

**ПРИНЦИПЫ ПРИЗНАНИЯ, ОЦЕНКИ И УЧЕТА
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВОВ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ
СТАНДАРТОВ**

Хакимов Фахритдин Абдусатторович

Термезский инженерно-технологический институт ассистент

Умарова Сахинобону Ботир қизи

Магистрант филиала «Финансовый контроль и аудит государства»

Академии банковского дела и финансов

Товашарова Ирода Эркиновна

Термезский инженерно-технологический студентка 3-курса

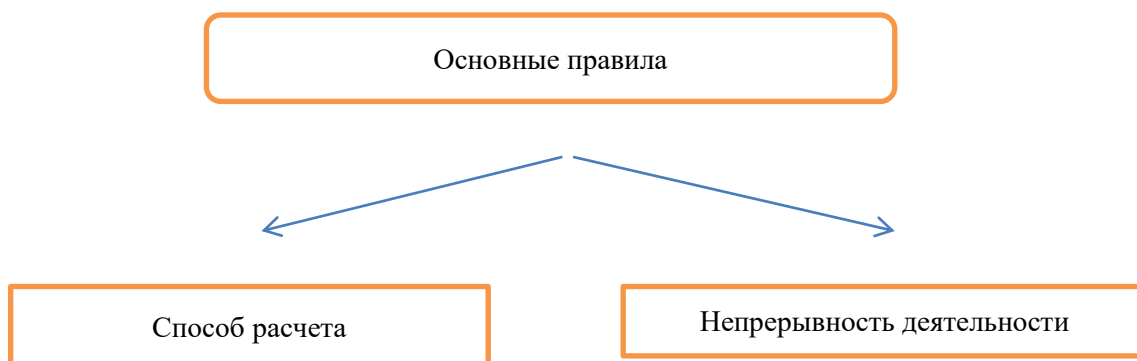
Аннотация: В данной статье были изучены подходы зарубежных и отечественных ученых к учету долгосрочных активов на основе международных стандартов, а также принципы признания, оценки и учета долгосрочных активов в международных стандартах.

Abstract: In this article, the approaches of foreign and domestic scientists to the accounting of long-term assets based on international standards, as well as the principles of recognition, evaluation and accounting of long-term assets in international standards were studied.

Ключевые слова: долгосрочные активы, метод расчета, непрерывность деятельности, непрерывность соотношения между доходами и расходами, пропорциональность между качественными классификациями.

Key words: long-term assets, method of calculation, continuity of activity, continuity of the ratio between income and expenses, proportionality between quality classifications.

Изменение отношений собственности в нашей стране в условиях рыночной экономики на основе новых принципов обусловило необходимость совершенствования правил бухгалтерского учета. Новые принципы должны быть основаны на модели нашей нынешней экономики, использовать опыт стран с развитой экономикой и соответствовать международным стандартам бухгалтерского учета. Законом от 13.04.2016 № УП-404 внесены изменения и дополнения в закон “О бухгалтерском учете”, утверждена его новая редакция. В соответствии со статьей 10 настоящего принятого закона” субъектам бухгалтерского учета предоставлено право применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) " [1]. В целях совершенствования регулирования бухгалтерского учета в соответствии с международными принципами и стандартами на основе новых норм принято постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 “о дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности " [2]. В соответствии с этим постановлением с 1 января 2021 года акционерные общества, коммерческие банки, предприятия, относящиеся к категории налогоплательщиков, должны представлять отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). МСФО № 1 определяется как” международные стандарты финансовой отчетности-это стандарты и интерпретации, принятые комитетом по международным стандартам финансовой отчетности " [3]. "Цель международных стандартов финансовой отчетности состоит в том, чтобы сузить круг различий и обзоров при представлении финансовой отчетности, сделать возможным сравнение данных и повысить их качество, а также обобщить стандарты",-пояснил профессор А.Н.Тураев [4]и др. Следует отметить, что значительная часть принципов, включенных в международные шаблоны, соответствует принятой в нашей стране концептуальной системе. Шаблоны международного бухгалтерского учета устанавливают следующие основные правила:



Республика Узбекистан национальная бухгалтерия учет стандартизации Бухгалтерский учет по методу начисления главный исполнительный орган. Руководство по учету, Учет по юрителишнинг методика и стилистика формальностиобеспечивающая деятельность бухгалтера оладиган, шунингдек, юрителишнинг методика и стилистика составлантирадарини ажратиган главное задача. Узок долгое время считался активом олиш тамойиллари кельтирилган.

