

Моя профессиональная
карьера

ISSN

INTERNATIONAL
STANDARD
SERIAL
NUMBER

ISSN

2782-4365

Проверить
номер:



Научно-образовательный электронный журнал

ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА В XXI ВЕКЕ

Выпуск №74-3 (том 3)
(май, 2026)

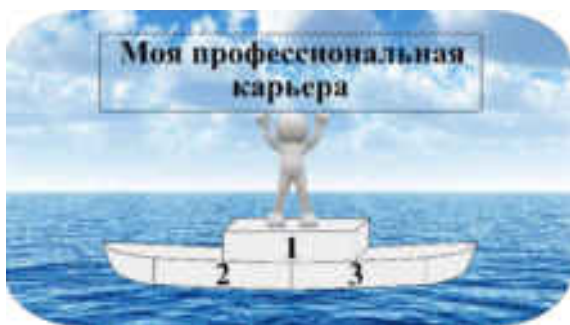


Google
Scholar



Периодичность выпуска: 1 раз в неделю

Сайт: mpcareer.ru/oinv21veke. Почта: obrmprcareer@mail.ru



Международный научно-образовательный
электронный журнал
«ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА В XXI ВЕКЕ»

ISSN 2782-4365

УДК 37

ББК 94

**Международный научно-образовательный электронный журнал
«ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА В XXI ВЕКЕ». Выпуск №74-3 (том 3) (май,
2026). Дата выхода в свет: 18.05.2026.**

Журнал объединяет авторов на территории стран СНГ и помогает обмениваться передовыми научно-образовательными исследованиями.

Содержит научные работы отечественных и зарубежных авторов по экономическим, техническим, философским, юридическим и другим наукам.

Миссия научно-образовательного электронного журнала «ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА В XXI ВЕКЕ» состоит в поддержке интереса читателей к оригинальным исследованиям и инновационным подходам в различных тематических направлениях, которые способствуют распространению лучшей отечественной и зарубежной практики в интернет пространстве.

Целевая аудитория журнала охватывает работников сферы науки и образования (педагоги, учителя, ученые, преподаватели, научные сотрудники, бакалавры, магистранты, аспиранты).

Материалы публикуются в авторской редакции. За соблюдение законов об интеллектуальной собственности и за содержание работ ответственность несут авторы работ. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов научных работ. При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

© ООО «МОЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КАРЬЕРА»

© Коллектив авторов

Jasurbek Nurullayev, Mukam Ekayev, Ayjema Berdiyeva, Sheker Atageldiyeva SURFACE FUNCTIONALIZATION OF SiO ₂ AND TiO ₂ NANOPARTICLES FOR SELF-CLEANING AND ANTI- FOULING SURFACES	91
Ixomjon Abduraximov INTEGRALLASHNING ENG SODDA QOIDALARI MAVZUSIDA	100
Оразова С. РОЛЬ ЭМОЦИОНАЛЬНОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ФОРМИРОВАНИИ УСПЕШНЫХ СТРАТЕГИЙ ПРЕОДОЛЕНИЯ СТРЕССА	105
Алмазова Гульшат Мурадовна ПРИМЕНЕНИЕ ТЕОРИИ ГРАФОВ В ОПТИМИЗАЦИИ ТОПОЛОГИЙ СОВРЕМЕННЫХ КОМПЬЮТЕРНЫХ СЕТЕЙ	110
Jo'rayev Zikrillo Jaloliddin o'g'li EDUCATION IN UZBEKISTAN	113
Шевченко А.Ю., Зазулина Е.В. РОЛЬ ЗАНЯТИЙ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРОЙ В ФОРМИРОВАНИИ ЗДОРОВОГО ОБРАЗА ЖИЗНИ СОВРЕМЕННОГО СТУДЕНТА	118
Турсунхужаев Сироджиддин Камолиддин угли СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ОПЫТА РАЗВИТЫХ СТРАН: АДАПТАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВЫСШИХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ УЗБЕКИСТАНА	123
Турсунхужаев Сироджиддин Камолиддин угли ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО РОЛЬ В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ	136
Didar Didarov, Begench Allagulyyev RISK ASSESSMENT IN DIGITAL INFRASTRUCTURE	158
Нияздурдыева О. ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА КОГНИТИВНЫЕ ПРОЦЕССЫ И КОНЦЕНТРАЦИЮ ВНИМАНИЯ У ПОДРОСТКОВ	169
Джаналыева Б., Аннамаммедов Х. ПРЕДЛОГИ В ПЕРСИДСКОМ ЯЗЫКЕ	175
Джаналыева Б., Гурбанмедов Д. ПРАВИЛЬНЫЕ И НЕПРАВИЛЬНЫЕ ГЛАГОЛЫ В ПЕРСИДСКОМ ЯЗЫКЕ	179
Ягшымырадов Е., Пириев Х. НОВЫЕ ДОСТИЖЕНИЯ ИЗОБРАЗИТЕЛЬНОГО ИСКУССТВА В НАШЕЙ СТРАНЕ ТУРКМЕНИСТАНА	184

