inScience through time and space

Жамият ва инновациялар –
Общество и инновации –
Society and innovations
Journal home page:
https://inscience.uz/index.php/socinov/index

On the issue of transition to IFRS in the Republic of Uzbekistan

Tatyana DARGACHEVA[1] Temur SHAYDANOV[2]

University named after G.V. Plekhanov

ARTICLE INFO

Article history:
Received September 2020
Received in revised form
15 November 2020
Accepted 30 November
2020
Available online
15 December 2020

Keywords:
International financial reporting standards
National accounting standards
Transformation
Drivers
Joint stock companies
Transparency
Investment activity
Personnel.

ABSTRACT

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 faced with the task of attracting private foreign capital, increasing competitiveness and entering international markets.

It was determined that the application 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.

The results of the first stage of the transition of companies of the Republic of Uzbekistan to IFRS are evaluated. It was revealed that the transition to IFRS has both positive and negative sides for companies, that this process of transition to IFRS is a complex, multifaceted process that should take place in accordance with the pace of development of economic reality and correlate with the readiness of the current national system of accounting and accountants. practitioners to relevant innovations.

2181-1415/© 2020 in Science LLC.
This is an open access article under the Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license (https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.ru)

[1] PhD. in Economics, Associate Professor, Tashkent Branch of the Russian Economic University named after G.V. Plekhanov Tashkent, Uzbekistan
E-mail: dergachevat@mail.ru
[2] Ph.D. in Economics, Associate Professor, Tashkent Branch of the Russian Economic University named after G.V. Plekhanov Tashkent, Uzbekistan
E-mail: shaydanov@yahoo.com

SUMMARY

The success of the ongoing economic reforms in the country largely depends on the level of development of the entire infrastructure, including key elements and sub-elements of the financial and business infrastructure. The application of IFRS is necessary to simplify international comparisons on the elements of financial statements, allowing investors to make effective financial decisions, as they can reliably see and understand what is happening with the company in which they want to invest. In countries that have adopted IFRS, companies and investors benefit: the former from the fact that the cost of attracted investments will be lower, the latter due to the fact that it is possible to accurately assess the risks if the company's business practices are transparent.

Such a comparison is rather difficult because each country has its own regulated set of recommendations and requirements. Therefore, the implementation of the synchronization of accounting standards around the world is an ongoing process in the international community.

It is important to take into account the drivers that induce the transition of most subjects of microeconomics to IFRS, although, in any case, we hope that they are all united by the desire for change. First, there are regulatory requirements. Secondly, the need for comparability and transparency of information. Third, the opportunity for the company to objectively assess the performance of the business. Fourth, the requirements for widespread application of international auditing standards by audit organizations in order to provide investors with reliable information. Fifth, a new stage in the privatization of state assets, which also means the attraction of foreign capital to domestic enterprises.

The main motivations for enterprises to switch to IFRS are: for companies working with foreign partners - the desire to increase their export potential; for companies in need of credit resources - increasing their investment potential, attracting investment resources on a long-term basis at preferential interest rates; for companies with a developed corporate governance system - the desire to increase their corporate value.

Today we can safely say that accounting information is important financial information. The focus is on the task of improving the quality of information generated in the process of accounting and the formation of financial statements as the main source of information on the results of the company's activities for shareholders, creditors and partners; as a tool for making effective management decisions by the company's management.

The processes of deep integration of the economy of the Republic of Uzbekistan require changes in the accounting and reporting system, the creation of an infrastructure for applying IFRS in the form of a developed securities market, strengthening the quality control of financial statements, as well as improving

and strengthening the academic base for implementing IFRS by continuously improving the qualifications of specialists in accounting and financial services, auditors, as well as the users of financial statements themselves.

The transition to IFRS has both positive and negative sides for companies. The positive aspects are increased transparency, comparability of indicators, increased opportunities for high-quality management analysis and easier access to international financial markets, foreign direct investment.

