

7. Tuychiyev A.J., Qo'ziyev I.N., Masharipov O.A., Avlokulov A.Z., Yaqubov M.M., Sherimbetov I.X., Avazov I.R. Audit. Darslik. – T.: Iqtisod-moliya, 2019. – 416 b.
8. Авлокулов А.З. Аудитнинг халқаро стандартлари асосида таҳлилий амалларни қўллашни такомиллаштириш. // Иқтисодиёт ва таълим. 2020. № 6. 229-234-бетлар.
9. Бычкова С.М. Использование аналитических процедур URL: www.buh.ru.
10. Юрченко М.Ю. Использование аналитических процедур в ходе проведения аудита операций с основными средствами. <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-analiticheskikh-protsedur-v-hode-provedeniya-audita-operatsiy-s-osnovnymi-sredstvami>



ПУЛ ОҚИМЛАРИ: МҲХС ВА ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ СТАНДАРТЛАРИГА МУВОФИҚ ТАҲЛИЛ ВА ТАФСИРЛАШ

Эшонкулов Акмал Кудратович -
Самарқанд иқтисодиёт ва сервис
институтини ўқитувчиси

https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss5/a19

Аннотация. Замонавий ишбилармонлик муҳитида халқаро молиявий ҳисобот стандартларини (IAS) тўғри тушуниш ва қўллаш алоҳида аҳамиятга эга. Ушбу тадқиқот пул оқимларини бошқариш ва уни молиявий ҳисоботларда тақдим этиш контекстида МҲХС тамойиллари ва методологиясини таҳлил қилишга асосланган. Бухгалтерия ҳисобининг халқаро ва миллий стандартлари, хусусан, Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобининг Миллий стандартлари ўртасидаги мувофиқликка алоҳида эътибор қаратилди. Тадқиқот натижалари пул оқимларини таснифлаш ва тақдим этишнинг муҳимлигини, шунингдек, компанияларнинг молиявий ҳисоботларига халқаро эътироф ва ишончли оширишда МҲХСнинг ролини таъкидлайди. Тақдим этилган хулосалар бухгалтерия ҳисоби ва молия соҳасида кейинги тадқиқотлар ва амалий қўллаш учун асос бўлиб хизмат қилиши мумкин.

Калит сўзлар: МҲХС 7, пул оқими, бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари, молиявий ҳисоботлар, Ўзбекистон Республикаси, БҲМС, молиявий воситалар, маълумотларни ошкор қилиш.

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: АНАЛИЗ И ИНТЕРПРЕТАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И СТАНДАРТАМИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Эшонкулов Акмал Кудратович -
Преподаватель
Самаркандского института экономики и сервиса

Аннотация. В современном бизнес-окружении правильное понимание и применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) приобретает особую значимость. Настоящее исследование основано на анализе принципов и методологии МСБУ в контексте управления денежными потоками и их представления в финансовой отчетности. Особое внимание уделено соответствию между международными и национальными стандартами бухгалтерского учета, в частности НСБУ в Республике Узбекистан. Результаты исследования подчеркивают важность классификации и представления денежных потоков, а также роли МСБУ в укреплении международного признания и доверия к финансовой отчетности компаний. Представленные выводы могут служить основой для дальнейших исследований и практического применения в области бухгалтерии и финансов.

Ключевые слова: МСФО (IFRS) 7, движение денежных средств, международные стандарты бухгалтерского учета, финансовая отчетность, Республика Узбекистан, НСБУ, финансовые инструменты, раскрытие информации.

CASH FLOW: ANALYSIS AND INTERPRETATION IN ACCORDANCE WITH IFRS AND STANDARDS OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

Eshonkulov Akmal Kudratovich -
Lecturer Samarkand Institute
of Economics and Service

Abstract. In today's business environment, a proper understanding and application of the International Financial Reporting Standards (IFRS) becomes crucial. This research focuses on the analysis of IFRS principles and methodology in the context of cash flow management and its representation in financial reporting. Special attention is given to the alignment between international and national accounting standards, specifically the national standards of the Republic of Uzbekistan. The study's findings emphasize the importance of cash flow classification and presentation, as well as the role of IFRS in bolstering international recognition and trust in a company's financial statements. The conclusions presented can serve as a foundation for further research and practical application in the fields of accounting and finance.

