

# ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ УЧЕТА ДОХОДОВ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

*Эшпулатова Зайнаб Баратовна, PhD*

*Самарқандский институт экономики и сервиса*

**Аннотация:** Эта статья основана актуальности ведения учета концептуальных основ доходов. На основании поправок к концептуальным правилам Совет по международным стандартам финансовой отчетности разработал предложения по гармонизации правил о доходах в положениях бухгалтерского учета Узбекистана и по совершенствованию отчетности о финансовых результатах

**Ключевые слова:** Доходы, концептуальные принципы, доход от прочей деятельности, прибыль или убытки.

**Annotation:** This article is based on the relevance of accounting for the conceptual foundations of income. Based on the amendments to the conceptual rules, the International Accounting Standards Board developed proposals to harmonize income rules in the accounting regulations of Uzbekistan and to improve reporting on financial results

**Key words:** Income, conceptual principles, income from other activities, profit or loss.

На сегодняшний день в Республики Узбекистан мы наблюдаем тенденцию улучшения инвестиционного климата, роста реальных доходов населения. В период с 2021 года общий реальный доход населения составил 121,8%. [1] Мы можем наблюдать, что эта цифра увеличилась и увеличилась в 12 раз с 1991 года в 2017 году и её показатели растут. [2]

Доходы являются важным инструментом и в бизнесе и в обществе. Правильное формирование и ведение учёта играют важную роль. В каждой стране есть разница учета доходов по видам и показателям. Концептуальные основы это важный документ, на основе которого предоставляется, а также составляется финансовая отчётность бизнес субъекта.

Следовательно, организация учёта в соответствии с требованиями международных стандартов и концептуальных основ, отражение прозрачной информации о доходах и прибылях в финансовой отчетности, которые будут понятны международным инвесторам, то есть в наиболее испытанном и эффективном методе и приемах, критериях признания и оценки, ведение учёта доходов компании с использованием международных правил и принципов, внедрение методологии предоставление надежной, гармоничной и сопоставимой финансовой информации о доходах является чрезвычайно актуальным вопросом для всех стран, особенно для тех, которые впервые применяют МСФО.

В целях улучшения инвестиционного в Узбекистане осуществляются несколько этапов применения Международных стандартов финансовой отчетности МСФО. Эти этапы включают в себя:

- гармонизировать национальные стандарты бухгалтерского учета с международными стандартами,
- создать условия и среду для прямого внедрения МСФО,
- провести обширную подготовительную работу в компаниях.

Привлечение инвесторов и создать удачный инвестиционный климат в Республике естественно привлекает внимание ведение учета дохода по МФСО. Ведение учета на основе концептуальных принципов, приближает основу выше изложенных этапов по внедрению международных стандартов бухгалтерского учета. Основным нормативным документом Концептуальных правил является «Концептуальная основа финансовой отчетности» [3] Концептуальная основа финансовой отчетности служит основной для всех стандартов. Это сердце и главный критерий стандартов бухгалтерского учета. В них изложены основные принципы подготовки и представления финансовой отчетности.

Концептуальные основы не заменяют стандарты. Концептуальная база постоянно совершенствуется. Последняя поправка была внесена Советом по международным стандартам финансовой отчетности IFRSB 29 марта 2018 года о концептуальных основах «управленческой деятельности в интересах собственников» были введены принципы «руководство (англ. *'stewardship'*), бдительность (англ. *'prudence'*), были введены понятия принципов оценки (англ. *'measurement uncertainty'*) [4].

В новой версии концептуальной основы активы упоминаются как «экономические ресурсы» и определяются как право на получение экономических выгод. Одним из наиболее важных концептуальных изменений является вопрос признания и оценки с точки зрения появления права на эти элементы финансовой отчетности. Обязательства определены как «обязательные обязательства», и указано, что в какой компании практически невозможно избежать их выплаты. Из этого ясно, что обязательства следует рассматривать с точки зрения возникновения юридической ответственности. Определение дохода, основанное на изменениях в этих экономических ресурсах и обязательствах, также обогащено содержанием. Эти определения и взгляды ученых требуют нового подхода к формированию доходов и учета при совершенствовании нормативных документов.

