

**Самаркандский институт экономики и сервиса
и.о.доцент кафедры «Бухгалтерского учёта» З.Б.Эшпулатова**

Самаркандский институт экономики и сервиса

Студент группы БХ-222 Ш.Ш.Усманов

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ДОХОДОВ

Аннотация: Эта статья основана актуальности ведения учета концептуальных основ доходов. На основании поправок к концептуальным правилам Совет по международным стандартам финансовой отчетности разработал предложения по гармонизации правил о доходах в положениях бухгалтерского учета Узбекистана и по совершенствованию отчетности о финансовых результатах.

Ключевые слова. Доходы, концептуальные принципы, доход от прочей деятельности, прибыль или убыток, стандарт, Международные Стандарты Финансового учёта

Samarkand Institute of Economics and Service

Acting Associate Professor of the Department of Accounting

Z.B.Eshpulatova

Samarkand Institute of Economics and Service

Student of group BH-222 Sh.Sh.Usmanov

CONCEPTUAL BASIS OF INCOME ACCOUNTING

Annotation: This article is based on the relevance of accounting for the conceptual foundations of income. Based on the amendments to the conceptual rules, the International Financial Reporting Standards Board has developed proposals for harmonizing income rules in the accounting regulations of Uzbekistan and for improving reporting on financial results.

Keywords. Income, conceptual principles, income from other activities, profit or loss, standard, International Financial Accounting Standards

В нынешней рыночной экономике во время перемен и пандемии совершенствование бухгалтерского учёта, а именно концептуальных основ учёта доходов на основе международных стандартов финансовой отчётности является важным аспектом. В последние годы руководство нашей страны для улучшения инвестиционного климата приняли несколько законов, которые требуют ведение учёта доходов на основе международных стандартов. Принятый Закон ПП-4611-сон 24.02.2020 году «О дополнительных мерах переходу на международные стандарты финансовой отчётности»¹ требует реформирования учёта доходов на основе международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) и последовавшие этапы по реализации позволяет постепенно достигнуть вышеуказанные цели.

Эти этапы включают в себя:

- гармонизировать национальные стандарты бухгалтерского учета с международными стандартами,
- создать условия и среду для прямого внедрения МСФО,
- провести обширную подготовительную работу в компаниях.

Чтобы понять ведение учёта доходов и отличие НСБУ с МСФО давайте рассмотрим некоторые факты. В нашей стране учёт доходов ведется на основе Национального стандарта бухгалтерского учёта №2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности». В стандарте указанные виды доходов и понятие термина доходов следующие:

Под доходами в настоящем стандарте понимаются доходы, которые получены в ходе обычной деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе доход от реализации, продукции (выполнения работ и оказания

¹ <https://lex.uz/docs/4746049#4750103>

услуг), полученные проценты, дивиденды, роялти и др. При учете дохода от основной хозяйственной деятельности основным вопросом является определение момента времени признания дохода. Доход от основной хозяйственной деятельности отражается в момент, когда существует возможность, что экономические выгоды поступят хозяйствующему субъекту в будущем, а также эти выгоды могут быть надежно и точно измерены. Этот стандарт определяет обстоятельства, при которых требования по данным критериям будут выполнены и, следовательно, будет признан доход от основной хозяйственной деятельности. Он также предоставляет практические указания по применению этих критериев.²

В то же время в МСФО несколько иное содержание вкладывается в понятие «доход», а именно «Доход – это приращение экономических выгод в течение отчётного периода, происходящие в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала не связанных с вкладами участников акционерного капитала.»³

Привлечение инвесторов и создать удачный инвестиционный климат в Республике естественно привлекает внимание ведение учета дохода по МФСО. Ведение учета на основе концептуальных принципов, приближает основу выше изложенных этапов по внедрению международных стандартов бухгалтерского учета. Основным нормативным документом Концептуальных правил является «Концептуальная основа финансовой отчетности» Концептуальная основа финансовой отчетности служит основной для всех стандартов. Это сердце и главный критерий стандартов бухгалтерского учета. В них изложены основные принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Концептуальные основы не заменяют стандарты. Концептуальная база постоянно совершенствуется.

