

# **ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

*Настоящий Закон принят в новой редакции в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 13 апреля 2016 года № ЗРУ-404 «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».*

## **Статья 1. Законодательство о бухгалтерском учете**

Отношения, связанные с организацией бухгалтерского учета и составлением отчетности, регулируются настоящим Законом и иными актами законодательства.

Если международными договорами Республики Узбекистан установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, то применяются правила международных договоров.

## **Статья 2. Цель и задачи бухгалтерского учета**

Целью бухгалтерского учета является обеспечение пользователей полной, достоверной, своевременной финансовой и другой бухгалтерской информацией.

Задачами бухгалтерского учета являются:

формирование на счетах бухгалтерского учета полных и достоверных данных о состоянии и движении активов, состоянии имущественных прав и обязательств;

обобщение данных бухгалтерского учета в целях эффективного управления;

составление финансовой, налоговой и иной отчетности.

## **Статья 3. Субъекты бухгалтерского учета**

Субъектами бухгалтерского учета являются органы государственной власти и управления, юридические лица, зарегистрированные в Республике Узбекистан, их дочерние предприятия, филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Республики Узбекистан, так и за ее пределами.

Лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, ведут учет и представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, предусмотренном законодательством.

## **Статья 4. Объекты бухгалтерского учета**

Объектами бухгалтерского учета являются основные и текущие активы, обязательства, собственный капитал, резервы, доходы и расходы, прибыль, убытки и хозяйственные операции, связанные с их движением. Объекты бухгалтерского учета отражаются на синтетических счетах. Порядок ведения аналитического учета, устанавливается субъектом бухгалтерского учета самостоятельно.

## **Статья 5. Регулирование бухгалтерского учета и отчетности**

Регулирование бухгалтерского учета и отчетности, разработка и утверждение стандартов бухгалтерского учета возлагаются на Министерство финансов Республики Узбекистан.

Правила ведения бухгалтерского учета определяются стандартами бухгалтерского учета, включая стандарт упрощенного ведения бухгалтерского учета для субъектов малого и частного предпринимательства.

*Порядок упрощенного ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства определен Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ № 20) «Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства» (рег. № 2501 от 14.08.2013 г.).*

Регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных организаций осуществляется на основе стандартов бюджетного учета, утверждаемых Министерством финансов Республики Узбекистан.

*(статья 5 дополнена частью третьей Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2013 года № ЗРУ-361 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 686)*

Регулирование бухгалтерского учета и отчетности банков осуществляется Центральным банком в соответствии с законодательством.

## **Статья 6. Основные принципы бухгалтерского учета**

Основными принципами бухгалтерского учета являются:  
ведение бухгалтерского учета методом двойной записи;  
непрерывность;

денежная оценка хозяйственных операций, активов и пассивов;

достоверность;  
начисление;  
предусмотрительность (осторожность);  
преобладание содержания над формой;  
сопоставимость показателей;  
нейтральность финансовой отчетности;  
соответствие доходов и расходов отчетного периода;  
фактическая оценка активов и обязательств.

## **Статья 7. Организация бухгалтерского учета**

Организацию бухгалтерского учета и отчетности осуществляет руководитель предприятия, учреждения и организации.

Руководитель имеет право:

создавать службу бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера или пользоваться услугами бухгалтера, привлеченного на договорных условиях;

делегировать на договорных условиях ведение бухгалтерского учета специализированной бухгалтерской фирме или отделу централизованного учета хозяйственного объединения, в состав которого входит субъект бухгалтерского учета;

самостоятельно вести бухгалтерский учет.

Руководитель обязан обеспечивать:

разработку системы внутреннего учета и отчетности;

порядок контроля хозяйственных операций;

полный и достоверный бухгалтерский учет;

сохранность учетных документов;

подготовку финансового отчета для внешних пользователей;

подготовку налоговых отчетов и других финансовых документов;

своевременность расчетов.

## **Статья 8. Право подписи**

Документы, служащие основанием для приема и выдачи денег, товарно-материальных и других ценностей, кредитные и расчетные обязательства предприятия, учреждения и организации, а также бухгалтерские отчеты и балансы подписываются руководителем или лицами им определяемыми.

