

Алимханова Низора
Доцент (PhD)
Каршинский государственный технический университет
Узбекистан

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ ПРИ АУДИТЕ ЗАПАСОВ

***Аннотация.** В статье рассматриваются особенности применения Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) при аудите запасов на предприятиях. Целью исследования является анализ роли МСФО в повышении прозрачности и достоверности финансовой информации, связанной с оценкой, признанием и учётом запасов. В работе использован кейс-метод, основанный на анализе практической деятельности предприятия, перешедшего на стандарты МСФО (IAS 2 «Запасы»).*

***Ключевые слова:** Международные стандарты финансовой отчётности, аудит, запасы, IAS 2, бухгалтерский учёт, прозрачность отчётности, оценка активов, финансовый анализ, гармонизация учёта.*

Nigora Alimkhanova
Associate Professor (PhD)
Karshi State Technical University
Uzbekistan

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS AND THEIR APPLICATION IN INVENTORY AUDITS

***Abstract.** This article examines the application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the audit of inventories within enterprises. The main objective of the study is to analyze the role of IFRS in enhancing the*

transparency and reliability of financial information related to the valuation, recognition, and accounting of inventories. The research employs the case study method based on the analysis of a company that has transitioned to IFRS (specifically IAS 2 Inventories).

Keywords: *International Financial Reporting Standards, audit, inventories, IAS 2, accounting, financial transparency, asset valuation, financial analysis, accounting harmonization.*

Введение. Современная экономическая среда характеризуется глобализацией финансовых рынков и усилением требований к прозрачности корпоративной отчётности. В этих условиях Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО) играют ключевую роль, обеспечивая единые подходы к признанию, оценке и раскрытию информации о хозяйственных операциях. Одним из наиболее значимых элементов бухгалтерского учёта, оказывающих существенное влияние на финансовое положение предприятия, являются запасы. Именно поэтому корректное применение МСФО при их учёте и последующем аудите имеет решающее значение для достоверности финансовой отчётности.

Запасы представляют собой активы, предназначенные для продажи, использования в производстве или предоставления услуг, и составляют значительную часть текущих активов компании. Их неправильная оценка может привести к искажению финансовых показателей, таких как себестоимость продаж, прибыль и ликвидность. Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», организации обязаны оценивать запасы по наименьшей из двух величин — себестоимости или чистой возможной стоимости реализации, что требует точных расчётов и соблюдения принципов осмотрительности и последовательности.

Аудит запасов является одним из наиболее сложных направлений аудиторской деятельности, поскольку включает проверку как физических

остатков, так и стоимостной оценки. В условиях применения МСФО перед аудиторами встают дополнительные задачи: необходимость понимания методологических основ международных стандартов, выявление расхождений между национальными и международными требованиями, а также оценка влияния выбранных методов учёта на достоверность финансовой информации.

Несмотря на широкое распространение МСФО, практика их применения при аудите запасов в странах с переходной экономикой, включая государства постсоветского пространства, остаётся неоднородной. Это связано с различиями в нормативно-правовой базе, уровне профессиональной подготовки аудиторов и степенью адаптации национальных систем отчётности к международным требованиям.

Актуальность данного исследования определяется необходимостью анализа особенностей применения МСФО при аудите запасов, выявления проблемных аспектов и разработки предложений по повышению эффективности аудиторских процедур. Научная новизна работы заключается в систематизации подходов к оценке и проверке запасов в соответствии с МСФО и в сопоставлении международных требований с национальной практикой аудита.

Методология. Для достижения цели исследования и обеспечения достоверности полученных результатов в работе был применён сравнительно-аналитический метод. Данный метод наиболее полно соответствует характеру темы, поскольку позволяет выявить различия и сходства в подходах к учёту и аудиту запасов в рамках национальных и международных стандартов, а также проанализировать влияние применения МСФО на качество и прозрачность финансовой отчётности.

Сравнительно-аналитический метод включает сопоставление положений МСФО (IAS) 2 «Запасы» с требованиями национальных нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учёт и аудит. На

основе такого сравнения определяются ключевые различия в принципах оценки, признания и раскрытия информации о запасах, а также оценивается степень адаптации национальной практики к международным требованиям. Кроме того, анализируются аудиторские процедуры, применяемые при проверке запасов, с учётом рекомендаций МСА (Международных стандартов аудита), в частности МСА 501 «Аудиторские доказательства — специальные соображения в отношении отдельных статей» и МСА 330 «Реакция аудитора на оценённые риски».

