



Особенности Учет Экспортно-Импортных Операций В Узбекистане

¹ Кудбиев Давлатбай

² Нишонова Икболлой Иброхимовна

Received 16th Sep 2022,

Accepted 19th Oct 2022,

Online 3rd Nov 2022

¹ Ферганский политехнический институт,
доктор экономической наук, профессор
davlatbay.kudbiyev@ferpi.uz

² Ферганский политехнический институт,
магистр
princessa3377@gmail.com

Аннотация: В статье рассматривается развитие учета экспортно-импортных операций в Узбекистане и его роль как основы модернизации экономики предприятий и страны в целом. Статья посвящена рассмотрению основных принципов и особенностей учета экспортно-импортных операций во внешнеэкономической деятельности фирм. В статье исследуются сущность и виды экспортно-импортных операций, задачи движения денежных средств во внешнеэкономических операциях, определяются основные этапы экспортно-импортных операций, особенности их документирования. Особое внимание уделяется особенностям учета внешнеэкономических операций в Узбекистане и изменениям в законодательстве, регулирующем экспортно-импортные операции.

Ключевые слова: Экспортно-импортные сделки, экспорт, импорт, страны-экспортеры, внешняя торговля, экспортные ресурсы, внешнеэкономический контракт, бухгалтерский учет.

Введение. В последние годы объем операций, связанных с экспортом-импортом, как и в любой отрасли, показал динамику роста [1], общий объем международной торговли значительно вырос. В связи с расширением, либерализацией внешнеэкономической деятельности и увеличением числа организаций, выходящих на международный рынок, многие узбекские компании все чаще сталкиваются с необходимостью использования импортных услуг [2] [3].

По валютным операциям при импорте и экспорте товаров выпущено множество нормативных документов, регулирующих эти вопросы, методические положения по бухгалтерскому и налоговому учету практически не касаются проблем и нюансов, связанных с учетом импортируемых услуг [4]. Исходя из этого, у представителей бизнеса естественным образом возникает вопрос о том, как отражать эти операции в бухгалтерском учете во многих национальных организациях при заключении контрактов на импорт работ и услуг, и к каким налоговым последствиям приведет осуществление этих операций.

В последние годы особое внимание уделяется государственной поддержке и стимулированию экспортной деятельности хозяйствующих субъектов, оказывающей ей всестороннюю поддержку.

Ярким примером этого является постановление президента Республики Узбекистан от 5 мая 2020 года "О мерах по дальнейшей поддержке экспортной деятельности" [5].

В частности, при Министерстве инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан было создано Агентство по продвижению экспорта и созданы механизмы оказания финансовой помощи предприятиям-экспортерам для увеличения объемов экспорта [7], [8].

Растущие условия конкуренции на мировых рынках создают необходимость дальнейшего расширения государственной поддержки экспортеров с целью проникновения на новые рынки и укрепления своих позиций на традиционных рынках за счет увеличения объемов экспорта продукции.

Узбекистан, являющийся участником процессов глобализации в мире и интеграции в динамично развивающееся международное экономическое сообщество, также регулярно развивает свои международные экономические связи.

В этом процессе широко используются методы регулирования деятельности экспортно-импортных операций. Глава государства в этой связи Ш.М.Мирзиёев отметил, что "Одной из важнейших задач Правительства останется выход на новые экспортные рынки. В следующем году необходимо активизировать работу по вступлению во Всемирную торговую организацию и широкомасштабному сотрудничеству с Европейским Союзом" [6]. Развитие предпринимательской деятельности посредством экспортно-импортных операций предприятий нашей страны осуществляется в рамках установленного закона, предотвращение различных злоупотреблений обеспечивает гармоничное развитие экономики страны [9]. В процессе выполнения этой задачи особое значение имеет процедура проведения мониторинга при экспортно-импортных операциях.

Мониторинг и контроль за внешнеэкономическими операциями осуществляется на основе взаимного обмена информацией с органами государственной налоговой и таможенной службы и коммерческими банками и через единую электронную информационную систему внешнеэкономических операций.

Традиционной и наиболее развитой формой международных экономических отношений является внешняя торговля, которая представляет собой торговлю страны с другими странами, состоящую из платных импортных и платных экспортных товаров. Экспортно-импортные отношения составляют 80% от общего объема международных экономических отношений. Роль внешней торговли для любой страны трудно переоценить. Согласно одной точке зрения, "экономический успех любой страны мира основан на внешней торговле. Ни одной стране не удалось отделиться от мировой экономической системы и создать здоровую экономику" [11]

Одной из основных форм международных экономических отношений является международная торговля, поскольку она влияет на производство, занятость и другие макроэкономические показатели развития любого государства. Таким образом, рост производства в экспортной промышленности в результате роста спроса на отечественные товары за рубежом увеличивает ВВП страны [12]. И наоборот, рост импорта направляет часть внутреннего спроса на товары [13], произведенные в других странах [14], тем самым снижая стимулы для внутреннего производства, что в конечном итоге приводит к снижению уровня ВВП.

