



Volume: 02 Issue: 11 | Nov 2021 ISSN: 2660-454X

<http://cajitmj.centralasianstudies.org/index.php/CAJITMF>

Сопоставление Некоторых Аспектов Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и МСФО

¹ Исманов И. Н.

² Савинова Г. А.

Received 29th Sep 2021,
Accepted 30th Oct 2021,
Online 11th Nov 2021

¹Заведующей кафедрой
бухгалтерского учета и аудита,
Ферганский политехнический
институт, д.э.н., профессор

²Старший преподаватель кафедры
бухгалтерского учета и аудита,
Ферганский политехнический
институт

Аннотация: В статье рассматриваются некоторые аспекты национальных и международных стандартов финансовой отчетности. При их сопоставлении рассматриваются сходства и различия общих положений национальных и международных стандартов бухгалтерской отчетности и основные предпосылки возникновения расхождений между ними. Рассматриваются цель и значение стандартов, а также их роль в экономической жизни Республики Узбекистан.

Ключевые слова: МСФО, Национальные стандарты бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, реформирование финансовой отчетности.

Введение. Одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности хозяйствующего субъекта, его имущественном положении, движении средств, обязательств, хозяйственных операций [3-7].

Значение бухгалтерского учета возрастает в связи с развитием национальных экономик, появлением новых условий ведения бизнеса и деловой активности хозяйствующих субъектов [8-11].

В связи с этим возникает необходимость реформирования бухгалтерского учета, что и осуществляется в Республике Узбекистан. Проведение реформ в бухгалтерском учете обусловлено наличием существенных отличий системы бухгалтерского учета Республики Узбекистан от западных стандартов [12-19].

Для того чтобы произвести сопоставление между Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан и МСФО рассмотрим значение слова «стандарт» [20-27].

Стандарт (от англ. standard - норма образец, мерило), утверждённый компетентным органом документ, устанавливающий комплекс норм, правил и требований к объекту стандартизации.

Несмотря на то, что отдельные положения МСФО используются на законодательном уровне в Республике Узбекистан, разница между НСБУ и МСФО создает значительные различия в их практическом применении.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) состоят из:

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- Разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснению международных стандартов финансовой отчетности (КРМСФО) или Постоянным комитетом по разъяснению (ПКР).

Основная часть

В Республике Узбекистан основные принципы бухгалтерского учета определены законом «О бухгалтерском учете» № ЗРУ- 404 от 16.04.2016 г., Концептуальными основами для подготовки и представления финансовой отчетности за №475 от 14.08.1998г., НСБУ №1 Учетная политика и финансовая отчетность за №474 от 14.08.1998г [1].

Целью Закона «О бухгалтерском учете» является регулирование отношений в области организации, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности [1].

Согласно ст.22 настоящего Закона: - «финансовая отчетность представляет собой систематизированную информацию о финансовом положении субъекта бухгалтерского учета на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период».

Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО были разработаны в 1989 году и, в настоящее время Совет по Международным стандартам финансовой отчетности, работает над их обновлением [24-29]. В новой разработке цель финансовой отчетности общего назначения заключается в предоставлении финансовой информации об отчитывающейся организации, которая является полезной для существующих и потенциальных инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов при принятии ими решений о предоставлении данной организации ресурсов.

В самих формулировках проявляются различия в направленности учета и его мотивации. Финансовая отчетность по МСФО предназначена для существующих и потенциальных инвесторов, а отчетность по НСБУ предназначена для контролирующих органов, которые строго регламентируют ее составление [37-31]. Это обусловлено тем, что МСФО изначально создавались в условиях рыночной экономики, а НСБУ в некоторой степени трансформировались под влиянием планово-регулируемой экономики.

Одним из недостатков МСФО является то, что одни и те же положения могут быть истолкованы по-разному и нет четких рекомендаций и указаний [31-38]. Поэтому важную роль играют качественные характеристики финансовой отчетности. «Для того, чтобы финансовая информация была полезной, она должна быть уместной и правдиво представлять то, что она предназначена представлять. Полезность финансовой информации повышается, если она является сопоставимой, проверяемой, своевременной и понятной», - представлено в новой разработке Концептуальных основ финансовой отчетности.

Фундаментальными качественными характеристиками финансовой отчетности являются:

- уместность;
- правдивое представление.

Уместная финансовая информация способна повлиять на решения, принимаемые пользователями, если она имеет прогнозную ценность, подтверждающую ценность, существенность.

