

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Баходиров Суражбек Русланбек угли

Магистр 2 курса кафедры Аудит, Ташкентского финансового института

***Аннотация:** В статье рассмотрены вопросы совершенствование учета валютных операций их взаимосвязь с налоговым учетом. Операции с ценными бумагами (акциями, облигациями и другими ценными бумагами). К операциям с ценными бумагами относятся операции по хранению ценных бумаг, учету прав на ценные бумаги, переводам ценных бумаг и ведению их реестров, по организации торгов с ценными бумагами, их курсовые разницы и учет.*

Ключевые слова: валютные операции, учет, налоговые последствия, льготы, особенности, курсовая разница.

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR CURRENCY OPERATIONS

Bakhodirov Surazhbek Ruslanbek ugli

Master of the 2nd year of the Department of Audit, Tashkent Financial Institute

***Annotation:** The article deals with the issues of improving the accounting of foreign exchange transactions and their relationship with tax accounting. Operations with securities (stocks, bonds and other securities). Operations with securities include operations on safekeeping of securities, registration of rights to securities, transfers of securities and maintenance of their registers, organization of trading in securities, their exchange rate differences and accounting.*

Key words: currency transactions, accounting, tax consequences, benefits, features, exchange rate difference.

В результате реформ, за последние пять лет, в стране созданы политико-правовые, социально-экономические и научно-просветительские основы, необходимые для построения Нового Узбекистана.

В целях определения приоритетных направлений реформ, направленных на дальнейшее повышение благосостояния народа, трансформацию отраслей экономики, ускоренное развитие предпринимательства, безусловное обеспечение прав и интересов человека, формирование активного гражданского общества в последующие годы на основе принципа «Во имя чести и достоинства человека» с проведением глубокого анализа сложных мировых процессов и результатов пройденных этапов развития страны было утверждено разработанная по результатам широкого общественного

обсуждения на основе принципа «От Стратегии действий — к Стратегии развития» Стратегию развития Нового Узбекистана на 2022 — 2026 годы (далее — Стратегия развития) и Государственную программу по ее реализации в «Год обеспечения интересов человека и развития махалли».[1]

Сегодня наш 35-миллионный многонациональный народ живет с великой целью достижения уровня жизни, соответствующего развитым государствам, построения справедливого, свободного и процветающего общества. Поэтому в ходе президентских выборов в прошлом году Шавкат Мирзиёев выдвинул идеи «Во имя чести и достоинства человека» и «Государство для людей». В целях их реализации на основе мнений и предложений населения разработана Стратегия развития на 2022-2026 годы.

Существенное влияние на повышение эффективности использования предприятиями АПК валютных операций с финансовыми инструментами оказывает формирование качественной и оперативной информации по их учету и отражению в бухгалтерской отчетности. В этих условиях актуально обоснование методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности валютных операций с использованием финансовых инструментов.

Операции в иностранной валюте в бухгалтерском учете отражаются в сумовом эквиваленте на дату их совершения по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, в том числе по:

- а) валютным средствам в кассе, депозитным и ссудным счетам в банке, аккредитивам, валютной ссудной задолженности;
- б) дебиторской и кредиторской задолженностям, кредитам и займам в иностранной валюте;
- в) оприходованию импортированных товарно-материальных ценностей и других активов по заключенным договорам на дату оформления грузовой таможенной декларации;
- г) осуществлению таможенных платежей в иностранной валюте;
- д) денежным документам, выраженным в иностранной валюте;
- е) ценным бумагам в иностранной валюте.

И которые регулируются положением о порядке отражения валютных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденное Министерством финансов Республики Узбекистан 21 апреля 1994 года № 48

Согласно ст.351 НК-2020 (ч.1) Налог с доходов нерезидента, полученных от источников в Республике Узбекистан, и не связанных с постоянным учреждением исчисляется и удерживается налоговым агентом, выплачивающим доход нерезиденту. Удержание налога производится из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов.

