

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Джумаева Гузал Ахтамовна,
ассистент
Самаркандский института
экономики и сервиса

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR LONG-TERM ASSETS ON THE BASIS OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS

Djumaeva Guzal Akhtamovna
assistant
Samarkand Institute of Economics and Service

Аннотация: В производственно-хозяйственной деятельности каждого предприятия огромная роль принадлежит долгосрочным активам. Хозяйственная деятельность промышленного предприятия складывается из трех непрерывных взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, внеоборотные и оборотные средства. Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета на промышленном предприятии - основные и оборотные средства в их движении. Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений.

Ключевые слова: предприятие, долгосрочные материальные активы, производства продукции, бухгалтерский учет, оборотные средства, здания, сооружения, оборудование.

Abstract: In the production and economic activities of each enterprise, a huge role belongs to long-term assets. The economic activity of an industrial enterprise consists of three continuous interrelated economic processes: supply (procurement and acquisition of material and technical resources), production and its marketing (sales). These processes are carried out simultaneously, for which the labor of workers, non-current and current assets are used. Consequently, the most important objects of accounting at an industrial enterprise are fixed and working capital in their movement. The significance of fixed assets in social production is determined by the place that instruments of labor occupy in the development of productive forces and production relations.

Key words: enterprise, long-term tangible assets, production, accounting, working capital, buildings, structures, equipment.

1. Введение.

В условиях современной рыночной экономики повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и долгосрочных активов. Долгосрочные активы являются тем инструментом,

который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты оборотных активов. К долгосрочным активам относятся основные средства (здания, сооружения, оборудование и т.п.), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений и т.п.), долгосрочные финансовые вложения и др.

Основные средства и нематериальные активы нуждаются в периодической модернизации и замене. Выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение деятельности предприятия требуют вложения средств в долгосрочные активы. Конечно, если создается совершенно новое направление деятельности или даже происходит выделение нового направления во вновь создаваемую дочернюю организацию, инвестиции необходимо делать не только в долгосрочные, но и в оборотные активы нового предприятия. Тем не менее, для предприятия, осуществляющего вложения в уставный капитал дочерней организации, эти инвестиции являются долгосрочными финансовыми вложениями, т.е. долгосрочными активами.

У предприятия всегда есть несколько путей развития. Учитывая известный тезис о том, что мы живем в мире ограниченных ресурсов, предприятие должно осуществлять непростой выбор между возможными направлениями вложения средств. Для принятия решений в области управления долгосрочными активами используются методы экономического анализа.

2. Обзор литературы.

В настоящее время решением многих актуальных проблем, связанных с вопросами бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов, занимаются такие исследователи как Б. Нидлз, Х.Андерсон, А.Д.Шеремет, Я.В. Соколов, В.Я. Соколов, М.М.Тулаходжаева, К.Б. Уразов, С.Н. Ташназаров и другие.

Изучение литературных источников показывает, что учетная наука в последние годы уверенно развивается по пути интеграции с мировой экономической мыслью, международными учетными системами. Вместе с тем, отсутствуют работы, содержащие систематизированный, концептуальный подход к методологии бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов в новых условиях развития рыночной экономики в Республике Узбекистан.

Послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных авторов по проблемам совершенствования бухгалтерского учета, законодательные и нормативные акты, методические документы и материалы основных положений по бухгалтерскому учету Республики Узбекистан, директивы ЕЭС, Международные стандарты финансовой отчетности (IFAS), американские «Общепринятые принципы бухгалтерского учета и отчетности» (GAAP), Национальные стандарты финансовой отчетности.

3. Методология исследования.

В статье использовались абстрактно-логическое мышление, сравнительный анализ, системный подход, методы группировки данных.

4. Анализ и результаты.

Научная новизна исследования заключается в разработке научно-обоснованной концепции бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов на новой методологической основе, представляющей собой комплексный, системный подход и отражающей многообразные учетные аспекты.