Узбекистан не является исключением, но здесь необходимо сделать определенные исторические оговорки. Следует отметить, что современная система экспортно-импортных операций имеет сравнительно недавнюю историю. С двадцатых годов XX века и до 1991 года внешнеэкономическая деятельность была исключительно государственной [15] [16]. Любые

внешнеэкономические и валютные операции без ведома государства приравнивались к уголовной ответственности [17].

Реформы 90-х годов и постепенный переход к рыночной экономике создали широкие возможности для внешнеэкономической деятельности предприятий и организаций всех форм собственности [18]. В настоящее время любая организация [19], любой гражданин получили право устанавливать прямые связи с иностранными партнерами, исходя из экономической необходимости. Однако вопросы правильной организации этой деятельности, несомненно, очень сложны и требуют глубокого изучения.

Методами исследования, использованными в данной работе, являются: экономико-математический, статистический, графический, анализ и синтез, абстрактно-логический, наблюдения, аналогии и другие.

Также, в работе были использованы информационные материалы законодательных актов, труды отечественных исследователей.

Обзор литературы. Ученые СНГ об особенностях внешнеэкономической деятельности в условиях перехода к рыночным отношениям, в научных исследованиях теоретических и практических проблемах интеграции национальных хозяйств в мировую экономику, роли увеличения экспортного потенциала и структурного развития в обеспечении экономического роста – Т. Койчев, А. Я. Эльянов [20], Е.Г. Ясин, А.П. Киреев, Е.В. Скурко [21], Г.П.Овчинников, Ю.Шишков [22], В.В.Покровская, В.Сакалов, Б. Фамин, Л.Л. Игонина и др [23].

Вопросы, связанные с учетом и анализом эффективности экспортно-импортных операций, нашли очень широкое отражение в научной литературе. В настоящей работе мы использовали лишь некоторые из них. Так в плане учета экспортно-импортных операций мы использовали учебники, монографии и статьи следующих авторов: В. Астахова. Т. Бабченко [24], И. Глушкова, Д. Донцовой [25], Н. Кондакова и Г. Кулининой. Значительную часть теоретических знаний в области учета, использованных в нашем исследовании, мы почерпнули из пособия под редакцией В.В. Верещакова и монографий Е. Ширкиной и В. Ржаницыной [26] [27].

Из отечественных учёных экономистов как Алимов Р.О., Расулов А.Ф., Бекмурадов А.Ш. [28], Беркинов Б.Б., Сиражидинов Н.С [29], Тўхлиев Н., Ўлмасов А., Шодиев Р.Х. [30], Назарова Г.Г., Хакимов Н.З. [31], Бобожонов Б.Р. и другие в своих исследованиях изучали научно-практические аспекты развития экономики Узбекистана, создания благоприятной экспортной среды и развития структуры экспорта [32].

Анализ и результаты. Внешнеэкономическая деятельность, в частности конечный результат реализуемой в стране политики в сфере внешней торговли, непосредственно будет влиять на уровень жизни населения.

Реформы в нашей стране способствуют быстрому росту торговых отношений с зарубежными странами. В частности, решения об увеличении экспортного потенциала страны позволят местным компаниям получить больше опыта на зарубежных рынках, что, со временем, даст им конкурентное преимущество в мировой торговле.

Реформы правительства, проводимые в последние годы и направленные на стимулирование экспорта, оптимизацию импорта и, в целом, политика, реализуемая в стране с целью достижения сбалансированности внешней торговли, обеспечили рост внешнеторгового оборота (далее ВТО) республики по итогам 2019 года до 42,2 млрд. долл. США и возросли на 8,7 млрд. долл. США, или на 26,2 % больше, чем показатели за 2018 год. Данный результат зафиксирован как наиболее высокий показатель в истории страны [33].

Из общего объема ВТО экспорт достиг 17,9 млрд. долл. США (темпы роста – 128,0 %), а импорт – 24,3 млрд. долл. США (темпы роста – 124,9 %). Отмечен пассивный баланс внешнеторгового оборота на сумму 6,4 млрд. долл. США.

В результате увеличения производства продукции, заменившей импортные товары, и диверсификации промышленного производства в структуре экспорта достигнуты значительные изменения.