Negative aspects of the implementation of IFRS in the Republic of Uzbekistan: the complexity of the transformation of financial statements from NAS to IFRS, an increase in management costs for maintaining parallel accounting, the lack of a sufficient number of highly qualified accountants and auditors with experience in preparing financial statements in accordance with IFRS.

The negative aspects include the inconsistency of legislation, the lack of understanding among the management of a number of companies of the need to switch to IFRS, and even the resistance of some of them to reflecting complete and transparent information in financial statements; lack of an appropriate and working system of control over the implementation of IFRS and compliance with the requirements for publishing companies' financial statements under IFRS.

On a positive note, the transition of large companies to preparing financial statements in accordance with IFRS will affect the change in the structure of the labor market.

It is also positive that companies will have an alternative - to form their own staff with specialists who meet all the requirements, or to use the services of freelance specialists, i.e. resort to outsourcing accounting services.

К вопросу перехода на МСФО в Республике Узбекистан

ключевые слова:
Международные стандарты финансовой отчетности
Национальные стандарты бухгалтерского учёта
Трансформация
Драйверы
Акционерные общества
Прозрачность
Инвестиционная активность
Кадры.

АННОТАЦИЯ

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.

Оценены результаты первого этапа перехода компаний Республики Узбекистан на МСФО. Выявлено, что переход на МСФО имеет как положительные, так и отрицательные стороны для компаний, что данный процесс перехода на МСФО сложный, многогранный процесс, который должен происходить в соответствии с темпами развития экономической реальности и соотноситься с готовностью действующей национальной системы бухгалтерского учета и бухгалтеров-практиков к соответствующим нововведениям.

Успех осуществляемых экономических реформ в стране во многом зависит от уровня развития всей инфраструктуры, в том числе ключевых элементов и под элементов финансовой и бизнес инфраструктуры. 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.

В 1973 г., параллельно с созданием Базельского комитета по надзору за банковской деятельностью, целью которого было создание единых правил[3] организации банковской практики и надзора для Центральных банков крупных стран мира и минимизации распространения системных рисков, международным бухгалтерским сообществом был образован Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)[4], который стал разрабатывать и внедрять Международные стандарты финансовой отчетности в целях обеспечения прозрачности, подотчетности и экономической эффективности финансовых рынков во всех странах мира.

МСФО представляют собой перечень, состоящий из 44-х[5] международных стандартов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности с приложениями[6], в которых указывается, как конкретные виды хозяйственных операций должны отражаться бухгалтером компании в финансовой отчетности. МСФО были созданы как ряд требований, которыми руководствуются компании при подготовке финансовой отчетности для того, чтобы компании и инвесторы из разных стран могли иметь единый «язык», общую «азбуку» в прочтении данных бухгалтерского учета.

Применение МСФО необходимо, чтобы упростить международные сопоставления по элементам финансовой отчетности, позволяя инвесторам принимать эффективные финансовые решения, так как они могут достоверно

[3] В итоге создания и работы Базельского Комитета был принят документ, так называемый Базель I, в дальнейшем пересмотренный в новые рекомендации – Базель II и Базель III, которые стал применять в своей практике банковского надзора и Узбекистан.

[4] В 2001 г. КМСФО был преобразован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), а также был образован Фонд международных стандартов финансовой отчетности (Фонд МСФО).

[5] Стандарты постоянно изменяются и усовершенствуются, что связано с активным развитием мировой финансовой сферы в целом.

[6] Стандарты, принятые до 2001 г. КМСФО, обозначались IAS (International Accounting Standards), принятые после 2001 г. СМСФО – IFRS (International Financial Reporting Standards). Также к стандартам разрабатываются интерпретации (пояснения) – соответственно, они обозначаются SIC (до 2001 г.) и IFRIC (после 2001 г.).

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.

