

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА АКТИВОВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ  
СТАНДАРТАМ ПРИ МОДЕРНИЗАЦИИ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ****Иштурдиев Хасан Абдигаппарович***Ассистент кафедры «Экономика и бухгалтерский учет»**Самаркандского государственного университета ветеринарной медицины,  
животноводства и биотехнологий***Иштурдиев Хусан Абдигаппарович***Преподаватель школы №75 Пастдаргамского района Самаркандской области*

**Аннотация:** В данной статье на основе новой версии концептуальных основ финансовой отчетности разработаны предложения по составу активов на балансе сельскохозяйственных предприятий. В бухгалтерском балансе предлагается детализировать основные средства по видам (классам), включить такие статьи, как инвестиционное имущество. В статье рассмотрены организационные и методические аспекты учета основных средств в сельском хозяйстве. Сформулированы выводы по организации учета активов в сельском хозяйстве и разработаны предложения.

**Ключевые слова:** сельское хозяйство, сельскохозяйственная деятельность, сельскохозяйственная продукция, живое животное, растение. биологические активы, сельскохозяйственные животные, сельскохозяйственные культуры, продукция животноводства МСФО № 16 «Основные средства», МСБУ № 17 «Аренда» (IAS) «Аренда», МСФО № 38 «Нематериальные активы», , ВНХС № 40 (IAS) ) «Инвестиционная недвижимость», БХХС №41 «Сельское хозяйство».

**Abstract:** In this article, based on a new version of the conceptual framework of financial reporting, proposals have been developed for the composition of assets on the balance sheet of agricultural enterprises. The balance sheet proposes to detail fixed assets by type (class) and include items such as investment property. The article discusses the organizational and methodological aspects of accounting for fixed assets in agriculture. Conclusions have been drawn up regarding the organization of asset accounting in agriculture and proposals have been developed.

**Key words:** agriculture, agricultural activity, agricultural products, live animal, plant. biological assets, farm animals, crops, livestock products IFRS No. 16 "Fixed Assets", IAS No. 17 "Lease" (IAS) "Lease", IFRS No. 38 "Intangible Assets", ВНХС No. 40 (IAS) "Investment real estate", ВХХС No. 41 "Agriculture".

**Введение.** Одной из важных задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, является обоснование реальной и подробной информации о процессах реформ, реализуемых на предприятиях, и своевременное доведение ее до пользователей, прежде всего инвесторов.

Обеспечение продовольственной безопасности населения и стабильности цен на внутреннем рынке является сегодня актуальной проблемой. Важно проводить

своевременный учет субъектов производства продуктов питания, в частности, урожая, полученного от биологических активов, на основе международных стандартов. Видно, что современные условия требуют развития деятельности предприятий, работающих в сельском хозяйстве, совершенствования бухгалтерского учета и отчетности в них на основе международного опыта. Действующие национальные стандарты бухгалтерского учета четко не определяют процедуры бухгалтерского учета, основанные на характеристиках предприятий, работающих в сельском хозяйстве. Сегодня на предприятиях, работающих в сельском хозяйстве, очень важно подготовить информацию для пользователей информации об имуществе организации, его состоянии и уровнях использования на основе международных стандартов.

Выполнение этой важной задачи напрямую зависит от наличия инструментов, регулирующих бухгалтерский учет, таких как план счетов, объем и направления реформаторских процессов, проводимых на предприятиях, а также счетов, призванных формировать комплексную и систематизированную информацию о состоянии предприятия. инвестиции, сделанные в них.

Показано, что вопросы классификации активов и их отражения в финансовой отчетности сегодня актуальны на предприятиях, работающих в сельском хозяйстве.

**Анализ литературы по теме.** Учет активов изучался представителями различных экономических и социальных школ и научных направлений, в том числе бухгалтерского учета и аудита. В частности, отчет о действиях Ч.Е. Шпруг, Е.С. Хендриксен, Джоэл Г. Сигел, Дэвид Минарс, Ю.В.Соколов, О.Стурмина. С., Штурмина О. Объектом исследования были С., Л. Пачоли, Дутман Симин Стивин, Жак Савари.

24 февраля 2020 года принято Постановление Президента Республики Узбекистан PQ-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности». В соответствии с этим решением была поставлена задача по разработке национальных стандартов бухгалтерского учета Узбекистана (НСБУ) в полном соответствии с требованиями Национальных стандартов бухгалтерского учета.

