

2.5. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ташназаров С.Н., к.э.н., проректор, доцент,
кафедра «Бухгалтерского учета и аудита»

Самаркандский институт экономики и сервиса,
г. Самарканд

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Целью данной статьи является расширение бухгалтерской терминологии и ввод в научный оборот нового термина - долгосрочные материальные активы (ДМА). Этот термин может применяться для обозначения процесса выбытия активов (зданий, машин и оборудования). Данный термин вводится на основании изучения зарубежного опыта по учету распоряжения активами.

Научная новизна статьи состоит в том, что в ней :

- приводится обоснование новой терминологии бухгалтерского учета, соответствующей требованиям международных стандартов бухгалтерского учета;
- на основании изучения подходов, существующих в международной практике, предлагается новый методологический подход к определению результатов распоряжения активами на счетах бухгалтерского учета;
- вносятся предложения по совершенствованию порядка отражения статей учета материальных активов (зданий, машин и оборудования) в финансовых отчетах и по введению новой формы отчета о движениях материальных активов.

В стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Узбекистана в 2017—2021 годах поставлена задача «проведение активной инвестиционной политики, направленной на модернизацию, техническое и технологическое обновление производства» [1, 3.2-пункт]. Решение этой задачи требует развития бухгалтерского учета в двух взаимосвязанных направлениях. Во-первых, переход к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), что рассматривается как важный фактор улучшения инвестиционного климата в республике. Во-вторых, процесс модернизации и технического обновление производства требуют достоверной и корректной информации, что обеспечивается бухгалтерским учетом, отвечающим требованиям МСФО.

В новой редакции Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» подчеркивается, что «субъекты бухгалтерского учета могут применять международные стандарты финансовой отчетности в порядке, установленном законодательством» [2].

Исходя из требований нормативных документов видно, что процесс перехода к МСФО является очень актуальным. В связи с этим разработка нового методологического подхода к учету распоряжения материальными активами представляется важной составной частью процесса модернизации и перехода к МСФО.

МСФО-16 относит к ДМА «здания, машины и оборудование» (*IAS-16* "Property, plant and equipment"). В отечественной практике существует термин «основные средства», однако он не раскрывает сущности и состава «ДМА: зданий, машин и оборудова-

ний». В целях перехода к международным стандартам целесообразно использовать вместо термина «основные средства» термин «ДМА: здания, машины и оборудования». Кроме этого, в международной практике в отношении материальных активов применяется понятие «распоряжение» (disposals) и «амортизация».

В 67-параграфе МСФО (IAS)-16 указано, что признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается при его выбытии [3].

В зарубежной практике используется термин "disposals". В переводе с английского языка это слово означает «удаление, распоряжение, утилизация, ликвидация, уничтожения, передача, реализация, списание». Из этого ряда к терминологии бухгалтерского учета больше подходит термин «распоряжение», который обозначает все действия компании, связанные с выбытием зданий, машин и оборудования. Распоряжение долгосрочными материальными активами имеет юридическое и бухгалтерское значение. В юридическом смысле распоряжение активами — одно из правомочий собственника, позволяющее ему по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащих ему активов любые действия, связанные с отчуждением его от владельца (продажа, обмен, дарения и т.д.). В бухгалтерском учете распоряжение означает продажу, снос (ликвидация), списание и прочие выбытия (1-рис). Р.Х. Хермансон и другие отмечают, что учет распоряжения (disposals) зданиями, машинами и оборудованием охватывает процессы (1) реализации, (2) полного износа и негодности, не относящиеся к реализации, (3) снос, (4) замена, (5) расходы по сносу и очистке [4, С.399].

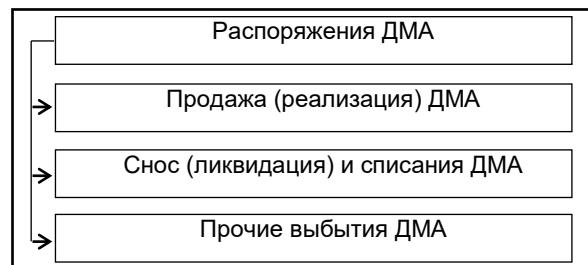


Рис. 1. Классификация распоряжения ДМА для бухгалтерских целей

В зарубежной практике демонстрируется целесообразность осуществления учета распоряжения ДМА (зданиями, машинами и оборудованием) на следующих этапах:

- расчет суммы амортизации за текущий отчетный период до момента осуществления распоряжения активами;
- сбор и подготовка всей необходимой информации, касающейся стоимости и сумм накопленной амортизации актива;
- запись и подготовка информации по операциям поступления денег и оплачиваемых денег в результате распоряжения активами;
- расчет суммы прибыли или убытка по результатам распоряжения ДМА и производство соответствующих записей на счетах.

