

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ
ОЛИЙ ВА УРТА МАХСУС ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ**

АНДИЖОН МУХАНДИСЛИК-ИҚТИСОДИЁТ ИНСТИТУТИ

“Бухгалтерия хисоби ва аудит” кафедраси

Муйдинов Э

“Бухгалтерия хисоби” фанидан

МАЪРУЗА МАТНЛАРИ

1.

“Бухгалтерия хисоби ва аудит” кафедраси

йигилишида муҳокама

килинган ва фойдала-

нишга тавсия этилган

Йигилиш баёни №-1

28 август 2000 йил

Кафедра мудири_____

и.ф.н, доц. Э.Муйдинов

2.

В.

Андижон-2000йил

Мавзу: Бозор иктисодиётига утиш шароитида бухгалтерия хисобининг вазифалари

Режа:

- 1. Бухгалтерия хисобининг таърифи ва бозор иктисодиётига утиш шароитида унинг вазифалари .**
- 2. Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия хисоби соҳасида олиб борилаётган ислохотлар .**
- 3. Бухгалтерия хисобининг концепцияси ва тамойиллари .**
- 4. Бухгалтерия хисобининг предмети ва методи .**

1.Бухгалтерия хисобининг таърифи ва бозор иктисодиётига утиш шароитида унинг вазифалари .

Бухгалтерия хисоби — бу корхона ва ташкилотлар хужалик муомилаларини кузатиш ҳамда тулигича , узлуксиз равишда , узаро боғлиқ ҳолда ҳужжатлар ердамида руй хатга олиш орқали корхона мулкнинг , мажбуриятлари ва ҳисоб-китобларининг ўз маблаглари ҳолати ва ҳаракатини акс эттирувчи моделлаштирилган ахборот тизимидир.

Бухгалтерия хисоби корхоналарни бошқаришдаги режалашти-риш, ташкил этиш, назорат ва таҳлил каби функциялардан биридир. Унинг маълумотлари асосан назорат ва таҳлил қилиш учун хизмат қилади, уларнинг натижаларидан эса корхонани режалаштириш ва истикболни белгилаш учун фойдаланилади.

Бозор иктисодиёти шароитида эса бухгалтерия хисоби корхона фаолият ва унинг натижалари билан кизикувчи барча шахсларга жумладан ички ва ташқи фойдаланувчиларга тегишли маълумотларини таерлайди ва тақдим этади. Бухгалтерия хисоби маълум бир хужалик юритувчи субъект тугрисидаги молиявий маълумотларни аниқлаш, қайта ишлаш ва кизикувчиларга етказиб беришни амалга оширади.

- 1. Молиявий ҳисобот орқали маълумотларни кизикувчиларга етказиб бериш.**
- 2. Фойдали маълумотларни чиқариб олиш учун маълумотларни қайта ишлаш.**
- 3. Корхона тугрисидаги маълумотларни қайд қилиш орқали хужалик фаолиятини улчаш.**

Молиявий маълумотлардан фойдаланувчининг, турли гуруҳлар-нинг мавжудлиги бухгалтерия хисобининг ягона тизим сифатидаги 2га бўлинишига олиб келди:

1)Молиявий ҳисобот

2)Бошқарув ҳисобот

Хисобнинг бу 2 тури узининг вазифаси , яъни ахбороти ва услубияти билан бир-биридан фарк қилади.

Молиявий хисобот — корхоналар томонидан жамоатчилик ҳукмига тақдим этиладиган ҳамда ички ва ташқи фойдаланувчилар учун мулжалланган ҳисобдир.

Бошқарув хисобот — ички фойдаланувчилар эҳтиёжини иқтисодий ҳужалик муомилалари ва маҳсулот ишлаб чиқариш устидан назорат урнатишда ,бюджет бажарилиши ва фойда олишнинг мониторингини урнатишда бухгалтерия ҳисоби маълумотларининг ролини , шунингдек компаниянинг келажакда мувофаккиятга эришишидаги бухгалтерия ҳисоби маълумотларини қуриб чиқади.

