



ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В РАЗВИВАЮЩИХСЯ ЭКОНОМИКАХ

<https://doi.org/10.5281/zenodo.20359527>

Комилова Севара Фазлиддин кизи

Студентка Ташкентского Государственного Экономического Университета

Sevarakamilova25@gmail.com

Аннотация. В статье рассматривается внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) в развивающихся экономиках и их влияние на качество финансовой отчетности. Показано, что IFRS повышают прозрачность, сопоставимость и надежность финансовой информации, однако эффективность их применения зависит от институциональной среды и уровня подготовки специалистов. Несмотря на положительный эффект, внедрение IFRS ограничивается кадровыми, финансовыми и техническими барьерами. Опыт Узбекистана подтверждает необходимость дальнейших институциональных реформ.

Ключевые слова: внедрение МСФО, качество финансовой отчетности, развивающиеся экономики, прозрачность, сопоставимость, институциональная среда

Abstract. This article examines the implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) in developing economies and their impact on financial reporting quality. The study shows that IFRS improve the transparency, comparability, and reliability of financial information; however, their effectiveness depends on the institutional environment and professional competence. Despite their benefits, IFRS implementation remains constrained by human, financial, and technical barriers. The experience of Uzbekistan highlights the need for further institutional reforms.

Keywords: IFRS adoption, financial reporting quality, developing economies, transparency, institutional reforms

Annotatsiya. Mazkur maqolada rivojlanayotgan iqtisodiyotlarda Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS)ni joriy etish hamda uning moliyaviy hisobot sifatiga ta'siri tahlil qilinadi. Tadqiqot natijalari IFRS moliyaviy ma'lumotlarning shaffofligi, taqqoslanishi va ishonchliligini oshirishini ko'rsatadi, ammo ularning samarali qo'llanilishi institutsional muhit va mutaxassislar malakasiga bevosita bog'liq. Shu bilan birga, IFRSni joriy etish kadrlar yetishmasligi, yuqori xarajatlar va texnik muammolar



bilan cheklanadi. O'zbekiston tajribasi esa ushbu yo'nalishda institutsional islohotlarni yanada takomillashtirish zarurligini tasdiqlaydi.

Kalit so'zlar: *IFRS joriy etish, moliyaviy hisobot sifati, rivojlanayotgan iqtisodiyotlar, shaffoflik, institutsional islohotlar*

ВВЕДЕНИЕ

Глобализация финансовых рынков подчеркнула необходимость унифицированных стандартов бухгалтерского учета для повышения прозрачности, сопоставимости и доверия к финансовой информации (Kovalev and Volkov, 2019). Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) были признаны во всем мире как эффективная основа для содействия трансграничным инвестициям и экономической интеграции (Sheremet and Suyts, 2020). Развитые страны, особенно государства Европейского Союза, успешно внедрили IFRS, что привело к повышению доверия инвесторов и институциональной стабильности³².

Кроме того, современные исследования рассматривают IFRS как единый международный язык финансовой отчетности, обеспечивающий сопоставимость финансовой информации между компаниями разных стран и повышающий эффективность принятия инвестиционных решений (Hossen et al., 2025). В условиях

глобализации внедрение международных стандартов становится важным фактором интеграции развивающихся экономик в мировую финансовую систему.

В последние годы процесс внедрения МСФО активно развивается и в Узбекистане. В частности, Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 от 24 февраля 2020 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» закрепило обязательный переход крупных предприятий, коммерческих банков и акционерных обществ на ведение учета и составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО³³. Данные реформы направлены на повышение прозрачности финансовой отчетности, улучшение корпоративного управления и расширение возможностей привлечения иностранных инвестиций.

Однако процесс внедрения IFRS в развивающихся экономиках сопровождается рядом трудностей, которые могут препятствовать реализации этих преимуществ. Среди

³² Kovalev, V.V. and Volkov, O.N., 2019. Мировая практика применения международных стандартов финансовой отчетности. Финансы и статистика.

³³ Kilicheva, F.B. and Imamova, N.M., 2022. Международный опыт МСФО и его внедрение в Узбекистане. Бюллетень науки и практики, 8(3), pp. 344–351.



них выделяются законодательные, технические и кадровые проблемы (Ponomarenko, 2017). Дополнительные исследования показывают, что важную роль также играют психологические и институциональные факторы, включая сопротивление изменениям со стороны бухгалтеров, давление налоговых органов и недостаточную осведомленность менеджмента о преимуществах IFRS (Nguyen et al., 2023). В связи с этим изучение международного опыта и выявление основных барьеров внедрения МСФО представляет особую актуальность для развивающихся стран.

Обзор литературы

Известно, что внедрение IFRS повышает прозрачность и привлекает иностранные инвестиции, что подтверждается опытом Европы, Азии и Латинской Америки. В Европейском Союзе обязательное внедрение IFRS для публичных компаний привело к улучшению качества финансовых данных, росту доверия инвесторов и более глубокой интеграции финансового рынка³⁴. Аналогичным образом такие азиатские страны, как Китай и Индия, сообщили об усилении международного сотрудничества и интеграции в глобальные рынки после

внедрения IFRS (Sheremet and Suysts, 2020).

