



ВАЖНОСТЬ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ПО МСФО

PhD, доц. Пашаходжаева Дилдора

Самаркандский институт экономики и сервиса

ORCID: 0000-0001-8015-957X

phdildora@mail.ru

Халимова Азиза

Самаркандский институт экономики и сервиса

ORCID: 0009-0004-5279-0611

azizabonu.19.11.03@gmail.com

Аннотация. В данной статье анализируются международные стандарты финансовой отчетности и значение использования этих стандартов в национальной системе бухгалтерского учета, национальные и международные стандарты учета запасов, основные различия между ними, а также правовые основы организации учета запасов, его основные задачи и значение использования международных стандартов.

Ключевые слова: финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), запасы, НСБУ, инвестиции, материальные активы.

TOVAR-MODDIY ZAXIRALAR HISOBINI MHXSGA MUVOFIQ YURITISHNING AHAMIYATI

PhD, dots. Pashaxodjayeva Dildora

Samarqand iqtisodiyot va servis instituti

Xalimova Aziza

Samarqand iqtisodiyot va servis instituti

Annotatsiya. Ushbu maqolada moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari hamda ushbu standartlardan milliy hisob tizimida foydalanishning ahamiyati, tovar-moddiy zaxiralarni hisobga oluvchi milliy va xalqaro standartlar, ular o'rtasidagi asosiy farqlar, shuningdek, tovar-moddiy zaxiralarning hisobini tashkil etishning huquqiy asoslari, asosiy vazifalari va bunda xalqaro standartlardan foydalanishning ahamiyati tahlil qilingan.

Kalit so'zlar: moliyaviy hisobot, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS), tovar-moddiy zaxiralar, BHMS, investitsiya, moddiy aktivlar.

THE IMPORTANCE OF MAINTAINING INVENTORY ACCOUNTS ACCORDING TO IFRS

PhD, assoc. prof. Pashakhodjaeva Dildora

Samarkand Institute of Economics and Service

Khalimova Aziza

Samarkand Institute of Economics and Service

Abstract. In this article, the international standards of financial reporting and the importance of using these standards in the national accounting system, national and international standards accounting for inventory, the main differences between them, as well as the legal basis for organizing inventory accounting, the main tasks and where the importance of using international standards is analyzed.

Keywords: financial reporting, international standards of financial reporting (IFRS), inventories, NAS, investment, tangible assets.

Введение.

В современных процессах глобализации экономика нашей страны также занимает высокие позиции на мировой арене. В частности, прямое привлечение иностранных инвестиций в экономику нашей страны, создание и функционирование свободных экономических зон обуславливают необходимость организации бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности. В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности все чаще используются организациями для подготовки учетной информации, направленной на удовлетворение потребностей внешних пользователей. Такая ситуация, безусловно, объясняется рядом причин, таких как повышение качества информации, снижение стоимости капитала и облегчение доступа к рынку капитала. По этой причине почти все страны в настоящее время пытаются использовать в своей экономике эти международные стандарты, которые считаются единым языком бухгалтерского учета для бизнеса.

В частности, в нашей стране реализуется ряд мер в этом направлении. Нормативно-правовой основой проводимой в этом направлении работы является принятие Постановления Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» (ПП-4611, 2020 г.). В соответствии с данным постановлением с 1 января 2021 года акционерные общества, коммерческие банки, предприятия, относящиеся к категории крупных налогоплательщиков, обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО и привести подготовку специалистов в этой сфере в соответствие с международными стандартами, тем самым поставив задачи по привлечению иностранных инвестиций и другие вопросы.

Также в Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы (ПФ-60, 2022) определены меры по дальнейшему улучшению инвестиционного климата в нашей стране и повышению ее привлекательности, а также привлечению в течение ближайших пяти лет 120 млрд долларов США иностранных инвестиций, в том числе 70 млрд долларов США иностранных инвестиций.

Использование МСФО в бухгалтерском учете станет ключевым инструментом в реализации этих реформ. Одной из важных тем Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) является оценка запасов, определение их стоимости и отражение в финансовой отчетности. Это регулируется МСФО № 2 «Запасы». Сегодня крайне важно прояснить вопросы международных стандартов и передовой зарубежной практики в этой области относительно признания, определения, оценки и представления запасов в финансовой отчетности.

Обзор литературы.

Запасы согласно МСФО (IAS) 2 составляют:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находился в процессе изготовления для такой продажи; или
- активы в виде сырья или материалов, используемых в производстве или предоставлении услуг.

