

**ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА В ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
СУБЪЕКТАХ**

Хамдамов Бахром Касымович

профессор ТГЭУ, д.э.н.

bahrom24061965@mail.ru

Абдурахманова Зарина Гайрат кизи

Студентка 1-курса магистратуры ТГЭУ

sfbua-50.abdurahmanova.z@pdu.by

Аннотация: в данной статье рассмотрены различные определения понятия основных средств, а также актуальные вопросы учета основных средств; изучен вопрос сохранности и внедрения внутреннего контроля за сохранностью основных средств предприятия. Также приведены направления повышения эффективности использования основных средств.

Ключевые слова: учет, основные средства, амортизация, внутренний контроль, инвентаризация, переоценка, эффективность использования, совершенствование учета.

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан «О стратегии развития нового Узбекистана» от 28.01.2022 г. № УП-60 целью №21 является: «Увеличение объема валового внутреннего продукта на душу населения в последующие пять лет в 1,6 раза за счет обеспечения стабильно высоких темпов роста в отраслях экономики с доведением его размера к 2030 году до 4 тысяч долларов США на душу населения и созданием предпосылок для вхождения в категорию «государств с доходом выше среднего»¹. Главной целью каждой организации является получение максимальной прибыли, достичь которую можно не только за счет оборота товарно-материальных ценностей, найма рабочей силы, но и благодаря основным средствам, составляющим основную часть материально-технической базы предприятия. Для производственной деятельности предприятиям необходимы основные средства (средства труда), многократно участвующие в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы².

Бухгалтерский учет основных средств в Республике Узбекистан ведется согласно Закону РУз «О бухгалтерском учете» от 13 апреля 2016 года №ЗРУ-404.

Согласно НСБУ №5 «Основные средства», утвержденному приказом Министра финансов РУз от 9 октября 2003 года №114, основные средства

¹ Указ Президента Республики Узбекистан от 28.01.2022г. №УП-60 «О стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы».

² Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум, 2018 – 33 с.

— 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. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций³.

Обобщение информации о наличии и движении основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, основных средств, находящихся в эксплуатации, на консервации или сданных по договору оперативной аренда, осуществляется на следующих счетах:

- 0110 «Земля»
- 0111 «Благоустройство земли»
- 0112 «Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды»
- 0120 «Здания, сооружения и передаточные устройства»
- 0130 «Машины и оборудование»
- 0140 «Мебель и офисное оборудование»
- 0150 «Компьютерное оборудование и вычислительная техника»
- 0160 «Транспортные средства»
- 0170 «Рабочий и продуктивный скот»
- 0180 «Многолетние насаждения»
- 0190 «Прочие основные средства»
- 0199 «Законсервированные основные средства»⁴.

По МСФО (IAS) 16 «Основные средства» основные средства – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и
- предполагаются к использованию в течение более чем одного периода⁵.

Теоретическим и практическим аспектам бухгалтерского учета основных средств свои научные исследования посвятили такие ученые-экономисты как Алисенов А.С., Кондраков Н.П., Бабаев Ю.А., Захаров И.В., Мельник М.В., Савицкая Г.В., Сергеев С.С., Толпегина О.А., Андерсен Х., Гильбо А., Маркс К., Нидлз Б. и другие.

Согласно Алисенову А.С., основные средства – это средства труда, которые многократно участвуют в процессе производства, и переносят на

³ НСБУ №5 «Основные средства»

⁴ НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению»

⁵ МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

производимый товар частями свою стоимость, при этом не изменяя своей материально-вещественной формы [6, с. 49].

По Кондракову Н.П., основными средствами в практике планирования и учета называют имущество со сроком полезного использования более одного года (средства труда). Их используют в различных сферах приложения общественного труда: материального производства, товарного обращения. Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом натуральную форму. Их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, по мере из износа [7, с. 19].