На основании изучения зарубежной литературы можно выделить два подхода по отражения результатов распоряжения активами.

К *первому подходу* можно отнести Р. Либби и др. [5], К.Д. Ларсон и др. [6], Р.Х. Хермансон и др. [4], Р.Н. Энтони и др. [7], Б. Нидлз и др. [8]. При данном подходе результаты распоряжения активами и связанных с ним затрат отражаются непосредственно на счетах активов, накопленной амортизации и прибыли или убытки от распоряжения активами, минуя счета реализации (счет реализации долгосрочных материальных активов не используется). Сторонники этого подхода отражают на счетах бухгалтерского учета результаты распоряжения активами и расходами, связанными с распоряжением ДМА, следующим образом:

1. При реализации ДМА: зданий, машин и оборудования.

1.1. Сумма амортизации, рассчитанная до даты распоряжения активами (например, если актив реализован на 31 июля текущего года, это получается 7/12 годовой суммы амортизации):

Д-т Расходы по амортизации (7/12 годовой суммы амортизации);

К-т Накопленная сумма амортизации (7/12 годовой суммы амортизации).

1.2. В случае получения прибыли от реализации, на сумму прибыли от реализации актива:

Д-т Денежные средства (на сумму денег поступившие от реализации актива);

Д-т Накопленная амортизация (на сумму накопленной амортизации);

К-т ДМА: здания, машины и оборудования (первоначальная стоимость);

К-т Прибыль от распоряжения активами (на сумму прибыли).

Сумма прибыли определяется по формуле:

$$П = ДР + НД - ПС, \quad (1)$$

где *П* - сумма прибыли;

ДР - сумма, поступившая от реализации;

НД - сумма накопленной амортизации;

ПС - сумма первоначальной стоимости.

В случае получения убытка от реализации на сумму убытков от реализации ДМА: зданий, машин и оборудования:

Д-т Денежные средства (сумма, поступившая от реализации активов);

Д-т Накопленная амортизация (сумма накопленной амортизации);

Д-т Убыток от распоряжения активами (на сумму убытка);

К-т ДМА: здания, машины и оборудования (первоначальная стоимость).

При этом сумма убытка рассчитывается по формуле:

$$У = ПС + РР - ДР - НД, \quad (2)$$

где, *У*- Сумма убытка;

РР- расходы по реализации.

1.3. В случае, если по результатам продажи получается не прибыль и не убыток, т.е. результат равен нулю, делается запись:

Д-т Денежные средства (сумма, поступившая от реализации актива);

Д-т Накопленная амортизация (сумма накопленной амортизации);

К-т ДМА: здания, машины и оборудование (первоначальная стоимость).

При этом получается следующее уравнение:

$$ПС = ДР + НД. \quad (3)$$

2. Выбытие ДМА: зданий, машин и оборудования, пришедших к полной негодности, и полной амортизации.

2.1. Активы, пришедшие к полной негодности, полному износу и подлежащие к списанию:

Д-т Начисленная амортизация (на сумму накопленной амортизации);

К-т ДМА: здания, машины и оборудования (первоначальная стоимость).

При этом первоначальная стоимость равняется сумме начисленной амортизации по формуле:

$$ПС = НД. \quad (4)$$

2.2. Активы, пришедшие к полной негодности, и полностью неамортизированные активы (при частичном получении материалов, годных к использованию):

Д-т Материалы (стоимость материалов, годных к использованию);

Д-т Накопленная амортизация (на сумму накопленной амортизации);

Д-т Убыток, полученный от распоряжения (на сумму убытка);

К-т ДМА: здания, машины и оборудование (первоначальная стоимость).

При этом убыток от распоряжения ДМА; машин и оборудования определяется по формуле:

$$У = ПС - СМ - НД, \quad (5)$$

где *СМ* - стоимость материалов, годных к использованию.

3. Обмен на другие виды активов.