Следует отметить, что существует определенная сезонность во внешнеэкономической деятельности страны. Так, наиболее высокая активность отмечена в середине года, когда ежемесячный объем внешнеторгового оборота в июле достиг своего максимума – 4,8 млрд. долл. США и обеспечил сбалансированность внешней торговли республики [34].

В декабре 2019 года внешнеторговый оборот составил 3,9 млрд. долл. США и завершил год с пассивным внешнеторговым балансом.

Помимо этого, отмечается укрепление взаимосвязей с соседними государствами, проведение большой работы по развитию отношений в социально-экономической, торгово-промышленной и культурной сфере с этими странами. В частности, за последние годы наблюдались значительные изменения в ВТО с соседними государствами, например с такими, как Таджикистан, Туркменистан, Кыргызстан и Казахстан. За последние три года ВТО с Кыргызстаном и Туркменистаном утроился, а с Таджикистаном и Казахстаном - удвоился. Внешняя торговля с Афганистаном сохраняется стабильно на уровне 600 млн. долл. США ежегодно.

Наличие активного внешнеторгового баланса с Кыргызстаном, Таджикистаном и Афганистаном можно рассматривать как положительный результат во внешней торговле страны [34].

Наибольший объем ВТО с другими государствами (кроме соседних) приходится на Китай, Россию, Корею, Турцию и Германию. Среди основных стран-партнеров активный внешнеторговый баланс обеспечен с такими странами, как Иран и Франция. Среди 20 крупных стран-партнеров по внешнеэкономической деятельности наблюдается активный внешнеторговый баланс с пятью странами, в частности с такими, как Афганистан (612,1 млн.долл.США), Кыргызстан (529,0 млн.долл.США), Таджикистан (191,5 млн.долл.США), Франция (65,7 млн.долл.США) и Иран (15,0 млн.долл.США). С остальными 15-ю странами сохраняется пассивный баланс внешнеторгового оборота. (таблица 1).

Таблица 1. Динамика крупных странпартнеров во внешнеторговом обороте республики Узбекистан

Страны	2017 г.	2018 г.	2019 г.
КНР	4 754,20	6 433,50	7 620,90
Экспорт	2 025,50	2 875,40	2 519,00
Импорт	2 728,70	3 558,10	5 101,90
Сальдо	-703,2	-682,7	-2 582,90
Российская Федерация	4 728,70	5 655,90	6 626,90
Экспорт	2 019,20	2 117,30	2 492,50
Импорт	2 709,50	3 538,60	4 134,40
Сальдо	-690,3	-1 421,30	-1 641,90
Казахстан	2 055,80	2 919,60	3 367,70
Экспорт	1 057,60	1 352,20	1 429,70
Импорт	998,2	1 567,40	1 938,00
Сальдо	59,4	-215,2	-508,3

Республика Корея	1 387,60	2 159,20	2 755,40
Экспорт	143,3	108,7	93,6
Импорт	1 244,30	2 050,50	2 661,80
Сальдо	-1 100,90	-1 941,80	-2 568,20
Турция	1 552,50	2 057,60	2 525,20
Экспорт	877,8	944,8	1 203,60
Импорт	674,7	1 112,80	1 321,60
Сальдо	203,1	-168	-118
Германия	620	778,7	980,1
Экспорт	32,5	53,7	53,9
Импорт	587,5	725	926,2
Сальдо	-555	-671,3	-872,3
Кыргызстан	253,7	402,8	829
Экспорт	178,3	269,7	679
Импорт	75,4	133,1	150
Сальдо	102,9	136,6	529

Анализ динамики внешнеторгового оборота Республики Узбекистан показал рост объемов экспорта и импорта в 2019 году по сравнению с предыдущими годами. Рост внешнеторгового оборота, по сравнению с 2017 годом, составил 1,6 раза, а импорт опережающими темпами (1,9 раз) возрос по сравнению с экспортом (1,3 раза).

Одна треть объема ВТО приходится на страны СНГ и за последние годы наблюдается тенденция к снижению данного показателя. Это, в свою очередь, свидетельствует о расширении внешнеэкономических связей с другими зарубежными партнерами.

В результате принимаемых правительством республики мер по укреплению сотрудничества со странами СНГ и всесторонней поддержки внешней торговли, темпы роста внешнеторгового оборота стран СНГ, по сравнению с 2018 годом, достигли 120,0 % и их доля во внешнеторговом обороте, по итогам 2019 года, составила 34,6 %. Несмотря на рост, доля стран СНГ, по сравнению с 2018 годом, в общем объеме снизилась на 1,7 % пункта.

