

**УДК: 657.6**

**Султанова Соня Махмудовна**

**к.э.н., доцент**

**Sultanova Sonya Makhmudovna**

**Candidate of Economics, Associate Professor**

**Ташкентский государственный транспортный университет**

**Tashkent State Transport University**

**Узбекистан, Ташкент**

### **ЦИФРОВИЗАЦИЯ И МСФО: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ**

*Аннотация. В статье рассматривается использование Bigdata, искусственный интеллект, информационные технологии МСФО. Изучены два подхода к решению проблемы виртуализации бухгалтерской информации: гармонизация и глобализация.*

*Ключевые слова: гармонизация, цифровизация, бухгалтерский учёт, виртуальные операции, XBRL.*

### **DIGITALIZATION AND IFRS: FOREIGN EXPERIENCE**

*Abstract. The article discusses the use of Big Data, artificial intelligence, information technologies of IFRS. Two approaches to solving the problem of accounting information virtualization have been studied: harmonization and globalization.*

*Keywords: harmonization, digitalization, accounting, virtual operations, XBRL.*

Практические вопросы ведения учёта по международным стандартам финансовой отчётности (МСФО) в цифровой экономике становятся весьма актуальными при использовании некоторых интеллектуальных программ, таких как Bigdata, искусственный интеллект, онлайн-коммуникации, то есть современных средств цифровых и информационных технологий.

Интеграция различных видов бухгалтерского учета (управленческого, финансового и налогового) в единую цифровую систему бухгалтерского

учета изучалась уже достаточно давно, что было отмечено О. А. Бирюковым, О. Р. Кондрашовым и Т. Ю. Серябковой [2]. По мнению многих специалистов, основным предметом изучения проблемных вопросов является единый подход к виртуальным операциям и цифровизация бухгалтерского учета. Исследование показало, что цель всех направлений бухгалтерского учёта состоит в том, чтобы сделать уклон в сторону разработки единой учётной концепции, поскольку определяющим фактором состояния и развития экономики является её цифровизация [6]. Главной особенностью цифровой экономики является значительный рост цифровых транзакций. Примеры таких учётных операций приведены в таблице.

**Таблица - Примеры цифровых транзакций в МСФО**

Наименование транзакции	Краткая характеристика
1. Переоценка основных средств.	Переоценка основных средств может привести к нереализованному убытку при условии, что денежные средства и нереализованная прибыль не уменьшаются и сумма денежных средств не увеличивается. Поэтому в Республике Узбекистан в 2022 году в Налоговый кодекс внесены ряд изменений, касающихся переоценки основных средств [1].
2. Создание оценочных обязательств.	Признание оценочного обязательства (на практике - создание резерва) сопровождается признанием расходов, и это признание не вносит никаких изменений в денежные потоки.
3. Реализация товаров (услуг, строительных работ)	Согласно МСФО (IAS) 15 "Выручка от договоров с клиентами", определенная виртуальность возникает при распределении сумм признанной выручки в случае продаж, включающих дополнительные программы (бонусы). Поэтому средства, поступившие на счет, не будут равны признанной выручке. Аналогичная ситуация может возникнуть и в сделках, связанных с финансированием
4. Обесценение основных средств и нематериальных активов.	В рамках МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" такие статьи подлежат проверке на обесценение, и для некоторых из них эта проверка должна проводиться ежегодно в обязательном порядке.
5. Обесценение финансовых активов	В соответствии с последними поправками к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", сумма резервов, созданных под обесценение финансовых активов, значительно увеличилась. Правила настоящего стандарта требуют признания нереализованных убытков по многим финансовым инструментам.

6. Оценка активов и обязательств.	Эта оценка основана на модели справедливой стоимости, которая всегда приводит к нереализованным прибылям и убыткам [3].
-----------------------------------	---

Приведённые в таблице виртуальные (цифровые) операции можно сгруппировать в зависимости от того, как отражаются их результаты. В первой группе результат отображается в конце первой части общего отчета о доходах, который является отчетом о прибылях и убытках (показатель "прибыль/убыток за период" (чистая прибыль/убыток)). Во второй группе первичная нереализованная прибыль отражается во второй части отчета о всех доходах "прочие накопленные доходы", а в «Отчет о финансовом положении не включается в раздел "Нераспределенная прибыль" и помещается в отдельную статью каждого резерва капитала. В третьей группе виртуальный результат, в зависимости от используемой модели отражается, либо в конце первой части отчета о совокупном доходе, т. е. в терминах "выигрыш/ проигрыш" - модель стоимости - справедливая стоимость через прибыль или убыток, или во второй части отчёта о совокупном доходе "Прочий совокупный доход" - модель учёта по справедливой стоимости через "Прочие общая сумма дохода" отражается. Последняя модель также может включать переклассификацию в конце транзакции (т. е. в первой части отчета об общем доходе, то есть перевод суммы из категории "другие общие доходы" в категорию "прибыль/убыток за период"). В четвертой группе примером может служить сфера применения МСФО 15. Это касается и описанных выше случаев непризнания полученных денежных средств в качестве выручки (и признания их в качестве обязательства), а также распределения доходов и расходов между указанными периодами при отражении операций по оказанию услуг, строительству [4]. Отсюда следует, что на практике виртуальные прибыли (убытки) широко используются в бухгалтерском учете и привлекают особое внимание аудитора, поскольку во многих случаях, связанных с ними, существует возможность возникновения

бухгалтерских ошибок и преднамеренных искажений финансовой отчетности. В настоящее время наиболее известны два подхода к решению проблемы виртуализации бухгалтерской информации: гармонизация и глобализация. Гармонизация – установление скоординированных связей между различными системами учета путем добавления общих правил в их структуру. Дальнейшим направлением гармонизации является разработка глобальных стандартов бухгалтерского учета. Данное направление реализуется в рамках унификации бухгалтерского учета, которое осуществляет Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) [5].

Процесс глобализации экономического пространства, сопровождающийся усилением конкуренции во всех сферах экономики, набирает обороты с введением XBRL (eXtensible Business Reporting Language). XBRL – это мощный аналитический инструмент. Функциональные возможности XBRL приведены на рисунке.



Рисунок. Функциональные возможности XBRL.

Формирование единого электронного формата обмена данными бухгалтерской (финансовой) отчетности является стратегическим инструментом гармонизации бухгалтерского учета. Использование XBRL крупными регуляторами указывает на то, что в ближайшем будущем он станет ключевой особенностью бизнес-систем как крупных, так и малых

организаций по всему миру, могут создать адекватные условия для адаптации к дальнейшим кардинальным изменениям в экономике, вызванным ее цифровизацией.

#### **Использованные источники:**

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. 2022 год.  
<https://lex.uz/ru/docs/4674893#4696743>

2. Каспин Л. Е. Возможности использования XBRL при формировании интегрированной отчетности / Л. Е. Каспин // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 1 (13). – С. 148-149.

3. Sultanova S.M. Public-private partnership in the railway industry of Uzbekistan. Journal of Critical Reviews, ISSN- 2394-5125 Alembic Research Center, Вадодара, Индия Vol 7, Issue 5, 2020.  
<http://www.jcreview.com/?mno98123>.

4. Sultanova S.M. Improvement of Financial Flow Management of a Railway Transport Enterprise. Turkish Online Journal of Qualitative Inquiry (TOJQI) Volume 12, Issue 6, July , 7117-7121, 2021, июль  
<https://www.tojq.net/index.php/journal/article/view/2993/1994>.

5. Djumanova, Ayjan B. Formation of accounting management information in the control system of enterprises of jsc “Uzbekistan rail ways” International Journal of Advanced Science and Technology Vol. 28, No. 14, (2019), pp. 32-36.  
<https://sersc.org/journals/index.php/IJAST/issue/view/241>

6. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т.П. Карпова // Известия СПб Государственного Экономического Университета. - 2018. - №3 (111). - С. 52-57.

7. Djumanova Ayjan B. “Features of Cost Accounting and Calculating the Cost of Production of Foundry and Mechanical Industries” . INTERNATIONAL JOURNAL OF RESEARCH IN MANAGEMENT & BUSINESS STUDIES, 2021 yar, may [www.ijrmb.com](http://www.ijrmb.com)