В работах ученых нашей страны были исследованы методологические вопросы признания, оценки доходов, определения прибыли или убытков и отражения в отчете. А.З.Авлокуловым [5] в его научной работе было предложено применить прагматическую концепцию в расширении информационного охвата с точки зрения показателей финансового результата, и был разработан трехэтапный алгоритм контроля отчетности. У.Тулаев [6] исследовал вопросы совершенствования теоретических, нормативных и методологических аспектов формирования финансовых результатов. С.Н.Ташназаров [7] предложил форму отчета о прибылях и убытках, а также другой набор отчетов о прибылях и убытках в соответствии с международными стандартами. М.Ж.Темирханова [8] в своей научной статье проанализировала соотношение между доходом от услуг на предприятиях туризма, функциями категории прибыли и прибылью, поступлениями и ростом активов предприятия. Н.Алимова [9] исследовала вопросы совершенствования системы счетов, которая учитывает доход, полученный от услуг, предоставляемых в гостиничных номерах. Р.Гасанова [10] разработала предложения по улучшению отчета о финансовых результатах. З.Эшпулатова в своей диссертационной работе на тему «Совершенствование учёта доходов на предприятиях» раскрыла понятие совокупных доходов и ведение учёта доходов на основе международного стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» [11].

Хотя исследование авторов имеет значительное научное и практическое значение, но в этих работах недостаточно исследованы вопросы согласования учета доходов и прибылей с требованиями международных стандартов, признания доходов (прибыли), оценки, составления и представления отчета о прибылях и убытках.

В пункте 2 положения по российскому бухгалтерскому учету (пбу 9/99) дано следующее определение дохода: "доход - это увеличение экономической прибыли, вызванное получением активов (денежных средств или иного имущества), что приводит к увеличению капитала организации, и (или) исчезновение обязательств". [12].

В других источниках дают следующие определения: "доход организации – это денежные и неденежные средства, заработанные предприятием за осуществление своей производственной, сбытовой, финансовой и инвестиционной деятельности" [13]. Этот источник подчеркивает, что в бухгалтерском учете, в зависимости от характера и условий получения, доход от обычных видов деятельности и другие доходы отличаются друг от друга.

В Узбекистане ведения учета доходов и расходов формируются основными Положениями: «Положение о структуре затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) и порядок формирования финансовых результатов» (далее «Положение о

структуре затрат») [14], «Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности» и НСБУ №-2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности».[15] Здесь можно отметить, что между положениями стандарта существуют некоторые отличия. Давайте рассмотрим результаты этого сравнения в (Таблице 1).

**Таблица-1**

Сравнение положений о доходах с правилами бухгалтерского учета в Узбекистане Положения о структуре расходов	Положение о «Концептуальных основах подготовки и представления финансовой отчетности»	НСБУ №-2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности»
<p>Доходы полученные субъектами хозяйственной деятельности, включаются в отчет в следующих основных разделах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— чистая выручка от продаж</li> <li>— прочие доходы от операционной деятельности (операционные доходы)</li> <li>— Доход от финансовой деятельности</li> <li>— доход от чрезвычайных ситуациях</li> </ul>	<p>Валовая прибыль включает прибыль от операционной и не операционной деятельности предприятия. Доход от операционной деятельности может быть получен в виде арендной платы от продажи товаров, работ, услуг, запасов и других активов, а также в виде бонусов, процентов и дивидендов, роялти и основной деятельности хозяйствующего субъекта</p> <p>Примером дохода от не профильной деятельности является переоценка ценных бумаг, торгуемых на фондовой бирже и т.д.</p>	<p>Доход от операционной деятельности - это доход, который приводит к увеличению капитала предприятия. За исключением, связанного со стоимостью собственного капитала в течение периода, в котором предприятие осуществляет свою деятельность.</p> <p>Сумма каждой существенной категории доходов, отраженных в отчетном периоде, включая доходы от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-от продажи товаров;</li> <li>- от оказания услуг;</li> <li>- от процентов;</li> <li>-роялти;</li> <li>-дивидендов;</li> </ul>

При сравнения учета доходов по стандартам в Узбекистане, «Положение о структуре затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) и порядок формирования финансовых результатов» (далее «Положение о структуре затрат»), «Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности» и НСБУ №-2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности». Можно сделать следующие выводы:

**Во первых**, на наш взгляд, в связи с переходом на стандартную процедуру и введением МСФО с 2021 года нам необходимо кардинально пересмотреть Положение о структуре расходов, которое используется в регулировании бухгалтерского учета. Правила устава не соответствуют сегодняшним требованиям, некоторые статьи в нем отклоняются от правил стандартов. Например, определение показателя «Прочие доходы от операционной деятельности (операционные доходы) не соответствует концептуальной основе. Никаких доходов кроме операционной деятельности, нет, все доходы от операционной деятельности включаются в выручку. Как указано в концептуальной основе, этот показатель уместно называть «доход от не основной деятельности» или «прочие доходы»

