

**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

Также МСФО используется как международный норматив для тех стран, которые разрабатывают собственные требования (Китай, страны Центральной Европы, СНГ). Иностранцы котируемые компании могут использовать МСФО в Австралии, Египте и на Украине.

Введение МСФО в Республике Узбекистан – это совершенно новый этап развития бухгалтерского учета, присоединения отечественной учетной практики к англо-американской системе ведения бухгалтерского учета, основывающейся на принципах профессионального регулирования, приоритета экономического содержания над правовой формой отражаемых хозяйственных фактов и определяющей роли профессионального суждения бухгалтера.

Литература:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.02.2020 года №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности». Газета «Народное слово», 26.02.2020 г.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан №20 «О порядке ведения упрощенного учета и составления отчетности субъектами малого бизнеса и частного предпринимательства». Зарегистрированный МЮ. РУз. № 879-2. от 11.07.2006 г.

3. Definition of IFRSs amended after the name changes introduced by the revised Constitution of the IFRS Foundation in 2010.

4. Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет. Учебник.-2-е изд. перераб. и доп.- М.: Бухгалтерский учет, 1996.- 576 с.

Худойбердиев О.Э.

Тошкент молия институти мустақил тадқиқотчиси

Жорий активлар: захиралар ҳисобини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш

Ушбу мақолада захиралар таннархида харид таннархи, қайта ишлаш таннархи, жорий жойлаштириш жойи ва жорий ҳолатга келтиришни таъминлаш учун бошқа харажатлар тушунчаларига аниқлик киритилган.

Калит сўзлар: Захира, харид таннархи, қайта ишлаш таннархи, захираларни жорий жойлаштириш жойи ва жорий ҳолатга келтиришни таъминлаш учун бошқа харажатлар, соф сотиш мумкин бўлган қиймати

В данной статье уточняется понятия себестоимости приобретения, себестоимости переработки, прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Ключевые слова: запасы, стоимость приобретения, стоимость обработки, прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, чистой возможной цене продажи.

Янги Ўзбекистоннинг 2022-2026 йиллардаги тараққиёт стратегиясида [1] инвестиция ҳажмини ошириш мақсади қўйилган. Уни амалга ошириш эса Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини (МХХС) кенг жорий қилишни тақозо этади. Корхоналарнинг жорий активлари таркибида захиралар ҳисобини тартибга солишга мўлжалланган 2-сон БХХС “Захиралар” стандарти муҳим стандартлардан бири ҳисобланади. Корхоналар жорий активлари таркибида захиралар асосий ҳиссани ташкил этади. Захиралар таркибига ишлаб чиқаришни узлуксиз таъминлаш мақсадида омборлардаги хом-ашё ва материаллар, тугалланмаган ишлаб чиқариш, тайёр маҳсулотлар ва қайта сотиш учун мўлжалланган товарлар киради. Бухгалтерия ҳисобидаги энг муҳим масалалардан бири бу захираларни баҳолаш масаласидир. Бугунги кунда амалда бўлган 4-сон БХМС “Товар-моддий захиралар” стандартини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш зарурияти мавжуд.

2-сон БХХС “Захиралар” стандарти ва Ўзбекистон Республикаси 4-сон БХМС “Товар-моддий захиралар” стандартида “Захиралар” ҳамда “Товар-моддий захиралар”нинг тахририй ёритилишини кўриб чиқсак. (1-жадвал).

1-жадвал

Халқаро ва миллий стандартларда захираларни баҳолашга оид қоидаларнинг солиштирилиши¹⁰⁶

2-сон БХХС “Захиралар” [4]	4-сон БХМС “Товар-моддий захиралар” [5]
Захираларни баҳолаш Захиралар қуйидаги иккита миқдорлардан энг кичиги бўйича баҳоланиши шарт: (a) таннархи (cost value) ёки (b) соф сотиш мумкин бўлган қиймати (realizable value)”	12. Товар-моддий захираларни баҳолаш қуйидаги иккита қийматлардан энг пасти бўйича амалга оширилади: баланс тузилаётган санадаги таннарх (сотиб олиш нархи ёки ишлаб чиқариш таннархи); баланс тузилаётган санадаги реализация қилишнинг соф қиймати.