Такое сопоставление достаточно сложно, потому что в каждой стране имеется свой регулируемый набор рекомендаций и требований. Поэтому осуществление синхронизации стандартов бухгалтерского учета во всем мире является непрерывным процессом в международном сообществе.

Этим вопросам посвящено большое количество зарубежных исследований. Так, Wadesango Newman, Tasa Edmore, K. Milondzo, Wadesango Vongai Ongayi (2016)[7], Enggar Arum (2018)[8], Fuad Fuad, Agung Juliarto, Puji Harto (2019)[9] провели исследование о взаимосвязи между МСФО и качеством финансовой отчетности; Salem Boumediene (2016)[10], Deepak Kumar Adhana (2020)[11], Marzuki, M.M. and Wahab, E.A.A. (2016)[12] рассмотрели препятствия к внедрению МСФО; Dr. Siriyama Kanthi Herath, Fareedah H. Alsulmi (2017)[13] показывают влияние на иностранные инвестиции перехода на МСФО в Саудовской Аравии и то, в какой степени экологические факторы играют решающую роль в принятии решения о применении МСФО; Anna Visotskaya and Mariya Prokofieva (2013)[14] рассматривают очень важную проблему – нехватку специалистов и необходимость их подготовки по программе МСФО; Anna Visotskaya (2014) изучает вопросы гармонизации международных систем учета в развивающихся странах в условиях глобализации[15]; Alison Fox and Gwen Hannah, Christine Helliar, Monica Veneziani (2013)[16], Volkan Demir, Oğuzhan Bahadir (2016)[17] останавливаются на исследовании издержек и выгод от внедрения МСФО; Youssef Alami, Mohamed Rachid Ouezzani (2014)[18] изучают методы и роль регулятора в процессе внедрения МСФО в национальную систему

[7] A literature review on the impact of IAS/IFRS and regulations on quality of financial reporting. October 2016. Risk Governance and Control Financial Markets & Institutions. Volume 6, Issue 4, Fall 2016. – P.102.
[8] 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.
[9] 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.
[10] Obstacles to the adoption of the IAS/IFRS in Tunisia. May-June 2016. Journal of Applied Business Research. Volume 32, Number 3. – P. 631.
[11] Convergence of International financial reporting standards (IFRS) in Indian accounting curriculum // Alochana Chakra Journal. ISSN NO:2231-3990. Volume IX, Issue IV, April 2020. - P.470.
[12] Institutional factors and conditional conservatism in Malaysia: doesinternational financial reporting standards convergence matter? // Journal of Contemporary Accounting and Economics, Vol. 12, pp. 191-209.
[13] 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.
[14] The difficulties of teaching IFRS in Russia. Issues in Accounting Education. May 2013. Vol. 28. No.2. – P.309.
[15] Harmonization of International Accounting Systems During Globalization in Development countries. World Applied Sciences Journal 31 (6): 1173-1179, 2014. - P.1173.
[16] The costs and benefits of IFRS implementation in the UK and Italy. Journal of Applied Accounting Research 14(1). May 2013. - P. 86.
[17] IFRS implementation in Turkey: benefits and challenges. Accounting and management Information Systems. Vol.15, No.1. - P.5.
[18] Methods of implementations of IFRS: Proposition of a classification. Journal of Accounting and Financial Reporting ISSN 2162-3082 2014, Vol. 4, No. 2. – P. 137.

бухгалтерского учёта; Luminita Gabriela Istrate, Bogdan Stefan Ionescu (2018)[19], Bryce, M., Ali, M.J. and Mather, P.R. (2015)[20] останавливаются на сравнительном анализе финансовой системы страны до и после внедрения МСФО; Ke, B., Li, Y. and Yuan, H. (2016)[21] изучают процесс сближения национальных стандартов и МСФО и чувствительность публичных компаний к изменениям в оплате труда в зависимости от эффективности управленческих показателей.

