

Zaripova Sayokhat Zafarovna

Department of "Accounting in other industries and auditing"

Samarkand Institute of Economics and Service

ACCOUNTING OF ASSETS IN ACCORDANCE WITH NATIONAL
STANDARDS OF UZBEKISTAN AND REFERENCES WITH
INTERNATIONAL ACCOUNTING AND REPORTING STANDARDS

Annotation: The article analyzes the evolution of fixed asset accounting in Uzbekistan and its importance as a fundamental element in the modernization of the economy of enterprises and the country as a whole. The main attention is paid to the principles and features of accounting for fixed assets, which are key components of the material and technical base of enterprises. The article also discusses the essence and methodology of accounting for fixed assets, puts forward proposals for their improvement and control, and also discusses aspects of documenting this process.

Key words: assets, organization of accounting, depreciation of assets, accounting of assets, national accounting standards, international financial reporting standards.

Зарипова Саёхат Зафаровна

Ассистент кафедрды «Бухгалтерский учет в других отраслях и аудит»

Самаркандский институт экономики и сервиса

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСВИИ С
НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ УЗБЕКИСТАНА И РЕФЕРЕНСЫ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ УЧЁТА И ОТЧЁТНОСТИ

Аннотации: В статье анализируется эволюция учета основных средств в Узбекистане и его значимость как фундаментального элемента в модернизации экономики предприятий и страны в целом. Основное внимание уделяется принципам и особенностям учета основных средств, которые являются ключевыми составляющими материально-технической базы предприятий. Также в статье рассматривается суть и методология учета основных средств, выдвигаются предложения по их улучшению и контролю, а также обсуждаются аспекты документирования этого процесса.

Ключевые слова: основные средства, организация бухгалтерского учета, амортизация основных средств, учет основных средств, национальные стандарты бухгалтерского учёта, международные стандарты финансовой отчётности.

Введение. В условиях открытой экономики становится ключевым создание и внедрение новых экономических отношений. Быстрые экономические реформы, связанные с переходом к социально-ориентированной рыночной системе в нашей стране, заменили прежнюю господствующую государственную собственность негосударственными формами. Это предоставило собственникам свободу владения, использования и распоряжения имуществом. Программа реформ способствовала стабилизации макроэкономической ситуации, увеличению объемов промышленного производства, снижению уровня инфляции и достижению экономической самостоятельности в жизненно важных сферах.

В первые годы после обретения независимости, экономисты Узбекистана столкнулись с важными задачами, связанными с организацией и развитием бухгалтерского учета и аудита, включая учет и аудит основных средств, в различных хозяйствующих субъектах, работающих в различных отраслях экономики и имеющих различные формы собственности. Однако существует ряд неразрешенных вопросов в этой области, и важно, чтобы реформы в учете и аудите имущества основывались на социально-экономических условиях и законодательстве Узбекистана, а также соответствовали международным стандартам.

На современном этапе интенсивного экономического развития, расширение, реорганизация и реконструкция материально-технической базы становятся приоритетными. Экономическая эффективность производства во многом зависит от обеспеченности предприятий основными средствами, их правильного использования и учета. Недостаток основных средств замедляет рост производства и повышение производительности труда, а избыток и неправильное использование ведет к снижению эффективности и ресурсов.

Особое внимание следует уделить особенностям учета основных средств в отраслях, таких как строительство, сельское хозяйство, автотранспорт и торговля. Это важно для обеспечения правильного учета активов, обязательств, доходов, расходов и финансовых результатов, а также для соблюдения требований в отношении финансовой отчетности.

По мере увеличения уровня использования основных средств увеличивается объем производства. Поэтому важно определить возможности для улучшения учета и использования основных средств на основе анализа их эффективности.

Это исследование ставит перед собой следующие задачи для достижения поставленной цели:

- провести анализ и оценку того, насколько хозяйствующие субъекты обеспечены основными средствами.
- предложить методы улучшения процесса учета поступления, износа и списания основных средств в хозяйствующих субъектах.
- изучить уровень обеспеченности хозяйствующих субъектов основными средствами и предложить меры по повышению эффективности их использования.

Методология. В данной работе были использованы информационные ресурсы законодательных документов, а также труды отечественных исследователей.

Помимо указанных целей, эти задачи привели к разработке конкретных теоретических, методологических и практических исследовательских задач:

- Изучение теоретических основ учета и анализа основных средств на предприятиях.
- Анализ методик учета основных средств на предприятиях различных отраслей и оценка их использования.
- Обнаружение проблем и разработка стратегий улучшения учета и анализа основных средств, а также оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий.

Обзор литературы. В соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) № 5 "Основные средства", утвержденными приказом Министра финансов Республики Узбекистан от 9 октября 2003 года № 114 и зарегистрированными Министерством юстиции от 20 января 2004 года № 1299, "основные средства" представляют собой материальные активы, сохраняющие свою физическую форму и функциональное предназначение как в производственной, так и в непроизводственной сфере в течение продолжительного времени.

При учете основных средств основные принципы включают определение момента их признания как активов, методы определения их балансовой стоимости и амортизации, а также учет других изменений в их балансовой стоимости и финансовых результатов, связанных с их выбытием.

Согласно МСФО (IAS) № 16, основными средствами считаются – материальные активы, которые:

- Предназначены для применения в производстве, доставке товаров и услуг, а также для аренды или административных целей.

- Предполагается, что они будут использоваться в течение периода длительнее одного финансового отчетного периода, чаще всего на протяжении 12 месяцев.

Цель стандарта МСФО (IAS) № 16 "Основные средства" заключается в установлении правил бухгалтерского учета для основных средств с целью обеспечения ясного понимания инвестиций в них и изменений в этих инвестициях для пользователей финансовой отчетности. Основные вопросы, касающиеся учета основных средств, включают признание таких активов, определение их балансовой стоимости, а также начисление амортизации и проведение депривации при необходимости.

Согласно Национальной Энциклопедии Узбекистана, основные средства представляют собой материальные активы, обеспечивающие условия для производства, такие как орудия труда, здания, сооружения и другие. В бухгалтерском учете и планировании они включают активы со сроком службы более одного года и стоимостью не менее 15-кратной минимальной заработной платы. Они отражаются в учете по первоначальной стоимости, учитывая затраты на их приобретение или строительство. Переоценка осуществляется по решению правительства иначе они учитываются по первоначальной стоимости на протяжении всего срока службы.

Анализ и результаты. Несмотря, что существуют определенные сходства между национальными правилами бухгалтерского учета и международными стандартами, в настоящее время невозможно обойтись без корректирующих проводок, которые приводят финансовую отчетность в соответствие с МСФО. Эта статья рассматривает основные типовые корректировки в учете основных средств, необходимые при составлении отчетности по МСФО.

Важно отметить значительное различие между МСФО и Национальными стандартами бухгалтерского учета, особенно в вопросах учета и оценки активов. Это основная причина, по которой требуются корректирующие проводки для приведения финансовой отчетности в соответствие с международными стандартами.

Одно из существенных различий заключается в подходе к приоритету экономического содержания над юридической формой. В МСФО акцент делается на отражении экономического содержания операций на счетах. В национальных стандартах учета часто уделяется большое внимание формальным аспектам и юридическим аспектам операций, что может влиять

на их правильное восприятие в бухгалтерском учете.

Например, в ситуации, когда у нас нет юридического права собственности на имущество, оно может быть отражено на балансе только после проведения инвентаризации и признания его излишком на национальном уровне. В контексте МСФО, приоритетность юридической формы может привести к недооценке активов, находящихся в собственности компании, и их потенциальных рисков и выгод.

Бухгалтеры, привыкшие к работе с национальными стандартами, обычно определяют необходимость отражения операций на основе первичных документов. В отличие от этого, при составлении отчетности по МСФО многие операции требуют профессиональной оценки с учетом приоритетности экономического содержания перед юридической формой.

Часто корректировки возникают из-за различий в суммах амортизации, рассчитанных для национальной и международной отчетности. Это может быть вызвано различными сроками полезного использования основных средств или учетом ликвидационной стоимости, которая часто не учитывается национальными стандартами, но является значимой для международного учета.

В учете основных средств в национальном законодательстве применяются НСБУ № 5 "Основные средства", а также устанавливаются ставки налога на амортизацию, определенные в Налоговом кодексе. Они ограничивают расходы на формирование налогооблагаемой прибыли. Часто предприятия используют налоговые ставки амортизации вместо рассчитанных сроков службы, что упрощает налоговые процессы, но не соответствует международным стандартам.

С точки зрения международных стандартов, полностью изношенные основные средства обычно не могут эффективно использоваться в производстве и приносить прибыль. Неправильный расчет срока полезного использования может потребовать пересмотра и корректировки данных.

Следует отметить, что определения срока службы, установленные как национальными, так и международными стандартами, имеют схожее значение. Например, в соответствии с НСБУ № 5, срок полезного использования представляет собой период, в течение которого предприятие намеревается использовать актив или получить определенное количество продукции, работ или услуг от его использования. Аналогично, МСФО (IAS) № 16 определяет срок службы основных средств исходя из их полезности для предприятия, что основывается на профессиональном опыте и анализе аналогичных активов. Хотя требования НСБУ № 5 и МСФО № 16 (IAS) в

этом аспекте схожи, на практике бухгалтеры часто используют статью 144 Налогового кодекса, устанавливая срок полезного использования на основе норм амортизации. Эти нормы могут отличаться от реального срока службы актива, что может привести к несоответствию с международными стандартами. Национальные бухгалтеры пересматривают срок полезного использования и нормы амортизации только при изменениях в налоговом законодательстве. Это противоречит требованиям МСФО (IAS) № 16, согласно которым компания может пересмотреть срок службы активов, если появляется информация об изменении их амортизации. Таким образом, существует существенное различие в подходах к определению срока службы между национальными и международными стандартами.

Существует значительное различие в определении начального периода начисления амортизации между НСБУ и МСФО. Согласно НСБУ, начисление амортизации начинается с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором объект становится частью основных средств. Однако в соответствии с МСФО № 16 (IAS 8), амортизация начинается с момента ввода актива в эксплуатацию, когда он может быть использован по назначению.

Это приводит к различным суммам амортизации для вновь введенных в эксплуатацию основных средств. В случае НСБУ начисление начинается с первого дня следующего месяца после введения в эксплуатацию, в то время как в МСФО амортизация начинается с момента начала фактического использования.

Несмотря на это различие, цели переоценки основных средств в национальных и международных стандартах достаточно схожи. В обоих случаях целью переоценки является определение восстановительной или справедливой стоимости актива. В первом случае, это восстановительная стоимость, представляющая полную сумму затрат на полную замену актива новым аналогичным объектом. Во втором случае, это справедливая стоимость, по которой актив может быть обменян на аналогичный актив между информированными и независимыми сторонами.

Несмотря на схожесть понятий выпускаемой стоимости основных средств при переоценке, существует значительное различие между национальными и международными стандартами в частоте переоценки. По национальным стандартам основные средства переоцениваются ежегодно, в то время как по международным стандартам этот процесс может происходить чаще, чтобы минимизировать разницу между балансовой и справедливой стоимостью активов к концу отчетного периода.

Кроме того, в рамках составления финансовой отчетности по МСФО

компания может выбрать метод учета основных средств без переоценки, используя их историческую стоимость, что не предусмотрено национальными стандартами.

В связи с этими различиями необходимо внести соответствующие корректировки при приведении финансовой отчетности к стандартам МСФО, в зависимости от выбранного метода учета основных средств. Под балансовой стоимостью основных средств в национальном учете понимается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации, в то время как в международных стандартах это признанная стоимость актива за вычетом накопленных убытков от амортизации и обесценения.

В рамках хозяйственной деятельности активы компании иногда переходят из категории приносящих экономическую выгоду в категорию неэффективных, когда расходы на их обслуживание превышают прибыль от их использования. Поэтому в международных стандартах, таких как МСФО (IAS) № 36 "Обесценение активов", предусмотрен процесс оценки на предмет обесценения активов с целью определения их реальной стоимости.

Согласно МСФО (IAS) № 36, компания обязана проводить проверку своих активов на наличие признаков обесценения при составлении отчетности на каждую отчетную дату. При этом учитываются как внешние, так и внутренние признаки, указывающие на вероятное обесценение:

- значительное снижение рыночной ценности актива, превышающее прогнозные ожидания.
- существенные изменения в технологических, рыночных и экономических условиях, отрицательно сказывающиеся на финансовом положении компании.
- физический износ или повреждения актива. Например, основные средства, приобретенные несколько лет назад, но еще не приведенные в эксплуатацию к моменту отчета. Это свидетельствует о возможности снижения их стоимости.
- произошли ли или ожидаются существенные изменения в процессе использования актива в течение периода.
- очевидность того, что текущие или будущие экономические результаты от использования актива будут ниже, чем ожидалось. Это указывает на потенциальное снижение его стоимости.

Оценка возмещаемой стоимости актива проводится только в случае выявления признаков его обесценения. При этом оценка не требуется, если

такие признаки не обнаружены.

Возмещаемая стоимость актива определяется на основе более высокой из двух значений: чистой стоимости его продажи или стоимости его использования. При расчете возмещаемой стоимости понятие "актив" применяется как к отдельному активу, так и к группе активов (например, к единице, которая генерирует денежные потоки). Группа генерации денежных средств — это наименьшая группа активов, от которой исходят денежные потоки за счет их использования, не зависящего от поступления денежных средств из других активов.

Заключение. Суммируя вышесказанное, можно отметить, что влияние МСФО на реформирование и развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Узбекистан постепенно усиливается. Принимаемые меры по изучению и внедрению МСФО в практику оказывают эффективное воздействие на процесс приближения национальных стандартов к международным. Необходимость согласования узбекского бухгалтерского учета с МСФО обусловлена ростом числа крупных национальных компаний, которые стремятся привлечь иностранные инвестиции и внести свой вклад в мировые рейтинги.

В статье представлены основные вызовы, с которыми сталкиваются при переходе от отчетности по НСБУ к МСФО. При работе с учетом основных средств важно учитывать вопросы реклассификации, сложности первичного признания и, прежде всего, точное описание правил учета и оценки основных средств, установленных в учетной политике, которую предприятие должно разработать для составления отчетности по МСФО.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Узбекистан «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» от 13 апреля 2016 года № ЗРУ-404.
2. Указ Президента Республики Узбекистан «О новой стратегии развития Узбекистана на 2022- 2026 годы» от 28 января 2022 года № ПФ-60.
3. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года.
4. Адаменко, А. А. Сущность основных средств, их отражение в бухгалтерском балансе организации / А. А. Адаменко, А. В. Хуторная // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – № 3(1). – С. 4-6.
5. Хорольская, Т. Е. Особенности оценки и переоценки объектов основных средств / Т. Е. Хорольская, Н. В. Еремина,
6. В. С. Гулин // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 36(4). – С. 323-327.

7. www.lex.uz – Национальной базы данных законодательства Республики Узбекистан.
8. www.iasplus.com - Один из источников новостей о международной финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития.