

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ  
ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ

---



ТОШКЕНТ  
ДАВЛАТ  
ИҚТИСОДИЁТ  
УНИВЕРСИТЕТИ

**“ХАЛҚАРО МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ СТАНДАРТЛАРИГА  
ЎТИШ ВА ХАЛҚАРО ТАЖРИБАНИ ЎЗБЕКИСТОНДА  
ҚўЛЛАШНИНГ ДОЛЗАРБ МАСАЛАЛАРИ”**

мавзусидаги  
халқаро илмий - амалий анжуман  
мақолалар тўплами



ТОШКЕНТ – “ИҚТИСОДИЁТ” 2022

Қурилиш материаллари саноати корхоналари молиявий хавфсизлигига таъсир қилувчи ташқи омилларни аниқлаш учун, биринчи навбатда, корхона учун тегишли ҳужжатларни, шунингдек, корхонанинг молиявий хавфсизлиги бузилган деб ҳисоблаш мумкин бўлган мезонларни ишлаб чиқиш керак. Бошқача айтганда, корхоналарнинг молиявий хавфсизлиги талабларига мувофиқлигини баҳолашга имкон берадиган мезонлар аниқланиши лозим. Бунинг учун эса, қурилиш материаллари саноати корхоналарида янги молиявий хавфсизлик хизматлари ёки бўлинмалари ташкил этилиши керак. Молиявий хавфсизлик хизмати ушбу мезонларга мувофиқлигини баҳолайди ва маълумотни корхонанинг раҳбариятига тақдим этиб боради.

Шу билан бирга, қарздорларга қўйиладиган талаблар тамойиллари ишлаб чиқилиши лозим, улар корхонанинг молиявий хавфсизлиги талабларига мувофиқ бўлиши керак. Шу билан бирга, хавфсизлик хизмати корхонанинг молиявий манфаатларига риоя этилишини назорат қилиши учун тақдим этилган ҳисоботларнинг муҳимлиги тўғрисида ўз фикрини билдириши керак.

### **Фойдаланилган адабиётлар**

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 28.01.2022 йилдаги “2022 — 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги ПФ-60-сон Фармони. <https://lex.uz/uz/docs/5841063>.
2. Варнакова Г.Ф., Григорьева Г. И., Осипова А. С. Финансовая устойчивость как основной критерий обеспечения экономической безопасности предприятия // Международный научно-исследовательский журнал «Успехи современной науки». — Белгород, 2016. — № 12. — Т. 3 — С. 42–43
3. Бурцев В.В. Факторы финансовой безопасности России / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. - 2001. - № 1. - С. 55-69.
4. Сенчагов В. К. Экономическая безопасность России. Общий курс [Электронный ресурс]: учебник / под ред. В. К. Сенчагова. – 5-е изд. (эл.). – Электрон. текстовые дан. (1 файл pdf: 818 с.). – М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2015. 269 бет.
5. Олейникова Е.А. Основы экономической безопасности (Государство, регион, предприятие, личность) / Под ред. Е.А. Олейникова. М., 1997. С. 29.
6. Арсентьев М. Финансовая безопасность России // Обозреватель. 2015 № 8 С. 13–19.
7. Вечканов Г.С. Экономическая безопасность: Учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2007. – 384 с.: ил. – (Серия «Учебник для вузов»). 147-бет
8. Бланк И. А. Управление финансовой безопасностью предприятия. М.: Эльга, 2009. 776 с.
9. Бурханов А.У. Молиявий хавфсизлик. Ўқув қўлланма. –Т.: Маънавият, 2019, 224 б.
10. Абулқосимов Х.П. Иқтисодий хавфсизлик. Т.: Академия. 2012. 111– б.

**Усмонов Фарух Обитжонович,**

**соискатель Ташкентского государственного  
экономического университета**

**Usmonov Farukh Obitzhonovich,  
PhD student at Tashkent State University of  
Economics**

**Совершенствование учета долгосрочные активы при переходе к  
международным стандартом финансовой отчетности**

**Improving accounting for longterm assets during the transition to international  
financial reporting standards**

В данной статье рассматриваются основы развития перехода к международному стандарту финансовой отчетности Республики Узбекистан. Изучена этапы развития правовых основ бухгалтерского учета при переходе международным стандартом финансовой отчетности. А также рассмотрена положительное и проблемное аспектов совершенствование учета долгосрочные активы при переходе к международным стандартом финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** Долгосрочные активы, НСБУ, МСФО, основные средства, нематериальные активы, физический износ, моральный износ.

This article discusses the basics of the development of the transition to the international financial reporting standard of the Republic of Uzbekistan. The stages of development of the legal foundations of accounting during the transition to the international financial reporting standard are studied. And also considered the positive and problematic aspects of improving the accounting of long-term assets in the transition to the international financial reporting standard.

**Key words:** Long-term assets, NAS, IFRS, fixed assets, intangible assets, depreciation, obsolescence.

В условиях рыночной экономики каждое предприятие выступая на рынке как самостоятельная хозяйственная единица вправе вести свою деятельность по всему усмотрению, также иметь свою политику как в области управления предприятием, так и в области бухгалтерского учета.

Долгосрочные активы это – активы предприятия, которые используются в предпринимательских целях более одного года и приобретаются или создаются без цели перепродажи. Практика показывает Из всего разнообразия долгосрочные активы наиболее часто предприятия приобретают (создают) долгосрочные материальные и нематериальные активы. Рассмотрим основные вопросы, связанные с их учетом. Причем учет данных активов надо рассматривать с точки зрения финансового учета и налогообложения. Для начала рассмотрим отражение активов в финансовом учете. Все начинается с поступления актива и правильного отражения всех

операции по приобретению и вводу в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов на предприятие, а в бухгалтерском учете – с поступления документов, связанных с данным активом. Основной задачей бухгалтера состоит в том, чтобы правильно определить первоначальную стоимость актива, дату ввода в эксплуатацию, определения нормы амортизации, начисление износа (амортизации), учет модернизации, ремонтов и выбытия данных активов. Стоит обратить внимание при формировании первоначальной стоимости долгосрочные активы все расходы должны быть оформлены в первоначальных документах подтверждающие затраты связанные с данным активом. Согласно принципам достоверности, непрерывности ведение бухгалтерского учёта операции отраженные в документах должны быть правильно оценены и согласно оценки определена первоначальная стоимость долгосрочных активов которая отразится в акте приемки – передачи актива или акта ввода в эксплуатацию, а также инвентарной карточки по учету долгосрочные активы. Для основных средств предприятия надо определить инвентарные номера, которые должны отражаться в акте, на самом основном средстве и в реестре основных средств.

Для осуществление своей деятельности у хозяйствующих субъектов должны быть долгосрочный активы. Согласно НСБУ №5 Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 5 «Основные средства» (Утвержден Приказом министра финансов от 09.10.2003 г. № 114, зарегистрированным МЮ 20.01.2004 г. № 1299) основные средства - это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности. [1]

А также согласно НСБУ №7 нематериальные активы, утвержден акт Приказом министра финансов от 25.03.2005 г. № 35, зарегистрированным МЮ 27.06.2005 г. № 1485. С изменениями в соответствии с приказом министра финансов, зарегистрированным (МЮ 22.05.2013 г. № 1485-2) нематериальные активы - идентифицируемые объекты имущества, не имеющие материально-вещественного которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или реализации товаров, либо для осуществления административных и иных функций в течение длительного срока. [2]

Согласно НСБУ №5 и НСБУ №7, бухгалтер, должен по мере ввода в эксплуатацию активов начислять износ (амортизацию). Метод и срок эксплуатации определяется согласно принятой учётной политике предприятия. Предприятия перерабатывающие сельскохозяйственную продукцию носят сезонный характер производства, так например хлопкоочистительный заводы начинают переработку хлопка с 3-декады августа месяце по январь месяц следующего года. Учитывая этот фактор износ машин и оборудования целесообразно было бы рассчитывать применяя

производственный метод расчета амортизации, а износ зданий и сооружений рассчитывать применяя равномерные метод расчета износа основных средств. Необходимо отметить что для более эффективного использования основных средств необходимо создавать резервы для ремонта основных средств. Для выполнения этой цели необходимо ввести в план счетов (НСБУ) № 21 счет резерва на капитальные ремонт основных средств которого в настоящее время не существуют. Этот резерв должен наполняется за счет начисленного износа основных средств. Ремонт может осуществляться своими силами или с помощью сторонних организаций (подрядчиков). И в том и в другом случае данные операции должны сопровождается документами и расчетами. Следуя принципу непрерывности и достоверности затрат по ремонту на счетах долгосрочные активы, в частности основных средств должны отражается на счетах бухгалтерского учета. И здесь возникает вопрос, особенно по капитальным ремонтам: капитализировать данные потери предприятия или отразить в категории затрат и расходов? И опять решение должен принять бухгалтер. Конечно, мы можем обратиться к международным стандартам и к нашему законодательству, которые определяют условия капитализации таких расходов. Но нужно очень осторожно относиться к вопросу капитализации расходов на ремонт техники. Не стоит забывать о ее не только физическом, но и моральном устаревании. И если все капитальные ремонты будут капитализировать, то может возникнуть ситуация, при которой устаревшая техника будет иметь стоимость выше аналогичной новой. Капитализация расходов на ремонт приводит к увеличению стоимости основного средства, т. е. в конечном итоге отражается по дебету счета «Основные средства». Полученную «авторизацию» сроком до одного года предприятия отражают в «Нематериальных активах», тем самым нарушая само понятие долгосрочных активов. В данной ситуации полученную «авторизацию» надо отразить на счете «Расходы будущих периодов» по дебету и затем ежемесячно (1/12 от суммы) или ежеквартально (1/4 от суммы) относить по кредиту счета «Расходы будущих периодов» в дебет счетов «Расходов» или «Затрат».

В соответствии с п. 6 МСФО (IAS) 16 основные средства (в дословном переводе «недвижимость, здания и оборудование») — это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода.

Единственным принципиальным отличием, специфическим именно для основных средств, связанным с оценкой первоначальным признанием, является наличие в РСБУ стоимостного лимита (п. 5 ПБУ 6/01):

«Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не

более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов».

В МСФО аналогичное положение, а тем более числовой критерий отсутствуют. Но на практике, исходя из принципа существенности, многие компании устанавливают аналогичное условие в своей учетной политике. При этом сумма лимита зависит от масштабов и специфики деятельности группы/холдинга и может быть существенно больше, чем в РСБУ.

Таким образом, наличие или отсутствие корректировки будет зависеть от конкретных учетных политик для целей РСБУ и МСФО.

Поскольку для прочих активов МСФО не содержит конкретных требований к оценке, то компания должна по аналогии выбрать наиболее подходящий стандарт. Если руководствоваться общими положениями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», то необходимо признать восстановление части убытка от обесценения. [3]

Международные стандарты финансовой отчетности - это совокупность взаимосвязанных документов: предисловия к МСФО, принципов подготовки и предоставления финансовой отчетности, непосредственно самих стандартов и разъяснений к ним. Все это создает единую систему и не может применяться отдельно друг от друга. Каждый элемент такой системы имеет свое назначение. [4]

Определение основных средств дано в НСБУ №5 «Основные средства». Основные средства - это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности

Основными целями учета основных средств являются:

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия основных средств; т.е. определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение анализа использования основных средств;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо выполнение следующих условий:

- 1) использование в производстве продукции при выполнении работ или

оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;

2) использование в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);

3) не предполагается перепродажа активов;

4) актив принесет организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Согласно стандарту МСФО 16 срок полезной службы определяется исходя из:

- ожидаемого (расчетного) периода использования активов компании;
- количества изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

В данном стандарте обращается внимание и на другие факторы, такие как моральный и физический износ, часто ведущие к уменьшению экономических выгод, ожидаемых от использования данного актива, даже если основное средство не используется (находится на консервации). Поэтому при определении срока полезной службы актива должны учитываться следующие факторы:

- ожидаемый объем использования актива компанией;
- предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких как количество смен, программы ремонта и обслуживания, а также условий хранения и обслуживания актива в период простоя;

- моральный износ в результате усовершенствования производственного процесса, изменений объема спроса на рынке на данную продукцию (услуги), производимую (предоставляемые) с использованием актива;

- юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как сроки аренды. При определении срока полезной службы актива должна учитываться его предполагаемая полезность для компании. Таким образом, срок полезной службы актива может быть короче, чем срок его экономического использования. Поэтому обычно срок полезной службы объекта основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы компании с аналогичными активами. В соответствии с МСФО 16 срок полезной службы объекта основных средств должен периодически пересматриваться, и если в результате изменение срока будет существенно отличаться от предыдущих оценок, сумма амортизационного отчисления текущего и будущих периодов должна корректироваться.

МСФО №16 определяет амортизацию как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы. При этом под амортизируемой стоимостью понимается себестоимость актива или другая сумма, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости. В свою очередь ликвидационная стоимость определяется как чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Согласно стандарту только земля не подлежит амортизации, потому что, как правило, имеет

неограниченный срок полезной службы.

В соответствии со стандартом используемый метод амортизации должен отражать схему, по которой компания потребляет экономические выгоды, получаемые от актива.

Международные стандарты выделяют следующие методы амортизации:

- метод равномерного начисления;
- метод уменьшаемого остатка;
- метод суммы изделий.

Метод выбирается на основе предполагаемой схемы получения экономических выгод и последовательно применяется из периода в период, если только эта предполагаемая схема получения экономических выгод от использования актива не меняется.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Таким образом, российское законодательство при начислении амортизации разрешает применять способ списания стоимости объектов основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования, что не предусмотрено МСФО. В отличие от международных стандартов, предусматривающих изменение метода начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств, российское законодательство не предоставляет организациям такой возможности.

#### **Список использование литературы:**

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан №5 « Учет основные средства», Утвержден Приказом министра финансов от 09.10.2003 г. N 114, зарегистрированным МЮ 20.01.2004 г. N 1299.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан №7 нематериальные активы. Утвержден акт Приказом министра финансов от 25.03.2005 г. № 35, зарегистрированным МЮ 27.06.2005 г. № 1485.

3. Аникин Павел Алексеевич. Трансформационные корректировки по участку «Основные средства». Корпоративная финансовая отчетность. № 11, 2013.

4. Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С. Подготовка к переходу на МСФО: что необходимо знать главному бухгалтеру. – Система «ГАРАНТ», 2009.

**Файзиева Нилуфар Шухрат қизи**  
**ТДИУ тадқиқотчиси**

**Давлат иштирокидаги тадбиркорликда давлат-хусусий шерикчилик**  
**асосда молиялаштириш масалалари**

Давлатнинг иқтисодий фаолиятини амалга оширишда давлатнинг молиявий ресурсларини бошқа, жумладан, хусусий сектор маблағаларини