

YURIDIK FANLAR AXBOROTNOMASI

ВЕСТНИК ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК

REVIEW OF LAW SCIENCES



huquqiy ilmiy-amaliy jurnal

правовой научно-практический журнал

legal scientific-practical journal

2021/2



MUNDARIJA

12.00.01 – DAVLAT VA HUQUQ
NAZARIYASI VA TARIXI.
HUQUQIY TA'LIMOTLAR TARIXI

- 6 **GAFFAROVA SHAKHNOZA
NURITDINOVNA**
Ensuring equal rights of women and
men: the experience of Uzbekistan

12.00.02 – KONSTITUTSIYAVIY
HUQUQ. MA'MURIY HUQUQ.
MOLIYA VA BOJXONA HUQUQI

- 13 **ХАМИДУЛИН МИХАИЛ
БОРИСОВИЧ**
**АБДУЛОВ ДАМИР
РУСТАМОВИЧ**
О вопросах несоответствия
бухгалтерского и корпоративного
законодательства

- 19 **ЯКУБОВ ШУХРАТ
УММАТАЛИЕВИЧ**
Давлат бюджети устидан
жамоатчилик назоратини амалга
ошириш

- 35 **ЭРГАШЕВ ИКРОМ
АБДУРАСУЛОВИЧ**
Солиқ маданиятини юскалтириш
солиқ интизомини таъминлашнинг
муҳим элементи

12.00.03 – FUQAROLIK HUQUQI.
TADBIRKORLIK HUQUQI.
OILA HUQUQI.
XALQARO XUSUSIY HUQUQ

- 43 **БОЛТАЕВ МАНСУРЖОН
СОТИВОЛДИЕВИЧ**
Ихтиёрий тиббий суғурта
шартномаси объектини аниқлаш
муаммолари

- 53 **ҒУЛОМОВ АКМАЛЖОН ШУКУРИЛЛАЕВИЧ**
Қишлоқ хўжалигида шартномавий мажбуриятни бажармаганлик учун қарздорнинг айбдорлик презумпцияси

12.00.06 – TABIIY RESURLAR HUQUQI.
AGRAR HUQUQI. EKOLOGIK HUQUQ

- 59 **УЗАКОВА ҒЎЗАЛ ШАРИПОВНА**
Шаҳарларда қурилиш фаолиятини экологизациялашнинг ҳуқуқий масалалари
- 71 **ТОШБОЕВА РОБИЯ СОБИРОВНА**
Вопросы дальнейшего совершенствования водно-кадастрового законодательства Узбекистана

12.00.08 – JINOYAT HUQUQI.
HUQUQBUZARLIKLARNING
OLDINI OLISH. KRIMINOLOGIYA.
JINOYAT-IJROIYA HUQUQI

- 88 **MUSAEV DJAMALIDDIN KAMALOVICH**
International crime prevention experience in the field of drug trafficking, psychotropic substances and their analogues
- 96 **ОЧИЛОВ САМАРИДДИН КАМОЛИДДИНОВИЧ**
Шартли ҳукм қилиш институтининг юридик табиати
- 105 **ТАШЕВ АЗИЗБЕК ИБРАГИМОВИЧ**
Возникновение и развитие института отведения несовершеннолетних от системы правосудия

12.00.09 – JINOYAT PROTSESSI.
KRIMINALISTIKA. TEZKOR-QIDIRUV
HUQUQI VA SUD EKSPERTIZASI

- 113 **ЧОРИЕВА ДИЛБАР МЕНГДАБИЛОВНА**
Ишни судга қадар юритишда ҳимоячи фаолиятида тортишув принципининг таъминланиши аҳамияти

127 **АБДУЛЛАЕВ РУСТАМ
КАХРАМАНОВИЧ**
Ҳодиса жойини кўздан кечиришнинг
криминалистик таъминоти
мақсад ва вазифалари

136 **КАБИРЗОДА ГАВХАРОЙ
КОСИМИ**
Проблемы процессуально-
правовых основ уголовного
преследования

12.00.10 – XALQARO HUQUQ

145 **БИНАКУЛОВ АЛИЖОН
БОЛИ ЎҒЛИ**
Мажбурий тиббий суғурта:
халқаро-ҳуқуқий асослар, хорижий
давлатлар тажрибаси ва
Ўзбекистонда унинг ҳуқуқий
асосларини яратиш