Правдивое представление – это полнота, нейтральность и безошибочность.

Качественными характеристиками, повышающими полезность информации, являются сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность [34-38].

В Концептуальных основах Республики Узбекистан принцип уместности отсутствует. В новой редакции Закона «О бухгалтерском учете» основными принципами бухгалтерского учета являются [2]:

- непрерывность;
- достоверность;
- сопоставимость показателей.

При сопоставлении этих данных можно отметить, что качественные характеристики финансовой отчетности по МСФО частично совпадают с основными принципами бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

Состав и структура финансовой отчетности также имеет отличительные черты.

По МСФО:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о совокупной прибыли;
- Отчет о движении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Учетная политика и пояснительная записка.

По НСБУ:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о денежных потоках;
- Отчет о собственном капитале;
- Примечания, расчеты и пояснения.

Существуют и другие отличия между НСБУ и МСФО. Например, в Республике Узбекистан используется НСБУ №21 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению, который является элементом нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

В МСФО план счетов отсутствует, имеются общие принципы.

Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев 24 февраля 2020 года принял Постановление № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные стандарты

финансовой отчетности» [2], в котором сказано: «В целях обеспечения необходимой информационной среды для иностранных инвесторов и расширения возможностей доступа к международным финансовым рынкам путем ускоренного перехода на международные стандарты финансовой отчетности (далее — МСФО), а также совершенствования системы подготовки специалистов в области учета и аудита по международным стандартам:

Заключение

Установить, что акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам, 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, с.1].

Для реализации этого Постановления необходимо преодолеть все отличия между МСФО и НСБУ. Согласно ст. 2 Закона «О бухгалтерском учете» сказано: «Если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены законодательством Республики Узбекистан о бухгалтерском учете, то применяются правила международного договора.

Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан от 13.04.2016г. № ЗРУ-404 «О бухгалтерском учете», «Народное слово» от 14.04.2016г. №73.
2. Постановление Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные стандарты финансовой отчетности» Национальная база данных законодательства, 25.02.2020 г.
3. Хожаев, А. С. (2017). Мева-сабзавотчилик соҳасини устувор ривожлантиришнинг асосий масалалари. Молодой ученый, (16-2), 19-22.
4. Исманов, И. Н., & Машарипов, О. А. (2017). Регламентация внутреннего аудита в Республике Узбекистан. In Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века (pp. 134-138).
5. Роздольская, И. В., & Исманов, И. Н. (2020). Развитие цифровой корпоративной культуры как важного инструмента стратегического развития организации. In Развитие экономической науки в условиях формирования глобального цифрового общества (pp. 24-29).
6. Khojaev, A. S., & Akramova, N. M. (2017). The ways of development and statistical analysis of farmers'activities specialized in fruit-vegetables production in the ferghana region. In Экономика, управление и право: инновационное решение проблем (pp. 45-47).
7. Ismanov, I. N., & Moydinov, E. D. (2020). Concept of importance in audit planning and execution. ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal, 10(7), 381-391.
8. Атабаева, З. А. (2019). Организация учета инвестиций на Капитальные вложения. Проблемы современной науки и образования, (12-1 (145)).
9. Хожаев, А. С. (2017). Вопросы совершенствования использования статистических исследований при сборе информации в сфере плодоводства-овощеводства. Theoretical & Applied Science, (9), 8-13.