Как известно, развитие международных экономических отношений способствует устойчивому экономическому росту экспорта с целью достижения определенных результатов. Реформы, реализуемые для повышения экспортного потенциала страны, государственной поддержки экспортеров и расширения номенклатуры экспортоориентированной продукции, позволили увеличить количество субъектов экспортеров более, чем на 5 тыс. ед. (на 82 ед. и их общее количество составило 5 895 ед.) и это обеспечило доведение объема экспорта до 17,9 млрд. долл. США (рост, по сравнению с 2018 годом, достиг 28,0 %).

Существенное влияние на объем экспорта плодоовощной продукции оказали свежие овощи и в переработанном виде с ростом, по сравнению с 2018 годом, соответственно в 1,8 и 1,6 раз, что, в совокупности, составило 46,5 % от общего объема плодоовощной продукции.

На рост экспорта энергоносителей и нефтепродуктов естественное влияние оказали объемы экспорта природного газа и продукты переработки нефти (их рост соответственно составил 13,9 % и 24 %).

По итогам 2019 года объем экспорта легковых автомобилей возрос в 4,2 раза, автобусов (включая микроавтобусы) и грузовых автомобилей – в 1,5 и 1,6 раз соответственно, что обеспечило существенный рост машин, оборудования и их частей.

Несмотря на рост отдельных видов продуктов химической продукции, наблюдалось и снижение общего объема экспорта химической продукции, связанное со снижением объемов экспорта пластмассы и изделий из нее.

Следующие факторы роста импорта – это лекарственные средства и фармацевтическая продукция (более 100 раз), а также первичная форма пластмассовой продукции (1,4 раза) и продовольственные товары (119,2 %), что, в свою очередь, свидетельствует о неконкурентоспособности местных производителей с импортными аналогами этих товаров или о ненасыщенности рынка данными товарами.

В динамике сохраняется стабильное соотношение доли импорта со странами СНГ и другими зарубежными государствами, что, в пределах, составляет соотношение 33,8:66,2. По итогам отчетного периода на первое место среди крупных стран-партнеров по импорту вышел Китай с долей импорта в общем объеме 21,0 %, опередив Российскую Федерацию с долей 17,0 %.

Таким образом становится очевидным, что в результате масштабных реформ внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан и прочных связей со странами мира растет экспортный потенциал нашего государства. Наряду с этим, благодаря созданию благоприятных условий, предоставлению ряда налоговых и таможенных льгот производителям, а также в связи с модернизацией промышленных мощностей и производства конкурентоспособной продукции возникают предпосылки для увеличения объема экспорта национальных продуктов, что, в свою очередь, позволяет отечественной продукции занять крепкие позиции на внешних рынках.

Партнерство по ВТО с перечисленными выше странами можно расценить как результат визитов Президента Республики Узбекистан, предпринятых им за последние три года в 15 государств, это, в частности, визиты и подписанные там двусторонние взаимовыгодные договора со странами-партнерами.

Осуществлению любой внешнеторговой сделки предшествует заключение контракта (договора) между национальным предприятием-импортером (резидентом) и иностранным поставщиком (нерезидентом).

Компании, импортирующие товар, экспортирующие сырье, продукцию, становятся участниками внешнеэкономической деятельности. Прежде чем переместить товар на территорию Республики Узбекистан, необходимо заключить договор на поставку груза. Поставка это возмездная передача товаров продавцом покупателю во исполнение договора купли-продажи (контракта). Во избежание неопределенностей различной интерпретации терминов в разных странах в договоре купли-продажи используют Инкотермс. Инкотермс - официальные правила Международной торговой палаты для толкования торговых терминов, которые облегчают международную торговлю. Ссылка на Инкотермс четко определяет соответствующие обязанности сторон и уменьшает риск юридических трудностей. В таблице 2 приведена классификация торговых терминов:

Таблица 2. Классификация торговых терминов

Группа Е. (Отправление
EXW	Франко завод (... название места)
Группа	F Основная перевозка не оплачена
FCA	Франко перевозчик (название места назначения)
EAS	
FOB	Франко борт (название порта отгрузки)
Группа С С	Основная перевозка оплачена

CC.	
CFR	Стоимость и фрахт (название порта назначения)
CIF	Стоимость, страхование и фрахт (название порта назначения)
CPT	Фрахт/перевозка оплачены до (название места назначения)
CIP	Фрахт/перевозка и страхование оплачены до (название места назначения)
Группа.D Прибытие	
DAF	Поставка до границы (... название места доставки)
DES	Поставка с судна (название порта назначения)
DEG	Поставка с пристани (название порта назначения)
DDU	Поставка без оплаты пошлины (название места назначения)
DDP	Поставка с оплатой пошлины (название места назначения)

В процессе производственно-хозяйственной деятельности возникает сложная система взаимодействия людей с материально-вещественными элементами и между собой. Для управления этой деятельностью необходимо определять ее цели и планировать пути их достижения, получать сведения о ходе и результатах хозяйственной деятельности, принимать решения о регулировании выявленных отклонений, контролировать выполнение решений и планов, выполнять другие необходимые действия.