Для этого необходимо устранить различия между МНХС и ВНМС. Они должны быть максимально скоординированы. Также необходимо разработать стандарты, существующие в МНХС, но не являющиеся частью ВНМС.

Необходимо разработать интерпретации стандартов. Другие нормативно-правовые документы по бухгалтерскому учету, в том числе Положения и Правила, должны быть преобразованы в стандарты. В Узбекистане должна быть сформирована система национальных стандартов безупречного бухгалтерского учета.

При переходе к международным стандартам большое значение имеет согласование общих правил на международных концептуальных основах.

Сегодня мы считаем, что необходимо усовершенствовать наши национальные концептуальные основы на основе определений, данных активам в новой версии международных концептуальных основ.

**Активы** – это экономические ресурсы, возникшие в результате прошлых событий организации и контролируемые, использование которых принесет предприятию экономическое процветание в будущем. Экономический ресурс означает предполагаемую сумму права на собственность, которая потенциально может создать экономическую ценность.

Согласно международным стандартам, для признания активов в балансе (а) применяется вероятность получения или утраты связанной с ним экономической стоимости; объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена. Международные стандарты также предусматривают критерии признания активов срочными. Активы, не соответствующие критериям краткосрочных активов, признаются долгосрочными активами. В источниках, относящихся к данной области, уточняется понятие собственности. В состав материального имущества включены следующие активы: основные средства; инвестиционная недвижимость; внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи; акции. Б. Боронов предлагает оценивать и отражать финансовые активы, в том числе инвестиции, на бухгалтерском балансе методом долевого участия и разделять дебиторскую задолженность на торговую и неторговую дебиторскую задолженность. Однако в данной работе состав инвестиций и дебиторской задолженности не полностью сформирован в соответствии с международными стандартами. И.К. Очиллов, Ш.Ш.Рахматовалар остановились на «методах оценки активов и пассивов» как основных элементах учетной политики в НПО. С. Роберт и М.В. в статье, опубликованной в *Ricket* в международном журнале, были изучены вопросы представления финансовой отчетности по стандартам ГААР и МСФО. С. Н. Ташназаров исследовал правила порядка отражения основных средств, зданий, машин и оборудования в бухгалтерском балансе. В работе этих авторов недостаточно исследованы процедуры отражения активов в новом составе баланса.

**Анализ и результаты.** Для совершенствования бухгалтерского баланса по международным стандартам целесообразно сначала разработать общепризнанную классификацию активов.

Было бы целесообразно внести определенные изменения в форму текущего бухгалтерского баланса. Причин этих изменений несколько.

Во-первых, к основным внешним пользователям информации в сельскохозяйственных предприятиях могут относиться члены этой организации, лица, оказавшие спонсорскую и иную финансовую поддержку, банки, аудиторские организации, государственные налоговые органы и другие пользователи информации. Для того чтобы пользователи этой информации могли принимать решения, им необходимы не только общие сведения об имуществе сельскохозяйственных предприятий, но и сведения об их составляющих. Полезной также является информация о состоянии зданий и сооружений, оборудования, транспортных средств, компьютерной техники, входящих в состав основных средств сельскохозяйственных

предприятий. Эта информация описывает их финансовое положение в более широком смысле.

Во-вторых, в пункте 78 стандарта ВНХС № 1 «Представление финансовой отчетности» указано, что основные средства должны детализироваться по видам (классам) в соответствии со стандартом ВНХС № 16 «Основные средства». Это требование международного стандарта. Сегодня в нашей стране осуществляется переход на международные стандарты, поэтому нам необходимо совершенствовать структуру бухгалтерского учета во всех сферах, особенно в сельском хозяйстве. В-третьих, информация о видах (классах) основных средств, указанных в стандарте БХХС № 16 «Основные средства», должна быть представлена непосредственно в финансовой отчетности (бухгалтерском балансе) или в раскрытиях, представляемых в отчетах. отметил, что это должно быть отражено.

В-четвертых, некоторые статьи не включены в текущий баланс.

Например, инвестиционная недвижимость, долгосрочные налоговые активы и т. д. Мы считаем, что внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не должны включаться в состав внеоборотных активов. В частности, старые животные, предназначенные для продажи, не должны включаться в состав долгосрочных активов.

Принимая во внимание эти аспекты, представляем в таблице ниже порядок отражения долгосрочных активов в бухгалтерском балансе, соответствующий требованиям международных стандартов.

В действующей БГМС №21 на сегодняшний день отсутствуют специальные счета для учета интенсивных садов, таких как сады, сады, ореховые рощи, виноградники и другие виды садов и осуществленных в них инвестиций, которые быстро развиваются в аграрном секторе. Тот факт, что воспроизводство этих многолетних растений, признанных на международном уровне видом биологических активов, поставлено государством в качестве приоритетной задачи, важность быстрого развития этих видов сельского хозяйства, естественно, обусловлена Процессами модернизации этих территорий и осуществляемые в них инвестиции требуют открытия и ведения специальных счетов.

**Выводы и предложения.** Необходимо усовершенствовать часть оборотных активов текущего бухгалтерского баланса на основе передового зарубежного опыта и международных стандартов. Требуется отразить «Торговую и прочую дебиторскую задолженность» в пункте 54 1-го БХХС «Представление финансовой отчетности». Заявления". Пункт 78 настоящего стандарта содержит еще одно правило, связанное с отражением дебиторской задолженности в финансовой отчетности. В нем отмечается, что "дебиторская задолженность должна детализироваться отдельно на долги покупателей и заказчиков, долги связанных лиц, суммы авансовых платежей и другие суммы". Согласно международным стандартам торговая и прочая дебиторская задолженность включается в состав финансовых активов.

Как мы отмечали выше, в балансе дебиторскую задолженность целесообразно отразить по следующей классификации.

В настоящее время спрос на натуральные и чистые продукты питания на мировом рынке растет с каждым днем, и перед странами мира стоит вопрос удовлетворения постоянно растущего спроса за счет эффективного использования имеющихся природных ресурсов и применения инновационных технологий, основанных на науке, еда. По этой причине проблема нехватки ограниченных ресурсов в мировой экономике требует эффективного использования биологических активов. В практике международного учета и отчетности «биологические активы» признаются важным объектом финансового учета и отчетности. Однако нельзя сказать, что информация о биологических активах сельскохозяйственных предприятий в отчетах, используемых в настоящее время в системе учета и отчетности, полностью отвечает требованиям пользователей информации.

Это, в свою очередь, вызывает определенное снижение уровня полезности (полезности) финансовой отчетности в предоставлении достоверной и актуальной информации. Это также создает множество трудностей при оценке операционной деятельности экономики и эффективности системы управления беспристрастными аудиторами.

Адаптация учета биологических активов к требованиям международных стандартов, достижение эффективного использования опыта развитых стран в учете биологических активов остается одним из наиболее важных и актуальных вопросов современности для всех стран.

На наш взгляд, для ведения учета активов в соответствии с требованиями международных стандартов было бы целесообразным разработать план рабочих счетов, реализующий учет активов.

Примерный вариант этих счетов рекомендуется ниже: Классификация активов сельскохозяйственных предприятий в соответствии с международными стандартами. Важно согласовывать счета и отчеты в международном масштабе, чтобы обеспечить устойчивый рост экономики стран мира. В настоящее время в целях создания благоприятной инвестиционной среды во всех странах, создания национальных стандартов экономики, соответствующих мировым стандартам, адаптации национальных стандартов бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов, международной унификации финансового учета и отчетности, действующая система, классификация, признание учета биологических активов, что является важной составляющей учета и отчетности. Особое место занимают научные исследования по совершенствованию учета, оценки и отчетности. В результате проведенных научных исследований достигнуты определенные успехи в совершенствовании концептуальных основ учета биологических активов, их признания и оценки, методологии их отражения в финансовой отчетности. Однако в странах, пытающихся найти свое место в мировой экономике, в полной мере внедрить передовой опыт учета биологических активов и требования международных стандартов в этой области не удалось, несмотря на широкое привлечение

иностранных инвестиций в эту сферу. Однако нельзя сказать, что теоретические, организационные и методологические основы учета и аудита этих биологических активов, соответствующие требованиям международных стандартов, созданы в полной мере. В частности, в нашей республике не созданы национальные стандарты расчета биологических активов. Учет биологических активов регулируется 5-БГМС и 4-БГМС. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности служит важным инструментом привлечения иностранных инвестиций в экономику нашей страны, а также повышения достоверности и объективности информации в финансовых отчетах.

В условиях экономического развития и либерализации важное значение имеет своевременное, правильное и полное формирование информации об объектах учета в хозяйствующих субъектах, а также своевременное осуществление расчетов с другими предприятиями.

На основании изложенного рекомендуется следующее по совершенствованию учета капитальных вложений на предприятиях исходя из требований времени.

Прежде всего, считаем целесообразным изменить наименование и статус системы 0800-"Учет капитальных вложений", предусмотренной в БХМС №21. На наш взгляд, правильно называть этот счет 0800 - "Счета учета процессов модернизации предприятия и осуществленных в них капитальных вложений". Мы считаем, что название этого аккаунта точно отражает его цель и статус. Потому что наличие одноименного аккаунта и его ведение позволяют, с одной стороны, отражать происходящие на предприятии обновления как важный процесс, а с другой стороны, отслеживать сделанные в них капитальные вложения. .

Во-вторых, на наш взгляд, счета, входящие в систему счетов, учитывающих процессы модернизации и включенные в них капитальные вложения, все направления инновационных процессов, определенные в политике нашего государства, такие как строительство новых объектов, расширение, реконструкция и усовершенствование существующих мощностей, современного оборудования, техники и приобретение технологических линий, биологических активов и других видов новых основных фондов, а также соответствующие капитальные вложения должны быть направлены на непосредственное их отражение.

Исходя из этого требования, на наш взгляд, целесообразно провести реструктуризацию (изменение) действующей системы 0800-"Отчеты о капитальных вложениях" по ее составу, статусу и наименованию. Все рекомендованные нами счета для учета процессов модернизации предприятия и осуществленных в них капитальных вложений считаются активными, постоянными, балансовыми счетами по своему статусу, и каждому из них назначаются определенные цели и задачи.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУР:

1. Иштурдиев, Х. А. (2023). Совершенствование учета финансовых результатов в агрокластере. *Научный Фокус, 1(7)*, 700-708.
2. Murodovich, G. R., & Hassan, I. (2023). IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND AUDIT OF FINANCIAL RESULTS IN BUSINESS ENTITIES. *Finland International Scientific Journal of Education, Social Science & Humanities, 11(4)*, 1586-1592.
3. Uralov, B., & Ishturdiyev, H. (2023). O 'zbekistonda hududlar kesimida raqamli iqtisodiyotning rivojlanish holati.
4. Yuldashev, S., & Ishturdiyev, H. (2023). Qishloq xo 'jalik korxonalarida xarajatlar hisobi va mahsulot tannarxini takomillashtirish masalalari.
5. Гайбуллаев, Р. М., & Иштурдиев, Х. (2023). ХЎЖАЛИК ЮРИТИШ СУБЪЕКТЛАРИДА МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ҲИСОБИ ВА АУДИТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. *World of Science, 6(4)*, 345-351.
6. Абдигаппарович, И. Ҳ., & Юлдашев, Ш. Х. (2024). ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И СТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ. *SO 'NGI ILMIY TADQIQOTLAR NAZARIYASI, 7(1)*, 361-368.
7. Abdigapparovich, I. X. (2024). QISHLOQ XO 'JALIGI MAXSULOTLARINI TAYYORLOV VA SOTISH XIZMATLARINI BOSHQARISH. *JOURNAL OF INNOVATIONS IN SCIENTIFIC AND EDUCATIONAL RESEARCH, 7(2)*, 148-157.
8. Abdigapparovich, I. X. (2024). QISHLOQ XO 'JALIGIDA MASHINA-TRAKTOR PARQLARI XIZMATLARINING AXAMIYATI. *WORLD OF SCIENCE, 7(2)*, 105-113.
9. Alikulov, A. M., & Toshpulatov, J. (2023). Agroklastarlarda moliyaviy natijalar hisobini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish masalalari.
10. Аликулов, А. И. (1993). Совершенствование учета затрат на производство, переработку и исчисление себестоимости продукции хлопка-сырца в хлопковом комплексе (на примере хлопководческих хозяйств и хлопкоочистительных заводов Самаркандской области).
11. Alikulov, A. I. (2010). Modern trends in development of cotton production and processing chain in Uzbekistan. *Perspectives of Innovations, Economics and Business, PIEB, 6(3)*, 75-76.
12. Alikulov, A. I. (2010). Modern trends in development of cotton production and processing chain in Uzbekistan. *Perspectives of Innovations, Economics and Business, PIEB, 6(3)*, 75-76.
13. Ismatovich, A. A. (2023). THEORETICAL BASIS OF ORGANIZING THE ACCOUNT OF COMMODITY MATERIAL ASSETS IN AGROCLUSTERS ON THE BASIS OF INTERNATIONAL STANDARDS. *MASTERS, 1(1)*, 132-137.

14. Baxodirovich, T. J., & Ismatovich, A. A. (2023). IMPROVING THE ACCOUNT OF FINANCIAL RESULTS ACCORDING TO INTERNATIONAL STANDARDS. *MASTERS*, 1(1), 138-143.
15. Alikulov, A., & Abduraxmonov, F. (2023). QISHLOQ XO 'JALIK KORXONALARIDA YAKUNIY MOLIVAVIY NATIJALAR HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH. *Academic research in educational sciences*, 4(SamTSAU Conference 1), 174-181.
16. Alikulov, A. (2023). Organizational and methodological bases of accounting the costs of establishing vineyards.
17. Alikulov, A., & Razzoqo, A. (2023). PAXTA TOZALASH KORXONALARIDA ISHLAB CHIQRISH XARAJATLARINI TAHLIL QILISH. *Academic research in educational sciences*, 4(SamTSAU Conference 1), 74-83.
18. ESHMURADOV, U. T., & ALIKULOV, A. I. (2014). IMPROVEMENT ACCOUNTING OF SALES AGRICULTURAL PRODUCTS ON FARM ENTERPRISES. *SEA: Practical Application of Science*, 2(3).
19. ESHMURADOV, U. T., & ALIKULOV, A. I. (2014). IMPROVEMENT ACCOUNTING OF SALES AGRICULTURAL PRODUCTS ON FARM ENTERPRISES. *SEA: Practical Application of Science*, 2(3).
20. Jo'raeva, D. O., & Abdushukurov, X. B. (2023). UZUMCHILIK PLANTATSIYALARINI BARPO ETISH XARAJATLARI HISOBINI TASHKILIY-USLUBIY ASOSLARI. *The Journal of Economics, Finance and Innovation*, 690-699.
21. Mardiyevna, S. G., & Abdusamatovich, J. J. (2022). SANOAT 4.0 KONSEPSIYASI VA UNGA TA'SIR ETUVCHI RISKLAR. *Current Issues of Bio Economics and Digitalization in the Sustainable Development of Regions (Germany)*, 712-721.
22. Пардаева, О. М., & Жавманов, Ж. А. (2023). СНИЖЕНИЕ УРОВНЯ БЕЗРАБОТИЦЫ ПУТЕМ ВОВЛЕЧЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ НА САМОЗАНЯТОСТЬ. *PEDAGOG*, 6(4), 568-574.
23. Жавманов, Ж. А. (2023). СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ КРИТЕРИЕВ БЕДНОСТИ. *JOURNAL OF MULTIDISCIPLINARY BULLETIN*, 6(5), 306-318.
24. Жавманов, Ж. А., Уралов, Б. М., & Очилова, М. Т. (2024). ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ МЕХАНИЗМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ. *O'ZBEKISTONDA FANLARARO INNOVATSIYALAR VA ILMIY TADQIQOTLAR JURNALI*, 2(26), 240-250.
25. Makhmudovich, U. B., Abdusamatovich, J. J., Tashtemirovna, O. M., & Ugli, F. U. K. (2024). TAXATION OF INDIVIDUAL ENTREPRENEURS AS A FORM OF STATE REGULATION OF SELF-EMPLOYMENT. *O'ZBEKISTONDA FANLARARO INNOVATSIYALAR VA ILMIY TADQIQOTLAR JURNALI*, 2(26), 232-239.
26. Abdusamatovich, J. J., Makhmudovich, U. B., Tashtemirovna, O. M., & O'g'li, F. U. X. (2024). O 'ZBEKISTONDA INNOVATSION IQTISODIYOTNI RIVOJLANTIRISHNING GLOBAL TENDENSIYALARI. *O'ZBEKISTONDA*