ФИО автора(-ов): *Турсунхужаев Сироджиддин Камолiddин угли*

ТГЭУ-УрГЭУ совместного факультета

Магистрант 2 курса образования по специальности “Финансы”

Название публикации: «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО РОЛЬ В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ»

Аннотация

В статье рассматривается экономический анализ эффективности использования основных средств как инструмент принятия управленческих решений в организациях, в том числе в государственных высших образовательных организациях Республики Узбекистан. Обосновано, что учет основных средств не должен ограничиваться фиксацией их стоимости, начислением амортизации и оформлением списания. Для эффективного управления активами необходима система аналитических показателей, позволяющая оценивать фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность, степень износа, коэффициент годности, обновления, выбытия и эффективность амортизационной политики. На основе требований IAS 16, НСБУ № 5 «Основные средства», Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и опыта развитых стран предложены практические направления совершенствования аналитического обеспечения управления основными средствами. Особое внимание уделено цифровизации учета, электронному паспорту актива, QR-кодовой инвентаризации, ERP-интеграции и риск-ориентированным контрольным картам внутреннего аудита.

Ключевые слова: основные средства, экономический анализ, фондоотдача, фондоемкость, амортизация, коэффициент износа, коэффициент обновления, внутренний аудит, цифровой учет, управленческие решения.

JEL classification: *M41, M42, H83, I22.*

1. Введение

Основные средства являются одной из ключевых категорий активов организации, поскольку они формируют материально-техническую основу ее деятельности. В производственных организациях основные средства определяют производственную мощность, уровень себестоимости, технологическую устойчивость и инвестиционную привлекательность. В государственных высших образовательных организациях они обеспечивают качество образовательного процесса, функционирование учебных аудиторий, лабораторий, библиотек, информационных систем, компьютерных классов и объектов инженерной инфраструктуры.

Однако наличие основных средств само по себе не означает их эффективного использования. Организация может обладать значительной стоимостью имущества, но при этом часть активов может простаивать, быть морально устаревшей, находиться в неудовлетворительном техническом состоянии или не приносить ожидаемой управленческой пользы. Поэтому экономический анализ основных средств должен отвечать не только на вопрос «сколько стоят активы?», но и на вопросы «насколько эффективно они используются?», «какие активы требуют обновления?» и «какие группы имущества создают управленческие риски?».

Международный стандарт IAS 16 «Property, Plant and Equipment» устанавливает принципы признания основных средств, оценки их балансовой стоимости, начисления амортизации и отражения обесценения [1]. В Узбекистане нормативной базой выступают Закон «О бухгалтерском учете», НСБУ № 5 «Основные средства», Закон «Об аудиторской деятельности», а также документы, направленные на переход к международным стандартам финансовой отчетности и цифровизацию экономики [2; 3; 4; 5; 6].

Актуальность темы усиливается тем, что современные организации нуждаются не просто в корректном бухгалтерском отражении основных средств, а в аналитической системе, позволяющей обосновывать управленческие решения: модернизировать или списывать объект, передавать его другому

подразделению, планировать капитальный ремонт, менять срок полезного использования или усиливать внутренний контроль.

