



СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА
ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН В УСЛОВИЯХ
ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

Арипова Анна Михайловна

*старший преподаватель, кафедра «Корпоративная экономика и управление»
факультета СМОП ТГЭУ и УрГЭУ, Ташкентский государственный экономический
университет,*

anna-aripova-1990@mail.ru, +998 90 350 57 90.

Аннотация. *В статье исследуются современное состояние и перспективы развития аудита объединения бизнеса в Республике Узбекистан в условиях перехода национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Рассмотрены нормативно-правовые основы применения IFRS 3 «Объединения бизнеса», особенности аудиторской проверки сделок слияния и поглощения, проблемы оценки гудвилла и идентифицируемых активов. На основе анализа международного опыта и реформ бухгалтерского учета в Узбекистане предложены направления совершенствования аудиторских процедур с использованием цифровых технологий, аналитики данных и искусственного интеллекта.*

Abstract. *This article examines the current state and development prospects of business combination audits in the Republic of Uzbekistan amid the transition of the national accounting and financial reporting system to International Financial Reporting Standards (IFRS). It examines the regulatory framework for the application of IFRS 3 "Business Combinations," the specifics of auditing mergers and acquisitions, and the challenges of valuing goodwill and identifiable assets. Based on an analysis of international experience and accounting reforms in Uzbekistan, it proposes areas for improving audit procedures using digital technologies, data analytics, and artificial intelligence.*

Ключевые слова: *аудит, объединение бизнеса, IFRS 3, МСФО, гудвилл, цифровизация аудита, Узбекистан, финансовая отчетность, слияния и поглощения, ISA.*

Keywords: *audit, business combinations, IFRS 3, IFRS, goodwill, digitalization of audit, Uzbekistan, financial reporting, mergers and acquisitions, ISA.*

В современных условиях глобализации процессы слияния и поглощения компаний становятся важным инструментом повышения конкурентоспособности бизнеса. Для обеспечения прозрачности таких сделок особое значение приобретают международные стандарты финансовой отчетности и аудита. В Узбекистане масштабная реформа системы бухгалтерского учета началась после принятия Постановления Президента



Республики Узбекистан №ПП-4611 от 24 февраля 2020 года, предусматривающего поэтапный переход крупных хозяйствующих субъектов на МСФО [1].

Согласно профилю юрисдикции IFRS Foundation, в 2020 году в Узбекистане было официально признано применение международных стандартов финансовой отчетности на основании Постановления Кабинета Министров №507 от 24 августа 2020 года [2]. В настоящее время применение МСФО распространяется на акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и иные организации общественного значения [3].

Развитие процессов интеграции бизнеса обуславливает необходимость совершенствования аудита операций по объединению компаний. IFRS 3 устанавливает, что все объединения бизнеса должны учитываться методом приобретения, предусматривающим идентификацию покупателя, оценку приобретенных активов и обязательств по справедливой стоимости, а также признание гудвилла либо дохода от выгодной покупки [4].

Несмотря на значительные достижения в области внедрения МСФО, практика аудита объединения бизнеса в Узбекистане остается недостаточно исследованной. Наиболее сложными вопросами являются определение справедливой стоимости активов, проверка расчетов гудвилла, оценка нематериальных активов и тестирование их на обесценение [5].

Цель исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию аудита объединения бизнеса в Республике Узбекистан в условиях внедрения международных стандартов финансовой отчетности.

Методологическую основу исследования составили:

- сравнительный анализ требований IFRS 3 и национального законодательства;
- контент-анализ нормативных документов;
- методы экономико-статистического анализа;
- методы систематизации и группировки данных;
- сравнительный анализ международной практики аудита сделок M&A.

Информационной базой исследования послужили документы IFRS Foundation, материалы Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, публикации IFAC, Всемирного банка и научные исследования отечественных и зарубежных авторов.

