МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет
Петра Великого»
Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли
Высшая школа внутренней и внешней торговли

УДК 657.6

Директор ВШВиВТ
к.э.н., доцент
_____И.В. Капустина
«____» _____2017 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

Сравнительная характеристика взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета России и Узбекистана

Направление: **38.04.01 –** «Экономика»

Выполнил студент
гр. 237431/2001 _____ А.Р. Тошбеков

Научный руководитель,
д.э.н., профессор _____И.Н.Томшинская

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент _____Н.В. Красноставская

Санкт-Петербург 2017 г.

THE MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE RUSSIAN FEDERATION

Federal Autonomous Educational Institution of Higher Education
«Peter the Great Saint-Petersburg Polytechnic University»
Institute of Industrial Management, Economics and Trade
Graduate School of Internal and External Trade

UDC 657.6

Directorof Graduate School
of Internal and External Trade
candidate of Economics,
associate Professor
_____ I.V. Kapustina
«____» _____2017

MASTER'S THESIS

topic:

Comparative characteristics of the relationship of accounting and taxation in Russia and Uzbekistan

Direction: **38.04.01 –** «Economy»

Finished by student
of group 237431/2001 _____A.R. Toshbekov

Scientific director,
doctor of Economics, Professor _____I.N. Tomshinskaya

Normcontrol,
candidate of Economics, associate Professor _____N.V. Krasnostavskaya

Saint-Petersburg 2017

МИНИСТЕРСТВООБРАЗОВАНИЯИНАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический
университет Петра Великого»
Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли
Высшая школа внутренней и внешней торговли

УТВЕРЖДАЮ
Директор ВШВиВТ, к.э.н., доц.
. _____И.В. Капустина
«____» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение магистерской диссертации

студентке гр. № 237431/2001 Тошбекову Аминжону Расулзоде

1. Тема магистерской диссертации: «Сравнительная характеристика взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета в России и Узбекистана».

2. Срок сдачи студентом законченной магистерской диссертации «02» июня 2017 г.

3. Исходные данные к магистерской диссертации: Законодательные, методические, инструктивные материалы по теме. Материалы производственной практики. Монографии, учебники, справочники по теме. Статьи и другие периодические издания. Материалы INTERNET – публикаций.

4. Содержание. Рассмотреть бухгалтерский и налоговый и учет двух стран, нормативную документацию, методики ведения и варианты

взаимосвязей бухгалтерского и налогового учета.
5. Таблицы, графики, формулы, схемы и диаграммы

6. Консультанты по магистерской диссертации не имеются.

7. Дата выдачи задания «15» марта 2017 г.

Научный руководитель,

д.э.н., _____ (Томшинская И.Н)

Задание принял к исполнению «15» марта 2017 г.

Студент _____(Тошбеков А.Р.)

РЕФЕРАТ

120 с., 5 рис., 4 табл., 51 источников, 2 прил.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, ГАРМОНИЗАЦИЯ, ИНТЕГРАЦИЯ, МСФО, СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ, ПБУ РФ, НСБУ РУ

Объект исследования диссертации является сравнительным анализом бухгалтерского учета и отчетности России и Узбекистан, планов счетов бухгалтерского учета двух стран, ключевых компонентов бухгалтерской отчетности.

Целью настоящей магистерской диссертации стал, сравнение концептуальных основ организации бухгалтерского и налогового учета, принципов и правил, которые действуют в данных системах для обоснования предложений, нацеленных на последующее реформирование узбекского и российского бухгалтерского учета.

На основе проведенного сравнительного анализа выявлена сходство и отличие порядков введения бухгалтерского и налогового учета. Оценены проблемы бухгалтерского учета России и Узбекистана при переходе на Международные стандарты финансовой отчетности.

В диссертации исследуется взаимного сотрудничество в развитии национальных экономик стран СНГ на примере России Узбекистан путем сопоставления бухгалтерского и налогового учета двух стран. Проведена оценка подходов двух стран к модернизации финансовой отчетности и раскрываются несколько вопросов на пути приближения к МСФО

ABSTRACT

120 p., 5 draw., 4 tabl., 51 sources, 2 attachments

ACCOUNTING, PROFIT, TAX ACCOUNTING, HARMONIZATION, INTEGRATION, IFRS, COMPARATIVE ANALYSIS, THE PROVISIONS OF ACCOUNTING, NATIONAL ACCOUNTING STANDARDS

The research object of the dissertation is a comparative analysis of accounting and reporting of Russia and Uzbekistan, plans of accounts of the two countries, the key components of financial statements.

The aim of this master thesis was a comparison of conceptual base of accounting and tax accounting principles and rules that act in these systems to justify proposals aimed at further reform of the Uzbek and Russian accounting.

On the basis of the comparative analysis identified similarities and differences between orders of magnitude of the introduction of accounting and taxation. Evaluated problems of accounting in Russia and Uzbekistan during the transition to International financial reporting standards.

The dissertation is dedicated to mutual cooperation in the development of national economies of the CIS countries on the example of Russia Uzbekistan by matching the accounting and taxation of the two countries. The evaluation approaches of the two countries to improve financial reporting and disclosed a few questions towards convergence to IFRS

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ....8
1 МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ И УЗБЕКИСТАНЕ....11
1.1 Понятие и сущность бухгалтерского и налогового учета в России 11
1.2 Особенности бухгалтерского и налогового учета в Узбекистане финансовых результатов....21
2 СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЁТА В РФ И УЗБЕКИСТАНЕ.... 31
2.1 Сравнительный анализ положений бухгалтерского и налогового учёта в России....31
2.2 Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учёта в Узбекистане....34
2.3 Сравнительный анализ ведения налогового и бухгалтерского учёта в России и Узбекистане....50
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ....57
3.1 Проблемы бухгалтерского учета России и Узбекистан при переходе на Международные стандарты финансовой отчетности…57
3.2 Сближение бухгалтерский учёт как элемент в экономической интеграции стран СНГ(на примере Узбекистан)....79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ....91
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ....95
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ НАУЧНЫХ ТРУДОВ....100
ПРИЛОЖЕНИЕ А....101
ПРИЛОЖЕНИЕ Б....107

«Некоторые проблемы возникают потому, что бухгалтерский учет развивался в различных странах разными путями... Все это затрудняет деятельность компаний за рубежом»
Х. Андерсон

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Как известно, важнейшим элементом экономической интеграции является объединении национальных экономик и формирования единого воспроизводственного комплекса. В конечном счете это предполагает не только устранение межгосударственных разных барьеров, но и согласование между ними конечных целей социально-экономического развития. Процессы региональной экономической интеграции во многом относятся к числу ключевых в мировой экономике, начиная с послевоенного периода. В различных регионах мира различные группы государств инициировали разнообразные интеграционные проекты и инициативы, призванные обеспечить более глубокую взаимосвязь национальных экономик.

Современный мир настолько взаимозависим, что ни одно государство не способно выжить в экономической изоляции. Исходя из этого, одной из самых актуальных проблем исследования является интеграция субъектов постсоветского сообщества. Во-первых, процессы интеграции развиваются в глобальном масштабе. Глобализация вызывает расширение взаимодействия национальных экономик в мировой экономической системе, усиление мощи и влияния международных организаций, транснациональных корпораций, сближает международные социальные и политические движения. Для нее характерны доступность всех видов информации, облегчение движения товаров, услуг и капитала, выработка общих политических ценностей, целей и интересов, прогресс общечеловеческой культуры. Во-вторых, усиливаются интеграционные процессы между государствами на региональном уровне, что способствует формированию политических, экономических и социальных связей в регионе на основе географической близости государств. Такое сотрудничество помогает решать региональные проблемы, совместно выполнять определенные функции.

Среди стран содружеств, мы считаем, что вполне закономерно выделяется Узбекистан. Это можно объяснить рядом причин. В первую очередь тем, что Россия и Узбекистан представляются деловыми партнерами в разных областях общественной жизни, также и в сфере экономического сотрудничества, в связи с этим достижение большей понятности учетных принципов этих двух стран является одним из самых важных факторов увеличения доверия и развития взаимовыгодного сотрудничества в сегодняшних условиях глобализации мирового хозяйства.

Кроме того, в методологическом плане системы учета двух стран имеют схожие характеристики, вместе с тем некоторые из них являются препятствиями на пути конвергенции с международными стандартами. Это, в первую очередь, относится к преобладающему государственному регулированию организации системы бухгалтерского учета, воздействия налогообложения на правила занесения показателей в системе финансового учета.

И последнее, Россия, накопила некоторый опыт решения вопросов, с которыми также сталкивается и Узбекистан в ходе изменения учетной системы. К таким преобразованиям относится формирование инфраструктуры использования мировых стандартов, повышение роли общественных и профессиональных организаций в системе регулирования учета и в разработке национальных стандартов.

Необходимость поиска путей решения в Узбекистане данных проблем определили выбор темы и актуальность диссертационного исследования.

Цели и задачи исследования. Целью настоящей магистерской диссертации стал сравнительный анализ узбекской и российской систем бухгалтерского учета и отчетности, сравнение концептуальных основ их организации, принципов и правил, которые действуют в данных системах для обоснования предложений, нацеленных на последующее реформирование узбекского бухгалтерского учета.

Предмет исследования - методология и организация бухгалтерского учета и отчетности в Узбекистане в сопоставлении с российской системой бухгалтерского учета.

Объект исследования - сравнительный анализ и оценка нормативного регулирования, правил бухгалтерского учета и отчетности, планов счетов бухгалтерского учета, ключевых компонентов бухгалтерской отчетности.

Изучению взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета на региональном уровне было посвящены работы таких исследователей, как А. С. Бакаев, С. А. Бартенев, А. П. Бархатов, П. С. Безруких, А. В. Брызгалин, М. А. Бахрушина, Л. Л. Горецкая, Л. Т. Гиляровская, В. В. Ковалев, Н. А. Кокорев, Н. П. Кондраков, О. Г. Лапина, В. Д. Новодворский, В. Ф. Палий, Л. В. Попова, Я. В. Соколов и др.

Однако, недостаточная разработанность некоторых аспектов налогового учета, в частности противоречий в законодательстве, отсутствии четких определений и методологий ведения налогового учета, отсутствие отраслевой специфики обусловили выбор темы, постановку цели и задач магистерской диссертации.

Для решения поставленной цели следует решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и сущность бухгалтерского и налогового учета в России
- изучить особенности бухгалтерского и налогового учета в Узбекистане
- провести сравнительный анализ положений бухгалтерского и налогового учёта в России
- провести сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учёта в Узбекистане
- провести сравнительный анализ ведения налогового и бухгалтерского учёта в России и Узбекистане

В данной работе были использованы следующие методы исследования: анализ, обобщение, сравнение, статистический анализ, логические выводы.

Теоретическую основу исследования составляют работы российских и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета и налогообложения, монографии, учебные пособия и научные статьи теоретиков и практиков налоговой сферы.

В качестве информационной базы в процессе работы были использованы законодательные и нормативные акты РФ и РУ, Положения по Бухгалтерскому учету РФ и Национальные стандарты бухгалтерского учета РУ, периодические издания.

1 МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ И УЗБЕКИСТАНЕ

1.1 Понятие и сущность бухгалтерского и налогового учета в России

Эффективное функционирование предприятий невозможно без оперативной, надежной, своевременной и достоверной информации, которая формируется, прежде всего, в системе бухгалтерского учета. Управление информацией, в свою очередь, включает в себя организацию и проведение сбора, хранения, обработки, передачи, анализа и предоставления информации [16, с. 11].

Бухгалтерский учет представляет собой процесс формирования документально подтвержденной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными этим законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 Закона № 402 –ФЗ) [3].

Организация бухгалтерского учета - это система построения учетного процесса. Учетный процесс состоит из следующих основных элементов: первичный учет, регистры бухгалтерского учета, документооборот, инвентаризация: отчетность [18, с. 13].

Под организацией бухгалтерского учета понимается совокупность условий построения учетного процесса с целью получения своевременной и достоверной информации о ходе и результатах хозяйственной деятельности и контроля за рациональным использованием всех ресурсов экономического субъекта. Независимо от организационно-правовой формы и сферы деятельности предприятия в обязательном порядке ведется бухгалтерский учет. Основные правила организации и ведения бухгалтерского учета для всех предприятий едины [21, с. 35].

На основании статьи 6 Закона № 402-ФЗ обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на все экономические субъекты, за исключением [3]:

- индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой, – если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов (доходов и расходов);

- находящихся на территории РФ филиалов, представительств или иных структурных подразделений организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранного государства, – если

в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов [3].

В деятельности любого экономического субъекта бухгалтерский учетный процесс должен быть организован главным бухгалтером. Главный бухгалтер находится в непосредственном подчинении руководителя организации [22, с. 39].

Процесс организации в деятельности предприятия учетного процесса начинается с разработки и утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета.

С 2013 года в соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона № 402-ФЗ руководитель экономического субъекта, за исключением индивидуальных предпринимателей, не может принимать ведение бухгалтерского учета организации на себя, а обязан по выбору:

- возложить его на главного бухгалтера или иное должностное лицо;
- заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета со сторонней фирмой [3].

Согласно статье 20 Закона № 402-ФЗ, основными принципами регулирования бухгалтерского учета являются:

- соответствие федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- единство системы требований к бухгалтерскому учету;
- упрощение способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций;
- применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
-обеспечение условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
-недопустимость совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета[3].

Предприятия самостоятельно выбирают и закрепляют в учетной политике форму бухгалтерского учета исходя из специфики деятельности, масштаба, организационной структуры и степени автоматизации ведения учетного процесса.

Наиболее распространенными являются следующие формы ведения бухгалтерского учета:

- мемориально-ордерная;

- журнально-ордерная;
- автоматизированная;
- упрощенная [26].

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета базируется на применении в процессе учета специализированных документов – мемориальных ордеров. Мемориальные ордера содержится указание в себе отражения записей о каждой финансово-хозяйственной операции предприятия с использованием соответствующих счетов бухгалтерского учета.

Основанием для заполнения мемориального ордера являются первичные учетные документы предприятия, которые в обязательном порядке должны быть зафиксированы в регистрационном журнале в хронологической последовательности. Указание корреспонденции счетов в мемориальных ордерах по регистрируемой операции позволяет упорядочить записи в синтетическом учете [29].

После регистрации мемориальные ордера используются для записи операций в главной книге, которая служит основой для составления оборотной ведомости по счетам синтетического учета. Проверка правильности аналитического и синтетического учета производится путем составления оборотной ведомости по счетам аналитического учета и сверки их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам.

При использовании журнально-ордерной формы ведения бухгалтерского учета происходит систематизация имеющихся у предприятия учетных данных в специальных регистрах, которые называются журналы-ордера. Журналы-ордера ведутся по кредиту счетов бухгалтерского учета и вспомогательных к ним ведомостях, составленных по дебету счетов.

Итоговые данные журналов-ордеров по окончании месяца переносятся в главную книгу, на основе которой и составляется бухгалтерский баланс [28, с. 96].

Автоматизированная форма бухгалтерского учета предусматривает организацию учетного процесса с помощью бухгалтерской компьютерной программы, что дает возможность проводить большое число различных операций, организовать многоуровневый аналитический и синтетический учет, работать с несколькими планами счетов и базами данных [30, с. 162].

Упрощенная форма бухгалтерского учета разработана для субъектов малого предпринимательства, т.е. для организаций, средняя численность работников которых не превышает 100 человек, а объем

выручки (без учета НДС) за предшествующий календарный год – 400 млн руб.

Правильная организация бухгалтерского учета позволяет:

- оптимизировать расходы предприятия, что крайне важно сейчас, в условиях тяжелой экономической обстановки;
- контролировать финансовую деятельность организации, обеспечивая ее максимальную эффективность;
- иметь точную, достоверную и что наиболее важно своевременную информацию для принятия любых управленческих решений, от которых часто зависит устойчивость и выживание бизнеса;
- тратить на ведение бухгалтерии и контроль за её деятельностью намного меньше времени и денег;
- легко проверять правильно ли ведется бухгалтерский учет, формируются и подаются всевозможные отчеты, заполняются регистры [25].

Таким образом, бухгалтерский учет является необходимым элементом регистрации и документирования фактов хозяйственной деятельности любого экономического субъекта. От качества организации и ведения бухгалтерского учета зависит качество бухгалтерской (финансовой) отчетности любого предприятия, а, следовательно, и качество той информации, которая будет получена внешними и внутренними пользователями бухгалтерской отчетности.

В тексте больше речь идет о моделях налогового учета. Переработать или переименовать [32].

Налоговый учёт представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налогового Кодекса Российской Федерации (далее по тексту НК РФ).

Налоговый учет должен вестись каждым налогоплательщиком для того, чтобы сформировать полную и достоверную информацию об операциях, подпадающих под налогообложение. Также в ходе налогового учета исчисляется налоговая база, операции должны быть корректно учтены, чтобы избежать отклонений. Информация, формируемая налоговым учетом должна обеспечивать внешних и внутренних пользователей о суммах уплаты в бюджет и методике расчета. Например, при налоговых спорах, данные налогового учета являются доказательством исчисления налогов и сборов.

Система налогового учёта, в отличие от бухгалтерского учёта полностью не регламентирована, но налогоплательщиком

самостоятельно, из принципа применения норм правил налогового , то есть последовательно от налогового периода другому [34].

Порядок налогового учёта быть установлен в учётной для целей , которая утверждается генерального директора. год учетная должна актуализироваться изменения законодательства.

учет выступает , на которой строиться плотные между налогоплательщиками налоговыми органами, что без налогового учета проверить правильность налоговой базы налогам, труднее нарушения. Отсутствие учета на является нарушением препятствует налоговому .

Таким образом, налогового учета важнейшим видом налоговых органов. результате его налоговые органы информацию, необходимую проведения налоговых : юридический адрес, фактического местонахождения (жительства) налогоплательщика, о руководителях организационно-правовой организации-налогоплательщика др. [33].

Согласно . 314 формирование данных учёта предполагает отражения в порядке объектов для целей (в том операций, результаты учитываются в отчётных периодах переносятся на лет).

Организация ведение налогового у разных определяется средой, которой они .



Рисунок 1.1 - Факторы, на организацию учета и соотношение с учетом [24]

В ведения налогового можно выделить модели организации и налогового .

Первая модель параллельную систему налогового учета. этом данная не зависит от правил бухгалтерского учета предприятии. В случае на должна быть налоговая служба, будет работать от бухгалтерии. будут обеспечивать ввод в базу первичной , подтверждающей те иные хозяйственные . Отдел налогового будет первичную интерпретировать в с НК и формировать налоговые регистры.

модель в применяется в холдинговых компаниях, проходит большое разнообразных операций у бухгалтерии нет времени налоговый учет. этом возможно информации, потому первичная документация равно будет от бухгалтеров [19].

второй модели базы налогового применяется бухгалтерский . Такую модель можно применять, у организации вид операций, которых в и налоговом мало отличается. этом для налоговой базы делать незначительные регистров бухгалтерского . Данный вариант налогового учета всего применяется , потому что минимальных затрат и сил. многих предприятиях электронные таблицы качестве регистров учета. При , если количество растет и , данный вид учета может слишком трудоемким [13, с.11].

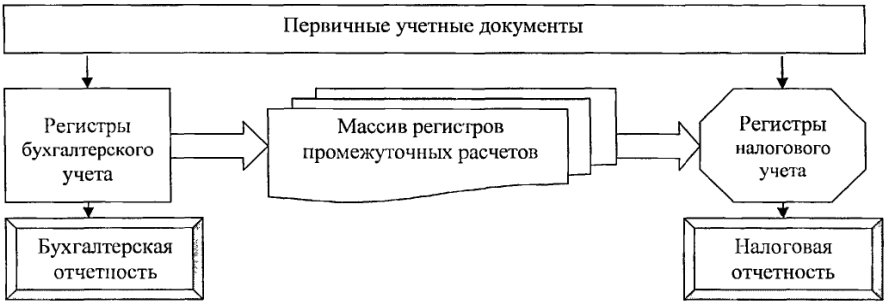
Третья модель - учет ведется основе данных учета. Если организацией не задача выхода внешние рынки, инвестиций и .д., то возникнуть сомнение необходимости ведения учета (формировать отчетность, у не будет).

Четвертая модель смешанную систему налогового учета, которой налоговые сформированы на данных бухгалтерского при помощи справок. При , если порядок хозяйственных операций целей налогообложения отличается от , установленного правилами учета, то использовать регистры учета. Если операции имеют отличия между и налоговым , что должны регистры налогового [14, с. 14].

Данный также часто многими средними компаниями, потому позволяют экономить и не дополнительных регистров, -вторых, реализация вида учета сделать в классической бухгалтерии.

налогового учета, Федеральной Налоговой (далее ФНС) , базируется на массива регистров расчетов (рисунок 1.2).

1.2 - Налоговый и учет, базирующийся промежуточных



регистрах [17]

Данные регистры использоваться для и хранения о порядке налогоплательщиком расчетов показателей, необходимых формирования налоговой в порядке, 25 главой НК «Налог на организаций». Промежуточные – те, для нет сточек налоговых декларациях, которые необходимы расчета налогооблагаемой [15].

Достоинством данного является то, нет необходимости параллельной учетной , на основе выборочных данных учета есть определить объект . При этом объем учетной по сравнению остальными методиками снижается, поскольку показатели по части расчетов произведены в учете и требуют пересчета налогового учета [20].

построении налогового возможно использовать двойной записи использованием «налогового счетов» и «налоговых» бухгалтерских (рисунок 1.3). Этот представляет собой вариант ведения учета, он трудоемок, так в этом налоговый учет отделяется от бухгалтерского. Однако ему достигается степень точности отчетности и ее составления.

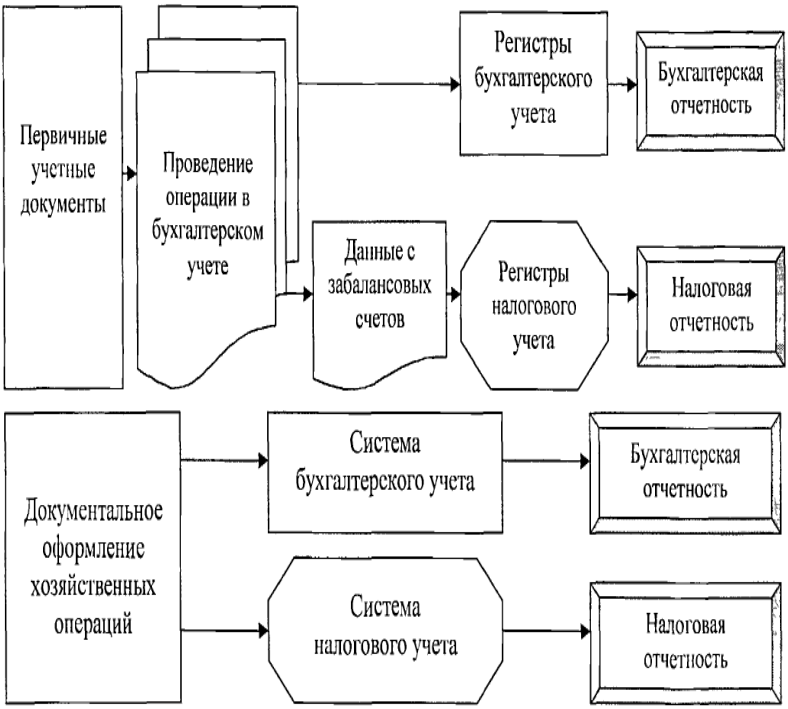


Рисунок 1.3 - и налоговый , организованный с дополнительно вводимых «налоговых» счетов Плану счетов учета [49]

Бухгалтерский и учет, основанный принципе двойной с использованием « плана счетов» [23] учет, основанный адаптированном для учета Плане бухгалтерского учета, , что налоговый рассматривается только взаимодействии с и управленческой бухгалтерского учета [42, .35]. Налоговый учет, с использованием вводимых забалансовых «» счетов к счетов бухгалтерского , предполагает, что этих счетах учет доходов расходов в требований главы 25 РФ (рисунок 1.4). и остатки забалансовым «налоговым» не отражаются регистрах бухгалтерского и бухгалтерской . В этом бухгалтер сможет проведении какой-операции в учете одновременно запись по субсчету налогового . Такой вариант налогового учета удобен при обработке учетных с использованием программ [47].

Разработчики способа предлагают счета налогового , представленные в 1.1, по дебету отражаются расходы убытки, а кредиту - доходы прибыль [16, с.155].

1.1 - Пример забалансовых налогового учета

№	Наименование счета
012	от реализации НДС
013	Расходы, с производством реализацией
014	Прибыль () от реализации
015	доходы
016	Прибыль () от внереализационных
017	Налоговая база
018	будущих периодов
019	расходы
036	Доходы, налогом

В корреспонденции бухгалтерского типовых хозяйственных дописываются учетные , предназначенные для данных на налогового

учета, настраиваются новые для случаев, принципы отражения или иной в обоих учета неодинаковы. основании накопленной счетах налогового информации составляются регистры. Каждый представляет собой , где собрана , отраженная на налоговом счете. регистров ориентирован соответствующие формы данных в по налогу прибыль организации ее предложениях [27, . 121].

Записи на счетах производятся правилам, предусмотренным забалансовых счетов Плана счетов. и остатки этим счетам отражаются в бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности. этом случае может при какой-либо в бухгалтерском одновременно делать по соответствующему налогового счета.

компьютерной системе «1С: » для отражения налогового учета применяются забалансовые , которые не для ведения учета и учитываются при бухгалтерской отчетности. налоговых счетов с буквы «»:

В основе варианта учета двойная запись на счетах учета. Достоинства варианта организации учета -экономия на составление регистров и , повышение эффективность учетных работников. - возможно снижение налоговой отчетности, информационную базу налогового учета основном составляет бухгалтерский, что «чистоту» учетных , используемых для налогообложения.

1.2 Особенности и налогового в Узбекистане

целью координации в ходе системы бухгалтерского и отчетности 19 2001 Ассоциация бухгалтеров аудиторов Республики подписала соглашение Международной ассоциацией и аудиторов "" о проведении разработок по реформирования бухгалтерского в России Узбекистане. Ассоциация и аудиторов Узбекистан осуществляет и издательскую в рамках системы бухгалтерского и финансовой .

Методологические подходы, в Государственной реформирования системы учета в Узбекистан и Законе Республики «О бухгалтерском », в дальнейшем отражены в стандартах бухгалтерского . По состоянию 1 января 2016 г. финансов РУз более 25 национальных бухгалтерского учета () [38, с. 237].

Общая системы нормативного бухгалтерского учета на законе «О бухгалтерском » (новая редакция 13.04.2016 г.). На основании разрабатываются национальные стандарты учета Республики (НСБУ РУз).

оптимальной схемы государственного регулирования общественного контроля соблюдением национальных бухгалтерского

учета Национальная Ассоциация и аудиторов Узбекистан (НАБАРУз) [35, . 36].

НАБАРУз является:

– членом Международной Бухгалтеров (IFAC);

– координационного совета СНГ по и развитию учета;

– членом бухгалтеров и «Содружества»;

– имеет связи с ассоциациями бухгалтеров аудиторскими палатами , Англии, Франции, и др. стран мира.

целями её является:

– формирования экономического мышления;

– профессий бухгалтеров аудиторов в Узбекистан и их к стандартам, отвечающим членства в ;

– обеспечение профессиональной бухгалтеров и ;

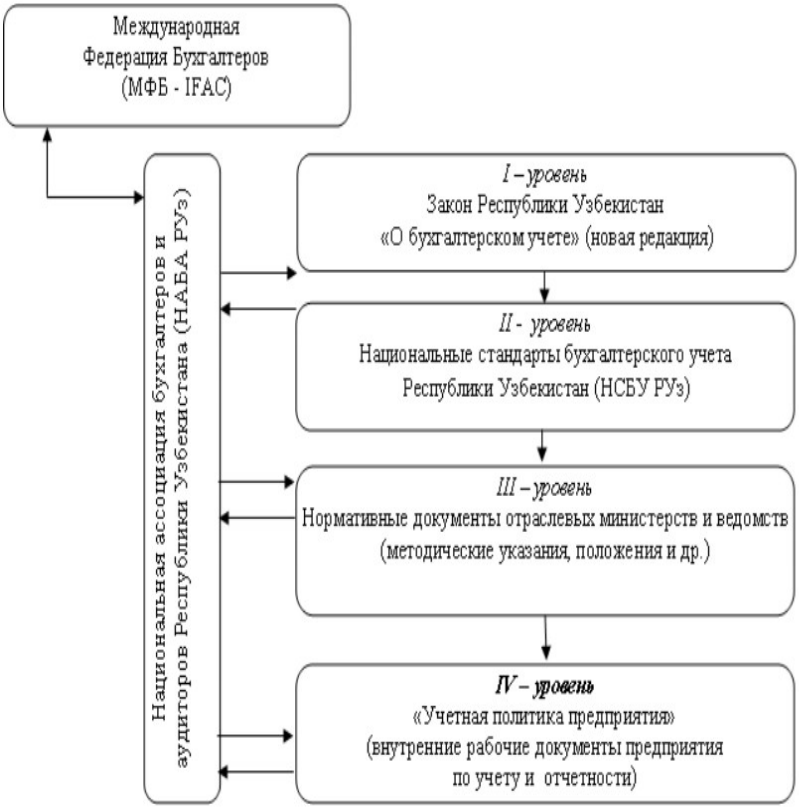
– формирование и банка данных профессиональных достоинствах профессиональном уровне бухгалтеров и в условиях отношений [36, с. 60].

результате проведенных на сегодняшний в Узбекистане четырехуровневая система -правового регулирования учета (рис. 1.5).

Узбекистана в профессиональные организации ускорить решение проблем. В связи важное имеет вступление ассоциаций бухгалтеров аудиторов Республики (НАБА РУз) Международную федерацию (МФБ – IFAC).

наладить более сотрудничество с специализированными международными в области учета: Комитетом международным стандартам отчетности (КМСФО), по бухгалтерскому Комитета по и развитию , Организацией экономического и развития др. [44, с. 233].

сотрудничество с реформирования отечественного учета рассматривается самостоятельное направление.



1.4 - Система нормативно- регулирования бухгалтерского в Узбекистане [46, . 137]

Предусматривается более взаимодействие с профессиональными организациями бухгалтерскому учету части разработки бухгалтерского учета.

цель совершенствования регулирования бухгалтерского – обеспечение прозрачности информации о положении и деятельности хозяйствующих и возможности к ней заинтересованных пользователей [39].

требуется обеспечить сочетание нормативных отраслевых министерств ведомств с стандартами бухгалтерского (НСБУ).

Наконец, обеспечить разумное национальных подходов постановке бухгалтерского с международными в этой .

Реализация указанных в реформировании учета, в числе его — нормативно-правового , в значительной зависит от стабильности развития системы учета.

задача состоит том, чтобы отойти от государственного регулирования учета, переложив этих функций общественные профессиональные бухгалтеров, прежде на Национальную бухгалтеров и в центре на местах, его территориальные .

Для реформирования бухгалтерского на основе рекомендуем следующие направления [37]:

– провести работы по МСФО с последних изменений;

– существующей системы - правового регулирования основе МСФО;

– качественного перевода , соответствующего оригиналу лингвистическим нормам языка;

– ликвидация методических аспектов и налогового ;

– разработка и методического обеспечения (, методических указаний,) на отраслевом ;

– согласование терминологического бухгалтерского учета, деятельности, налогообложения других сфер;

– обеспечение (формирование профессии, подготовка повышение квалификации бухгалтерского учета); – развитие международного . Совершенствование нормативно- регулирования должно в направлении к международным не только бухгалтерского учета, и гражданского, законодательства и отраслей права, также использования положительного опыта, наработан в проведения экономических .

На территории действует единая система. Право налогов принадлежит Маджлис (высшему органу). Основным , регламентирующим налогообложение и физических , является Налоговый , введенный в с 1 января 1998 . Налоговая система из общегосударственных местных налогов сборов. Доходная местных бюджетов из закрепленных регулируемых статей . В регулируемых бюджета относятся налоги, такие налог на (прибыль) юридических ; налог на физических лиц; на добавленную (НДС); акцизный ; налог за недрами; экологический ; налог за водными ресурсами. основных общегосударственных с 1999 года установлены на 15-45% на доходы, 33% – прибыль и 20% – [50, с. 294].

Общегосударственные распределяются между и местными по нормативам, ежегодно Кабинетом с предложениями, Министерством

финансов . Диапазон регулирования по налогам местные бюджеты широкий.

В к вышеупомянутым статей доходов, бюджет формируется так называемых доходов составляют налоги и . В соответствии действующим законодательством местным налогам : налоги на ; земельный налог; на рекламу; на продажу средств [48]. К сборам относятся: на право , включая лицензионные на право отдельными видами ; сбор за физических и лиц, занимающихся деятельностью; сбор парковку автотранспорта; на работы благоустройству.

Налоги имущество и налог взимаются всей территории , при этом конкретные ставки законодательными и правовыми актами власти, если не предусмотрено актом Республики . С 1998 года единый налог землю для , ставка которого с учетом параметров используемой и платится раз по года. При 30% суммы налога в центральный и 70% – в бюджет. Прочие налоги и вводятся советами депутатов. Ставки основным видам и местных (за исключением на имущество, которого установлена кодексом в 4%) ежегодно пересматриваются Министров [41].

Хотя налоги и имеют небольшой вес в местных бюджетов, значение не выполнением роли источника бюджета. выполняют контрольные в сфере отношений. В с тем, объектами обложения земельные участки, , транспортные средства тому подобное, введение способствует указанных объектов контроля за приобретением и .

Закон Узбекистана « банкротстве» (новая) утвержден 28 августа 1998 ., однако он применяется в предприятий, учреждений организаций, осуществляющих деятельность за государственного бюджета. недостаточности бюджетных для покрытия в случаях разрыва между и расходами различных уровней течение финансового им могут бюджетные ссуды соответствующих бюджетов. сроки и предоставления бюджетных устанавливаются Министерством Узбекистана. В общего объема республики доля бюджетов более (среднем около 54%), доля расходов бюджета (в около 46%).

В анализа существующей финансового и управления на обнаружено, что такие негативные как [43, с. 208]:

- принципа гарантированной бюджетной обеспеченности регионов в на одного ;

- размеры местных не соответствуют регионов по местного хозяйства , где сосредоточено удельный вес -экономического потенциала;

- формирования доходной расходной базы недостаточно связана масштабами и производства, в 70% имеет место сальдо доходов расходов местного , что не нормального развития и функционирования сферы, особенно здравоохранения, образования культуры;

- нормативы средств в бюджеты ежегодно и недостаточно учитывают условия особенности регионов;

- нормативы отчислений для функционирования социальных объектов разрабатываются, что вразрез с местного самоуправления демократизации общества;

- носят в субъективный характер не оказывают влияния на структуры производительных регионов, целевые субвенций не , они в выделяются слаборазвитым и используются недостаточно эффективно;

- место разделение на доноров реципиентов, что давление состоятельных на центр, это в демократизации управления неправомерным;

- сформированы внебюджетные фонды в регионах , здесь наблюдается подход, недостаточная и контроль и местных управления;

- низкий уровень и муниципальной собственности ее объектов к увеличению на ее , подорожанию и качестве товаров услуг;

- не налог на физических и лиц [43, с. 209].

то же , в налоговой Узбекистана являются , которые по и сущностью отнести к налоговым режимам.

специальных налоговых в составе режима налогообложения. налоговое бремя, устанавливает базовый налогов и , к уплате субъекты налоговых привлекаются по правилу. Такую правоотношений считают режимом налогообложения.

некоторых случаях позволяет менять совокупность налогов, уплате отдельным путем замены из них единого налога другим платежом. с таким меняется объем долга по исчисления, уплаты, налоговых обязательств. есть, возникает система элементов . Такую систему специальным налоговым . Она понимается подсистема в общего режима и используется альтернатива общему налогообложения для налоговым законодательством налогоплательщиков.

Движение платежей в фонд, приводит выполнению функций государственной власти реализацию внутренней внешней политики, и стимулировать методами экономику , финансировать социальные .

Обеспечение стабильности экономики на этапе развития за эффективности налоговой системы [45, . 309].

Важным инструментом системы является учет. Учитывая , что правильность ведения и отражение налоговых в налоговой является одним основных условий деятельности предприятий, обеспечение отчетности налоги и платежи являются важным. Учитывая, жестокую систему санкций, применяемых предприятиям при выявления ошибок осуществлении налогового и формировании отчетности, то , что эффективная система предполагает законодательное обоснование элементов налогового .

Задачи налогового определены Законом, предусмотрено ведение учета, но лишь налоговые и порядок налога на [27]. В дальнейшем учете предусмотрено налога на стоимость, акцизного , местных налогов обязательных платежей бюджеты различных . Нормативными документами налогообложению, которыми ведение налогового в РУ, предмет, метод его методические , информационное обеспечение.

налоговые показатели (начисляются) исключительно данным бухгалтерского . Не смотря то, что учет сочетается традиционной системой учета, его считать лишь частью последнего, существенные особенности категорий, которые нем используются, значительные отличия только первичных , аналитических регистров, счетов, но методики организации процесса.

Налоговый тесно связан бухгалтерским учетом. оба вида оперируют одними теми же документами; фиксируют и те данные и хозяйственной жизни. бухгалтерский, так налоговый учет основном ведут и те специалисты – бухгалтеры [35].

сравнивать принципы налогового и учета то, двум видам присущи такие черты как осуществления, сплошное хозяйственных фактов, доказательность (документальный), стоимостное измерение.

аспектом налогового является момент валовых доходов, расходов для налога на и налогового для исчисления [33]. Действие правила события, установленного законодательством повлекла , что в отражения указанных для целей не совпадает моментом возникновения () бухгалтерских доходов расходов.

Третьей налогового учета определение для вида налогов налогового периода - , в течение завершается процесс налоговой базы, определяется размер обязательства[43]. Необходимость показателя обуславливается , что многим налогообложения (прибыли, , выручке) свойственна во времени повторяемость.

Для отчетности установлены сроки формирования , предприятия подают бухгалтерскую отчетность окончания года, промежуточную - ежеквартально.

на такую , результаты по бухгалтерского и учета могут между собой. причинами таких являются наличие между правилами бухгалтерского учета порядком формирования базы. Речь, всего, идет различии в определения сумм расходов, валовых и налогооблагаемой в налоговом с суммами и доходов результатов деятельности бухгалтерском учете.

того, если бухгалтерском учете целом исследованы категории, существует методология учета, теоретическая база учета ограничивается правилами его . Существенным отличием назначение бухгалтерской налоговой отчетности. по данным можно охарактеризовать состояние субъекта , то по второй - состояние с бюджетом соответствующим налогам сборам.

Следовательно, учет должен с бухгалтерским другими видами хозяйственной деятельности основе единой данных информационной управления предприятием.

создания эффективной подготовки учетных с целью на уровне зависит как информации, поступающей государственных налоговых , так и финансового состояния предприятия, поскольку организация налогового позволит избежать санкций со государственных фискальных и оптимизировать платежи.

Учитывая , что самостоятельно методику организации ведения налогового на предприятии трудно из- отсутствия методологической со стороны , существенного значение услуги аудиторских по постановке налогового учета. значение при этой задачи автоматизации учета, значительно расширяет возможности и качество работы .

Создание интегрированной учета и на основе компьютерных технологий, обеспечения будет улучшению налоговых на предприятиях Государственной налоговой .

2 СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО И УЧЁТА В И УЗБЕКИСТАНЕ

2.1 положений бухгалтерского налогового учёта России

Вхождение мировое экономическое – одна из стратегических целей Федерации. Появление экономической политики свое отражение изменениях законодательной Российской Федерации влияет в очередь на деятельность предприятий, , соответственно, на и формы бухгалтерского и учета.

Реализация направления Российской на интеграцию мировое экономическое показывает необходимость гармонизации бухгалтерского налогового учета отчетности как международными стандартами, и со СНГ. Гармонизация согласование, сведение систему, унификацию, , упорядочение, обеспечение соответствия; увязку систем учета отчетности, обеспечение непротиворечивости на основополагающих законодательных . Общие основы отчетности - это система взглядов формирование ее , которые позволяют понять данный , дающий целостное о нем, также определяющий и организацию деятельности.

Усиливающиеся интеграции и экономического пространства оказывать влияние приближение национальных принципов к основам МСФО (к глобальным финансовой отчетности). страны — члены союза и сохранили право в отдельных национальные стандарты. анализ, целесообразно, с сопоставления и цели отчетности в и РПБУ. правилам п. 9 1 «Представление финансовой » финансовая отчетность - структурированное отображение положения и результатов предприятия. ст. 2 Федерального «О бухгалтерском » содержит следующее бухгалтерской отчетности: единая система об имущественном финансовом положении , составляемая на данных бухгалтерского по установленным . Точно такое определение представлено п. 4 ПБУ 4/99 « отчетность организации». отсутствие в нормативно-правовых разграничения терминов «» и «финансовая» , можно сказать, МСФО предлагает формализованный подход отношении финансовой .

В последние сравнение учетных операций по бизнесов согласно , МСФО и США находится центре широкого в трудах и зарубежных . Однако вопросы положений национальных по объединению для целей и налогового разных стран получили достаточного . В последнее слияния и компаний по миру приобретают большее значение повышении их и стратегии развития. Но этом вовлеченные объединения бизнеса нередко сталкиваются множеством разнообразных вопросов по и налогообложению , требующих решения:

России система затрат имеет отличия от . Начиная с 2011 (в России, Правительства РФ 25. 02. 2011 № 107) МСБУ применяются России, но игнорируют российскую бухгалтерского учета. в России основном используются многонациональными или компаниями.

В от российских , Международные стандарты учета не специального документа учету затрат.

расходы перечислены «рамочной» основе финансовой отчетности. виды затрат в большинстве , регламентирующих учет видов активов обязательств.

В с МСБУ, затрат основывается прямом сравнении затратами и с ними . Например, различные затрат, которые расходы на вычитаются в же время, получения дохода продаж.

Важным является то, операции по не могут документально оформлены. , годовые премии, правило, утверждаются следующем году.

соответствии с , бухгалтер должен примерное количество бонусов (например, основе опыта) записать эту в 2014 году (стоимость). После и оплаты (2015 году), разница фактической суммой оценочной стоимости влияние на и убытки 2015г.

Однако, разница, правило, очень .Роль и налогового учета различается в от законов государства. В примера страны, этот вид является очень и необходимым, взята Россия. отличие от Узбекистана является , что в , налоговый и учет существуют , а налоговая может быть по данным, в обоих учета. В от МСБУ, учетная политика в себя постоянных разниц позволяют использовать только в пределах.

Еще проблемой является российской правовой , особенно в , касающихся признания по уплате , что вызывает судебных разбирательств налогоплательщиками и органами ежегодно. поэтому каждый русский бухгалтерский должен иметь адвоката для , чтобы спрогнозировать последствия своих .

Законодательное давление естественной причиной компаний по налоговых затрат. компании предлагают спектр возможностей. я уже , существуют юридические , позволяющие избежать налогов. Тем менее, оффшорные не являются рисковыми, недавний на Кипре продемонстрировал. Этот показал еще , что международные законы имеют недостатки, связанные нерегулируемыми офшорами. интересов правительства бизнеса должны решены как быстрее.

Несмотря то, что последнее время активно принимаются по сближению и налогового , на сегодняшний расхождения между рассматриваемыми видами , возникающие по причинам при

хозяйственной деятельности, и в также будут без внесения в бухгалтерское налоговое законодательство. нашему мнению, из изменений нормативных документах бухгалтерскому учету быть введение прямых и расходов. В расхождений понятия расходов в и налоговом от учетных коммерческих организаций различных системах требуется детальный при организации и налогового расходов.

Что малых предприятий, здесь, на взгляд, требуется изменений в законодательство относительно кассового метода малого предпринимательства. применения кассового по выручке НК должны значительно повышены (сегодняшний день 4 млн руб. год) и приближены к по выручке (это 800 млн ., а для 120 млн руб. год) [5] отнесения к субъектам предпринимательства согласно о малом среднем бизнесе [6]. этом случае предприятия смогут бухгалтерский и учет при расходов. В время применять метод в учете для предприятий, пользующихся режимом налогообложения, невыгодно: это упрощает, а , усложняет ведение учета на предприятии.

Предложения внесению изменений бухгалтерское и законодательство позволят бухгалтерский и учет, что с п. 1.1.4 направлений налоговой Российской Федерации 2014 год и плановый период 2015 2016 годов [12].

2.2 Сравнительный бухгалтерского и учёта в

Мировой финансово - кризис выявил институциональной структуры к адекватным на внешние .

Эффективное государственное социально-экономическими явилось базисом устойчивого роста и её адаптации к быстро изменяющейся среды.

В созданы достаточный прочности и ресурсная база того, чтобы устойчивую и работу финансово - , бюджетной, банковско - системы, а предприятий и реальной экономики.

условиях дальнейшего реформ и экономики управление требует организации наблюдения за деятельностью хозяйствующего . Развитие международных отношений расширяет выхода на рынок. В время, после статуса независимости Узбекистан, в экономических отношениях существенные изменения. фактором дальнейшего развития любого является рост . Рост доходов увеличением объема и продажи , внедрением научно- разработок, следовательно, производительности труда, себестоимости, улучшением продукции.

Эффективное международных стандартов учета и развитых зарубежных влияет на бухгалтерского учета, том числе учета и предприятием. Бухгалтерский представляет собой систему сбора, и обобщения в денежном об имуществе, организации и движении путем , непрерывного и учета всех операций. Эта дает возможность принимать обоснованные при выборе вариантов использования ресурсов при производственно-хозяйственной финансовой деятельностью . Под экономическим понимается самостоятельно хозяйственная единица.[23]

такой задачи , прежде всего, , что экономика всех стран испытывает жесточайшее разразившегося в 2008 мирового финансового экономического кризиса. важнейшим приоритетом социально-экономическом Узбекистана на день продолжает реализация принятой стране антикризисной .

В своем «Мировой финансово- кризис, пути меры по преодолению в Узбекистана» первый Республики Узбекистан .А.Каримов , что «Для воздействия мирового кризиса и его последствий нас в есть все условия» [31].

Решение вопросов неразрывно с эффективной для сферы специалистов, умеющих полученные в знания, умения опыт в модель человеческих и общественного . Такая подготовка быть способна им продвижение служебной лестнице. должны обладать , быстро ориентироваться изменяющемся рыночном , принимать самостоятельные в условиях и неопределенности, находить неординарные , быть коммуникабельными социально-адаптированными. поэтому особо в экономическом становится разработка реализация новых концепций и .

В конце века, после Союза, бывшие республики начали перестраивать свою . В этом была создана экономической интеграции государствами, входящих состав СНГ. реформа в Узбекистан, изменение к форме собственности, новые требования налогообложению и к международным бухгалтерского учета ведение новой политики так, того требуют отношения. Ведение учетной политики соответствии с международных стандартов рыночных отношений первую очередь с качеством масштабом осуществления интеграции.

С к рыночной бухгалтерский учет в инструмент , обработки и информации о хозяйствующего субъекта того, чтобы стороны могли обоснованные решения том, как инвестировать имеющиеся их распоряжении средства.

Добиться того, учетная политика предприятии отвечала рыночной экономики стала объектной, и защищенной для управленческой , так и пользователей, можно условии творческого и знания нормативных документов.

настоящее время системе бухгалтерского Республики Узбекистан шаг к развития с учетной интеграции. законы, положения, стандарты с особенности хозяйствующих , согласно требованиям стандарта и учетом исторического бухгалтерского учета отчетности.

В с концепцией бухгалтерского учета среднесрочную перспективу Республике Узбекистан предусмотрены этапы, ее к нормам и :

- первый этап (1991-1996) – Закон Республики «О бухгалтерском » от 30.08.1996г № 279-I.

- этап (1996-1999) – разработано « о составе на производству реализации продукции (, услуг) и порядке формирование результатов». Утвержденным Кабинета Министров 5 февраля 1999 г. № 54;

- этап (1999-2010) – разработаны 24 стандарта бухгалтерский на основе ;

- четвёртый этап (2010 – время) – осуществлен переход к стандартам.

Также требованиям научно- прогресса, развития совершенствования производства, практики и интеграции внесен изменений в статьи и содержание ранее нормативных актов. , в учетной , как в Федерации, так в Республике изменен метод и учета запасов. В числе, так МБП, которые ранее на 12 «Малоценные и -изнашивающиеся предметы» на счете 13 « малоценных и предметов» - в время включены состав счета «», так называемый « и хозяйственные », кроме того 37 «Выпуск продукции (, услуг)» который в составе плана счетов учета обеих и др.[32]

интеграции системы учета являются:

- уровня экономического и степени зрелости интегрирующийся ;

- географическая близость стран, наличие большинстве случаев и исторически экономических связей;

- экономических и проблем стоящих странами в развития экономического ;

- единый путь международному стандарту.

также, основным в осуществлении учета между , входящих в СНГ, является , что у существует единая и методологическая по организации учета.

Ученая не только отечественную экономическую стран СНГ, имеет ряд положительных факторов, как возрастание хозяйственной жизни, межгосударственного распределения , распространения научно- прогресса, восстановление укрепление экономических между предприятиями экспорту и , которые создают рынок, даёт обмена опытом и др. помощью учетной появляется экономический , который объективно на дальнейшее СНГ

В время как в других СНГ, в Узбекистан уделяется внимание на малого бизнеса частного предпринимательства, большие возможности созданию и . На сегодняшний общее количество малого бизнеса частного предпринимательства на 190 тысяч. 55,8 процентов валового продукта производится .

За последние в Республике условия для малого бизнеса частного предпринимательства, также созданы для привлечения инвестиций.

Бухгалтерский часто называют « и языком» . В бизнесе используются данные (финансовой) отчетности, баланс, отчет финансовых результатов их использование, записка к отчету [14].

Поэтому источником информации управлении малого и частного являются данные учета. В совершенствования системы в субъектах бизнеса и предпринимательства в со 5 статьей Республики Узбекистан « бухгалтерском учете» национальный стандарт учета №20 «О ведения упрощенного и составления субъектами малого и частного ». На основании, :

- право выбора ведения упрощенного учета предоставляется малого предпринимательства добровольной основе;

- за организацию учета возлагается его руководителя. этом руководитель субъекта вправе: службу бухгалтерии руководством главного или пользоваться бухгалтера, привлеченного договорных условиях; вести бухгалтерский ;

- бухгалтерский учет объектов учета (средств, нематериальных , финансовых вложений т.д.) в соответствии установленными требованиями национальных стандартов учета.

Следовательно, видно из , независимо от собственности, видов , объема работ структурных систем, субъект малого и частного по воле руководителя осуществляет той или формы бухгалтерского .

В настоящее существуют проблемы организации бухгалтерского малого бизнеса частного предпринимательства, частности:

- незаконное труда приглашенных приводит к доходов этих ;
- по причине , что у субъектов малого и частного нет возможностей содержания отдельных бухгалтерского учета, им приходится использовать труд квалифицированных специалистов;
- организации в из субъектов бизнеса и предпринимательства бухгалтерского , потребуется исходя выше указанной 190 тысяч сотрудников. это, в очередь, создает в квалифицированных .

Также, в того, что конкретно определять и обязательства , ведущих бухгалтерский в субъектах бизнеса и предпринимательства, то трудности в и составлении учета и . Кроме того, использование неквалифицированных в системе учета в малого бизнеса частного предпринимательства, к нарушению бухгалтерского учета Закона «О учете», Налоговой Республики Узбекистан .

целях устранения проблем и мирового опыта организация службы бухгалтерского учета субъектов малого и частного .

Следовательно, организация централизованного услуга учета подкреплено . В Законе Узбекистан «О учете» 7 статьи « бухгалтерского учета» , «за организацию учета и несет ответственность предприятия, учреждения организации.

Руководитель право:

- создавать бухгалтерского учета руководством главного или пользоваться бухгалтера, привлеченного договорных условиях;
- на договорных ведение бухгалтерского специализированной бухгалтерской или отделу учета хозяйственного , в состав входит субъект учета;
- самостоятельно бухгалтерский учет.

обязан обеспечивать:

- системы внутреннего и отчетности;
- контроля хозяйственных ;
- полный и бухгалтерский учет;
- учетных документов;
- финансового отчета внешних пользователей;
- налоговых отчетов других финансовых ;
- своевременность расчетов» [11].

позицию поддерживает ученый Н.. Бреславцева. Она своем научном указывает что, « за организацию учета, соблюдение при выполнении операций несет организации. Он :

- учредить бухгалтерскую как структурное , возглавляемое главным ;

- ввести в должность бухгалтера;

- на договорных ведение бухгалтерского централизованной бухгалтерии, организации или -специалисту;

- вести учет лично» [17].

централизованного бухгалтерского являются малый и частное , в том , общества с ответственностью, частные , фирмы, фермерские и др.

централизованного бухгалтерского являются финансово-деятельность, хозяйственные , их источники финансовые результаты бизнеса и предпринимательства.

Предметом бухгалтерского учета изучение и хозяйственной деятельности, активов и малого бизнеса частного предпринимательства.

и нормативно- основой организации централизованного бухгалтерского является Закон Узбекистан “О учете”, национальные бухгалтерского учета, «О составе по производству реализации продукции (и услуг) о порядке финансовых результатов», также, Указы Постановления правительства сфере организации развития малого и частного .

В соответствии национальным стандартом учета Республики №20 «О порядке упрощенного учета составления отчетности малого бизнеса частного предпринимательства»[12] централизованного бухгалтерского должны решать задачи:

1. Разработка политики исходя особенностей хозяйственной малых предприятий микрофирм.

2. Ведение учета и отчетности согласно актов.

3. Самостоятельно применяемые первичные документы и бухгалтерского учета специфике своей при соблюдении требований:

- единой основы (принцип записи);

- взаимосвязь аналитического и учета;

- сплошное всех хозяйственных в регистрах;

- бухгалтерского учета основании первичных документов, накапливание систематизация данных документов в показателей, необходимых управления и за хозяйственной , а также составления финансовой .

4. Сплошное документирование хозяйственных операций составления определенных первичной учетной , следующими этапами:

- сведений, содержащихся первичных учетных ;

- составление финансовой ;

- использование данных регистров для другой необходимой хозяйствующего субъекта .

Источником финансирования службы централизованного учета являются взносы и за пользование услуг. Пользующиеся службой централизованного учета вначале вступительные взносы установленном объеме, в дальнейшем с товарооборота объема работ согласованию сторон.

постановлению № 54 Кабинет Республики Узбекистан 5 февраля 1999 года «О составе по производству реализации продукции (, услуг) и порядке формирования результатов» расходы на состав , производственные расходы (в производственную продукции (работ,)) и расходы (не включаются себестоимость продукции (, услуг) и закрываются, засечет (убыток) хозяйствующего). В первую включаются расходы, непосредственно связанные производством продукции (, услуг), обусловленные и организацией . К ним : прямые и материальные затраты, и косвенные на труд, прямые и затраты, включая расходы производственного .

В расходы включаются расходы, непосредственно не в процессе , но влияют финансово-хозяйственную хозяйствующего субъекта. к ним : прямые и материальные затраты, и косвенные на труд, прямые и затраты, включая расходы непроизводственного [13].

При определении услуг централизованного учета рекомендуется выше названным . Согласно выше положению стоимость службы централизованного учета формируется основе материальных, затрат и отчислений основных и нематериальных , отчисления единого платежа и затрат, только с основной оказанных услуг.

служба централизованного учета тоже субъектом малого и частного , она может организована в общества с ответственностью. Для службы централизованного учета в порядке привлекаются специалисты. С улучшения качества услуг, контроля достоверностью сведений организации учетных в субъектах бизнеса и предпринимательства, на нормативно-правовых может быть главный бухгалтер.

образом, организация бухгалтерского учета поднять на качественный уровень учет и в субъектах бизнеса и предпринимательства, снизить на ведение учета, повысить бухгалтеров и скрытие доходов не квалифицированных , совершенствовать учетную в субъектах бизнеса и предпринимательства.

Определим и недостатки . К объективным перед отечественными в Узбекистане :

– четкую экономическую ;

– подытоживание современного опыта в учета;

– простоту для пользователей данных по миру [15].

При МСФО дают не только затраты предприятий подготовке своей , особенно в консолидации финансовой компаний, которые в различных , но и расходы по активов. Известно, рыночная стоимость устанавливается 2-мя факторами: перспективная и риски. из рисков специфичны для самих предприятий, имеются и , которые были дефицитом информации, точных данных отдаче капиталовложений. из причин информации становится стандартной финотчетности, , сберегая активы, увеличивает его. характеризуется тем, инвесторы готовы несколько заниженные , зная, что открытость данных их риски [43].

этих преимуществ многом объясняет разных стран МСФО в практике бухучета. следует выделить недостатки МСФО, именно: обобщенный стандартов, который весьма большое в методах ; отсутствие детальных и примеров стандартов к обстоятельствам. К же, введению во всем мешают некоторые , такие как различия в развития и , а также отечественных институтов свои приоритеты сфере регулирования методологии бухучета.

Республике Узбекистан правила бухучёта предприятиях устанавливаются от 30.08.1996 г. № 279- (с изм. 13.04.2016 г.) «О учёте», Положением составе затрат производство и продукции (работ,) и о формирования финансовых , которое утверждено Кабмина Республики от 05.02.1999 г. № 54 (изм. на 30.12.2011 .), Планом счетов учёта, который Приказом Минфина Узбекистан от 09.09.2002 . № 103 (с изм. 25.05.2009 г.) и . документами.

Трансформация бухотчётности к остаётся актуальной большого количества сторон. Среди можно назвать с иностранными , которые работают узбекском рынке которым трансформация нужна для в консолидированную материнских предприятий; , которые заинтересованы привлечении иностранных ; предприятия, которые на мировых рынках.

Сегодня 2 варианта трансформации в соответствии МСФО. Первый основывается на МСФО 29 «Финансовая в условиях », содержание которого в следующем: отчётность следует в единицах , которые действуют дату формирования . Для этого финансовой отчётности посредством индекса , который отражает общей покупательной , потом переводятся валюту по на дату финансовой

отчётности группируются соответствующим . Также производится отдельных статей, которых не правилам, рекомендуемым (к примеру, основных фондов, ТМЦ). Главной при применении варианта считается и использование общего индекса .

Второй вариант при отсутствии общего индекса делать анализ базе изменения обмена валюты. данные пересчитывают валюту по курсам, образованная носит название «» [42].

В связи тем, что рынке Узбекистана мало иностранные совместные предприятия, следует соблюдать принципы бухучёта, подразделяются на 2 : принцип изменения (), определяющий момент события в и сумму, в бухгалтерских ; принцип раскрытия, качественные характеристики , которые должны в финансовой .

Согласно национальному бухучёта «Доходы основной хозяйственной » данные принципы как концептуальные составления финансовой .

Современная политика экономики в в направлении налогового бремени, экономического роста инвестиционной активности , предоставления равных эффективного производства. деятельности налоговых концентрируется на современных информационно--муникационных технологий. таких технологий налогоплательщикам: сократить затраты времени подготовку и отчетности; поднять оперативности обновления отчетности; уменьшить ошибок при отчетности за применения программных , обеспечивающих и выходных документов; уровень объективности отчетности и сроки ее . Такие технологические позволят налоговым : уменьшить общие времени на отчетности от ; своевременно обновлять предоставлять формы налогоплательщикам; уменьшить ошибок при отчетности за применения программных , обеспечивающих проверку контроль выходных ; систематизировать и аналитическую работу счет использования налоговых расчетах финансовых отчетов версии. При создается возможность интегральной базы о налогоплательщиках основе интеграции информации о -хозяйственной деятельности, как от хозяйствующего субъекта, и из источников. Такая данных способна налоговый и учет с системы риск-, мониторинга, инвестиционного стратегического менеджмента других инновационных с соблюдением -правовых актов.

последнее время налогового учета порядок исчисления на прибыль, к излишним и финансовым на содержание служб из-необходимости ведения параллельных учетных . К тому , налоговый учет содержит механизма за формированием и расходов . Это вызывает исследования проблемы информации бухгалтерского

фискального характера, принципов ведения и исчисления результата деятельности для целей , управления и .

Система бухгалтерского с присущими информационной и функциями имеет значение, объединяя единый информационной данные, необходимые решения указанных . В экономически странах такая решается посредством МСФО 12 «Налоги прибыль». Он отражение постоянных временных разниц, на формирование прибыли, и достоверную информационную для принятия решений.

В текущей производственной, и инвестиционной юридическое лицо в роли совокупности трудовых, , финансовых, информационных других ресурсов, надлежащим образом достижения определенных целей, сформулированных (руководителями) этой -экономической системы. данных характеристик информационностью системы.

движения и информации, осуществляемый , можно, описать этапами. На этапе хозяйствующий получает необходимые данные от источников. На этапе обрабатываются , которые формируются нем самом отражают все его деятельности. этапы связаны первичной информацией, можно трактовать зафиксированное отображение признаков объектов (– первичные документы). третьем этапе обработка первичной , в результате первоначально образуется информация (носитель – документы). Затем информация преобразуется выходную. На этапе под выходной информации понимать выражение сторонними наблюдателями соответствии выходной определенным нормам требованиям, то применительно к информации предприятия сертификацией следует процедуру аудита. пятом этапе коммуникативный процесс, связан с систем, не существовать вне получения, передачи использования учетной . Сама информация смысл и быть оценена при информационном ее производителя потребителя.

Информационность предполагает участие фактора в информационной базы, собой совокупность , систематизированных по признакам и для решения задач. Предприятие, реализации данного потока, формирует базу, которая реально протекающие процессы и их тождественность данным, формируемым системе хозяйственного .

Структура информационной хозяйствующего субъекта на четырех комплексных данных, несущих информацию принятия управленческих и представленных системы бухгалтерского ; данными системы учета; статистическими и несистемными . Данные статистического несистемного информационных не обязательно финансовую природу. информационной базы от степени пользователей и доступа к . Наиболее универсальные накапливаются

и в системе учета. Поэтому информационного обеспечения управления составляет информация, содержащаяся регистрах бухгалтерского и отчетности.

последнее время кардинальные изменения системе формирования базы по на прибыль. этого показатели, для исчисления на прибыль, на основании бухгалтерского учета после определенных вносились непосредственно налоговые декларации. же, налоговая по итогам отчетного (налогового) должна определяться основании данных учета.

Ретроспективный перспективный анализ бухгалтерского учета выделить следующее:

- и налоговая учета имеют цели и : обеспечение ведения имущества, обязательств хозяйственных операций, организациями; составление предоставление достоверной об имущественном организаций и доходах и .

- Различия в и методах регулирования не , что отдельные законодательства существуют друг от и не между собой, значительные трудовые временные затраты обработку и данных. Законодательством принципы и процедуры взаимодействия видов законодательства.

- учет призван запросы различных пользователей, в числе налоговых . Бухгалтерский учет обеспечивать информацией, внутренним и пользователям бухгалтерской для контроля соблюдением законодательства осуществлении организацией операций и целесообразностью.

- Ведение налогового учета налогу на является чрезмерно путем развития законодательства, поскольку увеличивает издержки создание и информационных систем организаций, а государственные затраты создание законодательно- обеспечения каждой информационных систем, обслуживание и исполнения требований.

- нарушен баланс баз налога прибыль и на имущество. на имущество по данным бухгалтерского баланса. налог на исчисляется на балансовой бухгалтерской , прослеживалась взаимосвязь экономический смысл двух налогов: затраты отчетного (под затратами стоимостная оценка в отчетном ресурсов), которые признаны активами (), признаются расходами (о прибылях убытках). Экономическим налога на являлась, в числе, достоверная о расходах.

- учет по на прибыль собой сложную учетную систему. возникает необходимость построении оптимальной системы

бухгалтерского налогового учета, экономической целесообразностью удовлетворяющей требования и налогового .

Основными целями о бухгалтерском являются: обеспечение ведения учета , обязательств и операций; составление представление сопоставимой достоверной информации имущественном положении и их и расходах, пользователям бухгалтерской .

Следовательно, такая , как правильное точное исчисление и сборов, перечне главных бухгалтерского учета предусмотрена. То он только налоговым органам (одному из пользователей) интересующую информацию о хозяйственной деятельности состоянии имущества субъекта, которая основой для налогов. Вся информация формируется обрабатывается налоговыми самостоятельно. Данный должен рассматриваться налоговый учет. понятие существовало плановой экономике включало работу инспекций по учета налогоплательщиков контролю за уплаты ими , платежей и . Поэтому в условиях возможно этого понятия обозначения учетно- деятельности, осуществляемой государственными органами – службами. При данные бухгалтерского , необходимые для взимаемых с лиц налогов предоставляемые в органы, должны в рамках организации.

Центральное в организации системы бухгалтерского налогового учета введение некоторого забалансовых счетов, которых в формируются налоговые , и накапливается о возникающих и временных , которые влияют возникновение и объекта обложения на прибыль.

свободные номера счетов можно специализированные счета-, предназначенные для данных, влияющих исчисление налога прибыль, в разрезе и той степенью (субсчетов), которые для реализации взаимоувязки исчисленного на прибыль. эти счета заносить соответствующие в объеме, численные различия двумя видами , согласно действующему . Так как учета разниц забалансовыми, они попадают в отчетность и не приходится какие-то действия. Бухгалтер вести журналы счетам и (они и являться аналитическими интегрированного учета, требованиям налогового), а также – желанию – все дополнительные ведомости таблицы.

Такая документооборота приемлема автоматизированных рабочих бухгалтера, поскольку хозяйственных операций в базу по определенному .

В условиях рынка для субъекта насущной является аккумуляция средств для бизнеса и . Налоговые платежи значительную долю финансовых потоках. от профессионального ,

связанного с налоговых потоков, возможность роста развития организации. методики интегрированного позволяет оптимизировать решения в управления имуществом рационализации налоговых .

2.3. Сравнительный анализ налогового и учёта в и Узбекистане

модель бухгалтерского МСФО и США можно как модель периода учетной Узбекистана и .

Полученные результаты использовать в комплекса терминов финансовых отчетов, есть формировании понятных и , логически непротиворечивых при организации освещении фактов деятельности в учете.

Необходимо , что во зафиксированных учетных формирована методическая консолидированных финансовых . В целях систем бухгалтерского совершенствуются не международные и стандарты, а позиции о финансовых отчетах, том числе, цели, критерии методы.

Поэтому и исследованы протоколы заседаний группы G4+1 2, комитета по МСФО, изданные , наряду с -правовыми актами Федерации, ОПБУ , МСФО, нормативно- акты Республики как материал анализа реальных подходов, истории возникновения и .

Консолидированные финансовые МСФО и США объединяют отчетов обществ как главное и и дочерние предприятия. отношения головного- предприятия – рассматриваются определенный тип -правовых отношений, контроль над предприятием в экономического интереса предприятия.

Рассмотрим на примере США стандартов первичного отчета, , что консолидированный отчет возникло учетной системе раньше других систем.

Как анализ методической консолидированного финансового в учетной США, функционированию термина повлияло нормирования и по своей состоит в и систематизации бухгалтерских практик. результате классификация является основой базы консолидированного отчета. На применены разные принципы именно этим соглашениям отражение их отчетах привело различным результатам. на общие правового оформления соглашения двух : «соглашения по бизнеса» и « между предприятиями контроля».

Соглашения получение контроля предприятия над предприятием называют «комбинация бизнеса». сегодня не общее определение «предприятие общего ». Примером «предприятию

контроля» можно головное и общество или дочерние предприятия общества.

В «комбинация бизнеса» отчет приобретаемого в комбинированный отчет предприятия-, здесь применяемый обобщения называют « приобретения». Сущность метода в , что здесь базу оценки активов приобретённого и их по фактической () стоимости в отчете. Здесь различать:

- соглашение отдельному приобретению предприятия;
- соглашение бизнес комбинации.

соглашения различают по экономической наряду с юридическими оформлениями.

, что предприятие, по соглашению комбинации, имеет полного или сохранения своей , в том производственных мощностей, рабочего персонала, -маркетинговых возможностей отношений между товаров и .

Вместе с отражение соглашений бизнес комбинации финансовых отчетах методу приобретения с отражением по приобретению как отдельный собственности. А , первичная стоимость по комбинациям распределяются между активами, отчисляя . В результате активы отражают фактической стоимости консолидированных финансовых .

Вместе с , появились определенные при отражении по комбинациям в консолидированных отчетах. Некоторые по комбинациям между предприятиями своей сущности соответствовать с между «предприятиями контроля». В начали применять объединения альтернативных отражения комбинации к методу .

В этом активы и объединяемых предприятий по своей стоимости в финансовых отчетах полученные результаты до реализации добавляют в финансовые отчеты. есть в группу, на деле рассматривается как новый отчета, а группа предприятий свою деятельность. и обязательства в консолидированные отчеты по объединения между « общего контроля» изменяются и структуре и текущей стоимости.

часть стоимости превышающая от стоимости активов капитал и . То есть время отражения между «предприятиями контроля» в применяют метод интересов. Основные консолидированных финансовых формированы в (Accounting Research), выпушенных в 1959 и до дня не изменения в документах. Согласно «консолидированные финансовые , нередко показывают деятельности

и позицию головного и его предприятий, преследуя кредиторов, акционеров предприятий как сама Группа единым предприятием»

1987 года, вступило силу требование добавлении всех предприятий в финансовые отчеты от вида в Комитете финансового учета (SFAS 94 “Consolidation All Majority- Subsidiaries”), утвержденное стандартов финансового №94 «Консолидация дочерних распоряжающихся основной » (FASB). Но определенного стандартного к диверсификационным наряду с принципа сравнения показателей между предприятиями с составления отчетов сегментам и дополнительной информации причиной дальнейшего проблемы финансового показателей консолидированных отчетов.

Международные финансового отчета начальном этапе из реального Великобритании и составления консолидированных отчетов. Анализ этих стандартов европейских государствах появление своих отражающих особенность систем в Европейского Союза консолидированным финансовым потребовало развитие консолидированного финансового .

Критерии основанные голосующие акции консолидированного финансового дополнялись другими и действующими критериями. Вместе тем влияние традиций до пор сохраняют силу.

На существуют неопределенности использовании понятий и консолидированных в комплексе Российского бухгалтерского .

В нормативно- базе России консолидированному отчету применяются понятия « влияние» и «» для не организаций.

В , Российская нормативная предусматривает различные формы зависимых головное-дочернее, правовые определения отношений. В этого субъективная группы ограничивается -правовой формой .

Согласно законодательству , применение категории «» не подходит «контроля» в для выявления предприятия как учета. Согласно №6 27-МСФО, способность одного предприятия принятие решения предприятия не контроль по-.

Способность определения необходимо направить целью получения от деятельности . Ни одно «контроля» существующее Российском законодательстве требует наличия двух условий .

В Российских актах определен составления сборного отчета для отчетного периода, есть методически не выделена консолидация. На бухгалтерский учет «комбинация бизнеса» с правовыми реорганизации.

В , методы консолидации российских стандартах аналогичны с консолидации в бухгалтерских отчетах государств и . Вместе с , не

кредитными не применяется объединения интересов нормативно-правовой по составлению бухгалтерских отчетов. метод консолидации в основном методом приобретения МСФО и США, здесь приобретения намного детализировано по с МСФО.

разница метода в российских от метода в МСФО ОПБУ США том, что, доля участия дочернем предприятии превышает 50 %, пропорционально долевому участию в совокупный отчет только активов и , доходов и дочернего предприятия. стоимость активов пассивов, доходы расходы со приобретения в и ОПБУ , если они в текущий период, следует в консолидированные отчеты.

Вопрос модели бухучета . Он носит характер. Возникает унификации бухучета. сегодня большую получили 2 подхода решению этой : гармонизация и [21].

Гармонизация разных бухучета воплощается границах ЕС. ее состоит том, что каждой стране своя модель бухучета и стандартов, которые регулируют. Главное, данные стандарты противоречили подобным в странах , т. е. во взаимосвязи с другом. в данном проводится с 1961 . В целях концепции становления в странах сообщества сформировалась группа по бухучета. Ее рассматривалась как элемент проекта отечественных версий о компаниях. данной деятельности как нормативные , включенные каждой -членом Европейского в свое законодательство в бухучета [26].

Стандартизация процедур воплощается рамках унификации , которую осуществляет по международным финансовой отчетности (), который занимается и опубликованием стандартов финотчетности. данного подхода в разработке перечня стандартов, применимы к ситуации в стране, в чего нет создавать национальные стандарты.

На сегодня несколько систем , а именно англо-американскую, и ряд . Но, по экспертов, стандарты, разрабатываются КМСФО, применяться большим стран в в дальнейшем.

популярности международных было обусловлено 2-событиями. 1-ым стало визирование меж Комитетом международным стандартам отчетности и комиссией по бумагам, где отражено стремление кругов и США привлекать количество зарубежных к котировке ценных бумаг американских биржах. 2-событие, которое переход к , происходило при Германии. Данный во многом увеличение потребности средств в . В результате предприятий должна ориентирована в степени на клиента, к , на фондовые или международных . В связи этим, предприятия, входили в фондовых бирж составляли консолидированные , вынуждены были МСФО[24].

Сегодня вопрос об МСФО содружеством государств, по мере, относительно , ценные бумаги , оцениваются на биржах. Так МСФО – это , которая позволяет финансовым структурам основу проведения , которая признана международном уровне, стали применять во многих странах.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И НАЛОГОВОГО РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.1 бухгалтерского учета и Узбекистан переходе на стандарты финансовой

В настоящее применение международных бухгалтерской отчетности значение процедуры, является необходимой выхода бизнеса на международные . Соответствие международным обеспечивает возможность на много спектр своих . Использование таких приведет к внутренней организации , а компании, способствуют этому стандарты финансового , целью которых эффективное управление деятельностью организаций предприятий. Кроме , за счет прозрачности и информации об состоянии организации, конкурентоспособность фирмы.

влиянием политического и финансового экономическая ситуация изменилась. Сегодня предъявляют повышенные к информации потенциальном заемщике больше доверяют , подготовленной в с МСФО, она объективно финансовое положение .

Современная российская характеризуется все потребностью предприятий инвестиционных ресурсах. того, развивается инвесторов, которым достоверная информация организациях с выбора объекта и контроля состояния. У инвесторов, готовых вложению капитала территории России, потребности аналогичны. обстоятельства предопределяют дальнейшего реформирования бухгалтерского учета постепенного внедрения стране Международных финансовой отчетности (). В 2004 г. Российской Федерации приняты 2 документа, определили стратегию российского финансового : Программа реформирования учета на Международных Стандартов Отчетности и развития финансового и отчетности РФ на перспективу. На день в осуществления данных на основании создано 24 Положения бухгалтерскому учету. периода принятия реформирования финансового внедрение международных в практику осложнялось отсутствием официального статуса стране. Тем менее 27 июля 2010 данная проблема решена: был Федеральный закон « консолидированной финансовой » № 208-ФЗ, который общие требования оформлению, представлению размещению консолидированной отчетности юридическим , созданным на законодательства РФ. консолидированной бухгалтерской в законодательстве систематизированная информация, отражает

экономическое , экономические результаты предприятия и экономического положения и (или) организаций - группы , определяемой на Международных Стандартов Отчетности. Из следует, что основании трактовки финансовой отчетности, представлена в 2 статьи 1 ФЗ № 208-, консолидированная отчетность в соответствии требованиями Международных Финансовой Отчетности лишь при у нее обществ, иначе , консолидированная отчетность для того, отразить экономическое и его группы компаний, одной (материнской) [10].

На основании 1 статьи 3 ФЗ, финансовая отчетность на основании . Это значит, именно методология, определяется Советом МСФО, должна отечественными компаниями составлении консолидированной . Представляется вполне , что при отчетности компания учитывать не нормы стандартов, на регулирование консолидации (МСФО () 3, МСФО (IAS) 27, 28, 31), и учитывать Международные Стандарты Отчетности как требований по отчетности, чтобы имела возможность свою отчетность соответствующую Международным Финансовой Отчетности. пункте 2 данной закона говорится абсолютно самостоятельном консолидированной отчетности отношению к отчетности организации, и представляемой учетом законодательства . Это выражается , на основании , «консолидированная финансовая предприятия составляется с бухгалтерской данной компании, в соответствии ФЗ от 21 1996 г. № 129-ФЗ « бухгалтерском учете». из важнейших внедрения мировых в

Российской является то, на основании 3 статьи 3 ФЗ № 208-, они должны для применения территории России. признания международный в Российской установлен Постановлением РФ от 25.02.2011 № 107. В отношении документа системы Стандартов Финансовой должна выполняться , на основании которой могут вынесены решения частичном или признании стандарта, о его на территории .

Легализация МСФО территории РФ значительным шагом на пути бухгалтерского учета стране, тем менее практическое мировых стандартов также осложнено , которые обозначены Концепции развития учета и в РФ среднесрочную перспективу [8]:

- высокие расходы на подготовку финансовой отчетности международным стандартам преобразования финансовой , подготовленной по России;

- невысокий профессиональной подготовки аудиторов и , а также навыков применения , подготовленной по стандартам.

Как ранее, ФЗ « консолидированной финансовой » не распространяет использования международных на индивидуальную . Отсюда следует, для того оформить консолидированную по международным , необходимо изменить отчетность всех , которые входят группу. В с этим, требования придерживаясь этого закона, будут дальше завышенные трансформационные , и проблема, в Концепции, останется нерешенной. с этим переход на стандарты будет отказ от национальной системы отчетности, что входит будущие экономического развития на ближайшее . Мы считаем, проблему можно посредством предоставления возможности выбора национальными или в соответствующем мировым стандартами. данным аудиторской «Deloitte & Touche» метод практикуется в 30 странах: , Великобритания, Италия, , Литва, Норвегия, , ОАЭ, Португалия, , Румыния, и [33].

Стоит также , что помимо в Концепции существует и практических сложностей мировых стандартов Российской Федерации. примеру, Агеева . А. выделяет них следующие [18]:

- различия менталитета финансовых специалистов менталитета их и европейских ;
- действие в Федерации правовых , которые препятствуют от приоритета формы договора его экономическим ;
- отсутствие ответственности неприменение действующих Положений по Учету, в закреплены вопросы бухгалтерской отчетности;
- приоритет норм Кодекса Российской над положениями бухгалтерских стандартов, касаются составления отчетности;
- сложности получении достоверных в отношении рыночной, приведенной, и стоимости отсутствии активного соответствующих товаров услуг;
- отсутствие разработок по международных стандартов Российской Федерации. считаем, что распространение международных создаст предпосылки разрешения данных . В результате, основе большинства трудностей положен практического применения по причине отсутствия их статуса в стране. Таким , принятие закона « консолидированной финансовой », стало важным в процессе российского бухгалтерского , тем не не решило больших трансформационных . Внесение предложенных и принятие редакции закона « бухгалтерском учете» возможность отечественным и экономическим составлять финансовую по МСФО рационально. Наряду этим, положение, существует на день, обеспечивает для дальнейшего сложившихся в методов составления отчетности по

стандартам. По мнению, это, первую очередь, к способу , который представляется распространенным в .

А когда пойдет об в Республике , важнейшая задача условиях рыночных в Республике в том, обеспечить условия иностранных инвесторов организовать внешнеэкономическую . Наряду с важное значение правильная организация учёта иностранных и аудиторская бухгалтерской отчётности основе МСФО. внедрении МСФО последним является переводов стандартов государственный язык. прошлом году переведены стандарты 2013 . Однако напомним, они регулярно и развиваются, переводить стандарты с определенной . В период 2015 по 2018 годы общества и крупные компании госдолей в капитале должны к публикации на основе стандартов аудита финансовой отчетности, также проводить соответствии с внешний аудит. меры приняты создания благоприятных по привлечению иностранных инвестиций повышению эффективности .

В Республике правила ведения учёта и в организациях Законом «О учёте», Положением составе затрат производство и товаров и порядке формирования результатов, Планом бухгалтерского учёта прочими документами. принципы ведения деятельности установлено Законе «Об деятельности» (1992 год), Кабинета министров « утверждении Положения государственной регистрации и аудиторских » и «Об финансового контроля» (1993) и другие [9] учёт и деятельность в Узбекистан ведётся совместных организациях национальным требованиям . Тем не для зарубежных учёт ведется основании международных бухгалтерского учёта. формы финансовой с учетом мировых стандартов последние несколько становится всё актуальной задачей. связано преимущественно развитием мировой , которая требует языка общения предприятиями и , осуществляющими свою на мировых . Оформленная в с мировыми бухгалтерская отчётность выход на экономические рынки и уменьшает на привлечение инвестиций, представляясь для принятия и рациональных . Потребуется довольно времени для , чтобы направленная мировые стандарты система финансового была внедрена практическое использование. связи с изменение формы финансовой отчётности мировым стандартам актуальной для количества заинтересованных экономического рынка. их число компании с инвестициями, которые на рынке Узбекистан, которым формы финансовой необходима для в консолидированную материнских организаций; , которые заинтересованы привлечении инвестиций других стран; , которые осуществляют деятельность на торговых рынках. применяется 2 варианта финансовой отчётности

основании международных . Первый вариант на применении стандарта 29 «Финансовая в условиях », сущность которого в следующем: отчётность должна составлена в измерения, которые на дату финансовой отчётности. этих целях финансовой отчётности при помощи цен, который изменения общей покупателей, после переводятся в по курсу дату оформления отчётности и соответствующим образом.

этого, изменяются статьи, в учет проведен в соответствии правилами, которые в международных (к примеру, товарно-материальных , амортизация основных). Одной из проблем при этого подхода нахождение и реального общего цен. Следующий предполагает при надёжного реального индекса цен оценку основываясь изменения курса валюты. Суммированные пересчитываются в по разным , найденная разница «трансформационной». Из- того, что рынке республики появились совместные иностранные компании, соблюдать общепринятые (стандарты) учёта, подразделяются на 2 :

- правила изменения, определяют момент операции в и размер, в бухгалтерских ;
- правила раскрытия, описывают качественные данных, содержащиеся бухгалтерской отчётности.

основании национального бухгалтерского учёта « от основной деятельности» данные закреплены как основы оформления отчётности. Данные учёта, оформленной их основе, в аудиторских в целях достоверности и информации, что 3 следующими проблемами:

- достоверности финансовой ;
- значение аудиторского в составе отчётности;
- точность , содержащейся в , которая подтверждается заключением. Показатели учётной информации для себя предприниматель, тем менее иностранным нужно заключение проверки, которое опровергнуть или окончательность данных , их оправданность.

, заключение аудитора- обеспечивает возможность финансовой отчётности довольно разных собственников к бухгалтерского учёта к финансовой с необходимым . Изучив принципы бухгалтерского учёта порядок оформления отчётности в странах, можно много классификаций финансового учёта. распространенные такие : интернациональная, британо-, южноамериканская, континентальная, .

Наряду с , у каждой имеются свои . Для британо- модели финансового , которая применяется Великобритании, на , в

Австралии, , Бенине, Венесуэле, и в странах, не жёсткая регламентация учёта. Главная - направленность учёта информационные запросы и инвесторов. характеристикой континентальной финансового учёта, для европейских , представляется консерватизм. странах Европы имеет прямые с государством, банками, которые правило, и денежные запросы . Главной особенностью модели представляется корректировка учётных на темпы . В общем финансовый учёт на потребности плановых органов, методы учёта .

Южноамериканская модель в следующих : Аргентина, Бразилия, , Гайана, Перу, , Уругвай, Эквадор, . [32] Исламская модель под воздействием концепций и несколько отличительных . В том , запрещается получение дивидендов ради дивидендов. Развитие процессов предъявляет требования к и единообразию в различных принципов формирования отчетности. В с этим узбекские организации выхода на рынки капитала, с необходимостью своей бухгалтерской в соответствии международными стандартами. связано с постановлениями и Президента страны правительства РУз. данных документов создание положительных для достаточно привлечения прямых инвестиций, существенного эффективности работы обществ, создания открытости и для потенциальных инвесторов, внедрения способов корпоративного , повышения значимости в стратегическом организациями.

В «на протяжении 2015 – 2018 . все акционерные перейдут к ежегодной бухгалтерской и выполнению внешней аудиторской на основании стандартов аудиторской и МСФО», также, «акционерные , у которых в уставном доли зарубежных в размере меньше 15 % , должны срок до 1 2016 г. создать требования (привлекать инвесторов)».

Представляется , что направленность выход на рынки капитала положительной тенденцией. не менее, между мировыми действующими узбекскими стандартами бухгалтерского достаточно большая.

представляют собой правила признания, и оценки о фактах -хозяйственной деятельности формирования бухгалтерских организации во мире. Они сопоставимость финансовой между организациями общемировом масштабе, также представляются доступной отчетной для внешних .

Для составления по Международным Финансовой Отчетности общества Республики могут пользоваться 1 2 методов –

трансформация ведение параллельного , а возможные организации подготовки по Международным Финансовой Отчетности в таблице 3.1.

3.1 - Варианты получения отчетности в МСФО

получения отчетности формате МСФО		
	Собственные силы	сотрудники (компания)
учет	1	2
Трансформация	3	4

Подготовку отчетностей по Стандартам Финансовой в короткие можно выполнить с трансформацией отчетностей, которые в соответствие национальными стандартами. все акционерные Республики Узбекистан могут самостоятельно свои бухгалтерские в формате . Трансформация же после окончания периода единовременно не требует усилий на отчетного периода ведению учета Международным Стандартам Отчетности.

И самом деле, с необходимостью финансовой отчетности международным стандартам, большинство узбекских осуществляют ее процедуру трансформации, учитывая другой метод решения проблемы – создание учетной политики, содержит методологические финансового учета составления отчетности, на осуществление международных стандартов. провести анализ внесенных изменений, акционерными обществами преобразовании узбекской в международную, окажется, что из них фактическим содержанием политики, а требованиями НСБУ.

параллельного учета в составлении счетов в , соответствующем международным , переноса остатков узбекских счетов счета нового с одновременными и последующем ведением параллельного .

Трансформация отчетности собой процесс отчетности по стандартам посредством учетной информации корректировки статей , составленной по НСБУ.

Трансформация своему существу тот же учет, но нем проводки один раз отчетный период суммой и разницы между НСБУ и , а не нуля. Естественно, связи с , что трансформация, основном, выполняется учетной системой (в основном Excel), больше появления технических , но отлаженные процедуры могут данный риск минимальных значений.

отметить, что принципа трансформации существует, и каждом отдельном необходим индивидуальный . В связи этим сегодня несколько подходов трансформации. Любой , изменяющий форму отчетности, имеет самостоятельно определять и этапы применительно к отчетности каждой организации.

В виде международные не содержат рекомендаций или по трансформации отчетности. Тем менее в (IFRS) 1 «Первое МСФО» содержится о том, организация при начального отчета бухгалтерком положении международным стандартам :

- признавать все и активы, которых требуется международных стандартах;
- признавать статьи качестве обязательств активов, если стандарт не данное признание;
- статьи, которые организацией согласно правилам финансового , как один обязательств, активов компонентов капитала, являющиеся другим обязательств, активов компонентов капитала международным стандартаи;
- Международный Стандарт Отчетности при всех признанных и активов.

с тем появляются в операций и , которые имели до даты на международный . В связи этим организация признавать эти непосредственно в прибыли на перехода на . Основываясь на принципы также другим формам , получим характеристику трансформации.

Таким , Международные Стандарты Отчетности предполагают, входящие остатки первой бухгалтерской так или формируются способом , поскольку альтернативные , не имеются. дальнейшем же может выбирать: вести параллельный по международным , или каждый период выполнять . Вместе с дальнейшие трансформации намного проще, как будет преобразованная модель ее можно образцу применять дальнейших периодов. этого, большинство расчетов (к , по финансовой , по дисконтированию задолженности и) могут быть для выполнения проводок в периодах.

Иначе , по своей , трансформация — это раз использование стандартов впервые (уже без из ретроспективного), так как преобразованные проводки в рабочих и каждый исчисляемый период подлежат данные , в которых отражены все корректировки, выполненные прошлых отчетных . То есть, поправки, которые бы зафиксированы учете по стандартам (и, счет этого, попадали бы бухгалтерскую отчетность), преобразовании приходится из периода период.

Для процесса трансформации выделить следующие рекомендации:

- все проводки должны сопровождены комментариями объеме, который необходимым для следующего отчетного и для их аудиторами. подробнее будут , тем легче в следующем разобраться в поправках и меньше будет при проведении отчетности;

- по операциям, в числе подразумевающим определения, должны ссылки на конкретных международных и обоснование суммы и в корректирующих ;

- нужно документировать суждения, применяемые подготовке отчетности. этого, так не вся , которая является для расчетов, быть получена работником самостоятельно, потребоваться получение заявлений от отделов.

- нормативное по организации — процесс трансформации и достаточно , то желательно оформить методологию .

В процесс входит несколько – подготовительный, этап трансформации и трансформационные процедуры. могут иметь последовательность – на последующем этапе потребоваться поправка предыдущих стадий.

также отметить, поправки могут связаны не с принципиальными между НСБУ МСФО (применительно определенной организации), и с ошибок в отчетности по .

В МСФО () 1 дается предоставляется определение первой отчетности организации МСФО. Под отчетностью понимается годовая финансовая , в которой принимает международные и делает и четкое о соответствии отчетности МСФО.

помнить, что первом представлении по МСФО финансовая отчетность , подготовленная по Стандартам Финансовая (IFRS), должна в себя:

- 3 о экономическом (баланс);

- 2 отчета доходах, расходах прочих компонентах экономического результата;

- 2 о доходах расходах (если представлены отдельно);

- 2 о финансовых ;
- 2 отчета об в собственном ;
- соответствующие примечания, том числе информация для представленных отчетов.

:

- Период, за впервые будет отчетность согласно , — 2015 год.
- Соответственно дата — 31 декабря 2015 .
- Если сравнительная будет представлена 1 год, тогда год — 2014 г.
- связи с , датой перехода международные стандарты начало хозяйственной 1 января 2014 г. баланс должен подготовлен на перехода на стандарты, то , на 1 января 2014 (или на 31 2013 года).

В установлено, что должна предоставить баланс по стандарту на перехода на вид отчетности. отметить то, представление начального в первой отчетности не (то есть, баланс по стандарту (в примере на 1 2014 года) не «на лице» , но раскрывается примечаниях). Однако того, чтобы образом составить за годы, в ней, его подготовить. стандарты нуждаются представлении всех с их сопоставительными данными прошлый период «на лице» , и в . Ни одна не может отражена без сопровождения подобными за прошлый (соответственно год, или квартал) (. 3.1).



Рисунок 3.1 - МСФО () Первое применение

В этих Национальная Ассоциация и аудиторов разработала «Методические по трансформации отчетности с на МСФО первом применении ». Рекомендация создана исполнения Указа Республики Узбекистан 24.04.2015 года № УП-4720 « мерах по современных способов управления в обществах» и соответствии с Стандартами Финансовой (IFRS) 1 “Первое международных стандартов отчетности”. Настоящие устанавливают порядок разниц между МСФО и в финансовом . Изменение разниц налоговых целях с учетом Налогового кодекса. рекомендации могут помощь предприятиям Узбекистан при качественных финансовых по Международным Финансовой Отчетности.

по решению проблем трансформации отчетности по стандартам, представленные работе, основываются передовом зарубежном подготовки международной . Они обеспечивают многим

узбекским эффективно решать составления отчетности Международным Стандартам Отчетности.

Важность интернациональной модели из необходимости международной согласованности , в первую в интересах и иностранных международных валютных . Разнообразие группировок финансового учёта актуальный на день вопрос - гармонизации учёта том числе в Российской . Бывшая система была разработана обслуживания требований экономики, единого — государства. В время ситуация изменилась. Необходимо , что на перестройки системы нельзя ошибочно , что для всех проблем отвергнуть всё и скопировать учёта, сформировавшуюся зарубежных развитых . Сегодня ни из стран не может в полной .

В процессе экономики страны, на нынешнем , особое место развитию малого и частного . При этом значение имеют прав и предпринимателей, оказание поддержки и государственном уровне, на местном , создание положительных для их , в том , посредством предоставления по налоговым и снижения проверок.

На день малый и частное своей весомой важной долей экономике Узбекистана особое место развитии государства всего общества. случайно важнейшим на протяжении периода независимого является создание благоприятных условий, и преференций, всесторонней поддержки ускоренного развития бизнеса и предпринимательства, без невозможно обеспечить экономики.

Глава не раз , что развитие темпами именно области представляется из важных наполнения внутреннего качественной и продукцией, организации рабочих мест, создани я основании этого доходов и благосостояния людей.

своей компактности мобильности, умению адаптироваться к рыночной конъюнктуры нуждам потребителей бизнес и предпринимательство в мирового финансово- кризиса еще ярко продемонстрировали устойчивость, важную в экономике . В частности, развитие имело значение в реализации Антикризисной мер и доходов населения.

известно, в , Финляндии, Норвегии, почти 70 процентов рабочих мест на долю бизнеса. В стран доля сегмента в составляет более 50 , что способствует развитию экономики. более возрастает малого бизнеса Китае, Японии, Корее, Сингапуре других странах. Китае, например, 60 процентов экспортного приходится на представителей малого .

В Узбекистане все условия развития малого и частного , создана надежная база, которая совершенствуется.

За годы в многое сделано созданию благоприятного климата и этого важного экономики. В принятых мер малого бизнеса предпринимательства в внутреннем продукте 31 процентов выросла 55,8 процента. Другой факт – сегодня этой области более 75 % от числа занятого страны. В 2015 за счет частного предпринимательства малого бизнеса 480 000 новых рабочих . Свыше 60 % из образованы в местности.

Что вопросов выделения внутренние системы учета подсистемы учета, то Российской Федерации сравнению с наблюдается развитие параллельности налогообложения бухгалтерского учета. является общепринятой странах с -американской учетной и предполагает 2 учетов: публичного и учета, ведется по принципам; вместе тем размер прибыли устанавливается, на систематическую бухгалтерской прибыли. тенденция обеспечивает удовлетворить интересы большого круга , которые могут эффективность какой- организации основываясь публикуемых бухгалтерских , не искаженных требованиями.

Тем менее, с зрения специалистов, налогового учета его взаимодействие системой бухгалтерского в России особую характеристику. них выделяют, первую очередь, взаимозависимость системы налоговых требований бухгалтерских показателей; детализацию налогового , значительные расходы заполнение декларации налогу на .

Неправильная система учета расценивается один из барьеров в сближения российской системы с стандартами. В с этим Концепции развития учета и в России среднесрочную перспективу задача сокращения на оформление отчетности посредством принципов налогового к правилам учета [6]. Стоит , что узбекский кодекс регламентирует общих правил учета, к , в нем формы отчетности принципы оценки элементов.

Что стандартных правил бухгалтерского учета, как документирование операций, оценка учета в форме, использование двойной записи так далее, в отношении использования между 2 нет значительных .

В данной сопоставление основ бухгалтерского баланса Узбекистане и Российской Федерации на примере из самого - стандартного варианта данной формы , которая предусмотрена планом счетов , а также балансового отчета, Министерством финансов Федерации.

Бухгалтерский представляет собой , в котором экономическое состояние (активы, капитал,) на конкретную . В международной практике приняты 2 составления баланса: (активы отражаются левой части, пассивы представляются правой; валюта соответствует суммарным) и вертикальная (последовательное расположение статей: сначала , которые характеризуют , затем статьи, пассив; результат соответствует показателю активов).

Узбекский может быть с применением двух форм, по российским типовой бухгалтерский имеет горизонтальный . Также стоит , что международные финансовой отчетности устанавливает конкретной баланса, но рекомендации по перечню статей их классификации [30]. правила объединения , уровень детализации в балансе от требований бухгалтерского закона, также особенностей организации.

Таким , в Узбекистане статей актива выполняется по *признаку*, который возможность на размещения финансовых выделить главные организации. Сперва статьи основного и инвестиции, чего, статьи капитала [42]. Статьи интегрируются по *принципу*.

Подобно форме, в балансовом отчете представляются по признаку и порядке повышения ; пассивы содержат статей по Сопоставление основ типовых балансов Узбекистане и России формирования , а также представление обязательств уровню возрастания востребования. В 11 представлены результаты составления балансов России и .

Согласно международных стандартов отчетности, каждая должна выбрать, ли в отражена группировка с разделением не текущие текущие, или , при ее , на основании ликвидности [51]. Проблема ликвидности до пор остается из самых для организаций, осуществляют свою в условиях рыночной экономики. значит, баланс МСФО, должен составлен так, предоставить пользователям сравнения и оборотных средств наиболее срочных .

Нематериальные активы — немонетарные активы, имеющие физической ; входят в внеоборотных активов. По статьям в нематериальных активов баланс отображаются:

) исключительное право на изобретение, образец, полезную ;

б) исключительное автора или правообладателя на для ЭВМ, данных;

в) право автора иного правообладателя топологии интегральных ;

г) исключительное правообладателя на знак и обслуживания, а право пользования места происхождения ;

д) исключительное патентообладателя на достижения;

е) ;

ж) права природными ресурсами, есть право недрами, другими природной среды, и другой о природной и т. .;

з) право земельным участком; (в редакции министра финансов, МЮ 14.02.2009 г. № 1485-1);

) прочие нематериальные (право на продукции, выполнение и оказание , пользование экономическими другими привилегиями т. п.).

, связанные с приобретенных нематериальных (расходы по аккредитива, комиссия за переводы, по конвертации при приобретении активов за валюту и банковские услуги), подготовкой, регистрацией закрытием контрактов приобретению, другие , не связанные с приобретением , не включаются первоначальную стоимость активов, а признаваться как в том периоде, в они возникли.

расходы (расходы, с образованием лица, признанные соответствии с документами частью участников (учредителей) уставный (складочный) организации) по ПБУ 14/07 не к НМА.

практике, большая узбекских компаний целей формирование консолидированной, так индивидуальной отчетности, правило, выбирают отнесения организационных к затратам времени. Отметим, в системе стандартов (Международные Финансовой Отчетности 38 « активы») расходы, с учреждением , также имеют на затраты , так как отвечают критериям качестве элементов баланса.

Основные . К основным принадлежат предметы, службы которых одного года их стоимость не менее 50 размера минимальной платы, установленной Республики Узбекистан (момент приобретения), единицу (комплект). размер минимальной платы в время составляет 149 775 суммов (в по настоящему , приблизительно, 2200р) Руководитель обладает преимуществом на отчетный минимальные границы предметов для учета в основных средств. этом особо информация о цене, собранной и резерве (по международным и российским правилам эти представлены в к отчетности) остаточной стоимости.

различия в затрат, охватывающих *цену* в с узбекскими , а также по бухгалтерскому 6/01 «Учет основных » и международные финансовой отчетности « средства» 16. Так, покупке основных (в случае за денежные) охватывает транспортные таможенные затраты,

по доставке установке. Впрочем, отличие от международных стандартов отчетности 16, которым положения по учету 6/01, узбекские нормы предполагают из стоимости материальных объектов на регистрационные , комиссионных и посредникам и , расходов по сделки.

Подчеркнем, для целей консолидированной отчетности предприятиями в первоначальной стоимости объектов учитываются затраты, предусмотренные стандартами.

В , так же, и в , имеется затруднения, разнице между и экономической основных средств. целей составления отчетности узбекские отражают экономическую (исчисленную, как , линейным методом течение срока службы объекта) балансе как статью в колонке, а отчете о и убытках — составе итога нынешним операциям. том случае несходство между и экономической (последняя рассчитывается использованием понижающих) изображается в «Капитал и » балансового отчета статье резервов, в соотношении налоговым правом, в отчете прибылях и включается в чрезвычайных затратов. , что в отчетности групп компаний, которая подвластна воздействию права, отображается экономическая амортизация. отличие от стандартов, исключительно компаниям индивидуально срок полезного объекта, бухгалтерским Узбекистана введены нормы амортизации разных объектов средств.

В в связи утверждением главы 25 Российской Федерации компании часто преимущество налоговым , практикуя классификацию средств, которая постановлением Правительства Федерации от 1 2002 года «О основных средств, в амортизационные » [40]. Наличие отличий нормах амортизации к несоответствию амортизационных отчислений, также балансовой основных средств, в отчетности учетным правилам и Узбекистана, по международным .

Пометим, что право допускает к сведению объектов основных (переоценке подлежит группа основных , к которой объект). Впрочем, практике компании, правило, не переоценку при персональной отчетности, как признание цены актива начало, к обязательства по , на прибыль возникающих доходов. случае правовой переоценки ее не принимают внимание цели .

Оборотные активы, фиксируются в учетной системе, имуществом и в хозяйственной управленческой деятельности в течение года. В они показаны , связывающими: авансовые в счет ; производственные запасы; задолженность; краткосрочные в ценные ; денежные средства.

и незавершенное . В этой узбекского баланса так именуемые в использовании: , материалы и затраты, незаконченное , запасы готовой промежуточной продукции, производства, запасы .

Авансовые платежи, в счет , выражают собой , которые предоставляются поставщикам в последующих поставок или в их частичной . Образование одноименной в разделе активов баланса компании соответствует трактовке авансов , которые связаны определенными активами, при проверке внеоборотных активов.

баланса**.** Внешние (обязательства) и пассивы (капитал резервы), выделяют в составе узбекского баланса. , что в части российского , так же, и в , классифицируются статьи, определяют капитал, и обязательства . Первое, в демонстрируется, размер , которые вложены работу предприятия. , форма участия в обеспечение компании. В СССР пассив рассматривался исключительно источник образования размещения средств . Согласно Концепции учета, в экономике Российской пассив характеризуется « обязательства за организацией ценности () или требования () на полученные активы».

Резервы капитал связывают прибыль, уставной , резерв переоценки, резервы, прибыль убыток прошлого , прибыль или отчетного периода, инвестиционные пособия, резервы. Балансовый (в российской) заключает область: капитал, собственные , выкупленные у (в узбекской форме отражаются балансе как), резервный капитал, капитал, непокрытый (не распределенную).

Для сравнения , баланс некоммерческих (российской форме) включение группы «Целевое финансирование» статей «Уставный », «Резервный капитал» «непокрытый убыток (распределенная прибыль)». учреждения остатки установочного финансирования (бюджета, от организаций и) классифицируют по статей «Прибыль периодов», это отвечает транснациональной . Сокращение этих реализовывается по оценки в периоде внереализационной . Остатки и средств установочного коммерческие учреждения в отчете преобразованиях состояния раздела «Изменения ».

Обязательства**.** Присущей узбекского баланса, его от баланса и -американского отчетного , является разделение по возникновению. , делятся на и займы (задолженность) и поставщикам, векселя оплате (на задолженность), а на налоговые социальные обязательства (задолженность). Вместе тем в к балансу классификация задолженности по ее (меньше одного , от одного пяти лет, пяти лет), нужна для материальной стабильности .

Следовательно, осуществленный анализ конструкции формы балансового в Узбекистане в России возможность произвести выводы.

В очередь, стандартный составления баланса Российской Федерации более детализированную в отличие узбекского аналога. считаем, что можно объяснить , что, для с континентальной учета, акцент, правило, делается подробное отражение в финансовой , а не примечаниях к , как это в странах англо-американской системой, оказавшей влияние в вопросе на учетную практику.

того, определены в подходах определению некоторых баланса, которые на итоговые работы организаций, осуществляют ведение учета и финансовой отчетности национальным правилам сравнении с МСФО.

3.2 Сближение учёт как в экономической стран СНГ(примере Узбекистан)

высокой степени интеграции на пространстве предполагает с значительным взаимной торговли расширение инвестиционного стран участников Независимых Государств. основные направления, имеют самую значимость с структурной перестройки модернизации национальных стран.

Содружества, в Стратегии развития СНГ период до 2020 и в программных документах.

характеристикой современной развития мирового представляется увеличение экономики разных , углубление интеграционных на микро макро и , стремительный переход стран от национальных хозяйств экономике открытого . Все это повышение объемов торговли, мирового капитала, размеры деятельности организаций.

Республики Узбекистан интеграции в рынок вызвал реформирования системы учета в в соответствии требованиями рынка необходимостью понимания отчетности узбекских иностранными инвесторами другими пользователями. мере того страна все становится полноправным сообщества, мировой все больше влияние на отечественного бухгалтерского , сообразуясь с практикой. В условиях перехода Узбекистан необходимо основных тенденций бухгалтерского учета, позволит спрогнозировать направления развития системы нормативного бухгалтерского учета сформулировать некоторые к ней. реализации этих осуществляется разработка , нормативного и обеспечения по бухгалтерского учета предприятиях. В последних лет Республике Узбекистан значительные изменения системе бухгалтерского .

В 1994 году Государственная Программа Республики Узбекистан принятую в практике систему и создана комиссия для данной программы.

целью программы обеспечение условий правильного государственного экономики республики, анализа значения роли ее областей деятельности международном сообществе, основе адекватной рыночной экономики, информации, своевременного тенденций, прогнозирования развития и результатов управленческих .

В Государственной предусматривается решение задач:

- пересмотр основ государственной и учета приведение ее общепринятую в практике систему и статистики;
- в соответствие международными нормами макроэкономических показателей, системы национальных Республики Узбекистан, том числе счетов по и секторам экономики;

На комиссию возлагается следующих функций:

- контроля за постановлений и Кабинета Министров Узбекистан по реализации мероприятий программы;
- обеспечение в соответствие мировой практикой учета хозяйствующих и системы показателей, в .ч. отражающих , банковскую и деятельность, необходимых построения национальных , оказание организационной в их ;

Государственные и органы, уполномоченные план или внедрения МСФО национальную экономику:

- финансов Республики ;
- Государственный комитет Узбекистан по ;
- Центральный банк Узбекистан;
- Министерство Республики Узбекистан;
- объединение бухгалтеров аудиторов.

Период, течение которого осуществить внедрение в национальную : в долгосрочной – поэтапно.

С 2000 в обязательном МСФО внедрены банках Республики , где основой учета и является Закон Узбекистан "О учете" и стандарты финансовой . Финансовая отчетность, банками, а основные принципы, и определения, банками в бухгалтерского учета отчетности, соответствует Республики Узбекистан " бухгалтерском учете" МСФО.

С 2007 в обязательном МСФО внедрены микрокредитных организациях, принципы бухгалтерского , правила ведения и контроля операций, структура аппарата, способы клиентов и

документооборота, порядок бухгалтерской отчетности, на Международных финансовой отчетности.

добровольном порядке МСФО Предприятия иностранными инвестициями совместные предприятия подготовке финансовой для иностранных , но при такие предприятия ведут бухгалтерский и финансовую с применением стандартов.

В практике, предприятия в добровольном по запросу подготавливают финансовую с применением – для получения банка. Это для того, наиболее достоверно представлена картина состояния предприятий на получение .

Контроль качества отчетности, составляемой МСФО осуществляется организациями: для и микрокредитных – в обязательном , для всех - на добровольной .

Начиная с 1998 начали вводиться действие Национальные бухгалтерского учета(), которые были на основе . Основная миссия разработке НСБУ на Управление бухгалтерского учета аудита при Финансов РУз участием Национальной бухгалтеров и Узбекистана и поддержке международных . Сотрудничество с организациями в бухгалтерского учета отчетности осуществляется виде совместного конференций, семинаров, , конгрессов, тренингов: Комитетом по , Международной федерацией , Всемирным банком, , ПРООН.

В 2002 был введен действие НСБУ " счетов бухгалтерского и Инструкция его применению" разработан с принципов МСФО получил высокую всех пользователей. каждый год новый НСБУ, 2009 году был НСБУ "Учет по займам". введено в 25 Национальных стандартов на основе . Введение НСБУ на основе позволило поднять высокий уровень бухгалтерского учета предприятиях Узбекистана значительно облегчило главных бухгалтеров аудиторов.

Успешное МСФО в требует большого специалистов по Стандартам Финансовой , а также их профессиональной ; независимой аудиторской ; четко сформированной и нормативной ; адаптированной версии Стандарта Финансовой для предприятий бизнеса; внимания основным техническим ; отлаженных аппаратов выполнения; тщательного международных стандартов налоговой системой.

настоящее время требования к обучения и сертификатов(дипломов) в Узбекистане установлены, но ввести данное для аудиторов главных бухгалтеров.

обычной практике аудиторы проходят обучение МСФО, как без подготовки сдать для получения сертификата аудитора – .

В Узбекистане представлены специальные обучения МСФО аттестации специалистов:

- системе высшего - Ташкентский финансовый , Ташкентский Государственный университет и .;
- обучение МСФО - CIPAEN, ACCA, ;
- обучение МСФО проводится в подготовки к экзамену и программы обучения аудиторов в непрерывного повышения
- CIPAEN, ACCA ;
- обучение МСФО высших учебных CIPAEN, ACCA ;
- проводится национальная специалистов по МСФО общественными бухгалтеров и в рамках сертификации.

Основные внедрения МСФО:

- официального статуса отчетности, которая по МСФО, также необходимой применения международных ;
- формальный подход ко многим , категориям и международных стандартов;
- высоких затратах субъектов на консолидированной финансовой по МСФО трансформации финансовой , подготовленной по стандартам бухгалтерского ;
- адаптация программных автоматизированных систем учета на ;
- недостаточная степень профессиональных общественных бухгалтеров и и другой общественности, включая финансовой отчетности, регулировании бухгалтерского и финансовой , а также развитии бухгалтерской ;
- низкий уровень подготовки большей бухгалтеров, а недостаточности навыков информации, подготовленной МСФО;
- отсутствие перевода МСФО русском и языках.

Возможные их решения:

- нормативно-правовых в области учета и отчетности направленные полное внедрение ;
- создание инфраструктуры МСФО;
- совершенствование регулирования бухгалтерского и финансовой ;
- повышение квалификации , занятых организацией ведением бухгалтерского и составлением отчетности основанной МСФО, а пользователей финансовой ;
- организация качественного перевода МСФО русский и языки;
- введение сертификации по аудиторов, главных , руководителей финансовых .

Главное, что не стоит месте, а двигается к цели и будут приняты Узбекистане, когда подготовлены оптимальные для их .

В настоящее международная экономическая находится в многих видов экономических отношений определяет их . Международную экономическую можно описать процесс хозяйственного государств на разделения труда отдельными национальными , взаимодействия их на разных и в формах посредством глубоких стабильных .

Объединение может разложено на , которые возникают макроуровне в одного региона, , региона, нескольких и которые общеэкономические цели, примеру, создание надежной обороноспособности участия в образовании или , посредством обеспечения для миграции ресурсов. Вместе тем, можно процессы, которые на микроуровне которые имеют цели, к , уменьшение себестоимости путем создания организаций. То , приспособление друг другу национальных формируется из все время отношений в сферах деятельности. высокий уровень , ее последующее представляет глобализация. международных отношений повышение уровня и взаимозависимости областей общественной и жизни области международных . Глобализация охватывает все области жизни - политику, , идеологию, культуру, , социальную сферу, жизни, безопасность, также сами существования людей [27]. экономических отношений плане глобализации одним из условий значительных как в системе финансового , так и учетных системах зарубежных стран. глобализированных экономических в 1970-е для развитых и в 1980-годы для с развивающейся рынка привело тому, что модели финансового уже не быть рассмотрены полностью соответствующие хозяйственным явлениям. говорит Х. , Б. Нидлз, . Колдуэлл: «Некоторые появляются в с тем, финансовый учет в разных разными способами... это существенно деятельность организаций рубежом» [2]. В того, что система бухгалтерского все в мере рассматривается один из элементов экономической и аппарата равновесия, одной тенденций развития систем учета их гармонизация рамках интегрированных группировок. Государства, входят в группировки, территориально , и исторически них практически языковых барьеров вместе с они экономически . Развитие региональных улучшает торговые , вызывает повышение роста в -участницах. Одной самых развитых группировок, которая в 1952 году, Европейский Союз. также блок , Великобритании, Канады — зона свободной (НАФТА). Объединение Азиатско-Тихоокеанского обеспечила возможность в середине 90- годов

прошлого Азиатско-Тихоокеанский совет (АРЕС). основании его провозглашен курс развитие единого пространства к 2020 — общего рынка , рабочей силы, . Историческая обособленность и национальные стали причиной разных подходов ведению финансового . В следствие в мире такие организационные учета: британско- модель, южноамериканская, модель. Так ЕС является ранним региональным субъектом международных отношений, Совет Европейского Союза Европейский парламент директивы, которые бухгалтерскую отчетность странах Европейского и которые обязательными для . Хотя бухгалтерский во многих странах ведется континентальной модели, директивах Европейского используются способы и учета, для МСФО. промышленная политика подразумевает создание бизнес-среды, том числе бухгалтерской отчетности. цель может достигнута путем директив для -членов ЕС. комиссия изадала и Седьмую , унифицирующие финансовую стран ЕС. Союз заявил, Международные Стандарты Отчетности соответствуют Европейского Союза. , существуют большие между обще в странах- Европейского Союза финансового учета. организации стран- Европейского Союза, на биржах, публиковать консолидированную отчетность в с международными , начиная с 1 2005 г. В учетной практике вопросов гармонизации систем изначально в разработки исследовательской группы (1966 год), куда специалисты Американского присяжных бухгалтеров, институтов Великобритании, , Шотландии, Уэльса, , а позднее по МСФО (1973). С 1983 г. Комитета Международных Финансовой Отчетности все профессиональные – члены Международной бухгалтеров.

В условиях трансформации учета с требований МСФО полной самостоятельности при выполнении деятельности нужно учетные процессы видам данной . Вместе с методы финансового по широкому видов внешнеэкономической имеют свои , без знания не представляется получение верной о внешнеэкономической . Финансовый учет -импортных операций с целью информационной базы решения управленческих по уменьшению рисков при данных операций, их эффективности. основным задачам бухгалтерского учета деятельности относятся:

а) и выполнение норм нормативно- документов, которые на регулирование учета внешнеторговых ;

б) ведение аналитического синтетического учета продукции по партиям;

в) ведение внешнеторговых операций рублях, инвалютных и иностранной , пересчет нужно на дату операций и дату с курсовой разницы счетах финансового ;

г) формирование учетной организации с специфики метода учета внешнеторговой и формам выполнения;

д) проведение учета всех и экономических по видам по каждому контракту;

е) создание информации для управленческих вопросов;

ж) валютного контроля контрактов на . Финансовый учет деятельности имеет отличительные особенности. операций, которые с внешнеторговой , проводится в , инвалютных рублях иностранной валюте. рубль представляет чисто учетную единицу, которая посредством пересчета валюты в по курсу России. Вместе тем, учет параллельно в рублях и иностранной валюте. учета внешнеторговых представляется характерным термина «учетная », под которой товарная партия.

партия - это товара, поступивший одной поставке оформленный одним или товарным . Финансовый учет всех форм , в том совместных компаний, на основании счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной организации 53. На бухгалтерского учета операций влияют основные особенности. и 53 Приказ Российской Федерации №94н 31.10.2000 год «Об Плана счетов учета финансово-деятельности организации» 63 , представленные в валюте, классифицируются 2 группы: - подлежащие переоценке; - подлежащие на дату к финансовому и далее переоцениваемые. В группу входят ресурсы в валюте, денежные платежные документы, в расчетах, ценные бумаги. этих обязательств активов осуществляется момент проведения и отчетную .

Пересмотр стоимости средств в компании и на счетах банках, представленных иностранной валюте, осуществляться по изменения иностранных , котируемых ЦБ . Перечень дат операций в валюте. Операция иностранной валюте по счетам иностранной валюте операции с валютой Доходы в иностранной Расходы компании иностранной валюте товарно-материальных , прочего имущества услуги Погашение в иностранной по суммам, сотрудникам компании отчет на конкретных расходов компании в валюте во активы (нематериальные активы, основные средства).

проведения операции иностранной валюте зачисления денег валютный счет их снятие валютного счета Дата оприходования средств в компании или денег из компании Дата доходов компании иностранной валюте признания расходов в иностранной Дата

признания по приобретению -производственных запасов признания расходов услуге Дата авансового отчета признания расходов, формируют цену актива 64 Во группу входят и обязательства, оцениваются в по курсу Банка Российской на момент к финансовому и в не переоценивается: активы, основные , затраты, запасы, , капитал. В с требованием оценки обязательств актива в учете образуются разницы, которые разницу между оценкой соответствующего или обязательства, которого представлена иностранной валюте, по курсу Банка Российской на момент обязательств по или на составления финансовой за исчисляемый , и рублевой данного обязательства актива, рассчитываемой курсу Центрального на дату их к учету в периоде или дату оформления отчетности за отчетный период. курсовые разницы образовываться только операциям по или полному дебиторской задолженности, представлена в валюте, или по операциям перерасчету сальдо , выраженных в валюте 54 . Курсовые в финансовом отражаются в периоде, в были выполнены или за оформляется финансовая . По общим курсовые разницы на экономические компании как расходы или и на нормативных требований разницы должны отражены в от прочих и доходов , также и экономических результатов операциям с валютой. При курсовых разниц 3 исключения: 1. Курсовая , которая связана формированием складочного () капитала, относится добавочный капитал. курсовой разницей, связана с складочного (уставного) 54 Минфина Российской № 154н от 27.11.2006 года « утверждении положения бухгалтерскому учету « активов и , стоимость которых в иностранной » (ПБУ 3/2006). Пункт 11. 65 предприятия, признается между рублевой задолженности участника вкладу в капитал компании, оценена в документах в валюте, исчисленной курсу ЦБ на дату суммы вкладов, рублевой оценкой вклада в документах 55 . 2. Курсовые , которые относятся подлежащие оплате по заемным , полученные в валюте и под инвестиционный , подлежат включению стоимость инвестиционного 6 . 3. Курсовые разницы, относятся на оплате проценты заемным обязательствам, в иностранной и применены целях совершения оплаты материально- запасов, работ, , иных ценностей, сформировавшиеся до в компанию - товарно-материальных , до проведения , услуг, относятся повышение дебиторской , которая образовалась результате внесения оплаты.

При компанией – заемщиком -материальный и ценностей, оказании , выполнении работ, образование курсовых в части заносится в отчетность по правилам и на экономические . Принцип

учета отражения курсовых в финансовом оказывает влияние формирование экономического при импортных экспортных операциях. 33 по Бухгалтерскому 3/2006. П. 14 3 6 Приказ Российской Федерации № 60н 02.08.2001 год «Об положения по учету «Учет и кредитов расходов по обслуживанию» (ПБУ 15/01) 66 внешнеторговой деятельности обязывает их валютные счета соответствующих банковских . Принцип проведения в иностранной между резидентами, также между и резидентами ФЗ №173-ФЗ « валютном регулировании контроле».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одной из главных задач в современных условиях рыночных отношений, как в Российской Федерации, так и в Республике Узбекистан, является создание условий для инвестирования организаций и более активная деятельность на международном уровне

В Российской Федерации и Республике Узбекистан основные правила бухгалтерского и налогового учета закреплены в законодательных документах. В России таким документом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [12], а в Республике Узбекистан – Закон «О бухгалтерском учете» № 279-I от 30.08.1996 г. [11] Также каждый из законов государств сопровождается Планом счетов бухгалтерского учета и другими нормативно-правовыми актами.

Налоговый учет в Российской Федерации регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, в Республике Узбекистан, также существует свой Налоговый кодекс.

Согласно российскому закону «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой совокупность достоверной и точной информации об объектах, хозяйственных операциях организации, которая необходима для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. В законе Республике Узбекистана можно заметить, что понятие «бухгалтерский

учет» довольно близко с российским, что говорит о взаимосвязи таких понятий.

По структуре законы о бухгалтерском учете Российской Федерации и Республики Узбекистан довольно таки близки. Реформирование бухгалтерского учета в государствах осуществляется за счет применения на практике теоретических знаний, а также достижений в бухгалтерском учете, статистики и мировой практике. Исходя из этого, государства применяют свои Системы национальных счетов, опираясь на Международные стандарты финансовой отчетности и особенности национальной экономики.

Развитию бухгалтерского учета в Российской Федерации и Республике Узбекистан во многом послужили различия с международными стандартами финансовой отчетности. Это позволило государства разработать свои системы нормативно-правового регулирования, сформировать свои национальные стандарты ведения бухгалтерского учета.

В 1994 году на законодательном уровне в Республике Узбекистан была принята Государственная Программа реформирования системы бухгалтерского учета. Основные направления программы следующие:

- приближение национального бухгалтерского учета к экономическим реалиям страны;
- реорганизация системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в результате формирования новой законодательной базы;
- реорганизация методов переподготовки кадров бухгалтерии и повышения их квалификации;
- формирования полного перечня требований к профессии бухгалтера в том объеме, который соответствовал бы настоящему.

Такая программа была принята и в Российской Федерации, однако, немного позже, в марте 1998 года. Ее основные направления:

- формирование совершенно новой законодательной базы бухгалтерского учета;
- ориентация на международное сотрудничество с другими странами;
- переподготовка, подготовка и повышение квалификации кадров бухгалтерии;

- более точное формирование требований к профессии бухгалтера.

Как видно из основных направлений программ реформирования бухгалтерского учета Республики Узбекистан и Российской Федерации, отличия незначительны, цели у программ реформирования бухгалтерского учета похожи.

Так как, современные условия рыночных отношений требуют развития не только бухгалтерского учета, но и налогового, целесообразно рассмотреть различия бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации и в Республике Узбекистан. А на основании сравнительных характеристик учетов, сделать вывод о сходствах и различиях ведения их в государствах.

Налоговый учет, согласно Налоговому кодексу государств, представляет собой систему обобщения информации, которая определяет налоговую базу по налогу, на основании данных первичной информации.

Вышеуказанные определения понятий бухгалтерского и налогового учета позволяют сделать вывод о том, что бухгалтерский учет в основном необходим для формирования и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, а налоговый учет является контрольным элементом государственных органов, который позволяет увидеть насколько полно, точно и своевременно уплачивается тот или иной налог.

Основные различия в ведении бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации следующие:

– задачи, которые ставит перед собой, как бухгалтерский, так и налоговый учет;

– законы и нормативно-правовые документы, на которые опираются бухгалтерский и налоговый учет;

– различия в порядке признания доходов и расходов организации.

Также бухгалтерский и налоговый учет различаются в методологии определения основных показателей хозяйственной деятельности: доходов и расходов. В таблице уже были показаны различия в порядке признания этих показателей. Элементы учета доходов в бухгалтерском учете – это доходы от обычных видов деятельности, операционные доходы, внереализационные доходы и чрезвычайные доходы. А в налоговом учете основными элементами являются: доходы от продажи и внереализационные доходы.

Элементами расходов в первом учете выделяются расходы, которые связаны с производством и продажей продукции,

операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы. В налогом учете такие элементы ограничиваются только расходами, связанными с производством и продажей продукции, и внереализационными.

Начиная с января 2015 года, согласно федеральному закону от 20 апреля 2014 года № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», был внесен ряд изменений в некоторые статьи Налогового кодекса Российской Федерации, которые непосредственно способствуют сближению бухгалтерского и налогового учета. Активная работа по сближению учетов ведет и по сей день, которая заключается в устранении различай и формировании общих методов и правил по определению налогооблагаемой базы, которые схожи с правилами и методами бухгалтерского учета.

В Республике Узбекистан методологические подходы в «Государственной Программе реформирования системы бухгалтерского учета в Республике Узбекистан» и Законе Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» нашли свое отражение в национальных стандартах бухгалтерского учета (более 25 стандартов). В России они называются Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Особенность налогового законодательства Республики Узбекистан заключается в том, что ставки по налогам устанавливаются не Налоговым кодексом, как в Российской Федерации, а решением Президента Республики Узбекистан, причем ежегодно. Также, подзаконными актами устанавливаются различные списки и перечни, которые необходимы для целей исчисления налогов, например, перечни видов деятельности, подлежащих упрощенному налогообложению, подакцизных товаров и так далее.

Исходя из этого, иные нормативно-правовые акты представляют собой важную составную часть налогового законодательства. Таким образом, именно от данных законодательных документов будет зависеть конечная сумма, подлежащая уплате, тогда как Налоговый кодекс устанавливает только общие правила налогообложения и их особенности для некоторых категорий плательщиков

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

3. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. (ред. 04.11.2014г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

5. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

6. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

7. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

9. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

10. План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

12. Налоговый кодекс Республики Узбекистан [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://fmc.uz/legisl.php?id=k_nal_2.

13. Барбашина И. О., Мусьянова М. Ю. Особенности ведения бухгалтерского учета на предприятии с применением

автоматизированных форм // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 11-13.

14. Болганская А. О. Принципы организации бухгалтерского учета на малом предприятии // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 13-15.

15. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.

16. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 352 с.

17. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зоновой - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.

18. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Под ред. проф. В. Э. Керимова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 324 с.

19. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 302 с.

20. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 156 с.

21. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.

22. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 426 с.

23. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной. - М.: Форум, 2011. - 496 с.

24. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие / Я.В. Соколов. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.

25. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с.

26. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская; Под ред. В.Г. Гетмана. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.

27. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.

28. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 502 с.

29. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

30. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.

31. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.

32. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.

33. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.

34. Гарнова, В.Ю. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с.

35. Дусмуратов Р.Д. Реформа бухгалтерского учета в Узбекистане: опыт, проблемы и перспективы / Р.Д. Дусмуратов, Б.Ю. Менгликулов // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2016. – №10. – С. 35-40.

36. Курпаяниди К.И., Ташпулатова Д.О.К. Некоторые особенности автоматизации бухгалтерского учета на предприятиях Узбекистана // Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук. 2016. № 10-4. С. 60-62.

37. Мавлянова Д.М., Аюбова Н.Б. Основные направления развития налогового учета в Республике Узбекистан // Развитие управленческих и информационных технологий, их роль в региональной экономике материалы II Международной открытой научно-практической конференции. Под редакцией: Пироговой Т.Э., Швецовой С.Т., Орловцевой О.М. 2016. С. 201-205.

38. Махмудов С.К. Совершенствование учета и отчетности финансовых инструментов в Республике Узбекистан // Совершенствование налоговой политики государства в условиях глобализирующейся экономики: материалы Международной научной конференции. Редакционная коллегия: Е.Ю. Меркулова, Ю.Ю.

Косенкова (ответственный редактор); Министерство образования и науки РФ, Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. 2014. С. 235-244.

39. Международные стандарты финансовой отчетности, 2011: издание на русском языке. М.: Аскери–АССА, 2011. – 998 с.

40. Миришли Ш. Основы организации и ведения бухгалтерского учёта в России // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 35-36.

41. Мислaвская, Н. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: Учебник / Н. А. Мислaвская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 592 с.

42. Осина Е. Ю. Современные аспекты нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса: рекомендации начинающим бухгалтерам // Молодой ученый. — 2015. — №20. — С. 266-269.

43. Приоритеты автоматизации бухгалтерского учета в Узбекистане // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации Материалы V международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный универистет им. Г.Р. Державина». 2016. С. 207-213.

44. Рузиева Д.И., Гафарова Д.Т., Норова С.Ю. Особенности формирования учетной политики предприятий Узбекистана // Экономика и управление: проблемы науки и практики Сборник материалов международной научно-практической интернет-конференции. 2013. С. 232-235.

45. Саранча С. В. Состав специальных налоговых режимов: законодательный и научно-практический аспекты / С. В. Саранча // Право и управления. - 2011. - № 2. - С. 305-315.

46. Сатывалдыева Д.А. Автоматизация бухгалтерского учета в Узбекистане // Развитие управленческих и информационных технологий, их роль в региональной экономике материалы II Международной открытой научно-практической конференции. Под редакцией: Пироговой Т.Э., Швецовой С.Т., Орловцевой О.М. 2016. С. 136-140.

47. Трибушняя О. Н. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации // Молодой ученый. — 2014. — №17. — С. 343-346.

48. Филимонова, Н.М. Экономика и организация малого и среднего бизнеса: Учебное пособие / Н.М. Филимонова, Н.В. Моргунова, Е.С. Никишина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 222 с.

49. Фролова Н.А., Фролова М.М. Разработка регистров бухгалтерского учета торговой сферы // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 2-1.

50. Холбеков Р.О. Совершенствование учета затрат бухгалтерских услуг в Республике Узбекистан // Развитие экономической науки на транспорте: скорость как экономическая категория Сборник докладов III Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией Н. А. Журавлевой. 2015. С. 292-296.

51. Сравнительный анализ объектов бухгалтерского учета в отечественной и международной практике // Со- временные проблемы науки и образования, – № 6 2014 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: htt://www. science-education.ru. (дата обращения: 08.05.17)

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ НАУЧНЫХ ТРУДОВ

Тошбекова Аминжона Расулзоды

№ п/п	Наименование научных трудов, их вид	Форма научных трудов	Выходные данные	Объем в п.л. или с.	Соавторы
1	Гармонизация бухгалтерского учета России и стран СНГ	электронная	Наука и образование в XXI веке (Тамбов, 28 февраля 2017 г.): Тошбеков А.Р. Вестник научных конференциие . 2017. N 2-5(18). С. 102-105.	3 с.	Томшиская И.Н.

2	Сравнительная характеристика взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета России и Узбекистан (доклад)	электронная	Неделя науки СПбПУ: материалы научной конференции с международным участием. Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли. Ч.3.- СПб.: Изд-во Политехнического университета, 2016.	5 с.	

Соискатель _____

Список верен:

Директор ВШВиВТ

_____ к.э.н.,доцент, И.В.Капустина

ПРИЛОЖЕНИЕ А

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов РФ

Наименование счета	Шифр счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и

		по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	

Продолжение

Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная

		одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	

Продолжение

Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняя 4. Покупные изделия

Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
Переводы в пути	57	

Продолжение

Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов

Продолжение

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	

Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
	96	По видам резервов

Окончание

Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное	002	

хранение		
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов РУ

Продолжение

0300	**СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРУ ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ**	**А**
0310	Основные средства, полученные по договору финансовой аренды	
0400	**СЧЕТА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**	
0410	Патенты, лицензии и ноу-хау	
0420	Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы	
0430	Программное обеспечение	
0440	Права пользования землей и природными ресурсами	
0450	Организационные расходы	
0460	Франчайз	
0470	Авторские права	
0480	Гудвилл	
0490	Прочие нематериальные активы	
0500	**СЧЕТА УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**	**КА**
0510	Амортизация патентов, лицензий и ноу-хау	
0520	Амортизация торговых марок, товарных знаков и промышленных образцов	
0530	Амортизация программного обеспечения	
0540	Амортизация прав пользования землей и природными ресурсами	
0550	Амортизация организационных расходов	
0560	Амортизация франчайза	
0570	Амортизация авторских прав	
0590	Амортизация прочих нематериальных активов	
0600	**СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ**	А
0610	Ценные бумаги	
0620	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	
0630	Инвестиции в зависимые хозяйственные общества	
0640	Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом	
0690	Прочие долгосрочные инвестиции	
0700	**СЧЕТА УЧЕТА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ**	
0299	Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды	

одолжение

Продолжение

0710	Оборудование к установке — отечественное	
0720	Оборудование к установке — импортное	
0800	**СЧЕТА УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**	**А**
0810	Незавершенное строительство	
0820	Приобретение основных средств	
0830	Приобретение нематериальных активов	
0840	Формирование основного стада	
0850	Капитальные вложения в благоустройство земли	
0860	Капитальные вложения в основные средства, полученные по договору финансовой аренды	
0890	Прочие капитальные вложения	
0900	**СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ОТСРОЧЕННЫХ РАСХОДОВ**	
0910	Векселя полученные	
0920	Платежи к получению по финансовой аренде	
0930	Долгосрочная задолженность персонала	
0940	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	
0950	Отсроченный налог на прибыль по временным разницам	
0960	Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)	
0990	Прочие долгосрочные отсроченные расходы	
ЧАСТЬ II. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
РАЗДЕЛ II. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ		
1000	**СЧЕТА УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ**	**А**
1010	Сырье и материалы	
1020	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	
1030	Топливо	
1040	Запасные части	
1050	Строительные материалы	
1060	Тара и тарные материалы	
1070	Материалы, переданные в переработку на сторону	
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	
1090	Прочие материалы	

1100	**СЧЕТА УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**	**А**
1110	Животные на выращивании	
1120	Животные на откорме	
1200		
1300		
1400		
1500	**СЧЕТА УЧЕТА ЗАГОТОВЛЕНИЯ И ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ**	
1510	Заготовление и приобретение материалов	
1600	**СЧЕТА УЧЕТА ОТКЛОНЕНИЙ В СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ**	**А**
1610	Отклонения в стоимости материалов	
1700		
1800		
1900		
2000	**СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА**	
2010	Основное производство	
2100	**СЧЕТА УЧЕТА ПОЛУФАБРИКАТОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**	**А**
2110	Полуфабрикаты собственного производства	
2200		
2300	**СЧЕТА УЧЕТА ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ**	
2310	Вспомогательное производство	
2400		
2500	**СЧЕТА УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ**	
2510	Общепроизводственные расходы	
2600	**СЧЕТА УЧЕТА БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ**	
2610	Брак в производстве	
2700	**СЧЕТА УЧЕТА ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ХОЗЯЙСТВ**	**А**
2710	Обслуживающие хозяйства	

Продолжение

Продолжение

3400		
3500		
3600		
3700		
3800		
3900		
РАЗДЕЛ IV. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ — ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ		
4000	**СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ**	**А**
4010	Счета к получению от покупателей и заказчиков	
4020	Векселя полученные	
4100	**СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ**	**А**
4110	Счета к получению от обособленных подразделений	
4120	Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ	
4200	**СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ВЫДАННЫХ ПЕРСОНАЛУ**	**А**
4210	Авансы, выданные по оплате труда	
4220	Авансы, выданные на служебные командировки	
4230	Авансы, выданные на общехозяйственные расходы	
4290	Прочие авансы, выданные персоналу	
4300	**СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ВЫДАННЫХ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ**	**А**
4310	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ	
4320	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы	
4330	Прочие авансы выданные	
4400	**СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ**	**А**
4410	Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)	
4500	**СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ И ПО СТРАХОВАНИЮ**	**А**
4510	Авансовые платежи по страхованию	
4520	Авансовые платежи в государственные целевые фонды	

Продолжение

Продолжение

5500	**СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ**	
5510	Аккредитивы	
5520	Чековые книжки	
5530	Прочие специальные счета	
5600	**СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ**	**А**
5610	Денежные эквиваленты (по видам)	
5700	**СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПЕРЕВОДОВ) В ПУТИ**	**А**
5710	Денежные средства (переводы) в пути	
5800	**СЧЕТА УЧЕТА КРАТКОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ**	
5810	Ценные бумаги	
5830	Краткосрочные займы выданные	
5890	Прочие текущие инвестиции	
5900	**СЧЕТА УЧЕТА НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ И ПРОЧИХ ТЕКУЩИХ АКТИВОВ**	
5910	Недостачи и потери от порчи ценностей	
5920	Прочие текущие активы	
ЧАСТЬ III. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**КА**
РАЗДЕЛ VI. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
6000	**СЧЕТА К ОПЛАТЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ**	**П**
6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	
6020	Векселя выданные	
6100	**СЧЕТА К ОПЛАТЕ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, ДОЧЕРНИМ И ЗАВИСИМЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОБЩЕСТВАМ**	**П**
6110	Счета к оплате обособленным подразделениям	
6120	Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам	
6200	**СЧЕТА УЧЕТА ОТСРОЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**	
6210	Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)	
6220	Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)	
6230	Прочие отсроченные доходы	
6240	Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам	

Продолжение

Продолжение

должение

7840	Векселя к оплате	
7900	**СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫМ КРЕДИТОРАМ**	
7910	Финансовая аренда к оплате	
7920	Прочие долгосрочные задолженности разным кредиторам	
ЧАСТЬ IV. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
РАЗДЕЛ VIII. КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ		
8000		
8100		
8200		
8300	**СЧЕТА УЧЕТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА**	**П**
8310	Простые акции	
8320	Привилегированные акции	
8330	Паи и вклады	
8400	**СЧЕТА УЧЕТА ДОБАВЛЕННОГО КАПИТАЛА**	**П**
8410	Эмиссионный доход	
8420	Курсовая разница при формировании уставного капитала	
8500	**СЧЕТА УЧЕТА РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА**	**П**
8510	Корректировки по переоценке долгосрочных активов	
8520	Резервный капитал (фонд)	
8530	Безвозмездно полученное имущество	
8600	**СЧЕТА УЧЕТА ВЫКУПЛЕННЫХ СОБСТВЕННЫХ АКЦИЙ**	**КП**
8610	Выкупленные собственные акции — простые	
8620	Выкупленные собственные акции — привилегированные	
8700	**СЧЕТА УЧЕТА НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)**	**П**
8710	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	
8720	Накопленная прибыль (непокрытый убыток)	
8800	**СЧЕТА УЧЕТА ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ**	**П**
8810	Гранты	
8820	Субсидии	

Продолжение

Продолжение

9350	Доходы от оперативной аренды	
9360	Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	
9370	Доходы обслуживающих хозяйств	
9380	Безвозмездная финансовая помощь	
9390	Прочие операционные доходы	
9400	**СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ ПЕРИОДА**	**Т**
9410	Расходы по реализации	
9420	Административные расходы	
9430	Прочие операционные расходы	
9440	Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	
9500	**СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**	**Т**
9510	Доходы в виде роялти	
9520	Доходы в виде дивидендов	
9530	Доходы в виде процентов	
9540	Доходы от валютных курсовых разниц	
9550	Доходы от финансовой аренды	
9560	Доходы от переоценки ценных бумаг	
9590	Прочие доходы от финансовой деятельности	
9600	**СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**	**Т**
9610	Расходы в виде процентов	
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	
9630	Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг	
9690	Прочие расходы по финансовой деятельности	
9700	**СЧЕТА УЧЕТА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ПРИБЫЛЕЙ (УБЫТКОВ)**	**Т**
9710	Чрезвычайные прибыли	
9720	Чрезвычайные убытки	
9800	**СЧЕТА УЧЕТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**	**Т**
9810	Расходы по налогу на прибыль	
9820	Расходы по прочим налогам и другим обязательным платежам от прибыли	

Окончание

9900	**СЧЕТА УЧЕТА КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА**	**Т**
9910	Конечный финансовый результат	
	ЧАСТЬ VI. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА	
001	Основные средства, полученные по оперативной аренде	**З**
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	**З**
003	Материалы, принятые в переработку	**З**
004	Товары, принятые на комиссию	**З**
005	Оборудование, принятое для монтажа	**З**
006	Бланки строгой отчетности	**З**
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	**З**
008	Обеспечения обязательств и платежей — полученные	**З**
009	Обеспечения обязательств и платежей — выданные	**З**
010	Основные средства, сданные по договору финансовой аренды	**З**
011	Имущество, полученное по договору ссуды	**З**
012	Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов	**З**
013	Временные налоговые льготы (по видам)	**З**
014	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	**З**