Ушбу солиштириш бўйича хулоса қиладиган бўлсак, Ўзбекистон миллий стандарти ҳам халқаро стандартдаги захираларни баҳолаш тартибини қабул қилган. Миллий стандартда “баланс тузилаётган санадаги таннархи (сотиб олиш нархи ёки ишлаб чиқариш таннархи)” дейилган. Бизнинг фикримизча, ушбу ҳолатларнинг халқаро стандартларга мувофиқ келмайдиган жиҳатлари мавжуд.

Баланс тузилаётган санада таннарх аниқланмайди, таннарх захира ҳаракати давомида шаклланади. Захиралар фақат баланс тузилаётган санада соф сотиш мумкин бўлган қийматида акс эттирилади, балки ҳисоб сиёсатида кўрсатилган тартибда бозорда захираларнинг бўлиши мумкин бўлган соф сотиш қиймати захиранинг таннархидансалмоқли даражада пасайишига оид далиллар юзага келганда, соф сотиш қиймати бўйича акс эттирилади (баланс тузиш санасида эмас).

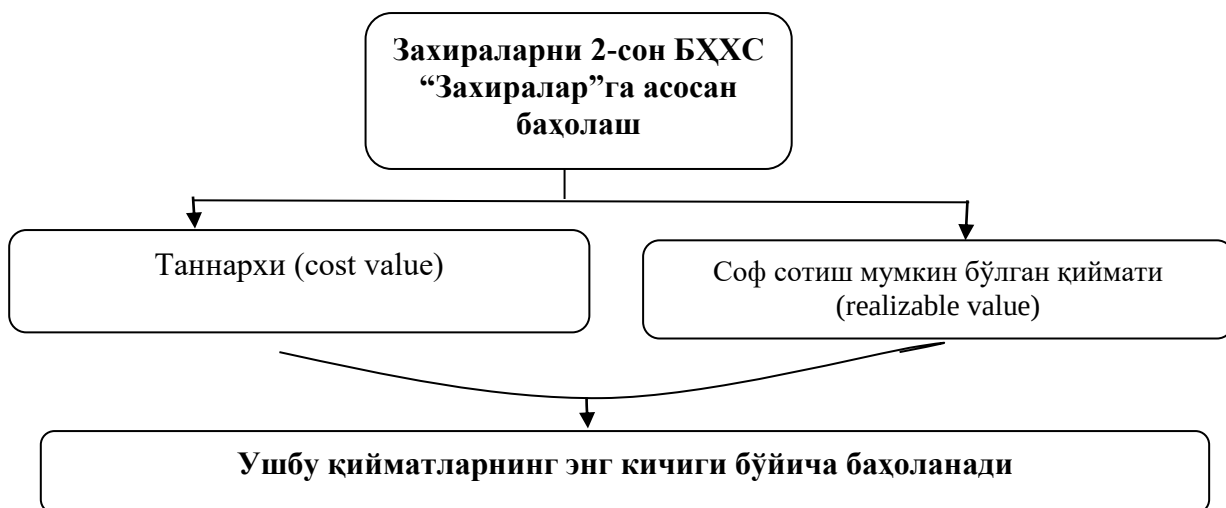
Миллий стандартда сотиб олиш нархи ва ишлаб чиқариш таннархи бир-биридан ажратиб кўрсатилган. Захираларнинг харид таннархи ва қайта ишлаш

¹⁰⁶2-сон БХХС ва 4-сон БХМС асосида

таннархи бу захира таннархи элементлари ҳисобланади. Иккаласи мажассам бўлган тақдирдагина захира таннархи шаклланади. Шу сабабли “сотиб олиш нархи ёки ишлаб чиқариш таннархи” деб ёритилиши методологик жиҳатдан тўғри эмас, чунки ишлаб чиқариш таннархининг ичига захираларнинг сотиб олиш нархи ҳам киради.