Цель статьи - раскрыть роль экономического анализа основных средств в принятии управленческих решений и предложить систему показателей, цифровых инструментов и контрольных процедур, применимых в организациях Узбекистана, включая государственные высшие образовательные организации.

2. Обзор литературы и нормативно-методической базы

Теоретические основы учета и анализа основных средств формируются на стыке бухгалтерского учета, финансовой отчетности, экономического анализа и внутреннего контроля. В международной литературе вопросы сравнительного учета и различий национальных моделей финансовой отчетности раскрываются в работах С. Nobes и R. Parker, где рассматриваются институциональные различия учетных систем и роль международной гармонизации [14].

С точки зрения качества финансовой информации важное значение имеет исследование M. Barth, W. Beaver и W. Landsman, в котором обоснована значимость учетной информации для принятия экономических решений пользователями финансовой отчетности [15]. Для государственного сектора значимыми являются исследования J. Christiaens, B. Reyniers и C. Rollé, посвященные влиянию IPSAS на реформирование государственных финансовых информационных систем [16].

На международном уровне учет основных средств регулируется IAS 16. Согласно данному стандарту основные средства признаются как материальные активы, предназначенные для использования в производстве, поставке товаров или услуг, сдаче в аренду или административных целях и предполагаемые к использованию более одного периода [1]. Для государственного сектора дополнительное значение имеет IPSAS 45 «Property, Plant, and Equipment», который заменил IPSAS 17 и расширил подходы к оценке активов государственного сектора, включая текущую операционную стоимость и особенности инфраструктурных и культурно-исторических активов [12].

В Республике Узбекистан НСБУ № 5 «Основные средства», утвержденный приказом министра экономики и финансов № 133 от 14 июня 2024 года и зарегистрированный Министерством юстиции 9 августа 2024 года № 3546, является ключевым национальным стандартом, регулирующим учет основных средств [3]. Закон «Об аудиторской деятельности» № ЗРУ-677 от 25 февраля 2021 года определяет правовые основы аудиторской деятельности и усиливает значение профессионального контроля достоверности отчетной информации [4].

Таким образом, современный анализ основных средств должен опираться не только на традиционные коэффициенты, но и на требования стандартов учета, риск-ориентированный подход внутреннего аудита и цифровые инструменты управления активами.

3. Методология исследования

Методологической основой исследования являются IAS 16 «Property, Plant and Equipment», НСБУ № 5 «Основные средства», Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Закон «Об аудиторской деятельности», Стратегия «Цифровой Узбекистан-2030», а также сравнительный опыт США, Германии, Великобритании, Японии и Республики Корея.

В статье применены системный подход, сравнительный анализ, коэффициентный анализ, риск-ориентированный подход и метод научного обобщения. Системный подход позволяет рассматривать основные средства как объект учета, анализа, контроля и управления. Сравнительный анализ используется для изучения опыта развитых стран и возможностей его адаптации в Узбекистане. Коэффициентный анализ применяется для оценки фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, износа, годности, обновления и выбытия основных средств. Риск-ориентированный подход используется для выявления зон, требующих внутреннего аудита и управленческого вмешательства.

В статье не используются закрытые данные конкретной организации и не приводятся вымышленные статистические показатели. Все предлагаемые формулы, таблицы и модели имеют методический характер и могут применяться на основе официальных бухгалтерских регистров, инвентаризационных описей,

актов приема-передачи, актов списания, ведомостей начисления амортизации и данных управленческого учета конкретной организации.

4. Экономическая сущность основных средств и их роль в деятельности организации

Основные средства представляют собой долгосрочные материальные активы, используемые организацией в течение продолжительного периода и постепенно переносящие свою стоимость на расходы через механизм амортизации. Их экономическая сущность проявляется в трех аспектах.

Во-первых, основные средства являются ресурсной базой деятельности. Без зданий, оборудования, техники, инфраструктуры и информационных систем организация не может устойчиво выполнять свои функции. Во-вторых, основные средства являются объектом капитальных вложений. Их приобретение, модернизация, ремонт и выбытие требуют значительных финансовых ресурсов, поэтому решения по основным средствам должны быть экономически обоснованы. В-третьих, основные средства являются объектом управленческого риска: риск может возникать из-за физического износа, морального устаревания, неправильной оценки, необоснованного списания, простоев, недостатков, слабой инвентаризации или отсутствия ответственного лица.

