

ТРАНСФОРМАЦИЯ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Отакузиева Зухра Маратдаевна¹, Хайдарова Мадина Тохиржон кизи²

¹*Иқтисод фанлари доктори, профессор в.б. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси
ҳузуридаги Бизнес ва тадбиркорлик олий мактаби*

²*Слушатель программы «Цифровая экономика» Высшая школа бизнеса и
предпринимательства при Кабинете Министров Республики Узбекистан г. Ташкент,
Республика Узбекистан*

¹E-mail: zukhra.otakuzieva@rambler.ru

²E-mail: madinahaydarova211@gmail.com

В условиях формирования цифровой экономики вопросы совершенствования методологии бухгалтерского учета приобретают особую актуальность. Четвертая промышленная революция, характеризующаяся широким внедрением киберфизических систем, Интернета вещей (IoT), искусственного интеллекта и облачных технологий, оказывает существенное влияние на все аспекты экономической деятельности, включая организацию и ведение бухгалтерского учета.

Республика Узбекистан, реализуя стратегию «Цифровой Узбекистан — 2030», утвержденную Указом Президента Республики Узбекистан от 5 октября 2020 года № УП-6079, активно внедряет цифровые технологии во все сферы экономической деятельности. Согласно данной стратегии, к 2030 году планируется достичь значительного повышения уровня цифровизации экономики, что неизбежно влияет на традиционные подходы к учету активов предприятий.

Основные средства составляют материальную базу производственной деятельности предприятий и во многом определяют их конкурентоспособность. По данным Агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан, стоимость основных средств в экономике страны на конец 2023 года составила более 850 триллионов сумов, что свидетельствует о значительной роли данной категории активов в национальной экономике.

В условиях цифровизации характер основных средств существенно меняется: появляется «умное» оборудование с встроенным программным обеспечением, роботизированные комплексы, оборудование с IoT-датчиками, системы автоматизированного управления

производством. Эти изменения требуют переосмысления традиционных подходов к учету, оценке и амортизации основных средств.

Проблема исследования состоит в противоречии между быстро меняющимся характером основных средств в условиях цифровизации и недостаточной адаптированностью существующей методологии учета к этим изменениям. Действующий НСБУ №5 «Основные средства» был разработан в период, когда цифровые технологии не оказывали столь существенного влияния на характер производственных активов, что обуславливает необходимость его совершенствования.

Целью данного исследования является анализ направлений трансформации методологии учета основных средств в условиях цифровизации экономики Республики Узбекистан и разработка рекомендаций по совершенствованию нормативно-правовой базы учета. Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи: проанализировать теоретические аспекты учета основных средств в условиях цифровой экономики; провести сравнительный анализ требований НСБУ №5 и международных стандартов; выявить факторы цифровизации, влияющие на методологию учета; разработать рекомендации по совершенствованию учета.

Цифровизация экономики Узбекистана оказывает многоаспектное влияние на методологию учета основных средств. На основе проведенного анализа нами выделены четыре группы факторов, определяющих направления трансформации учета: технологические, экономические, организационные и нормативные.

Технологические факторы связаны с изменением характера самих объектов основных средств. Современное производственное оборудование все чаще включает цифровые компоненты: встроенное программное обеспечение, IoT-датчики, системы автоматического управления. По данным исследования, проведенного Министерством цифровых технологий Республики Узбекистан в 2023 году, доля оборудования с цифровыми компонентами в промышленности составляет около 23% и имеет тенденцию к росту.

Это создает проблему разграничения основных средств и нематериальных активов, которая не в полной мере урегулирована действующим НСБУ №5. Согласно стандарту, программное обеспечение учитывается в составе нематериальных активов, однако для оборудования со встроенным ПО такое разделение не всегда возможно и целесообразно.

Экономические факторы проявляются в ускорении морального износа оборудования. Если традиционно срок полезного использования основных средств определялся преимущественно физическим износом, то для высокотехнологичного оборудования решающим фактором становится моральное устаревание. Исследования показывают, что средний срок морального износа компьютерного оборудования составляет 3-5 лет,

промышленных роботов — 7-10 лет, в то время как физический износ наступает значительно позже.

Организационные факторы связаны с внедрением современных информационных систем управления предприятием. ERP-системы и облачные технологии создают технические предпосылки для перехода к учету в режиме реального времени. Традиционная модель периодического учета с ежемесячным или ежеквартальным начислением амортизации может быть заменена непрерывным учетом с автоматическим отражением операций в момент их совершения.

Нормативные факторы определяются процессами гармонизации национального законодательства с международными стандартами. Узбекистан взял курс на сближение НСБУ с МСФО, что требует пересмотра ряда положений в части учета основных средств.