Все предприятия, действующие на территории Республики Узбекистан, обязаны вести бухгалтерский учет и финансовую отчетность в соответствии с Законом Республики Узбекистан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Возрастание роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности обусловлено развитием предпринимательства.

Системный бухгалтерский учет позволяет обобщать разнородные объекты учета как единый взаимосвязанный учетный комплекс, организовать систему показателей, отражающих кругооборот средств предприятия в ходе его производственно-хозяйственной деятельности.

Внешнеэкономическая деятельность регламентируется мерами государственного и международного регулирования – большим числом законов и множеством подзаконных актов, которые так или иначе касаются организации бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

Бухгалтерский учет экспортно-импортных товарных операций осуществляется на основании Закона Республики Узбекистан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов».

Основным условием организации учета экспортно-импортных товарных операций является обеспечение отдельного учета операций, совершаемых внутри страны и за ее пределами. Это является необходимым условием, так как государство особо контролирует получение валютной выручки, правомерность и обоснованность использования средств в иностранной валюте и тенге на цели импорта. Поэтому бухгалтерский учет должен отражать и контролировать весь кругооборот средств по экспорту и импорту.[35]

В значительной степени на организацию учета экспортно-импортных товарных операций оказывает влияние сложившаяся на предприятии практика реализации и ввоза товаров: самостоятельно или через посредническую организацию.

Предприятие – экспортер отражает в учете:

- все хозяйственные операции – от приобретения товаров до установления договорной (контрактной) цены, по которой товар будет продан иностранному покупателю;
- расходы по поставке товаров в соответствии с договором (контрактом) и действующими нормативными документами.

Предприятие – импортёр учитывает все хозяйственные операции связанные с:

- оплатой стоимости товара иностранному поставщику, согласно контракту и выставленных счетов;
- расходами по доставке товара на территорию Республики;
- таможенным оформлением товара.

В структуре экспорта 80,1 % занимают товары, которые, в основном, приходятся на драгоценные металлы (включая серебро) (28,2 %), энергоносители и нефтепродукты – 14,1 %, текстильные изделия (9,1 %), продовольственные товары (8,5 %) (преимущественно плодоовощная продукция (6,7 %)), цветные металлы и изделия из них (5,3 %), а также химическая продукция (4,9 %).

Наблюдается отличие в направлении экспорта товаров и услуг между странами СНГ и другими зарубежными государствами. Так, около 80 % экспорта в страны СНГ в первую очередь занимает экспорт услуг, далее по объему идут энергоносители и нефтепродукты (в частности природный газ), а также плодоовощная и текстильная продукция.

За отчетный период наиболее быстрыми темпами возрос экспорт машин и оборудования, черных и цветных металлов, продовольственных товаров в направлении стран СНГ, а снижение наблюдалось только в экспорте хлопкового волокна.

За последние три года в динамике наблюдается диверсификация структуры экспорта. Так, доля драгметаллов и продовольственных товаров возросла на 1,5 % пункт, энергоносителей и нефтепродуктов – на 1,3 % пункта, черных металлов и изделий из них – на 0,8 % пункт, услуг – на 0,2 % пункта, текстиля и текстильных изделий – на 0,1 % пункта. По остальным позициям отмечается снижение доли за счет существенного роста в структуре экспорта доли драгметаллов, продовольственных товаров, энергоносителей и нефтепродуктов [36].

На порядок организации учета экспортно-импортных товарных операций оказывают влияние различные факторы: с переходом права собственности на товар; без перехода права собственности на товар, т.е. на условиях торговой комиссии.

Основными объектами учета экспортно-импортных товарных операций должны стать:

- объем товаров на экспорт/импорт;
- объем экспортно-импортных товаров в стоимостном и натуральном измерении в разрезе стран, товарных групп и товаров, местам хранения и материально-ответственным лицам, выполнения обязательств по поставкам товаров;
- реализация экспортных товаров в контрактных ценах, размер транспортных расходов по экспорту;
- закуп импортных товаров, согласно условиям паспорта сделки по импорту.