Ҳужалик фаолиятининг ташкилий-ҳуқуқий шакллариининг асосий 3 шакли бўлиб , қуйидагилар саналади:

- **Якка тартибдаги**
- **икки еки ундан ортиқ мулкдорлар томонидан ташкил этилган шерикчилик**
- **Корпорация еки акционерлик жамиятлари**

Бухгалтерия ҳисоби вазифалари:

1. Бухгалтерия ҳисоби ҳисоб варақларида активларнинг ҳолати ва ҳаракати, мулкӣ ҳуқуқлар ва мажбуриятларнинг ҳолати тугрисидаги тулик ҳамда аниқ маълумотларни шакллантириш.
 2. Самарали бошқариш мақсадида бухгалтерия ҳисоби маълумотлари-ни умумлаштириш.
 3. Молиявий солиққа доир ва бошқа ҳисоботларни тузишдан иборатдир .
- 2. Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби соҳасида олиб борилаётган ислохотлар .**

3. Бухгалтерия ҳисобининг концепцияси ва тамойиллари .

Молиявий ҳисобот концепциялари томонидан қуйидагилар аниқланиши керак:

- Ёчилиши учун молиявий маълумотлар талаб қилинадиган вазифалар
- Маълумотларни тузиш тамойиллари
- Бу тизимнинг сифат тавсифлари
- Молиявий маълумотларни тан олиш ва улчаш мезонлари
- Молиявий ҳисобот элементлари

Молиявий ҳисоботларни тузишнинг қатор мақсадлари мавжуд бўлиб, улар қуйидагилардан иборатдир :

- 1) Инвестицион қарорларни ва кредитлар бериш бўйича қарор қабул қилиш
- 2) Ҳужалик субъектига ишониб топширилган ресурслар сабабли , уларнинг ресурслари ва мажбуриятларини баҳолаш
- 3) Ҳужалик субъектининг қелгуси пул оқимларини баҳолаш

4) Рахбарият фаолиятини баҳолаш

5) Хакконий акс эттириш

Молиявий ҳисоботларда субъектнинг уз мажбуриятларини бажариши ва сармояларини кайтариши учун даромад ва келгусида нақд пул тушумларини олиш қобилиятини амалга ошириш учун ердан берадиган ахборотларни акс эттириши керак. Ҳисоботдан корхона раҳбарининг фаолиятини баҳолаш мақсадида ҳам фойдаланилади.

Ҳисоботлар қуйидаги ахборотлардан иборат бўлиши керак:

а) корхона иқтисодий ҳолати

б) корхонанинг иқтисодий ресурслари, мажбуриятлари ва капитали(соф активлар)

с) корхона нинг иқтисодий ресурслари, мажбуриятлари ва капитали\соф активда содир бўлган узгартиришлар

Ўзбекистон Республикасининг “бухгалтерия ҳисоби тугрисидаги Қонуни”га мувофиқ йиллик молиявий ҳисобот қуйидаги умумий ҳисобот шаклидан иборат:

1. Бухгалтерия баланси — шакл № 1

2. Молиявий натижалар тугрисидаги ҳисобот — шакл №2

3. Асосий воситалар ҳаракати тугрисидаги ҳисобот — шакл №3

4. Пул маблағлари ҳаракати тугрисидаги ҳисобот — шакл №4

5. Хусусий капитал тугрисидаги ҳисобот — шакл №5

6. Молиявий ҳисоботга иловалар ,ҳисоб-китоблар ва изохлар

Бу молиявий ҳисоботлар БХМСга мувофиқ ишлаб чиқарадиган корхона ҳисоб сиесатига мувофиқ таерланиши керак ҳамда уларда барча масалалар бўйича шундай молиявий ахборотлар берилиши керакки улар корхона фаолияти натижаларини тулик ва аниқ тушуниши нуктаи назаридан фойдаланиш учун муҳим аҳамият касб этиши керак.

БУХГАЛТЕРИЯ АХБОРОТИНИНГ СИФАТ ХУСУСИЯТЛАРИ

МХК қарор қабул қилиш жараида бухгалтерия ахборотининг фойдалилигини акс эттирувчи хусусиятларини аниқлайди ва белгилайди .Тушунарлилик, аҳамиятли, ишончлилик ва солиштириш имконининг мавжудлиги бухгалтерия ахборотининг 4 асосий хусусиятидир:

ТУШУНАРЛИЛИК — қарор қабул қилишда ахборотдан туларок фойдаланиш мақсадида у тушунарли бўлиши керак.