В своей книге «Бухгалтерский учет» Бабаев Ю.А. дал следующее понятие основным средствам: основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [8, с. 35].

Согласно Захарову И.В., основные средства – это активы, входящие в состав внеоборотных активов. Внеоборотные активы представляют собой активы, используемые в производстве или управлении, как правило, более одного цикла и переносят свою стоимость на готовую продукцию постепенно, путем начисления амортизации [9, с. 43].

Тогда как Гарбузов В.Ф. определяет основные средства в качестве денежных средств, вложенных в имеющиеся основные фонды [10, с. 66].

По определению Щадиловой С.Н. и Куракова Л., основные средства – это средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непромышленного назначения [11, с. 105].

Исходя из различных определений авторов и экономистов, можно сделать вывод, что основные средства – это активы или средства труда, используемые в процессе производства в течение более 12 месяцев, постепенно переносящие свою стоимость на готовую продукцию или товар путем начисления амортизации, сохраняя при этом свою натуральную форму.

Актуальность данной темы статьи обусловлена необходимостью основных средств для осуществления хозяйственной деятельности предприятий, участия их в процессе производства, что придает еще больше важности в изучении и совершенствовании учета основных средств для эффективности работы предприятий.

Целью данной статьи выступает разработка направлений для совершенствования учета основных средств и повышения эффективности их использования в процессе производства.

Для достижения вышеизложенной цели были поставлены следующие задачи:

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

- изучение вопросов сохранности основных средств предприятий
- рассмотрение вопросов внедрения внутреннего контроля за сохранностью основных средств на предприятиях
- предложение направлений для повышения эффективности использования основных средств на предприятиях

Одним из важных условий предотвращения краж, потерь, недостач и порчи основных средств является обеспечение надлежащих условий хранения имущества в объектах хозяйствования. Следовательно, одной из главных задач внутреннего контроля основных средств является контроль за состоянием сохранности основных средств и соблюдением соответствующих правил и требований по данной проблеме.

На предприятиях должен осуществляться постоянный внутренний контроль за наличием и движением основных средств. Для предотвращения возникновения таких случаев, как кража, недостача, потеря и т.д., следует обратить внимание на организацию и проведение инвентаризации, которая является одним из важных этапов контроля, с помощью которой контролируется работа материально-ответственных лиц, отвечающих за сохранность основных средств. Так, важно уделить внимание проведению не только полных, но и при необходимости частичных контрольных или выборочных инвентаризаций объектов основных средств.

Для улучшения контроля за сохранностью основных средств на местах их хранения и эксплуатации необходимо проводить периодическую паспортизацию состояния основных средств. Суть данного процесса заключается в составлении и заполнении специального паспорта, где приведены фактические сведения и правила хранения объектов основных средств.

Показатели эффективности использования основных средств могут быть улучшены за счет:

- совершенствования организации производства и труда, ликвидации внеплановых простоев
- сокращения времени и повышения качества ремонтов
- вовлечения в работу бездействующих основных фондов
- модернизация и автоматизация оборудования
- повышения квалификации кадров
- совершенствования техники и технологии.

Эффективное использование основных средств играет важную роль в деятельности предприятий и способствует:

- улучшению экономического потенциала организации
- повышению технической базы организации
- увеличению темпов роста производительности труда
- улучшению качества предоставляемых услуг и т.д.

«Любой комплекс мероприятий по улучшению использования основных средств, разрабатываемый во всех звеньях управления, должен

предусматривать обеспечения роста объемов производства продукции, прежде всего за счет более полного и эффективного использования внутрихозяйственных резервов и путем более полного использования машин и оборудования, повышение коэффициента сменности, ликвидации простоев, сокращения сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей, дальнейшей интенсификации производственных процессов» [12, с. 217].