“реализация қилишнинг соф қиймати” атамасини инглиз тилидан мазмунан тўғри таржима қилиш керак деб ҳисоблаймиз. Халқаро стандартнинг инглиз тилидаги версиясида “realizable value” қўлланилган. Унинг русчага таржимаси “чистой возможной цене продажи” бўлади. Халқаро стандартда бўлиши мумкин бўлган сотишнинг соф қиймати тўғрисида баён қилинаяпди. Шу сабабли, “соф сотиш мумкин бўлган қиймати” деб қабул қилинса мақсадга мувофиқ бўлар эди.

2-сон БҲХС “Захиралар” стандартида кўзда тутилган баҳолаш қоидаларини қуйидаги расмда акс эттирамиз (1-расм).



1-расм. Захираларни халқаро стандартлар асосида баҳоланиши.¹⁰⁷

Захиралар таннархи (cost value).

2-сон БҲХСда захиралар таннархига (cost value) қуйидаги элементлар киритилиши кўрсатилган:

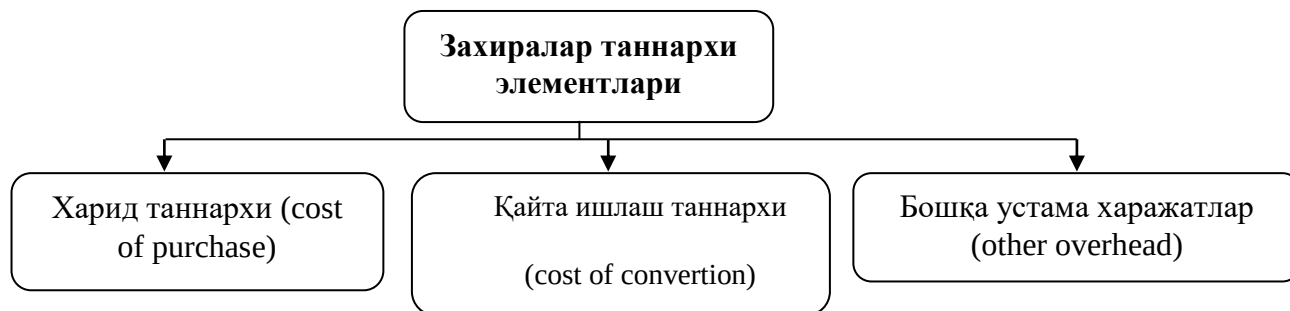
“Харид таннархи (cost of purchase);

қайта ишлаш таннархи (cost of conversion);

захираларни жорий ҳолатга ва жорий жойлаштириладиган жойига келтириш билан боғлиқ бошқа устама харажатлар (other overhead) киритилган” [8].

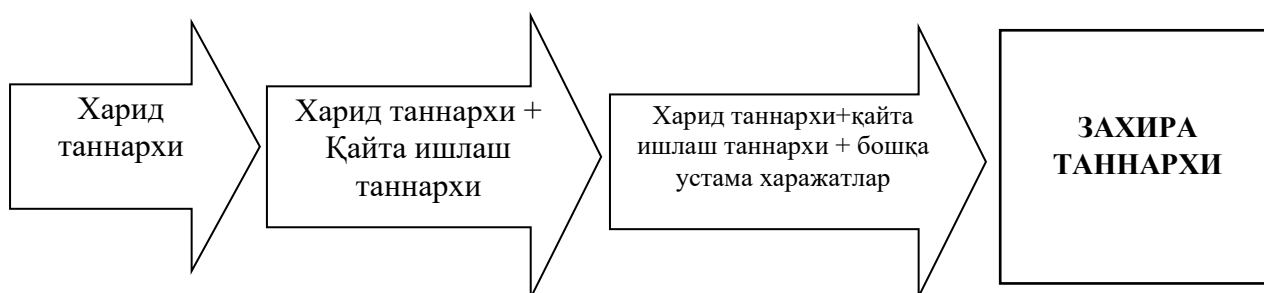
Захираларнинг бошланғич таннархи таркибий қисмларини қуйидаги расмда акс эттиришимиз мумкин бўлади (2-расм).

