

УДК 657

Сайфуллаева Н.З.
*ассистент кафедры «Менеджмент»
Бухарский инженерно-технологический институт
г. Бухара, Республика Узбекистан*

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

Важнейшая задача в условиях рыночных отношений в Республике Узбекистан состоит в том, чтобы создать условия для иностранных инвесторов и активизировать внешнеэкономическую деятельность. При этом важное значение имеет правильная организация бухгалтерского учёта иностранных инвестиций и аудит финансовой отчётности на основе международных стандартов учёта. Трансформация бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями международных стандартов в последнее время становится всё более актуальной. Это обусловлено развитием мировой экономики, требующей адекватного языка общения между компаниями, действующими на международных рынках.

Составленная в соответствии с международными стандартами финансовая отчётность облегчает выход на мировые рынки капитала и снижает затраты на привлечение инвестиций, являясь базой для принятия обоснованных решений. Потребуется длительный период для того, чтобы ориентированная на международные стандарты национальная система учёта и отчётности была реально внедрена в практику. Поэтому трансформация узбекской бухгалтерской отчётности к международным стандартам остаётся актуальной для большого количества заинтересованных сторон. Среди них можно назвать компании с иностранными инвестициями, действующие на узбекском рынке, которым трансформация бухгалтерской отчётности необходима для включения в консолидированную отчётность материнских компаний; предприятия, заинтересованные в привлечении иностранных инвестиций; организации, работающие на мировых торговых рынках.

В настоящее время используются два варианта трансформации отчётности в соответствии с международными стандартами.

Первый основан на использовании международного стандарта 29 «Финансовая отчётность в условиях гиперинфляции», суть которого состоит в следующем: финансовая отчётность должна быть представлена в единицах измерения, действующих на дату составления отчётности. Для этого данные отчётности пересчитываются с помощью индекса цен, отражающего изменения общей покупательной способности, затем переводятся в валюту по курсу на дату составления отчётности и группируются соответствующим образом. Кроме того, корректируются отдельные статьи, учёт которых не соответствует правилам, рекомендуемым международными стандартами (например,

амортизация основных средств, оценка товарно-материальных ценностей). Основной проблемой при использовании данного подхода считается нахождение и применение реального общего индекса цен. Второй вариант предлагает при отсутствии надёжного общего индекса цен делать оценку на основании изменения курса обмена валюты. Суммовые данные пересчитываются в валюту по различным курсам, полученная разница носит название «трансформационной».

В связи с тем, что на рынке Узбекистана появились иностранные и совместные фирмы, необходимо соблюдать общепринятые принципы учёта, которые делятся на две категории:

- принципы изменения (оценки), определяющие момент отражения события в учёте и величину, записываемую в бухгалтерских регистрах;
- принципы раскрытия, описывающие качественные характеристики информации, которая должна содержаться в финансовой отчётности. Согласно национальному стандарту бухгалтерского учёта «Доходы от основной хозяйственной деятельности» эти принципы закреплены как концептуальные основы составления отчётности [1, с.36]. Данные бухгалтерского учёта и отчётности, составленной на их основе, требуют аудиторского подтверждения, что связано с тремя проблемами:
 - подтверждение достоверности бухгалтерской отчётности;
 - роль аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчётности;
 - точность данных отчётности, подтверждаемая аудиторским заключением.

Критерии достоверности учётных данных устанавливает для себя каждый собственник, однако иностранным партнерам необходимо заключение эксперта-аудитора, который должен подтвердить или опровергнуть окончательность этих критериев, их оправданность.

Таким образом, аудиторское заключение позволяет пользователям бухгалтерской отчётности при весьма различных подходах собственников к методологии учёта относиться к бухгалтерской отчётности с достаточным доверием.

Методологические подходы, заложенные в Государственной Программе реформирования системы бухгалтерского учёта в Республике Узбекистан и в Законе Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте», в дальнейшем были отражены в национальных стандартах бухгалтерского учёта. По состоянию на 1 января 2016 г. Министерством финансов РУз разработано более 25 национальных стандартов бухгалтерского учёта (НСБУ) [4, с.56].

В указанных нормативных документах нашло отражение разумное сочетание национальных традиций в области бухгалтерского учёта с некоторыми международными стандартами финансовой отчетности.

Как было отмечено, адаптация отечественного учёта к международным стандартам финансовой отчетности предполагает его переориентацию с чисто учётного процесса на подготовку прозрачной финансовой отчетности. Сложность решения данной проблемы в первую очередь, обусловлена

несостыкованностью во взаимодействии бухгалтерского и налогового учёта. Действующие до последнего времени нормативные документы давали много примеров разграничения бухгалтерских и налоговых норм.

Общая структура системы нормативного регулирования бухгалтерского учёта базируется на законе РУз «О бухгалтерском учёте» (новая редакция принята 13.04.2016 г.). На его основании разрабатываются новые национальные стандарты бухгалтерского учёта Республики Узбекистан (НСБУ РУз).

Разработкой оптимальной схемы сочетания государственного регулирования и общественного контроля за соблюдением национальных стандартов бухгалтерского учёта занимается Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Республики Узбекистан (НАБАРУз) [1, с.39].

Для дальнейшего реформирования бухгалтерского учёта на основе МСФО рекомендуем следующие приоритетные направления: проведение подготовительной работы по применению МСФО с учётом последних изменений; совершенствование существующей системы нормативно-правового регулирования на основе МСФО; обеспечение качественного перевода МСФО, соответствующего оригиналу и лингвистическим нормам узбекского языка; ликвидация несостыкованности методических аспектов бухгалтерского и налогового учёта; разработка и внедрение методического обеспечения (инструкций, методических указаний, комментариев) на отраслевом уровне; согласование терминологического аппарата бухгалтерского учёта, аудиторской деятельности, налогообложения и других сфер; кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учёта); дальнейшее развитие международного сотрудничества.

Совершенствование нормативно-правового регулирования должно осуществляться в направлении приведения к международным требованиям не только норм бухгалтерского учёта, но и гражданского, налогового законодательства и других отраслей права, а также использования всего положительного опыта, который наработан в ходе проведения экономических реформ.

Список использованных информационных источников:

1. Дусмуратов Р.Д. Реформа бухгалтерского учета в Узбекистане: опыт, проблемы и перспективы / Р.Д. Дусмуратов, Б.Ю. Менгликулов // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2016. – №10.
2. Рябушкин Б.Т, Хоменко Т.А. Система национальных счетов. – М.: Финансы и статистика, 1993.
3. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учёта, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: М.: Едиториал УРРС, 2002.
4. Международные стандарты финансовой отчетности, 2011: издание на русском языке. М.: Аскери–АССА, 2011.