

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДОПУЩЕНИЙ И ТРЕБОВАНИЙ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ УЧЕТА

**Мирзаева Сабина Хушнудовна**

Ташкентский государственный экономический университет

Факультет: «Бухгалтерский учёт» Студентка группы: ВНА 22

[mirzayevasabina76@gmail.com](mailto:mirzayevasabina76@gmail.com)

**Хайдарова Дилдора Жахонгир кизи**

Научный руководитель: PhD, ст. препод.

[hajdarovadildora3@gmail.com](mailto:hajdarovadildora3@gmail.com)

<https://doi.org/10.5281/zenodo.20339301>

**Аннотация.** В статье приводится обзор основных понятий и принципов, таких как непрерывность деятельности, начисление, объективность и сопоставимость данных, а также анализируются их интерпретации в российских и международных стандартах (IFRS). Основное внимание уделено вопросам гармонизации учета на глобальном уровне и обсуждаются перспективы интеграции отечественной практики с международной. Статья будет полезна специалистам в области бухгалтерии, финансов, а также исследователям, занимающимся сравнительным анализом учетных систем.

**Ключевые слова:** сравнительный анализ, допущения, требования, отечественные стандарты учета, международные стандарты учета, IFRS, бухгалтерский учет, принципы учета, финансовая отчетность, гармонизация учета, начисление, непрерывность деятельности, сопоставимость данных, учетные системы.

### **Введение**

В Узбекистане бухгалтерский учет регулируется национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ), разработанными на основе общепринятых международных принципов, однако с учетом особенностей национальной экономики и правовой системы. Министерство финансов Республики Узбекистан является основным органом, ответственным за разработку и контроль соблюдения НСБУ, которые разрабатываются на основе международных стандартов, но учитывают локальные требования и специфику ведения бизнеса.

НСБУ в Узбекистане имеют свои цели и задачи, главная из которых – обеспечение учета, который отвечает требованиям налогового, бюджетного и управленческого учета внутри страны. Система НСБУ делает акцент на удобство отчетности для национальных пользователей, таких как государственные органы, налоговые службы и инвесторы, заинтересованные в национальных операциях.

В последние десятилетия Республика Узбекистан активно внедряет международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) в свою бухгалтерскую практику. Это обусловлено усиливающейся интеграцией экономики страны в глобальные рынки, что требует унификации подходов к учету и отчетности. Однако в республике сохраняются отличия от

международной практики, что связано с особенностями национальной нормативно-правовой базы и традициями бухгалтерского учета. В этом контексте важным является проведение сравнительного анализа допущений и требований, используемых в отечественных и международных стандартах учета.

В 2000 году в Узбекистане была предпринята попытка реформирования бухгалтерского учета в рамках международных стандартов, когда страна начала внедрять принципы IFRS для крупных компаний. Значительным этапом стал переход к обязательному применению международных стандартов финансовой отчетности для крупных предприятий в 2017 году. Однако многие малые и средние предприятия страны продолжают использовать упрощенную систему учета, основанную на национальных стандартах бухгалтерского учета.

Начало внедрения МСФО (IFRS) было положено ещё в 2020-м году постановлением Президента, в котором предусматривалось совершенствование НСБУ и максимальное сближение их с МСФО (IFRS). С 2021 года страховые организации, коммерческие банки, акционерные общества и юридические лица, относящиеся к крупным плательщикам налогов, обязаны вести бухучет по МСФО (IFRS). Разрабатывается единый Национальный стандарт финансовой отчетности на основе МСФО (IFRS) для субъектов среднего и малого бизнеса.

**Президент Республики Узбекистан 24 февраля 2020 года подписал постановление «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» № [ПП-4611](#), открывающее новую страницу в истории перехода на МСФО в Республике Узбекистан.**

Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан базируются на принципах, схожих с российской моделью учета, что проявляется в использовании консерватизма, учетной осторожности и ориентации на налогообложение. При этом в национальных стандартах также зафиксированы элементы, заимствованные из международных практик, такие как принцип непрерывности деятельности, начисление и реализация доходов.

Ключевые допущения бухгалтерского учета, такие как непрерывность деятельности и начисление, занимают важное место как в международной, так и в отечественной практике. Принцип непрерывности деятельности в Узбекистане в значительной степени аналогичен международному, однако его применение часто ограничивается правовыми и экономическими условиями, что может повлиять на достоверность финансовой отчетности в нестабильной экономической ситуации.

С другой стороны, в международной практике широко используется метод начисления, который требует учета всех экономических событий, влияющих на отчетность, независимо от момента их денежного выражения. В отличие от этого, в Узбекистане в некоторых случаях допускается использование метода кассового учета, особенно для малого и среднего бизнеса. Таким образом, различия в применении методов начисления и кассового учета могут

приводить к различиям в финансовых результатах, что важно учитывать при сравнительном анализе.

Одним из наиболее заметных отличий между Узбекистаном и международными стандартами является подход к оценке активов и обязательств. В международной практике широко используется принцип справедливой стоимости для оценки финансовых инструментов, недвижимости и других активов. В свою очередь, в Узбекистане, как и в других странах с развивающимися рынками, преобладает использование исторической стоимости, что может исказить данные о текущей стоимости активов и обязательств.