Исследование показало, что внедрение МСФО существенно повысило требования к качеству аудиторских проверок. Согласно данным IFAC, аудит финансовой отчетности в Узбекистане проводится на основе Международных стандартов аудита (ISA), официально признанных для применения на территории страны [8].

Особое значение для аудита объединения бизнеса имеет проверка корректности применения метода приобретения. IFRS 3 предусматривает четыре основных этапа учета объединения бизнеса:

1. идентификация покупателя;





TANQIDIY NAZAR, TAHLILIIY TAFAKKUR VA INNOVATSION G'UYALAR



2. определение даты приобретения;
3. признание и оценка идентифицируемых активов и обязательств;
4. расчет и признание гудвилла [4].

Наиболее значительным риском является определение величины гудвилла. Согласно IFRS 3, гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над долей покупателя в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании [4].

Проведенный анализ показал, что в большинстве случаев аудиторы сталкиваются с трудностями при оценке нематериальных активов, клиентской базы, деловой репутации и интеллектуальной собственности, возникающих в результате объединения бизнеса [9].

Для повышения качества аудиторских процедур рекомендуется применение цифровых инструментов анализа данных (рис.1, табл. 3, рис.2) .



Рисунок 1. Алгоритм формирования гудвилла

Таблица 3.

Сравнительный анализ требований НСБУ Республики Узбекистан и IFRS 3 «Объединения бизнеса»⁷⁷

Элемент учета	НСБУ РУз	IFRS 3
Подход к объединению бизнеса	Регулируется отдельными положениями НСБУ и	Применяется единый метод приобретения

⁷⁷ составлено автором на основе IFRS 3, IFRS 10 и анализа НСБУ Республики Узбекистан [4; 7].





TANQIDIY NAZAR, TAHLILIY TAFAKKUR VA INNOVATSION G'UYALAR



	законодательством реорганизации	0	
Определение покупателя	Не детализировано		Обязательная идентификация приобретателя
Оценка активов	Преимущественно по балансовой стоимости		По справедливой стоимости
Гудвилл	Отдельный порядок отсутствует		Обязательное признание и ежегодная проверка на обесценение
Нематериальные активы	Ограниченный перечень		Широкий перечень идентифицируемых активов
Раскрытие информации	Частично		Детальное раскрытие характера сделки
Консолидированная отчетность	Ограниченное применение		Обязательное применение IFRS 10 и IFRS 3



Рисунок 2. Авторская модель цифрового аудита объединения бизнеса⁷⁸

⁷⁸ разработано автором



Одним из ключевых направлений развития аудиторской деятельности становится использование цифровых технологий. Согласно международным исследованиям, применение аналитики больших данных позволяет существенно повысить качество оценки рисков и эффективность выявления ошибок в финансовой отчетности [10].

В условиях цифровой трансформации экономики Узбекистана перспективными технологиями являются:

- Big Data;
- искусственный интеллект;
- машинное обучение;
- блокчейн;
- XBRL-отчетность;
- облачные аудиторские платформы.

Особенно перспективным представляется внедрение XBRL-технологий, позволяющих автоматизировать процессы анализа финансовой информации и обеспечить сопоставимость отчетности организаций общественного значения [3].

Список использованной литературы

1. Указ Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24.02.2020 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».
2. IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by Jurisdiction: Uzbekistan. 2021.
3. Министерство экономики и финансов Республики Узбекистан. Информация о внедрении IFRS для организаций общественного значения. 2025–2026.
4. IFRS Foundation. IFRS 3 Business Combinations. London, 2023.
5. IAS Plus. IFRS 3 Business Combinations. Deloitte, 2025.
6. Schneider Group. Uzbekistan is switching to IFRS from 2021. 2020.
7. АГМК. Финансовая отчетность по МСФО за 2021–2024 гг.
8. IFAC. Uzbekistan Country Profile. 2025.
9. Grant Thornton. Insights into IFRS 3 Recognition Principle. 2024.
10. Choi B. Enhanced Audit Techniques Empowered by Reinforcement Learning Pertaining to IFRS. 2021.