

ISSN 2181-2357

XALQARO NAZARIY VA AMALIY TADQIQOTLAR
JURNALI

INTERNATIONAL JOURNAL OF THEORETICAL AND PRACTICAL RESEARCH

JURNAL FARG'ONA POLITEXNIKA
INSTITUTI HAMKORLIGIDA NASHR
ETILADI

VOLUME 2,
Issue 1
2022





ISSN 2181-2357

«Al-Ferganus» MChJ Nashriyot markazi.
A. M. Abdullayev
«Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali»
Ilmiy jurnal.
2021 yil noyabrdan beri nashr etilmoqda.
Oyiga bir marta nashr etiladi.
16+

2-tom, 1-son.

Yanvar 2022 y.

Tahririyat kengashi raisi Salomov O'ktam Raximovich, Rector of FerPI

Bosh muharrir K. I. Kurpayanidi

Tahririyat hay'ati: A.M.Abdullaev, M.S.Ashurov, E.A.Mo'minova, K.X.Abduraxmonov, A.N.Asaul, A.V.Burkov, U.V.G'ofurov, M.A.Ikromov, D.Kudbiev, E.S.Margianiti, B.Obrenovich, L.NA Sultonov, L.NA. , A.Xasanov, Sh.T.Karimov, Sh.Sh.Salixanova, U.K.Alimov, S.M.Turabdjano, B.A.Alimatov, R.J.Tozhiyev, A.A.Risqulov, B.M.Tursunov, A.A.Shermukhamedovsh, Y.S.A. H.A.Akramov, M.X.Hakimov, Sh.M.Iskandarova, Z.M.Sobirova, A.M.Muxtorova, L.M.Babaxo'jaeva.

Tahririyat manzili: 150107
Farg'ona shahri, Farg'ona ko'chasi, 86 -
uy
Tel. +998971003888
<https://alferganus.uz/en/site/index>
E-mail: alferganus.ltd@gmail.com



IF(Impact Factor) **8.7 / 2021**



TOGETHER WE REACH THE GOAL

SJIF 2021: 5,5

O'zbekiston Respublikasi Prezidenti administratsiyasi huzuridagi axborot va ommaviy kommunikatsiyalar agentligida ro'yxatga olingan.
Ro'yxatga olish № 4446-5760-5988-7507-e628-4252-5710 2021 yil 23 mart.

Xalqaro nazariy va amaliy tadqiqotlar jurnali Crossref, OpenAIRE, Google Scholar bazalariga kiritilgan.

Impact-faktor 2021 Evaluation Pending



CC litsenziyasi turi: Attribution 4.0 International (CC BY 4.0).

Jurnal jahon va mintaqaviy darajada fan va amaliyotning rivojlanish masalalariga bag'ishlangan.
Jurnal olimlar, o'qituvchilar, doktorantlar, talabalar uchun mo'ljallangan.

Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali.
2022. T. 2. №1. <https://alferganus.uz>

ISSN 2181-2357



9 772181 235007 >

© «Al-Ferganus» nashriyot markazi,
2022 Farg'ona, O'zbekiston



License type supported CC: Attribution 4.0 International (CC BY 4.0)



Publishing Center «Al-Ferganus» LLC.
A. M. Abdullaev
“International journal of theoretical and practical research”
Scientific Journal.
Published since November 2021.
Schedule: monthly. 16+

Volume 2, Issue 1

January, 2022.

Chairman of the Editorial Board Salomov Uktam Rakhimovich, FarPI rektori

Editor-in-chief K. I. Kurpayanidi

Editorial Board: A. M. Abdullaev, M. S. Ashurov, E. A. Muminova, K. Kh. Abdurakhmanov, A. N. Asaul, A. V. Burkov, U. V. Gafurov, M. A. Ikramov, D. Kudbiev, E. S. Margianiti, B. Obrenovich, L. Ivars, K. E. Onarkulov, N. A. Sultanov, A. Khasanov, Sh. T. Karimov, Sh. Sh. Khamdamova, D. S. Salikhanova, U.K. Alimov, S.M. Turabdzhanov, B.A. Alimatov, R.Zh. Tozhiev, A.A. Riskulov, B.M. Tursunov, A.A. Shermukhamedov, S. F. Ergashev, Y.S. Abbasov, Kh.A. Akramov, M.Kh. Khakimov, Sh.M. Iskandarova, Z.M. Sobirova, A.M. Mukhtarova, L.M. Babakhodzhaeva.

Address of the editorial office:

150107

Fergana city, Fergana str., 86.

Phone +998971003888

<https://alferganus.uz/en/site/index>

E-mail:

alferganus.ltd@gmail.com



IF(Impact Factor) **8.7 / 2021**



**TOGETHER WE REACH THE GOAL
SJIF 2021: 5,5**

Registered with the Agency of Information and Mass Communications under the Administration of the President of the Republic of Uzbekistan.

Registration No. 4446-5760-5988-7507-e628-4252-5710 dated March 23, 2021.

The journal "International Journal of Theoretical and Practical Research" is included Crossref, OpenAIRE, Google Scholar.

Impact-factor 2021 Evaluation Pending



License type supported CC: Attribution 4.0 International (CC BY 4.0).

The Journal addresses issues of global and regional Science and Practice. For scientists, teachers, doctoral students, students.

