффект будет иметь применение МСФО в компаниях, где собственник не имеет представителей в руководстве компании и вынужден довольствоваться информацией, получаемой из финансовой отчетности [6]. Отчетность, составленная по МСФО, позволяет заинтересованным пользователям оценить качество работы менеджмента компании и принимать экономически оправданные решения.

Дебаты. Есть некоторые основные проблемы перехода на МСФО в Республике Узбекистане:

Нехватка квалифицированного персонала. В настоящее время на рынке труда недостаточно специалистов по МСФО, поэтому немногие предприятия готовят международную отчетность самостоятельно, а в основном обращаются к консалтинговым и аудиторским компаниям. Сейчас очень трудно найти на рынке хороших финансистов, способных составлять отчетность по МСФО, особенно в регионах, где для их подготовки пока не развита инфраструктура. В Ташкенте, где проводится большое число семинаров и конференций по МСФО, появляются книги и периодические издания, возможностей учиться у специалистов гораздо больше.

Отсутствие прозрачности. Отчетность по МСФО должна быть прозрачной, в частности раскрывать

информацию о холдинговых структурах и реальных владельцах бизнеса. Многие компании и их собственники к этому не готовы. Для МСФО принципиально важна юридическая и организационная чистота структуры группы компаний, по которым составляется консолидированная отчетность. Международные стандарты регламентируют порядок учета групп компаний, в которых есть головная организация и несколько дочерних, определен порядок учета зависимых компаний. В Узбекистане преобладают холдинги, которые юридически не организованы в группы. Часто это ряд компаний, зарегистрированных на физических или юридических лиц, которые фактически подконтрольны одному или нескольким частным владельцам. В этом случае для корректной консолидации по МСФО необходимо пересмотреть структуру группы.

Высокие затраты. Наиболее существенными затратами на подготовку отчетности по МСФО являются расходы на наем и обучение персонала, а также на консультационные и аудиторские услуги. Зарплаты специалистов, знающих МСФО и имеющих сертификаты, подтверждающие эти знания, гораздо выше, чем у прочих финансовых специалистов. Обычно затраты наиболее высоки при переходе на МСФО, но после внедрения системы международного учета они снизятся.

Трансформация финансовой отчетности на МСФО. Способы подготовки отчетности по МСФО существует два основных способа подготовки отчетности по международным стандартам:

- трансформация данных национального учета в соответствии с МСФО;

- параллельное ведение

бухгалтерского учета по национальным и международным стандартам.

Трансформация представляет собой «перевод» финансовой отчетности в международную путем корректировки отдельных показателей (способы получения которых по национальным стандартам отличаются от МСФО). Обычно при применении этого способа предприятия несут меньшие материальные и временные затраты. Часто он также рассматривается в качестве временной меры при переходе на параллельный учет по международным стандартам. Параллельное ведение учета по международным стандартам заключается в отражении в учете по МСФО каждой хозяйственной операции. Для крупного предприятия это технически невозможно без внедрения дорогостоящей системы автоматизации. Сложные интегрированные системы учета

предъявляют существенные требования к формализации и унификации бизнес-процессов на предприятии, что также приводит к перестройке самой системы бухгалтерского учета. Выбор способа составления отчетности по МСФО обычно обусловлен предполагаемыми затратами и целью внедрения международных стандартов в компании. Чем шире собирается руководство использовать информацию, подготовленную на основе МСФО (например, для целей управленческого учета и бюджетирования), тем чаще компании выбирают параллельное ведение учета. Такой способ, по мнению автора, эффективнее, поскольку позволяет компании строить систему внутренней отчетности на тех же принципах, что и внешней. Процесс перехода на МСФО достаточно длительный и дорогой.



Рисунок-1. Методология формирования МСФО¹

¹ [http:// www.ifrs.org/IFRSs/Official+Unaccompanied+IFRS S+Translations.htm](http://www.ifrs.org/IFRSs/Official+Unaccompanied+IFRS+S+Translations.htm).

В самом начале проекта необходимо выбрать метод, согласно которому компания будет вести учет по МСФО (трансформация или параллельный учет). От выбранного метода зависит вся дальнейшая работа по переходу на МСФО. В то же время следует отметить, что от перехода на МСФО выигрывают не только крупнейшие компании. Учет по МСФО не менее выгоден другим предприятиям (включая малый и средний бизнес) [7]. В частности, переход на МСФО позволит всем компаниям расширить доступ к финансированию и снизить цену привлекаемого капитала благодаря повышению прозрачности хозяйственной деятельности и гармонизации стандартов; сократить в долгосрочной перспективе затраты на обновление программного обеспечения по бухгалтерскому учету и обучение персонала; уменьшить возможность злоупотреблений со стороны руководства компаний и повысить уровень защиты прав миноритарных акционеров; принимать более качественные управленческие решения, исходя из реальной экономической ситуации, тем самым способствуя более эффективному использованию капитала и улучшению результатов деятельности компаний. Подводя итоги всему вышеизложенному, отметим, что переход предприятий на МСФО может оказаться длительным и сложным процессом, при осуществлении которого придется решить множество сложных вопросов методического и учетного характера. Многим компаниям для обеспечения соответствия МСФО нужно значительно изменять действующую учетную политику, причем такие ключевые области учета, как

признание выручки, учет запасов, финансовые инструменты, планы вознаграждения работников, тестирование на обесценение, резервы и выплаты, основанные на акциях. Переход на МСФО требуется осуществлять поэтапно: мгновенный переход нереален, т.к. необходимо сначала осуществить большое число мероприятий, таких как внесение корректировки в законодательство, пересмотр практически всей нормативной базы бухгалтерского учета и отчетности и т.д. [8]. На сегодняшний день наблюдается положительная динамика перехода к новым формам отчетности, и, полагаем, что в скором времени все предприятия смогут осуществить переход на МСФО.

Заключение. Главным решением в данном случае является разработка целенаправленных программ и курсов подготовки специалистов бухгалтерии и других финансовых отделов. Повышение их квалификации должно быть направлено на составление и самостоятельный анализ отчетности, а не на технические вопросы ведения бухгалтерского учета. Существующие варианты перехода на МСФО:

- принять МСФО в том виде, как они есть;
- принять международные стандарты с возможностью их «ограниченной модификации»;
- разработать национальные стандарты финансовой отчетности, максимально гармонизируя их с МСФО.

Таким образом, необходимо понимать, что процесс перехода на МСФО сложный, многогранный процесс, который должен происходить в соответствии с темпами развития экономической реальности и



соотноситься с готовностью практиков к соответствующим действующей национальной системе нововведениям. бухгалтерского учета и бухгалтеров-

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Постановлению Президента «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» №ПП-4611 от 24.02.2020 года.
2. “Консолидированная финансовая отчетность” IFRS 10 <https://nrm.uz/>
3. Крылова Т.Б. Первые итоги внедрения МСФО за рубежом // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 3.
4. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2019. С. 407.
5. Международные стандарты финансовой отчетности. Официальный сайт КМСФО: [http:// www.ifrs.org/IFRSs/Official+Unaccompanied+IFRS+Translations.htm](http://www.ifrs.org/IFRSs/Official+Unaccompanied+IFRS+Translations.htm).
6. МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности. 2009/2010: Часть 2/ пер. с англ. М.: Альпина Паблишерз, 2020. С.231