Улучшение долгосрочных активов на основе международных стандартов может быть использовано в следующих аспектах учета:

- при разработке отдельных документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Республики Узбекистан – национально-международных стандартов бухгалтерского учета и методических рекомендаций к ним;

- при совершенствовании, внесении изменений и дополнений в основные положения и правила организации учета на предприятие на основе международных стандартов финансовой отчетности;

- в формировании учетной политики организаций в части долгосрочных материальных активов;

- при правильном выборе инвестиционной и амортизационной политики предприятий;

- в практической деятельности предприятий, аудиторских и консультационных фирм, независимых профессиональных институтов и организаций бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, консультантов;

- в системе обучения, аттестации и повышения квалификации аудиторских и бухгалтерских кадров;

- при чтении учебных курсов, проведении практических занятий, решении ситуационных задач и тренингов по дисциплинам базовых и профилирующих компонентов экономических специальностей в высших учебных заведениях;

- при подготовке учебно-методических материалов для студентов экономических специальностей и магистрантов по направлению «Учет и аудит».

Согласно международным стандартам финансовой отчетности проблема учета активов рассматривается, в основном, в 3-х позициях: их определения, признания и оценки.

Важность позиции «определение» объясняется тем, что правильно данная характеристика, с точки зрения составления финансовой отчетности, позволяет различать активы от не активов, а «признание» - правильно выбирать критерии их включения в финансовую отчетность. Существенность позиции «оценка» характеризуется тем, что бухгалтерские отчеты должны представлять и качественную, и количественную информацию обо всех составляющих финансового положения хозяйствующего субъекта.

Следовательно, необходимо провести исследования экономической сущности активов, чтобы получить более объективное определение их

составляющих элементов, и разграничить множество названий одних и тех же по своему содержанию.

Современная трактовка понятия «активов», кроме экономических выгод, выделяет также возможности хозяйствующих субъектов контролировать такие выгоды. Такой подход, несомненно, делает его более надежным в оценке способности хозяйствующих субъектов пользование потенциальным доходом или будущими экономическими выгодами.

Мы считаем, что активы представляют собой совокупность экономических ресурсов организации, способных приносить будущие экономические выгоды, принадлежащие или полностью контролируемые организацией, возникшие в результате операций и других событий прошедших периодов. Следовательно, каждый элемент активов, должен отвечать их определениям и обеспечить компании (предприятиям) экономические выгоды, что вполне соответствует требованиям рыночной экономики.

В зарубежной практике бухгалтерского учета часто употребляется категория «fixed assets», подразумеваемая как фиксированные активы или основной капитал. Этот термин чаще встречается в британской системе учета, чем американской, и означает активы длительного пользования: земля, здания, оборудование. Нам представляется, что категория «фиксированные активы», применяемые в нашей практике бухгалтерского учета в большой степени заимствована по форме (внешне) у «британцев», а по содержанию (внутренне) у «американцев».

В основе разработки концепции бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов лежит исследование их экономической сущности как объекта бухгалтерского учета. Следует отметить, что определение и признание долгосрочных материальных активов в учете затруднено проблемами исследования сущности активов организации в широком понимании. В отечественном бухгалтерском учете как прошлых лет, так и настоящего времени активы интерпретируются как совокупность хозяйственных средств (или имущества), принадлежащих организации.

5. Заключение.

Мы считаем, что активы представляют собой совокупность экономических ресурсов организации, способных приносить будущие экономические выгоды, принадлежащих или полностью контролируемых организацией, возникших в результате операций и других событий прошедших периодов. Следовательно, каждый элемент активов должен отвечать их определениям и обеспечить компании (предприятиям) экономические выгоды, что вполне соответствует требованиям рыночной экономики.

Список использованной литературы.

1. Закон Республики Узбекистан, «О бухгалтерском учете» от 13.04.2016 г. № ЗРУ-404
2. НСБУ № 5 «Основные средства» 9 октября 2003 года № 114

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 “Основные средства”
4. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.M.Mirziyoyev 2020 yil 24 fevraldagi PQ-4611-sonli “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida”gi Qarori
5. Учет выбытия долгосрочных материальных активов в контексте международных стандартов//Статистика, учет и аудит.- 2010.- №1(36).- С.55-59
- 6.<https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-vneoborotnyhaktivov/viewer>
- 7.<https://glavkniga.ru/situations/s505309>