2. Качественные классификации информации в финансовом учете

своевременность

полнота

превосходство сущности над формой

надежная обратная связь

надежность

разборчивость

надежное и объективное воображение

нейтралитет, благоразумие

автономия

пропорциональность соотношения
между доходами и расходами

пропорциональность между классификациями
качества

По нашему мнению, описанные выше идеи помогут гармонизировать состав долгосрочных активов в соответствии с требованиями международных шаблонов финансовой отчетности.

Долгосрочные активы являются одной из важных экономических категорий, участвующих в деятельности предприятия. В контексте новых экономических отношений эта экономическая категория изучена недостаточно глубоко. Поэтому необходимо всесторонне рассмотреть основные описания, определяющие его категории. Следует отметить, что данные исследования направлены на внедрение некоторых теоретических вопросов долгосрочных активов в деятельность конкретных хозяйствующих субъектов.

Несуществующему предприятию полезно использовать метод реалистичной оценки стоимости при оценке долгосрочных активов. В этом случае могут возникнуть следующие условия:

Т/р	Применение метода реалистичной оценки стоимости при долгосрочной оценке активов
1	Стоимость реализации активов юридического лица достаточна для покрытия задолженности кредиторов.
2	Реализационная стоимость активов юридического лица не может удовлетворить требования кредиторов, и они получают часть своей доли, которая может принадлежать им.
3	Юридическое лицо активист реализационного подъема долга по сравнению с его долговыми обязательствами.

Таким образом, принцип непрерывности деятельности предприятия может быть применен к учету долгосрочных активов и выражен следующим образом: долгосрочные активы действующего предприятия оцениваются по www.pedagoglar.org

балансовой стоимости (первоначальная, текущая возобновляемая, текущая рыночная, остаточная оценки). Когда составляется баланс промежуточной ликвидации, проводится оценка долгосрочных активов по стоимости реализации.

Согласно концептуальной основе процедуры составления финансовой отчетности, принцип расчета описывает определенный период хозяйственной деятельности предприятия, то есть признается, что совершенные хозяйственные операции относятся именно к этому описанному периоду, а не к моменту оплаты или получения денежных средств. Таким образом, принцип расчета заключается в признании того, что хозяйственные операции, отражаемые в бухгалтерском учете, должны быть признаны в течение данного отчетного периода. Следовательно, при ликвидации дочернего предприятия стоимость реализации активов позволяет рассчитать доход от их продажи.

В международных стандартах финансового учета этот принцип трактуется широко. Можно выделить 4 компонента этого принципа:

Т/р	Компоненты принципов бухгалтерского учета в международных стандартах финансового учета
1	Операционализм и феномены распознаются не по происхождению денег и их эквивалентов, а по тому факту, что они реализуются в реальности;
2	Операции и события указываются в финансовой отчетности за этот период, в зависимости от того, за какой период они были осуществлены, и регистрируются в регистрах бухгалтерского учета;
3	Расходы признаются в отчете о финансовых результатах при сравнении непосредственно понесенных убытков и точного полученного дохода;
4	Применение сравнительной концепции не позволяет включать в бухгалтерский баланс материалы, в которых не указаны активы и обязательства;

На наш взгляд, принцип начисления можно разделить на 3 основные составляющие: принцип определения затрат, принцип соответствия доходов

затратам, принцип учета. Смысл принципа определения издержек состоит в том, что деньги и их эквиваленты, уплаченные за приобретенные активы, не являются издержками в отдельности, а являются издержками возникновения обязательств по выплате этих средств. Принцип учета доходов гласит, что независимо от того, в какой отчетный период они произошли, денежные средства для них будут признаны в течение этого отчетного периода, независимо от того, когда они действительно поступили.

В настоящее время в правилах бухгалтерского учета в качестве основного критерия получения дохода принят момент перехода права собственности на имущество от продавца к получателю. При операциях с внеоборотными активами возможен также доход от передачи отдельных объектов во временное пользование.

