

ლიტერატურა

- 1) კვატაშიძე ნ., ხორავა., გოგრიჭიანი ზ. ფინანსური ანგარიშგება გამომცემლობა „მერიდიანი“, თბილისი 2011.
- 2) ჯიქია მ. ფინანსური ანალიზი გამომცემლობა „მერიდიანი“, თბილისი 2011.
- 3) მიგრაული რ. შესავალი გაკოტრების სამართალში (დამხმარე სახელმძღვანელო), მე-3 გადამუშავებული გამოცემა. გამომცემლობა „ბონაკაუზა“, თბილისი 2006.
- 4) ლიპარტია ზ., გელაშვილი მ., ბერიშვილი ხ. კორპორაციული ფინანსები. სახელმძღვანელო, ტომი I, სოხუმის სახელმწიფო უნივერსიტეტი, „უნივერსალი“, თბილისი 2012.
- 5) ხარაბაძე ე. ფინანსური აღრიცხვა. გამომცემლობა „უნივერსალი“, თბილისი 2009.

МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРИ ПЕРЕХОДЕ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Расул Холбеков Олимович – доктор экономических наук
профессор кафедры «Бухгалтерский учёт»,

Мустафоев Акбар – магистрант

Ташкентского государственного экономического университета Республики Узбекистан
E-mail: rolimovich@mail.ru

Abstract. This article discusses the issues and methods of forming financial results in economic entities in the transition to international standards in the Republic of Uzbekistan. Accounting records on the formation of financial results in economic entities are reflected. Interstate experience is considered and a proposal is made regarding the application of the method of accounting and recognition of income and expenses on a global scale.

Keywords: profit, loss, financial statements on financial results, revenue from sales of products, income, expenses, cost, production costs.

В связи с интеграцией Республики Узбекистан в мировое сообщество, возникла необходимость унификации бухгалтерского учета и приведения основных принципов бизнеса к международным стандартам.

В целях широкого привлечения в акционерные общества иностранных инвесторов и менеджеров, создания благоприятных условий для их активного участия в корпоративном управлении, модернизации, техническом и

технологическом перевооружении производства, организации выпуска качественной, конкуренто-способной продукции и ее продвижении на внешние рынки, а также кардинального уменьшения присутствия государства в экономике за счет сокращения государственных активов и долей в уставных капиталах акционерных обществ было принято постановление Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности». [1]

Настоящие постановление ставит основные задачи перед национальным стандартом бухгалтерского учета. Это составление финансовой отчетности по требованиям международных стандартов финансовой отчетности в акционерных обществах для привлечения иностранных капиталов.

В нем определены правовые основы, его содержание, принципы, организация, основные направления, методы и механизм реализации, срок исполнения, ответственные исполнители.

На основе этого постановления, с 1 января 2021 года организуют ведение бухгалтерского учета и начиная с итогов 2021 года составляют финансовую отчетность на основе МСФО, за исключением юридических лиц, для которых законодательством предусмотрен более ранний срок перехода на МСФО.

Следует учитывать, что при переходе на международные стандарты финансовой отчетности последствия могут быть для акционерных обществ как положительные, так и отрицательные. В качестве положительных аспектов можно отметить:

- 1) Повышение прозрачности информации.
- 2) Повышение информативности отчетности.
- 3) Улучшение сопоставимости показателей.
- 4) Увеличение возможности для анализа деятельности общества.

И как следствие всему вышесказанному переход на МСФО облегчает путь к международным рынкам капитала. Согласно МСФО расходы – это уменьшение экономических выгод за отчетный период, которое выражается в снижении или потере стоимости активов или в увеличении обязательств, приводящем к уменьшению капитала. [6]

Деятельность организации включает совокупность фактов хозяйственной жизни, связанных с расходованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Экономическая сущность таких расходов заключается в уменьшении экономической выгоды организации, что является результатом выбытия активов (денежных средств и иного имущества) и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации

определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года.

При мониторинге показателей финансовой отчетности о финансовых результатах необходимо проверить:

- главную книгу (соответствие записей корреспондирующих со счетом; прибыли и убытков, счетов реализации; определение счетов, по которым происходило накопление и использование прибыли и др.);
- правильность отнесения затрат на себестоимость продукции;
- доходы от реализации продукции;
- доходы и расходы от прочей реализации;
- проверка доходов и расходов от внереализационных операций;
- порядка начисления и выплаты заработной платы;
- порядка накопления и использования прибыли;
- правильность учета, оприходования отпуска в производство материальных ценностей;
- правильность начисления и своевременность уплаты налогов;
- правильность расчетов и своевременность уплаты и отчислений обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды;
- правильность начисления амортизации на долгосрочные активы.