Худойбердиев (2022) в своей научной работе «Себестоимость не определяется на дату составления баланса, себестоимость формируется в процессе движения запасов. Запасы не только отражаются по чистой стоимости реализации на дату составления баланса, но и в соответствии с учетной политикой, когда есть доказательства того, что чистая стоимость реализации запасов на рынке существенно ниже себестоимости запаса, они отражаются в отчете по чистой выручке от продаж (а не на дату составления баланса). Национальный стандарт разделяет цену приобретения и себестоимость производства. Цена приобретения и себестоимость переработки запасов являются элементами себестоимости запасов. Себестоимость запасов формируется только тогда,

когда обе они воплощены. Поэтому методологически неверно отражать их как «цена приобретения или себестоимость производства», поскольку в себестоимость производства включается и цена приобретения запасов».

По мнению экономистов Чоршанбаева, Хайдаровой и Отабекова (2024), «Обобщая вышеизложенные идеи и соображения по совершенствованию оценки и аудита товарно-материальных запасов, можно сделать следующие выводы: Модернизация экономики в условиях хозяйственной деятельности важно максимально снизить долю потребляемого сырья и материалов в себестоимости готовой продукции, получаемой на конечном этапе процесса хозяйственной деятельности, поскольку на основе спроса и предложения устанавливаемая на них цена (поскольку фактором, регулирующим эти цены, является себестоимость) определяет уровень спроса на продукцию».

По мнению Жминько (2014), «Учет запасов является наиболее проблемным аспектом бухгалтерского учета, поскольку переход на принципы международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете подразумевает, что правильная оценка запасов зависит от себестоимости реализованной продукции и чистой прибыли».

Ташназаров и Пашаходжаева (2020) в своей работе заявила, что «Стоимость запасов представляет собой сумму стоимости запасов, стоимости переработки запасов и прочих накладных расходов».

Международный стандарт устанавливает методы определения себестоимости, включая методы учета по фактической себестоимости и методы учета по продажной цене. Международный опыт признал применение методов FIFO, средней стоимости и LIFO в случаях, когда невозможно определить все оценки запасов и применить этот метод. Они сослались на то, что новая редакция МСФО (IAS) 16 не признает метод LIFO, ссылаясь на стоимость запасов.

Экономисты Эргашева, Ибрагимов, Ризаев и Ибрагимов (2019) в своем руководстве приводит следующие положения относительно учета ЗТ по международным стандартам: «Ключевым вопросом в учете ЗТ является сумма, по которой стоимость ЗТ должна быть признана в качестве актива, а доход, связанный с ними, должен быть признан в будущих периодах. Этот стандарт дает руководство по себестоимости и ее последующему признанию в качестве расхода, включая ее уменьшение до любой чистой стоимости реализации. Он также дает руководство по формулам себестоимости, используемым для определения себестоимости запасов».

Экономисты Пашаходжаева и Икромова (2024) в своих научных исследованиях утверждают следующее: «Одной из важных тем Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) является оценка запасов, определение их стоимости и отражение в финансовой отчетности. Это регламентируется МСФО № 2 «Запасы». На сегодняшний день уточнение вопросов в международных стандартах по признанию запасов, определению их стоимости, оценке и отражению в финансовой отчетности, а также передового зарубежного опыта в этом отношении является одним из наиболее актуальных вопросов».

Методология исследования.

В статье изучаются и анализируются работы зарубежных и отечественных ученых о важности и необходимости использования международных стандартов финансовой отчетности, применении международных стандартов для учета запасов, а также различиях между национальными и международными стандартами. В процессе анализа использовались методы наблюдения, анализа, обобщения и выявления связей между источниками данных, а также методы анализа и синтеза теоретических исследований.

Анализ и обсуждение результатов.

Запасы составляют от 30 до 90 процентов оборотного капитала предприятия в зависимости от отрасли. От эффективности использования этих товарно-материальных запасов во многом зависит финансово-экономическое состояние предприятия. На каждом производственном предприятии запасы играют важнейшую роль в обеспечении бесперебойного производственного процесса.

Несмотря на то, что Международный стандарт финансовой отчетности № 2 «Запасы» является одним из самых маленьких стандартов в документе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), он является стандартом, сфера применения которого распространяется на компании многих отраслей.