Принцип соответствия доходов расходам предполагает, что расходы, понесенные для получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете за период, в котором указан доход.

Необходимость применения принципа соответствия подчеркивают и российские ученые-экономисты. Профессор Я.В.Соколов интерпретирует смысл этого принципа следующим образом: "расходы, которые приводят к получению дохода, относятся к тому периоду, к которому относится полученный доход" [5]. Профессор М.И.Кутер утверждает, что "применение этого принципа позволяет приравнять затраты периода к себестоимости продукции" [6]. Из отечественных ученых-экономистов профессор И.Н.Исманов отметил, что "за счет правильной классификации активов расширяется возможность анализа и оценки деятельности хозяйствующих субъектов" [7].

Применение принципа соответствия на практике считается достаточно сложным. Применение данного принципа требует, чтобы прибыль, полученная в отчетном периоде, непременно зависела от расходов, осуществленных за этот период. Для реализации этого принципа в зарубежной практике предусмотрено применение специальных методов бухгалтерского

учета. Эти методы также называются констатацией или трансформацией. Когда учет расходов и доходов за один отчетный период признается констатирующим методом, преобразование происходит, когда расходы и доходы относятся к двум и более отчетным периодам.

Может ли применяться в практике бухгалтерского учета в нашей стране принцип осторожности в отношении учета внеоборотных активов и изменения их оценки, трактуемый международными шаблонами

В объектах, входящих в состав внеоборотных активов, существуют две разные концепции предосторожности:

- принцип осторожности с точки зрения динамического учета, который предполагает определение реальной стоимости внеоборотных материальных активов только в случае продажи или выбытия по другим причинам;

- концепция осторожности с точки зрения статического учета-она предусматривает учет потенциальных убытков от внеоборотных активов, которые еще не проданы;

Статическое понятие не в полной мере используется в текущей бухгалтерской отчетности. Но принцип осторожности позволяет применять его на практике.

От наших ученых-экономистов С.Н.Ташназаров в структуре международных стандартов финансовой отчетности “III. Стандарты активов, обязательств и инвестиций-в эту группу входят 9 стандартов” [8].

По правилам бухгалтерского учета объекты, находящиеся во владении, признаются внеоборотным активом независимо от того, приносят они прибыль или нет. Согласно правилу международных шаблонов, расходы на внеоборотные активы, которые не приносят прибыли, несут убытки. "Прибыль-это форма дохода предпринимателя, которая относится к капиталу, вложенному с целью достижения коммерческого успеха. Потому что категория прибыли связана с категорией капитала, который является основным фактором производства” [9].

Таким образом, применение принципа осторожности в системе

бухгалтерского учета нашей страны может противоречить разработанной государством фискальной политике.

В учете внеоборотных активов методологической основой являются методы учета периодичности, финансирования и отдельного учета текущих, будущих периодов и капитальных затрат.

Метод периодичности учета предусматривает распределение единовременных затрат на приобретение активов по отдельным отчетным периодам. Таким образом, покупка внеоборотных активов требует, чтобы однажды были понесены значительные расходы, но эти расходы не включаются в отчетный период в зависимости от того, в какой период они произошли. Поэтому производится предварительный расчет суммы периодов активности активов и определяется период их эффективного использования. Также выделяется доля внеоборотных активов, приходящаяся на каждый отчетный год.

Метод отдельного учета текущих, будущих периодов и капитализированных затрат используется для отображения в бухгалтерском учете затрат предприятия на приобретение внеоборотных активов с последующим включением их в расходы текущего или будущего периода.

При покупке внеоборотных активов возникают крупные единовременные расходы предприятия. Эти расходы могут быть произведены путем погашения денежных средств, возникновения дебиторской задолженности, обмена на другие активы. Указанные затраты могут увеличивать стоимость внеоборотных активов предприятия, а также могут относиться к расходам текущего или будущего периода. Вот почему так важно разделить вышеуказанные затраты на текущие, будущие и капитализированные затраты. Таким образом, при покупке внеоборотных активов большая часть затрат на приобретение капитализируется, но часть затрат может быть включена в расходы текущего периода.

Таким образом, “основные принципы бухгалтерского учета определяют концептуальную основу учета внеоборотных активов” [10]. Поэтому при

разработке и применении учетной политики на предприятиях важно соблюдать требования указанных принципов.

Подводя итог, можно сказать, что основные принципы бухгалтерского учета определяют концептуальную основу учета внеоборотных активов. Поэтому при разработке и применении учетной политики на предприятиях важно соблюдать требования указанных принципов. Исходя из принципов признания внеоборотных активов, актив должен прослужить длительный срок, то есть более одного года, иметь функцию контроля и обеспечивать возможность получения экономической выгоды.

Во-вторых, при признании активов внеоборотными и внеоборотными необходимо определить срок их службы путем оценки их срока службы, а также полностью отразить их различия в бухгалтерском учете в отчете о финансовом положении.

В-третьих, внеоборотные активы целесообразно классифицировать по статьям гудвилл, основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения дочернего предприятия, инвестиции ассоциированного предприятия, прочие финансовые вложения, долгосрочная дебиторская задолженность.

При учете внеоборотных активов следует учитывать на основании нормативов 1-БХХС, 8-БХХС, 16-БХХС, 7-БХХС, 38-БХХС, 40-БХХС, 1-МХХС, 3-МХХС, 5-МХХС, 9-МХХС, 10-МХХС, 15-МХХС

Целесообразно классифицировать внеоборотные активы по фундаментальным и качественным характеристикам на основе надежности, значимости, достоверности представления, то есть полноты, нейтральности, безошибочности, сопоставимости, проверяемости, своевременности, понятности.

Исходя из вышесказанного, признание внеоборотных активов на основании вышеуказанных обстоятельств является основным критерием международных стандартов и служит для обеспечения принципа преемственности одного из основных принципов финансовой отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Узбекистан о бухгалтерском учете (новая редакция) (13 апреля 2016 г., № ЗРУ-404)
2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года №РQ-4611 “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности”
3. Международные стандарты финансовой отчетности: Издание на русском языке.-М: “АСКЕРИ-АССА”, 2016.
4. Тўраев А. Н., Эшонқулов А. А. КОНСОЛИДАЦИЯЛАШГАН МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТЛАРНИ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАР АСОСИДА ТУЗИШ ВА ТАҚДИМ ЭТИШ ТАРТИБИ //Архив научных исследований. – 2022. – Т. 2. – №. 1.
5. Norbekov D., To'rayev A., Rahmonov Sh. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. –Т.: Iqtisod-moliya, 2018. –350 b.
6. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2002. - С. 48
7. Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета. – 2000.
8. Исманов И. Н. Активлар тушунчасининг иқтисодий мазмуни ва уларни ҳисобга олишнинг айрим мунозарали жиҳатлари //Экономика и финансы (Узбекистан). – 2016. – №. 2. – С. 39-45.
9. Ташназаров С. Н. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва уларга ўтиш зарурияти //Экономика и финансы (Узбекистан). – 2016. – №. 7. – С. 48-54.
10. Khakimov F. A., Turanov M. S. The Economic Essence of Profit and the Initial Theoretical Foundations of its Formation //Eurasian Research Bulletin. – 2022. – Т. 6. – С. 95-97.
11. Abdusattorovich K. F. PRINCIPLES OF RECOGNITION, ASSESSMENT AND ACCOUNTING OF LONG-TERM ASSETS IN INTERNATIONAL ACCOUNT TEMPLATES //Web of Scientist: International www.pedagoglar.org

Scientific Research Journal. – 2022. – T. 3. – №. 11. – C. 1133-1138.

12. Saidovna, Kasimova Nodira. "THE ROLE AND SIGNIFICANCE OF MINERAL RESOURCES IN THE ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE COUNTRY." *JOURNAL OF ECONOMY, TOURISM AND SERVICE* 3.6 (2024): 56-61.

13. Qosimova, Nodira Saidovna. "O‘ZBEKISTONNING IJTIMOIIYIQTISODIY RIVOJLANISHIDA ISLOMIY MOLIYANING AHAMIYATI VA IMKONIYATLARI." *Scientific progress* 4.2 (2023): 223-228.