3.1. При получения убытка от выбытия активов в результате обмена на другие виды активов:

Д-т ДМА: здания, машины и оборудование (стоимость полученного актива);

Д-т Накопленная амортизация (сумма накопленной амортизации выбывающего актива);

Д-т Убыток от распоряжения активом (сумма убытка);

К-т ДМА: здания, машины и оборудование (первоначальная сумма выбывающего актива);

К-т Денежные средства (разница между полученной и продажной ценой активом).

Убыток рассчитывается по формуле:

$$У = ПИ + НД - ПС - РЦ, \quad (6)$$

где *ПИ* - стоимость полученного ДМА,

РЦ –разница между полученной и продажной ценой актива.

3.2. При получения убытка / прибыли от выбытия активов в результате обмена на другие виды активов:

Д-т ДМА: здания, машины и оборудование (стоимость полученного актива);

Д-т Накопленная амортизация (сумма накопленной амортизации выбывающего актива);

К-т ДМА: здания, машины и оборудование (первоначальная сумма выбывающего актива);

К-т Денежные средства (разница между полученной и продажной ценой активов);

К-т Прибыль от распоряжения активом (сумма прибыли).

При этом прибыль от распоряжения активом определяется формулой:

$$П = ПС + РЦ - НД - ПИ. \quad (7)$$

Ко второму подходу можно отнести методологический порядок, предложенный Ф.Вудом [9]. При данном подходе для отражения в учете процесса распоряжения активами используются счета активов, реализации, накопленной амортизации и прибылей и убытков. В конце учетного цикла результаты счета реализации переносятся на счет прибылей и убытков. Приводим основные бухгалтерские записи при данном подходе:

1. На сумму первоначальной стоимости проданных активов:

Д-т Реализация ДМА: зданий, машин и оборудования (первоначальная стоимость);

К-т ДМА: здания, машины и оборудование (первоначальная стоимость).

2. На сумму накопленной амортизации:

Д-т Накопленная амортизация до даты реализации);

К-т Реализация ДМА: зданий, машин и оборудования (накопленная амортизация до даты реализации).

3. На сумму денежных средств, поступивших от реализации ДМА: зданий, машин и оборудования:

Д-т Денежные средства (на сумму денежных средств от реализации);

К-т Реализация ДМА: зданий, машин и оборудования (на сумму денежных средств от реализации).

4. На сумму разницы между кредитовым и дебетовым оборотом счета реализации активов (сумма прибыли):

Д-т Реализация ДМА: зданий, машин и оборудования (на сумму разницы между кредитовым и дебетовым оборотом счета реализации);

К-т Прибыли и убытки от реализации активов (на сумму разницы между кредитовым и дебетовым оборотом счета реализации).

5. На сумму разницу между дебетовым и кредитовым оборотом счета реализации активов (сумма убытка):

Д-т Прибыли и убытки от реализации активов (на сумму разницы между дебетовым и кредитовым оборотом счета реализации);

К-т Реализация ДМА: зданий, машин и оборудования (на сумму разницы между дебетовым и кредитовым оборотом счета реализации).

На основании изучения двух подходов по методологическому порядку отражения операций по распоряжению ДМА можно сделать вывод, что в нашей практике применяется порядок, идентичный второму подходу. Анализа изученной литературы показывает, что большинство авторов отстаивает первый подход. Преимуществом этого подхода является то, что количество используемых счетов меньше, чем при втором подходе. Счет реализации долгосрочных материальных активов не используется. При этом счета долгосрочных материальных активов корреспондируются со счетами накопленной амортизации, что дает возможность определить процент изнашивания выбывающих активов. Как следует из определения долгосрочных материальных активов, они не предназначены для продажи при обычной деятельности компании, они продаются при возникшей необходимости. В отчете о финансовых результатах отражается не объем от реализации активов, а прибыли или убытки от реализации ДМА: зданий, машин и оборудования. Согласно требованиям международных стандартов прибыль и убытки от распоряжения ДМА относятся к результатам неосновной деятельности. Важно, что без использования счетов по реализации активов можно будет определить результаты распоряжения ДМА в соответствии с требованиями международных стандартов.

Учитывая преимущества первого подхода, необходимо разработать методологический порядок отражения результатов операций по распоряжению ДМА с использованием предусмотренных счетов бухгалтерского учета согласно НСБУ-21 «План счетов бухгалтерского учета» Республики Узбекистан. Для того, чтобы применять современные зарубежный опыт, в первую очередь нужно внести изменения на некоторых счетах и ввести новые счета (табл. 1).