В государственных высших образовательных организациях основные средства имеют особое значение: они не всегда прямо формируют выручку, но напрямую влияют на качество образовательных услуг, научный потенциал, безопасность эксплуатации объектов и эффективность использования бюджетных средств. Поэтому классические показатели анализа необходимо адаптировать к специфике государственного сектора.

5. Система показателей эффективности использования основных средств

Экономический анализ основных средств не должен ограничиваться одним показателем. Только система взаимосвязанных коэффициентов позволяет увидеть реальное состояние активов и подготовить управленческие решения.

**Система показателей анализа эффективности использования
основных средств**

Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание	Управленческий вывод
Фондоотдача	Объем продукции, услуг или результата / среднегодовая стоимость основных средств	Показывает, сколько результата приходится на 1 сум основных средств	Снижение показателя указывает на неэффективную загрузку активов
Фондоемкость	Среднегодовая стоимость основных средств / объем продукции, услуг или результата	Показывает стоимость основных средств на единицу результата	Рост показателя требует анализа эффективности капитальных вложений
Фондовооруженность	Среднегодовая стоимость основных средств / среднесписочная численность работников	Отражает обеспеченность персонала основными средствами	Низкий показатель может указывать на слабую материально- техническую базу
Коэффициент износа	Накопленная амортизация / первоначальная	Показывает степень переноса стоимости	Высокое значение сигнализирует о необходимости обновления

Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание	Управленческий вывод
	стоимость основных средств	актива на расходы	
Коэффициент годности	Остаточная стоимость / первоначальная стоимость основных средств	Показывает оставшийся учетный ресурс активов	Низкое значение требует анализа технического состояния
Коэффициент обновления	Стоимость поступивших основных средств / стоимость основных средств на конец периода	Характеризует интенсивность обновления активов	Низкое значение указывает на риск технологического отставания
Коэффициент выбытия	Стоимость выбывших основных средств / стоимость основных средств на начало периода	Показывает долю выбывших активов	Резкий рост требует проверки обоснованности списания
Эффективность амортизационной политики	Сопоставление начисленной амортизации, срока полезного использования и	Показывает соответствие амортизации реальному	Несоответствие требует пересмотра учетной политики

Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание	Управленческий вывод
	фактической загрузки актива	использованию актива	

Источник: составлено автором на основе общепринятых методик экономического анализа, IAS 16 и НСБУ № 5.

Для государственных вузов фондоотдачу нельзя механически рассчитывать только через выручку. Более корректно использовать показатели, связанные с образовательной деятельностью: количество студентов, объем образовательных услуг, количество образовательных программ, объем научных проектов, загрузку аудиторного фонда, обеспеченность компьютерной техникой и долю активов, используемых в учебном процессе.

Например, для государственного вуза можно применять дополнительные управленческие показатели: стоимость основных средств на одного студента, долю простаивающих активов и коэффициент технической пригодности. Эти показатели не заменяют бухгалтерский учет, но усиливают его управленческую полезность. Именно здесь анализ превращается из формальной процедуры в инструмент принятия решений.

Стоимость основных средств на одного студента = среднегодовая стоимость основных средств / среднее количество студентов.

Доля простаивающих активов = стоимость активов без подтвержденной загрузки / общая стоимость основных средств.

Коэффициент технической пригодности = количество технически пригодных объектов / общее количество проверенных объектов.

6. Анализ и результаты: связь показателей с управленческими решениями

Экономический анализ основных средств имеет практическую ценность только тогда, когда каждый показатель связан с конкретным управленческим решением. Если коэффициенты рассчитываются ради таблицы, но не влияют на

ремонт, модернизацию, списание, закупки или перераспределение активов, такой анализ является формальным.