Keywords: IFRS 7, cash flow, international accounting standards, financial statements, Republic of Uzbekistan, NAS, financial instruments, information disclosure.

Введение. В современном мире финансовой информации и глобализации экономики ключевой ролью для заинтересованных сторон, таких как инвесторы, кредиторы и регулирующие органы являются доступом к прозрачной и сравнимой финансовой отчетности. Отчет о движении денежных средств стоит в центре такой отчетности, предоставляя ясное представление о том, как организация формирует и использует свои денежные ресурсы в течение определенного периода.

Основываясь на МСФО 7, «Финансовые инструменты: раскрытие информации», можно увидеть строгие требования к раскрытию информации о финансовых инструментах и, в частности, о движении денежных средств [1]. Однако на практике организации также должны учитывать национальные стандарты и законы своей страны. В случае Республика Узбекистан включает в себя Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ), а также законы, регулирующие бухгалтерский учет и финансовую отчетность [3].

Актуальность исследования особенно значима для компаний работающих в Узбекистане. Переход на международные стандарты учета денежных средств и их эквивалентов приобретает все большее значение для предприятий, которые активно интегрируются в глобальную экономику. В последние годы Узбекистан активно проводит экономические реформы с целью улучшения делового климата, привлечения иностранных инвестиций и поощрения устойчивого экономического роста. В рамках этих реформ приоритетным направлением стало принятие международных стандартов бухгалтерского учета, признанных важным инструментом обеспечения прозрачности, сопоставимости и достоверности финансовой отчетности [2].

Тем не менее, несмотря на стремительное проникновение международных стандартов в экономическую практику Узбекистана, существуют определенные трудности в их реализации. Одним из ключевых барьеров является недостаточное осведомление и понимание этих стандартов среди местных компаний и специалистов по бухгалтерскому учету. Это подчеркивает важность исследования и анализа специфики применения международных стандартов в Узбекистане, а также определения возможных местных особенностей и отклонений [3].

С учетом принятия многими странами МСФО в качестве основных стандартов и, одновременно, сохранения национальных особенностей и стандартов, возникает необходимость глубокого понимания принципов и требований МСФО, их сравнения и сочетания с национальными стандартами. Это позволяет организациям

эффективно и корректно подготавливать финансовую отчетность, обеспечивая ее сравнимость и прозрачность для всех заинтересованных сторон.

В данной статье предполагается глубокий анализ отчета о движении денежных средств на основе МСФО, его интерпретаций и практического применения, а также изучение влияния национальных стандартов и законодательства Республики Узбекистан на составление этого важного элемента финансовой отчетности.

Методология и обзор литературы. Для достижения целей данного исследования был выбран комплексный методологический подход, основанный на объединении первоначальных источников по МСБУ и анализа предоставленной информации.

В «МСФО 7» Финансовые инструменты: раскрытие информации» подчеркивается, что ключевым является обеспечение пользователям финансовой отчетности информацией для оценки рисков, связанных с финансовыми инструментами, и возможности компании управлять этими рисками [1].

По данным Walton, в его книге «Международные стандарты финансовой отчетности: руководство и интерпретация», современные МСФО требуют от предприятий более прозрачного раскрытия информации о финансовых инструментах, что, в свою очередь, может повысить доверие инвесторов к финансовой отчетности компании. Nobes и Parker в «Сравнительной международной бухгалтерии» акцентируют внимание на необходимости адаптации МСФО к национальным условиям, при этом сохраняя основные принципы и стандарты для обеспечения сопоставимости [6-7]. IFRS Foundation подчеркивает, что фонд стремится к созданию единого, глобально признанного стандарта, что облегчает процесс принятия решений инвесторами и другими пользователями финансовой отчетности [8].

При анализе информации было установлено, что национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ N 9 и N 21) определяют основные принципы составления и представления финансовой отчетности, учитывая особенности экономики страны.

Важным этапом является анализ различий и сходств между международными и национальными стандартами для определения возможных областей улучшения. Хахонова в своем исследовании "Концепция формирования системы учета денежных потоков коммерческих организаций: теория и практика" акцентирует внимание на необходимости интеграции национальных систем учета с международными стандартами для

обеспечения прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности [12].

В результате такого подхода исследование представляет собой глубокий и многосторонний анализ методологии МСБУ, а также особенностей национальной финансовой отчетности Республики Узбекистан.