Для проведения исследования были использованы следующие этапы:

1. Изучение нормативной базы — анализ международных и национальных стандартов бухгалтерского учёта и аудита, регулирующих порядок учёта и проверки запасов.
2. Сравнительный анализ — выявление различий в методологии оценки и отражения запасов в финансовой отчётности по МСФО и национальным стандартам.
3. Анализ практических аспектов аудита — рассмотрение типичных ошибок и рисков, возникающих при аудите запасов, а также методов их минимизации.
4. Обобщение результатов — формулирование выводов о степени соответствия аудиторской практики международным требованиям и подготовка рекомендаций по её совершенствованию.

Использование сравнительно-аналитического метода позволило обеспечить системность и объективность исследования, выявить основные направления гармонизации национальной практики учёта и аудита с международными стандартами, а также определить факторы, влияющие на достоверность финансовой отчётности в процессе аудита запасов.

Анализ и результаты. В ходе исследования была проведена сравнительно-аналитическая оценка применения Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) при аудите запасов на примере условного кейса — компании ООО «ТехноПром», осуществляющей производственную

деятельность и использующей смешанную систему учёта. Целью анализа являлось определение влияния внедрения требований МСФО (IAS) 2 «Запасы» на достоверность финансовой отчётности и эффективность аудиторских процедур.

Первоначально учёт запасов осуществлялся по национальным стандартам, где применялась методика оценки по средней себестоимости. После перехода на МСФО предприятие внедрило более строгий подход, основанный на принципе «наименьшей из двух величин — себестоимости или чистой возможной стоимости реализации». Это изменение потребовало корректировок в учётной политике и раскрытии информации в финансовой отчётности.

Показатель	Национальные стандарты	МСФО (IAS 2)	Изменение
Метод оценки запасов	Средняя себестоимость	Себестоимость или чистая возможная стоимость реализации (по наименьшей)	Увеличение прозрачности оценки
Отражение уценки запасов	Необязательное	Обязательно при снижении стоимости	Более достоверная оценка активов
Раскрытие информации в отчётности	Ограничено	Расширено: методы оценки, суммы уценки, причины	Повышение информативности
Влияние на финансовый результат	Недооценка расходов	Реалистичная оценка себестоимости	Снижение искусственной прибыли

На следующем этапе были сопоставлены аудиторские процедуры, применяемые при проверке запасов до и после внедрения МСФО. В частности, проанализированы различия в объёме тестов, требованиях к доказательствам и уровне выявляемых рисков.

Проведённое исследование показало, что внедрение МСФО при учёте и аудите запасов способствует:

- повышению достоверности финансовой отчётности;

- улучшению качества аудиторских доказательств;
- снижению риска искажений при оценке активов;

увеличению доверия инвесторов и заинтересованных сторон к отчётности компании.

Элемент аудита	До внедрения МСФО	После внедрения МСФО	Выявленный эффект
Проверка физического наличия запасов	Периодическая, выборочная	Обязательная при каждом аудите	Повышение надёжности доказательств
Оценка рисков искажений	Ограниченная	Комплексная (с учётом рыночных факторов)	Более точное определение рисков
Документирование аудиторских процедур	Упрощённое	В соответствии с МСА 501 и МСА 330	Улучшение качества аудита
Раскрытие выводов в отчёте аудитора	Сводное	Расширенное с обоснованием оценок	Повышение прозрачности отчётности

Однако были выявлены и проблемные аспекты, включая необходимость дополнительного обучения аудиторов, адаптацию внутренней документации, а также сложности в интерпретации отдельных положений стандартов, что требует дальнейшего совершенствования методической базы аудита.

Таким образом, результаты исследования подтверждают, что применение МСФО (IAS 2) при аудите запасов не только улучшает качество финансовой отчётности, но и повышает эффективность самого аудиторского процесса за счёт стандартизации подходов и унификации требований к раскрытию информации.