Руководитель утверждает два перечня лиц, имеющих право подписи. В первый перечень входят лица, осуществляющие

руководящие функции, во второй — осуществляющие функции бухгалтерского учета и финансового управления.

Документы без подписи лиц, указанных в части второй настоящей статьи, считаются недействительными.

## **Статья 9. Первичные учетные документы**

Основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные учетные документы, фиксирующие факты совершения операций и распоряжения на их проведение. Первичными учетными документами признаются также чеки платежных терминалов при оплате с использованием корпоративных пластиковых карт товаров (работ, услуг), приобретаемых хозяйствующими субъектами в сфере торговли и сервиса.

*(часть первая статьи 9 в редакции Закона Республики Узбекистан от 7 октября 2013 года № ЗРУ-355 — СЗ РУ, 2013 г., № 41, ст. 543)*

Первичные учетные документы составляются на момент совершения хозяйственных операций или после их проведения.

Хозяйственные операции, относящиеся к отчетному периоду, на которые документы, подтверждающие факт их совершения, не получены, отражаются в бухгалтерском учете с оформлением соответствующего первичного документа.

Обязательными реквизитами первичных учетных документов являются:

наименование предприятия (учреждения);

наименование и номер документа, дата и место его составления;

наименование, содержание и количественное измерение хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);

личные подписи ответственных лиц.

Лица, составившие и подписавшие первичные учетные документы, несут ответственность за своевременность и правильность, достоверность, а также за передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете.

*См. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом министра финансов Республики Узбекистан (рег. № 1297 от 14.01.2004 г.).*

В первичные учетные документы не допускается внесение поправок, не подтвержденных участниками хозяйственной операции. В банковских и кассовых денежных документах исправления и поправки не допускаются.

## **Статья 10. Регистры бухгалтерского учета**

Регистры бухгалтерского учета представляют собой журналы, ведомости, книги, утвержденные бланки (формы), которые ведутся в соответствии с правилами двойной записи.

Регистры могут быть выполнены путем записей в виде машинограммы, полученной при использовании технических средств, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях. Порядок формирования регистров регулируется стандартами бухгалтерского учета.

Внесение в регистры бухгалтерского учета неподтвержденных исправлений не допускается.

## **Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств**

Правильность и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности подтверждаются обязательным проведением инвентаризации активов и обязательств. Объекты, порядок и сроки проведения инвентаризации определяются стандартом бухгалтерского учета по инвентаризации.

*См. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан «Организация и проведение инвентаризации» (НСБУ № 19) (рег. № 833 от 02.11.1999 г.).*

## **Статья 12. Оценка активов и обязательств**

Оценка оборотных активов осуществляется по низшей из двух оценок — по фактической себестоимости (цене приобретения или производственной себестоимости) или по рыночной цене (чистой стоимости реализации) на дату составления баланса.

Основные средства и нематериальные активы учитываются по их полной первоначальной стоимости.

Списание стоимости основных средств и нематериальных активов осуществляется путем начисления износа (амортизации) до полного погашения их стоимости или выбытия объекта. Амортизационные отчисления производятся с месяца следующего за вводом в эксплуатацию объекта. Стоимости земли амортизации не подлежит.

Финансовые вложения учитываются в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

См. *Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан «Учет финансовых инвестиций» (НСБУ № 12) (рег. № 596 от 16.01.1999 г.).*

Обязательства отражаются в денежном выражении в соответствии с соглашением сторон.

Обязательства, возникшие по решению суда, отражаются в соответствующей сумме.

Потенциальные обязательства отражаются по реальной предварительной оценке.

Бухгалтерский учет ведется в национальной валюте — сумах.

См. *предыдущую редакцию.*

Оценка активов и обязательств бюджетных организаций осуществляется в соответствии со стандартами бюджетного учета.

*(статья 12 дополнена частью девятой Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2013 года № ЗРУ-361 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 686)*

### **Статья 13. Учет доходов и расходов**

Доходы и расходы отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты и даты поступления денег, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

См. *Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан «Учетная политика и финансовая отчетность» (НСБУ № 1) (рег. № 474 от 14.08.1998 г.) и «Доходы от основной хозяйственной деятельности» (НСБУ № 2) (рег. № 483 от 26.08.1998 г.).*

Доходы и расходы по исполнению Государственного бюджета Республики Узбекистан и бюджетов государственных целевых фондов отражаются в том периоде, в котором они поступили или оплачены, в соответствии со стандартами бюджетного учета.