¹⁰⁷2-сон БҲХС “Захиралар” стандартига мувофиқ



2-расм. Захиралар таннархи элементлари.¹⁰⁸

Бизнинг фикримизча захиралар таннархини шакллантиришда қиймат занжири асосида ёндашиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз. Захиралар қийматининг занжир асосида шаклланиши қуйидаги расмда акс эттирамиз (3-расм)



3-расм. Захиралар таннархининг занжир асосида шаклланиши модели.¹⁰⁹

Алоҳида таъкидлаш лозимки, захиралар қиймати занжирли тизим асосида шаклланади, яъни захираларнинг харид таннархи, қайта ишлаш таннархи ва бошқа устама харажатлар алоҳида ажралган ҳолда шаклланади деб ёндашилмайди. Улар бир-бири билан узвий боғлиқ ҳолда намоён бўлади. Масалан, даставвал захираларнинг харид таннархи шаклланади, ундан сўнг унинг устига қайта ишлаш таннархи қўшилади. Қайта ишлаш таннархини ўзида мужассамлантирган захира харид таннархи ва қайта ишлаш таннархидан иборат бўлади. Унинг устига захираларни жорий ҳолати ва жойлаштириш жойига етказиш билан боғлиқ бошқа устама харажатларнинг ушбу захираларга тўғри келадиган қисми тақсимланади.

Тадқиқотлар асосида хулоса қилиш мумкинки, захираларни ҳисобига оид миллий стандартларда “баланс тузилаётган санадаги реализация қилишнинг соф қиймати” тушунчасини “соф сотиш мумкин бўлган қиймати” деб ўзгартириш лозимлиги асосланди. Халқаро стандартлар талабларидан келиб чиқиб, захираларнинг таннархи харид таннархи, қайта ишлаш таннархи ва бошқа устама харажатлардан ташкил топиши қайд этилди. Ушбу ҳолатлардан келиб чиқиб “харид таннархи” тушунчаси асосланиб, унинг таркибий элементлари кўрсатиб берилди.

¹⁰⁸Халқаро стандартлар асосида

¹⁰⁹Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

Ушбу таклиф ва тавсиялар захираларнинг таннархнинг тўғри шаклланиши, уларнинг ҳисобини халқаро стандартларга мувофиқлаштиришга хизмат қилади.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги “2022–2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида” ПФ-60-сон Фармони <https://lex.uz/docs/5841063>
2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чоратабирлар тўғрисида” ПҚ-4611-сон Қарори. <https://lex.uz/docs/4746047>
3. А.А.Каримов, А.К.Ибрагимов, Н.К.Ризаев, Н.М.Имамова. Халқаро молиявий ҳисобот стандартлари. // Дарслик. Тошкент – 2021
4. 2-сон БҲХС “Захиралар” <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias2>
5. 4-сон БҲМС “Товар-моддий захиралар. <https://lex.uz/docs/4890446>

Хўжамуродова Сурайё Ибрагимовна
ТДАУ Бухгалтерия ҳисоби,
таҳлил ва аудит кафедраси
1-босқич таянч докторанти

Ташқи иқтисодий фаолият ва экспорт-импортга оид тушунчаларга ёндашувлар

Ушбу мақолада ташқи иқтисодий фаолият, экспорт ва импорт тушунчаларининг иқтисодий мазмунига иқтисодчи олимларнинг таъриф ва ёндашувлари ўрганилган. Мазкур тушунчаларнинг иқтисодий моҳияти очиқ берилган ва муаллифлик ёндашуви шакллантирилган.

Калит сўзлар: ташқи иқтисодий фаолият, экспорт, импорт, иқтисодий моҳият, норматив-ҳуқуқий ҳужжат, таъриф, ёндашув, муаллифлик ёндашуви.

В данной статье рассматриваются определения и подходы экономистов к экономическому содержанию понятий внешнеэкономической деятельности, экспорта и импорта. Раскрывается экономическая сущность этих понятий и формируется авторский подход.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, экспорт, импорт, экономическая сущность, нормативно-правовой документ, определение, подход, авторский подход.

Глобаллашув жараёнида миллий иқтисодиётнинг барқарор ривожланишини таъминлашдаги муҳим масалалардан бири ташқи иқтисодий фаолиятни самарали ташкил этиш ҳисобланади. Ташқи иқтисодий фаолиятнинг самарали ташкил этилиши иқтисодиётнинг барча тармоқларида рақобатлашувнинг ортишига ижобий таъсир кўрсатиш билан биргаликда