PERIODICA
Journal of Modern Philosophy, Social Sciences and Humanities
ISSN NO:2720-4030 Volume 42 May 2025

Сравнительная Характеристика Нсбу И Мсфо

Хусинов Иброхим Исмаилович - Ташкентский государственный экономический университет, профессор кафедры “Финансовый учет и отчетность” E-mail: i.khusinov@tsue.uz

ABSTRACT

В данной статье рассмотрен переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как важный элемент 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, В странах, которые приняли МСФО, компании и инвесторы выигрывают: первые от того, что стоимость привлекаемых инвестиций будет ниже, вторые за счет того, что можно точно оценить риски, если деловая практика компании прозрачна. Применение МСФО необходимо, чтобы сделать сопоставимыми стандарты бизнеса и систему ведения учета как между
компаниями, так и между странами. В статье также дана сравнительная характеристика национального бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. В статье сделана сравнительная характеристика национальных и международных стандартов финансовой отчетности, в частности приведены примеры существующих международных стандартов финансовой отчетности, а также их аналоги по национальным стандартам. Приведены результаты Постановления Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», где предоставляется информация о том, сколько предприятий на 2022 год составляет отчетность по МСФО, а также даны выводы и предложения, где автором даются возможные пути внедрения международных стандартов финансовой отчетности.

ARTICLE INFO

Received: 8th April 2025
Accepted: 7th May 2025

KEYWORDS:
Международные стандарты финансовой отчетности, Национальные стандарты бухгалтерского учёта, Трансформация, Акционерные общества Прозрачность, Инвестиционная активность, принципы, инвесторы, квалифицированные кадры

ВВЕДЕНИЕ. На сегодняшний день , 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 капитала, повышения конкурентоспособности и выхода на международные рынки.

Целью составления финансовой отчетности по МСФО является улучшение качества и сопоставимости финансовой информации в отчетах и уменьшение возможности трактовать представленную информацию по-разному. МСФО позволяют инвесторам, кредиторам и заемщикам оценивать и сравнивать результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе и на международном уровне, более развернуто, эффективно и достоверно. Так как единые стандарты основаны не на жестких правилах, а на установленных принципах.

В настоящее время в 144 странах мира, в том числе в большинстве стран Европы и СНГ в реформировании национальных систем бухучета и финансовой отчетности основным инструментом приняты МСФО. Единые стандарты МСФО разрабатывает и утверждает независимая международная организация – Фонд Международных стандартов финансовой отчетности (Фонд МСФО, IFRS Foundation), МСФО разрабатываются ее Международным Советом бухгалтерских стандартов (МСБС, IASB).

МАТЕРИАЛ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Материалом для исследования явились нормативно-законодательные акты, приняты в Республике Узбекистан, национальные стандарты бухгалтерского учёта и международные стандарты финансовой отчетности, информация о деятельности Совета по международным стандартам финансовой отчетности, результаты обзора данных единого портала корпоративной информации в Республике Узбекистан, исследования национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов. В процессе исследования применены общенаучные методы и приемы исследований: диалектический и исторический методы познания, сравнительного, экономического и системного анализа, статистических группировок, экспертных оценок.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Чтобы обеспечить иностранных инвесторов необходимой информацией о состоянии предприятий для принятия решения об инвестировании в них, Президент принял Постановление от 24.02.2020 № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности»[1], которое предусматривает ускоренный переход отечественных компаний на ведение бухгалтерского учета по МСФО

Документы международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) включают из:

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- Разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

МСФО представляют собой совокупность взаимосвязанных документов:

- предисловие к МСФО;
- принципы подготовки и представления финансовой отчетности;
- сами стандарты;
- разъяснения к стандартам.

Принцип построения международных стандартов – от общего к частному. Стандартам предшествует самостоятельный раздел – «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности» (рис.1). Не являясь стандартом, этот документ формирует концептуальную основу, фундамент для разработки и последующей оценки стандартов финансовой отчетности:

[1] https://lex.uz/ru/docs/4746049

Рис.1 Принципы подготовки и составления финансовой отчетности

В соответствии с IFRS 1 первая финансовая отчетность, составленная по МСФО – это первая годовая финансовая отчетность компании, в которой без каких-либо дополнительных оговорок указано на ее полное соответствие МСФО. Финансовая отчетность хозяйствующего субъекта признается соответствующей МСФО, если:

- при ее составлении учтены все МСФО, принятые на дату ее представления и имеющие отношение к деятельности компании;
- представленная в отчетности информация отвечает всем требованиям каждого применяемого стандарта и каждой применяемой интерпретации.

