INTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC RESEARCHERS
ISSN: 3030-332X Impact factor: 9,493 Volume 17, issue 1, Aprel 2026
https://wordlyknowledge.uz/index.php/IJSR worldly knowledge
Index: google scholar, research gate, research bib, zenodo, open aire.
https://scholar.google.com/scholar?hl=ru&as_sdt=0%2C5&q=wosjournals.com&btnG
https://www.researchgate.net/profile/Worldly-Knowledge
https://journalseeker.researchbib.com/view/issn/3030-332X

РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ (IAS 1 И IAS 8) В ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТНОСТИ

Мустафоев Азимжон Фаррухович
ассистент кафедры «Бухгалтерский учет» Самаркандского института экономики и сервиса, доктор философии (PhD)
Абдукодиров Жавохир Аъзам угли
студент группы БХС-221 кафедры «Бухгалтерский учет» Самаркандского института экономики и сервиса, направление 60410100 – Бухгалтерский учет и аудит (по отраслям экономики)
E-mail: javohirabdukadirov09@gmail.com
Тел.: +998914164096

Аннотация: В статье рассматривается роль международных стандартов финансовой отчетности IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в формировании достоверной и сопоставимой финансовой отчетности. На основе анализа нормативных документов IFRS Foundation и научных публикаций раскрываются ключевые функции данных стандартов в обеспечении прозрачности, надежности и сопоставимости финансовой информации. Особое внимание уделено взаимодействию IAS 1 и IAS 8 как взаимодополняющих элементов системы международной отчетности.

Ключевые слова: IAS 1, IAS 8, финансовая отчетность, учетная политика, IFRS, сопоставимость, раскрытие информации, бухгалтерские оценки, ошибки, стандарты учета

Введение

Современная глобальная экономика требует единых подходов к формированию финансовой отчетности, обеспечивающих ее сопоставимость и прозрачность для пользователей. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) выступают ключевым инструментом достижения этих целей. Среди них особое значение имеют IAS 1 и IAS 8, которые формируют основу подготовки и представления отчетности.

IAS 1 устанавливает общие требования к структуре и содержанию финансовой отчетности, обеспечивая ее сопоставимость между компаниями и отчетными периодами . В свою очередь, IAS 8 регулирует выбор и изменение учетной политики, а также порядок учета ошибок и оценок, что способствует повышению надежности отчетных данных .

Актуальность исследования обусловлена необходимостью понимания роли этих стандартов в условиях глобализации и интеграции финансовых рынков.

Методология

Методологическую основу исследования составляют:

- анализ официальных документов IFRS Foundation;
- сравнительный анализ положений IAS 1 и IAS 8;
- обобщение научных публикаций и практических руководств;
- системный подход к изучению структуры финансовой отчетности.

Использованы методы логического анализа, синтеза и интерпретации нормативных положений.

Результаты

Анализ показал, что IAS 1 и IAS 8 выполняют взаимодополняющие функции в системе финансовой отчетности.

IAS 1 определяет:

- состав финансовой отчетности (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и др.) ;
- требования к структуре и минимальному содержанию отчетности ;
- принцип достоверного представления (fair presentation), обеспечиваемый соблюдением IFRS .

IAS 8, в свою очередь, обеспечивает:

- выбор учетной политики при отсутствии прямых указаний стандартов ;
- правила изменения учетной политики;
- порядок учета изменений оценок и исправления ошибок .

Взаимодействие этих стандартов проявляется в том, что IAS 1 требует применения учетной политики в соответствии с IAS 8 для достижения достоверности отчетности

Анализ и обсуждение

Международные стандарты финансовой отчетности IAS 1 и IAS 8 занимают центральное место в системе формирования финансовой отчетности, обеспечивая не только структурную целостность отчетных форм, но и методологическую последовательность учета. Их совместное применение формирует основу для достижения качественных характеристик финансовой информации, таких как достоверность, сопоставимость, уместность и полнота раскрытия.

Прежде всего, необходимо отметить, что IAS 1 выступает в роли концептуального и организационного стандарта, определяющего структуру финансовой отчетности. Он устанавливает требования к представлению отчетности, включая состав отчетных форм, порядок их представления и основные принципы раскрытия информации. Одной из ключевых целей данного стандарта является обеспечение сопоставимости финансовой отчетности как во времени, так и между различными организациями [1]. Это достигается за счет унификации структуры отчетности и установления минимальных требований к раскрытию информации.