Цель данной работы - охарактеризовать особенности и этапы внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Узбекистан, выяснить основные драйвера (причины, факторы) этого перехода, выявить проблемы и результаты перевода национальной системы подготовки финансовой отчетности хозяйствующих субъектов на МСФО, описать методы перехода на МСФО.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Материал и методы исследований.

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.

Драйвера перехода на МСФО в Республике Узбекистан.

Попробуем сформулировать драйвера, побуждающие к переходу большинства субъектов микроэкономики на МСФО, хотя, в любом случае, надеемся, их всех объединяет стремление к изменениям.

Во-первых, это нормативные требования (требования нормативно-законодательных актов). Вопрос перехода на МСФО уже поднимался в Республике Узбекистан. Так, Указом Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 г. № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» предусматривался переход всех акционерных обществ к публикации ежегодной финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с Международными стандартами аудита и Международными стандартами финансовой отчетности в течение 2015-2018г. Как проходил этот этап перехода на МСФО, каковы его результаты, мы рассмотрим ниже.

---

[19] International financial reporting standards: a pre-/post-IFRS adoption comparative analysis. Joint Conference ISMC 2018-ICLTIBM 2018 - 14th International Strategic Management Conference & 8th International Conference on Leadership, Technology, Innovation and Business Management. 14th ISMC and 8th ICLTIBM-2018. – P.247.

[20] Accounting quality in the pre-/post-IFRS adoption periods and the impact on audit committee effectiveness", Pacific-Basin Finance Journal, Vol. 35, pp. 163-181.

[21] The substantial convergence of Chinese accounting standards with IFRS and the managerial pay-for-accounting performance sensitivity of publicly listed chinese firms", Journal of Accounting and Public Policy, Vol. 35 No. 6, pp. 567-591.

Согласно статье 102 Закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» № ЗРУ-223-I от 26.04.1996 г.[22] акционерное общество обязано не позднее, чем за две недели до даты проведения годового общего собрания акционеров, опубликовать ежегодную финансовую отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, после проведения ее внешнего аудита в соответствии с Международными стандартами аудита.

К нормативным требованиям также можно отнести требования Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № ПКМ-207 от 28.07.2015 г. «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства». Согласно Постановлению перечисленные хозяйствующие субъекты в обязательном порядке на ежеквартальной и ежегодной основе должны осуществлять расчет тринадцати основных ключевых показателей эффективности, информация по первым шести из которых заполняется после перехода к публикации отчетности по международным стандартам финансовой отчетности. Это показатели:

- прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации (**EBITDA -** Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation n & Amortization),
- соотношение затрат и доходов (**CIR -** Cost Income Ratio),
- рентабельность привлеченного капитала (ROCE - Return on Capital Employed),
- рентабельность акционерного капитала (**ROE -** Return On Equity),
- рентабельность инвестиций акционеров (**TSR -** Total Shareholders Return).

При этом информация о ключевых показателях эффективности в обязательном порядке в целях обеспечения прозрачности вносится обществами на официальный сайт Агентства по управлению государственными активами[23].

Важно отметить среди принятых нормативных актов Указ Президента Республики Узбекистан от 1 августа 2018 года № УП-5495 «О мерах по кардинальному улучшению инвестиционного климата в Республике Узбекистан», в котором среди мер по улучшению инвестиционного климата предполагалась гармонизация национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности.

Очередной этап нормативных мер по обеспечению широкого внедрения МСФО в отечественную систему ведения бухгалтерского учёта в целях обеспечения прозрачности информационной среды для иностранных инвесторов и расширения возможностей доступа к международным финансовым рынкам отечественных компаний связан с принятием Постановления Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24 февраля 2020 г. «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности». Основной акцент в данном документе сделан на обязательности ускоренного перехода на международные стандарты финансовой отчетности, а также на совершенствования системы подготовки специалистов в области учета и аудита по международным стандартам. С 1 января 2021 г. акционерные общества, коммерческие банки, страховые

[22] В новой редакции согласно Закону РУз «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» № ЗРУ-396 от 29.12.2015 г.
[23] https://kpi.davaktiv.uz/site/

организации и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам, обязаны организовать ведение бухгалтерского учета и представлять финансовую отчетность, начиная с итогов 2021 года, на основе МСФО.

