



ISSN 2091-5187

# СЕРВИС

ИЛМИЙ-АМАЛИЙ  
ЖУРНАЛ

№4/2

2024



# СЕРВИС

ИЛМИЙ-АМАЛИЙ ЖУРНАЛ 2024 йил, 4/2-сони

Муассис: Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти

Ўзбекистон Матбуот ва ахборот агентлиги томонидан 2008 йил 31 декабрда  
0561-рақам билан рўйхатга олинган.

ЎзР ОАК Риёсатининг 19.03.2017 й., 239/5-сонли қарори билан эътироф этилган

**Тахририят ижодий  
жамоаси:**

**Бош муҳаррир:**

и.ф.д., проф. М.Э.Пўлатов

**Бош муҳаррир**

**ўринбосари:**

и.ф.н., проф. Д.Х.Асланова

**Масъул котиб:**

и.ф.д., проф. М.Қ.Пардаев

**Муҳаррирлар:**

и.ф.д., доцент Ф.А.Сафаров  
PhD, доцент И.М.Пардаева  
А.Х.Мингбоев

**Техник муҳаррир:**

и.ф.н., проф. А.Н.Холиқулов

**Корректор:**

PhD, доц. С.А.Бабаназарова

**Саҳифаловчи:**

PhD Х.Н.Очилова

1 йилда 4 маротаба  
чоп этилади.

**Ўзбекистон худудида  
тарқатилади.**

**Тахририят манзили:**

140100, Самарқанд шаҳар,  
Амир Темура кўчаси, 9-уй,

тел.: +998(66)233-28-38,  
+998(97)913-74-40

факс: +998(366)231-12-53  
эл.почта:

samisiservis@mail.ru

**Тахририят кенгаши раиси:**

**М.Э.Пўлатов** – Самарқанд иқтисодиёт ва сервис  
институти ректори, и.ф.д., профессор

**Тахририят кенгаши раиси ўринбосари:**

**Д.Х.Асланова** – СамИСИ илмий ишлар ва  
инновациялар бўйича проректори, и.ф.н., профессор

**Тахрир кенгаши аъзолари:**

**Б.А.Бегалов** – Ўзбекистон Республикаси Президенти  
хузуридаги Статистика агентлиги директори, и.ф.д.,  
профессор

**М.Қ.Пардаев** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**Б.К.Ғоибназаров** – и.ф.д., профессор.

**М.М.Мухаммедов** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**Д.Р.Зайналов** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**О.М.Муртазаев** – ТДИУ СФ директори, и.ф.д., проф.

**М.Р.Болтабаев** – ТДИУ профессори, и.ф.д.

**Р.Х.Эргашев** – ҚарМИИ профессори, и.ф.д.

**И.С.Тўхлиев** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**К.Б.Уразов** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**Қ.Ж.Мирзаев** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**Б.И.Исроилов** – ТДИУ профессори, и.ф.д.

**Г.М.Шодиева** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**Б.Абдукаримов** – СамИСИ профессори, и.ф.н.

**Р.Қобилов** – Самарқанд вилояти ҳокими ўринбосари

**С.Н.Тошназаров** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**Р.Н.Нормахматов** – СамИСИ профессори, т.ф.д.

**А.Бектемиров** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**О.М.Пардаев** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**М.Т.Алимова** – СамИСИ профессори, и.ф.д.

**З.Дж. Адилова** – ТДИУ профессори, и.ф.д.

**Ш.О.Қувондиқов** – СамИСИ профессори в.б., иқтисод  
фанлари доктори

**Л.Н.Халикова** – СамИСИ профессори, DSc

**Ф.А.Сафаров** – СамИСИ доценти, DSc

**А.М.Каримова** – СамИСИ профессори в.б., DSc

<b>МЕНЕЖМЕНТ ВА МАРКЕТИНГ</b>	
<b>Rayhona Sadriddinovna Amriddinova, Shaxrizoda Xolmirzaeva</b> Mehmonxonada sifatni boshqarish tizimini yo'lga qo'yish	148
<b>Мохигул Эркиновна Ахтамова</b> Управление бизнесом в Республике Узбекистан и пути её совершенствования	150
<b>Бахтиёр Васиевич Насимов</b> Идентификация основных проблем и вызовов, связанных с управлением производственными запасами	156
<b>Qobiljon Qaxramon o'g'li Shodmonov</b> Sanoat korxonalarini boshqaruvi samaradorligini oshirishning tashkiliy-iqtisodiy mexanizmi	162
<b>Muxabbat Sameyevna Sharipova</b> Yashil iqtisodiyotga o'tish jarayonida boshqaruvning strategik vazifalari	166
<b>МОЛИЯ, ПУЛ МУОМАЛАСИ ВА КРЕДИТ</b>	
<b>Зухур Давронович Ниёзов, Шухратжон Зухурович Давронов</b> Иқтисодийда молиявий ресурсларни кўпайтириш	173
<b>Азиза Махомадризовна Каримова, Ориф Шакирович Максудов</b> Анализ предпринимательской деятельности в Республике Узбекистан	179
<b>Sanjar Jaloliddin o'g'li Abdusaidov</b> Sug'urta korxonalarida MHSni qo'llashning muammo va yechimlari	184
<b>Pyos Pkhovich Ayubov, Muhriddin Ixtiyor o'g'li Ergashev</b> Valyuta bozori tahlili va uni erkinlashtirish yo'llari	189
<b>Зафаржон Яшинович Рахманов</b> Тижорат банклари фаолиятида трансформацион жараёнлар: муаммо ва ечимлар	192
<b>БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ, ИҚТИСОДИЙ ТАҲЛИЛ ВА АУДИТ</b>	
<b>Nodirbek Xurshid o'g'li Berdiqobilov</b> Korxonalarda xarajatlarning strategik boshqaruv hisobini takomillashtirish	199
<b>Саёхат Зафаровна Зарипова</b> Ведение учета основных средств на основе международных стандартов бухгалтерского учета	203
<b>ТАЪЛИМ, КАДРЛАР ТАЙЁРЛАШ ВА ПЕДАГОГИКА</b>	
<b>Sohiba Sirojiddinova Kamolova, Mohigul Xudoyberdi qizi Jamolova</b> Ta'lim jarayonida axborot texnologiyalarining imkoniyatlari	206
<b>Ithom Begmatdulobovich Mattiyev</b> Sog'lomlashtirish va dunyoqarash texnologiyasi tushunchasining mazmun-mohiyati hamda funksiyalari.	209
<b>Nigina Marupovna Usmanova, Sevinch Sobirjonovna Raxmonkulova</b> Kadrlarni saqlab qolish strategiyalarini qo'llashda kadrlar siyosatining ahamiyati	213
<b>ИБРАТЛИ БИТИКЛАР</b>	
<b>Мамаюнус Қаршибаевич Пардаев</b> Ўзимизга ўзимиз ташвиш орттирмайлик	218

Саёхат Зафаровна Зарипова – ассистент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит в других отраслях», Самаркандский институт экономики и сервиса

## ВЕДЕНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Аннотация.** В данной статье отмечается отличие национального стандарта и международного стандарта в ведении учета основных средств. Изучены имеющиеся проблемы по ведению учета основных средств на основе международных стандартов и даны предложения по их решению.

**Ключевые слова:** основные средства, 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. 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.

**Методология исследования.** В ходе изучения темы были применены специальные методы структурирования данных, включая сравнительный анализ и агрегирование теоретических и практических материалов. В частности, использован компонентный анализ, направленный на выявление факторов.

**Анализ литературы по теме.** 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 на то, 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.

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. 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 и предложения.** 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](http://www.lex.uz) – Национальной базы данных законодательства Республики Узбекистан.
8. [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) - Один из источников новостей о международной финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития.

<p><b>S.Zaripova</b></p> <p><b>Asosiy vositalarni xalqaro buxgalteriya hisobi standartlari asosida yuritish</b></p> <p><b>Annotatsiya.</b> Ushbu maqolada asosiy vositalarning hisobini yuritishda milliy standart va xalqaro standart o'rtasidagi farq qayd etilgan. Xalqaro standartlar asosida asosiy vositalar hisobini yuritishdagi mavjud muammolar o'rganilib, ularni bartaraf etish bo'yicha takliflar berilgan.</p> <p><b>Kalit so'zlar:</b> aktivlar, aktivlarning amortizatsiyasi, aktivlar hisobi, buxgalteriya hisobining milliy standartlari, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari.</p>	<p><b>S.Zaripova</b></p> <p><b>Accounting of fixed assets based on international accounting standards</b></p> <p><b>Abstract.</b> This article notes the difference between a national standard and an international standard in accounting of fixed assets. The existing problems of accounting of fixed assets on the basis of international standards were studied and proposals for their solution were given.</p> <p><b>Keywords:</b> assets, depreciation of assets, accounting of assets, national accounting standards, international financial reporting standards.</p>
---	--

ISSN 2091-5187

☞ “СЕРВИС” ☞

Журнал Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти таҳририят  
бўлимида нашрга тайёрланди.

20.11.2024 йилда теришга берилди. 11.12.2024 йилда босишга рухсат этилди.  
Офсет босма қоғози. Қоғоз бичими 60x84<sub>1/8</sub>. “Times” гарнитураси. Офсет  
босма усули. Шартли босма табағи 14,6. Ҳисоб-нашриёт  
табағи 12,5. Адади 100 нусха. Буюртма № 0134В/24

Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институтининг  
матбаа бўлимида чоп этилди.  
Лицензия № 025316.  
Реестр № Х-119112.

Манзил: Самарқанд шаҳри, Шохрух кўчаси, 60-уй.

© Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти, 2024.