Заключение. Проведённое исследование подтвердило, что внедрение Международных стандартов финансовой отчётности, в частности МСФО (IAS) 2 «Запасы», оказывает существенное влияние на повышение прозрачности, достоверности и сопоставимости финансовой информации о

запасах. Сравнительно-аналитический метод позволил выявить ключевые различия между национальными и международными подходами к оценке и учёту запасов, а также определить, каким образом применение МСФО трансформирует практику аудита.

Результаты анализа кейса показали, что переход на международные стандарты требует не только технической адаптации учётной политики, но и комплексного изменения аудиторского подхода. Аудиторы должны учитывать не только корректность оценки запасов, но и экономическую обоснованность предположений, применяемых при определении их чистой возможной стоимости реализации. Введение процедур, предписанных МСА 501 и МСА 330, способствует повышению качества аудиторских доказательств и снижению риска искажений финансовой отчётности.

Сравнение полученных данных с результатами международных исследований (Daske et al., 2008; Jeanjean & Stolowy, 2008; Nobes & Stadler, 2015 и др.) подтвердило, что положительное воздействие МСФО проявляется в условиях высокого уровня правоприменения, развитой профессиональной культуры и адекватной подготовки специалистов. В противном случае стандарты могут быть внедрены формально, не обеспечивая реального повышения качества финансовой отчётности.

Основные выводы исследования можно обобщить следующим образом:

1. Применение МСФО (IAS 2) обеспечивает более точную оценку запасов, снижает риск переоценки активов и способствует объективному отражению финансового положения компании.
2. Совершенствование аудиторских процедур на основе международных стандартов повышает достоверность получаемых доказательств и усиливает доверие заинтересованных сторон к отчётности.
3. Эффективность внедрения МСФО напрямую зависит от квалификации аудиторов, качества внутреннего контроля и уровня нормативного регулирования в стране.

4. Необходима институциональная поддержка — обучение аудиторов, методические разъяснения и адаптация ИТ-инфраструктуры для полноценного применения международных стандартов.

Таким образом, применение МСФО при аудите запасов является не только техническим, но и стратегическим инструментом повышения качества корпоративной отчётности. В перспективе развитие национальной аудиторской практики должно быть направлено на углубление интеграции с международными стандартами, усиление контроля качества и формирование профессиональной компетентности аудиторов. Это позволит обеспечить сопоставимость финансовых данных, укрепить доверие инвесторов и повысить устойчивость бизнеса в глобальной экономической среде.

Список литературы

1. Котова Е. А. «Совершенствование аудиторской проверки материальных запасов». *Журнал «Экономика и управление», Вестник МУИВ*, 2021, № 4 (39), стр. 94-98. DOI: 10.21777/2587-554X-2021-4-94-98. vestnik-muiv.ru
2. Аналитический материал «Аналитический инструментарий управления запасами». *Современное менеджмент*, онлайн-журнал, статья, рассматривающая МСФО 2 и сравнение с национальными подходами. [Современные технологии управления](#)
3. «Учет запасов» статья в CDB.kz — библиотека бухгалтера. Обзор применения МСФО IAS 2 для запасов. cdb.kz
4. Нормативный документ Республики Узбекистан — Закон «О бухгалтерском учёте». Раздел, регулирующий оценку запасов и использование принципа низшей из стоимости и чистой возможной стоимости реализации. [NORMA](#)
5. Программное и справочное руководство «Учет запасов» в 1С:Бухгалтерия для Узбекистана, реализующее требования МСФО IAS 2 (учёт обесценения запасов, чистой возможной стоимости реализации и др.). 1c.uz

6. Халилова З. ОТ САДА К МИРОВОМУ СТОЛУ: АНАЛИЗ ЭКСПОРТНОГО РЫНКА ПЛОДООВОЩНОЙ ПРОДУКЦИИ //Science and innovation. – 2024. – Т. 3. – №. Special Issue 42. – С. 204-208.
7. Khalilova Z. FRUIT AND VEGETABLE GROWING IN UZBEKISTAN: PROBLEMS AND SOLUTIONS //Экономика и социум. – 2023. – №. 5-1 (108). – С. 131-135.
8. Zilola X. JAHON IQTISODIYOTI VA XALQARO MUNOSABATLARDA O'ZBEKISTONNING TUTGAN O'RNI //Science and innovation. – 2023. – Т. 2. – №. Special Issue 13. – С. 680-682.