Применение на практике предложенных мероприятий в целом по предприятию позволит увеличить объемы выпуска товарной продукции, улучшить показатель фондоотдачи, увеличить прибыль от реализации товаров, а также рентабельность основных средств предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 28.01.2022г. №УП-60 «О стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы»
2. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 13 апреля 2016 года №ЗРУ-404
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета №5 «Основные средства»
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, и инструкция по его применению»
5. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
6. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум, 2018 – 50 с.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие, 2012 – 606 с.
8. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для ВУЗов / под ред. Ю.А. Бабаева – 476 с.
9. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата, 2015 – 423 с.
10. Гарбузов В.Ф. Учет формирования финансовых результатов, 2018 – 86 с.
11. Щадилова С.Н., Кураков Л. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие – 558 с.
12. Нехорошева Л.Н. Экономика предприятия: учебное пособие / Л.Н. Нехорошева [и другие]; под общ.ред. Л.Н. Нехорошевой. – 3-е изд. – Мн.: Выш.шк., 2015 – 383 с.
13. З.А.Сагдиллаева, И.Х.Чориев, А.Б.Абдуллаев. Экономический анализ. Т.: «Nihol print» ОК.2022. стр.444
14. Сагдиллаева, З., Чориев, И., Максмутов, А., & Юлдашева, Ю. (2007). Экономический анализ.
15. Сагдиллаева, З. А., & Файзиев, У. Ш. (2023). АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ. In *Бухгалтерский*

учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития (pp. 201-207).

16. Choriev I.X. Auditorlik faoliyatida tahliliy amallarni takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent: «Iqtisod-moliya»nashriyoti, 2021, - 21-26 b.

17. Чориев И.Х. (2023). Молиявий ҳисоботлардаги хатоликларни аниқлашда таҳлилий амаллардан фойдаланишнинг услубий жиҳатлари. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, Issue 1, February 2023.

18. Чориев И.Х. (2023). Молиявий инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, Issue 2, April 2023.

19. Klichev, B.P., Choriev, I. X. (2021). The Issues Of Business Activity Organization In Uzbekistan. *Turkish Online Journal of Qualitative Inquiry (TOJQI)*.Volume 12, Issue 7, July 2021: 4587-4593.- [URL:https://www.tojq.net/index.php/journal/article/view/4494](https://www.tojq.net/index.php/journal/article/view/4494)

20. Юлдашев, Ж. А. ТИЖОРАТ БАНКЛАРИДА МИЖОЗЛАР БИЛАН МУНОСАБАТЛАР ҲОЛАТИНИ БАҲОЛАШ УСУЛИНИ ТАКОМИЛАШТИРИШ.

21. Qlichev Baxtiyor Pardayevich. (2024). Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda CVP-tahlilni tashkil etishning muammoli jihatlari. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 4 (2024), 754–759

22. Klichev Bakhtiyar Pardayevich. (2024). Problematic Aspects of Organizing Cvp-Analysis in the Enterprises of Uzbekistan // *Web of Scientist: International Scientific Research Journal*, 5(5), 241–248. Retrieved from <https://wos.academiascience.org/index.php/wos/article/view/4906>

23. Qlichev Baxtiyor Pardayevich. (2024). Korxonalarda operatsion faoliyat samaradorligini tahlil qilish masalalari. *World Scientific Research Journal*, 26(3), 86–94. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3251>

24. Yakypbaevich, I. J. ., Abrarovich, Y. J. ., Akhtamovich, H. S. ., & Bekmurodova. (2023). COMMERCIAL BANKING, CREDIT OPERATIONS, PROVISION OF COLLATERAL, ASSESSMENT MECHANISMS. *FAN, TA'LIM, MADANIYAT VA INNOVATSIYA JURNALI | JOURNAL OF SCIENCE, EDUCATION, CULTURE AND INNOVATION*, 2(4), 6–13. Retrieved from <https://mudarrisziyo.uz/index.php/innovatsiya/article/view/251>

25. Abdullayev, A., & Djamalov, H. (2023). ORGANIZATIONAL STRUCTURE OF THE INTERNAL CONTROL SERVICE FOR THE FULFILLMENT OF TAX OBLIGATIONS OF ENTERPRISES. *Scientific and Technical Journal of Namangan Institute of Engineering and Technology*, 8(4), 297-307.

26. Худоёров О.О. (2023). Банк тизимини рақамлаштириш шароитида рақамли банк технологияларини жорий қилиш . ОБРАЗОВАНИЕ НАУКА

И ИННОВАЦИОННЫЕ ИДЕИ В МИРЕ, 13(7), 99–107. Retrieved from <http://www.newjournal.org/index.php/01/article/view/2788>

27. Xudoyorov, O. O. (2023). Bank daromadlarini oshirishda masofaviy bank xizmatlarini tutgan o‘rni.

28. Odilovich, K. O. (2024). IMPACT OF REMOTE BANKING SERVICES ON BANK INCOME. *International Journal of Education, Social Science & Humanities*, 12(6), 82-86.

29. Klichev, B.P., Tulaev, M.S. (2021). Issues of development of the analysis of business activity in joint-stock companies of Uzbekistan. *ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal*. ISSN: 2249-7137 Vol. 11, Issue 11, November 2021, 584-591. <https://doi.org/10.5958/2249-7137.2021.02539.8>

30. Majidov, J. K. (2019). Ways of improving management of credit portfolio at commercial banks. *International Journal of Research in Social Sciences*, 9(3), 725-736.

31. Мажидов Ж. (2024). Тижорат банклари активлар портфелларининг сифатини ошириш бўйича хориж тажрибаси ва унинг ўзига хос хусусиятлари. (2024). *Ustozlar Uchun*, 1(4), 1463-1467. <https://pedagoglar.org/index.php/02/article/view/3878>

32. Ibragimov Gayratjon Artikovich, Kurbanbaev Jurabek Eruvbayevich, Mukhiddinova Barno Gafurjanovna. (2019). The main differences between IFRS and NSA. *International Finance and Accounting*, 3(13), 1-12. Retrieved from <https://core.ac.uk/download/pdf/285998049.pdf>

33. Ibragimov Gayratjon Artikovich. (2023). DIGITALIZATION OF THE ECONOMY AND OPERATIONAL SAFETY. *International Journal of Research in Economics and Social Sciences(IJRESS)*, 13 (11), 95-101. Retrieved from <https://euroasiapub.org/wp-content/uploads/IJRESS10-Nov2023-Uzb.pdf>

34. Ibragimov Gayratjon Artikovich. (2024). EKSPORT-IMPORT OPERATSIYALAR HISOBI NAZORATINI TAKOMILLASHTIRISH YO‘NALISHLARI . *World Scientific Research Journal*, 23(2), 215–222. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3034>

35. Самадова Наргиза Расуловна. (2024). КОРХОНА ИҚТИСОДИЙ САЛОҲИЯТИНИНГ КОМПЛЕКС ТАҲЛИЛИ COMPLEX ANALYSIS OF THE ECONOMIC COMPETENCE OF THE ENTERPRISE . *World Scientific Research Journal*, 23(2), 174–181. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3030>

36. Gayratjon Ibragimov. (2024). TIJORAT BANKLARIDA MBMB TIZIMINI JORIY ETISH MASALALARI . *World Scientific Research Journal*, 23(2), 223–230. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3035>

37. Пардаевич, Қ. Б. (2023). Хўжалик юритувчи субъектларда операцион фаолиятида ишлаб чиқариш ҳажмини ифодаловчи кўрсаткичлар таҳлили. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, (2), 2181-1016.

38. Ibragimov Gayratjon Artikovich. (2024). MUQOBIL IQTISODIYOTNI SHAKLLANTIRISH: MUAMMOLAR VA YECHIMLAR . *World Scientific Research Journal*, 23(2), 231–238. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3036>