(2022). International journal of theoretical and practical research, 1(3).

<https://alferganus.uz>

ISSN 2181-2357



9 772181 235007 >

© Publishing Center«Al-Ferganus»,
2022, Fergana, Uzbekistan



License type supported CC: Attribution 4.0 International (CC BY 4.0)



Издательский центр «Al-Ferganus» ООО.

А. М. Абдуллаев

«Международный журнал теоретических и практических исследований»

Научный журнал.

Издается с ноября 2021г.

Выходит один раз в месяц.

16+

Том 2, Номер 1.

Январь 2022г.

Председатель редакционного совета Саломов Уктам Рахимович, ректор ФерПИ

Главный редактор К. И. Курпаяниди

Редакционная коллегия: А.М.Абдуллаев, М.С.Ашуров, Э.А.Муминова, К.Х.Абдурахманов, А.Н.Асаул, А.В.Бурков, У.В.Гафуров, М.А.Икрамов, Д.Кудбиев, Э.С.Маргианити, Б.Обренович, Л.Иварс, К.Э.Онаркулов, Н.А.Султанов, А.Хасанов, Ш.Т.Каримов, Ш.Ш.Хамдамова, Д.С.Салиханова, У.К.Алимов, С.М.Турабджанов, Б.А.Алиматов, Р.Ж.Тожиев, А.А.Рискулов, Б.М.Турсунов, А.А.Шермухамедов, С.Ф.Эргашев, Ё.С.Аббасов, Х.А.Акрамов, М.Х.Хакимов, Ш.М.Искандарова, З.М.Собирова, А.М.Мухтарова, Л.М.Бабаходжаева.

Адрес редакции: 150107

г. Фергана, ул. Ферганская, 86

Тел. +998971003888

<https://alferganus.uz/en/site/index>

E-mail: alferganus.ltd@gmail.com



IF(Impact Factor) **8.7 / 2021**



TOGETHER WE REACH THE GOAL

SJIF 2021: 5,5

Зарегистрирован в Агентстве информации и массовых коммуникаций при Администрации

Президента Республики Узбекистан.

Регистрации № 4446-5760-5988-7507-е628-4252-5710 от 23 марта 2021 года.

Журнал «Международный журнал теоретических и практических исследований» включен в Crossref, OpenAIRE, Google Scholar.

Импакт-факторы журнала: 2021 Evaluation Pending



Тип лицензии CC поддерживаемый журналом: Attribution 4.0 International (CC BY 4.0).

В журнале рассматриваются вопросы развития мировой и региональной науки и практики. Для ученых, преподавателей, докторантов, студентов.

Международный журнал теоретических и практических исследований. 2022. Т. 2. №1.

<https://alferganus.uz>

ISSN 2181-2357



9 772181 235007 >

©Издательский центр «Al-Ferganus»,
2022, Фергана, Узбекистан





TABLE OF CONTENTS

Iqtisodiy fanlar / Economic Sciences/ Экономические науки

1.	Ahunova Marifat Khakimovna <i>Women's entrepreneurship in an innovative economy: problems and solutions</i>	7
2.	Ashurov Mahammadjon Sotvoldievich <i>State and priority areas of development of innovative activities in Uzbekistan in modern conditions</i>	15
3.	Ilyosov Asrorjon Akhrorjon ugli <i>Export of industrial products: regional analysis, factors and export trends (on the example of the Fergana region)</i>	31
4.	Kambarov Zhamoliddin Hikmatillaevich Yormatov Ilmidin Toshmatovich <i>Using the capabilities of automated and monitoring systems to improve the quality of higher education</i>	41
5.	Khodjaeva Nodira Jumanova Aijan <i>Management and its components in tourism industry of Uzbekistan</i>	51
6.	Kudbiev Davlatbay <i>Methodological foundations of the lease of fixed assets and their accounting</i>	57
7.	Kudbieva Gulzodahon <i>The necessity and essence of environmental requirements in the organization of the road transport system</i>	63
8.	Muminova Elnorakhon Abdukarimovna Solijonov Shoxruh <i>Feasible future of applying block chain technology to digitalized national economy</i>	70
9.	Nosirov Ilkhom Abbosovich <i>Management accounting reforms in modern clusters</i>	77
10.	Tursunova Dilrabo <i>Modern debatable issues of accounting for depreciation and amortization of fixed assets</i>	89
11.	Usmanova Dilfuzakhon Ibrokhimovna <i>The use of artificial intelligence in the management of physical culture and sports</i>	97
12.	Usmanova Zulfiya Musaevna <i>On topical issues of using the kaizen technology in improving the personnel management mechanism in the light industry</i>	108
13.	Shadieva Gulnora Rustamova Zarina <i>The role of family entrepreneurship in improving the well-being of the family in the context of economic modernization</i>	117

**Filologiya fanlari / Philological sciences/ Филологические науки**

14. **Burkhanova Mashkhura** 124
Olfactor cognitive metafora
15. **Khakimov Muhammad Khuzhakhonovich** 133
Some reviews about the paralinguistic mode

Texnik fanlar / Technical sciences / Технические науки

16. **Akramov Khusnitdin Akhrarovich** 141
Davlyatov Shohrukh Muratovich
Investigation of the stress-strain state of steel shells

Kimyoviy fanlar / Chemical Sciences / Химические науки

17. **Marufjonov Akbarjon Bohodirjon Ugli** 148
Khamdamova Shohida Sherzodovna
Modern analysis of production technology and application of fungicides and seed dressings

Physical and mathematical sciences / Fizika-matematika fanlari / Физико - математические науки

18. **Hasanov Anvar** 159
Kozimova Odina
Solutions to a system of hypergeometric type differential equations in partial derivatives of the third order and its integral representations
19. **Makhmudova Nasibaxon Abdujabbarovna** 180
Some methods of improving the mathematical competence of students in the lessons of "Higher mathematics"
20. **Mirzamakhmudova Nilufar Tadjibayevna** 186
Some methodological features of teaching the subject «Higher mathematics» in higher educational institutions
21. **Sultanov Nomanzhan Akramovich** 193
Photoluminescence (pl) spectra of hardened and by the transition silicon

E'lon / Reklama / Advertisement

- Advertisement* 204
- Our publications* 208

**Citation:**

Tursunova, D.D. (2022). Modern debatable issues of accounting for depreciation and amortization of fixed assets. *SJ International journal of theoretical and practical research*, 2 (1), 89-96.

Турсунова, Д.Д. (2022). Современные дискуссионные вопросы учета износа и амортизации основных средств. *Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali*, 2 (1), 89-96.

Doi: <https://dx.doi.org/10.5281/zenodo.6090612>

Турсунова Дильрабо Давлатбой кизи
Ферганский политехнический
институт, ассистент

QR-Article

<https://doi.org/10.5281/zenodo.6090612>

UDC 338.24

СОВРЕМЕННЫЕ ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ИЗНОСА И АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: В этой статье рассмотрены современные дискуссионные вопросы учета износа и амортизации основных средств. Обоснованы тезисы о том, что износ и амортизация - взаимосвязанные понятия, но отождествлять и объединять и в единую категорию экономический неправомерно. Счета износа и амортизации основных средств не дублируют, а лишь дополняют друг друга.

Ключевые слова: износ, амортизация, ликвидация основных средств, имущества, оборудования.

Tursunova Dilarabo
Fergana Polytechnic Institute, assistant

MODERN DEBATABLE ISSUES OF ACCOUNTING FOR DEPRECIATION AND AMORTIZATION OF FIXED ASSETS

Abstract: This article discusses the current controversial issues of accounting for depreciation and amortization of fixed assets. The theses are substantiated that depreciation and amortization are interrelated concepts, but it is illegal to identify and combine them into a single category of economic. Depreciation and amortization accounts of fixed assets do not duplicate, but only complement each other.

Keywords: depreciation, amortization, liquidation of fixed assets, property, equipment.



Введение

Различение понятий «износ основных фондов» и «амортизация основных фондов» и раздельное отражение движения износа и амортизации большинство экономистов расценивало и расценивает как одно из достоинств отечественного бухгалтерского учета. Мы полностью согласны с такой оценкой. Некоторые специалисты отказывают ей в полной объективности или считают вообще неприемлемой. Так, С.К. Коркин полагает, что обособление износа и амортизации основных средств в планировании и учете «не согласуется с теорией вопроса» (излюбленное выражение, которое автор часто употребляет) [1, с. 85]. Он не раскрывает, в чем заключается это несогласование практики и теории. Его позиция остается неясной.

Анализ тематической литературы

Известный ученый в области бухгалтерского учета и экономического анализа В.Ф. Палий в ряде своих работ доказывает, что раздельный учет износа основных средств и амортизации на двух разных счетах экономически не оправдан, поскольку утрата стоимости основными средствами, т.е. то, что фиксируют на счете «износ основных средств», происходит только по мере накопления амортизационного фонда. Этот единый процесс нужно учитывать на одном счете «Износ (амортизация) основных средств» [2, с. 43]. Корреспондировать он должен со счетами издержек производства или финансовых результатов хозяйственной деятельности. Этот счет является контрактивным оценочным счетом, противостоящим счету «Основные средства».

Мы считаем, что износ и амортизация - взаимосвязанные понятия, но отождествлять и объединять их в единую категорию экономически неправомерно. Нелишне здесь напомнить слова академика С.Г. Струмилина, написанные им еще в 1933 г., в знаменитой работе «К перестройке бухгалтерского баланса: «Иное значение имеет амортизационный фонд, который отнюдь не следует отождествлять с износом. Ему в активе соответствует вполне реальное денежное или товарное покрытие, резервируемое в целях восстановления изношенных средств труда. Счет износа и фонд восстановления не дублируют, а лишь дополняют друг друга. Эту позицию разделяет большинство экономистов. Она получила поддержку и в высказываниях ряда специалистов - научных работников и практиков - о предложениях В.Ф. Палий [3, с. 21].

Проф. В.К. Радостовец одобряет предложение В. С.Палия отказаться от начисления износа основных средств. Неясно, что дало основание автору приписать такую идею В.Ф. Палия. В.К. Радостовец далее излагает свою мысль: «В условиях расширения самостоятельности предприятий, повышения роли оперативного анализа нет смысла вообще иметь счет «Износ основных средств»... Износ основных средств по предприятию в целом практически ни для каких целей не нужен, если не считать необходимость министерству (ведомству) знать степень изношенности основных средств по предприятиям отрасли. Известно, что по каждому конкретному объекту основных средств износ в любое время может быть определен расчетным путем, а при необходимости, и по предприятию в целом» [4,

с. 5]. А как быть с балансовым законодательством, обязывающим предприятия отражать в балансе основные средства в реальной оценке? Не спроста ведь во всех странах на предприятиях исчисляют и учитывают износ основных средств.

Методология исследования

В исследовании использовались системный анализ, изучения оценок и взглядов известных ученых в области бухгалтерского учета и экономического анализа, исследования информации, экспертные оценки и другие методы.

Анализ и результаты

Едва ли правомерно учитывать на одном счете движение износа и амортизации основных средств. Вот наши контраргументы.

Во-первых, верно, конечно, что в бухгалтерском учете основными средствами, параллельно отражают начисление износа и отчисление средств в амортизационный фонд. Но в действительности утрата средствами труда своей стоимости из-за материального износа в процессе производства или обращения и аккумуляция (оседание) денег в амортизационном фонде происходят одновременно на различных стадиях оборота основных средств.

Во-вторых, нельзя забывать и о том, что на очень многих предприятиях величины износа и амортизации уже изначально (в момент начисления или доначисления) неравновелики, не совпадают. Так, по жилым зданиям и основным средствам, переданным на консервацию, износ начисляют, а амортизацию - нет, и наоборот. По объектам, входящим в состав пассивной части основных средств, продолжающим функционировать и после истечения нормативного срока службы производят отчисления в амортизационный фонд, но не начисляют износа.

Далее. По не оконченному строительством или не оформленным актами приемки объектам, но фактически эксплуатируемым предприятиями как средства труда, амортизация начисляется, а износ за весь период их действия - после зачисления этих объектов в состав основных средств предприятия.

Таким образом, расхождения между суммами износа и амортизации неизбежны, можно сказать, запрограммированы.

В-третьих. Средства амортизации используются на финансирование капитальных вложений, а на предприятиях, основанных на государственной собственности, еще могут быть перераспределены в пределах- ведомства или даже отрасли.

И, наконец, в-четвертых. Помимо названных причин несовпадения величин износа и амортизации, расхождения между ними вызываются рядом операций, затрагивающих или только износ основных средств или только амортизационный фонд. К первым относятся, например, поступление в хозяйство частично изношенных объектов, выбытие (в том числе и ликвидация) ранее эксплуатировавшийся средств труда, оприходование неучтенных объектов, обнаруженных инвентаризацией [17]. Ясно, что эти операции никак не влияют на размер амортизационного фонда. Что касается операций, обуславливающих изменение амортизационного фонда, то к ним, кроме перечисленных в

предыдущем абзаце, можно отнести пополнение фонда хозяйства в порядке перераспределения средств между предприятиями [16].

Вышеизложенные обстоятельства делают невозможным «сосуществование» на одном счете износа и амортизации.

В.Ф. Палий правильно констатирует: «Распределение амортизационные» фонда, его отчисления по установленным направлениям невозможно учитывать на том же счете, что и износ основных средств. Какой же выход из создавшейся ситуации он рекомендует? Ввести новый активный счет «Амортизационные отчисления», на дебете которого фиксировать расходование амортизационного фонда по назначению. Бухгалтерские записи на счетах выглядят так:

1) Отчисление средств в амортизационный фонд:

Дебет счетов издержек производства или обращения.

Кредит счета «Износ (амортизация) основных средств».

2) Использование средств амортизационного фонда:

Дебет счета «Амортизационные отчисления».

Кредит счета «Фонды экономического стимулирования».

Кредит счета «Внутриведомственные расчеты» и др.

Сальдо счетов «Износ (амортизация) основных средств» и «Амортизационные отчисления» целесообразно показывать в пассиве и активе первого раздела бухгалтерского баланса. По мнению В.Ф. Палия, сальдо этих счетов всегда сбалансируются [6, с. 118].

Внимательное ознакомление с рекомендуемыми записями на счетах «Износ (амортизация) основных средств» и «Амортизационные отчисления» и изменениями в балансе вызванными этими записями [7, с. 125-128], подводит к таким выводам.

1. Счет «Износ (амортизация) основных средств» выполняет лишь роль регулирующего контр активного счета к счету «Основные средства» по назначению, структуре и информационной возможности он ничем не отличается от применяемого в бухгалтерской практике счета «Износ основных средств». Их идентичность очевидна,

2. Не вполне ясны природа счета «Амортизационные отчисления», содержание записей на его кредите, значение дебетового сальдо счета. Думается, что он является регулирующим контр пассивным к счёту. «Уставный фонд». Понятно, что изъятые в порядке перераспределения или направленные на финансирование капитальных вложений средства амортизации в условиях отсутствия бухгалтерского счета «Амортизационный фонд» - источника этих средств - могут быть списаны только в уменьшение уставного фонда. Другой альтернативы нет.

3. Итоги активных и пассивных статей баланса - «Основные средства», «Амортизационные отчисления», «Уставный фонд (в части основных средств)» и «Износ (амортизация) основных средств» искусственно сбалансированы; к кредитовому сальдо счета «Износ (амортизация) основных средств» прибавлены сальдо счетов «Фонда экономического стимулирования» и «Внутриведомственные расчеты».

Какой выход из положения возможен, если, естественно, отстаивать на повсеместное существование счета «Износ, амортизация средств»? Выход видится в перенесении на нашу почву принципов учета амортизации на капиталистических предприятиях, в отказе отражать на одном счете движение и износа, и амортизации (правда, в подлинно экономическое трактовке категорий), в исключении из бухгалтерского лексикона понятия «амортизационный фонд» и соответственно счета «Амортизационный фонд». Счет «Амортизация (износ) основных средств» отчисления и изменениями в балансе, вызванными этими записями, подводит к таким выводам, предполагает отождествление терминов «износ» и «амортизация».

Этот счет кредитуют в корреспонденции со счетами издержек производства или обращения на сумму амортизационных отчислений по нормам на полное восстановление основных средств, а дебетуют в корреспонденции с кредитом счета «Основные средства» на первоначальную (восстановительную) стоимость выбывших основных средств.

Остановимся еще на одном интересном вопросе.

В.Ф. Палий в своей монографии, ссылаясь на работу А.Ф. Мухина «Бухгалтерский учет в промышленности США» М.: Финансы, 1965, пишет, что на предприятиях США учет износа основного капитала и амортизационного фонда, который в американской литературе называют резервом на амортизацию, ведут по сути на одном счете и отражают одной записью. В конце года заключительные записи составляют по такой схеме: дебет счета «Износ», кредит счета «Резерв на амортизацию»; дебет счета «Прибыли и убытки», кредит счета «Износ».

Последний счет является операционным, бес сальдовым, его без большого ущерба можно опустить. Счет же «Резерв на амортизацию» - регулирующий контрастовый к счету «Основной капитал» не закрывают. Его сальдо возрастает из года в год по мере увеличения износа [8, с. 111-112]. Ф. Мухин обращает внимание на то, что объекты основного капитала учитывают по первоначальной стоимости. Записи о движении каждой группы объектов систематизируют на отдельном счете, В разрезе групп открывают счета для отражения износа, например, счет «Резерв на амортизацию зданий», счет «Резерв на амортизацию машин» и др. На сумму годового износа здания делают заключительную запись: дебет счета «Износ здания», кредит счета «Резерв на амортизацию здания». Счет «Износ здания» закрывают и его дебетовое сальдо переносят на счет «Прибыли и убытки» записью: дебет счета «Прибыли и убытки», кредит счета «Износ здания». Счета «Резерв на амортизацию здания», «Резерв на амортизацию машин» и т.п. не закрывают: они выступают в качестве регулирующих контр активных счетов к имущественным счетам [9, с 141-144].

У читателя, не осведомленного в области учета в капиталистических странах, может сложиться ложное представление, будто амортизация основного капитала не включается в себестоимость продукции, а покрывается за счет прибыли. На самом деле это не так. В зарубежной практике бухгалтерия, как правило, делится на две части: финансовую (общую) и эксплуатационную (калькуляционную) [15]. В эксплуатационной бухгалтерии организуют учет издержек по центрам затрат, местам ответственности, калькулируют себестоимость продукции, выявляют

финансовые результаты в разрезе реализованных видов продукции, ведут аналитический учет движения сырья и материалов, готовых изделий и т.п. На счете «Прибыли и убытки» финансовые результаты отражают развернуто, в не сальдированном виде, валовым методом (брутто - принцип). На кредите счета показывают валовую выручку за реализованную продукцию и прочие поступления, а на дебете - ее коммерческую себестоимость в членении по группам статей, например, затраты сырья и материалов; заработная плата персонала; амортизация (точнее, износ) основного капитала торговые (сбытовые) расходы, общие расходы; административные расходы. Все это предопределяет иные, чем применяемые у нас, построение и методику бухгалтерского учета, усложняет систему записей, процедуру закрытия счетов и т.д.

Уместно отметить, что в работах, посвященных бухгалтерскому учету на капиталистических предприятиях, счета, на которых группируют записи об износе основного капитала, называются по-разному [10]. Разногласия объясняются тем, что авторы следуют практике учета на различных капиталистических предприятиях (в фирмах, компаниях, корпорациях) в разных странах; немалую роль играет и степень точности перевода бухгалтерских терминов с английского, Французского и немецкого языков на русский.

Приведем наиболее часто встречающуюся схему записей об износе основного капитала:

В финансовой бухгалтерии

Дебет счета «Амортизационные отчисления»

Кредит счетов амортизации определенных объектов или их видов (например, «Амортизация зданий», «Амортизация оборудования»)

В эксплуатационной бухгалтерии Дебет счетов издержек производства

Кредит счета «Амортизационные отчисления» Счет - «Амортизационные отчисления» - это своеобразный счет экран [11, с. 85-91].

Профессоры В.А. Ерофеева и О.Л. Островская считают неправомерным в современных условиях, что в учете отождествляют начисление амортизации и создание амортизационного фонда. Они предлагают отражать начисление амортизации на кредите счета «Амортизационный фонд» (субсчет «На полное восстановление») в корреспонденции со счетами производственных затрат, а образование фонда по мере поступления средств за реализованную продукцию - на кредите отдельного субсчета к счету «Амортизационный фонд» - в корреспонденции с субсчетом «На полное восстановление») [12, с. 40-41].

Само по себе предложение авторов теоретически безупречно. Но его реализация натолкнется на чрезвычайный порядок трудности, да и обойдется очень дорого. При всем том отдача идеи весьма и весьма проблематична.

Заключение и рекомендации

Для того чтобы определить размер амортизации, воплощенной в выручке от реализации продукции, потребуются исключительно сложные и трудоемкие расчеты. Такое вычленение амортизации возможно, если по каждому конкретному виду реализованной продукции будет подсчитана величина амортизационных



отчислений как элемента затрат. Эти подсчеты придется делать за каждый месяц, так как колебания (вариация по месяцам) числовых значений признака может быть значительной [13].

Известно, что в экономике нормативы и нормы (в том числе и нормы амортизационных отчислений) - величины усредненные. По этой и другим причинам плановым показателям присуща некоторая приближенность, условность. Это полностью относится и к области учета. С условностью бухгалтерских расчетов мы встречаемся буквально на каждом шагу. Она предопределена, с одной стороны, несовершенством методологии учета, а с другой - ограниченными требованиями самой практики управления к степени достоверности учетных показателей.[14] Распределение расходов на обслуживание производства и управление им по видам продукции, калькуляция средней взвешенной (к исчислению индивидуальной себестоимости отдельно изготавливаемого изделия прибегают сравнительно редко) фактической себестоимости производства единицы продукции, начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, расчет отклонений фактической себестоимости приобретения или производства от плановой по видам (группам) материалов и готовых изделий, исчисление реализованной торговой скидки (надбавки) и наценки, транспортных издержек на остаток товаров в торговле и общественном питании, расчет товарных потерь в пределах норм - вот далеко не полный перечень участков учета, где довольствуются усредненными величинами.

На общем фоне условностей, ошибок наблюдения, измерения, регистрации, исчисления и обобщения, преднамеренных искажений данных едва ли необходимо добиваться достижения во что бы то ни стало полной адекватности методики учета амортизации теоретическим принципам.

Список использованной литературы:

1. Коркин, С.К. (1990). Кругооборот фондов в социалистическом воспроизводстве. Изд-во Казанского университета, С. 85.
2. Палий, В. Ф. (1988). Самофинансирование: некоторые вопросы бухгалтерского учёта. *Журнал Бухгалтерский учёт*. 12. С. 43.
3. Струмилин, С.Т. (1963). Избранные произведения. В 5-т. Т.1. - М.: Изд-во Академии наук СССР, С. 21.
4. Радостовец, В.К. (1990). План счетов: необходимые перемены. *Журнал Бухгалтерский учёт*. 11. С. 5.
5. Палий, В.Ф. (1990). Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учёта и анализа. М.: *Финансы и статистика*, С. 117.
6. Палий, В.Ф.(1990). Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учёта и анализа. М.: *Финансы и статистика*, С. 118.
7. Палий, В.Ф. (1990). Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учёта и анализа. М.: *Финансы и статистика*, С. 125-128.
8. Палий, В.Ф. (1990). Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учёта и анализа. М.: *Финансы и статистика*, С. 111-112.



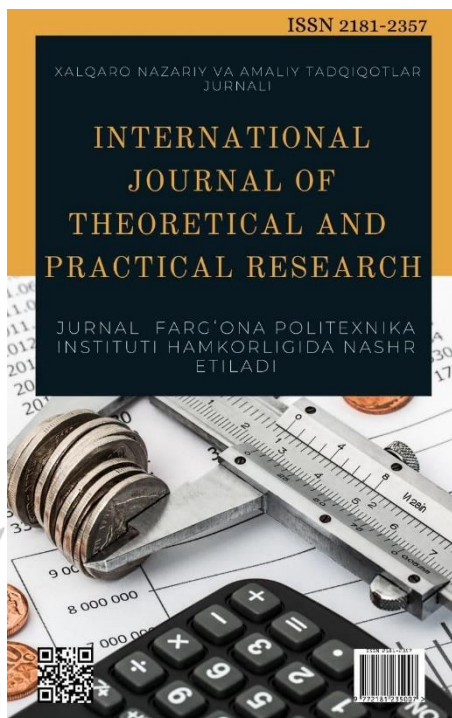


9. Мухин, А.Ф. (1965). Бухгалтерский учёт в промышленности США. М.: Финансы, С. 141-144.
10. Вейцман, Н.Р. (1962). Балансы капиталистических предприятий и их анализ. - М.: Внешториздат.
11. Палий, В.Ф. (1975). Бухгалтерский учёт в системе экономической информации. М.: Финансы, С. 85-91.
12. Ерофеева, В.А., Островская, О.Л. (1990). Бухгалтерский учёт и управление финансовыми ресурсами. *Журнал Бухгалтерский учёт*. С. 40-41.
13. Кудбиев Д.К., Турсунова Д.Д. Основные принципы бухгалтерского учёта основных средств. *Сборник материалов IV Международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учёт: достижения и научные перспективы XXI века»*, Москва 28 ноябрь 2018 г.
14. Abduraximov, B.U., Qudbiyev, N.T., & Mominov, I.L. (2021). Aylanma mablag'larni boshqarish tijorat korxonasi muvaffaqiyatining asosi. *Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences*, 1 (10), 724-733.
15. Qudbiyev, N. T. (2021). Xalqaro moliyaviy hisob standartlariga o'tish dolzarbligi - Relevance of the transition to international financial accounting standards. *SJ international journal of theoretical and practical research*, 1(2), 56-64. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5752084>
16. Ugli, A. B., Tohirovich, Q. N., Khatamovna, R. S., & Nigoraxon, M. (2021). Current Assets and Their Role in Company Activity. *Journal of Marketing and Emerging Economics*, 1(7), 25-30.
17. Кудбиев, Д. (2021). Методологические основы учета арендованных основных средств. *In Современная наука. XXI век: научный, культурный, ИТ контекст (pp. 119-124)*.



E'lon / Reklama / Advertisement

ЭЪЛОН



Хурматли ҳамкасабалар “Al-Ferganus” нашриёти ва “Xalqaro nazariy va amaliy tadqiqotlar jurnali” электрон журналі Ўзбекистон таълим хизматлари бозорида ўзининг фаолиятини бошлаганлигини маълум қиламиз.

Ажойиб имкониятдан сиз биринчилар қаторида фойдаланиб илмий нашрларингизни чоп этишингиз мумкин.

“Al-Ferganus” нашриётимиз томонидан Сиз тақдим этган дарслик, ўқув қўлланма, монография ва илмий рисоаларга ISBN, Doi халқаро рақамли идентификаторларни бириктириш, уларнинг электрон замонавий андозадаги муқовалар ва ишланмаларнинг электрон макетини яратиш, нашриётда эълон қилинган ишларни электрон ахборот нашрларида жойлаштириш хизматлари кўрсатилади.

Бизнинг нашриётимизнинг бошқа нашриётлардан фарқи шундаки, тезкор ва сифатли хизмат кўрсатамиз ҳамда энг асосийси биз Сизнинг ишларингизни Алишер Навоий номидаги Ўзбекистон Миллий кутубхонаси ва Россия Миллий кутубхонаси фондларига бепул жойлашга шунингдек, Россия илмий иқтибослик индекси (РИНЦ ва E - library) платформасига, CrossRef базаларига шартнома асосида жойлаштиришга кўмаклашамиз.

“Xalqaro nazariy va amaliy tadqiqotlar jurnali” ISSN 2181-2357 электрон журналі ҳам ўз фаолиятини бошламоқда. Бизнинг журналда Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг куйидаги ихтисосликлари физика-математика, кимё, биология, геология-минералогия, техника, қишлоқ хўжалиги,



тарих, иқтисодиёт, фалсафа, филология, география, юридик, педагогика, тиббиёт санъатшунослик, архитектура, психология, социология фанлари бўйича миллий ва хорижий муаллифларнинг фанлардан эришган ютуқлари ва истиқболлари борасидаги илмий мақолалари, илмий тадқиқотлар олиб бораётган олимларнинг илмий изланишлари натижалари эълон қилинади. Электрон журнал ҳар ойда бир марта эълон қилинади.

Журналларда эълон қилинадиган ҳар бир мақолага шартнома асосида DOI (Crossref) рақами берилади.

Шунингдек, таҳририят томонидан:

- мақолаларни сифатли таржима қилиш;
- мақолаларни таҳрирлаш ва журналлар талабига мослаш;
- мақолаларга ишлов бериш;
- мақолаларни плагиатга текшириш;
- хориждаги нуфузли (Scopus, Web of sciences ва юқори импакт факторли) журналларда мақолаларни сифатли ва ишончли чоп этишга кўмаклашиш хизматларини ҳам кўрсатади.

Имкониятни бой бериб қўйманг!

Қуйидаги манзилларга мурожаат қилинг:

Электрон почта манзили: Alferganus.ltd@gmail.com

Телеграмм манзилимиз : @Alferganus_ltd

Телефонлар: (97) 100-38-88

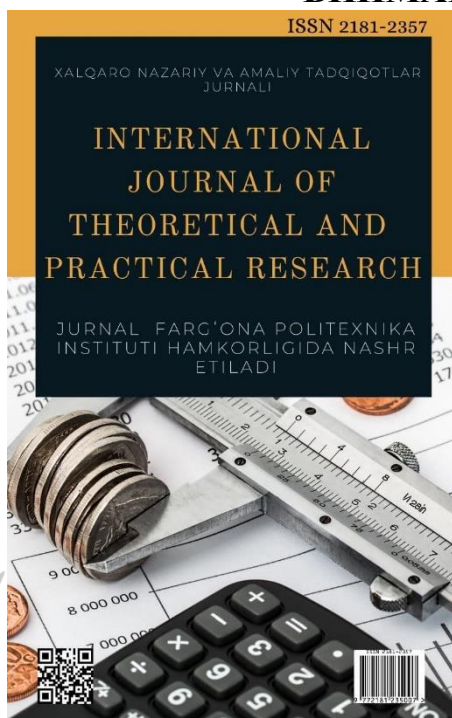
(91) 109-05-38

(97) 337-86-00





ВНИМАНИЕ ОБЪЯВЛЕНИЕ!