*(статья 13 дополнена частью второй Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2013 года № ЗРУ-361 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 686)*

### **Статья 14. Учет собственного капитала**

Собственный капитал состоит из уставного, добавленного, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал отражает совокупность вкладов (в денежном выражении), определенных учредительными документами. Материальные и нематериальные активы, вносимые в счет вкладов в уставный капитал, оцениваются и учитываются по соглашению учредителей или решению исполнительного органа юридического лица.

Добавленный капитал отражает эмиссионный доход, получаемый при первичной продаже акций по ценам, превышающим номинальную стоимость.

Резервный капитал отражает инфляционные резервы, образующиеся при переоценке имущества, а также стоимость безвозмездно полученного имущества.

Нераспределенная прибыль отражает накопление прибыли и может быть зачислена в уставный капитал по решению собственников.

### **Статья 15. Учет залога**

Стоимость имущества, включая денежные средства, переданного в залог для обеспечения своих или чужих обязательств, учитывается предприятием отдельно от других активов.

Стоимость имущества, полученного в залог, денежные средства и валютные ценности, принятые в качестве залога, отражаются в учете на отдельных забалансовых счетах.

### **Статья 16. Финансовая отчетность**

Финансовая отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность включает:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

*(абзац четвертый части второй статьи 16 исключен Законом Республики Узбекистан от 30 апреля 2013 года № ЗРУ-352 — СЗ РУ, 2013 г., № 18, ст. 233)*

отчет о денежных потоках;

отчет о собственном капитале;

примечания, расчеты и пояснения.

Финансовая отчетность субъектами малого и частного предпринимательства составляется по упрощенной форме.

См. *Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства» (НСБУ № 20) (рег. № 879 от 24.01.2000 г.).*

Финансовая отчетность бюджетных организаций составляется и предоставляется в соответствии с бюджетным законодательством.

Структура и содержание финансовой отчетности определяются Министерством финансов Республики Узбекистан.

См. *приказ министра финансов Республики Узбекистан «Об утверждении форм финансовой отчетности и правил по их заполнению» (рег. № 1209 от 24.01.2003 г.).*

*(часть четвертая статьи 16 заменена частями четвертой и пятой Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2013 года № ЗРУ-361 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 686)*

## **Статья 17. Консолидированная финансовая отчетность**

Предприятия, имеющие дочерние предприятия, филиалы и представительства, составляют консолидированную финансовую отчетность.

Вклады в дочерние предприятия отражаются в финансовой отчетности головного предприятия как его финансовые вложения.

Юридические лица могут выделять на самостоятельный баланс свои филиалы, представительства и другие структурные подразделения с обязательным включением их балансов и других отчетных форм в свою консолидированную отчетность.

К консолидированной отчетности прилагается финансовая отчетность головного предприятия, его дочерних предприятий, филиалов и представительств.

Консолидированная отчетность составляется в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

*Порядок составления и представления консолидированной финансовой отчетности группы хозяйствующих обществ, находящихся под контролем головного хозяйствующего общества и порядок учета инвестиций в дочерние хозяйственные общества в отдельной финансовой отчетности головного общества определен Национальным стандартом бухгалтерского учета*



*Республики Узбекистан «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества» (НСБУ № 8) (рег. № 580 от 28.12.1998 г.).*

Требования данной статьи не распространяются на сводную финансовую отчетность министерств, ведомств и бюджетных организаций.

### **Статья 18. Отчетный период финансовой отчетности**

Отчетным периодом финансовой отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Первым отчетным годом для вновь созданных юридических лиц считается период с даты приобретения права юридического лица по 31 декабря того же года, а не являющихся юридическими лицами — с даты их регистрации в государственных органах.

Если юридическое лицо (кроме бюджетных организаций) зарегистрировано после 1 октября, первый отчетный год завершается 31 декабря следующего года.