Несмотря на преимущества МСФО, переход на международные стандарты сопровождается рядом сложностей. Среди наиболее распространенных проблем исследователи выделяют необходимость законодательных изменений, нехватку квалифицированных специалистов, сопротивление со стороны местных компаний и потребность в технологической модернизации (Ponomarenko, 2017; Kovalev and Volkov, 2019). Особенно остро эти проблемы проявляются в развивающихся экономиках, где институциональные структуры и экспертные ресурсы ограничены.

Современные исследования показывают, что эффективность внедрения IFRS определяется не только формальным принятием стандартов, но и качеством институциональной среды, уровнем регулирования и профессиональной подготовкой специалистов (Hossen et al., 2025). Особенно заметны трудности внедрения среди малых и средних предприятий, испытывающих нехватку финансовых и кадровых ресурсов.

Исследование Nguyen et al. (2023), посвященное внедрению IFRS во Вьетнаме, показало, что профессиональная квалификация бухгалтеров и их практический опыт являются ключевыми факторами

³⁴ Kovalev, V.V. and Volkov, O.N., 2019. Мировая практика применения международных стандартов финансовой отчетности. Финансы и статистика.



успешного применения международных стандартов. Авторы также подчеркивают влияние психологического сопротивления бухгалтеров, которые воспринимают IFRS как сложную и трудоемкую систему, требующую значительных временных и профессиональных затрат. Кроме того, важным препятствием является давление со стороны налоговых органов и частые изменения налогового законодательства, что особенно характерно для развивающихся экономик.

Опыт Узбекистана также демонстрирует наличие ряда трудностей при переходе на МСФО. По мнению Киличевой и Имамовой (2022), одной из ключевых проблем является нехватка квалифицированных специалистов, обладающих практическими навыками подготовки отчетности в соответствии с международными стандартами. Дополнительные сложности связаны с необходимостью ведения параллельного учета по национальным стандартам и МСФО, а также с высокими затратами на модернизацию информационных систем и обучение персонала. Вместе с тем авторы отмечают, что внедрение МСФО способствует повышению прозрачности финансовой отчетности и облегчает доступ предприятий к международным рынкам капитала.

Методология

В данном исследовании использовался качественный метод, основанный на анализе научной литературы, нормативно-правовых документов и международных отчетов, посвященных внедрению Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) в развивающихся экономиках.

В ходе исследования были выявлены основные проблемы внедрения IFRS, включая законодательные, технические, кадровые и институциональные барьеры. Метод сравнительного анализа позволил определить ключевые факторы, влияющие на успешность перехода к международным стандартам финансовой отчетности, а также сопоставить международный опыт с практикой внедрения МСФО в Узбекистане.

Результаты

Результаты исследования показывают, что, несмотря на значительные преимущества IFRS, их внедрение в развивающихся экономиках в первую очередь затрудняется недостаточно развитой правовой базой, ограниченными техническими возможностями и сопротивлением со стороны местных предприятий (Ponomarenko, 2017). Отсутствие квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета и высокие затраты на модернизацию систем также являются ключевыми



барьерами. Такие страны, как Китай и Индия, предприняли усилия по приведению своих систем бухгалтерского учета в соответствие с

IFRS, что улучшило совместимость с международными рынками (Sheremet and Suyts, 2020).

Таблица 1 – Основные проблемы внедрения МСФО в развивающихся экономиках³⁵

Проблема	Описание
Недостаточная квалификация специалистов	Нехватка бухгалтеров и аудиторов, обладающих знаниями IFRS
Законодательные барьеры	Несоответствие национального законодательства международным стандартам
Высокие затраты на внедрение	Расходы на обучение персонала и модернизацию информационных систем
Технические ограничения	Недостаточное развитие цифровой и учетной инфраструктуры
Налоговое давление	Ориентация бухгалтерского учета преимущественно на налоговые требования
Психологическое сопротивление	Нежелание сотрудников менять привычные методы работы
Недостаточная поддержка менеджмента	Низкий уровень осведомленности руководства о преимуществах IFRS

³⁵ Составлено автором на основе исследований Ponomarenko (2017), Nguyen et al. (2023), Kilicheva and Imatova (2022), Hossen et al. (2025).



Таким образом, результаты показывают, что внедрение IFRS в развивающихся экономиках сопровождается рядом взаимосвязанных проблем (табл. 1). Процесс внедрения IFRS существенно влияют как внутренние, так и внешние факторы. К внутренним факторам относятся квалификация бухгалтеров, уровень подготовки менеджеров, размер предприятия и психологическая готовность сотрудников к изменениям. К внешним факторам относятся государственное регулирование, налоговое давление и нормативно-правовая база.³⁶

Особое внимание уделяется психологическому фактору: бухгалтеры нередко сопротивляются внедрению IFRS из-за страха перед сложностью новых стандартов и необходимостью изменения привычных методов работы. Кроме того, давление налоговой системы оказывает негативное влияние на процесс внедрения IFRS, поскольку предприятия вынуждены ориентироваться преимущественно на налоговые требования, а не на международные принципы прозрачности финансовой отчетности.