Особенности налогообложения таких доходов определяются статьей 356 настоящего Кодекса;

другие доходы, полученные нерезидентом от оказания услуг на территории Республики Узбекистан.

(ч.3) Не относятся к доходам нерезидентов от источников в Республике Узбекистан:

доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Узбекистан, за исключением доходов от выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных частью второй настоящей статьи.

Исходя из вышеизложенного, доходы от оказания услуг иностранными банками к источникам в РУз не относятся, и у НБ обязательств по удержанию налога на прибыль не возникает.

Согласно ст.244 НК-2020 (ч.1. п 9) Освобождаются от налогообложения следующие финансовые услуги:

операции с ценными бумагами (акциями, облигациями и другими ценными бумагами). К операциям с ценными бумагами относятся операции по хранению ценных бумаг, учету прав на ценные бумаги, переводам ценных бумаг и ведению их реестров, по организации торгов с ценными бумагами, за исключением услуг по их изготовлению.[2]

Исходя из пункта 9 части 1 ст.244 НК-2020 Республика Узбекистан если иностранные Банки осуществляют «организацию торгов» с облигациями, то такие услуги также не подлежат налогообложению НДС.

В целях упрощения ведения бухгалтерского учета курсовой разницы разрешается списание положительной и отрицательной курсовых разниц, соответственно числящихся на счетах учета отсроченных доходов и расходов, по средней величине курсовой разницы, приходящейся на одну единицу иностранной валюты в конце отчетного месяца, в котором производится списание курсовой разницы (условный пример списания курсовой разницы по средней величине приведен в приложении к настоящему Положению).[3]

Применяемый метод отнесения курсовой разницы в обязательном порядке должен быть отражен в учетной политике хозяйствующего субъекта. Хозяйствующие субъекты не должны изменять учетную политику в течение календарного года, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 56 Национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) "Учетная политика и финансовая отчетность", утвержденного Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 года № 17-07/86 (рег. № 474 от 14 августа 1998 года - Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 5).

При переходе с метода накопления на метод прямого отнесения курсовая разница, ранее накопленная в результате ежемесячной переоценки валютных статей баланса, ежемесячно (равномерно) списывается на результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта до конца календарного года, в котором принята учетная политика.

В случае установления размера уставного капитала в иностранной валюте бухгалтерский учет внесения вкладов каждого учредителя осуществляется по курсу Центрального банка на момент внесения.

В случае установления размера уставного капитала в иностранной валюте и внесения вклада в уставный капитал, осуществляемого в национальной валюте - сумами или другим имуществом, пересчет также производится по курсу Центрального банка на день внесения вклада.

Положительная курсовая разница при формировании уставного капитала хозяйствующего субъекта, возникающая между курсами Центрального банка на дату регистрации учредительных документов и дату фактического вноса средств в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете как добавленный капитал на счете 8420 "Курсовая разница при формировании уставного капитала".[4]

Отрицательная курсовая разница при формировании уставного капитала хозяйствующего субъекта, возникающая между курсами Центрального банка на дату регистрации учредительных документов и дату фактического вноса средств в уставный капитал, отражается в дебете счета 8420 "Курсовая разница при формировании уставного капитала" в пределах сумм предыдущей положительной курсовой разницы, образовавшейся при формировании уставного капитала. Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы при формировании уставного капитала относится на расходы по финансовой деятельности.

Литература:

1. Указ Президента Республики Узбекистан «О стратегии развития нового Узбекистана на 2022 — 2026 годы», от 28.01.2022 г. № УП-60 29.01.22
2. М.Ж. Темирханова, Совершенствование бухгалтерского и налогового учета и отчетности в туристических компаниях в Республике Узбекистан- Совершенствование налоговой политики государства в условиях глобализирующейся экономики. Тамбов, 15 мая 2014 года, 267-275 стр.
3. Ценообразование: особые вопросы (Т. Кошелева, 4 апреля 2014 г.)
4. Темирханова М.Ж. Организация учета обязательств в туристической фирме. Экономика и предпринимательство. 2016. № 11-2 (76). С. 879-882.