



ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ПО МСФО И НСБУ: ОТЛИЧИЕ И ОБЩИЕ ЧЕРТЫ МЕЖДУ НИМИ

Якубова Дилфуза

International School of Financial Technology and Science

ORCID: 0009-0000-8718-4436

dilya.yakubova89@gmail.com

Аннотация. Тема данной работы посвящена сравнению учета основных средств по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и Национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ). Основные средства представляют собой важнейшие долгосрочные активы, которые играют ключевую роль в финансовом положении организации. В рамках исследования рассматриваются основные различия в подходах к признанию, оценке, амортизации и учету выбытия активов между двумя системами. Особое внимание уделяется вопросам переоценки основных средств, методов амортизации, а также подходов к учету затрат на ремонт и модернизацию. Работа анализирует, как различные стандарты влияют на финансовую отчетность и принятие управленческих решений, а также какие ключевые аспекты следует учитывать при переходе от одной системы учета к другой. Основное внимание в исследовании уделено анализу гибкости МСФО и ограничений НСБУ, что важно для бухгалтеров, финансовых специалистов и менеджеров, работающих в различных правовых и экономических условиях.

Ключевые слова: основные средства, долгосрочные активы, амортизация, выбытия активов, переоценки основных средств.

IFRS VA BHMS BO'YICHA ASOSIY VASITALAR: ULARNING FARQLARI VA UMUMIY XUSUSIYATLARI

Yakubova Dulfuza

International School of Financial Technology and Science

Аннотация. Ushbu ishning mavzusi Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS) va Buxgalteriya hisobining milliy standartlari (BHMS) bo'yicha asosiy vositalar hisobini taqqoslashga bag'ishlangan. Asosiy vositalar tashkilotning moliyaviy holatida muhim rol o'ynaydigan eng muhim uzoq muddatli aktivlardir. Tadqiqotda ikki tizim o'rtasidagi aktivlarni hisobga olish, baholash, o'lchash, amortizatsiya qilish va hisobdan chiqarish yondashuvlaridagi asosiy farqlar o'rganiladi. Asosiy vositalarni qayta baholashga, eskirish usullariga, shuningdek ta'mirlash va modernizatsiyaga xarajatlarni hisobga olish yondashuvlariga alohida e'tibor qaratilgan. Maqolada turli standartlar moliyaviy hisobot va boshqaruv qarorlarini qabul qilishga qanday ta'sir qilishi, shuningdek, bir buxgalteriya tizimidan ikkinchisiga o'tishda qanday muhim jihatlarni hisobga olish kerakligi tahlil qilinadi. Tadqiqot turli huquqiy va iqtisodiy muhitda ishlaydigan buxgalterlar, moliya mutaxassisleri va menejerlar uchun muhim bo'lgan IFRS moslashuvchanligi va cheklovlarini tahlil qilishga qaratilgan.

Калит so'zlar: asosiy vositalar, uzoq muddatli aktivlar, eskirish, tasarruf etish, asosiy vositalarni qayta baholash.

PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT UNDER IFRS AND NAS: DIFFERENCES AND COMMON FEATURES BETWEEN THEM

Yakubova Dilfuza

International School of Financial Technology and Science

Abstract. *The topic of this paper focuses on the comparison of fixed asset accounting under International Financial Reporting Standards (IFRS) and National Accounting Standards (NAS). Fixed assets are the most important long-term assets that play a key role in the financial position of an organisation. The study examines the main differences in the approaches to recognition, measurement, depreciation and asset retirement accounting between the two systems. Particular attention is paid to the revaluation of fixed assets, depreciation methods, and approaches to accounting for repair and modernisation costs. The paper analyses how different standards affect financial reporting and management decision making, and what key aspects should be considered when moving from one accounting system to another. The study focuses on analysing the flexibility of IFRS and the limitations of NAS, which is important for accountants, financial professionals and managers working in different legal and economic environments.*

Keywords: *fixed assets, non-current assets, depreciation, asset disposals, revaluations of fixed assets.*

Введение.

В Республике Узбекистан данное время проводится многие реформы по совершенствованию бухгалтерского учета и переход сдача финансовой отчетности по международным стандартам. Следует отметить Постановление (2020) Президента Республики Узбекистан Мирзиёева (2020) «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года №ПП-4611.

Во исполнение данного реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности был начат процесс по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, также меры по ее реализации. Совершенствование методологического обеспечения системы бухгалтерского учета предусмотрено: обеспечение достоверного и полного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и ее формирования и представления, развитие бухгалтерской профессии, подготовки и повышения квалификации специалистов.

Выбор МСФО как ориентира реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности обуславливает необходимость понимания сущности данных стандартов, изучения их содержания и оценки возможностей их внедрения в национальную практику как со стороны государственных регулирующих органов, так и со стороны хозяйствующих экономических субъектов. В привлечении зарубежных инвесторов, выход на международные рынки установлении партнерских отношений с иностранными контрагентами стоит самостоятельная задача практического применения МСФО для составления финансовой отчетности, что является условием интеграции в мировую экономическую среду. Иностранным компаниям, которые действуют в нашем рынке, и организациям с иностранными инвестициями также необходима финансовая отчетность, составленная в соответствии со стандартами, понимаемыми иностранными инвесторами

Обзор литературы.

По теме опубликовано несколько научных статей, посвященных сравнению учета основных средств по Национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ) и

Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Для освещения данной темы использовались следующие источники. Ниже представлены некоторые из них:

Статье Айтмуродовой (2024) рассматривает различия между НСБУ и МСФО, причины и этапы перехода Узбекистана на международные стандарты финансовой отчетности, а также важность корректного составления финансовой отчетности, особенно в банковской системе страны.

Тошмаматов (2022) и другие авторы анализируют особенности учета основных средств в соответствии с НСБУ и МСФО, подчеркивая значительные различия и сложности, с которыми сталкиваются компании, составляющие финансовую отчетность по двум стандартам.

Статье Норбеков (2024) и другие авторы изучено особенности оценки основных средств на основе МСФО. Статья посвящена унификации бухгалтерского учета на основе МСФО и анализирует различия в оценке основных средств по НСБУ и МСФО.

Статье Исмановой и Савиновой (2021) рассматриваются сходства и различия между НСБУ и МСФО, а также их влияние на составление финансовой отчетности в Узбекистане.

Учебник «Международные стандарты финансовой отчетности: материальные и нематериальные активы. Практика применения» (2022) содержит структурированное изложение МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и других стандартов, с фрагментами раскрытия информации в финансовой отчетности более 50 зарубежных компаний. Включает примеры, тесты и вопросы для самопроверки.

Эти исследования помогут глубже понять различия и общие черты в учете основных средств по НСБУ и МСФО, а также определить направления для их гармонизации в бухгалтерской практике Узбекистана. Эти работы предоставляют глубокий анализ различий и общих черт между НСБУ и МСФО в учете основных средств и могут быть полезны для специалистов, стремящихся понять и применить эти стандарты в практике.

Методология исследование.

Сущность данного исследования является анализ различий и сходств в учете основных средств по МСФО и НСБУ, а также разработка рекомендаций по гармонизации этих стандартов для улучшения качества финансовой отчетности и повышения доверия инвесторов. В исследование использовались такие методы как теоретический анализ – изучение научных и нормативных источников, касающихся учета основных средств по МСФО и НСБУ; Сравнительный анализ - сопоставление различных подходов в учете основных средств, применяемых в МСФО и НСБУ; Метод анализа практики – использование примеров из реальной практики для демонстрации различий и возможных решений по гармонизации.

Анализ и результаты.

В этом разделе проводится анализ ключевых различий и сходств в учете основных средств, применяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ). Целью является не только выявление различий, но и понимание их воздействия на финансовую отчетность и практическое применение в различных странах. Оценка и выявление основных отличий и сходств в подходах к учету основных средств по МСФО и НСБУ. Классификация основных средств по МСФО и НСБУ. Сравнение методов амортизации, учета затрат и списания. Оценка учета переоценки и списания активов. Анализ влияния различий на финансовую отчетность.

С 1 января 2025 года вступил в силу новый НСБУ №5 “Основные средства”, который теперь во многом соответствует МСФО (IAS 16) (Приказ, 2024). Это важный шаг к международным стандартам учета, но есть и национальные особенности. Этот проект был разработан в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», а также постановлением Президента от 24.02.2020 г. № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» (Norma.uz., 2025).

Что общего с МСФО по новому стандарту (НСБУ, 2025)?

