

## ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ МСФО В ОБЩЕСТВАХ С ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ

**Азимова Гулнора Алишеровна**

*2 курс выпускного факультета,  
Ташкентский финансовый институт*

*Научный руководитель: Хамдамов Бахром Касимович*

**Аннотация:** *В данной статье представлены мнения по вопросам управления учетной политикой в бюджетных организациях.*

**Ключевые слова:** *Бухгалтерский учет, учет, финансы, предмет, принцип, налог, бюджет, предприятие, организация, постановление.*

Предприятия - это самостоятельные хозяйствующие субъекты, созданные на основании установленного законом права для производства продукции, выполнения работ и услуг в целях удовлетворения потребностей общества и получения прибыли. Закон «О предприятиях в Республике Узбекистан» определяет организационно-правовые формы предприятий. Основными из них являются государственные, фермерские, частные, семейные, квартальные, акционерные общества, ЗАО, ОАО, аренда, фермы и др. В условиях рыночной экономики крайне важна правильная организация учетной политики в бюджетных организациях.

На предприятиях и в организациях бухгалтерский учет не только контролирует и фиксирует происходящий хозяйственный процесс и проблемы, но и осуществляет проверку выполнения производственного плана, выполняет основную функцию в работе по планированию, контролю и управлению экономикой. Методическое руководство по правильной организации бухгалтерского учета осуществляет Департамент методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов. Министерство финансов Республики Узбекистан по согласованию с Министерством макроэкономики и статистики утверждает план счетов, типовые формы учета и отчетности, методические указания по их применению, вносит предложения по совершенствованию и совершенствованию учета<sup>2</sup>. Бухгалтерский учет представляет собой систему непрерывного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью отдельных предприятий, акционерных обществ, учреждений, организаций и т. д. с целью получения повседневной и общей информации. Целью бухгалтерского учета является предоставление пользователям полной, достоверной, своевременной финансовой и другой бухгалтерской информации. Расчет исходя из потребности в денежных и материальных ресурсах на планируемое производство, планирование сметных доходов и себестоимости продукции, а также поиск путей достижения поставленной цели. Контроль фактического выполнения

производственного процесса и экономических показателей и того, что было задумано в бизнес-планах, то есть определение того, насколько действия соответствуют намеченному плану.

Это означает предоставление полной и достоверной информации о предприятии для внутренних и внешних пользователей. Для достижения целей, поставленных этой функцией, задачи бухгалтерского учета в бюджетных организациях, исходя из задач производственно-хозяйственной деятельности предприятия и организации, состоят в следующем:

1. Контроль за своевременным выполнением запланированных задач
2. Эффективное и рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
3. Выявление и использование внутренних производственных резервов;
4. Обеспечение руководителя и администрации предприятия и вышестоящих организаций необходимой отчетной информацией в установленные сроки;
5. Обеспечение безопасности собственности предприятия;
6. Контроль за выполнением хозяйственного заказа. С момента обретения независимости нашей республики система бухгалтерского учета поэтапно реформировалась с целью приведения ее в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский учет в рыночной экономике является не только функцией учетной политики и статистики, но также является результатом потребности в эффективной информационной системе, основанной на финансовой информации для заинтересованных сторон, менеджеров, внешних инвесторов и пользователей. Анализ – это процесс оценки и анализа ранее принятых стратегий и тактик принятия решений с целью улучшения финансово-экономического положения предприятия. В результате анализа подсчитываются упущенные возможности на предприятии, определяется размер свободных резервов, повышается уровень использования оборудования, рабочей силы и сырья, устанавливается непрерывное снабжение материальными ресурсами.

Финансовая отчетность является обязательным документом для любой хозяйственной деятельности. Когда предприятия сотрудничают, они должны быть знакомы с отчетами друг друга. Именно на основе его изучения принимаются решения о возможности и форме сотрудничества с предприятием. В условиях развивающейся глобализации усиливается взаимодействие не только между предприятиями, но и между странами, в том числе странами с разными финансовыми системами. Для того чтобы финансовая информация, предоставляемая контрагентам, была более полной и прозрачной, ее следует представлять в относительно унифицированной форме. Другими словами, финансисты из разных стран должны «говорить на одном языке». Это привело к созданию Комитета МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности. Рассмотрим назначение этого

пакета документов, что именно в него входит, а также проследим особенности его применения в экономике нашей страны, особенно с точки зрения современных реформ. Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой набор документов, содержащих правила ведения финансовой отчетности в соответствии с едиными принципами, необходимыми для внешней поддержки.