Уважаемые коллеги! Сообщаем вам, что издательский дом «AL-FARGANUS» и «Xalqaro nazariy va amaliy tadqiqotlar jurnali»- «Международный журнал теоретических и прикладных исследований» начали свою деятельность на рынке образовательных услуг Узбекистана.

Это прекрасная возможность одним из первых опубликовать свои научные публикации. Наше издательство «AL-FARGANUS» предоставляет услуги по прикреплению международных цифровых идентификаторов ISBN, Doi к учебникам, учебным пособиям, монографиям и научным брошюрам, созданию электронных макетов их обложек и дизайнов в современной электронной форме, размещению опубликованных работ в электронные публикации.

Отличие нашего издательства от других издательств в том, что мы предоставляем быстрые и качественные услуги, а главное, бесплатно размещаем ваши работы в Национальной библиотеке Узбекистана им. Алишера Навои и оказываем помощь в размещении вашей работы в Российской национальной библиотеке, а также на платформе Российского индекса научного цитирования (РИНЦ, e-library) облегчить размещение.

Совместно с Ферганским политехническим институтом запущен проект электронного научного журнала «Xalqaro nazariy va amaliy tadqiqotlar jurnali - International Journal of Theoretical and Practical Research. Международный журнал теоретических и прикладных исследований».

Миссия научного электронного журнала направлена на развитие национальной и зарубежной науки, обеспечение общедоступности теоретических позиций и практических результатов прикладных исследований. В журнале





представлены следующие специальности Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан по физике и математике, химии, биологии, геологии и минералогии, технике, сельскому хозяйству, истории, экономике, философии, филологии, географии, праву, педагогике, медицине, архитектуре, психология, социология. Журнал публикует научные статьи отечественных и зарубежных авторов о достижениях и перспективах науки, результатах научных исследований ученых, проводящих исследования. Электронный журнал издается один раз в месяц.

Каждой статье, опубликованной в журнале, на контрактной основе присваивается номер DOI (Crossref).

Также издательство оказывает услуги по:

- качественный перевод статей;
- редактирование статей и адаптация к требованиям журнала;
- обработка статей;
- проверка научных работ (статей, учебных пособи, монографий, диссертаций и др.) на плагиат статей;
- оказывает информационное обеспечение публикаций статей в престижных зарубежных журналах (Scopus, Web of Sciences и журналах с высоким импакт-фактором).

Не упускайте возможность!

Пожалуйста, свяжитесь с нами:

Электронный адрес: Alferganus.ltd@gmail.com

Наш адрес в телеграмм: @Alferganus_ltd

Телефоны: (97) 100-38-88

(91) 109-05-38

(97) 337-86-00





ASHUROV M.S., SHAKIROVA Yu. S.

EKOLOGIK MUAMMOLAR VA ULARNI HAL
QILISHDA EKOLOGIK MENEJMENTNING
STRATEGIK YO'NALISHLARI

Monografiya



Farg'ona - AL - FERGANUS - 2021

Ashurov M.S.,
Shakirova Yu.S.
Environmental
problems and
strategic directions
of environmental
management in
their solution.
Monograph. Edited
by Doctor of
Economics,
Professor Ikramov
M.A., Fergana: Al-
Ferganus, 2021.-
160 p.



DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.5722678>



Н.Қ. Жўраева

Уй-жой коммунал соҳаси фаолиятини
бошқариш механизмларини такомиллаштириш
Монография



Фарғона - AL - FERGANUS - 2021

Жўраева, Н.Қ.
Уй-жой коммунал
соҳаси
фаолиятини
бошқариш
механизмларини
такомиллаштириш
. Монография. -
Фарғона: Al-
Ferganus, 2021.-
140 б.



DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.5335878>





Н.М. Набиева

**Хизмат кўрсатиш корхоналарини
ривожлантиришнинг маркетинг стратегиясини
ишлаб чиқиш**

Монография



Фарғона - AL – FERGANUS - 2021

Набиева, Н.М.
Хизмат кўрсатиш
корхоналарини
ривожлантиришни
нг маркетинг
стратегиясини
ишлаб чиқиш.
Монография. -
Фарғона: Al-
Ferganus, 2021.-
162 б.



DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.5230368>



О.С.Назарматов

**ТЎҚИМАЧИЛИК САНОАТИ КОРХОНАЛАРИДА
ИННОВАЦИОН ЖАРАЁНЛАРНИ БОШҚАРИШ
УСЛУБИЁТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

Монография



Фарғона - AL – FERGANUS - 2021

Nazarmatov, O.S.
Improving the
methodology of
management of
innovative
processes in the
enterprises of the
textile industry.
Monograph. -
Fergana: Al-
Ferganus, 2021.-
200 p.



DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.5675967>





UBAYDULLAYEV M.M.

**G'O'ZADA DEFOLIATSIYA O'TKAZISHNING
MAQBUL ME'YOR VA MUDDATLARI**

Monografiya



Farg'ona - AL - FERGANUS - 2021

DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.5722721>

Ubaydullayev
M.M. G'o'zada
defoliatsiya
o'tkazishning
maqbul me'yor va
muddatlari.

Monografiya.
/q.x.f.d., professor
E.J. Teshayev
muharrirligi ostida.
Farg'ona: Al-
Ferganus, 2021. –
160 b.