Таблица 1**Общие положения МСФО № 2 и НСБУ № 4 результаты сравнения**

В МСФО № 2	В НСБУ № 4
Целью МСФО (IFRS) 2 является установление порядка учета запасов. Основным вопросом учета запасов является определение стоимости актива и суммы, переносимой на будущие периоды до момента признания соответствующей выручки.	Целью настоящего НСБУ является определение методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности по материально-производственным запасам, находящимся в собственности юридического лица, независимо от его организационно-правовой формы.
МСФО (IFRS) 2 не применяется к следующим запасам: (а) незавершенная работа по контракту; (б) финансовые инструменты; (с) биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью.	Настоящие правила НСБУ не применяются к правилам учета незавершенного производства по договору строительного подряда, включая договоры на сопутствующие услуги и финансовые инструменты.
Запас – это актив: (а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; (б) в процессе изготовления для данной продажи; (с) в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в процессе производства или предоставления услуг.	Запасы - материальные активы, хранящиеся в ходе обычной деятельности с целью последующей продажи и находящиеся в процессе производства, а также используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг или для осуществления административных и социально-культурных функций.
Запасы включают в себя: 1) товары, приобретенные и хранящиеся для перепродажи; 2) готовая продукция; 3) работа в процессе; 4) сырье и материалы для использования в производстве; 5) Стоимость услуг, предоставляемых сервисными компаниями, до момента признания продажи.	Запасы включают в себя: 1) сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, инвентарь и бытовая техника, другие материалы; 2) молодняк животных, содержащийся в неволе и на пастбищах, домашняя птица, пчелиные семьи, взрослый скот, отчужденный от основного стада для продажи, а также скот, полученный из-за границы для продажи; 3) готовая продукция, произведенная в организации 4) товары, предназначенные для перепродажи.

Источник: Ташназаров и Пашаходжаева. (2020).

Эксперты подчеркивают, что основная причина перевода МСФО (IAS) 2 как «Запасы» заключается в том, что если речь идет о запасах, то основное внимание может

уделяться сырью, материалам, незавершенному производству, готовой продукции и товарам, регулируемым данным стандартом, т. е. осязаемым. На самом деле товар может быть и нематериальным. Например, программное обеспечение, созданное программистами для продажи, на самом деле не имеет материальной формы. Однако это входит в сферу действия настоящего стандарта. Поэтому название стандарта переводится как «Запасы».

В нашей стране новая редакция стандарта НСБУ № 4 «Запасы», принятая 30 июня 2020 года, определяет этот термин следующим образом: «Запасы — это материальные активы, которые удерживаются для последующей продажи в ходе хозяйственной деятельности и находятся в процессе производства, а также используются в процессе изготовления продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для решения административных и социально-культурных задач».

Эквивалентом данного стандарта IAS № 2 «Запасы» является стандарт НСБУ № 4 «Запасы», и фактически IAS № 2 является основой для создания данного национального стандарта. Чтобы это выяснить, давайте рассмотрим результаты сравнительного сравнения стандартов. (Таблица 1)

Как видно из данных этой таблицы, существует ряд различий в определении общих правил между международными стандартами и национальными стандартами.

Выводы и предложения.

В заключение можно сказать, что переход на МСФО является важным фактором улучшения инвестиционного климата в нашей стране. Конечно, нам необходимо продолжить работу по гармонизации и дальнейшему совершенствованию одного из основных стандартов – стандартов, учитывающих запасы, – с нашими национальными стандартами. Благодаря этому мы сможем внести свой вклад в дальнейшее развитие нашей экономики.

Литература/References:

- Ахмадханов И. (2023) Запасы (№ 2 НСБУ). Комментарий.
- Жминко А.Е. (2014) Международная практика учета запасов. Научный журнал. КубГАУ. – № 99 (05). – 1-12 с.
- Пашаходжаева Д. и Икромов О. (2024) Важность ведения учета запасов в соответствии с МСФО. "Экономика и социум" №5 (120)-2.
- Постановление (2020) Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».
- Стратегия (2022) Стратегия развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы. ПФ-60 28.01.2022.
- Ташназаров С.Н. и Пашаходжаева Д.Д. (2020) Основы международного бухгалтерского учета. Учебник (Часть II) – Самарканд: СамИСИ, 29 с.
- Чоршанбаев У., Хайдарова Д., Отабеков Д. (2024). Значение счета инвентаризации в представлении финансовой отчетности. Innovative Academy Research Support Center. Volume 2, Issue 1, Part 2 January.
- Эргашева Ш.Т., и др. (2019) Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие.