



ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ ХУСУСИЯТЛАРИ ВА УНИ ИСЛОҲ ҚИЛИШ ДАСТУРИ

Калонов Мухиддин Бахритдинович

«Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг
илмий асослари ва муаммолари» ИТМ директори
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Джуманиязова Сабина Михайловна

Тошкент молия институти

“Бухгалтерия ҳисоби” кафедраси магистранти

 https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss1/a28

Аннотация. Мақолада Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларининг хусусиятлари, халқаро молиявий ҳисобот стандартларига ўтиш бўйича ислохотлар босқичлари ва уларни жорий этиш муаммолари изоҳлаб берилган.

Калит сўзлар: халқаро молиявий ҳисобот стандартлари, бухгалтерия ҳисоби моделлари, трансформация, молиявий ресурслар, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини мослаштириш.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ПРОГРАММА ЕГО РЕФОРМИРОВАНИЯ

Калонов Мухиддин Бахритдинович -

директор НИЦ «Научный основы и проблемы
развития экономики Узбекистан»

доктор экономических наук, профессор

Джуманиязова Сабина Михайловна -

магистрант, кафедра бухгалтерского учета
Ташкентский Финансовый институт

Аннотация. В статье раскрываются особенности национальных стандартов бухгалтерского учёта в Республике Узбекистан, этапы проведения реформ по переходу на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы их внедрения.

Ключевые слова: международные стандарты финансовые отчетности, модели бухгалтерского учёта, трансформация, финансовые ресурсы, адаптация учета и отчетности.

FEATURES OF ACCOUNTING IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN AND THE PROGRAM OF ITS REFORM

Kalonov Mukhiddin Bakhritdinovich -

Director of the research center "Scientific Foundations
and Problems economic development of Uzbekistan"
doctor of economic sciences, professor

Djumaniyazova Sabina Mikhaylovna -

master student, department of Accounting
Tashkent Financial institute

Abstract. The article reveals the features of national accounting standards in the Republic of Uzbekistan, the stages of reforms for the transition to international financial reporting standards and the problems of their implementation.

Keywords: international financial reporting standards, accounting models, transformation, financial resources, adaptation of accounting and reporting, accounting.

Особенности национальной системы бухгалтерского учета и отчетности во многом определяются принадлежностью к той или иной модели бухгалтерского учета. В Узбекистане, типичном представителе страны с континентальной моделью бухгалтерского учета, основной акцент при разработке стандартов делается на соблюдении требований законодательства, а при составлении финансовой отчетности доминируют интересы налоговых органов. Сама система бухгалтерского учёта поставлена так, что государство регламентирует весь процесс бухгалтерского учета начиная с предписания проводок, необходимых для отражения тех или иных хозяйственных операций.

В рамках подхода «от частного к общему» бухгалтерам отводилась простая роль исполнителя нормативных актов, принимаемых законо-

дательством. От бухгалтера не требовалось использовать собственное суждение о способах отражения в финансовой отчетности фактов хозяйственной деятельности.

Таким образом, государство, являвшееся основным и практически единственным пользователем финансовой отчетности организаций, оказывало непосредственное влияние на выбор технических приемов бухгалтерского учета, используемых на предприятиях. При этом нельзя утверждать, что учёт согласно той или иной модели лучше или хуже. Модели и системы учёта создаются для достижения определенных целей и тесно связаны с культурой и историей стран.

Республика Узбекистан определила для себя континентальную модель как основу бухгалтерского учёта, потому что после прежней централизованной плановой системы управления только так возможно было наладить финансовый учёт в молодой независимой стране, на тот момент еще неспособной конкурировать с другими странами.

Бухгалтерский учет Узбекистана, как учёт согласно континентальной модели учёта характеризуется высокой степенью регламентации. Это выражается как в сравнительно большом количестве бухгалтерских проводок для отдельной хозяйственной операции, так и в количестве документации, необходимой для подтверждения хозяйственной операции. Используемые в учете первичные документы условно можно разделить на утвержденные и не утвержденные нормативно-правовыми актами Республики Узбекистан. Утвержденные – обязательны к применению. Вносить в них изменения или сокращать реквизиты нельзя. Например, предприятие, которое не платит акцизный налог, не вправе из утвержденной формы счета-фактуры исключить два столбца с информацией о его ставке и сумме. Использовать утвержденные формы нужно без каких-либо изъятий или добавлений.