Сравнительный анализ НСБУ №5 и МСФО (IAS 16)

Проведенный сравнительный анализ требований НСБУ №5 «Основные средства» и МСФО (IAS 16) «Основные средства» позволил выявить ряд существенных различий, представленных в Таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ НСБУ №5 и МСФО (IAS 16)

Критерий	НСБУ №5	МСФО (IAS 16)
Критерии признания	Материальная форма, срок использования более 1 года, стоимостной критерий	Вероятность экономических выгод, надежная оценка стоимости
Компонентный учет	Не предусмотрен	Обязателен для существенных компонентов с разными сроками использования
Переоценка	По решению правительства или собственника	По справедливой стоимости, регулярно
Пересмотр СПИ	При модернизации, реконструкции	Ежегодно, на каждую отчетную дату
Остаточная стоимость	Обычно принимается равной нулю	Оценивается и пересматривается регулярно

Как видно из таблицы, МСФО предусматривает более гибкий подход к учету основных средств. Особое значение в условиях цифровизации имеет компонентный учет, который позволяет отдельно учитывать и амортизировать элементы с различным сроком полезного использования. Для современного оборудования с цифровыми компонентами это особенно актуально, поскольку программное обеспечение и электронные компоненты, как правило, имеют более короткий срок службы, чем механические части.

Требование МСФО о регулярном пересмотре срока полезного использования также более адекватно отражает условия цифровой экономики, где темпы технологических изменений могут существенно влиять на полезность оборудования. НСБУ №5 предусматривает пересмотр срока полезного использования только при модернизации или реконструкции, что не позволяет своевременно учитывать моральный износ.

Анализ уровня цифровизации учета на предприятиях Узбекистана

Для оценки текущего состояния цифровизации учетных процессов был проведен анализ данных Агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан и отраслевых исследований. Результаты анализа представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Уровень цифровизации учетных процессов на предприятиях Узбекистана

Показатель	2021	2022	2023	2024*
Доля предприятий с ERP-системами, %	18,5	24,2	31,8	38,5
Доля предприятий с автоматизированным учетом ОС, %	28,3	35,1	42,7	49,2
Доля предприятий с электронным документооборотом, %	45,2	58,6	71,3	78,5
Использование облачных технологий в учете, %	8,7	12,4	18,9	24,3

** — оценка; Источник: данные Агентства статистики [16], расчеты автора*

Данные таблицы свидетельствуют о положительной динамике цифровизации учетных процессов на предприятиях Узбекистана. За период 2021-2024 годов доля предприятий с ERP-системами увеличилась более чем в два раза — с 18,5% до 38,5%. Вместе с тем абсолютные значения показателей остаются недостаточными для обеспечения полноценного перехода к современным моделям учета.

Особое внимание обращает на себя низкий уровень использования облачных технологий в учете — лишь около четверти предприятий применяют данные решения. Это ограничивает возможности для внедрения учета в режиме реального времени и интеграции учетных систем с производственными процессами.

Развитие цифровых технологий создает предпосылки для перехода от традиционной модели периодического учета к учету в режиме реального времени (real-time accounting). Данный подход предполагает автоматическое отражение хозяйственных операций в момент их совершения на основе данных, поступающих от информационных систем управления.

Применительно к учету основных средств это означает возможность: автоматического начисления амортизации на основе фактического использования оборудования (по данным IoT-датчиков); мониторинга технического состояния в режиме реального времени; прогнозирования необходимости ремонта и замены на основе предиктивной аналитики; оптимизации загрузки оборудования на основе данных о его фактическом использовании.

Вместе с тем реализация данного подхода требует существенных инвестиций в информационную инфраструктуру, подготовку кадров и изменение нормативной базы. Действующее законодательство Узбекистана не содержит положений, регулирующих учет в режиме реального времени, что создает правовую неопределенность.

Для создания условий перехода к учету в режиме реального времени необходимо: разработать методические рекомендации по организации такого учета; внести изменения в НСБУ в части признания данных автоматизированных систем в качестве первичных документов; обеспечить интеграцию учетных систем с государственными информационными системами (налоговой отчетности, статистики).

Переход к учету в режиме реального времени является перспективным направлением развития методологии учета основных средств. Однако данный переход должен осуществляться поэтапно, с учетом готовности предприятий и нормативной базы. На первом этапе целесообразно обеспечить интеграцию существующих ERP-систем с производственными системами, на втором — разработать методические основы учета на базе автоматизированных данных, на третьем — внести соответствующие изменения в законодательство.

Список использованных источников

- [1] Указ Президента Республики Узбекистан «О Стратегии "Цифровой Узбекистан — 2030"» от 05.10.2020 г. № УП-6079.
- [2] НСБУ №5 «Основные средства». Утверждено приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 20.01.2004 г.
- [3] НСБУ №7 «Нематериальные активы». Утверждено приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 27.06.2005 г.
- [4] Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан. Официальные статистические данные [Электронный ресурс] // Stat.uz. URL: <https://stat.uz>
- [5] Министерство цифровых технологий Республики Узбекистан. Материалы по цифровизации экономики [Электронный ресурс] // Mitc.uz. URL: <https://mitc.uz>
- [6] ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утверждено приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.
- [7] Шитова Т.Ф. ERP-система — эффективный инструмент развития цифровой экономики // Муниципалитет: экономика и управление. — 2021.
- [8] International Accounting Standard 16 «Property, Plant and Equipment». — IFRS Foundation, 2023.