Таблица 2

Связь аналитических показателей с управленческими решениями

Аналитический сигнал	Возможная причина	Управленческое решение
Рост коэффициента износа	Старение активов, недостаточное обновление, длительная эксплуатация	Разработка программы модернизации и обновления
Снижение коэффициента годности	Уменьшение остаточного ресурса активов	Проведение технического обследования и планирование ремонта
Низкий коэффициент обновления	Недостаточные капитальные вложения	Пересмотр инвестиционной и бюджетной политики
Рост коэффициента выбытия	Массовое списание, передача или устаревание активов	Проверка обоснованности списания и анализ структуры выбытия
Снижение фондоотдачи	Недостаточная загрузка активов	Оптимизация использования помещений, оборудования и техники
Рост фондоемкости	Увеличение стоимости активов без	Оценка эффективности капитальных вложений

Аналитический сигнал	Возможная причина	Управленческое решение
	соответствующего роста результата	
Высокая доля простаивающих активов	Отсутствие контроля загрузки, неправильное распределение имущества	Передача, ремонт, списание или перераспределение активов
Несоответствие учетного и технического состояния	Формальная инвентаризация, слабая связь бухгалтерии и эксплуатации	Введение электронного паспорта актива и QR-инвентаризации

Источник: составлено автором.

Главный результат анализа заключается в том, что учетная стоимость актива сама по себе не дает полного ответа о его полезности. Например, объект может иметь высокую остаточную стоимость, но фактически не использоваться; или наоборот, полностью амортизированный объект может продолжать выполнять важную функцию. Поэтому управленческое решение должно приниматься на основе сочетания бухгалтерских, технических и эксплуатационных данных.

7. Опыт развитых стран и возможности его применения в Узбекистане

Опыт развитых стран важен не как образец для прямого копирования, а как источник рабочих механизмов, которые могут быть адаптированы к национальной системе учета и управления. США, Германия, Великобритания, Япония и Республика Корея демонстрируют разные модели регулирования основных средств.

В США существенное внимание уделяется обесценению и выбытию долгосрочных активов. ASC 360-10 регулирует вопросы impairment or disposal of long-lived assets и применяется к долгосрочным активам и группам активов [7].

Германия демонстрирует формализованный подход, связанный с принципом осторожности, оценкой активов и плановой амортизацией в рамках Handelsgesetzbuch [8]. Великобритания применяет FRS 102, который является стандартом финансовой отчетности для организаций, не применяющих adopted IFRS, FRS 101 или FRS 105 [9]. Япония использует несколько разрешенных рамок отчетности, включая Japanese GAAP, JMIS, US GAAP и IFRS [10]. Республика Корея приняла IFRS Accounting Standards для всех листинговых компаний и некоторых нелистинговых компаний; утвержденные стандарты называются K-IFRS [11].

Таблица 3

Опыт развитых стран и возможности его адаптации к практике Узбекистана

Страна	Передовая практика	Практический механизм	Возможность применения в Узбекистане	Ожидаемый результат	Риски и ограничения
США	Риск-ориентированное тестирование обесценения долгосрочных активов	Проверка признаков обесценения, анализ recoverability, реестр простаивающих активов	Введение реестра неиспользуемых и морально устаревших объектов в государственных	Снижение риска завышения стоимости активов	Дефицит оценщиков и сложность методики возмещения стоимости

Страна	Передовая практика	Практический механизм	Возможность применения в Узбекистане	Ожидаемый результат	Риски и ограничения
			организациях		
Германия	Документальная дисциплина, принцип осторожности и плановая амортизация	Связь учета, инвентаризации и ответственности материально ответственных лиц	Электронный паспорт актива и закрепление ответственности лица за каждым существенным объектом	Повышение сохранности активов и качества контроля	Риск чрезмерной бюрократизации
Великобритания	Дифференцированный подход к организациям разного типа	Применение требований FRS 102 с учетом масштаба и характера	Разработка аналитических показателей для государственных вузов с учетом	Повышение управленческой полезности и отчетной информации	Сложность согласования с бюджетной моделью