Главным условием рациональной организации экспортно-импортных операций является четкое разграничение учетных функций внутри предприятия. Необходимо исключить дублирование одних и тех же показателей различными отделами управления, точно определить и разделить

функции экспортно-импортных операций между бухгалтерией, отделом по внешнеэкономическим связям отделом сбыта и закупок. Это позволит ликвидировать дублирование учетной работы, выявить узкие места, повысить контрольное значение и оперативность, обеспечить полноту необходимой информации. [33].

Между отделами аппарата управления, решающего задачи учета экспортно-импортных товарных операций, обязанности делятся следующим образом:

- отдел внешнеэкономических связей обеспечивает заключение контрактов и договоров на покупку и поставку товаров, регистрацию заявок на экспорт, оформление паспортов сделок по импорту и ведение контроля над исполнением условий контрактов и договоров;
- отдел снабжения и закупок контролирует своевременное выполнение плана поставок, оформление товаросопроводительных документов;
- бухгалтерия организует учет поступившего товара на экспорт и учёт товара поступившего от поставщика-импортёра, контролирует и учитывает его движение, отгрузку и реализацию; составляет отчетность, осуществляет расчеты с покупателями за экспортные товары, с поставщиками за импортные товары. Ведет контроль за зачислением экспортной валютной выручки, за поступлением импортного товара.

Для того чтобы исключить дублирование всех учетных работ необходимо предусмотреть рациональный документооборот и возможность обмена информацией между отделами. Учитывая определяющее значение бухгалтерской информации для всех отделов аппарата управления, обуславливается содержание первичной документации и учетных регистров по реализации экспортной продукции и поступлению импортного товара.

Процесс организации учета экспортно-импортных товарных операций предполагает решение следующих задач:

- постоянное наблюдение за своевременным заключением контрактов и за точным выполнением всех условий контрактов;
- отслеживание оформлений паспортов сделок по импорту;
- контроль за выполнением поставок экспортных товаров;
- контроль за поступлением импортных товаров;
- проверка состояния расчетов с иностранными поставщиками/покупателями товаров;
- определение уровня эффективности реализации экспорта и импорта товаров;
- контроль за оплатой.

Для обеспечения руководства предприятия информацией о фактическом объеме товарооборота и перспективах роста, для контроля за своевременным и полным оприходованием товаров предназначенных для экспорта и товаров, полученных по импорту, материально ответственными лицами и состоянием товаров ставит перед бухгалтерским учетом товарных операций стоят следующие задачи:

- правильное определение и отражение в учете фактического экспортно-импортного товарооборота в общем объеме и в разрезе по видам товара. Для решения этой задачи учет товарооборота на предприятия строится так, чтобы получить детальную информацию по видам экспорта/импорта (оптовому или розничному), формам (складская или транзитная), ассортименту и группам покупателей;

- четкая организация материальной ответственности должностных лиц за сохранность товарно-материальных запасов. Для четкой и правильной организации материальной ответственности должностных лиц за сохранность товарно-материальных ценностей руководитель и главный бухгалтер предприятия обязаны следить за строгим соблюдением установленных правил о порядке подбора и проверке работников, принимаемых на должность с материальной ответственностью;
- обеспечение контроля за правильностью оформления товарных документов как на поступившие товары по импорту и выбывшие товары на экспорт, так и в общем объеме. При выполнении этой задачи требуется тщательная проверка по форме и содержанию всех приходно-расходных документов: на поступивший товар как по импорту, так и от внутренних поставщиков; как необходимых документов при отгрузке товаров на экспорт так и внутри страны;
- обеспечение систематического контроля за состоянием и сохранностью товарных запасов. При решении этой задачи необходимо своевременно проводить инвентаризацию товарных запасов, где учет должен не только выявлять случаи недостачи, но и разрабатывать меры по предупреждению их возникновения и активно воздействовать на снижение товарных потерь [36].

Часто происходит непонимание разницы между бухгалтерским учётом и счетоводством. Счетоводство – процесс ведения бухгалтерского учёта, средство регистрации хозяйственных операций и хранения учётной документации. Это механическая и многократно повторяемая работа является частью бухгалтерского учёта, который включает в себя создание информационной системы, удовлетворяющей пользователя. Целью бухгалтерского учёта является анализ, интерпретация и использование информации. Бухгалтерский учёт – это финансовый центр управленческой информационной системы. Он позволяет как управленческому аппарату, так и внешним пользователям иметь полную картину хозяйственной деятельности предприятия [35]

Для результативного проведения и эффективной организации учета экспортно-импортных товарных операций необходимо четкое распределение обязанностей между отдельными структурами предприятия, налаживание внутреннего контроля на каждом этапе проведения таких операций. [36].