Также субъекты бизнеса при отсутствии утвержденных для них форм могут использовать: – типовые первичные документы – формы и регистры для бюджетных организаций.

Если они не учитывают особенностей предприятия, можно вносить в них изменения или создать на их основе собственные первичные документы. Формы типовых первичных документов (с изменениями или без них), а также самостоятельно разработанные формы надо утверждать приказом руководителя. Можно также отразить их в учетной политике или в положении о документообороте на предприятии.

Основой бухгалтерского учета является

Национальный Стандарт Бухгалтерского Учета (НСБУ) № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению», где установлен план счетов, утвержденный Министерством финансов РУз и реализующий принцип двойной записи. Для организаций данный План счетов является обязательным. Кроме того, для отдельных отраслей экономики, например, для банков и страховых компаний разработаны отдельные стандарты.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности представляет совокупность счетов, сгруппированных в соответствии с элементами финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. Хозяйствующие субъекты на основе НСБУ 21 составляют рабочий План счетов, что должно быть отражено в учетной политике организации. Синтетические счета должны оставаться неизменными, а субсчета организация может вводить, группировать, исключать и менять самостоятельно, исходя из требований анализа.

Другой особенностью является фискальная направленность отчетности Узбекистана. Национальные стандарты в большей степени обеспечивают информацию для налоговой отчетности. Это происходит главным образом для того, чтобы упростить порядок учета отложенных налогов. Таким образом, многие организации в Учетной политике предусматриваются такие методы учета, которые позволяют максимально сблизить данные бухгалтерского учета и декларации по налогу на прибыль. Отчетность представляется прежде всего налоговым органам, поэтому такая практика, по крайней мере ими не осуждается. При этом отчетность не дает инвесторам, собственникам и международным финансовым институтам реального представления о финансовом положении компании.

В последние годы прослеживается четкая направленность законодательства на усиление контроля за налогоплательщиками и пресечение возможностей получения необоснованной налоговой выгоды, в т.ч. через незаконный отток капитала из Узбекистана. В частности, Налоговый Кодекс предусматривает следующие положения:

– Совершение налогоплательщиком операций, целью которых является получение необоснованной налоговой выгоды в виде неуплаты либо уменьшения суммы уплачиваемых налогов, признается злоупотреблением правом (ст. 14); – Налоговые органы вправе скорректировать налоговую базу, если цена сделки ниже либо выше рыночной стоимости товаров (услуг)

и направлена на уклонение от налогообложения (ст. 248);

– Любые доходы, которые могли бы быть получены одной из сторон сделки, но не были ею получены в результате трансфертного ценообразования, в целях налогообложения учитываются у этой стороны сделки. При этом не принимается во внимание, являются ли участники таких сделок взаимосвязанными или независимыми лицами. (ст. 176);

– В случае выявления в результате налогового контроля при трансфертном ценообразовании занижения сумм налогов или завышения суммы убытка Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан вправе производить корректировку соответствующей налоговой базы и (или) суммы налога (ст. 176).

– Налоговые резиденты Узбекистана обязаны уплачивать налог на прибыль с нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний. Юридические лица включают указанную нераспределенную прибыль в налоговую базу налога на прибыль, а физические лица – в налоговую базу налога на доходы физических лиц (ст. 203).

Принципы бухгалтерского учета Республики Узбекистан в основном соответствуют допущениям, положенным в основу Концепции подготовки и представления отчетности по МСФО, а также МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Это, среди прочего, допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, требование своевременности, осмотрительности, непротиворечивости, рациональности, существенность, принцип достоверности и полноты, нейтральности информации и сопоставимости.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. По МСФО из данного допущения следует обязанность образования целого ряда резервов, в частности на расходы, признающиеся в бухгалтерском учете по получении счетов от поставщика (например, по коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т. п.), а также на оплату аудиторских услуг. В Узбекистане, напротив, подобные расходы в принципе не признаются, если по ним еще нет учетной документации. Соответствующие расходы учитываются в бухгалтерском учете лишь тогда, когда имеется вся документация по выполненной работе (оказанной услуге) или поставке: договор, акт выполненных работ/оказанных услуг либо накладная, счет и счет-фактура (счет на

НДС).

Отчетным периодом финансовой отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря. Отчетным периодом для периодической финансовой отчетности, составляемой в течение календарного года, является период с 1 января на отчетную дату периода, за который составляется периодическая финансовая отчетность, включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных юридических лиц считается период с даты приобретения права юридического лица по 31 декабря того же года, а не являющихся юридическими лицами – с даты их регистрации в государственных органах. Если юридическое лицо (кроме бюджетных организаций) зарегистрировано после 1 октября, первый отчетный год завершается 31 декабря следующего года.

Данные о хозяйственных операциях, проведенных до регистрации или приобретения прав юридического лица, включаются в финансовую отчетность первого отчетного года. Финансовая отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета и включает: – бухгалтерский баланс (форма № 1); – отчет о финансовых результатах (форма № 2); – отчет о денежных потоках (форма № 4); – отчет о собственном капитале (форма № 5); – примечания, расчеты и пояснения.

Финансовая отчетность субъектами малого и частного предпринимательства составляется по упрощенной форме. Финансовая отчетность бюджетных организаций составляется и предоставляется в соответствии с бюджетным законодательством. Структура и содержание финансовой отчетности определяются Министерством финансов Республики Узбекистан. Финансовая отчетность предоставляется: – налоговым органам; – собственникам в соответствии с учредительными документами; – органам государственной статистики; – другим органам в соответствии с законодательством.

Финансовая отчетность предоставляется ежеквартально с нарастающим итогом с начала отчетного года, а для малых предприятий и микрофирм достаточно предоставление только годовой финансовой отчетности. К годовой финансовой отчетности прилагается пояснительная записка с изложением основных факторов, повлиявших в отчетном году на итоговые результаты деятельности предприятия. Если баланс на начало года был изменен, то в пояснительной записке объясняются причины изменений. Исправления отчетных данных как текущего, так и прошлого года (после их утверждения) производятся в отчетности, составленной за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных, причем

исправления вносятся в данные за отчетный период (квартал, с начала года).

В случаях установления в ходе проверки годовой финансовой отчетности укрытия доходов или занижения финансовых результатов в результате отнесения на затраты производства (или издержки обращения) не связанных с ним затрат, исправления в бухгалтерский учет и финансовую отчетность за прошлый год не вносятся, а отражаются в текущем году как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде [9].

За 31 год независимости экономика Республики Узбекистан уже укрепилась и стремится к интеграции в мировое экономическое сообщество, к расширению участия в деятельности международных организаций. Но это требует от страны обеспечения единства национальных стандартов бухгалтерского учета с методологическими принципами, принятыми в мировой практике, сопоставимости национальных показателей с аналогичными показателями, применяемыми в зарубежных странах. Реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Узбекистан можно разделить на четыре основных этапа.

Первым этапом реформирования стало утверждение (1 января 1995 года) Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. В последующем оно было доработано и утверждено в новой редакции Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года N 54 с учетом произошедших изменений в законодательстве и условий функционирования деятельности отечественных хозяйствующих субъектов. Важно подчеркнуть, что вышеназванное Положение отвечает современным требованиям времени и соответствует международным принципам по организации учета затрат и формированию финансовых результатов субъектов предпринимательства [2, с. 1].

Вторым этапом в сфере реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности послужило утверждение 30 августа 1996 года Олий Мажлисом Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», являющимся по оценкам международных экспертов законодательным актом международного уровня. Разработка и принятие национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ) позволили решить ряд проблем в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые можно считать третьим этапом развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Узбекистан.

Четвертым этапом в реформировании бухгалтерского учета стало утверждение новых форм финансовой отчетности предприятий (организаций). Кроме того, в целях детализации регулирования отдельных вопросов, а также раскрытия порядка ведения бухгалтерского учета в соответствии с НСБУ разработан и утвержден ряд положений, правил и инструкций по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

В последние годы в экономике Узбекистана обеспечивается значительный рост макроэкономических показателей, а также улучшаются финансовые показатели отечественных компаний. Однако для поддержания экономического роста, содействия дальнейшему экономическому развитию и сокращения стоимости капитала необходимо укрепить систему бухгалтерского учета, чтобы обеспечить высокое качество финансовой отчетности. Реформы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Узбекистан ориентировались не на прямое заимствование и копирование международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) предприятиями, а на применение национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), адаптированных к требованиям МСФО. На современном уровне структура и содержание действующих НСБУ приближены к международным стандартам.