Вторым драйвером перехода на МСФО является необходимость сопоставимости и прозрачности информации, что логично в условиях поставленных целей по выходу на мировые финансовые рынки.

Третьим драйвером является возможность для компании объективно оценить показатели бизнеса, принимать тактические и стратегические решения, базируясь на достоверной, сопоставимой информации.

Четвертым драйвером можно назвать возможность ведения качественного управленческого учёта на основе отчетности, составленной по МСФО.

К пятому драйверу следует отнести улучшение управления госактивами за счёт повышения достоверности и полноты информации. При этом следует отметить, что новые требования обязательности наличия в бухгалтерской службе компании как минимум трех специалистов, имеющих международный сертификат бухгалтера (либо документ об успешной сдаче предмета «Финансовая отчетность по МСФО» в рамках международной сертификации бухгалтеров либо один из следующих сертификатов: «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA)», «Сертифицированный присяжный бухгалтер (ACCA)», «Сертифицированный общественный бухгалтер (CPA)» и «Диплом по международной финансовой отчетности (DipIFR)»[24]), могут дать толчок активному развитию *аутсорсинговых* услуг в сфере ведения бухгалтерского учёта в таких компаниях из-за нехватки у них в штате бухгалтеров с такими критериями.

Данное требование также даст начало новому этапу развития системы повышения квалификации бухгалтерских кадров, появлению критериев оценки профессионального уровня, конкуренции на рынке обучения и на рынке трудовых ресурсов.

Мотивы перехода на МФО в Республике Узбекистан. Общая оценка.

Основными мотивами для предприятий по переходу на МСФО являются:

1. Для компаний, работающих с зарубежными партнёрами – стремление увеличить свой экспортный потенциал.

2. Для компаний, нуждающихся в кредитных ресурсах – повышение своего инвестиционного потенциала, привлечение инвестиционных ресурсов на долгосрочной основе по льготным процентным ставкам.

3. Для компаний с развитой системой корпоративного управления – стремление повысить свою корпоративную стоимость.

Сегодня можно смело сказать, что бухгалтерская информация является важной финансовой информацией. В центре внимания стоит задача повышения качества информации, образующейся в процессе ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности как основного источника информации о результатах деятельности компании для акционеров, кредиторов и партнёров; как инструмент для принятия эффективных управленческих решений менеджментом компании.

[24] Постановления Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24 февраля 2020 г. «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».

Процессы глубокой интеграции экономики Республики Узбекистан требуют изменения системы бухгалтерского учёта и отчетности, создания инфраструктуры применения МСФО в виде развитого рынка ценных бумаг, усиления контроля качества бухгалтерской отчетности, а также совершенствование и укрепление академической базы внедрения МСФО путем непрерывного повышения квалификации специалистов бухгалтерской и финансовой служб, аудиторов, а также и самих пользователей бухгалтерской отчетности.

Делая обзор принятых за последние четыре года (2017-2020 гг.) важных стратегических нормативно-законодательных документов, можно смело утверждать о том, что необходимость широкого внедрения международных стандартов финансовой отчетности, повышения требований к уровню квалификации и подготовки бухгалтерских кадров напрямую вытекает из стратегических целей правительства Республики Узбекистан. Во-первых, из задач Стратегии действий по пяти направлениям дальнейшего развития Республики Узбекистан, которая нацелена на повышение роста конкурентоспособности экономики, активное привлечение иностранных инвестиций в отрасли экономики и регионы страны путем улучшения инвестиционного климата[25].

