



## ВНЕДРЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

*PhD, доц. Шанасирова Нодира Абдуллаевна*  
Ташкентский государственный экономический университет  
ORCID: 0000-0003-2158-8395  
[nodirashanasyrova@gmail.com](mailto:nodirashanasyrova@gmail.com)

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы внедрения международных стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора (IPSAS) как важного инструмента повышения прозрачности, подотчетности и эффективности управления государственными финансами. Рассматриваются цели и преимущества IPSAS, включая улучшение качества финансовой отчетности, привлечение инвестиций и повышение доверия к государственным учреждениям. Особое внимание уделяется процессу адаптации стандартов в Узбекистане, включая разработку национальных стандартов, обучению специалистов, модернизации технологий и нормативно-правовой поддержки. Также анализируются вызовы, связанные с внедрением IPSAS, и перспективы их применения для устойчивого экономического развития.

**Ключевые слова:** IPSAS, государственный сектор, финансовая отчетность, прозрачность, подотчетность, управление государственными финансами, адаптация стандартов Узбекистана. Устойчивое экономическое развитие, нормативно-правовая поддержка, обучение специалистов, модернизация технологий, привлечение инвестиций, доверие к государственным учреждениям.

## DAVLAT SEKTORIDA XALQARO BUXGALTERIYA HISOBI STANDARTLARINI JORIY ETISH

*PhD, dots. Shanasirova Nodira Abdullaevna*  
Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti

**Аннотация.** Ushbu maqolada davlat moliyasini boshqarishda shaffoflik, hisobdorlik va samaradorlikni oshirishning muhim vositasi sifatida Davlat sektori buxgalteriya hisobi xalqaro standartlarini (IPSAS) joriy etish masalalari ko'rib chiqiladi. IPSASning maqsadlari va afzalliklari, jumladan, moliyaviy hisobot sifatini oshirish, investitsiyalarni jalb qilish va davlat institutlariga ishonchni oshirish masalalari muhokama qilinadi. O'zbekistonda standartlarni moslashtirish, jumladan, milliy standartlarni ishlab chiqish, mutaxassislar tayyorlash, texnologiyalarni modernizatsiya qilish, huquqiy va me'yoriy jihatdan qo'llab-quvvatlashga alohida e'tibor qaratilmoqda. IPSASni amalga oshirish bilan bog'liq muammolar hamda ularni barqaror iqtisodiy rivojlanishga ko'maklashishda qo'llash istiqbollari ham tahlil qilinadi.

**Калит so'zlar:** IPSAS, davlat sektori, moliyaviy hisobot, shaffoflik, hisobdorlik, davlat moliyasini boshqarish, O'zbekistonda standartlarni moslashtirish, barqaror iqtisodiy rivojlanish, huquqiy va me'yoriy qo'llab-quvvatlash, mutaxassislar tayyorlash, texnologiyalarni modernizatsiya qilish, investitsiyalarni jalb qilish, davlat institutlariga ishonch.

## IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IN THE PUBLIC SECTOR

PhD, assoc. prof. **Shanasirova Nodira Abdullaevna**  
Tashkent State University of Economics

**Abstract.** This article addresses the issues of implementing International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) as an important tool for enhancing transparency, accountability, and efficiency in the management of public finances. The objectives and benefits of IPSAS are discussed, including improving the quality of financial reporting, attracting investment, and increasing trust in government institutions. Special attention is given to the process of adapting the standards in Uzbekistan, including the development of national standards, training specialists, modernizing technologies, and providing legal and regulatory support. The challenges associated with the implementation of IPSAS are also analyzed, along with the prospects for their application in fostering sustainable economic development.

**Keywords:** IPSAS, public sector, financial reporting, transparency, accountability, public financial management, adaptation of standards in Uzbekistan, sustainable economic development, legal and regulatory support, specialist training, technology modernization, investment attraction, trust in government institutions.

