



*2023: Special Issue "Problems and Prospects for the Development of Accounting, Economic Analysis and Audit Based on International Standards in the Conditions of Economy Digitalization"*

## ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЧЁТНОСТИ ПО МСФО В АО "ЎЗБЕКИСТОН ТЕМИР ЙЎЛЛАРИ"

**Султанова Соня Махмудовна**

профессор Ташкентского государственного транспортного университета

### **Аннотация**

Данная исследовательская работа посвящена проблемам внедрения и трансформации отчётности по МСФО (Международным стандартам финансовой отчётности) в АО "Ўзбекистон темир йўллари". В условиях глобализации и интеграции экономики, многие компании сталкиваются с необходимостью перехода на международные стандарты отчётности для улучшения прозрачности и сопоставимости финансовой информации. В данной работе исследуется процесс внедрения и трансформации отчётности по МСФО в АО "Ўзбекистон темир йўллари", выявляются ключевые проблемы, с которыми организация сталкивается при этом процессе. Рассматриваются факторы, влияющие на успешность внедрения и трансформации, включая организационные, технические и культурные аспекты.

**Ключевые слова:** отчётность по МСФО, внедрение, трансформация, международные стандарты, финансовая отчётность, прозрачность, сопоставимость, ключевые проблемы.

### **Введение**

МСФО сегодня являются международным языком ведения бизнеса. В Республике Узбекистан дискуссия на тему МСФО ведется в последнее время в новом направлении. На повестке дня стоит вопрос, как эффективно организовать внедрение Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Однако, имеется мнение, что МСФО - одно из главных средств привлечения иностранного капитала. МСФО, на самом деле, «облегчают» выход на мировой рынок, способствуют снижению уровня затрат на привлечение иностранного капитала. Однако бухгалтерская финансовая отчетность по МСФО сама по себе не может гарантировать приток иностранных инвестиций.

Интеграция Республики Узбекистан в мировое сообщество обуславливает настоятельную необходимость стандартизации бухгалтерского финансового учета и приведения принципов ведения бизнеса к международным стандартам.

### Основная часть

Некоторые опытные бухгалтеры считают, что составление бухгалтерской отчетности по МСФО легче, чем составление финансовых отчетов по стандартам национальным. Применение Международных стандартов финансовой отчетности требует новых знаний, принципов и навыков специалистов соответствующих служб. МСФО это не свод строгих, конкретных правил, скорее это определенный набор требований и принципов. Специалист подход к их реализации определяет сам, исходя из сущности конкретной операции, экономической ситуации, а не из её утверждённой правовой формы.

В МСФО традиционные для бухгалтерского учёта план счетов бухгалтерского учета, корреспонденции счетов, формы документов первичного учета и регистров учёта не ведутся. Международные стандарты финансовой отчетности являются стандартами последнего этапа бухгалтерской работы, т. е. исключительно бухгалтерской отчетности. Отчетность по МСФО может быть подготовлена и способом преобразования, т. е. трансформации отечественной бухгалтерской отчётности, что при прочих условиях не отразится на ее качестве и полезности.

МСФО предназначены не только для консолидированной отчетности, но и для индивидуальной финансовой отчетности организаций, компаний. Наиболее ценной с точки зрения объёма, качества и полезности информации сами МСФО признают консолидированную отчетность.

Отсутствие консолидированной отчетности у компании автоматически означает невыполнение основных требований МСФО. В ходе проведенного нами исследования выявлены основные факторы, влияющие на повышение результативности деятельности АО «УТЙ» в условиях трансформации системы управления.

Международные стандарты финансовой отчетности невозможно внедрить одномоментно. Переход и подготовка отчётности на МСФО требует упорной, серьезной и кропотливой подготовки специалистов, нормативно-правового законодательства и методологических основ. Подготовки не только профессионального сообщества и компаний, но и в значительной степени регулирующих государственных органов и инвестиционного сообщества, в противном случае все действия в данной области способны дискредитировать саму идею МСФО и нарушить процесс нормального функционирования национальной экономики.

Цель применения Международных стандартов финансовой отчетности - обеспечить прозрачность бухгалтерской финансовой отчетности, создать картину реальных финансовых результатов деятельности и финансового положения компаний. МСФО, таким образом, не предотвращают искажения финансовой информации компании, которая представляется рынку. В таблице 1 приведены показатели основной деятельности АО «Ўзбекистон темир йўллари» в динамике 2016-2022 гг. [48]

**Таблица 1.**

Основные результаты деятельности АО «Ўзбекистон темир йуллари»

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Грузооборот, млрд т-км	22,93	22,94	22,95	22,96	23,6	24,6	24,99
2. Коэффициент роста	-	1,01	1,01	1,01	1,03	1,04	1,02
3. Пассажирооборот,	3,85	4,75	4,33	4,38	1,79	3,13	3,13

млрд пасс-км							
4. Коэффициент роста	-	0,99	1,05	0,99	0,41	1,74	1,0
5. Объем инвестиций, млн долл.	607,4	831,2	815,8	648,3	625,08	575,2	479,3
6. Коэффициент роста	-	1,37	0,98	0,79	0,96	0,92	0,83