Во-вторых, из государственной Инвестиционной программы, предусматривающей освоение инвестиций в размере 850,5 трлн сумов[26]. При этом в течение 2020 г. планируется привлечение прямых иностранных инвестиций и кредитов на сумму 43,742 млрд. долл США.

В-третьих, необходимость внедрение МСФО вытекает из требований правительства по обеспечению высокой международной позиции Узбекистана в международных рейтингах[27], в том числе в Индексе глобальной конкурентоспособности (The Global Competitiveness Index), Рейтинге «Ведение бизнеса» (Doing business), Кредитном рейтинге Организации экономического сотрудничества и развития, Индексе промышленной конкурентоспособности (Competitive Industrial Performance Index), Индексе статистического потенциала (Statistical Capacity Indicators).

В-четвертых, переход на МСФО автоматически вытекает из мер, разработанных правительством Республики Узбекистан по совершенствованию развития аудиторских услуг в стране[28], предусматривающих широкое применение аудиторскими организациями международных стандартов аудита в целях обеспечения инвесторов достоверной информацией. Логично, что не только применение международных стандартов аудита даёт достоверную информацию, и что в этом случае надо подвергать аудиту финансовую отчетность компании, которая должна быть составлена именно по международным стандартам.

---

[25] Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 г. № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».

[26] Постановление Президента Республики Узбекистан от 9 января 2020 г. № ПП-4563 «О мерах по реализации Инвестиционной программы Республики Узбекистан на 2020-2022 годы».

[27] Постановление Президента Республики Узбекистан от 25 февраля 2019 г. № ПП-4210 «О мерах по повышению позиций Республики Узбекистан в международных рейтингах и индексах».

[28] Постановление Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан».

В-пятых, это новый этап приватизации государственных активов, также означающий привлечение иностранного капитала в отечественные предприятия[29]. Согласно Указу Президента РУз в структуре центрального аппарата Министерства финансов РУз создается Департамент по трансформации крупных предприятий с участием государства, в задачи которого входит в срок до 1 апреля 2021 г. подготовка финансовых отчетов предприятий за 2019-2020 годы на основе МСФО, внесение на утверждение в Кабинет Министров РУз графика получения международных кредитных рейтингов; в срок до 1 апреля 2021 г. разработку для каждого предприятия стратегии финансового оздоровления, повышения операционной эффективности, а также среднесрочного и долгосрочного развития с привлечением авторитетных международных консалтинговых организаций на конкурсной основе.

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 2018 г. – 619. 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 289 АО (или 47,38%) в 2015 г. и 251 АО (или 40,5%). При этом число таких предприятий снижается с 2017 г.

В 2005 г. в листинг Республиканской фондовой биржи «Тошкент» входило 107 акционерных обществ, в 2018 г. – 110. Из них 65 и 71 АО опубликовали финансовую отчетность, составленную по МСФО и (или) аудиторское заключение по международным стандартам к этой финансовой отчетности.

За период с 2015 г. по 2018 г. 193 акционерных общества не публиковали финансовую отчетность по МСФО совсем (около 32% из всего 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).

В 2015 г. из 220 АО, которые согласно МСФО должны публиковать консолидированную финансовую отчетность (или отчетность с использованием метода долевого участия), это требование выполнили 32 акционерных общества (14,5%), в 2018 г. – 35 из 244 АО (14,3%). Т.е. ситуация за анализируемый период не изменилась в лучшую сторону.

[29] Указ Президента Республики Узбекистан от 27 октября 2020 г. № УП-6096 «О мерах по ускоренному реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов».

Аналогичная ситуация с публикацией аудиторских заключений, которые в большинстве своём не соответствую форме, требуемой Международному стандарту аудита МСА 700 (пересмотренному).

Подготовка финансовой отчетности по МСФО может осуществляться двумя способами: с помощью процесса конверсии (метод параллельного учёта) и с помощью метода трансформации.