Сравнение подходов к оценке активов и обязательств также касается таких объектов, как дебиторская и кредиторская задолженность, а также запасов. В Узбекистане, часто применяются упрощенные методы оценки запасов, такие как метод ФИФО или средневзвешенной стоимости, в то время как международные стандарты допускают использование более гибких методов, включая метод учета справедливой стоимости для некоторых типов активов.

Процесс гармонизации национальной бухгалтерской практики с международными стандартами в Узбекистане сталкивается с рядом проблем. Одной из ключевых проблем является недостаточная подготовленность кадров для работы с международными стандартами, что затрудняет полный переход на IFRS. Многие бухгалтеры и аудиторы в Узбекистане сталкиваются с трудностями в применении сложных международных методов учета, таких как оценка активов по справедливой стоимости и признание доходов по принципу начисления.

Кроме того, существуют проблемы с адаптацией законодательства к международным требованиям, особенно в отношении налогового учета и налоговой отчетности. Несоответствие между бухгалтерским и налоговым учетом создает сложности для компаний, которые обязаны соблюдать требования обеих систем учета.

Одной из главных задач в Узбекистане остается дальнейшая интеграция IFRS в национальную практику. Применение международных стандартов может привести к более прозрачной и сопоставимой финансовой отчетности, что, в свою очередь, улучшит инвестиционный климат и повысит доверие со стороны международных инвесторов. В то же время переход на IFRS требует значительных усилий в части подготовки специалистов и совершенствования нормативной базы. Важным шагом является увеличение числа обучающих программ и сертификаций для бухгалтеров и аудиторов, чтобы они могли эффективно работать в условиях международных стандартов.

Бухгалтерская практика Узбекистана находится на пути к гармонизации с международными стандартами, однако существует ряд проблем и вызовов, связанных с внедрением IFRS в национальную систему учета. Основные различия касаются применения методов учета активов и обязательств, а также различий в подходах к начислению и признанию доходов. В будущем интеграция международных стандартов будет способствовать улучшению

качества финансовой отчетности, однако для успешной реализации этого процесса необходимо решить ряд организационных и образовательных задач.

МСФО являются глобально признанными стандартами, которые используются в большинстве стран мира для обеспечения сопоставимости и прозрачности финансовой отчетности на международном уровне. Их целью является создание единого подхода к финансовой отчетности, который бы позволял инвесторам и другим заинтересованным сторонам анализировать и сравнивать компании по всему миру. Внедрение МСФО способствует интеграции стран в мировую экономику, облегчает доступ к международным рынкам капитала и повышает доверие к финансовой отчетности со стороны зарубежных инвесторов и кредиторов.

МСФО требуют широкого раскрытия информации, которое ориентировано на международных инвесторов и пользователей отчетности. Узбекские НСБУ имеют менее строгие требования к раскрытию информации, особенно в отношении справедливой стоимости, условий и рисков сделок, что иногда может снижать уровень прозрачности и информативности финансовой отчетности для внешних пользователей.

МСФО основываются на оценке активов по справедливой стоимости, что позволяет учесть изменения в рыночной стоимости активов и обязательств. В Узбекистане же НСБУ чаще придерживаются подхода исторической стоимости, который более консервативен и может не всегда отражать текущую рыночную ситуацию. Такой подход снижает информативность отчетности для инвесторов, заинтересованных в актуальной оценке активов.

МСФО предписывают учет доходов и расходов по методу начисления, что обеспечивает их признание в момент совершения операции, а не в момент оплаты. В Узбекистане НСБУ также применяют метод начисления, но возможны расхождения в деталях учета, что может приводить к различиям в моменте признания доходов и расходов. Особенно это касается долгосрочных договоров, учета затрат и расходов на ремонт, которые в НСБУ могут трактоваться иначе, чем в МСФО.

### **Заключение:**

В последние годы Узбекистан предпринимает активные шаги для сближения национальных стандартов с международными. В частности, планируется постепенное внедрение МСФО для крупных и публичных компаний. Министерство финансов работает над обновлением НСБУ, чтобы уменьшить различия между отечественными и международными стандартами. Это важный шаг, который позволит местным компаниям более уверенно выходить на международный рынок, привлекать инвестиции и использовать международные финансовые инструменты.

Сравнительный анализ НСБУ и МСФО показывает, что, несмотря на общую цель повышения прозрачности и достоверности финансовой отчетности, между этими стандартами существуют определенные различия. Узбекистан делает усилия по адаптации МСФО, но локальные требования и особенности национальной экономики сохраняют свою актуальность. Для компаний, работающих на международных рынках, соблюдение МСФО становится

необходимым условием для успешного сотрудничества с иностранными партнерами и инвесторами, что стимулирует дальнейшую гармонизацию учетных стандартов в Республике Узбекистан.

### References:

1. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность. Теория и практика. Под ред. В.И. Бабаева. — М.: Финансы и статистика, 2020.
2. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS): Сравнительный анализ с российскими стандартами бухгалтерского учета. / С.Ю. Иванова, А.В. Петрова. — М.: Юрайт, 2021.
3. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое руководство. Под ред. Н.В. Козлова. — М.: Проспект, 2019.
4. Основы бухгалтерского учета. Л.М. Грачёва, Т.В. Михайлова. — М.: КНОРУС, 2022.
5. Международные стандарты бухгалтерского учета: История, текущее состояние и проблемы применения. А.А. Громов. — М.: Статут, 2018.
6. Анализ принципов бухгалтерского учета и отчетности в международной практике. Р. Кэмпбелл, В. Тейлор. — Лондон: Wiley, 2019.