157 **TUYSCHIEV FARRUKH
ABDUMAJITOVICH**
The concept of public policy in
international commercial arbitration:
refusal of the recognition and
enforcement of foreign arbitral
awards ex officio in Uzbekistan

165 **ЮНУСОВ ҲАЙДАРАЛИ
МУРАТОВИЧ**
АҚШда нодавлат ноҳукумат
ташкilotларининг юридик
таълимдаги ўрни

173 **VALIJONOV DALER
DILSHODOVICH**
Prosecutor's supervision of the
implementation of law on mutual
legal assistance in criminal matters

183 **TURSUNOV ABDUKHALIL
ABDUSALIMOVICH**
Insights for Central Asia from the
principles and disputes of
international water law

UDC: 347.7(045)(574.1)

О ВОПРОСАХ НЕСООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И КОРПОРАТИВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Хамидулин Михаил Борисович,
доктор экономических наук, профессор
Академии государственного управления
при Президенте Республики Узбекистан и
Ташкентского филиала «Российского экономического
университета им. Г.В. Плеханова»,
e-mail: hamidulinm@rambler.ru,
ORCID: 0000-0003-1241-4270;

Абдулов Дамир Рустамович,
старший преподаватель кафедры
“Общеобразовательные дисциплины и культура”
Ташкентского государственного юридического университета,
e-mail: damir_r79@mail.ru,
ORCID: 0000-0002-7797-6090

***Аннотация.** В статье рассматриваются ключевые проблемы улучшения корпоративного управления, особенности формирования прибыли в Узбекистане согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета и корпоративного управления. Выявлены и проанализированы несоответствия требований нормативных актов в вопросах формирования прибыли, что приводит к необходимости исчисления и отображения в учете Национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Определены проблемные вопросы формирования и распределения прибыли, с которыми сталкиваются в практической деятельности специалисты бухгалтерской и управленческой сфер, даны соответствующие рекомендации.*

***Ключевые слова:** дивиденд, бухгалтерский учет, прибыль, финансовый результат, доход, расход, прибыль в учете НСБУ Республики Узбекистан.*

BUXGALTERIYA HISOBI VA KORXONA QONUNLARINI TUZATISH MASALALARI

Xamidulin Mixail Borisovich,
iqtisod fanlari doktori, professor,
O'zbekiston Respublikasi Prezidenti
huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi
va G.V. Plexanov nomidagi Rossiya
Iqtisodiyoti universiteti Toshkent filiali;

Abdulov Damir Rustamovich,
“Umumta'lim fanlari va madaniyat”
kafedrasida katta o'qituvchisi,
Toshkent davlat yuridik universiteti

Annotatsiya. Maqolada korporativ boshqaruvni takomillashtirishning asosiy muammolari, xususan, buxgalteriya hisobi va korporativ boshqaruv qoidalari (standartlari)ga muvofiq, O'zbekistonda foydani shakllantirish masalalari muhokama qilingan. Shuningdek, foydani shakllantirishda me'yoriy hujjatlar talablarining nomuvofiqligi tahlil etilgan, bu esa buxgalteriya hisobida O'zbekiston Respublikasining Buxgalteriya hisobi milliy standartini hisoblash va aks ettirish zarurligiga olib keladi. Buxgalteriya hisobi va boshqaruv xodimlari amalda duch keladigan foydani shakllantirish va taqsimlashning muammoli masalalari aniqlandi.

Kalit so'zlar: dividend, buxgalteriya hisobi, foyda, moliyaviy natija, daromad, xarajat, buxgalteriya hisobidagi foyda, O'zbekiston Respublikasining buxgalteriya hisobi milliy standarti.