- Два метода учета стоимости: первоначальная стоимость или переоцененная стоимость
- Возможность регулярной переоценки до справедливой стоимости
- Методы переоценки: прямое сравнение (рыночная стоимость) и пересчет накопленного износа
- Переоцененная стоимость = справедливая стоимость – накопленный износ – убытки от обесценения
- Пересчет амортизации после переоценки

Что отличается от МСФО по новому стандарту?

НСБУ №5 включает в переоценку не только ОС, но и:

Объекты незавершенного строительства

Оборудование, предназначенное для установки

Методы переоценки: В НСБУ разрешена индексация стоимости ОС, в МСФО – только рыночная переоценка

Частота переоценки: В МСФО – регулярно, чтобы балансовая стоимость не отклонялась от справедливой

В НСБУ – без четкой периодичности, но с обязательным учетом изменения рыночной стоимости

Отражение переоценки в отчетности:

В МСФО прирост может идти в капитал

В НСБУ обязательно пересчитывается накопленный износ

Вывод: Новый НСБУ 5 стал ближе к международным стандартам, но сохраняет национальные особенности учета. Это важный шаг для бизнеса, работающего с иностранными партнерами и инвесторами.

Ранее были такие отличия и сходства: Основные средства по МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) и НСБУ (Национальные стандарты бухгалтерского учета) имеют схожие принципы учета, но также и несколько ключевых различий. Рассмотрим основные отличия между ними.

Анализ учета основных средств по МСФО (Международным стандартам финансовой отчетности) и НСБУ (Национальным стандартам бухгалтерского учета Узбекистана) позволяет выявить как существенные различия, так и схожие элементы в подходах к признанию, оценке, амортизации и списанию основных средств. Рассмотрим

ключевые аспекты, которые показывают как отличия, так и общие черты между этими двумя системами.

Признание основных средств по НСБУ и МСФО

<p>МСФО (IAS 16): Согласно МСФО, основные средства признаются активами, если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с активом, будут поступать в организацию, и стоимость актива может быть надежно оценена. МСФО более гибкий в отношении критериев признания, позволяя учитывать активы на основе их использования в деятельности предприятия.</p>	<p>НСБУ5 также признает основные средства, если они предназначены для использования в деятельности компании, их стоимость может быть определена, и они будут приносить экономические выгоды. В НСБУ также подчеркивается использование активов для осуществления производственной или хозяйственной деятельности, однако критерии признания могут быть менее детализированы, чем в МСФО.</p>
<h4>Оценка стоимости основных средств</h4>	
<p>МСФО (IAS 16): Основные средства оцениваются по начальной стоимости, которая включает цену приобретения, доставку, установку и другие затраты, необходимые для того, чтобы актив был готов к использованию. После признания активы могут быть переоценены по справедливой стоимости, если это возможно и осуществимо. Это позволяет отразить актуальную рыночную стоимость активов, что делает финансовую отчетность более прозрачной.</p>	<p>НСБУ5: основные средства оцениваются исключительно по начальной стоимости, которая включает покупку, установку, транспортные расходы, а также все необходимые расходы для подготовки актива к эксплуатации. НСБУ не предусматривает переоценки активов по справедливой стоимости, что ограничивает гибкость учета в условиях изменения рыночных условий.</p>
<h4>Амортизация</h4>	
<p>☑☑МСФО: МСФО предписывают амортизировать основные средства с использованием систем, таких как линейный метод или метод уменьшающегося остатка, в зависимости от ожидания компании о том, как будет использоваться актив.</p>	<p>☑☑НСБУ: В НСБУ также используется амортизация, но методы могут быть несколько ограничены. Например, метод уменьшающегося остатка не всегда может быть применен в отдельных случаях.</p>
<h4>Переоценка</h4>	
<p>☑☑МСФО: Позволяют применять модель переоценки для оценки стоимости основных средств. Если компания решит применить модель переоценки, то все активы этой категории должны быть переоценены.</p>	<p>☑☑НСБУ: Переоценка в НСБУ не является обязательной и используется редко. Переоценка может проводиться на добровольной основе, но не так широко распространена, как по МСФО.</p>
<h4>Вывод из эксплуатации</h4>	
<p>☑☑МСФО: При выводе из эксплуатации актив должен быть снят с учета, а возможный убыток или прибыль от продажи должны быть учтены.</p>	<p>☑☑НСБУ: Снимаются с учета основные средства при их выбытии, но могут быть различия в учете прибыли или убытка от выбытия.</p>

