

## НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА № 4 РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН: НЕОБХОДИМЫ УТОЧНЕНИЯ

Исмаилова М. Р., аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита

*Ташкентский финансовый институт*

Узбекистан является одним из крупных аграрно-индустриальных государств в среднеазиатском регионе, где большое внимание уделяется развитию малого и среднего бизнеса в сельском хозяйстве, что играет важную роль в укреплении национальной экономики страны. На пути развития частного сектора аграрной сферы стоит немало проблем; одной из них является совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. В республике разработан ряд национальных стандартов. С экономической точки зрения для нашей страны, казалось бы, нет смысла нести огромные затраты на разработку собственных национальных стандартов бухгалтерского учета, если существуют обстоятельно разработанные международные. Однако Республика Узбекистан, учитывая национальные условия, пошла по пути создания собственных национальных стандартов бухгалтерского учета, внося в международные соответствующие коррективы. Национальные стандарты бухгалтерского учета (НБСУ) разработаны в соответствии с Законом “О бухгалтерском учете” на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

По состоянию на 24 января 2000 года Министерством юстиции в республике зарегистрировано 20 национальных стандартов бухгалтерского учета, которые внедрены в практику составления финансовых отчетов.

Принятие национальных стандартов бухгалтерского учета следует всячески приветствовать, но они должны постоянно пересматриваться и обновляться с учетом социально-экономических изменений в стране, а в данном конкретном случае — и дорабатываться.

Нуждается в некоторых уточнениях национальный стандарт бухгалтерского учета № 4 “Товарно-материальные запасы”. Обратимся к статье 4, в которой говорится, что “настоящий стандарт применяется хозяйствующими субъектами при составлении и раскрытии финансовых отчетов, подготовленных на основе исчисления себестоимости товарно-материальных запасов за исключением: скота, производственных запасов сельскохозяйственных товаров и минеральных руд, учитывая, что они оцениваются по чистой стоимости реализации, в соответствии с особенностями в отдельных отраслях производства”.

Здесь, прежде всего, следует отметить, что скот в сельском хозяйстве подразделяется на: рабочий скот, который учитывается в составе основных средств и по которому начисляется износ на полное восстановление; продуктивный скот, к которому относятся молочное стадо крупного рогатого скота, овцы, козы, свиноматки (они учитываются в составе основных средств, но не начисляется амортизация); молодняк животных и животные на откорме, которые учитываются условно в составе оборотных средств. Перечисленные выше

виды скота никак не могут быть оценены по чистой стоимости реализации.

Чистой стоимостью реализации является предполагаемая продажная цена за вычетом возможных затрат на выполнение работ и на реализацию. Стоимость товарно-материальных запасов (ТМЗ) может быть не восстановлена, если ТМЗ имеют повреждения, полностью или частично снизилась цена их реализации.

Следует иметь в виду, что скот как основные средства, как молодняк животных и животные на откорме оценивается по фактической стоимости приобретения или по фактической себестоимости выращивания, что соответствует статье 9 НБСУ № 4.

В том же подпункте 4.3. употребляется следующая терминология: “...производственные запасы сельскохозяйственных товаров...”, что является не совсем точным, так как под товаром понимается продукция, произведенная хозяйствующими субъектами с целью реализации, предметы, приобретенные для перепродажи и другие активы, хранимые с целью перепродажи. Здесь надо учитывать, что одна из особенностей сельского хозяйства, в отличие от других отраслей экономики, заключается в том, что не вся произведенная продукция (кроме продукции технических культур) реализуется как товар. Часть выращенного урожая остается в хозяйствах в качестве семян, посадочных материалов и корма для скота и птицы. Следовательно, по всей вероятности, составители НБСУ №4 имели в виду произведенные запасы сельскохозяйственного производства.

Исходя из всего вышеизложенного предлагается подпункт 4.3. НБСУ №4 исправить и изложить в следующей редакции: “4.3. Продукции сельского и лесного хозяйства, а так же минеральных руд в той их части, в которой они могут быть оценены по возможной чистой стоимости реализации в соответствии с отработанными методиками в определенных отраслях производства”. Из текста подпункта 4.3. мы опустили слово “скота”, так как имеются в виду запасы производителей домашнего скота, т.е. животноводства, которое, как известно, является одной из отраслей сельского хозяйства.

Далее отметим, что оценка по чистой стоимости реализации в большей части относится к продукции сельскохозяйственных культур и животноводства, так как это происходит, например, когда гарантирована продажа урожая сельскохозяйственных культур и продукции животноводства под будущие контракты или государственные гарантии, или когда существует однородный рынок, и риск срыва реализации и не входят в сферу применения НБСУ №4.

В пункт 5.1. после термина “...прочие материалы” рекомендуется добавить: “удобрения, медикаменты, корма, фураж”, — это не только повысит качество НБСУ №4, но и расширит сферу его применения.

В статье 6 дано определение малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП) следующим образом: “...хозяйственный инвентарь, средства и предметы труда, служащие менее одного года”. Такое определение МБП введет в заблуждение бухгалтеров и хозяйствующих субъектов, так как они начнут переносить в состав основных средств то, что служит более одного года, независимо от стоимости. Но здесь важно отметить, что существует хозяйственный инвентарь и другие предметы труда, имеющие низкую стоимость единицы, но служащие более одного года, которые так

же следует учитывать как малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Соответственно данный абзац предлагается изложить в следующей редакции: «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы — это хозяйственный инвентарь, средства и предметы труда стоимостью единицы ниже нормы, устанавливаемой Министерством финансов, независимо от срока службы и служащие менее одного года не зависимо от стоимости единицы (за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, рабочего и продуктивного скота, учитываемых в основных средствах не зависимости от стоимости)».

В республике уже установлена максимальная стоимость единицы хозяйственного инвентаря и предметов труда, относимых к МБП. Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 18 декабря 18 декабря 1995 года №461 максимальная стоимость единицы хозяйственного инвентаря и предметов труда, относимых к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, установлена в пятнадцатикратном размере минимальной месячной заработной платы.

Одним из важнейших критериев при исчислении себестоимости произведенной продукции и выполненных работ является как можно большее количество статей затрат, отнесенных на себестоимость производимой продукции или выполняемых работ, ибо любое косвенное пропорциональное распределение затрат является неточным и условным.

Классификация основных средств предполагает их деление на средства производственного и непроизводственного назначения. В свою очередь, основные средства производственного назначения подразделяются на специализированные и основные средства общего пользования. К специализированным (напри-

мер, в текстильной промышленности) относятся: внутривозовское оборудование, транспортные средства внутризаводского использования, в сельском хозяйстве — пахотные и пропашные тракторы, транспортные средства общего пользования, полевые станы и др. Амортизационные отчисления этих основных средств являются косвенными производственными затратами, которые распределяются среди произведенной продукции и выполненных работ пропорционально и последовательно в конце отчетного периода.

Однако амортизационные отчисления как специализированных, так и основных средств общего пользования являются постоянными по отношению к объему производимой продукции или выполняемых работ, так как их размер непосредственно не связан с изменением объема производства. Поэтому нельзя отождествлять прямые затраты с переменными производственными. Прямые затраты больше переменных, по крайней мере, на сумму амортизации специализированных основных средств.

Исходя из этого ко второму абзацу статьи 10 НБСУ №4 рекомендуется добавить: «...амортизация специализированных основных средств», а третий абзац данной статьи изложить так: «Указанные затраты за исключением амортизации специализированных основных средств, являются переменными, так как их размер непосредственно не связан с изменением объема производства».

Полагаем, что внесение в НБСУ №4 предложенных изменений и дополнений повысит качество стандарта и обеспечит более эффективное его применение всеми хозяйствующими субъектами.

*Исмаилова Мамлакат Рустамовна*