### Введение.

Современные вызовы глобализации и международной интеграции требуют от государств повышения уровня прозрачности и эффективности в управлении финансами. В этой связи Международные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора (IPSAS — International Public Sector Accounting Standards) становятся важным инструментом для создания надежной финансовой системы в государственном секторе. Особое внимание следует уделить Постановлению Президента Республики Узбекистан Ш.М. Мирзиёева №ПП-4611 от 24 февраля 2020 года, в котором определены дополнительные меры по переходу на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) (Постановление, 2020). Согласно данному документу, акционерные общества, коммерческие банки, страховые компании, а также юридические лица, относящиеся к категории крупных налогоплательщиков, с 1 января 2021 года обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Таким образом, становится очевидным, что государство целенаправленно переводит систему корпоративного управления крупных предприятий и компаний на основу международных стандартов. Эти меры также связаны с важностью подготовки отчетности в соответствии с МСФО для компаний, которые уже взаимодействуют с иностранными партнерами или планируют установить такие отношения. Финансовая отчетность, составленная по МСФО, становится ключевым фактором, определяющим надежность, стабильность и перспективы развития компании. Преобразование отчетности, подготовленной по национальным стандартам, в формат МСФО особенно актуально для предприятий, стремящихся привлечь дополнительные финансовые ресурсы или инвестиции путем выхода на биржевые рынки.

### Обзор литературы.

Исследование особенностей международных стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора (IPSAS) ведется рядом ученых и специалистов, которые акцентируют внимание на важности внедрения этих стандартов для улучшения финансовой прозрачности и управления государственными средствами. Некоторые из них отмечают следующие ключевые особенности IPSAS:

В бюджетных организациях критерии отражения доходов, получаемых от доходной деятельности, в отдельном бухгалтерском учете, их классификация, документы, которые служат основанием для признания этих доходов в бухгалтерии, а также сумма дохода и дата его признания, в юридическом плане недостаточно регулируются, поэтому данную проблему необходимо рассмотреть более подробно (Воробьева и др., 2012).

Этот вопрос дополнительно развивается, и в научных исследованиях С.И. Коренковой (2018) подчеркивается, что разработка учетной политики является одной из важнейших задач в совершенствовании процессов организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

На основе вышеизложенного необходимо подчеркнуть, что совершенствование бюджетного учета и отчетности в государственном секторе Республики Узбекистан признано одной из основных направлений реформ в бюджетной системе. В результате проведенных реформ, на основе международного практического опыта, при реформировании бюджетного учета в процессе признания доходов необходимо выбрать один из двух методов: метод начисления и кассовый метод. Использование этих методов, а также переход на метод начисления в соответствии с требованиями международных стандартов было рассмотрено как основное направление.

Внедрение стандартов, основанных на методе начисления в государственном секторе, нашло отражение в научных взглядах отраслевых ученых. Если проанализировать мнение зарубежных экономистов-ученых, то в работах Кристенсена М. и Паркера Л. (2010) рассматривается вопрос применения метода начисления в бюджетном учете и внедрения соответствующих стандартов зарубежными компаниями. В частности, в международном практическом опыте ведения бухгалтерского учета университетами в системе бюджета подчеркивается использование метода начисления в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами и его соответствие требованиям международных стандартов.

В связи с либерализацией экономики и большим вниманием, уделяемым бюджетной системе, в последние годы в нашей стране также большое внимание уделяется реформированию бюджетного учета и внедрению международных стандартов, опираясь на международный опыт. В этом вопросе экономист-ученый Мехманов С.У. (2015) высказал следующее мнение: «Международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе определяют требования к отражению событий и операций в финансовой отчетности, включая признание, оценку, раскрытие информации и представление информации».

### **Методология исследования.**

В статье представлены результаты анализа развития международных стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора (IPSAS), с акцентом на их формирование, распространение и продвижение на мировой арене через Международную федерацию бухгалтеров. Эти стандарты рассматриваются не только как элемент истории Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), но и как итог многостороннего взаимодействия международных организаций, а также апробации ключевых документов, предназначенных для статистики государственных финансов.

### **Анализ и обсуждение результатов.**

Мировой опыт внедрения IPSAS помогает более точно определить перспективы их реализации и распространения в Узбекистане, принимая во внимание международную практику и особенности глобального применения этих стандартов.

Известно, что понятие бюджета является одним из наиболее широко используемых понятий. Поэтому в первую очередь необходимо уточнить его значение. Бюджет - это денежный фонд, предназначенный для достижения определенной цели, в котором учитываются источники доходов и направления расходов. В этом плане можно выделить семейный бюджет, бюджет предприятия, государственный бюджет, бюджеты государственных фондов и другие.

Учет - это процесс количественного описания явлений и событий с их качественным отражением. Учет может быть разделен на несколько видов, таких как оперативный учет, статистический учет, бухгалтерский учет и другие. На основе организации учета формируется информация, которая служит основой для контроля за ходом процессов, принятия управленческих решений, а также составления текущих и долгосрочных планов.

Бюджетный учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации о состоянии активов и обязательств, выраженных в денежной форме, а также операций, изменяющих данные активы и обязательства, при исполнении бюджетов бюджетной системы.

Стандарт бюджетного учета - это документ, который содержит требования, установленные для ведения бюджетного учета.

Стандарты бюджетного учета делятся на национальные и международные.

Согласно Бюджетному кодексу Республики Узбекистан, единая методология бюджетного учета определяется в соответствии с международными стандартами бюджетного учета, а также другими законодательными актами.

Международные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора (IPSAS) представляют собой общепринятые на международном уровне правила, регулирующие составление финансовой отчетности в организациях государственного сектора (за исключением коммерческих предприятий с государственным участием) в соответствии с мировыми стандартами высокого качества.

Стандарты бюджетного учета устанавливают единые требования к ведению учета, которые являются упорядоченной системой сбора, регистрации и обобщения информации о состоянии активов и обязательств, а также о хозяйственных операциях, изменяющих эти активы и обязательства, в процессе исполнения бюджета.

В частности, стандарты регулируют формирование учетной политики в бюджетных организациях, включая требования к признанию объектов учета (основные средства, запасы и др.), их оценке и отражению в отчетности.

Основные разделы стандартов бюджетного учета включают:

- Объекты учета: определение и общие понятия, касающиеся объектов учета.
- Признание объектов учета - определение порядка включения объектов учета в элементы отчетности.
- Оценка объектов учета - рекомендации и требования по применению методов оценки объектов учета.
- Отражение в финансовой отчетности - порядок раскрытия и представления информации об объектах учета в финансовой отчетности.

Органом, регулирующим систему бюджетного учета и отчетности, является Министерство финансов Республики Узбекистан, которое утверждает стандарты бюджетного учета.

Усовершенствование бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе Узбекистана определено как одно из ключевых направлений реформ в рамках бюджетной системы, что закреплено соответствующей концепцией. В соответствии с концепцией предусмотрено внедрение стандартов бюджетного учета.

Международные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора (IPSAS) разрабатываются Советом по международным стандартам бухгалтерского учета

в государственном секторе (IPSASB), который входит в структуру Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

Совет состоит из 18 членов, 15 из которых назначаются Международной федерацией бухгалтеров, а 3 рекомендуются общественностью. Представители общественности могут быть выдвинуты любыми лицами или организациями. Кроме того, в Совет могут быть назначены наблюдатели от заинтересованных органов государственного сектора, которые имеют право высказывать мнения на заседаниях, но не участвуют в голосовании.

При Совете создается консультативная группа, которая выполняет роль рабочей группы и не обладает правом голоса. Руководителем консультативной группы является председатель Совета.

Совет разрабатывает:

- международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора, применяемые на основе метода начисления;
- международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора, применяемые на основе кассового метода.

Международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе играют важную роль в сближении, согласовании и совершенствовании стандартов финансовой отчетности по всему миру. Они используются для достижения следующих целей:

В большинстве стран международные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора служат основой для национальных требований к учету и отчетности. Эти стандарты также используются как международная эталонная модель для стран, разрабатывающих свои требования к учету и отчетности. Они позволяют принять стандарты без изменений для полного использования в практике учета.

В мировой практике существуют различные методы бухгалтерского учета для государственного сектора, такие как кассовый метод, модифицированный кассовый метод, модифицированный метод начисления и метод начисления.