**Во вторых**, Термин «валовой доход» используется в Концептуальных основах подготовки и представления финансовой отчетности, но не имеет определения. Было бы уместно использовать термин «доход», а не валовой доход, и дать определение термину. Концептуально не существует определения «дохода», который является ключевым элементом финансовой отчетности. Кроме того, на концептуальной основе доход от операционной деятельности включает доход от продажи прочих активов. Мы считаем, что

это не соответствует правилам международных стандартов бухгалтерского учета. Согласно международным стандартам, «доход от выбытия внеоборотных активов» включается в состав прочих доходов. Следовательно, необходимо уточнить понятие «продажа прочих активов». Следует отметить, что концептуально структура «доходов от непрофильных видов деятельности», т.е. «прочих доходов», сформирована не полностью, ограничивается лишь выделением доходов от переоценки ценных бумаг на бирже.

**В третьих**, на сегодняшний день необходимо принять новую версию НСБУ №-2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности». Мы знаем. О том, что Совет международным стандартам финансовой отчетности, учитывая, что положения МСФО 18 «Поступления» и МСФО 11 «Договоры в строительстве» не соответствуют требованиям периода, на основе общих правил МСФО и GAAP разработали стандарт и принципы признания выручки МСФО №15 «Поступления по договорам с покупателями». По моему мнению классификация доходов должна предусматривать основные принципы МСФО №-15 «Поступления по договорам с покупателями».

На основе наших вышеуказанных исследований можно сделать следующие выводы:

1. Сегодня перевод учета доходов на требования международных стандартов - очень важный вопрос. В новой версии Концептуальных основ активы упоминаются как «экономические ресурсы» и определяются как право на получение экономических выгод. Обязательства считаются «обязательными», и ни для одной компании практически невозможно избежать их выплаты.

2. Определение дохода, основанное на изменениях в этих экономических ресурсах и обязательствах, также обогащено содержанием. Утверждалось, что эти изменения должны быть внесены в нормативные акты нашей страны.

3. Было отмечено, что Положение о структуре затрат на сегодняшний день не отвечает требованиям, в которых наименования показателей не соответствуют концептуальным правилам. В частности, было предложено называть показатель «Прочие доходы от операционной деятельности (операционные доходы)» «доходами от непрофильной деятельности» или «прочими доходами». После определения валовой прибыли компании необходимо включить показатель прибыли под названием «операционная прибыль», и его внедрение поможет привести учет доходов в соответствие с международными стандартами, повысить прозрачность финансовой отчетности.

#### Список использованной литературы

1. Налоговая служба Республики Узбекистан «Общие доходы населения» исходные данные за период 2021 года.  
[https://stat.uz/images/uploads/reliz2021/aholi\\_dekabr\\_uz\\_26\\_01\\_2022.pdf](https://stat.uz/images/uploads/reliz2021/aholi_dekabr_uz_26_01_2022.pdf)
2. Шавкат Мирзиёев. Миллий тараққёт йўлимизни қатъият билан янги босқичга кутарамиз. ТОШКЕНТ - «УЗБЕКИСТОН» - 2017. 7-стр
3. Концептуальные основы финансовой отчетности. [https://nrm.uz/contentf?doc=470813\\_konseptualnye\\_osnovy\\_finansovoy\\_otchetnosti](https://nrm.uz/contentf?doc=470813_konseptualnye_osnovy_finansovoy_otchetnosti)
4. IFRS - Пересмотренные Концептуальные основы МСФО (2018).  
<https://fin-accounting.ru/articles/2018/ifrs-revised-conceptual-framework-for-financial-reporting-2018>
5. Авлокулов А.З. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов. Автореферат диссертации доктора экономических наук. Т.: 2019. 71-с
7. У.Тулаев совершенствование теоретических, нормативных и методологических аспектов формирования финансовых результатов <http://www.biznes-daily.uz/ru/birjaexpert/15623--moliyaviy-natijalarni-shakllantirishning-nazariy-myoriy-va-uslubiy-jihatlarini-takomillashtirish>