• Эта фраза сокращена до МСФО (избегайте распространенного неправильного названия МСФО). Сборник текстов и интерпретаций представляет собой официальный перевод оригинальных английских документов, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), штаб-квартира которого находится в Соединенном Королевстве. Этот комитет является автономной организацией частного характера, целью которой является унификация правил финансового учета и их гармонизация для международного применения. На сегодняшний день 105 стран мира добровольно придерживаются этих стандартов. Только 3 из ведущих экономических стран не следуют этой системе:

- Соединенные Штаты Америки;
- Канада;
- Япония.

• Ряд стран, в основном в Латинской Америке и Азии, могут принять МСФО или американские ОПБУ.

До начала 21 века свод правил и пояснений по бухгалтерскому учету определялся другой аббревиатурой — IAS (International Accounting Standards, «международные стандарты бухгалтерского учета»). В англоязычной литературе современное обозначение МСФО дается как IFRS (International Financial Reporting Standards). Примерным аналогом для предпринимателя может быть термин «стандарты бухгалтерского учета». Но главное отличие ПБУ от МСФО в том, что у последнего нет базовых документов. Если ПБУ потребует правил бухгалтерского учета, МСФО опубликует его принципы. Можно сказать, что МСФО – это итоговый показатель бухгалтерского учета, в который уже не нужно включать:

- план счетов;
- бухгалтерские записи;
- регистры бухгалтерского учета;
- документальное обеспечение отдельных финансовых операций;
- прочие «первичные».

Из этого следует, что принципы бухгалтерского учета могут применяться в соответствии с пониманием каждой страны. Но конечный результат бухгалтерского учета, который создает финансовый «портрет» компании, должен быть составлен по единым стандартам. Смысл МСФО как единого регламента – денежный учет, на него не влияют международные различия: культурные реалии, традиции, финансовые модели, правовые нормы разных стран. Экономические законы объективны независимо от того, как они применяются. Поэтому основным принципом МСФО

является превосходство экономического содержания над формой. Этот принцип позволяет предпринимателям придерживаться его духа и основных правил в спорных ситуациях и не искать способов обойти установленные правила. Дополнительные принципы, регулирующие подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО:

- принцип расчета;
- принцип непрерывности бизнеса;
- принцип релевантности и др.

На сегодняшний день МСФО состоит из 44 документов и 25 пояснений к ним.

Эти тексты содержат рекомендации:

- о содержании финансовых отчетов;
- как учитывать конкретные объекты внимания бухгалтеров;
- какую информацию, где и как отображать.

Стандарты меняются и обновляются время от времени, поэтому они меняются и меняются регулярно. По иерархии документы в рамках МСФО можно разделить на 4 уровня.

1. Применимые МСФО и МСБУ вместе с их стандартными приложениями.

2. Разъяснения IASB (IFRIC и SIC).

3. Дополнения к международным стандартам не включены в официальную версию.

4. Рекомендации по внедрению в конкретной стране.

Подводя итог, каждая бюджетная организация должна четко показывать сумму исправлений, внесенных в каждую строку бухгалтерской отчетности за текущий период, отраженный в отчете, и за каждый предыдущий период. Составление, рассмотрение, утверждение и регистрация смет расходов бюджетных средств и смет доходов и расходов внебюджетных фондов организаций, включенных в Государственный бюджет Республики Узбекистан, а также штатов, установленных графиком и порядком регистрации.

#### **ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА:**

1. Вахобов А., Ибрагимов А., Ишанкулов Н. Финансово-управленческий анализ. Т.: «Шарк» НМАК, 2005.

2. Каримов А., Исламов Ф., Авлохлов А. Бухгалтерский учет. Т.: «Шарк» НМАК, 2004.

3. Норбеков Д. Теория бухгалтерского учета. Т.: -"Экономика", 2006.

4. Останакулов. Расчет бюджета. Т.: 2008.

5. Очиллов И. Финансовый учет. Т.: - "Финансы" 2008г.