В результате проведенного исследования порядка проведения экспортно-импортных операций позволило сделать следующие выводы:

1. Предприятия любой формы собственности имеют право участвовать во внешнеэкономической (включая внешнеторговую) деятельности, заключать экспортные и импортные сделки с иностранными партнерами.
2. Внешнеэкономическая деятельность предприятий осуществляется путем заключения международных контрактов. Внешнеторговый контракт представляет собой договор о заключении сделки (купли-продажи, проведения работ, оказания услуг и т.д.) между двумя и более контрагентами, находящимися в разных странах. Различаются сделки по экспорту, импорту товаров и сделки по встречной торговле.
3. Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономических операций заключаются в определении фактической себестоимости импортируемого товара путем включения в него всех накладных расходов: страхование груза, брокерские, комиссионные и таможенные расходы, а также в правильном отражении в учете курсовой разницы.

Заключение. По результатам исследования были сделаны следующие выводы:

1. При осуществлении учета валютных статей и валютных операций в балансе, у хозяйствующих субъектов должно быть четкое определение этих понятий с точки зрения учета. Мы разработали следующие авторские определения к данным понятиям, в частности, “Валютная статья баланса - это актив, обязательство или собственный капитал, по которым суммы к оплате или получению установлены в иностранной постоянной валюте”, “Операция в иностранной валюте - это операция, которая требует осуществления операции или расчетов в иностранной валюте в хозяйствующем субъекте, которому разрешено проводить операции в иностранной валюте”.

2. В торговых предприятиях, занимающихся экспортом, рекомендуется открыть счет для экспортируемых товаров. Он предназначен для консолидации информации о наличии и движении грузеных товаров. В него целесообразно включать напрямую экспортируемые товары, товары экспорта на таможенных складах и в портах, товары экспорта на границе, товары, экспортируемые зарубеж и переработанные экспортные товары, а также товары, отправленные на экспорт.

3. Для стимулирования внутреннего и внешнего экспорта, на основе изученного зарубежного опыта мы предложили форму документа Tax Free и его реквизиты. Внедрение данного документа:

будет способствовать резкому увеличению потока туристов и других иностранных гостей в нашу страну;

тот факт, что продукция отечественных производителей занимает определенное место на зарубежных рынках, обеспечит ее экспорт в другие страны;

вводит дополнительные налоговые льготы для экспортной продукции в стране и способствует развитию внешнеэкономической деятельности.

Список использованной литературы:

1. Закон Республики Узбекистан “О внешнеэкономической деятельности” (новая редакция) от 26.05.2000 г. № 77-II.
2. "Налоговый кодекс" Республики Узбекистан (новая редакция) , 30 декабря 2019 года
3. Закон Республики Узбекистан “О бухгалтерском учете”. УПК от 13.04.2016 № 404.
4. Указ Президента Республики Узбекистан “О новой стратегии развития Узбекистана на 2022-2026 годы”. № ПФ-60 от 28.01.2022
5. Постановление Президента Республики Узбекистан “ О мерах по дальнейшей поддержке экспортной деятельности” от 07.05.2020 г. № ПП-4707.
6. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. от 29.12.2020 г.
7. Темиркулов, А. А. (2019). Государственное управление инвестиционной деятельностью. Проблемы современной науки и образования, (12-2 (145)), 97-101.
8. Темиркулов, А. А. (2021). Страхование жизни: зарубежный опыт и необходимость развития в Узбекистане. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF INNOVATIONS ON TOURISM MANAGEMENT AND FINANCE, 2(11), 56-63.
9. Jumakulov, Z., & Kunduzova, Q. I. (2021). Financial Independence in the Higher Education System of the Republic of Uzbekistan: Results and Conclusions. Middle European Scientific Bulletin, 19, 236-241.