10. Исманов, И. Н., & Маткаримов, Д. М. (2016). Проблемы подготовки качественных финансовых отчетностей в Республике Узбекистан. Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов, (9), 5-8.
11. АЙБЕК, Т. (2020). Personnel Marketing as a Means of Labour Market Research. International Journal of Innovations in Engineering Research and Technology, 7(09), 83-87.
12. Газиев, Х. О. (2020). Некоторые вопросы управление материальной потребности на примере сп ооо «евразия тапо-диск». Евразийский Союз Ученых, (3-5 (72)).
13. Ташпулатов, А. (2020). Применение социологических исследований в сфере занятости сельского населения. In Современные Научные Исследования: Теория, Методология, Практика (pp. 35-40).
14. Исманов, И. Н., & Хабижонов, С. К. У. (2019). Особенности организации бухгалтерского учета гудвилля. Наука, техника и образование, (5 (58)).
15. Azizkhon, K. (2017). The peculiarities of statistical analysis on fruit and vegetable farming (Fergana region is as an example). Бюллетень науки и практики, (8 (21)).
16. Ismanov, I. N., & Mo'yidinov, E. D. (2020). Audit of events after the reporting date. ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal, 10(10), 966-974.
17. Исманов, И. Н., & Хабижонов, С. К. У. (2019). Организация учета инвестиций в Капитальные вложения. Вестник науки и образования, (12-3 (66)).
18. Газиев, Х. О. (2019). Стратегический менеджмент в условиях антикризисного управления предприятием. Economics, (2 (40)).
19. Исманов, И. Н. (2020). Некоторые вопросы признания, оценки и учета долгосрочных активов. Евразийский Союз Ученых, (4-7 (73)).
20. Ташпулатов, А. (2019). Развитие рынка рекрутинговых услуг в обеспечении занятости населения. Проблемы современной науки и образования, (12-2 (145)).
21. Исманов, И. Н., & Нурматов, О. Т. (2019). Франчайзинг шартномалари асосида маҳсулотлар ва хизматлар бозорини ривожлантириш. Экономика и финансы (Узбекистан), (2).
22. Исманов, И. Н., & Хабижонов, С. К. У. (2019). Вопросы совершенствования бухгалтерского учета долгосрочных активов. Вестник науки и образования, (10-4 (64)).
23. Хожаев, А. С. (2016). Приоритетные направления развития деятельности фермерских хозяйств специализированных на выращивание плодовоовощных культур в узбекистане. Theoretical & Applied Science, (12), 24-28.
24. Viktorovna, Z. L., & Gulimovna, B. G. An International Multidisciplinary Research Journal. An International Multidisciplinary Research Journal, 41(43).
25. Ташпулатов, А. (2020). Некоторые аспекты моделирования сельского рынка труда. In инноватика в современном мире: опыт, проблемы и перспективы развития (pp. 65-74).
26. Najmiddin, T., & Saidalohonovich, K. A. (2020). About the origin and development of the universe, man, and accountability. Journal of Critical Reviews, 7(13), 1763-1769.
27. Tashpulatov, A. (2020). Labor market optimization models. ISJ Theoretical & Applied Science, 07 (87), 120-124.
28. Кундузова, К. И. (2020). Основные условия, влияющие на рациональное размещение сельскохозяйственных культур в рыночных отношениях. Евразийский союз ученых, (2-5 (71)).

29. Tashpulatov, A. (2020). Modern forms of self-employment under conditions of recession. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 05 (85), 452-455.
30. Роздольская, И. В., & Исманов, И. Н. (2018). Концептуальная направленность и практическая востребованность формирования эффективной системы мотивации персонала в формате общей стратегии управления организацией. In *Роль экономической науки в развитии социума: теоретические и практические аспекты* (pp. 19-23).
31. Исманов, И. Н., & Курпаяниди, К. И. (2011). Оценка инвестиционной привлекательности и факторы активизации привлечения иностранного капитала. *Вопросы структуризации экономики*, (2).
32. Роздольская, И. В., Исманов, И. Н., & Скрипченко, Т. Л. (2019). Содержательное пространство софтизации менеджмента в системе стратегического управления организацией. *Вестник белгородского университета кооперации, экономики и права*, (5 (78)), 134-145.
33. Исманов, И. Н., Хожаев, А. С., & Хабижонов, С. К. У. (2019). Вопросы совершенствования бухгалтерского учёта нематериальных активов. *Проблемы современной науки и образования*, (6 (139)).
34. Тошмаматов, Н., Исманов, И. Н., & Хожаев, А. С. (2019). О некоторых вопросах предмета бухгалтерского учета. *Проблемы современной науки и образования*, (12-2 (145)).
35. Хакимова, Ш. А., Хабижонов, С. К., & Хожаев, А. С. (2018). Статистический прогноз показателей производства овощей и фруктов, выращенных фермерами Ферганской области. *Бюллетень науки и практики*, 4(10).
36. Тошпулатов, А. (2020). Рынок рекрутинговых услуг в обеспечении занятости населения Узбекистана. *Бюллетень науки и практики*, 6(1).
37. Hakimova, S., Habijonov, S., & Hojaev, A. (2018). Statistical prognosis of the production of fruits and vegetables grown by farmers in the Fergana region. *Bulletin of Science and Practice*.
38. Aybek, T. (2020). Effective Rural Labour Market Development Strategy. *JournalNX*, 6(09), 39-44.