² <http://fmc.uz/legisl.php?n=2>

³ Журнал « Все для бухгалтера» № 9(63) 2001 года

Последняя поправка была внесена Советом по международным стандартам финансовой отчетности IFRSB 29 марта 2018 года о концептуальных основах «управленческой деятельности в интересах собственников» были введены принципы «руководство (инг. 'stewardship'), бдительность (инг. 'prudence'), были введены понятия принципов оценки (инг. 'measurement uncertainty'). Кроме того, в новой версии концептуальной основы активы упоминаются как «экономические ресурсы» и определяются как право на получение экономических выгод. Одним из наиболее важных концептуальных изменений является вопрос признания и оценки с точки зрения появления права на эти элементы финансовой отчетности. Обязательства определены как «обязательные обязательства», и указано, что в какой компании практически невозможно избежать их выплаты. Из этого ясно, что обязательства следует рассматривать с точки зрения возникновения юридической ответственности. Определение дохода, основанное на изменениях в этих экономических ресурсах и обязательствах, также обогащено содержанием. Эти определения и взгляды ученых требуют нового подхода к формированию доходов и учета при совершенствовании нормативных документов.

В Узбекистане ведения учета доходов и расходов формируются основными Положениями: Положение №54 от 5.02.1999 г «Об утверждении положения о составе затрат по производству (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», «Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности» и НСБУ №-2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности». Здесь можно отметить, что между положениями стандарта существуют некоторые отличия.

При сравнении учета доходов по стандартам в Узбекистане «Об утверждении положения о составе затрат по производству (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», «Концептуальные

основы подготовки и представления финансовой отчетности» и НСБУ №-2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности». Можно сделать следующие выводы.

Во-первых, на наш взгляд, в связи с переходом на стандартную процедуру и введением МСФО с 2021 года нам необходимо кардинально пересмотреть Положение о структуре расходов, которое используется в регулировании бухгалтерского учета. Правила устава не соответствуют сегодняшним требованиям, некоторые статьи в нем отклоняются от правил стандартов. Например, определение показателя «Прочие доходы от операционной деятельности (операционные доходы) не соответствует концептуальной основе. Никаких доходов кроме операционной деятельности, нет, все доходы от операционной деятельности включаются в выручку. Как указано в концептуальной основе, этот показатель уместно называть «доход от не основной деятельности» или «прочие доходы»

Во-вторых, термин «валовой доход» используется в Концептуальных основах подготовки и представления финансовой отчетности, но не имеет определения. Было бы уместно использовать термин «доход», а не валовой доход, и дать определение термину. Концептуально не существует определения «дохода», который является ключевым элементом финансовой отчетности. Кроме того, на концептуальной основе доход от операционной деятельности включает доход от продажи прочих активов. Мы считаем, что это не соответствует правилам международных стандартов бухгалтерского учета. Согласно международным стандартам, «доход от выбытия в необоротных активов» включается в состав прочих доходов. Следовательно, необходимо уточнить понятие «продажа прочих активов». Следует отметить, что концептуально структура «доходов от непрофильных видов деятельности», т.е. «прочих доходов», сформирована не полностью, ограничивается лишь выделением доходов от переоценки ценных бумаг на бирже.

В-третьих, на сегодняшний день необходимо принять новую версию НСБУ №-2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности». Мы знаем. О том, что Совет международным стандартам финансовой отчетности, учитывая, что положения МСФО 18 «Поступления» и МСФО 11 «Договоры в строительстве» не соответствуют требованиям периода, на основе общих правил МСФО и GAAP разработали стандарт и принципы признания выручки МСФО №15 «Поступления по договорам с покупателями». По нашему мнению, классификация доходов должна предусматривать основные принципы МСФО №-15 «Поступления по договорам с покупателями»⁴.

На основе наших вышеуказанных исследований можно сделать следующие выводы:

Во первых, Сегодня перевод учета доходов на требования международных стандартов - очень важный вопрос. В новой версии Концептуальных основ активы упоминаются как «экономические ресурсы» и определяются как право на получение экономических выгод. Обязательства считаются «обязательными», и ни для одной компании практически невозможно избежать их выплаты. Определение дохода, основанное на изменениях в этих экономических ресурсах и обязательствах, также обогащено содержанием. Утверждалось, что эти изменения должны быть внесены в нормативные акты нашей страны.