Результаты. На основе проведенного анализа и изучения предоставленных материалов были получены следующие ключевые результаты:

1. Отчет о движении денежных средств по МСФО:

- МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" устанавливает четкие требования к раскрытию информации о финансовых инструментах[1]. Основное внимание уделяется раскрытию информации о рисках, связанных с финансовыми инструментами, и методах их учета.

- Предоставленные ресурсы IFRS Foundation подтверждают, что МСФО 7 является важным инструментом для обеспечения прозрачности и сравнимости финансовой отчетности на международном уровне [8].

2. Особенности национального стандарта Республики Узбекистан:

- НСБУ N 9 "Отчет о денежных потоках" регламентирует формирование и представление отчета о денежных потоках учетной единицы [9]. Этот стандарт определяет методы составления отчета и основные разделы, которые должны быть в нем представлены.

- НСБУ N 21 "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его

применению" устанавливает структуру учета и классификацию счетов для учета денежных потоков [10].

3. Сравнение МСФО и национальных стандартов:

- Хотя и МСФО 7, и НСБУ N 9 ориентированы на предоставление информации о движении денежных средств, существуют различия в подходах к классификации и представлению этой информации.

- Приказ Министра Финансов Республики Узбекистан по формам финансовой отчетности также вводит дополнительные требования к представлению и анализу денежных потоков [11].

4. Научные подходы к учету денежных потоков:

- Исследование Хахоновой Н.Н. представляет собой глубокий анализ концепций и методов формирования системы учета денежных потоков, их классификации и анализа [12]. Эти научные подходы могут быть полезны для практической реализации стандартов как на международном, так и на национальном уровне.

Таблица 1 представляет собой сравнительный анализ двух важных стандартов: МСФО 7 и НСБУ N 9. Через контрастное представление ключевых характеристик каждого стандарта читатель может получить представление о сфере их применения, основных методах учета и цели стандарта. Эта таблица подчеркивает как сходства, так и различия между международным и национальным стандартами, что может быть полезно для специалистов, стремящихся к гармонизации учетных практик на различных уровнях.

Таблица № 1.

Сравнительный анализ МСФО 7 и НСБУ N 9 по ключевым характеристикам

Характеристика	МСФО 7[1]	НСБУ N 9[9]
Цель стандарта	Раскрытие информации о финансовых инструментах.	Формирование и представление отчета о денежных потоках.
Ключевые разделы отчетности	- Информация о значимости финансовых инструментов в финансовой отчетности - Качественная характеристика рисков. - Количественные данные о рисках.	- Операционные денежные потоки. - Инвестиционные денежные потоки. - Финансовые денежные потоки.
Методы учета	Использует комбинированный метод: прямой и косвенный.	Предпочтительный метод: косвенный.
Сфера применения	Международные компании, применяющие МСФО.	Хозяйствующие субъекты Республики Узбекистан.
Регуляторные требования	Фонд МСФО.	Министерство Финансов Республики Узбекистан.

Следовательно, изучение и анализ МСФО и национальных стандартов позволяет понять ключевые принципы и методы учета денежных потоков, их особенности и различия в разных юрисдикциях.

Одним из важнейших инструментов, позволяющих компаниям по всему миру привлекать инвестиции, является прозрачная и надежная финансовая отчетность. Международные стандарты, такие как МСФО 7, позволяют достичь

этой цели, создавая общий фреймворк для раскрытия информации о финансовых инструментах. В то же время, в некоторых странах, таких как Республика Узбекистан, существуют национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ), которые подчас могут отличаться от международных норм.

На основе представленных результатов (Таблица 1), можно выделить следующие ключевые моменты:

1. Сходства и различия в методологии. И МСФО 7, и НСБУ N 9 акцентируют внимание на значимости правильного отражения движения денежных средств, однако их подходы к определенным аспектам могут отличаться. Например, критерии классификации операций и требования к раскрытию информации могут различаться.

2. Адаптация национальных стандартов к международным требованиям. При анализе НСБУ Республики Узбекистан, таких как N 9 "Отчет о денежных потоках" и N 21 "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов", становится очевидным стремление страны к гармонизации своей финансовой отчетности с международными стандартами.