*(часть третья статьи 18 в редакции Закона Республики Узбекистан от 27 декабря 2013 года № ЗРУ-361 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 686)*

Данные о хозяйственных операциях, проведенных до регистрации или приобретения прав юридического лица, включаются в финансовую отчетность первого отчетного года.

### **Статья 19. Предоставление финансовой отчетности**

Финансовая отчетность предоставляется:

налоговым органам;

собственникам в соответствии с учредительными документами;

органам государственной статистики;

другим органам в соответствии с законодательством.

Финансовая отчетность предоставляется ежеквартально с нарастающим итогом с начала отчетного года.

*(часть третья статьи 19 исключена Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2013 года № ЗРУ-361 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 686)*

Сроки предоставления финансовой отчетности устанавливаются Министерством финансов Республики Узбекистан.

*См. Положение о сроках представления квартальной и годовой финансовой отчетности (рег. № 942 от 03.07.2000 г.).*

Для отдельных субъектов бухгалтерского учета Кабинетом Министров Республики Узбекистан могут устанавливаться иные сроки предоставления финансовой отчетности.

*См. Перечень форм финансовой и государственной статистической отчетности, подлежащих сокращению периодичности ее представления, утвержденный постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 25 июня 2002 года № 227.*

## **Статья 20. Публикация финансовой отчетности**

Годовая финансовая отчетность хозяйствующих субъектов является открытой для заинтересованных банков, бирж, инвесторов, кредиторов и других лиц.

*(часть первая статьи 20 в редакции Закона Республики Узбекистан от 14 мая 2014 года № ЗРУ-372 — СЗ РУ, 2014 г., № 20, ст. 222)*

Акционерные общества, а также страховые организации, банки и другие финансовые организации обязаны публиковать ежегодную финансовую отчетность вместе с положительным аудиторским заключением не позднее чем за две недели до даты проведения годового общего собрания акционеров или иного высшего органа управления субъекта бухгалтерского учета.

*(часть вторая статьи 20 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2015 года № ЗРУ-396 — СЗ РУ, 2015 г., № 52, ст. 645)*

## **Статья 21. Финансовая отчетность при ликвидации**

При ликвидации хозяйствующего субъекта составляется заключительная финансовая отчетность.

Ответственность за учет операций по ликвидации, составление ликвидационного баланса и отчетности, определение стоимости активов возлагается на ликвидационную комиссию.

Безнадежные долги и убытки в ликвидационный баланс не включаются.

Обязательства отражаются в ликвидационном балансе с процентами, начисленными к моменту их погашения.

## **Статья 22. Конфиденциальность бухгалтерской информации**

При ведении бухгалтерского учета соблюдается конфиденциальность. Ознакомление с содержанием регистров бухгалтерского учета допускается с разрешения администрации или в случаях, предусмотренных законодательством.

Лица, получившие доступ к регистрам бухгалтерского учета, обязаны сохранить конфиденциальность. Нарушение конфиденциальности влечет ответственность в установленном законом порядке.

### **Статья 23. Хранение бухгалтерских документов**

Бухгалтерские документы и регистры, микрофильмы или финансовые данные компьютерного учета хранятся не менее трех лет, а финансовая отчетность — в течение срока, определенного законодательством.

Изъятие бухгалтерских документов производится в соответствии с законодательством.

*Основание и порядок изъятия бухгалтерских документов предусмотрены ст.ст. 157—168 Уголовно-процессуального кодекса Республики Узбекистан. Также см. пункт 28 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного приказом министра финансов Республики Узбекистан (рег. № 1297 от 14.01.2004 г.).*

### **Статья 24. Ответственность за нарушение законодательства о бухгалтерском учете**

Лица, нарушившие законодательство о бухгалтерском учете, несут ответственность в установленном порядке.

*См. ст. 175-1 Кодекса Республики Узбекистан об административной ответственности.*

**Президент Республики Узбекистан И. КАРИМОВ**

г. Ташкент,  
30 августа 1996 г.,  
№ 279-I

*(Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142; Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2013 г., № 18, ст. 233, № 41, ст. 543, № 52, ст. 686; 2014 г., № 20, ст. 222; 2015 г., № 52, ст. 645)*