Процесс конверсии требует либо формирования бухгалтерских данных в двух системах финансовой отчетности, либо использования такой конфигурации программного обеспечения, чтобы оно позволяло бухгалтеру формировать два вида отчетности: в формате МСФО и в формате НСБУ (национальных стандартов бухгалтерского учёта). При ведении параллельного учета компания должна сделать существенные первоначальные финансовые инвестиции на приобретение современной автоматизированной системы бухгалтерского учета, которую в дальнейшем необходимо только поддерживать, обновлять, обслуживать.

Трансформация отчетности представляет собой процесс составления отчетности в соответствии с МСФО путем перегруппировки всей первичной учетной информации и корректировки каждой статьи финансовой отчетности, подготовленной ранее по НСБУ. В процессе подготовки отчетности по МСФО компания отражает информацию в соответствии с требованиями НСБУ, и только по мере необходимости вносятся различные трансформационные корректировки финансовой отчетности для достижения того, чтобы трансформированные данные соответствовали стандартам МСФО.

Трансформация является менее затратным способом, не требующим внедрения каких-либо компьютерных программ, и чаще используется небольшими компаниями. Финансовая отчетность, как правило, подготавливается в электронной форме. Обычно единого алгоритма трансформации не существует, и в каждом случае требуется индивидуальный подход. Любой специалист, трансформирующий отчетность, имеет право самостоятельно определять методику и этапы трансформации применительно к отчетности каждой конкретной организации. Часто трансформация отчетности входит в набор профессиональных услуг аудиторских компаний, является объектом аутсорсинга бухгалтерских услуг, что также требует финансовых затрат.

В каждом методе есть свои плюсы и минусы. И каждая компания должна определить, какой метод она предпочтёт. Хотели бы отметить, что плюсами метода конверсии являются, во-первых, подготовка отчетности по МСФО на постоянной основе и независимо от срока окончания составления отчетности по НСБУ. Во-вторых, метод позволяет предоставлять финансовую Отчётность с более сопоставимой системой оценок и суждений, и поэтому несёт более точную информацию.

Плюсами метода трансформации являются меньшая стоимость внедрения МСФО.

ВЫВОДЫ

Переход на МСФО имеет как положительные, так и отрицательные стороны для компаний. Положительными сторонами являются повышение прозрачности, сопоставимости показателей, увеличение возможностей для качественного

управленческого анализа и облегчение доступа к международным финансовым рынкам, зарубежным прямым инвестициям.

Негативные моменты внедрения МСФО в Республике Узбекистан: сложность трансформации бухгалтерской отчетности с НСБУ на МСФО, рост управленческих затрат на ведение параллельного учета, отсутствие достаточного количества высококвалифицированных специалистов-бухгалтеров и аудиторов с опытом составления финансовой отчетности по МСФО.

К негативным моментам можно отнести противоречивость законодательства, отсутствие понимания у руководства ряда компаний необходимости перехода на МСФО и даже сопротивление некоторых из них к отражению полной и прозрачной информации в финансовой отчетности; отсутствие надлежащей и работающей системы контроля над внедрением МСФО и исполнением требований по публикации отчетности компаний по МСФО.

Положительным моментом является тот факт, что переход крупных компаний на составление финансовой отчетности по МСФО отразится на изменении структуры рынка труда. Это будет рост спроса на специалистов, работающих с международными стандартами финансовой отчетности и международными стандартами аудита, а, значит, будет рост (правда, с небольшим отрывом от существующего спроса) и предложения со стороны рынка труда таких специалистов. Начнет развиваться (и уже активно развивается) рынок профессионального повышения квалификации кадров. Однако и здесь есть проблемы – круг аккредитованных центров, где можно пройти обучение, чрезвычайно узок (пока в Узбекистане их всего два). Кроме того, стоимость обучения в них достаточно высокая.