Таблица 1

СОСТАВ ПРЕДЛАГАЕМЫХ СЧЕТОВ ДЛЯ УЧЕТА ДМА, ЗДАНИЙ, МАШИН И ОБОРУДОВАНИЙ [10; 3]

Согласно НСБУ-21 Республики Узбекистан	Предлагаемое изменение и новые счета, соответствующие требованиям МСФО
0100 Счета учета основных средств	0100 Счета учета ДМА: земля, зданий, машин и оборудования
0110 Земля	0110 Земля и благоустройство земли
0120 Здания, сооружения и передаточные устройства	0120 Здания, сооружения и передаточные устройства
0130 Машины и оборудование	0130 Машины и оборудование
0140 Мебель и офисное	0140 Мебель и офисное обо-

Согласно НСБУ-21 Республики Узбекистан	Предлагаемое изменение и новые счета, соответствующие требованиям МСФО
оборудование	рудование
-	0150 Воздушные и водные суда
0150 Компьютерное оборудование и вычислительная техника	Объединяется с 0130 и 0140 счетами
0160 Транспортные средства	0160 Автотранспортные средства
0170 Рабочий и продуктивный скот	0310 Биологический актив: животные
0180 Многолетние насаждения	0320 Биологический актив: растений
0190 Прочие основные средства	В МСФО не предусмотрена: прочие основные средства
0200 Счета учета износа основных средств	0200 Счета учета накопленной амортизации ДМА, зданий, машин и оборудования
9210 Выбытие основных средств	Нет необходимость применения при первом подходе
9310 Прибыль от выбытия основных средств	9310 Прибыль от распоряжения ДМА: зданий, машин и оборудования
В плане счетов не предусмотрен отдельный счет, он учитывается в составе прочих операционных расходов	9320 Убыток от распоряжения ДМА: зданий, машин и оборудования

Рассмотрим на примерах порядок применения этих счетов. При этом нужно учитывать правило МСФО, что прибыль от распоряжения ДМА не должна признаваться как выручка. Нами предлагается следующий методологический подход, отвечающий требованиям международных стандартов.

Пример 1. ABC компания 01 августа 2016 года продаёт X оборудование на сумму 195 000 у.е.. (продажная стоимость). Первоначальная стоимость оборудования – 220 000 у.е. Сумма накопленной амортизации на 01 января 2016 года – 45 000 у.е. Годовая сумма амортизации – 15 000 у.е. Сумма амортизации за 2016 отчетный год:

$15\ 000 \times \frac{7}{12} = 8750 \text{ у.е.}$ Значит, сумма накопленной амортизации до даты продажи составляет $(45\ 000 + 8\ 750) = 53\ 750 \text{ у.е.}$

Требуется рассчитать сумму прибыли или убытка от распоряжения оборудованием и результаты отразить на счетах бухгалтерского учета.

1. Определяем сумму прибыли от реализации оборудования по формуле 1:

$$П = ДР + НД - ПС,$$

где ДР – Сумма, поступившая от реализации = 195 000;

НД – Сумма накопленной амортизации = 53 750;

ПС – Сумма первоначальной стоимости = 220 000

$$П = 195\ 000 + 53\ 750 - 220\ 000 = 28\ 750 \text{ у.е.}$$

2. Отразим результаты операций на прилагаемых счетах бухгалтерского учета по табл. 1.

Д-т 4110 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» 195 000 у.е.;

Д-т 0220 «Накопленная амортизация оборудования» 53 750 у.е.;

К-т 0130 «Машины и оборудование» 220 000 у.е.;

К-т 9310 «Прибыль от распоряжения активами» 28 750 у.е.

Пример 2. ABC компания 05 января 2016 года продаёт X здание на сумму 450 000 у.е. Первоначальная стоимость здания 850 000 у.е. Сумма накопленной амортизации до даты реализации – 380 000 у.е. Расходы по реализации (оформление документов недвижимого ДМА) – 3 000 у.е.

Требуется: Рассчитать сумму прибыли или убытка от распоряжения зданием и результаты отразить на счетах бухгалтерского учета.