8. Ташназаров С.Н. Совершенствование теоретико-методологических основ финансовой отчетности. Монография- Publisher SIA OmniScriptum Publishing. GlobeEdit Publishing house. 2018. 280 p. ISBN-13:978-613-8-24050-1
9. М.Ж.Темирханова. Туризм предприятие финансовые результаты на основе стандартов и совершенствования. [http://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/10\\_Temirkhanova.pdf](http://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/10_Temirkhanova.pdf)
10. Н.Алимова. Проблемы учета доходов от услуг, предоставляемых в современных таможенных учреждениях. <http://www.biznes-daily.uz/ru/birjaexpert/67029-zamonaviy-mhmonxonalarda-kursatilayotgan-xizmatlardan-olinayotgan-daromadlar-hisobining-dolzarb-muammolari>
11. Р.Хасанова. Учет финансовых результатов и их распределение в современной системе корпоративного управления.
12. <http://www.biznes-daily.uz/uz/birjaexpert/49680-zamonaviy-korporativ-boshqaruv-tizimida-moliyaviy-natijalar-va-ularni-tahsimlashning-hisobi>
13. Эшпулатова З.Б. Совершенствование учёта доходов на предприятиях. 08.00.08 - Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит. диссертация доктора философии (PhD) по экономическим наукам – Т.: 2022. – 25-26 стр.
14. Учет доходов. [https://www.audit-it.ru/terms/accounting/uchet\\_dokhodov.html](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/uchet_dokhodov.html)
15. Учет доходов и расходов. <https://class365.ru/uchet-tovarov-uslug/uchet-dohodov-i-raskhodov>
16. Положение №54 ОТ 19.02.1999 г «Об утверждении положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. <https://lex.uz/docs/264422>
17. НСБУ №2 “Доходы от основной хозяйственной деятельности [http://bhms.uz/?page\\_id=20%2](http://bhms.uz/?page_id=20%2)
18. Ширинов, У. А. (2021). IMPROVEMENT OF METHODOLOGY OF AUDITORAL ASSESSMENT OF SEGMENTARY ACCOUNTING AND REPORTING REALITY IN COMMITTEES PROVIDING COMMUNICATION SERVICES. *Экономика и социум*, (5-2), 642-647.
19. Ширинов, У. А. (2021). AUDITORY ANALYSIS OF COMMUNICATION ENTERPRISES SEGMENTS. *Экономика и социум*, (7), 550-553.
20. Ширинов, У. А. (2021). CONCEPTUAL ISSUES OF SEGMENTARY AUDIT IN COMMUNICATION ENTERPRISES. *Экономика и социум*, (7), 554-558.
21. ШИРИНОВ, У., & НАРЗУЛЛАЕВ, Н. МОЛИЯВИЙ МАЖБУРИЯТЛАР АУДИТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. *ЭКОНОМИКА*, 810-813.
22. ШИРИНОВ, У. МОБИЛ АЛОҚА ХИЗМАТЛАРИДАН ОЛИНАДИГАН ДАРОМАДЛАР ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. *ЭКОНОМИКА*, 800-803.
23. Ширинов, У. Почта хизматларининг ҳисоб ва аудит объекти сифатидаги таснифий асослари. *Экономика*, 804-809.
24. Ширинов, У., & Нарзуллаев, Н. Молиявий мажбуриятлар аудитини методологик асослари. *Экономика*, 814-817.
25. O'Ktarnovich, P. L. X., & Voxodirovich, E. F. (2022). RAQAMLI IQTISODIYOTNI RIVOJLANTIRISHDA BUXGALTERIYA HISOBNI O'RNI. *Journal of marketing, business and management*, 1(2), 120-124.
26. Po'Latov Xudoyberdi, O. K. (2022). BUXGALTERIYA HISOBIGA RAQAMLI TEXNOLOGIYALARNI JORIY ETISH YO'LLARI. *Journal of marketing, business and management*, 1(1), 37-40.
27. Пўлатов, Х. Ў. (2021). ACCOUNTING ACCOUNTS IN WHOLESALE ENTERPRISES. *Экономика и социум*, (4-2), 318-323.
28. Пўлатов, Х. Ў. (2021). DIRECTIONS TO IMPROVE TURNOVER ACCOUNTING IN ENTERPRISES OF DIFFERENT ACTIVITIES. *Экономика и социум*, (5-2), 186-189.

29. Хусанов, М. (2021). Махсус саволлар бўйича ўтказиладиган аудиторлик текширувларининг ташкилий ва методологик асослари. Общество и инновации, 2(4/S), 564-571.

30. Хусанов, М. Ҳ. (2021). THE NEED FOR A SPECIAL QUESTION-LIKED AUDIT. Экономика и социум, (5-2), 539-543.