Финансовые результаты являются конечным результатом деятельности предприятия. Финансовые результаты предприятия характеризуются показателями, как валовая прибыль, прибыль от основной деятельности, прибыль от финансовой деятельности, чрезвычайные прибыли и чистая прибыль. Прибыль предприятия является основным источником финансирования производства и экономического развития предприятия. Прибыль остающиеся в распоряжение предприятия распределяется между учредителями, акционерами, кредиторами и др.

С 1 января 1995 года было введено в практику положение «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» (согласно постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 54 от 05.02.1999 года были введены ряд изменений).

Согласно положению доходы, получаемые предприятием в результате осуществления его производственно-хозяйственной деятельности, подлежат отражению по следующим основным разделам:

- чистая выручка от реализации;
- прочие доходы от основной деятельности (операционные доходы);
- доходы от финансовой деятельности;

- чрезвычайные доходы. [3]

Финансовый результат представляет разницу между суммами доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению ее собственного капитала.

Чистая выручка от реализации характеризует тот доход, который предприятие получило от реализации в свое распоряжение и является базой для всех последующих расчетов показателей прибыли.

В мировой бухгалтерской системе учета выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется либо по мере ее оплаты (кассовый метод), либо по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (метод начисления). В Республике Узбекистан выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется с методом начисления.

Согласно положению расходы делятся на состав затрат, включаемых в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы периода. В первую группу включаются расходы, которые непосредственно участвуют в процессе производства, а во вторую группу включаются расходы, которые непосредственно не участвуют в процессе производства, но влияют на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта.

Затрат признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход осуществляется в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, если организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Затраты подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В отечественной экономической литературе производственные расходы классифицируются по экономическим элементам и калькуляционным статьям. По распределению затрат на себестоимость продукции производственные расходы делятся на прямые и косвенные.

В настоящее время одна из проблем формирования финансовых результатов - это отсутствие единой терминологии или методического пособия, которые дают конкретное понятие о словах «расходы», «затраты», «себестоимость», «потери», «издержки».

Многие учёные и авторы неоднократно пытались разграничить эти понятия. Например, российский ученый Я.В. Соколов даёт следующие пояснения пяти терминам.

Расходы - это все, что тратит предприятие. Та часть расходов, которая имеет отношение к будущим отчетным периодам, капитализируется и показывается в активе баланса.

Затраты - это та часть расходов, которая относится к данному отчетному периоду. Сюда включаются: 1) расходы, которые возникли в данном отчетном периоде и не капитализируются в этом же отчетном периоде; 2) декапитализируемые активы, т.е. те расходы, которые ранее, в предыдущие отчетные периоды, были капитализированы, а в данном отчетном периоде включаются в затраты.

Себестоимость - это совокупность затрат. Затраты всегда показываются по дебету счетов 90- «Продажи» и 91- «Прочие доходы и расходы».

Потери - это расходы, которые не включаются в себестоимость и отражаются по дебету счета 99- «Прибыли и убытки». Издержки - это эквивалент термина «затраты», но применяется в сфере обращения, а не сфере производства. В связи с этим в план счетов следует вернуть счет «Издержки обращения» вместо счета 44- «Расходы на продажу». (Можно, например, продать дебиторскую задолженность, но продать собственные расходы еще никому не удавалось). [7]

Финансовый результат определяется как разница между договорной ценой, и фактическими затратами. [5]

А согласно положению «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» финансовый результат определяется как разница между себестоимостью реализованной готовой продукции и производственными затратами. В конце отчетного

периода счет 9110 - «Себестоимость реализованной готовой продукции» закрываются со счетом 9910- «Конечный финансовый результат».

Способ определения финансового результата согласно методологии учета доходов по предъявленным расчетным документам характерен для стран с рыночной экономикой. Требования между-народных стандартов по бухгалтерскому учету обуславливают именно такой порядок формирования финансовых результатов, то что в настоящее время определенная часть отечественных предприятий использует для формирования прибыли метод по фактически поступившим платежам, связано со стереотипами в методологии учета, с одной стороны, а с другой – со сложностями переходного периода и задержками оплаты расчетных документов покупателями и заказчиками.

В настоящее время каждое независимое государство, ранее входящее в состав единого союзного пространства, разрабатывает учетную политику а также, инструкции по методу порядка формирования финансовых результатов самостоятельно. В результате этого в экономической литературе употребляется разная терминология.

Использованная литература

1. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года. № ПП-4611.
2. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по привлечению иностранных инвесторов в акционерные общества» от 21 декабря 2015 года. №ПП-2454.
3. Положение Кабинета Министров Республики Узбекистан «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» от 05-февраля 1999 года. № 54.
4. НСБУ Республики Узбекистан №1 «Учетная политика и финансовая отчетность». Сборник-Т.: БФА. РУз. 2016.
5. Положенные о составе затрат с постатейными материалами. 5 - е изд.- М.: ИНФРА-М, 2001.
6. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: Ленанд, 2014.
7. Соколов Я.В. Учет затрат-от теории к практике. // Бухгалтерский учет, 2005, №6.