Источник: Консолидированная отчетность АО «Ўзбекистон темир йўллари»

Данные, представленные в табл. 1 свидетельствуют о том, что внедрение корпоративного управления не привело к положительным изменениям основных показателей результатов деятельности АО «Ўзбекистон темир йўллари» (АО «ЎТЙ»). Динамика показателей грузооборота осталась практически без изменений. Так например, коэффициент роста грузооборота АО «ЎТЙ» к 2020 г. составляет 102,0%. Объем инвестиций сократился с 575,2 до 479,3 млн долл. в 2022 г. или же снижение в относительном измерении составило -17%. Причины снижения инвестиций связаны, прежде всего, с преобладанием государственной собственности в железнодорожной отрасли, и отсутствие частного капитала и рыночных методов корпоративного управления в течение реорганизационного периода.

Ни одно рейтинговое агентство не присвоило долгосрочный кредитный рейтинг железнодорожной компании АО «ЎТЙ», что свидетельствует об ухудшении ее финансовой и инвестиционной привлекательности. Результаты выполненной оценки капитализации акций ряда железнодорожных компаний свидетельствуют о существенном снижении рыночной стоимости акций всех структурных предприятий АО «ЎТЙ», что приводит, в частности, к снижению результативности корпоративного управления железнодорожной компанией. Проведенный анализ свидетельствует о необходимости изменения рыночных методов корпоративного управления. Применение МСФО требует новых знаний, принципов и навыков специалистов соответствующих служб. МСФО - это не набор строгих, конкретных правил, скорее это определенный набор требований и принципов. Не предусмотрены в МСФО традиционные для отечественного бухгалтерского учета: книга счетов бухгалтерского учета, корреспонденция счетов, формы документов первичного учета и регистры учета.

Международные стандарты финансовой отчетности - это стандарты последнего этапа бухгалтерской работы, т.е. это исключительно подготовка отчетности. Такая отчетность может быть подготовлена путем трансформации, т.е. преобразования бухгалтерской отчетности, что при других условиях повысит ее качество и полезность.

Цель применения МСФО – обеспечить прозрачность бухгалтерской финансовой отчетности, сформировать картину реальных финансовых результатов деятельности и финансового положения компаний в соответствии с потребностями инвесторов.

Наиболее позитивным предложением в процессе трансформации является "упрощение" составления бухгалтерской отчетности за счет сокращения раскрываемых показателей финансовых отчетов.

На сегодняшний день наиболее распространенным способом составления финансовой отчетности по МСФО в Республике Узбекистан является трансформация отечественной отчетности (74%). Значительная часть финансовой отчетности по МСФО формируется с использованием различных программных продуктов, в частности, MS Excel (78%).

Наличие высококвалифицированных специалистов, способных понимать и применять МСФО, является ключевым вопросом внедрения МСФО в Республике Узбекистан. Речь в данном случае идет не только о подготовке бухгалтерской отчетности, но и об использовании и ее понимании. Наиболее продуктивным методом при обучении МСФО является тренинг, организованный в данной, конкретной компании в ходе внедрения МСФО, как это было организовано в Акционерном обществе "Узбекские железные дороги".

### **Выводы и предложения**

Таким образом, для повышения эффективности деятельности железнодорожной компании необходимо повысить доступность, качество и количество достоверной информации по МСФО, которая включала бы:

- как анализ практики положительного применения МСФО отечественными организациями, так и обобщение результатов анализа, адаптация зарубежного опыта применения МСФО на государственном уровне в целом и опыта зарубежных компаний;
- разработать доступные практикующими экспертами программы обучения и повышения квалификации по МСФО, признанные на международном уровне;
- ввести углубленное изучение МСФО в программу обучения бухгалтеров и аудиторов, а также руководителей.

Реализация вышесказанного, несомненно, даст реальную возможность повысить надежность, конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность акционерного общества "Узбекские железные дороги".

### **Список использованной литературы**

1. Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 от 24.02.2020 г. «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», №ПП-5210 от 04.08.2021 г.
2. «О дополнительных мерах по совершенствованию системы сертификации аудиторов»
3. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 171 от 11.04.2022 г. «Об утверждении положения о порядке признания международных стандартов аудита для применения на территории Республики Узбекистан».
4. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 25 февраля 2021 года № ЗРУ-677. – Ташкент, 2021.
5. “Положение о службе внутреннего аудита на предприятиях”. Приложение № 2 к постановлению Кабинета министров республики Узбекистан № 215 от 16.10.2006 г. - Ташкент: Собрание законодательства Республики Узбекистан", 2006 г., № 42.
6. Султанова С.И., Исмаилова Н.Я. Корпоративное управление и инвестиционная политика АО "Ўзбекистон темир йўллари" // “Ўзбекистонда корпоратив бошқарувни ривожланиши” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари туплами. - Тошкент, 2017 й. 3-4 июль, с. 57-61.
7. Исмаилова Н.Я. Роль МСФО в системе корпоративного управления предприятия // Международная научная интернет-конференция «Тенденции и перспективы развития науки и образования в условиях глобализации» 30.04.2020 г.. - Украина, Переяславль, Вып. 58, с. 57-61.