Основными целями развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности на среднесрочную перспективу являются:

а) внедрение двухуровневой системы финансовой отчетности: для листинговых компаний – применение полного набора МСФО, для других хозяйствующих субъектов – применение НСБУ;

б) дальнейшее совершенствование НСБУ путем максимального приближения к МСФО с учетом специфики национального законодательства. Для качественного достижения вышеуказанных целей необходимо выполнение следующих основных задач:

1) совершенствование системы регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

2) создание инфраструктуры применения МСФО;

3) совершенствование нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета;

4) повышение статуса общественных профессиональных организаций бухгалтеров;

5) повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности, а также пользователей финансовой отчетности.

Как показывает отечественный и мировой опыт, развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности должно происходить в тесной связи с изменениями экономической ситуации в стране и отвечать характеру и уровню развития хозяйственного механизма. Недопустимо неоправданное затягивание процессов преобразования бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В то же время форсирование изменений в бухгалтерском учете и финансовой отчетности вне связи с изменениями в хозяйственном механизме и реальным функционированием рыночных институтов может привести к снижению качества финансовой информации в экономике, дискредитации применения МСФО, а также ослаблению финансовой дисциплины в хозяйствующих субъектах.

Кроме того, применение МСФО требует определенного времени для практической отработки новых методов и процедур сбора и обработки информации. Изменения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в частности, применение МСФО, должны происходить постепенно с учетом возможностей, потребностей и готовности профессиональной и другой заинтересованной общественности. Необходимым условием широкого применения МСФО в экономике Республики Узбекистан является создание инфраструктуры, обеспечивающей использование этих стандартов в регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности и непосредственно хозяйствующими субъектами.

Развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности невозможно без совершенство-

вания бухгалтерского образования. С одной стороны, задача заключается в подготовке достаточного количества квалифицированных бухгалтеров, понимающих концепции и конкретные правила формирования информации в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, владеющих современными навыками ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности.

С другой стороны, качественная система бухгалтерского учета и финансовой отчетности предполагает наличие достаточного числа пользователей, нуждающихся в информации, формируемой в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, имеющих потребность и навыки ее использования при принятии экономических решений, в частности, определении направлений инвестирования капитала и анализе рисков, связанных с этим. Наличие заинтересованных пользователей является одной из важнейших предпосылок развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности [4].

В соответствии с Программой целью реформирования системы бухгалтерского учета является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО.

Предлагаемый данной программой подход заключается в том, чтобы сгруппировать организации, отличные от банков и страховых компаний, в одну из трех групп: с высоким, средним и низким приоритетом, как указано в таблице ниже для поэтапного проведения реформ по переходу на МСФО.

Таблица 1

Приоритетный подход к принятию МСФО

Приоритет	Включенные организации	Принятие МСФО
Высокий	<ul style="list-style-type: none"> • Банки • Страховые компании • Акционерные общества и юридические лица, классифицированные как крупные налогоплательщики, превышающие порог высокого Индекса государственной подотчетности 	Ускоренное принятие
Средний	Акционерные общества и юридические лица, классифицированные как крупные налогоплательщики между высоким и низким порогами Индекса государственной подотчетности	Стандартное принятие
Низкий	Акционерные общества и юридические лица, классифицированные как крупные налогоплательщики ниже низкого порога Индекса государственной подотчетности	Более медленное принятие

Вторым основным направлением Программы после формирования нормативной базы является целый комплекс мер, направленных на кадровое обеспечение практического применения результатов реформы. Специальный раздел Плана мероприятий посвящен формированию бухгалтерской профессии, подготовке и повышению квалификации специалистов бухгалтерского учета, ключевым звеном в котором, по

мнению авторов Программы, является проведение аттестации профессиональных бухгалтеров.

Вопрос о целесообразности аттестации профессиональных бухгалтеров и, в частности, огромного количества главных бухгалтеров предприятий весьма неоднозначен. С одной стороны, в случае если НСБУ действительно будут включать в себя «основную массу Международных стандартов финансовой отчетности»,

как это предусмотрено в Программе, бухгалтерам поневоле придется учиться мыслить по-новому, выносить профессиональные суждения и проводить оценку хозяйственных фактов на основе качественно иной концепции учета по сравнению с существующей.

Главный бухгалтер на крупном или среднем предприятии не может на столь длительный срок отрываться от производства. Что касается обучения без отрыва от работы, здесь могут возникнуть значительные проблемы у тех бухгалтеров, которые работают на предприятиях, расположенных в отдаленных районах – там просто некому будет их учить.

С другой стороны, если концепция МСФО будет значительно упрощена в новых НСБУ и, следовательно, не будет требовать специальной переподготовки кадров, идея повсеместной аттестации главных бухгалтеров представляется не только не практичной, но и не целесообразной. Действительно, на сегодняшний день любой главный бухгалтер самостоятельно изучает горы положений, писем и инструкций, как в связи с бухгалтерским учетом, так и в связи с налогообложением. При этом ему не требуется какой-либо специальный аттестат, а вполне достаточно наличия соответствующего образования и опыта работы.

Более того, в случае введения требования об обязательности наличия аттестата у главного бухгалтера не исключено, что те из них, кто по каким-либо причинам не сможет его получить, будут вынуждены передать дела новичкам с аттестатом, что для предприятия может быть чревато серьезными последствиями.

Следует иметь в виду, что позиция «главный бухгалтер» в управленческой иерархии предприятий существует очень давно. За это время она сложилась и функционально, и с точки зрения предъявляемых к главному бухгалтеру требований. В этих условиях проведение аттестации главных бухгалтеров ничего не добавит в отношении уже сложившейся профессии, однако создаст дополнительные психологические проблемы главным бухгалтерам и их нанимателям.

Кроме того, главный бухгалтер на предприятии традиционно отвечает, прежде всего, за вопросы налогообложения. Остальными вопросами, в том числе управленческого учета (учет затрат, планирование, анализ финансово-хозяйственной деятельности), чаще всего занимается не бухгалтерия, а планово-экономический отдел. Поэтому, как правило, в Республике Узбекистан деятельность по подготовке и представлению финансовой информации о предприятии как менеджменту, так и внешним пользователям в меньшей степени касается главного

бухгалтера и в большей - экономиста, который уже сегодня решает аналогичные проблемы на своем предприятии.

Несмотря на то, что в Программе предусматривается «создание ряда авторитетных и представительных профессиональных (саморегулирующихся) объединений», с самого начала реформы недостаточно внимания уделялось важнейшей функции саморегулируемых организаций (СРО), а именно: контролю качества деятельности бухгалтеров и аудиторов.

В мировой практике обучение профессиональных бухгалтеров и аудиторов осуществляется на единой основе в рамках одних и тех же объединений. Квалификационные сертификаты, позволяющие их обладателям заниматься как аудиторской, так и бухгалтерской деятельностью. Такое положение представляется вполне разумным потому, что работа бухгалтеров и аудиторов связана с различными сторонами одного и того же объекта, а именно: информацией, используемой при составлении финансовой отчетности. Следовательно, представители обеих профессий должны говорить на одном языке, используя общую информационную базу.

Третьим основным направлением реформы является расширение международного сотрудничества, в том числе путем вступления и активной работы в международных организациях (таких, как КМСФО и МФБ). Однако выполнение данного пункта Программы во многом затруднялось, как уже указывалось выше, отсутствием в Республике Узбекистан эффективных и авторитетных профобъединений бухгалтеров и аудиторов, услуги которых пользуются спросом на рынке: именно наличие таких объединений позволяет вести равноправный диалог с международными организациями, в том числе оказывать влияние на процесс формирования и изменения МСФО.

Закключение. Глобализация и развитие транснациональных компаний, а также желание Нового Узбекистана стать частью мирового сообщества, вступить во всемирную торговую организацию напрямую связано с развитием финансового учёта и изменении модели бухгалтерского учёта на интернациональную. Выбранная Программа согласно постановлению Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» подтверждает эти намерения и на сегодняшний день мы можем наблюдать за положительными результатами ее реализации.

Конечно, при переходе возникают трудности и проблемы надо обсуждать и решать, основной из которых по моему мнению является отсутствие в достаточном количестве ква-

лифицированных кадров. Вместе с изменением в законодательстве, которое происходит в настоящее время в Республике Узбекистан (принимается новая редакция Закона «О бухгалтерском учёте»), подготовка кадров, которые будут

осуществлять на каждом этапе данный переход на международные стандарты финансовой отчётности должно стать приоритетным направлением.

Источники и список использованной литературы:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по реализации Инвестиционной программы Республики Узбекистан на 2020-2022 годы» // Национальная база данных законодательства 9.01.2020г., № ПП-4563
2. Постановления Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности». // Национальная база данных законодательства 24.02.2020г., № ПП-4611
3. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по привлечению иностранных инвесторов в акционерные общества». // Национальная база данных законодательства 21.12.2015г., № ПП-2454
4. Райимбердиева О.Р., Бегимкулов Ж.Ж. Реформирование бухгалтерского учета в Узбекистане. // Тенденции Экономического развития 21 века, 2020 – С.141
5. Квиринг М., Икрамов А. (Rödl & Partner) Вместе к успеху. // Руководство по бухгалтерскому учету и отчетности Республики Узбекистан. – 2021 – С.8
6. Даргачева Т., Шайданов Т. вопросу перехода на МСФО в Республике Узбекистан. // Общество и инновации, 2020. - №01. – С.2
7. Дмитриева И.М. Перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в национальные учетные системы. // Мир новой экономики, 2016. - №10(3). – С.62-65.
8. 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.
9. Rödl & Partner Вместе к успеху Руководство по бухгалтерскому учету и отчетности Республики Узбекистан



**XARAJATLARNI TAHLIL QILISHNING YANGI USULLARINI QO'LLASH -
ENERGETIKA KORXONASINING ENERGIYA SAMARADORLIGINI
OSHIRISH VOSITASI**

Urmanbekova Iroda Farxodovna –
Toshkent davlat istisodiyot universiteti,
Sirtqi fakultet, Moliya va buxgalteriya
hisobi kafedrasi katta o'qituvchisi

https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss1/a29

Аннотация. Maqolada energiya ishlab chiqaruvchi xo'jalik yurituvchi subyektlarda xarajatlarni boshqarish tizimida tahlil alohida o'rinni egallashi, hamda ularni tahlil qilishda turli usullarini qo'llash energetika korxonalarining energiya samaradorligini oshirish vositasi sifatida korxonada misolida tahlil qilingan va baho berilgan.

Таянч со'злар: energetika, xarajat moddalari, ishlab chiqarish samaradorligi xarajat, ish haqi, tannarx, solishtirma og'irlik, ABC usuli.

**ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ МЕТОДОВ АНАЛИЗА ЗАТРАТ – СРЕДСТВО ПОВЫШЕНИЯ
ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Urmanbekova Iroda Farxodovna -
Ташкентский государственный экономический университет,
старший преподаватель заочного факультета,
кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

Аннотация. В статье анализ занимает особое место в системе управления затратами хозяйствующих субъектов, производящих энергию, а использование различных методов при их анализе как средства повышения энергоэффективности энергетических предприятий анализируется и оценивается на примере предприятия.

Ключевые слова: энергия, статьи затрат, стоимость эффективности производства, заработная плата, себестоимость, относительный вес, метод ABC.

**APPLY NEW METHODS OF COST ANALYSIS-AS A MEANS OF INCREASING THE ENERGY
EFFICIENCY OF AN ENERGY ENTERPRISE**

Urmanbekova Iroda Farxodovna
Tashkent State University of Economics, External Faculty,
Department of Finance and Accounting senior teacher

Abstract: In the article, analysis occupies a special place in the cost management system of energy-producing economic entities, and the use of various methods in their analysis as a means of improving the energy efficiency of energy enterprises is analyzed and evaluated using the example of an enterprise.

Key words: energy, cost items, cost of production efficiency, wages, prime cost, relative weight, ABC method.