

УДК 657

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/60/34>

JEL classification: G28; G41; H83

ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ КОРПОРАТИВНЫХ СТАНДАРТОВ РАСКРЫТИЯ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ISAR В АО «УЗБЕКНЕФТЕГАЗ»

©*Otto O. Э.*, ORCID: 0000-0002-5563-0013, SPIN-код: 1292-7348, канд. экон. наук, Филиал Российского государственного университета нефти и газа им. И.М. Губкина в г. Ташкент, г. Ташкент, Узбекистан, ottolga69@mail.ru

PROSPECTS FOR THE IMPLEMENTATION OF CORPORATE DISCLOSURE STANDARDS IN ACCORDANCE WITH ISAR IN UZBEKNEFTEGAZ JSC

©*Otto O.*, ORCID: 0000-0002-5563-0013, SPIN-code: 1292-7348, Ph.D., The branch of the RSU of oil and gas named after I.M. Gubkin in Tashkent, Tashkent, Uzbekistan, ottolga69@mail.ru

Аннотация. В результате проводимых в Республике Узбекистан реформ по либерализации и развитию экономики увеличивается количество хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеторговые операции и привлекающих иностранные инвестиции. В связи с этим, внедрение корпоративных стандартов раскрытия информации и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) обусловлено объективной необходимостью исходя из возрастающей открытости и взаимозависимости национальных экономик. В статье анализируются проблемы и перспективы внедрения МСФО в компании АО «Узбекнефтегаз», которая является ведущей компанией в нефтегазовой отрасли Узбекистана.

Abstract. As a result of the reforms carried out in the Republic of Uzbekistan to liberalize and develop the economy, the number of economic entities engaged in foreign trade operations and attracting foreign investment is increasing. In this regard, the introduction of international financial reporting standards (IFRS) is due to an objective necessity based on the increasing openness and interdependence of national economies.

Ключевые слова: финансовая отчетность, корпоративные стандарты раскрытия отчетности, корпоративное управление, международные стандарты финансовой отчетности.

Keywords: financial reporting, corporate reporting disclosure standards, corporate governance, international financial reporting standards.

Введение

В Республике Узбекистан большое внимание уделяется привлечению иностранных инвестиций особенно в базовые, системообразующие отрасли экономики. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» №ПП-4611 от 24 февраля 2020 года во многом направлено на ускорение процесса широкого применения международных

стандартов финансовой отчетности с учетом стратегической ориентации интересов пользователей финансовой отчетности, включая инвесторов, а также обеспечение сопоставимости финансовой информации в соответствии с международными принципами. Еще одним Постановлением, а именно Постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-4388 от 9 июля 2019 года «О мерах по стабильному обеспечению экономики и населения энергоресурсами, финансового оздоровления и совершенствования системы управления нефтегазовой отраслью» перед предприятиями нефтегазовой отрасли были поставлены задачи, обеспечить в обязательном порядке составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, а также внедрить корпоративные стандарты раскрытия отчетности в соответствии с принципами и требованиями международных стандартов по учету и отчетностям (ISAR). На сегодняшний день одна из главных задач по реформированию АО «Узбекнефтегаз», заключается в создании системы по регулированию процесса составления бухгалтерского учета и отчетности, которые будут соответствовать общепризнанным в мире методам по ведению бухгалтерского учета, а также требованиям со стороны пользователей финансовой информации в рыночной экономике. Процесс формирования финансовой отчетности на основании Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) может предоставить предприятиям, которые находятся в Республике Узбекистан возможность по приобщению к международным рынкам капитала. Если применять принципы МСФО при составлении финансовой отчетности, то это позволит представить информацию, характеризующую имущественное положение и финансовые результаты деятельности организации, понятную всем пользователям, и таким образом завоевать доверие реальных и потенциальных инвесторов.

В результате исследования были проанализированы существующая в настоящее время система бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии, методом сравнительного анализа были выявлены проблемы перехода к международным стандартам финансовой отчетности и предложены мероприятия по ускорению данного процесса перехода к МСФО.