1. Определяем сумму убытков от реализации ДМА: зданий, машин и оборудования по формуле 2:

$$У = ПС + РР - ДР - НД,$$

где ПС – первоначальная стоимость – 850 000 у.е.;

РР – расходы по реализации – 3 000 у.е.;

ДР – сумма, поступившая от реализации – 450 000 у.е.;

НД – сумма накопленной амортизации – 380 000 у.е.

$$У = 850\ 000 + 3\ 000 - 450\ 000 - 380\ 000 = 23\ 000 \text{ у.е.};$$

Д-т 4110 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» 450 000 у.е.;

Д-т 0210 Накопленная амортизация здания 380 000 у.е.;

Д-т Убыток от распоряжения активами 23 000 у.е.;

К-т 0120 Здание 850 000 у.е.;

К-т 5110 «Денежные средства на расчетном счете» 3 000.

Важным вопросом учета и отчетности распоряжения ДМА: зданиями, машинами и оборудованием является отражение результатов в финансовой отчетности. Основным финансовым отчетом является отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс). На основании требований МСФО в отчете о финансовом положении необходимо отразить информацию по классам долгосрочных материальных активов (табл. 2).

Таблица 2

ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДМА: ЗДАНИЯ, МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ В ФОРМАТЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Наименование показателей	№ строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
АКТИВ			
I. Долгосрочные активы	-	-	-
Долгосрочные материальные активы, всего [040+050+060]:	010	-	-
Первоначальная стоимость ДМА: зданий, машин и оборудования, всего [021+022+023+024+025+026+027], в том числе:	020	-	-
Земля и благоустройство земли	021	-	-
Здания, сооружения и передаточные	022	-	-

Наименование показателей	№ строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
устройства			
Воздушные и водные суда	023	-	-
Автотранспортные средства	024	-	-
Машины и оборудование	025	-	-
Мебель и офисное оборудование	026	-	-
Прочие основные средства	027	-	-
Накопленная амортизация	030	-	-
Балансовая стоимость ДМА: земли, зданий, машины и оборудования (020-030)	040	-	-

Отчет о финансовом положении предназначен для внешних пользователей. Как видно из отчета, стоимость ДМА: зданий, машин и оборудования отражается по первоначальной стоимости и по балансовой стоимости с разбивкой их по классам согласно требованиям МСФО. Однако в отчете информация, характеризующая поступления и выбытие ДМА:

зданий, машин и оборудования, не показывается. На основе отчета можно сравнивать данные на конец отчетного периода с данными на начало периода и сделать вывод об увеличении или уменьшении стоимости долгосрочных материальных активов. Но для пользователей требуется более подробная информация о движениях долгосрочных материальных активов. Необходима подробная информация о движениях ДМА: зданий, машин и оборудования для внутреннего пользования и для раскрытия информации в примечаниях и пояснениях к финансовым отчетам. Поэтому международный стандарт требует раскрытия информации по распоряжению (выбытию) ДМА: зданий, машин и оборудования. Изучая зарубежную практику мы разработали формат отчета о движениях ДМА: зданий, машин и оборудования (табл. 3).

Таблица 3*

ВНУТРЕННИЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИЯХ ДМА: ЗДАНИЙ, МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ¹

Наименование показателей	Строка	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на начало периода (01.01.12)	010	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Приобретение	020	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Переоценка	030	XXX	-	-	-	XXX
Распоряжение (выбытие)	040	-	XXX	-	-	XXX
Перемещение из незавершенного строительства	050	XXX	-	-	(XXX)	-
Первоначальная стоимость на конец периода (31.12.12) (010+020+030-040+(-) 050)	060	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода (01.01.12)	070	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Корректировки ошибок	080	-	XXX	-	-	XXX
Амортизация за год	090	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Корректировки по амортизации при переоценке	100	-	-	-	-	-
Убытки от обесценения на 31.12.12	110	-	XXX	-	-	XXX
31.12.12 (070+(-)080+090+100+110)	120	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Остаточная балансовая стоимость на начало периода (01.01.12) (010-070)	130	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Остаточная балансовая стоимость на конец периода (01.12.12) (060-120)	140	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Сверка: По данным отчета о финансовом положении на конец периода (01.12.12)	150	XXX	XXX	XXX	-	XXX

Этот формат отчетности имеет некоторые особенности. Во-первых, в отчете используются термины, встречающиеся в МСФО, такие как, ДМА: здания, машины и оборудование, амортизация, распоряжение ДМА. Во-вторых, движение активов указывается по их источникам: приобретение, переоценка, распоряжение (выбытие), завершение строительства, исправления ошибок, амортизация, убыток от обесценения. В-третьих, в отчете приводится порядок расчета промежуточных показателей, который служит методической основой. В-

четвертых, полученные результаты отчета сверяются с данными отчета о финансовом положении, что способствует правильности расчетов и данных, отраженных в отчете.