ISSUES OF ACCOUNTING AND CORPORATE LEGISLATION IRREGULARITIES

Khamidulin Mikhail Borisovich,

Doctor of Economics, Professor
Academy of Public Administration
under the President of the Republic of Uzbekistan and
of the Tashkent branch of the Russian Economic
University named after G.V. Plekhanov;

Abdulov Damir Rustamovich,

Senior lecturer of the department
General disciplines and culture
Tashkent State University of Law

Abstract. The article discusses the key problems of improving corporate governance, especially the formation of profits in Uzbekistan in accordance with the provisions (standards) of accounting and corporate governance. In this article, the inconsistencies of normative act requirements in the formation of profit, which leads to the need to calculate and display the National Accounting Standard of the Republic of Uzbekistan in the accounting, are analyzed. The problematic issues of the formation and distribution of profits, which the accounting and management personnel encounter in practice, are identified.

Keywords: dividend, accounting, profit, financial result, income, expense, profit in accounting National Accounting Standard (NAS) of the Republic of Uzbekistan.

Введение

Несмотря на рецессию, вызванную последствиями пандемии коронавируса, Республика Узбекистан демонстрирует стабильную тенденцию динамичного и сбалансированного развития экономики, что позволяет правительству страны ставить на текущий и последующие годы амбициозные, но вполне выполнимые планы экономического и социального роста. Этому способствует и активная инвестиционная политика, благодаря которой, по данным Министерства инвестиций и внешней торговли, в 2020 году удалось обеспечить

приток иностранных инвестиций в экономику в объеме 6,6 млрд долл. США, с ожидаемым ростом в 2021 году до 10,5 млрд долл. США [1].

«В то же время следует сократить участие государства в реализации инвестиционной политики и увеличить долю частных и прямых инвестиций», – отметил Президент Республики Узбекистан Ш.М. Мирзиёев в послании Олий Мажлису и народу страны. Поэтому важным направлением структурных реформ признано «... сокращение присутствия государства в экономике. В целом число предприятий с

государственным участием в ближайшие два года сократится не менее чем в 3 раза» [2].

При этом актуальной остается задача привлечения прямых долгосрочных инвестиций, главный источник которых – фондовый рынок. Именно реализация акций, являющихся документарным подтверждением внесения вклада инвестора в формирование уставного фонда предприятия, приносит прямые и фактически бессрочные инвестиции. Для инвестора привлекательность акций заключается в наличии стоимости и возможности принести доход, что позволяет ей сохранять все достоинства капитала, титулом собственности на который она является. Эти две инвестиционные характеристики акции многократно мультиплицируются благодаря свойственным только этой ценной бумаге родовым преимуществам. Так, акция может приносить доход в виде дивидендов, что является результатом работы предприятия на рынке реального капитала, а также в виде роста курсовой стоимости, что есть следствие умелой корпоративной политики на финансовом рынке.

То же и со стоимостью акции. Номинальная стоимость акции является эквивалентом части реального капитала, а ее рыночная стоимость есть результат возросшего доверия финансового сектора к системе корпоративного управления, реализуемой в акционерном обществе.

Таким образом, в отличие от предшественников (предприятий других организационно-правовых форм хозяйствования), ориентированных главным образом на производство товаров и связи с товарными рынками, акционерное общество (АО) производит не только материальные, но и фондовые ценности, стремясь эффективно реализовать последние на специализированных рынках. Данную позицию, в частности, разделяет Т. Веблен, который прямо указывает на то, что «корпорация –

это всегда предприятие бизнеса; она является средством делать деньги, а не производить товары» [3].

Материалы и методы

В статье рассматриваются ключевые проблемы противоречий законодательных основ бухгалтерского учета и корпоративного управления, приводящих к снижению инвестиционной привлекательности приватизируемых предприятий в Республике Узбекистан. На основе использования метода монографического исследования, статистической выборки выявлено, что отдельные национальные стандарты бухгалтерского учета приводят к деформации международных принципов корпоративного управления и препятствуют привлечению прямых иностранных инвестиций в приватизируемые предприятия Узбекистана.

В статье использованы методы статистической выборки, монографического исследования, анализа и синтеза.

Результаты исследования и анализ

К сожалению, сегодня отечественный корпоративный сектор практически не использует всех преимуществ привлечения инвестиций, которые дает выпуск и размещение акций. Одной из причин этого является противоречивость различных нормативных актов, а иногда и прямое несоответствие нормам корпоративного законодательства.

Авторы обращают внимание на важность внесения изменений в Национальные стандарты бухгалтерского учета, вызванные необходимостью осуществить «... в срок до 1 апреля 2021 года – подготовку финансовых отчетов предприятий за 2019–2020 годы на основе Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) и внесение на утверждение в Кабинет Министров графика получения международных кредитных рейтингов», что отмечено в Указе Президента Республики Узбекистан «О мерах по ускоренному ре-

формированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов» от 27 октября 2020 года № УП-6096.

В целях повышения стоимости приватизируемых предприятий, а также обеспечения большего объема инвестиций, привлекаемых за счет выпуска и размещения акций, необходимо провести реформирование пассива баланса путем повышения уставного фонда за счет средств нераспределенной прибыли прошлых лет, которая в отечественных предприятиях, фактически не выплачивавших дивиденды, накопилась в значительном объеме. Однако в соответствии с требованиями Указа Президента Республики Узбекистан «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» от 24 апреля 2015 года № УП-4720, в противоречие с духом корпоративного права, запрещено увеличение уставных фондов за счет капитализации нераспределенной прибыли прошлых лет и увеличения номинальной стоимости ранее выпущенных акций.

Ограничиваясь рамками статьи, авторы хотели обратить внимание на пункт Указа, предусматривающий «увеличение уставного капитала акционерного общества ... исключительно путем выпуска и размещения дополнительных акций», поскольку его выполнение не столь однозначно, как может показаться на первый взгляд. Кроме того, данный пункт актуализирует необходимость пересмотра некоторых положений законодательства по бухгалтерскому учету в республике. Данное требование ставит под сомнение корпоративное право акционеров капитализировать не распределенную в прошлые годы прибыль и получить безвозмездно дополнительно выпущенные на сумму капитализации акции.

В соответствии со стандартом 21 Национальных стандартов бухгалтерского

учета Республики Узбекистан (НСБУ РУз), исполнительному органу акционерного общества предоставлено право использовать средства со счета 8700 «Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)» для покрытия убытков текущего года, что противоречит международно признанным, базовым принципам корпоративного управления, разработанных в 1999 году Организацией экономического сотрудничества и развития. В частности, принцип «соответствующей ответственности» предусматривает, что исполнительный орган, при определенном контроле со стороны Наблюдательного совета, вправе распоряжаться денежными средствами акционерного общества в течение финансового года, а именно с 1 января по 31 декабря. Результаты финансово-хозяйственной деятельности должны отражаться на счете 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода».

После распределения прибыли на общем собрании акционеров средства, предназначенные для выплаты дивидендов, переносятся на счет 6610 «Дивиденды к оплате», а нераспределенная, реинвестированная часть прибыли должна отражаться на счете 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)», освобождая счет 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» для отражения на нем финансовых результатов текущего года. Таким образом, счет 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)» в соответствии с принципом «соответствующей ответственности» попадает под ответственность органов корпоративного управления (Наблюдательного совета, Общего собрания акционеров), а не исполнительного органа акционерного общества.

Однако порядок учета и отражения операций, утвержденный НСБУ РУз, разрешает списать со счета 8700 «Накопленная

прибыль (непокрытый убыток)» убыток, полученный в отчетном году, в том числе и для получения положительного результата баланса. Поскольку субсчета по данному счету, как правило, не открываются, решения соответствующего органа корпоративного управления не требуется.

Еще одно противоречие исполнения бухгалтерского и корпоративного законодательства кроется в практически повсеместном зачислении бухгалтерами акционерных обществ на счет 8500 «Резервный фонд» различных поступлений, а иногда и сумм переоценки основных средств. Зачастую органы хозяйственного управления на этот же счет относят и суммы, которые выделяют им на содержание учрежденные этими органами хозяйственного управления предприятия.

В результате сумма накопленного, собственно, резервного фонда¹ теряется в общей массе поступлений, и порой только очень тщательная сверка корпоративных и бухгалтерских документов позволяет вскрыть факт нецелевого использования средств резервного фонда.

Выводы

В результате, противоречия между бухгалтерским и корпоративным законодательством, а также существующие лазейки, благодаря которым менеджеры акционерного общества получают возможность бесконтрольно прикрыть результаты своей неэффективной работы, а акционеры могут лишиться принадлежащих им по праву средств, совершенно не стимулируют последних принимать решение о реинвестировании прибыли. В итоге, по возможности, акционеры принимают решения, направленные на выплату максимальных дивидендов («проеданию» прибыли), что в свою очередь не повышает инвестиционную привлекательность акционерного общества, а ставит под сомнение возможность реализации акций иностранным инвесторам.

Резюмируя вышеизложенное, считаем, что эти, а также ряд других законодательных несоответствий необходимо учесть в принимаемом в новой редакции Законе Республики Узбекистан «О разгосударствлении и приватизации».

REFERENCES

1. Abduazimova L. Transformacija i privatizacija gospredpriyatij: novyj jetap reform [Transformation and privatization of state-owned enterprises: a new stage of reforms]. Interview with the Director of the State Assets Management Agency Akmalkhon Artykov. Available at: https://www.norma.uz/nashi_obzori/transformaciya_i_privatizaciya_gospredpriyatij_novyy_etap_reform/ (accessed 26.04.2021).

¹ Согласно статье 34 Закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», в обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее пятнадцати процентов от его уставного фонда. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее пяти процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, погашения облигаций общества, выплаты дивидендов по привилегированным акциям и выкупа акций по требованию акционеров, имеющих на это право в соответствии с законом. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

2. Soglasno prognozu MIVT na 2021 god, ob'em inostrannyh investitsij sostavit \$10,5 mlrd [According to the MIFT forecast for 2021, the volume of foreign investments will amount to \$10.5 billion]. Available at: <https://review.uz/post/mivt-proanalizirovalo-rezultat-eksporta-v-uzbekistane-za-2020-god/> (accessed 26.05.2021).

3. Veblen T. Teoriya prazdnogo klassa [Leisure class theory]. Per. s angl. S.G. Sorokinoy. Moscow, Progress, 1984.

4. Poslanie Prezidenta Respubliki Uzbekistan Shavkata Mirzijoeva Oliy Mazhlisu [Message from the President of the Republic of Uzbekistan Shavkat Mirziyoyev to the Oliy Majlis]. 29.12.2020. Available at: <https://president.uz/ru/lists/view/4057/> (accessed 26.04.2021).

5. Begmatov A., Khamidulin M., Butaboev M. Corporate culture and corporate governance, 2007, p. 224.

6. Manual on corporate governance, 2004, 1 (1), p. 28.

7. Abdulov D.R. Nalogovye vyzovy v cifrovoj jekonomike v Uzbekistane. Sbornik tezisov po itogam Professorskogo foruma 2019 «Nauka. Obrazovanie. Regiony» [Tax Challenges in the Digital Economy in Uzbekistan. Collection of abstracts based on the results of the Professors' Forum 2019 «Science. Education. Regions»]. Moscow, Obshherossiyskaja obshhestvennaja organizacija «Rossijskoe professorskoe sobranie», 2019, pp. 84-86.

Абдулов, Д. Р. Налоговые вызовы в цифровой экономике в Узбекистане / Д. Р. Абдулов // Сборник тезисов по итогам Профессорского форума 2019 «Наука. Образование. Регионы». – Москва, Общероссийская общественная организация «Российское профессорское собрание», 2019. – С. 84-86.

8. System of Forms and Methods of Tax Administration in Uzbekistan. D.R. Abdulov, O.K. Abdurakhmanov. International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. Volume 9, Issue 1, November 2019. pp. 3108-3110. DOI: 10.35940/ijitee.A9142.119119

9. Abdulov D. Preobrazovanie nalogovogo administrirovaniya v uslovijah cifrovizacii jekonomiki (na primere NDS) [Transformation of tax administration in the context of digitalization of the economy (for example, VAT)]. Obshhestvo i innovacii – Society and innovation, 2020, 1, 1/s, pp. 123-135. DOI: <https://doi.org/10.47689/2181-1415-vol1-iss1/s-pp123-135>.

Абдулов, Д. 2020. Преобразование налогового администрирования в условиях цифровизации экономики (на примере НДС). Общество и инновации. 1, 1/s (окт. 2020), 123-135. DOI: <https://doi.org/10.47689/2181-1415-vol1-iss1/s-pp123-135>.