Компании должны применять IFRS 1 не только при составлении первой годовой финансовой отчетности по МСФО, но и любой промежуточной отчетности, подготовленной в рамках первого года применения МСФО.

Далее рассмотрена сравнительная характеристика МСФО и НСБУ (табл.1)

Таблица 1

Сравнение стандартов по МСФО И НСБУ		
1	МСФО (IAS) 1 “Представление финансовой отчетности”	НСБУ 1 “Учетная политика и финансовая отчетность” НСБУ 3 “Отчет о финансовых результатах” НСБУ 14 “Отчет о собственном капитале” НСБУ 15 “Бухгалтерский баланс”
2	МСФО (IAS) 2 «Запасы»	НСБУ 4 «Товарно-материальные запасы»
3	МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	НСБУ 9 «Отчет о денежных потоках»
4	МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки	НСБУ 1 “Учетная политика и финансовая отчетность” покрывает в части учетная политика НСБУ 3 “Отчет о финансовых результатах” покрывает частично
5	МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты»	НСБУ 16 «Непредвиденные обстоятельства и события хозяйственной деятельности, происходящие после отчетной даты »

	МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»	НСБУ 17 «Договоры подряда на капитальное строительство» покрывает частично
	МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»	Отсутствует, но частично регулируется другими нормативными документами
	МСФО (IAS) 16 Основные средства	НСБУ 5 «Основные средства»
	МСФО (IAS) 17 «Аренда»	НСБУ 6 «Учет аренды»
	МСФО (IAS) 18 «Выручка»	НСБУ 2 «Доходы от основной деятельности»
	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	Отсутствует, но частично регулируется другими нормативными документами
	МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий»	НСБУ 2 «Учет государственных субсидий» покрывает частично
	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов»	НСБУ 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте»
	МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»	Отсутствует, но частично регулируется другими нормативными документами
	МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах »	Отсутствует, но частично регулируется другими нормативными документами
	МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	НСБУ 8 «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества»
	МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные организации»	Отсутствует
	МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	Отсутствует
	МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»	Отсутствует
	МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты»	НСБУ 12 «Учет финансовых инвестиций»
	МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»	Отсутствует
	МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	Отсутствует, но частично регулируется другими нормативными документами
	МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	Отсутствует
	МСФО (IAS) 38 «НМА»	НСБУ 7 «НМА»
	МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость	Отсутствует
	Отсутствует	НСБУ 19 «Инвентаризация»
	Отсутствует	НСБУ 20 «О порядке упрощенного ведения учета субъектами малого бизнеса»
	Отсутствует	НСБУ 21 «План счетов бухгалтерского учета»

1.Цель составления отчетности.

Согласно МСФО цель составления отчетности — демонстрация бухгалтерской и управленческой информации для инвесторов и кредиторов. Эти данные напрямую влияют на качество ведения управленческого учета и инвестиционные решения. В свою очередь, цель отчетности, составленной согласно НСБУ, — проверка контролирующими органами налоговой документации. Различия в целях и круге пользователей неизбежно тянут за собой системные различия в принципах составления финансовой отчетности.

2. Временная стоимость денег.

В отчетности, составленной согласно МСФО, обязательно считают дисконтирование. Именно оно удовлетворяет потребности инвесторов в качественной финансово-отчетной информации. Инвестиционные решения основываются на принципах временной стоимости денег. Дисконтирование в МСФО используют во время оценки стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, финансовых инструментов и др. Если взять национальный бухгалтерский учет, бухгалтера прибегают к дисконтированию только во время пользования НСБУ 12 «Учет финансовых вложений».[2] Оно применяется к долговым ценным бумагам и займам, которые предоставляются организациям. Но подобные записи не делают в бухгалтерском учете.