10. Якубов, В. Г. (2022). Сбыта Продукции Является Важным Фактором Увеличения Прибыли Компаний. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(5), 49-55.
11. Эрматов, А. А. (2022). ЗНАЧЕНИЕ И МЕСТО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РАЗВИТИИ КОМПАНИИ. Central Asian Journal of Theoretical and Applied Science, 3(6), 543-550.
12. Kudbiev, D., Qudbiyev, N. T., & Imomova, Z. T. Q. (2022). Moliyaviy Hisobotlardan Moliyaviy Menejmentda Foydalanish Masallari. Scientific progress, 3(4), 1030-1037.
13. Кучкаров, Б. К. (2022). Система Микрофинансирования И Ее Значение В Условиях Модернизации Экономики. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF INNOVATIONS ON TOURISM MANAGEMENT AND FINANCE, 3(6), 1-9.
14. Abduqayumovich, T. A. (2022). ULGURJI SAVDODA TOVARLARNI QABUL QILISH VA SOTISH HISOBINI TASHKIL ETISHNING O 'ZIGA XOSLIGI. TA'LIM VA INNOVATSION TADQIQOTLAR, 46-48.
15. Солиев, Д. Ж. (2022). Концепция Финансового Контроля В Условиях Модернизации Экономики И Его Роль. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(6), 54-62.
16. Давлятова, Г. (2021). KICHIK BIZNES KORXONALARIDA MARKETING STRATEGIYASIDAN FOYDALANISH. Экономика и образование, (5), 163-168.
17. Давлятова, Г. (2021). RESURLARDAN TEJAMKORLIK BILAN FOYDALANISH DARAJASINI VAHOLASH MASALALARI. Экономика и образование, (3), 142-146.
18. Akbaraliyevich, E. A. (2022). XUSUSIY KAPITALNING KOMPANIYA RIVOJLANISHIDAGI O 'RNI. TA'LIM VA RIVOJLANISH TAHLILI ONLAYN ILMIY JURNALI, 255-260.
19. Yakubov, V. G. (2022). MAHSULOT BOZORINI KENGAYTIRISH KORXONANING FOYDASINI OSHIRISH MUHIM OMILI. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 2(Special Issue 23), 852-861.
20. Кудбиев, Н. Т. (2022). СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ ПРЕДПРИЯТИИ С КОММЕРЧЕСКИМИ БАНКАМИ. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF MATHEMATICAL THEORY AND COMPUTER SCIENCES, 3(10), 87-93.
21. Давлятшаев, А. А. (2022). Усовершенствование Амортизации Политики Предприятия. Periodica Journal of Modern Philosophy, Social Sciences and Humanities, 11, 99-107.
22. Кучкаров, Б. К. (2022). РОЛЬ МИКРОФИНАНСИРОВАНИЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF MATHEMATICAL THEORY AND COMPUTER SCIENCES, 3(10), 78-83.
23. Эрматов, А. А. (2022). Отражение Арендных Операций В Финансовой Отчетности В Соответствии С Правилами Мсфо. Periodica Journal of Modern Philosophy, Social Sciences and Humanities, 11, 108-112.
24. Савинова, Г. А. (2019). ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН. In БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ДОСТИЖЕНИЯ И НАУЧНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ XXI ВЕКА (pp. 228-231).
25. Савинова, Г. А. (2022). ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ. TA'LIM VA INNOVATSION TADQIQOTLAR, 146-149.

26. Savinova, G. A. (2020). Economic analysis and management of small businesses. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 6(86), 227-230.
27. Rakhimovich, F. I., & Rakhimovich, F. H. (2021). Some Aspects of Economic Analysis in the Activities of Economic Objects. *EPRA International Journal of Economics, Business and Management Studies (EBMS)*, 8(11), 1-3.
28. Axmadoxunova, X. O. (2021). O 'zbekiston iqtisodiyotni rivojlantirishda xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga o'tishning roli va ahamiyati. *Scientific progress*, 2(8), 257-261.
29. Савинова, Г. А. (2022). Малый Бизнес В Республике Узбекистан И Учетные Аспекты Его Деятельности. *CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES*, 3(5), 23-27.
30. Khatamovna, R. S. (2021). The Importance of Cost Behavioral Information to Improve the Efficiency of Factory Management. *Journal of Marketing and Emerging Economics*, 1(7), 19-24.
31. Давлятшаев, А. А. (2020). Социальный анализ инвестиционных проектов. In минтақа иқтисодийотини инвестициялашнинг молиявий-хуқуқий ва инновацион жиҳатлари (pp. 516-520).
32. Davlyatshaev, A. A., & Temirkulov, A. A. (2022). Internationalization of the Educational Process in a Market Economy. *JOURNAL OF ALGEBRAIC STATISTICS*, 13(3), 3459-3464.
33. Akbaralievich, P. E. A. (2021). Theoretical Bases Of The Organization Of Private Capital Accounting In The Republic Of Uzbekistan. *EFFLATOUNIA-Multidisciplinary Journal*, 5(2).
34. Кудбиев, Д. (2022). МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ УЧЕТ. *Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali*, 2(1), 57-62.
35. Кудбиев, Д. (2021). ВОПРОСЫ УЧЕТА АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. In Современная наука. XXI век: научный, культурный, ИТ контекст (pp. 109-119).
36. Razzaqova, D. A. Q. (2021). RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA BUXGALTERIYA HISOBINI AVTOMATLASHTIRISHNING ROLI VA AHAMIYATI. *Scientific progress*, 2(8), 243-249.