

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



<https://doi.org/10.24412/2181-1784-2023-5-669-676>

Хакимов Фахритдин Абдусатторович

Ассистент Термезского инженерно-технологического института

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.

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

PRINCIPLES OF RECOGNITION, EVALUATION AND ACCOUNTING OF LONG-TERM ASSETS IN INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS

Khakimov Fakhritdin Abdusattorovich

Assistant of Termiz Institute of Engineering and Technology

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.

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

ВВЕДЕНИЕ

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.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Научные исследования по принципам признания, оценки и учета внеоборотных активов в шаблонах международных счетов проводили как зарубежные, так и отечественные ученые-экономисты. Принцип соответствия доходов расходам предполагает, что расходы, понесенные для получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете за период, в котором указан доход. Профессор Я.В.Соколов подчеркивал необходимость применения принципа соответствия. Смысл этого принципа российский ученый-экономист трактует следующим образом: “расходы, которые привели 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]. От наших ученых-экономистов С.Н.Ташназаров в структуре международных стандартов финансовой отчетности “III. Стандарты в отношении активов, обязательств и

инвестиций-в эту группу входят 9 стандартов”[8]. Согласно правилу международных шаблонов, расходы на внеоборотные активы, которые не приносят прибыли, несут убытки. По нашему мнению, "прибыль-это форма дохода предпринимателя, представляющая собой капитал, вложенный с целью достижения коммерческого успеха. Потому что категория прибыли связана с категорией капитала, который является основным фактором производства” [9].

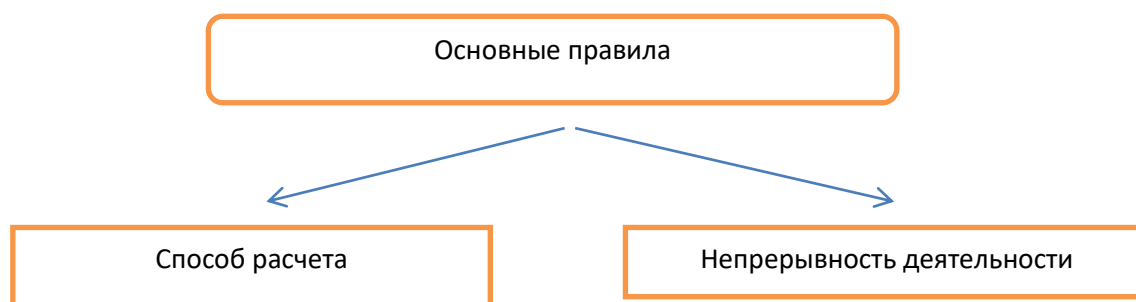
МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ.

В статье широко использованы индукция и дедукция, монографическое наблюдение, факторный анализ, синтез и другие методы.

АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТ.

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:



В национальных стандартах бухгалтерского учета Республики Узбекистан сформированы четыре основных принципа бухгалтерского учета. Важной задачей остается выделение принципов долгосрочных активов из множества принципов бухгалтерского учета, а также тех, которые формируют методы и методологию бухгалтерского учета. Представлены принципы учета долгосрочных активов.

Качественные классификации информации в финансовом учете: Своевременность, надежная обратная связь, надежное и объективное, полнота, надежность, нейтралитет, благоразумие, превосходство сущности над формой, разборчивость, 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 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:

T/p	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.

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

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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.

REFERENCES

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 №PQ-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. (2022). КОНСОЛИДАЦИЯЛАШГАН МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТЛАРНИ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАР АСОСИДА ТУЗИШ ВА ТАҚДИМ ЭТИШ ТАРТИБИ. *Архив научных исследований*, 2(1).
5. Norbekov D., To'rayev A., Raxmonov Sh. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. –T.: 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. (2022). The Economic Essence of Profit and the Initial Theoretical Foundations of its Formation. *Eurasian Research Bulletin*, 6, 95-97.
11. Abdusattorovich, K. F. (2022). PRINCIPLES OF RECOGNITION, ASSESSMENT AND ACCOUNTING OF LONG-TERM ASSETS IN INTERNATIONAL ACCOUNT TEMPLATES. *Web of Scientist: International Scientific Research Journal*, 3(11), 1133-1138.