Результаты и обсуждение

Система государственного регулирования бухгалтерского учета осуществляет единую систему ведения и соблюдения принципов бухгалтерского учета, соответствия организации бухгалтерского учета в Республике Узбекистан международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, а также требованиям рыночной экономики. В настоящее время в республике Узбекистан существует система нормативного регулирования бухгалтерского учета в четырех уровнях:

первый уровень — Закон «О бухгалтерском учете», другие законы, указы Президента РУз и постановления Правительства РУз по вопросам бухгалтерского учета;

второй уровень — национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ);

третий уровень — методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные им документы;

четвертый уровень — внутренние документы организации, формирующие свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах, представляемых заинтересованным пользователям.

Кроме того, состав и содержание рабочих документов зависят от особенностей организации. К документам данного уровня относят: учетную политику, рабочий план счетов, отдельные формы первичных документов, график документооборота, формы

внутренней отчетности, учетные регистры.

Крупные организации в настоящее время разрабатывают корпоративные стандарты бухгалтерского учета в дополнение к учетной политике.

Акционерное общество «Узбекнефтегаз» было создано и ведет свою деятельность на основании Указа Президента Республики Узбекистан «О преобразовании национальной корпорации нефтяной и газовой промышленности «Узбекнефтегаз» в национальную холдинговую компанию «Узбекнефтегаз» от 11.12.1998 г. за №УП-2154 и постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан «О вопросах организации и деятельности национальной холдинговой компании «Узбекнефтегаз» от 15.12.1998 г. за №523. Основаниями также являются постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О совершенствовании структуры управления национальной холдинговой компании «Узбекнефтегаз» от 21.10.2003 г. за №460, постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по совершенствованию организации деятельности национальной холдинговой компании «Узбекнефтегаз» от 21.08.2006 г. за №ПП-446, постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по совершенствованию системы управления нефтегазовой отраслью» от 30.06.2017 г. за №ПП-3107, постановление Президента Республики Узбекистан от 9 июля 2019 г. №ПП-4388 «О мерах по стабильному обеспечению экономики и населения энергоресурсами, финансовому оздоровлению и совершенствованию системы управления нефтегазовой отраслью».

АО «Узбекнефтегаз» выступает в качестве правопреемника по всем правам и обязательствам АО «Узнефтепродукт», АО «Узбурнефтегаз», АО «Узнефтегазмаш», АО «Узнефтегаздобыча», ООО «Мубарекнефтегаз», ООО «Шуртаннефтегаз», ООО «Газлинефтегаздобыча», ООО «Устюртгаз», ООО «Мубарекский ГПЗ», ООО «Нефтегазинвест», ООО «Нефтегазэкспорт» и ООО «Узнефтегазгеология».

В настоящее время, как уже было сказано выше, в АО «Узбекнефтегаз» ведется работа по переходу к международным стандартам финансовой отчетности. Переход от национальной системы отчетности к международной связан с большим количеством вопросов и невозможен без системного подхода и соответствующей методологии.

Анализ исследований [1–3], посвященных проблемам внедрения МСФО в практику бухгалтерской отчетности национальных предприятий позволяет сделать вывод, что существует несколько групп проблем, с которыми сталкиваются предприятия. Как правило, среди основных проблем выделяют законодательные, кадровые и технические проблемы.

1. Прежде всего, необходимо привести национальное законодательство в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

2. Кроме того существуют проблемы обучения персонала и разработки учебных материалов.

3. Большой объем стандартов и их сложность могут стать еще одной трудностью для практического применения МСФО.

На современном этапе можно выделить следующие основные подходы к внедрению МСФО на национальном уровне:

- Непосредственное внедрение МСФО в качестве национальных стандартов;
- Признание национальных стандартов как эквивалентных международным;
- Сближение национальных стандартов с МСФО;
- Разработка новых национальных стандартов в направлении их соответствия международным стандартам;
- Утверждение применения МСФО для некоторых компаний.

Основная проблема перехода к МСФО в Узбекистане заключается в том, что цель и круг пользователей отчетности существенно различаются: отчетность в соответствии с НСБУ направлена на законность, пользователями этой финансовой отчетности являются государственные органы власти, однако в МСФО ситуация принципиально противоположная — отчетность направлена на акционеров и партнеров, привлечение инвесторов путем демонстрации прозрачной информации. До тех пор, пока цели и задачи отчетности не изменятся, трансформация вызовет множество трудностей и появление новых дополнительных финансовых обязательств.