3.Справедливая стоимость в МСФО

Согласно требованиям МСФО справедливая стоимость очень популярна и часто применяется при оценке стоимости активов. Причина: более ценной и значимой для главных пользователей финансовой отчетности — инвесторов — является информация о текущей стоимости активов, обязательств и предприятия в целом. Информация, предоставленная в таком формате, дает возможность сделать объективные выводы и принять взвешенные инвестиционные решения. В МСФО есть единое руководство, требования которого применимы к измерению справедливой стоимости, — стандарт МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». В национальной практике справедливую стоимость актива рассчитывают по текущим ценам рынка либо ориентируясь на недавние сделки со схожими активами.

4. Учет обесценения долгосрочных активов в МСФО.

В МСФО 36 «Обесценение активов» находятся требования по проведению тестового контроля долгосрочных активов на факт обесценения. В этом стандарте изложена аксиома, главный смысл которой заключен в следующем: стоимость активов балансовая должна быть меньше возможных экономических вознаграждений от продажи или другого использования данных активов. А в национальном бухгалтерском учете нет такого стандарта.

5. Отчетная дата

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. В национальном ведении учета отчетной датой является 1 января по 31 декабря.

6. План счетов

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.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

К новому этапу перехода на МСФО в Республике Узбекистан сложилась следующая ситуация. На Едином портале корпоративной информации www.openinfo.uz, на котором акционерные общества обязаны публиковать всю информацию о своей деятельности и существенные факты из своей деятельности, было зарегистрировано в 2015 г. 604 акционерных общества, в 2022 г. – 607. Из них количество акционерных обществ (АО), опубликовавших свою финансовую отчетность, составленную по МСФО и (или) аудиторское заключение по международным стандартам к этой финансовой отчетности, составило 243 АО (или 40,03%) в 2022 г. . За период с 2015 г. по 2018 г. 193 акционерных общества не публиковали финансовую отчетность по МСФО совсем (около 32% из всего

[2] http://fmc.uz/legisl.php?n=12

перечня АО). Полный комплект обязательных форм финансовой отчетности, составленных по МСФО (отчет о финансовом положении; отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период; отчет об изменениях в собственном капитале за период; отчет о движении денежных средств за период; примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации) опубликовало только 10% от всех опубликовавших на портале АО и за четыре года это количество не изменилось (в 2015 г. опубликовало полный комплект форм финансовой отчетности 31 АО из 289, в 2018 г. – 28 из 251). Т.е. ситуация за анализируемый период не изменилась в лучшую сторону.

ВЫВОДЫ

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 подходящих принципов или порядков международных стандартов бухгалтерского учета.

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.

Для пользователей отчетности (особенно иностранных инвесторов) финансовая документация, составленная согласно международным стандартам, считается более информативной. Поскольку от качества финансовой информации напрямую зависит размер привлеченных инвестиций и стоимость инвестированного капитала. В современном мире самым ценным ресурсом является информация. И преимущество получают те организации, информация о финансовом положении которых предоставлена максимально полно, понятно и достоверно.

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». Зарегистрироованный 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
Does IFRS convergence really increase accounting qualities? Emerging market evidence. Journal of Economics, Finance and Administrative

Science vol.24 no.48 Lima Jul./dic. 2019.
5. Harmonization of International Accounting Systems During Globalization in Development countries. World Applied Sciences Journal 31 (6): 1173-1179, 2014. -P.1173.
6. IFRS implementation in Turkey: benefits and challenges. Accounting and management Information Systems. Vol.15, No.1. - P.5.
7. Implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) and the Quality of Financial Statement Information In Indonesia. Research Journal of Finance and Accounting 4(19):200-209. December 2018. - P. 200.
8. Institutional factors and conditional conservatism in Malaysia: does international financial reporting standards convergence matter? // Journal of Contemporary Accounting and Economics, Vol. 12, pp. 191-209.
9. International Financial Reporting Standards (Ifrs): The Benefits, Obstacles, and Opportunities for Implementation in Saudi Arabia. International Journal of Social Science and Business Vol. 2 No. 1; February 2017
10. Lex.uz
11. Norma.uz