Кассовый метод бухгалтерского учета для государственного сектора. Этот метод предполагает регистрацию всех событий на основе движения денежных средств. При этом многие события, связанные с активами и обязательствами, не отражаются в бухгалтерском учете. Например, при кассовом методе приобретенные основные средства сразу включаются в расходы по факту их покупки, не учитывая их как активы.

Модифицированный кассовый метод бухгалтерского учета для государственного сектора.

По этому методу события, произошедшие в первом месяце следующего года, но относящиеся к предыдущему отчетному году, признаются как относящиеся к тому году. В этот период государство оплачивает все обязательства, возникшие в предыдущем году, и получает доходы, которые должно было получить по бюджету. Этот подход сохраняется и при использовании метода начисления в бухгалтерии государственного сектора. Таким образом, этот метод создает возможность для оценки активов и обязательств. Как и при кассовом методе, приобретенные основные средства сразу включаются в расходы по факту их приобретения.

Модифицированный метод начисления для государственного сектора. При этом методе все события признаются по мере их возникновения: доходы - как доходы, расходы - как расходы, а также активы и обязательства признаются в момент их возникновения. Этот метод облегчает учет и делает переход к методу начисления в бухгалтерии государственного сектора более простым и удобным. Как и при кассовом методе, приобретенные основные средства сразу включаются в расходы по факту их покупки.

### **Выводы и предложения.**

По результатам нашего исследования были сформулированы следующие выводы и предложения:

**Обучение и повышение квалификации кадров:** Необходимо организовать систематическое обучение бухгалтеров и аудиторов в государственных органах в рамках новых международных стандартов бухгалтерского учета. Это поможет устранить дефицит квалифицированных специалистов и повысить профессиональный уровень работников.

**Адаптация международных стандартов к местным условиям:** Несмотря на важность следования международным стандартам, их внедрение должно быть адаптировано к специфике экономической и социальной ситуации в Узбекистане. Требуется разработка гибкой модели, которая будет учитывать национальные особенности бюджетного и налогового законодательства.

**Модернизация информационных технологий:** Для успешной реализации МСБУ необходимо обновить и модернизировать систему электронного учета и отчетности. Это поможет эффективно интегрировать международные стандарты в текущие системы государственного управления.

**Повышение прозрачности и ответственности:** Важно развивать культуру отчетности и контроля на всех уровнях государственного сектора. Установление международных стандартов будет способствовать улучшению прозрачности финансовой отчетности, что в свою очередь повысит ответственность органов власти перед гражданами и международными партнерами.

**Установление четких сроков и механизмов внедрения:** Для успешного внедрения международных стандартов необходимо разработать четкий план с конкретными сроками и этапами. Важно обеспечить последовательность в их внедрении и создание эффективного механизма контроля.

**Проведение информационных кампаний:** Необходимо проводить информационные кампании для широкой аудитории государственных служащих, бухгалтеров и граждан о важности и преимуществах внедрения международных стандартов. Это повысит уровень поддержки и понимания реформ в обществе.

### **Литература/Reference:**

Christensen M., Parker L. (2010) *Using Ideas to Advance Professions: Public Sector Accrual Accounting.* // *Financial Accountability and Management.* Vol. 26. №3. P. 246–266.

Воробьева И.П., Спесивцева А.Л., Барышева Г.А. (2012) *Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие.* /– Томск: Изд-во ТПУ, 2012. – 252с.

Коренкова С.И. (2018). *Бюджетный учет и отчетность. Учебное пособие для вузов.* - М.: Юрайт, -457 с. С.45-48.

Мехмонов С.У. (2015), *Направления реформирования бюджетного учета в государственном секторе на основе международных стандартов бухгалтерского учета.* // *Экономика и финансы*, №4. С. 73-77.

МСБУГС (2008). *Международные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора (МСБУГС). Первый том.* –Т., 305с. С. 50-51.

Постановление (2020) *Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.02.2020 № PQ-4611.* // *Lex.uz.*

Шанасирова Н.А. (2022) *Вопросы совершенствования учета затрат в учреждениях здравоохранения.* *Экономика и образование* / № 6. С 54-57.  
[https://doi.org/10.55439/ECED/vol23\\_iss6/a7](https://doi.org/10.55439/ECED/vol23_iss6/a7)