Следует также отметить, что в нынешних условиях организация и методы подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО, как отдельной, так и консолидированной, не были полностью изучены, а учетная и аналитическая поддержка этого процесса не была достаточно изучена. В связи с этим изучение теоретических и методологических основ формирования и применения международных стандартов при разработке финансовой отчетности имеет особое значение.

Методология консолидации финансовой отчетности довольно сложна, но в то же время она логична и оправдана, поскольку она вытекает из экономической сущности бизнеса и роли отчетности как информационной базы для принятия решений. К сожалению, вопросы консолидации отчетности все еще известны только узкому кругу специалистов. В результате возникает недопонимание среди тех, кто занимается автоматизацией бухгалтерского учета, потому что методика консолидации следует из методологии, и поэтому она также очень трудоемка.

Чтобы привести национальную систему бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и Международными стандартами финансовой отчетности в АО «Узбекнефтегаз», с учетом вышеуказанных недостатков, было бы целесообразно провести реформу, которая, в свою очередь, будет включать следующие основные области:

- совершенствование нормативно-правового регулирования;
- формирование нормативной базы (стандартов);
- методическое обеспечение (инструкции, методические указания, комментарии);
- кадровое обеспечение, обучение и повышение квалификации бухгалтеров;
- международное сотрудничество, в том числе вступление и активная работа в международных организациях; взаимодействие с национальными организациями, ответственными за разработку стандартов бухгалтерского учета и регулирование смежных видов деятельности.

Для решения выявленных проблем планировалось дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности по следующим основным направлениям:

- 1) повышение качества информации, генерируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- 2) создание инфраструктуры для применения МСФО;
- 3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- 4) усиление контроля качества финансовой отчетности;
- 5) значительная подготовка специалистов, занимающихся организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом финансовой отчетности, а также пользователями финансовой отчетности.

Как видно, одним из необходимых условий является создание инфраструктуры, обеспечивающей использование этих стандартов при регулировании учета и отчетности непосредственно субъектами хозяйствования. Основными элементами этой инфраструктуры

являются: законодательное признание МСФО в Республике Узбекистан; процедура утверждения МСФО; механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО; порядок официального перевода МСФО на узбекский язык; контроль качества финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, включая аудит; обучение применению МСФО.

Следует также отметить, что внедрение и применение корпоративных стандартов, особенно в условиях преобразования из НСБУ, практически невозможно без использования информационных технологий. Их разработка и эффективное применение связаны с проблемой участия в создании систем соответствующих специалистов, которые знают предметную область и способны сформулировать задачу по разработке информационных систем и их программного обеспечения.

Таким образом, современные тенденции развития корпоративной отчетности в АО «Узбекнефтегаз» в условиях устойчивого экономического развития таковы:

- увеличение количества корпоративных отчетов о раскрытии информации, представляемых компаниями в области устойчивого развития;
- изменение корпоративного раскрытия информации об изменениях в структуре годовых корпоративных отчетов;
- единообразии понятийного аппарата корпоративной отчетности в направлении большей детализации и развития нормативного регулирования формирования корпоративной отчетности;
- разработка и составление корпоративных комплексных отчетов компаний.

Тем не менее, следует отметить, что сегодня вопрос перехода на МСФО поднимается на государственном уровне, и необходимость перехода подтверждается как национальными программами, так и международными оценками процесса развития системы управления государственными финансами Республики Узбекистан.

В настоящее время создаются благоприятные условия для дальнейшего развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Приняты правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Профессиональное сообщество накапливает определенные навыки и опыт в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые отвечают потребностям рыночной экономики. В бухгалтерском сообществе страны растет понимание необходимости перехода на использование МСФО.

Все это может способствовать более быстрому и рациональному переходу на стандарты корпоративной отчетности.

Стремление Узбекистана к интеграции в мировое экономическое сообщество, расширению участия в деятельности международных организаций, постепенное развитие отечественных компаний и старание их выйти на международный рынок, а также привлечение различных инвестиций в компании для их дальнейшего роста и модернизации обусловило необходимость создания единой концепции системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также системы аудита, где информация о движении вложенного капитала должна быть отражена достоверно в соответствии с международными требованиями, что обеспечит понятность финансовой отчетности заинтересованными сторонами что, даст возможность исполнять указания Президента отмеченных выше.

Необходимо учесть и тот факт, что интегрирование Узбекистана в мировую экономику требует включения норм или отдельных документов международных общественных организаций в право и придания им статуса нормативных правовых актов Республики

Узбекистан.

В связи с этим в Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» в новой редакции от 13 апреля 2016 г. №ЗРУ-404 в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» (от 24.04.2015 г. №УП-4720) введены изменения: субъектам бухучета предоставлено право применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и требования к финансовой отчетности, составляемой по международным стандартам, определяются международными стандартами финансовой отчетности.

Заключение

Для решения выявленных проблем для дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности и перехода на МСФО необходимы следующие основные мероприятия:

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- создание инфраструктуры применения МСФО;
- изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Источники:

(1). Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности — Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting (ISAR). <http://isar.unctad.org/>

(2). Международная федерация бухгалтеров (МФБ) (англ. International Federation of Accountants (IFAC)). <https://www.ifac.org/>

(3). Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 №106н) (ред. от 26.08.2015). <https://clck.ru/RpdmY>

(4). Организация Объединенных Наций — ООН (United Nations — UN) (официальный сайт) / список Членов Организации Объединенных Наций: 193 страны — члены ООН, 2 страны-наблюдатели. <https://clck.ru/Rpdmg>

(5). IOSCO Ежегодный отчет Приложение 3 «Обновление базы данных МСФО» (update on international financial reporting standards (IFRS) database) <https://clck.ru/Rpdm3>

(6). The International Organisation of Securities Commissions — IOSCO <https://www.iosco.org/>

(7). Закон «О бухгалтерском учете» (новая редакция) от 13 апреля 2016 г. №ЗРУ-404.

(8). Закон Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» 6 мая 2014 года №ЗРУ-370

(9). О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах: Указ Президента Республики Узбекистан №УП-4720 от 24 апреля 2015 года.

(10). Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4388 от 9 июля 2019 года «О мерах по стабильному обеспечению экономики и населения энергоресурсами, финансового оздоровления и совершенствования системы управления нефтегазовой отрасли» <https://lex.uz/docs/4410281>

Список литературы:

1. Поленова С. Н. К вопросу оценки по справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. №1 (343). С. 2-3.
2. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). М.: ИНФРА-М, 2012. 398 с.
3. Ткаченко Л. И. Актуальность и проблемы подготовки специалистов финансово-учетной сферы в соответствии с МСФО // Проблемы учета и финансов. 2014. №4 (16). С. 78.

References:

1. Polenova, S. N. (2015). K voprosu otsenki po spravedlivoi stoimosti ob"ektov bukhgalterskogo ucheta. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 1(343), 2-3. (in Russian).
2. Babaev, Yu. A., & Petrov, A. M. (2012). *Mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti (MSFO)*. Moscow. (in Russian).
3. Tkachenko, L. I. (2014). Aktual'nost' i problemy podgotovki spetsialistov finansovo-uchetnoi sfery v sootvetstvii s MSFO. *Problemy ucheta i finansov*, 4(16), 78. (in Russian).

*Работа поступила
в редакцию 16.10.2020 г.*

*Принята к публикации
21.10.2020 г.*

Ссылка для цитирования:

Отто О. Э. Перспективы внедрения корпоративных стандартов раскрытия отчетности в соответствии с ISAR в АО «Узбекнефтегаз» // Бюллетень науки и практики. 2020. Т. 6. №11. С. 281-287. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/60/34>

Cite as (APA):

Otto, O. (2020). Prospects for the Implementation of Corporate Disclosure Standards in Accordance With ISAR in Uzbekneftegaz JSC. *Bulletin of Science and Practice*, 6(11), 281-287. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/60/34>