Опыт Узбекистана подтверждает наличие аналогичных проблем. Согласно исследованию Киличевой и Имамовой (2022), переход на МСФО требует значительных финансовых и

кадровых ресурсов, а также модернизации информационных систем предприятий. На начальном этапе многие организации вынуждены вести учет одновременно по национальным стандартам и МСФО, что увеличивает нагрузку на бухгалтерские службы и усложняет процесс подготовки отчетности.

Обсуждение

Опыт развитых регионов демонстрирует, что успешное внедрение IFRS может значительно повысить финансовую прозрачность и привлечь иностранные инвестиции, стимулируя экономический рост (Kovalev and Volkov, 2019). В то же время уникальные проблемы, с которыми сталкиваются развивающиеся экономики, требуют индивидуальных подходов. Формирование прочной правовой среды посредством законодательных реформ является основополагающим фактором успешного перехода на международные стандарты (Ponomarenko, 2017).

Кроме того, инвестиции в человеческий капитал через программы обучения и использование технологических инноваций могут сократить кадровые и технические пробелы и упростить процесс перехода (Sheremet and Suyts, 2020). Исследование Nguyen et al. (2023) подчеркивает, что успешное внедрение IFRS невозможно без повышения квалификации бухгалтеров и менеджеров. Необходимо

³⁶ Nguyen, H.T.T., Nguyen, H.T.T. and Nguyen, C.V., 2023. Analysis of factors affecting the adoption of IFRS in an emerging economy. *Helikon*, 9, e17331.



организовывать программы профессиональной подготовки, направленные не только на развитие технических знаний, но и на формирование готовности сотрудников к изменениям.

Опыт Узбекистана показывает, что государственная поддержка реформ играет важную роль в процессе внедрения МСФО. Принятие нормативных документов, регулирующих переход на международные стандарты, способствует развитию корпоративного управления и повышению прозрачности финансовой отчетности (Киличева и Имамова, 2022). Однако для достижения устойчивых результатов необходимо также совершенствовать систему подготовки специалистов, развивать информационную инфраструктуру и снижать чрезмерное влияние налогового учета на финансовую отчетность предприятий.

Международные организации могут содействовать этому процессу, предоставляя техническую помощь и разрабатывая стандартизированные механизмы, адаптированные к местным условиям. Преодоление сопротивления со стороны отечественных компаний требует проведения информационных кампаний, подчеркивающих долгосрочные преимущества внедрения IFRS и их значение для повышения конкурентоспособности

предприятий на международном рынке.

Заключение

Внедрение IFRS обладает значительным потенциалом для повышения финансовой прозрачности, интеграции развивающихся экономик в мировую финансовую систему и привлечения иностранных инвестиций. Несмотря на существенные трудности, такие как законодательные несоответствия, ограниченность ресурсов, недостаточная квалификация специалистов и психологическое сопротивление изменениям, стратегические меры — включая политические реформы, развитие кадрового потенциала и технологическую модернизацию — имеют решающее значение для успешного внедрения международных стандартов финансовой отчетности (Kovalev and Volkov, 2019; Ponomarenko, 2017; Nguyen et al., 2023).

Опыт Узбекистана показывает, что переход на МСФО требует не только государственной поддержки, но и комплексной адаптации национальной системы бухгалтерского учета, подготовки квалифицированных кадров и совершенствования информационных систем предприятий (Киличева и Имамова, 2022). При этом успешное внедрение международных стандартов способно повысить прозрачность деятельности компаний, укрепить доверие инвесторов и



облегчить доступ к международным рынкам капитала.

Таким образом, опираясь на международный опыт, особенно Европы и Азии, развивающиеся экономики могут разработать эффективные механизмы внедрения IFRS с учетом национальной специфики. В конечном итоге

скоординированные усилия правительств, бизнеса и международных организаций необходимы для преодоления существующих барьеров и полного раскрытия преимуществ международных стандартов финансовой отчетности.

REFERENCES:

1. Hossen, M.A., Salman-Al-Mamun, K.M., Das, R.C., Iqbal, S.M.Z. and Halimuzzaman, M., 2025. *Assessing the Adoption of IFRS and Its Effects on Financial Reporting Quality in Developing Countries*. *Business & Social Sciences*, 3(1), pp. 1–9.
2. Kilicheva, F.B. and Imamova, N.M., 2022. Международный опыт МСФО и его внедрение в Узбекистане. *Бюллетень науки и практики*, 8(3), pp. 344–351.
3. Kovalev, V.V. and Volkov, O.N., 2019. Мировая практика применения международных стандартов финансовой отчетности. *Финансы и статистика*.
4. Nguyen, H.T.T., Nguyen, H.T.T. and Nguyen, C.V., 2023. Analysis of factors affecting the adoption of IFRS in an emerging economy. *Heliyon*, 9, e17331.
5. Ponomarenko, V.S., 2017. МСФО: Переход на международные стандарты учета. *Финансы и Кредит*.
6. Sheremet, A.D. and Suyts, V.P., 2020. МСФО: Теория и практика. *Перспект*.