

**РЕФОРМИРОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ В
РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН: НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ И ГАРМОНИЗАЦИЯ С МСФО**

<https://doi.org/10.5281/zenodo.19536941>

Джамбакиева Гульнора Сайфутдиновна

и.о.доцента кафедры «Банковское дело и бухгалтерский учет»

Международный университет Кимё в г.Ташкенте

Аннотация: В статье рассматриваются ключевые изменения, предлагаемые в новой редакции Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности». Анализируются структурные и содержательные преобразования, направленные на систематизацию бухгалтерского учёта, расширение институционального регулирования, внедрение международных стандартов финансовой отчётности (МСФО), а также введение категории организаций общественного интереса. Делается вывод о повышении прозрачности и инвестиционной привлекательности национальной экономики.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, финансовая отчётность, МСФО, государственное регулирование, аутсорсинг, цифровизация, Узбекистан.

ВВЕДЕНИЕ

В последние годы Республика Узбекистан реализует масштабные экономические реформы, направленные на либерализацию экономики, развитие предпринимательства и привлечение иностранных инвестиций. В этих условиях особую роль приобретает система бухгалтерского учёта как инструмент формирования достоверной финансовой информации.

Действующая модель бухгалтерского учёта, сформированная в предыдущие периоды, в значительной степени ориентирована на фискальные задачи и не в полной мере отвечает требованиям международных инвесторов. Это обуславливает необходимость её трансформации в сторону повышения прозрачности, сопоставимости и аналитической ценности финансовой отчётности.

Принятие новой редакции закона «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» является логическим этапом этих преобразований. Законопроект направлен не только на обновление нормативной базы, но и на формирование принципиально новой архитектуры регулирования бухгалтерского учёта.

Исследование базируется на комплексном подходе, включающем:

- сравнительно-правовой анализ действующего закона и законопроекта;
- институциональный анализ системы государственного регулирования;
- метод систематизации и классификации нормативных изменений;

- элементы функционального анализа роли бухгалтерской информации в экономике.

Такой подход позволяет оценить не только формальные изменения, но и их экономическое содержание и последствия.

Эмпирической базой послужили положения действующего законодательства и проект новой редакции закона.

Структурная трансформация законодательства

Одним из первых аспектов, привлекающих внимание при анализе законопроекта, является изменение его структуры. В отличие от действующего закона, новая редакция имеет чётко выраженную системную организацию: документ разделён на 5 глав и содержит 47 статей.

Данное изменение нельзя рассматривать как исключительно редакционное. Оно отражает переход от фрагментарного регулирования к комплексной модели, в которой:

- выделены блоки норм по функциям (регулирование, учёт, отчётность);
- обеспечена логическая последовательность правового регулирования;
- устранены дублирующие и разрозненные положения.

Особую роль играет введение отдельной статьи с основными понятиями. Это соответствует лучшим международным практикам и способствует унификации терминологии. В частности, уточняются такие категории, как «бухгалтерский учёт», «финансовая отчётность» и «учётная политика», что снижает риск неоднозначного толкования.

Принципиальным является изменение самой концепции отчётности. Если ранее основной акцент делался на бухгалтерской отчётности, то в новой редакции используется термин «финансовая отчётность».

Это изменение отражает более глубокую трансформацию:

□ отчётность рассматривается не только как инструмент контроля, но и как источник информации для принятия решений;

□ расширяется круг пользователей (инвесторы, кредиторы, аналитики);

□ повышается значимость качественных характеристик информации.

Таким образом, бухгалтерский учёт перестаёт быть исключительно внутренней функцией и становится элементом рыночной инфраструктуры.

Гармонизация с международными стандартами (МСФО)

Одним из центральных элементов реформы является интеграция принципов МСФО. Законопроект не ограничивается декларативным признанием международных стандартов, а закрепляет их на уровне фундаментальных принципов.

В частности, подробно раскрываются:

□ принцип непрерывности деятельности;

□ принцип начисления;

□ принцип достоверности;

□ принцип сопоставимости.

Важно отметить, что данные принципы не просто перечисляются, а получают содержательное раскрытие, что приближает национальную систему к методологии МСФО.

Дополнительным шагом является:

□ введение обязательного применения МСФО для отдельных категорий организаций;

□ возможность добровольного перехода;

□ планируемая разработка национальных стандартов, гармонизированных с МСФО.

Это свидетельствует о постепенном, но последовательном переходе к международной модели регулирования.

Особое значение имеет положение о внедрении национальных стандартов финансовой отчётности с 2027 года, гармонизированных с МСФО.

Существенные изменения затрагивают систему государственного управления в сфере бухгалтерского учёта. Законопроект чётко разграничивает полномочия между различными органами.

Такой подход позволяет:

□ устранить дублирование функций;

□ повысить ответственность регулирующих органов;

□ обеспечить согласованность нормативной политики.

Особое значение имеет закрепление статуса уполномоченного органа за Министерством экономики и финансов. Это свидетельствует о переходе от узко-фискального подхода к более широкому экономическому регулированию.

Кроме того, усиливается роль профессиональных объединений бухгалтеров, что соответствует международной практике саморегулирования.

Одним из наиболее значимых нововведений является введение категории организаций общественного интереса.

Экономическая логика данного решения заключается в том, что крупные компании оказывают значительное влияние на экономику и общество, а значит, должны обеспечивать более высокий уровень прозрачности.

Введение данной категории позволяет:

□ дифференцировать требования к отчётности;

□ сосредоточить контроль на наиболее значимых субъектах;

□ повысить доверие инвесторов.