Страна	Передовая практика	Практический механизм	Возможность применения в Узбекистане	Ожидаемый результат	Риски и ограничения
		организации	некоммерческой специфики		
Япония	Постепенная гармонизация национальных стандартов и IFRS	Методические рекомендации, обучение специалистов, обновление учетной практики	Подготовка практических разъяснений к НСБУ № 5 для государственных вузов	Снижение формального применения стандартов	Риск обучения без изменения реальной практики
Республика Корея	Системное внедрение К-IFRS и цифровой интеграции	Цепочка: стандарт — методика — обучение — ERP — контроль	Интеграция модуля основных средств в ERP-системы государственных вузов	Оперативный мониторинг и повышение качества решений	Высокие затраты на ИТ-инфраструктуру и кадры

Источник: составлено автором на основе официальных материалов IFRS Foundation, FRC, HGB, Deloitte DART и иных источников [7; 8; 9; 10; 11].

Из таблицы следует, что для Узбекистана наиболее рациональным является не механическое заимствование зарубежных моделей, а их адаптация к национальному законодательству, государственному сектору, бюджетной дисциплине, НСБУ № 5 и текущему уровню цифровой инфраструктуры.

8. Методический расчетный пример анализа основных средств

Для демонстрации практического применения системы показателей ниже приведен условный расчетный пример. Цифры не относятся к конкретной организации и используются исключительно для иллюстрации методики. При реальном исследовании такие показатели должны рассчитываться на основе бухгалтерских регистров, инвентаризационных описей и управленческих данных конкретной организации.

Таблица 4

Иллюстративный расчет показателей основных средств условной организации за 2023-2025 гг.

Показатель	2023	2024	2025	Аналитический вывод
Первоначальная стоимость основных средств, млрд сум	120,0	128,5	138,0	Рост базы активов на 15,0% за период
Накопленная амортизация, млрд сум	62,4	70,1	78,7	Амортизация растет быстрее стоимости активов
Коэффициент износа	0,52	0,55	0,57	Рост износа требует

Показатель	2023	2024	2025	Аналитический вывод
				программы обновления
Коэффициент годности	0,48	0,45	0,43	Снижение годности усиливает технический риск
Поступило основных средств за год, млрд сум	6,0	10,2	12,5	Обновление активизируется
Коэффициент обновления	0,050	0,079	0,091	Положительная динамика, но ее нужно сопоставлять с износом
Выбыло основных средств за год, млрд сум	1,8	1,7	3,0	Рост выбытия в 2025 году требует проверки обоснованности
Коэффициент выбытия	0,015	0,013	0,022	Не критично, но является сигналом для аудита

Показатель	2023	2024	2025	Аналитический вывод
Доля простаивающих активов, %	8,0	7,5	6,2	Снижение доли простоя показывает эффект контроля

Источник: расчет автора на условных данных; пример не отражает показатели конкретной организации.

Интерпретация расчетного примера показывает, что рост стоимости основных средств не всегда означает улучшение их состояния. В примере первоначальная стоимость увеличивается, однако коэффициент износа также растет с 0,52 до 0,57. Это означает, что обновление происходит, но не компенсирует накопление амортизации. Управленческий вывод: организация должна не просто увеличивать объем активов, а приоритетно обновлять те группы основных средств, где износ выше и где активы непосредственно влияют на качество деятельности.

9. Проблемы анализа основных средств в практике Узбекистана

В организациях Узбекистана, особенно в государственном секторе, анализ основных средств сталкивается с рядом системных проблем. Первая проблема - формальное проведение инвентаризации. Нередко инвентаризация подтверждает только наличие объекта, но не оценивает его техническое состояние, степень загрузки, моральное устаревание и необходимость модернизации.

Вторая проблема - слабая связь амортизационной политики с управленческими решениями. Амортизация часто рассматривается как расчетная бухгалтерская процедура, тогда как она должна использоваться для планирования обновления активов, ремонта, модернизации и списания.

Третья проблема - разрыв между бухгалтерскими и эксплуатационными данными. Бухгалтерия фиксирует стоимость, амортизацию и движение объекта, а технические подразделения владеют информацией о фактическом состоянии,

ремонтах, простоях и загрузке. Без интеграции этих данных управленческое решение становится неполным.

Четвертая проблема - недостаточная риск-ориентированность внутреннего аудита. Современный аудит должен проверять не только наличие документов, но и риски существенного искажения, сохранности активов, неэффективного использования, необоснованного списания и расхождений между учетным и фактическим состоянием. ISA 315 усиливает требования к выявлению и оценке рисков существенного искажения [13].

Пятая проблема - неполная цифровая интеграция. Стратегия «Цифровой Узбекистан-2030» создает нормативную основу для цифровой трансформации, однако практический эффект возникает только тогда, когда бухгалтерский учет, инвентаризация, техническое обслуживание и внутренний аудит объединяются в единую информационную систему [6].

10. Пути совершенствования аналитического обеспечения

Для усиления экономического анализа основных средств целесообразно внедрить четырехэтапный механизм.

Первый этап - очистка базы активов. На этом этапе проверяются инвентарные номера, местонахождение, ответственные лица, первоначальная и остаточная стоимость, сумма амортизации, техническое состояние и фактическая загрузка объектов. Выявляются дубли, активы без ответственного лица, неиспользуемые объекты и неправильно классифицированные активы.

Второй этап - электронный паспорт актива. В паспорте должны отражаться бухгалтерские данные, техническое состояние, история ремонта, сведения о модернизации, ответственное лицо, местонахождение, срок полезного использования и результаты последних инвентаризаций.

Третий этап - QR-кодовая инвентаризация. QR-код связывает физический объект с его электронным паспортом. Комиссия не просто подтверждает наличие объекта, а фиксирует его состояние, местонахождение, ответственное лицо и возможность дальнейшего использования.

Четвертый этап - аналитическая панель руководителя. Руководство должно видеть коэффициент износа, коэффициент годности, обновление, выбытие, фондоотдачу, фондоемкость, долю простаивающих активов, потребность в ремонте и модернизации. Такой инструмент позволяет связать учетные данные с бюджетным планированием и управленческими решениями.

11. Научно-практические предложения

Предложение 1. Внедрить электронный паспорт основного средства.

Каждый существенный объект основных средств должен иметь электронный паспорт, включающий инвентарный номер, первоначальную и остаточную стоимость, источник финансирования, срок полезного использования, метод амортизации, ответственное лицо, местонахождение, техническое состояние, историю ремонтов и результаты инвентаризации. Это позволит устранить разрыв между бухгалтерией и эксплуатационными подразделениями.

Предложение 2. Ввести QR-кодovou инвентаризацию.

Инвентаризацию основных средств следует проводить с использованием QR-кодов, связанных с электронной базой активов. При сканировании QR-кода комиссия должна подтверждать наличие объекта, место эксплуатации, техническое состояние и ответственное лицо. Это снизит формальность инвентаризации и повысит достоверность данных учета.

Предложение 3. Связать амортизационную политику с фактической интенсивностью использования активов.

Для активов с высокой скоростью морального устаревания - компьютерной техники, лабораторного оборудования и цифровой инфраструктуры - следует применять более гибкий подход к срокам полезного использования и ежегодной оценке необходимости обновления. Амортизация должна использоваться не только как бухгалтерский расчет, но и как инструмент планирования капитальных вложений.

Предложение 4. Создать риск-ориентированную карту внутреннего аудита основных средств.

Внутренний аудит должен проверять не только документы, но и риски: простаивающие активы, расхождения между фактическим и учетным состоянием, необоснованное списание, завышенную остаточную стоимость, отсутствие ответственных лиц и несвоевременное обновление активов. Контрольная карта должна применяться по каждой группе активов и формировать основу для управленческих решений.

12. Заключение

Проведенное исследование показывает, что экономический анализ основных средств является важнейшим инструментом принятия управленческих решений. Если учет основных средств ограничивается только фиксацией стоимости, амортизации и списания, он не обеспечивает руководство достаточной информацией. Эффективная система должна одновременно показывать стоимость актива, его местонахождение, ответственное лицо, техническое состояние, степень использования и управленческую полезность.