Ремонт и модернизация	
<p>☒☒МСФО: Капитальные затраты на улучшение основного средства, если они существенно увеличивают его стоимость или срок службы, признаются как улучшение и амортизируются.</p>	<p>☒☒НСБУ: В НСБУ аналогично, однако требования и процедура признания могут отличаться, включая более жесткие ограничения на признание затрат.</p>
Оценка после признания	
<p>☒☒МСФО: Компания имеет выбор между моделью амортизированной стоимости и моделью переоценки для оценки основных средств после первоначального признания.</p>	<p>☒☒НСБУ: Обычно применяется только модель амортизированной стоимости, и переоценка применяется значительно реже.</p>
Заключение и предложение	
<p>☒☒МСФО: Компания имеет выбор между моделью амортизированной стоимости и моделью переоценки для оценки основных средств после первоначального признания.</p>	<p>☒☒НСБУ: Обычно применяется только модель амортизированной стоимости, и переоценка применяется значительно реже.</p>

Источник: составлено на основе национальный и международные стандарты бухгалтерского учета.

Заключение и предложение

В заключение, можно утверждать, что подходы к учету основных средств по МСФО и НСБУ имеют как общие черты, так и значительные различия:

1. Оба стандарта признают основные средства как долгосрочные активы, требующие амортизации, и стремятся обеспечить точное и разумное отражение их стоимости в бухгалтерском учете.

2. Сходства оба стандарта требуют признания активов, которые будут приносить экономические выгоды в будущем.

3. Ключевое различие: НСБУ более ориентирован на конкретные требования местного законодательства, тогда как МСФО допускает больше гибкости. Оценка основных средств в обоих стандартах начинается с первоначальной стоимости, включая все затраты на приведение актива в рабочее состояние. МСФО позволяет переоценку активов, тогда как НСБУ этого не допускает. Это может привести к значительным различиям в отчетности при использовании МСФО, особенно в условиях инфляции или изменения рыночной стоимости.

4. Оба стандарта требуют амортизации активов на протяжении их срока службы. В обоих случаях амортизация применяется для учета износа и потери стоимости основных средств. МСФО предлагает больше гибкости в выборе метода амортизации, в то время как НСБУ ориентируется на линейный метод, что может привести к более строгим и менее адаптированным подходам к амортизации в условиях динамичных изменений.

5. В обоих стандартах используются подходы к учету, которые помогают правильно отразить активы в балансе компании. МСФО предоставляет возможность отражать актуальную рыночную стоимость активов через переоценку, что является значительным преимуществом в условиях меняющихся экономических условий.

6. В обоих случаях необходимо списание активов с баланса при их выбытии. Процесс учета выбытия активов в обеих системах требует корректной документации и отчетности. МСФО может более гибко подходить к списанию активов, учитывая рыночную стоимость, в то время как НСБУ требует более жесткого следования первоначальной стоимости.

Таким образом, выбор между МСФО и НСБУ оказывает влияние на финансовые результаты и учетную политику компании. Для организаций, работающих по международным стандартам, важно учитывать особенности МСФО, в то время как компании, применяющие НСБУ, используют более традиционные методы учета с меньшей гибкостью.

Литература/Reference:

Norma.uz. (2025). Законодательство Республики Узбекистан (кодексы, законы, указы, постановления, нормативные акты, книги). Правовой портал. NORMA | NORMA.UZ. [online] Available at: <https://www.norma.uz>

Айтмуродова Р. (2024). "Отличительные особенности НСБУ и МСФО". *Journal of Science-Innovative Research in Uzbekistan*.

Исманов И.Н., Савинова Г.А. (2021). "Сопоставление некоторых аспектов национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО". В журнале *Central Asian Journal of Innovations on Tourism Management and Finance* в ноябре 2021 года.

Морозова Т.В. Малицкая В.Б. (2022) «Международные стандарты финансовой отчетности: материальные и нематериальные активы. Практика применения».

Норбеков Д.Э., Холдаралиева Х.Д. (2024). "Особенности оценки основных средств на основе МСФО" в журнале *So'nggi Ilmiy Tadqiqotlar Nazariyasi* в мае 2024 года. <https://bestpublication.org/index.php/sit/issue/view/181>.

НСБУ (2025) №5 "Основные средства", с 1 января 2025 года вступил в силу.