Положительным является и тот факт, что для компаний появится альтернатива – формировать собственный штат специалистами, отвечающими всем требованиям, или пользоваться услугами внештатных специалистов, т.е. прибегать к аутсорсингу бухгалтерских услуг. Процесс аутсорсинга, кстати, в настоящее время начинает широко внедряться в систему здравоохранения Республики Узбекистан. Пока это касается услуг питания, стирки белья, проведения лабораторных исследований. Однако в ближайшем будущем мы прогнозируем, что все медицинские учреждения полностью переведут и функции бухгалтерской службы на аутсорсинг.

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 действующей национальной системы бухгалтерского учета и бухгалтеров-практиков к соответствующим нововведениям.

Подводя итоги, ещё раз отметим, что основным аргументом в пользу перехода к составлению отчетности по МСФО для узбекистанских компаний является то, что такой переход должен стать важным шагом на пути обеспечения открытости и прозрачности отечественных компаний, повышения их конкурентоспособности, снижения стоимости привлекаемых ими заемных средств и прямых зарубежных инвестиций.

Библиографические ссылки

1. Закон РУз «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» № ЗРУ-396 от 29.12.2015 г.

2. Указ Президента Республики Узбекистан от 27 октября 2020 г. № УП-6096 «О мерах по ускоренному реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов».

3. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 г. № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».

4. Постановление Президента Республики Узбекистан от 9 января 2020 г. № ПП-4563 «О мерах по реализации Инвестиционной программы Республики Узбекистан на 2020-2022 годы».

5. Постановления Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24 февраля 2020 г. «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».

6. Постановление Президента Республики Узбекистан от 25 февраля 2019 г. № ПП-4210 «О мерах по повышению позиций Республики Узбекистан в международных рейтингах и индексах».

7. Постановление Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан».

8. A literature review on the impact of IAS/IFRS and regulations on quality of financial reporting. October 2016. Risk Governance and Control Financial Markets & Institutions. Volume 6, Issue 4, Fall 2016. – P.102.

9. Accounting quality in the pre-/post-IFRS adoption periods and the impact on audit committee effectiveness", Pacific-Basin Finance Journal, Vol. 35, pp. 163-181.

10. Convergence of International financial reporting standards (IFRS) in Indian accounting curriculum // Alochana Chakra Journal. ISSN NO:2231-3990. Volume IX, Issue IV, April 2020. - P.470.

11. 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.

12. Harmonization of International Accounting Systems During Globalization in Development countries. World Applied Sciences Journal 31 (6): 1173-1179, 2014. - P.1173.

13. IFRS implementation in Turkey: benefits and challenges. Accounting and management Information Systems. Vol.15, No.1. - P.5.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. International financial reporting standards: a pre-/post-IFRS adoption comparative analysis. Joint Conference ISMC 2018-ICLTIBM 2018 - 14th International

Strategic Management Conference & 8th International Conference on Leadership, Technology, Innovation and Business Management. 14th ISMC and 8th ICLTIBM-2018. – P.247.

18. Methods of implementations of IFRS: Proposition of a classification. Journal of Accounting and Financial Reporting ISSN 2162-3082 2014, Vol. 4, No. 2. – P. 137.

19. Obstacles to the adoption of the IAS/IFRS in Tunisia. May-June 2016. Journal of Applied Business Research. Vol. 32, Number 3. – P. 631.

20. The costs and benefits of IFRS implementation in the UK and Italy. Journal of Applied Accounting Research 14(1). May 2013. - P. 86.

21. The difficulties of teaching IFRS in Russia. Issues in Accounting Education. May 2013. Vol. 28. No.2. – P.309.

22. The substantial convergence of Chinese accounting standards with IFRS and the managerial pay-for-accounting performance sensitivity of publicly listed Chinese firms", Journal of Accounting and Public Policy, Vol. 35 No. 6, pp. 567-591.

23. http://www.kpi.davaktivuz.

24. http://www.naaa.uz.

25. www.openinfo.uz.