IAS 16 формирует международную методологическую основу признания, оценки и амортизации основных средств, а НСБУ № 5 определяет национальный порядок учета основных средств в Узбекистане. Однако стандарты дают только учетную рамку. Их управленческая ценность раскрывается тогда, когда данные учета соединяются с экономическим анализом, внутренним аудитом и цифровым мониторингом.

Научная новизна статьи заключается в том, что традиционная система анализа основных средств адаптирована к условиям государственных высших образовательных организаций, где результат деятельности не всегда выражается в выручке. В статье предложено использовать не только классические показатели - фондоотдачу, фондоемкость, коэффициенты износа, годности, обновления и выбытия, - но и управленческие индикаторы: стоимость активов на одного студента, долю простаивающих активов и коэффициент технической пригодности.

Практическая значимость исследования состоит в том, что предложенные механизмы - электронный паспорт актива, QR-кодовая инвентаризация, риск-

ориентированная карта внутреннего аудита и аналитическая панель руководителя - могут быть включены в учетную политику, регламент инвентаризации, программу внутреннего аудита и систему управленческого контроля.

Основной вывод статьи состоит в следующем: анализ основных средств не должен быть набором расчетных коэффициентов. Он должен стать информационной системой, которая помогает руководству принимать решения об обновлении, ремонте, модернизации, списании, перераспределении и контроле активов. Именно такой подход позволяет повысить эффективность использования государственного имущества, снизить бюджетные риски и укрепить качество управления организацией.

Список использованной литературы

1. IFRS Foundation. IAS 16 Property, Plant and Equipment [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>

2. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.lex.uz/acts/90764>

3. Приказ министра экономики и финансов Республики Узбекистан № 133 от 14.06.2024 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 5 “Основные средства”», рег. № 3546 от 09.08.2024 // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан [Электронный ресурс]. - URL: <https://lex.uz/ru/docs/7058295>

4. Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-677 от 25.02.2021 «Об аудиторской деятельности» // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. - URL: <https://lex.uz/ru/docs/5307899>

5. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24.02.2020 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. - URL: <https://lex.uz/ru/docs/4746049>

6. Указ Президента Республики Узбекистан № УП-6079 от 05.10.2020 «Об утверждении Стратегии “Цифровой Узбекистан — 2030” и мерах по ее эффективной реализации» // Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. - URL: <https://lex.uz/ru/docs/5031048>

7. Deloitte Accounting Research Tool. ASC 360-10: Impairment or Disposal of Long-Lived Assets. - URL: <https://dart.deloitte.com/USDART/home/codification/presentation/asc205-20/roadmap-disposals-long-lived-assets-discontinued-operations/chapter-1-overview-scope/1-3-scope-asc-360-10>

8. Bundesministerium der Justiz. Handelsgesetzbuch - German Commercial Code, Sections 252–253. - URL: https://www.gesetze-im-internet.de/englisch_hgb/englisch_hgb.html

9. Financial Reporting Council. FRS 102 The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland. URL: <https://www.frc.org.uk/library/standards-codes-policy/accounting-and-reporting/uk-accounting-standards/frs-102/>

10. IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by jurisdiction: Japan [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/japan/>

11. IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by jurisdiction: South Korea. - URL: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction.html/south-korea/>

12. IPSASB. IPSAS 45 Property, Plant, and Equipment. URL: <https://www.ipsasb.org/publications/ipsas-45-property-plant-and-equipment>

13. IAASB. ISA 315 (Revised 2019): Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement. - URL: <https://www.iaasb.org/publications/isa-315-revised-2019-identifying-and-assessing-risks-material-misstatement>

14. Nobes C., Parker R. Comparative International Accounting. - 14th ed. - Harlow: Pearson Education, 2020.

15. Barth M. E., Beaver W. H., Landsman W. R. The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: another view // Journal of Accounting and Economics. - 2001. - Vol. 31, № 1-3. - P. 77-104.

16. Christiaens J., Reyniers B., Rollé C. Impact of IPSAS on reforming governmental financial information systems: a comparative study // International Review of Administrative Sciences. - 2010. - Vol. 76, № 3. - P. 537-554.