Исходя из результатов исследования, можно сделать вывод, что необходимо в первую очередь пересмотреть термины бухгалтерского учета, принять международные термины, разработать методологический порядок отражения результатов операций и форматы финансовой и внутренней отчет-

¹ Примечание к табл. 3: *Земля и незавершенное строительство не амортизируется. Источник: [11, 1018-с.], переработаны автором.

ности, отвечающие требованиям международных стандартов.

Разработанный методологический порядок учета результатов распоряжения ДМА: зданий, машин и оборудования имеет практическое значение, т.к. отвечает требованиям МСФО и даёт возможность предоставлять пользователям объективную и прозрачную информацию по движению долгосрочных материальных активов.

Литература

1. Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Узбекистана в 2017-2021 гг. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gazeta.uz/ru/2017/02/07/strategy/>.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : закон Республики Узбекистан от 30 авг. 1996 г. №279-1. URL: https://www.norma.uz/raznoe/zakon_respubliki_uzbekistan46.
3. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-finansovoj-otchyotnosti/>.
4. Hermanson R.H. Accounting: a business perspective [Text] / Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. -- 6th ed. -- Irwin, Printed in the USA, 1995. -- 926 p.
5. Libby R. Financial accounting [Text] / Robert Libby, Patricia A. Libby, Daniel G. Short. -- Irwin, Printed in USA, 1996. -- 752 p.
6. Larson K.D. Financial accounting [Text] / Kermit D. Larson, Paul B. W. Miller. -- 6th ed. -- Irwin, 1995. -- 686 p.
7. Энтони Р. Учет: ситуация и примеры [Текст] : пер. с англ. / Р. Энтони, Дж. Рис ; под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. -- М. : Финансы и статистика, 1993. -- 560 с.
8. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета [Текст] / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл ; пер. с англ. ; под ред. Я.В. Соколова. -- М. : Финансы и статистика, 2003. -- 496 с.
9. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей: в 2 ч. / Френк Вуд. -- 5-е изд. Ч. 2. -- М. : Аскери, 1989. -- 354 с.
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению НСБУ №21 [Электронный ресурс]. URL: http://lex.uz/pages/GetAct.aspx?lact_id=506789.
11. Учебное пособие ACCA ДипИФР-PWC [Электронный ресурс]. -- 2016. URL: <https://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf>.

Ключевые слова

«ДМА; здания; машины и оборудование»; амортизация; накопленная амортизация; «распоряжение ДМА: зданиями, машинами и оборудованием»; прибыль от распоряжения активами; убыток от распоряжения активами; первоначальная стоимость; балансовая стоимость; убыток от обесценения актива; реализация ДМА.

Ташназаров Самиддин Низамович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Указом Президента Республики Узбекистан принята стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Узбекистана в 2017—2021 годах, где также предусмотрена внедрение современных международных стандартов и методов корпоративного управления. В настоящее время важным фактором улучшения инвестиционного климата в республике является переход к международным стандартам финансовой отчетности. Данная статья затрагивает вопросы применения МСФО. Поэтому данная работа посвящена актуальным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Научная новизна и практическая значимость. В статье предлагается применения новых терминов для бухгалтерских целей, таких как «ДМА: здания, машины и оборудование», распоряжение (disposals) ДМА, амортизация и др., которые имеют большое значения для перехода к МСФО. Исходя из анализа существующей практики автор предлагает внесение изменений и новые счета в план счетов бухгалтерского учета и на практическом примере показывает методический порядок отражения операций на прилагаемых счетах бухгалтерского учета, отвечающий требованиям международных стандартов. Разрабатывается автором структура отчета о финансовом положении, где указываются классы ДМА: зданий, машин и оборудования. Разработаны формат внутреннего отчета о движениях ДМА: зданий, машин и оборудования, где показывается информация о распоряжении активами согласно требованиям МСФО.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает всем требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется к опубликованию.

Аликулов А.И., д.э.н., доцент, зав. кафедры «Бухгалтерский учет», Самаркандский институт сельского хозяйства, г. Самарканд.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)