Обязательное применение МСФО и публикация отчётности с аудиторским заключением формируют новый стандарт корпоративной прозрачности.

Законопроект существенно уточняет полномочия государственных органов.

Ключевые субъекты регулирования:

☐ Кабинет Министров — формирует общую политику и порядок применения МСФО;

☐ Министерство экономики и финансов — выступает уполномоченным органом;

☐ Центральный банк — регулирует финансовые организации.

Также закрепляется роль профессиональных объединений бухгалтеров, что способствует развитию саморегулирования отрасли.

Важным направлением реформ является цифровизация бухгалтерского учёта. Современные реформы невозможно рассматривать без учёта цифровизации. Законопроект активно интегрирует цифровые инструменты в систему бухгалтерского учёта.

Введение Единой системы отчётности представляет собой качественно новый этап развития, поскольку:

☐ создаётся единая информационная среда;

☐ упрощается взаимодействие бизнеса и государства;

☐ снижается административная нагрузка.

Отмена обязательной квартальной отчётности также свидетельствует о переходе к более гибкой и рациональной модели регулирования.

Этапы внедрения системы:

☐ с 2026 года — добровольно;

☐ с 2027 года — обязательно для МСП;

☐ с 2028 года — для всех субъектов.

Это значительно снижает административную нагрузку на бизнес.

Новые формы организации бухгалтерского учёта

Интересным направлением реформ является развитие института бухгалтерского аутсорсинга. Его правовое закрепление отражает тенденции глобализации и специализации бизнеса.

Аутсорсинг позволяет: снизить издержки компаний; повысить качество учётных услуг; обеспечить доступ к профессиональным компетенциям.

Ключевые особенности:

☐ возможность передачи учёта специализированным организациям;

☐ обязательное страхование ответственности;

☐ запрет на повторный аутсорсинг;

☐ установление требований к конфиденциальности.

Также усиливаются требования к квалификации главных бухгалтеров, включая: наличие высшего образования; профессиональный опыт; регулярное повышение квалификации.

В то же время законодатель вводит механизмы защиты:

☐ обязательное страхование ответственности;

☐ требования к конфиденциальности;

❑ ограничения на передачу функций третьим лицам.

Таким образом, создаётся баланс между гибкостью и контролем.

Существенные изменения касаются порядка составления и представления отчётности: отменяется обязательная квартальная отчётность; вводится обязательная подача через электронные системы; разграничиваются требования для национальных стандартов и МСФО; уточняется порядок консолидации отчётности.

Дополнительно вводится:

❑ отчёт об устойчивом развитии;

❑ уточнённый порядок публикации отчётности;

❑ новые правила определения отчётного периода.

Последний элемент особенно важен, поскольку отражает глобальный тренд на ESG-отчётность. Это свидетельствует о стремлении интегрировать нефинансовые показатели в систему корпоративной отчётности.

Проведённый анализ позволяет сделать следующие выводы:

1. Законопроект формирует системную модель регулирования бухгалтерского учёта.

2. Обеспечивается гармонизация с международными стандартами.

3. Усиливается институциональная база регулирования.

4. Активно внедряются цифровые технологии.

5. Создаются условия для развития профессиональной среды.

Заключение

Анализ законопроекта показывает, что реформа бухгалтерского законодательства Республики Узбекистан носит комплексный и системный характер.

Ключевые результаты реформы:

- гармонизация с международными стандартами;
- повышение прозрачности бизнеса;
- развитие цифровой инфраструктуры;
- усиление институционального регулирования;
- создание условий для привлечения инвестиций.

В целом предлагаемые изменения направлены на формирование современной, эффективной и международно-сопоставимой системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» (действующая редакция).

2. Проект Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

3. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по совершенствованию финансового учета в соответствии с международными требованиями и стандартами» № ПП-282 от 15.09.2025 г.

4. Курдюмов, А. В. Стратегический аудит: современное состояние и направления развития / А. В. Курдюмов, А. К. Измоденов // Аудиторские ведомости. – 2020. – № 2. – С. 30-35. – EDN GRTGUG.

5. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «Об утверждении Положения о порядке признания текстов международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним» № 507 от 24.08.2020г.

6. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов самоуправления граждан» № 380 от 18.06.2021 г.

7. Курдюмов, А. В. Проблемы правового обеспечения деятельности органов государственного и муниципального аудита / А. В. Курдюмов, А. К. Измоденов // Научные труды Вольного экономического общества России. – 2022. – Т. 237, № 5. – С. 233-246. – DOI 10.38197/2072-2060-2022-237-5-233-246. – EDN LLQAYY.

8. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов № 54 от 05.02.1999 г.

9. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по оптимизации процедур представления отчетов и хранения архивных документов» № ПП-419 от 10.10.2022 г.

10. Процедура проведения внутреннего контроля за финансовыми операциями: правовой аспект / А. В. Курдюмов, М. В. Тронина, А. А. Гамов, К. И. Сорока // Электронное сетевое издание «Международный правовой курьер». – 2024. – № 4. – С. 27-31. – EDN YPKSCG.

11. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему упрощению процессов представления отчетности и статистических данных субъектами предпринимательства в государственные органы» № ПП-8 от 09.01.2024 г.

12. Закон Республики Узбекистан «О Центральном банке Республики Узбекистан».

13. Закон Республики Узбекистан «О платежах и платежных системах».

14. Закон Республики Узбекистан «Об органах самоуправления граждан».

15. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS Foundation).

16. IFRS (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

17. IFRS (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».