Во вторых, Было отмечено, что Положение о структуре затрат на сегодняшний день не отвечает требованиям, в которых наименования показателей не соответствуют концептуальным правилам. В частности, было предложено называть показатель «Прочие доходы от операционной деятельности (операционные доходы)» «доходами от непрофильной деятельности» или «прочими доходами». После определения валовой

⁴ Accounting for recognition of enterprises income (accounts) in accounting with international standarts and financial reporting conceptual fundamental " Eshpulatova Zaynab Independent researcher at the Samarkand Institute of Economics and Service. <http://euroasiacference.com>

прибыли компании необходимо включить показатель прибыли под названием «операционная прибыль», и его внедрение поможет привести учет доходов в соответствие с международными стандартами, повысить прозрачность финансовой отчетности.

Список использованной литературы

1. Концептуальные основы финансовой отчетности.
2. IFRS – Пересмотренные Концептуальные основы МСФО (2018).
3. НСБУ № 2 «Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 26 августа 1998 г. Регистрационный № 483
4. Положение №54 от 5.02.1999 г. «Об утверждении положения о составе затрат по производству (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»
5. Accounting for recognition of enterprises income (accouts) in accounting with international standarts and financial reporting conceptual fundamental ” Eshpulatova Zaynab Independent researcher at the Samarkand Institute of Economics and Service. <http://euroasiaconference.com>
6. 1. Baratovna E. Z. Other comrehensive income, accounting structure and their improvement //Thematics Journal of Economics. – 2021. – Т. 7. – №. 2.
2. Baratovna E. Z. CONCEPT AND CONTENT OF OTHER COMPREHENSIVE INCOME, ACCOUNTING PRINCIPLES AND WAYS TO IMPROVE //Eurasian Journal of Academic Research. – 2021. – Т. 1. – №. 6. – С. 84-89.
3. Baratovna E. Z. The First Application of International Financial Reporting Standards //Kresna Social Science and Humanities Research. – 2022. – Т. 4. – С. 52-54.

4. Ветошкина Е. Ю., Эшпулатова З. Б. УЧЕТ ДОГОВОРОВ С ОБРАТНОЙ ПОКУПКОЙ //Учет, анализ и аудит: их возможности и направления эволюции. – 2022. – С. 13-19.
5. Эшпулатова Зайнаб Баратовна 15-СОҢ МҲҲСНИНГ ТЎРТИНЧИ ҚАДАМ МОДЕЛИ АСОСИДА ТУШУМНИ ТАН ОЛИШНИНГ УСЛУБИЙ ТАРТИБИ // ЖМВМ. 2022. №8.
6. Baratovna E. Z. THE FIRST APPLICATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN //Journal of marketing, business and management. – 2022. – Т. 1. – №. 1. – С. 109-111.
7. Eshpulatova Zaynab (2021) “ACCOUNTING FOR RECOGNITION OF ENTERPRISES INCOME (ACCOUNTS) IN ACCOUNTING WITH INTERNATIONAL STANDARDS AND “FINANCIAL REPORTING CONCEPTUAL FUNDAMENTALS ”, Euro-Asia Conferences, 3(1), pp. 137–139.
8. ЭШПЎЛАТОВА З. Б. RECOGNITION OF INCOME: ALLOCATE THE TRANSACTION PRICE TO THE PERFORMANCE OBLIGATIONS IN THE CONTRACT //Экономика и финансы (Узбекистан). – 2021. – №. 3. – С. 16-22.
9. Эшпўлатова Зайнаб Баратовна ДАРОМАДНИ ТАН ОЛИШ: ОПЕРАЦИЯ НАРХИНИ БАЖАРИЛИШЛАРГА ОИД МАЖБУРИЯТЛАРГА ТАҚСИМЛАШ // Экономика и финансы (Узбекистан). 2021. №3 (139).
10. Eshpulatova, Z., 2021. ACCOUNTING OF REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS. International Finance and Accounting, 2021(2), p.25.

11. Eshpulatova Z. THE DIGITAL ECONOMY RELIES ON THE INTERNATIONAL STANDARDS OF THE FINANCIAL REPORT ON THE INCOME STATEMENT //DEVELOPMENT ISSUES OF INNOVATIVE ECONOMY IN THE AGRICULTURAL SECTOR. – 2021. – С. 120.

12. Eshpulatova, Z., 2020. DETERMINATION OF INCOME AND PROFIT AS AN ELEMENT OF FINANCIAL STATEMENTS. International Finance and Accounting, 2020(1), p.20

Интернет сайты

13. <https://lex.uz/doc/264422>

14. <http://bhms.uz/>

15. <http://bhms.uz>