Сопоставимость отчетности играет критически важную роль для пользователей финансовой информации, прежде всего инвесторов, кредиторов и аналитиков. Возможность сравнивать показатели различных компаний позволяет более точно оценивать их финансовое положение, результаты деятельности и перспективы развития. В этом контексте IAS 1 требует последовательного применения учетной политики, а также раскрытия информации о любых изменениях, которые могут повлиять на сопоставимость данных [1].

Особое значение в рамках IAS 1 имеет принцип достоверного представления (fair presentation). Согласно данному принципу, финансовая отчетность должна отражать экономическую сущность операций, а не только их юридическую форму. Это означает, что организация обязана применять профессиональное суждение при формировании отчетности, особенно в ситуациях, когда стандарты допускают альтернативные подходы. Достоверное представление достигается через соблюдение всех применимых стандартов IFRS, а также через раскрытие дополнительной информации, если это необходимо для понимания отчетности пользователями [1].

Важным элементом IAS 1 является также принцип существенности (materiality). Он предполагает, что в отчетности должна раскрываться только та информация, которая может повлиять на экономические решения пользователей. Это позволяет избежать перегрузки отчетности несущественными данными и сосредоточить внимание на ключевых аспектах деятельности компании [10]. При этом определение существенности

требует профессионального суждения и зависит от конкретных обстоятельств, включая размер, характер и контекст информации.

Взаимосвязь IAS 1 с IAS 8 проявляется в том, что первый устанавливает требования к представлению отчетности, а второй — к методам формирования учетной информации, лежащей в ее основе. IAS 8 регулирует вопросы выбора и применения учетной политики, изменения бухгалтерских оценок и исправления ошибок. Таким образом, он обеспечивает методологическую основу для реализации требований IAS 1.

Одной из ключевых функций IAS 8 является установление иерархии источников для выбора учетной политики в случаях, когда конкретный стандарт не содержит прямых указаний. В таких ситуациях организация должна руководствоваться принципами, изложенными в Концептуальной основе финансовой отчетности, а также учитывать аналогичные требования других стандартов [3]. Это способствует единообразию учета и снижает риск произвольного выбора учетной политики.

Особое внимание в IAS 8 уделяется изменениям учетной политики. В соответствии со стандартом, такие изменения допускаются только в случае, если они требуются другим стандартом или приводят к более достоверному представлению финансовой информации. При этом изменения учетной политики, как правило, применяются ретроспективно, что означает пересчет показателей предыдущих периодов с целью обеспечения сопоставимости [3].

Ретроспективное применение учетной политики является важным инструментом обеспечения качества финансовой отчетности. Оно позволяет пользователям анализировать динамику показателей без искажений, вызванных изменениями в учетных подходах. Однако на практике применение данного принципа может быть затруднено из-за отсутствия необходимой информации или значительных затрат на пересчет данных. В таких случаях стандарт допускает использование упрощенных подходов, при условии раскрытия соответствующей информации [3].

В отличие от изменений учетной политики, изменения бухгалтерских оценок отражаются перспективно. Это связано с тем, что оценки основываются на текущей информации и предположениях, которые могут изменяться со временем. Примерами бухгалтерских оценок являются срок полезного использования активов, уровень резервов по сомнительным долгам и оценка обязательств [11]. Перспективное отражение изменений позволяет избежать искусственного искажения отчетности за прошлые периоды.

Еще одним важным аспектом IAS 8 является регулирование порядка исправления ошибок. Ошибки прошлых периодов должны исправляться ретроспективно, что обеспечивает сопоставимость данных и повышает доверие пользователей к отчетности [4]. При этом стандарт требует раскрытия информации о характере ошибки, ее влиянии на финансовые показатели и методах исправления. Это способствует повышению прозрачности отчетности и снижению риска манипулирования данными.

С точки зрения практического применения, взаимодействие IAS 1 и IAS 8 позволяет сформировать целостную систему финансовой отчетности. IAS 1 определяет «что» должно быть представлено в отчетности, тогда как IAS 8 отвечает на вопрос «как» это должно быть сделано. Такое разделение функций обеспечивает логическую последовательность и системность процесса формирования отчетности.

Важным направлением анализа является влияние данных стандартов на качество раскрытия информации. Исследования показывают, что внедрение IAS 1 способствует повышению уровня раскрытия информации, особенно в части структуры отчетности и

представления финансовых результатов [12]. Однако степень соблюдения требований стандарта может варьироваться в зависимости от факторов, таких как размер компании, уровень корпоративного управления и особенности национального регулирования.

Кроме того, применение IAS 8 способствует снижению уровня ошибок и повышению согласованности учетной политики. Это особенно важно в условиях глобализации, когда компании работают на международных рынках и должны обеспечивать сопоставимость своей отчетности с отчетностью других организаций.

Отдельного внимания заслуживают изменения, внесенные в IAS 1 и IAS 8 в последние годы. В частности, в 2021 году были уточнены определения существенной учетной политики и бухгалтерских оценок. Эти изменения направлены на повышение качества раскрытия информации и устранение неоднозначностей в применении стандартов [11]. В результате пользователи получают более четкое представление о применяемых учетных подходах и связанных с ними рисках.

Несмотря на значительные преимущества, применение IAS 1 и IAS 8 связано с рядом проблем. Во-первых, стандарты требуют высокого уровня профессионального суждения, что может приводить к различиям в их интерпретации. Во-вторых, ретроспективное применение учетной политики и исправление ошибок могут быть трудоемкими и затратными процессами. В-третьих, в некоторых случаях стандарты допускают альтернативные подходы, что может снижать сопоставимость отчетности.

Тем не менее, данные ограничения не уменьшают значимости стандартов, а лишь подчеркивают необходимость их грамотного применения. В этом контексте важную роль играют аудиторские проверки и надзор со стороны регулирующих органов, которые способствуют соблюдению требований IFRS и повышению качества отчетности.

Системный анализ показывает, что IAS 1 и IAS 8 являются взаимодополняющими элементами единой концепции финансовой отчетности. Их совместное применение обеспечивает:

- структурированность и прозрачность отчетности;
- единообразие учетных подходов;
- сопоставимость данных между периодами и компаниями;
- повышение доверия пользователей к финансовой информации.

Заключение

Международные стандарты IAS 1 и IAS 8 играют ключевую роль в формировании финансовой отчетности. IAS 1 определяет структуру и содержание отчетности, обеспечивая ее сопоставимость и прозрачность, тогда как IAS 8 регулирует учетную политику, изменения оценок и исправление ошибок, повышая надежность данных.

Их совместное применение обеспечивает достижение основной цели финансовой отчетности — предоставление полезной информации для принятия экономических решений. В условиях глобализации значение этих стандартов продолжает возрастать, способствуя гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне.

Список использованной литературы

1. IFRS Foundation. IAS 1 Presentation of Financial Statements. 2022. pp. 1–140.
2. IAS Plus. IAS 1 Overview. 2023. pp. 1–10.
3. IFRS Foundation. IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors. 2022. pp. 1–60.
4. Wikipedia. IAS 8 Overview. 2024. pp. 1–3.
5. World Bank. International Financial Reporting Standards: Practical Guide. 2021. pp. 15–30.

ISSN: 3030-332X Impact factor: 9,493 Volume 17, issue 1, Aprel 2026
https://wordlyknowledge.uz/index.php/IJSR worldly knowledge
Index: google scholar, research gate, research bib, zenodo, open aire.
https://scholar.google.com/scholar?hl=ru&as_sdt=0%2C5&q=wosjournals.com&btnG
https://www.researchgate.net/profile/Worldly-Knowledge
https://journalseeker.researchbib.com/view/issn/3030-332X

6. IFRS Ideas. IAS 8 Explanation. 2023. pp. 1–5.
7. Erasmus+ Project. IAS 1 Presentation. 2021. pp. 2–6.
8. European Commission. IAS 1 Document. 2021. pp. 1–12.
9. PwC. IAS 1 Guidance. 2022. pp. 1–8.
10. EFRAG. Definition of Material (IAS 1 & IAS 8). 2018. pp. 1–6.
11. BDO Global. Amendments to IAS 1 and IAS 8. 2021. pp. 1–10.
12. Agyei-Mensah B.K. Impact of IAS 1 Adoption. 2012. pp. 10896–10905.