3. Значение международных стандартов для мировой практики. Многие из рассмотренных источников подчеркивают, что внедрение МСФО становится стандартной практикой во многих странах, и это не просто модный тренд, но и способ улучшить качество и сопоставимость финансовой информации на глобальном уровне.

4. Специфика национальных стандартов и их эволюция. Исследования и работы, такие как Хахоновой, демонстрируют, что, несмотря на общую ориентацию на МСФО, национальные стандарты необходимо адаптировать к конкретным условиям и специфике экономики каждой страны.

Завершая обсуждение, стоит отметить, что хотя международные и национальные стандарты могут иметь свои различия, основная их цель остается неизменной: предоставить инвесторам, кредиторам и другим заинтересованным сторонам полную, прозрачную и сопоставимую информацию о финансовом положении компании. В этом контексте продолжающиеся усилия по гармонизации стандартов, особенно в странах с переходной экономикой, как Узбекистан, остаются актуальными и важными для мирового бухгалтерского сообщества.

Заключение. В мире финансовой отчетности отчет о движении денежных средств зани-

мает особое место, предоставляя стейкхолдерам ключевую информацию о ликвидности, финансовой устойчивости и операционной эффективности компании. Проведенное исследование подчеркивает непреходящую ценность такого отчета в различных юрисдикциях и его роль в современной экономике.

1. Понимание денежных потоков: В основе любого успешного бизнеса лежит умение эффективно управлять денежными потоками. МСФО 7 предоставляет четкую структуру для классификации и представления денежных потоков, что позволяет компаниям не только соответствовать международным стандартам, но и отражать свое финансовое положение в наиболее понятной и прозрачной форме.

2. Международное признание: В эпоху глобализации и интеграции рынков соответствие МСФО становится неотъемлемым атрибутом успешной международной компании. Это подтверждается данными Всемирного банка, которые указывают на значение соответствия МСБУ при оценке инвестиционного климата стран.

3. Соответствие национальным стандартам: В то время как международные стандарты устанавливают общие рамки, национальные стандарты отражают уникальные особенности экономики и бизнес-культуры конкретной страны. В контексте Узбекистана учет этих особенностей помогает укрепить доверие на национальном уровне и обеспечивает соответствие местному законодательству.

4. Практическая значимость: Как подчеркивается в ряде исследований, применение правильных методов бухгалтерского учета и правильное понимание МСБУ могут служить мощным инструментом для улучшения финансовой дисциплины, анализа рисков и стратегического планирования.

5. Важность обновления знаний: В быстро меняющемся мире финансов и бухгалтерии профессионалам необходимо постоянно обновлять свои знания. Сравнительный анализ международных и национальных стандартов, а также углубленное изучение литературы по теме, являются ключевыми элементами этого процесса.

На основе вышеуказанных выводов можно утверждать, что правильное понимание и применение МСБУ, а также учет национальных особенностей, играют решающую роль в обеспечении прозрачности, достоверности и эффективности финансовой отчетности. В будущем это будет способствовать устойчивому экономическому росту, привлечению инвестиций и укреплению доверия стейкхолдеров.

Использованная литература:

1. Совет по международным стандартам бухгалтерского учета. (2015). Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. Получено с <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias7>
2. Всемирный банк. (2021). *Doing Business 2021: Сравнение регулирования бизнеса для отечественных компаний в 190 странах*. Вашингтон, округ Колумбия: Группа Всемирного банка.
3. Республика Узбекистан. (2019). Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Получено с <https://www.lex.uz/docs/-4430315>
4. Walton, P. "Международные стандарты финансовой отчетности: руководство и интерпретация".
5. Nobes, C. & Parker, R. "Сравнительная международная бухгалтерия".
6. Alexander, D. & Britton, A. "Международные стандарты финансовой отчетности: практическое руководство".
7. Epstein, B. & Jermakowicz, E. K. "Интерпретация и применение МСФО".
8. Доступные ресурсы IFRS Foundation.
9. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) N 9 "Отчет о денежных потоках".
10. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ N 21) "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению".
11. Приказ Министра Финансов Республики Узбекистан. Об утверждении «Форм финансовой отчетности и правил по их заполнению».
12. Хахонова Н.Н. Концепция формирования системы учета денежных потоков коммерческих организаций: теория и практика. Ростов-на-Дону: РГЭУ «РИНХ», 2005. 248 с.