АҲАМИЯТЛИЛИК — молиявий ҳисоботлардан фойдаланишда қарор қабул қилиш вақолатига эга бўлган турли тоифадаги ташки фойдаланувчилар учун бухгалтерия ахбороти нинг яроқлилигига тегишлидир. Улар бухгалтерия ахборотининг қуйидаги мақсадларини қўзғаб ишлатадилар :

- иқтисодий келажакни истикбол қилиш
- истикбол қилишнинг келгуси техник услубини такомиллаштириш мақсадида олдинги истикболнинг тугрилигини тасдиқлаш .

Бухгалтерия ахборотининг аҳамиятлилик даражасини сифатининг куйидаги 3 жихати ердамида улчаш :

1. Айнипайтлилик
2. Истикбол килиш муҳимлилиги
3. Тескари алоқа

ИШОНЧЛИЛИК — бухгалтерия ахборотининг ишончлилиги аввало унинг хатолар ва камчиликларидан ҳолислигини билдиради. У ахборотни асосий мазмунини тугри очиб бериши керак.

Ахборотнинг ишончлилиги 3та мезонга мувофиқ текширилади.

- 1) Тугри акс эттириш , баъзида ишончлилик дейилади.
- 2) Текшириш имкониятининг мавжудлиги , аниклиги , текшириш мумкин бўлган ҳужжатлар маълумотлар манбаси аудиторлик текширувини назарда тутади.
- 3) Бетарафлик — молиявий ҳисоботлардан фойдаланувчиларга таъсир этиш учун ҳисоботда буртирилган нуктаи назарлар еки асосланмаган фикрдан фойдаланиш мавжуд бўлмаганда маълумотлар бетарафлик мезонига мувофиқ келади.

СОЛИШТИРИШ ИМКОНИНИНГ МАВЖУДЛИГИ — бу турдаги ахборотлар ичида эмас , балки 2 хил турдаги ахборот орасидаги муносабатга ҳос белгидир .

У фойдаланувчиларга молиявий ҳисоботларнинг 2 тупламида берилган ахборот орасидаги ухшашликлар ва фарқларни топиш имкониятини беради.

Солиштириш имконининг 2 томони мавжуд — бухгалтерия ҳисобининг ягона сиесатидан , йилдан-йилга фойдаланишни белгилаб берадиган кетма-кетлик , ҳамда ухшаш ҳужалик муомилаларини куллайдиган ва ухшаш шароитда ишлайдиган компанияларнинг бухгалтерия ҳисобининг бир хил тамойиллардан фойдаланишни билдирадиган бирдамлик.

КОРХОНАЛАР МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТЛАРИНИНГ ЭЛЕМЕНТЛАРИ

Элементлар — молиявий ҳисоботларга киритилиши лозим бўлган моддаларнинг гуруҳларидир.

МХК илова килинган жадвалда курсатилгандек 7 та элементни курамиз: 1-3 гуруҳ элементлар(активлар , мажбуриятлар, ва акционерлик капитали \соф активлар) тугридан- тугри баланс ҳисоботига кейинги 4 элемент эса (даромад , харажат , фойда ва зарарлар) молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботларга тегишлидир.

МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ ЭЛЕМЕНТЛАРИ:

- 1) **активлар** — бу утган ҳужалик муомилалари ва ходисалари натижасида ҳужалик субъекти томонидан назорат килинадиган иктисодий ресурслар бўлиб, улар келажакда фойда келтириш эҳтимолига эга .

- 2) **мажбуриятлар** — бу ҳужалик субъектининг утган ҳужалик муомилалари ва ходисаларни амалга ошириш натижаси асосидаги мажбуриятлари булиб, буларни ҳисоб-китоб қилиш активларнинг топширилиши еки бошқалар келгуси иктисодий фойданинг капиталимайишига олиб келиши мумкин.
- 3) **акционерлик капитали** — бу мажбуриятлар чиқариб ташлангандан сунг ҳужалик субъектининг активлардаги эгалик улушидир.
- 4) **даромад** — бу субъектнинг ҳужалик фаолияти натижасида , одатда ижара хаки, фоизлар, лицензия туловлари, дивидентлар шалидаги даромад келтирадиган фаолият , яъни товарларни сотилиши , хизматларнинг курсатилиши еки бошқа шахсларнинг ҳужалик субъектининг ресурсларидан фойдаланиш натижасида активларнинг келиб тушиши еки мажбуриятларнинг камайиши орқали руй берадиган иктисодий ресурсларнинг купайишидир.
- 5) **харажат** — бу фойдани купайтириш мақсадида ҳужалик фаолиятидан келиб чиқадиган активларнинг камайиши еки мажбуриятларни уз зиммасига олиш орқали руй берадиган иктисодий ресурсларнинг камайишидир.
- 6) **фойда** — бу ҳужалик субъектига таъсир этадиган асосий ва асосий булмаган фаолият , ходисалар, шароитлар натижасида капиталнинг купайиши булиб, хусусий капиталга туланадиган бадаллар улардан мустаснодир.
- 7) **зарарлар** — бу асосий фаолият ва барча бошқа ҳужалик муомилалари ходисалар, шароитлар натижасида хусусий капиталнинг камайиши булиб, харажатлар еки хусусий капиталининг таксимланиши натижасидаги камайиш бундан мустаснодир .

УЛЧАШ , ЭЪТИРОФ ЭТИШ , БАХОЛАШ МЕЗОНЛАРИ

Эътироф этиш мезонлари

Эътироф этиш — бу модданинг молиявий ҳисоботга киритилиши жараенидир. Эътироф этилган моддага ном ва улчам берилади. Эътироф этиш барча элементларига тааллуқли булади. Элемент ҳисобда қуйидаги ҳолларда эътироф этилиши керак:

- Элемент улчаш учун макбул асосга эга булиши керак ва белгиланган пул микдорини асосланган равишда баҳолаш мумкин.
- Қутилаётган даромадлар хақидаги молиявий моддалар эҳтимоллиги даражасига эга булиши керак.

Улчаш мезонлари

Улчаш ёки ҳисоблаш мезонлари 4 та микдорий курсаткичларга асосланади ва тегишли тартибда олинган моддалар тушунарлилиги, аҳамиятлилиги, ишончлилиги ва шунингдек такқосланувчанлиги билан фарқ қилади деб фараз қилинади:

- 1) **Элементнинг аниқланиши** — модда молиявий ҳисоботнинг элементи таърифига мос келиши лозим.

2) **Ўлчанувчанлик** — модда аниқ улчанилиши мумкин булган мос келувчи атрибут (тавсиф)га эга.

3) **Долзарблик** — моддада мавжуд булган маълумотлар фойдаланувчилар томонидан қабул қилинадиган қарорларга таъсир этишга қодир.

4) **Ишончлилик** — моддада мавжуд булган маълумотлар ишончли ва бетарафли ва текшириш қобилиятига эга ҳисобланади.

Баҳолаш мезонлари.

Баҳолаш —бу молиявий ҳисоботларда ҳисобга олиннадиган моддаларнинг қийматини аниқлаш жараёнидир.

Тамойиллар ва чекловлар --- концептуал тузилмага риоя қилиш учун бухгалтерлар маълум бир қўлланмадан фойдаланади .Уларга муҳит , сотиш , ҳамда чеклов тамойиллари қиради.

Муҳит тамойили.

1) **Алоҳида ҳужалик субъекти тамойили.** Бухгалтерия ҳисоби унга хосхусусиятли ҳамда бир - биридан алоҳида булган ҳужалик субъектлари билан ишлайди. Уларнинг харажат бири уз эгалари ва бошқа ташкилотлардан алоҳида мустақил булган бухгалтерия ҳисоби бирлиги сифатида қуриб чиқилади. *Мисол учун*, корпорация ва унинг акциядорлари алоҳида шахслардир.

2) **Давомийлик тамойили.** Қўпинча доимий аҳамиятга эга булган тамойил деб юритилади. Бу тамойилга қўра қорхонанинг яқин келажакда тугатилиши назарда тутилмайди, шу билан бирга бухгалтерия ҳисоби қорхоналарнинг қегараланмаган давр давомида фаолият қўрсатишини назарда тутди деган маъно бу тамойилдан қелрб қикмайди.

3) **Баҳолаш тамойили.** Ташкилотнинг иқтисодий фаолиятини баҳолаш ва бу борада ҳисобот тақдим этиш учун қўл бирлигида ифодаланиши қерақ

4) **Даврийлик тамойили.** Алоҳида олинган қорхона фаолиятининг натижаларини иш ниҳоясига етмагунча шубҳасиз аниқлик билан истикбол қилиш мумкин бўмасада молиявий ҳисобот барибир зарурдир, қўнки улардан фойдаланувчилар вақтида етқазилган ахборотларга муҳтождир.

Сотиш тамойили.

Ишл юритиш даражасида ҳисоботларни таёрловчи шахслар тушумлар, харажатлар , фойда ва зарарларни ҳисобга олиш ва шу тугрисида ҳисоботларни таёрлашда сотиш тамойилларидан фойдаланадилар. Сотиш тамойилга қўйидагилар қиради:

1) **Таннарх тамойили** бирламчи таннарх буйича баҳолаш мезонини ифода қиладиган яна бир усул бўлиб, учун ҳисобга олишда харажатларни эътироф этиш учун қўл билан ифодалашдан фойдаланишини қўрсатади. Таннарх тамойили ҳужалик муомилалари ва босқичларини жорий ҳисобга олишда ишлатилади.

2) **Ҳисоблаш тамойили** . Даромадни ҳисобга олишда ҳисоблаш методидан фойдаланишни талаб қилади. УЧУН ҳисобга олиш мезонларига мувофиқ

даромадни қачон ҳисобга олиш ва уларни қачон ҳисоботларда акс эттириш кераклигини белгилайди. Ҳисоблаш тамойилига мувофиқ товарлар сотилишидан олинган даромад харидорлар ушбу товар эгаси бўлганда яъни эгалик қилиш ҳуқуқи билан боғлиқ бўлган риск ва муқофотлар унга утган пайтда ҳисобга олинади. Сотувчи уз мажбуриятларини бажармагунча даромад ҳисобига олинмаслиги лозим. Масалан, сотувчи шахс ишлаб чиқариш, хизмат курсатиш керак еки бошқа компания еки жисмоний шахсга жойдан еки пул маблағларидан маълум бир муддат давомида фойдаланишга рухсат бериши керак. Янги шароитда доимо энг биринчи берилиши керак бўлган савол “Сотувчи уз мажбуриятларини бажардимиз?” деган саволдир. Ҳисоблаш тамойили ҳисобга олишда касса тушумлари усулини эмас, балки ҳисоблаш усулининг кулланилишини талаб қилади. Шунинг учун насияга товарларни сотиш еки хизматларни курсатиш бўйича тузилган битимлар одатда пул маблағлари ҳақиқатда счётга келиб тушган даврда эмас, балки анашу хужалик муомилалари ёки хизмат содир бўлган даврдаги даромад сифатида ҳисобга олинади.

3) **Мувофиқлик тамойили**. Харажат ва даромадларнинг мувофиқлик тамойили бухгалтерия ҳисобининг ҳисоблаш усули билан кузда тутилади, бироқ бу ҳолда бухгалтерия ҳисобини тақдим этишда харажатлар акс эттириладиган ҳисобот даври муҳим бўлади. Маълум бир ҳисобот даври учун тушумларни ҳисоблаш тамойилига мос равишда бухгалтерия ҳисобини тақдим этишда тушумларни қиритиш учун ҳамма шароитлар мавжуд бўлганда ҳисобга олиниши керак. Даромадни олиш жараёнида вужудга келадиган харажатлар даромад ҳисобга олинган даврда акс эттирилиши керак. Агар даромадлар ҳисобот даврида олинган бўлса ёки келгуси ҳисобот даврида ҳисобга олиниши зарур бўлса, унда у ёки бу даромадларга тегишли бўлган харажатлар ҳам бурунги ёки келгуси даврда ҳисобга олиниши керак. Харажатлар худди даромадлар каби молиявий ҳисоботда бир давр учун акс эттирилади. Қуйида келтирилган жадвал харажатлар ва даромадларнинг мос келиш тамойилига мос ҳолда харажатларни ҳисобга олишда эътироф этилишида ёрдам бериши мумкин.

Фойда олишнинг вақт системаси.	Харажат элементи бўлиши шarti.
1. Келгуси иқтисодий манфаат	1. Активлар қисмида ҳисобга олинган
2. Мавжуд иқтисодий манфаат ёки аниқлаш мураккаб бўлган манфаатлар	2. Харажатлар қисмида ҳисобга олинган
3. Ҳеч қандай иқтисодий манфаат йук.	3. Зарарлар қисмида ҳисобга олинган

Ҳисобда соф фойда ҳисоблаш жараёни ҳамда харажатлар ва даромадлар мос келиши тамойили бир вақтда қўлланган ҳолда ҳисобланади.
Тулик очиқ бериш тамойили.

Молиявий ҳисобот тугрисидаги ҳисоботда корхонанинг иқтисодий ҳолати бўйича керакли ахборотлар берилишини талаб қилади.

Чекловли тамойил.

Чекловли тамойил — булар ҳам молиявий ҳисоботларда узгаришларга олиб келиши мумкин. Чекловли тамойилларга қуйидагилар қиради:

1. Тан нарх даромади.
2. Мухимлилик.
3. Тармок хусусиятлари.
4. Консерватизм.

Таннарх даромади -- таннарх даромадга боғлиқ бўлган чекловлар қўпгина ҳолларда бухгалтерия ҳисобининг маълумотларига таъсир қўрсатадилар. Бундани асосий мазмун шунлаки, фойдаланувчиларнинг махсус ахборотлардан оладиган даромадлари уларнинг шу ахборотларини қўлга қиритиш харажатларидан юқори бўлишидир.

Мухимлилик -- ахборотларнинг маълум бир қисми ёки жами ахборот шундай вақтда муҳим бўладики, агарда шу ахборотнинг берилмаслиги ёки унинг натижалари талқин қилиниши қарор қабул қилишга таъсир қўрсатса ёки мазкур қарорни ўзгартиришга эҳтимоли мавжуд бўлса.

Тармок хусусиятлари -- бухгалтерия ҳисоби асосий эътиборни фаолликка қаратганлиги учун тармок (масалан, коммунал хизмат қўрсатиш, темир йўл, банк хизмати, сугурта, казиб чиқарувчи саноат) фаолиятидир. Хусусиятлар бухгалтерия ҳисоби тамойилларини қўллашда танланган истиснолар қилишни талаб этишлари муқаррар.

Консерватизм -- бу тамойил бўйича чекловга қўра концептуал тамойиллар ва қўлланилиши тамойилларини бир ҳилда қониктирадиган икки алтернатив мавжуд бўлса, у ҳолда соф фойда ёки активлар жами сумасига энг кам ижтимоий таъсир қўрсатадиган алтернатив танланиши керак. Даромадларни баҳолашнинг икки алтернатив усулига йўл қўйилган бўлса, ҳисоботни тақдим этишда баҳолаш суммасининг энг қичиги акс этирилиши керак.

Қарзларнинг даражаси ҳақида гап борар экан унда қарзларнинг икки алтернатив даражасидан энг катта бўлган миқдор ҳисоботда акс этирилиши керак. Даромад, харажат, фойда ва зарарларнинг иккита тугри қеладиған алтернатив миқдорини бирини танлашда асосланган шубҳа мавжуд бўладиган бўлса, соф даромадга энг кам тўжобий таъсир этадиган миқдор қўрсатилиши керак.

4.Бухгалтерия ҳисобининг предмети.

Қорхона ва ташкилотлар мўлк шаклидан қатъий назар ўз маблагларидан самарали фойдалана олиш даражасига эришгандагина улар иқтисодий жихатдан бақувват, тулов қобилияти мўстаҳкам деб ҳисобланади. Бундай

корхона ва ташкилотлар уз фаолиятини уз маблаглари хисобига юритиш имкониятини яратадилар.

Мавжуд маблагларни хужалик фаолиятига сарф килиниши, белгиланган махсулотларни камрок харажатлар билан ишлаб чиқариш ёки уларни сотиш жараёнини тезлаштириш бухгалтерия хисоби курсаткичларида ифода килинади. Бухгалтерия хисоби маълумотлари умумлаштирилиб белгиланган муддатларда корхона ва ташкилотлар буйича баланс, яъни бухгалтерия хисоботи тузилади. Бухгалтерия хисоби орқали хужаликлар уртасида буладиган ҳар хил операциялар, ҳисоб китоблар, уларнинг бир бирига муносабатлари, молиявий боғланиши курсатилади ва назорат килинади.

Бухгалтерия хисоби хужалик фаолияти ва ундаги узгаришларни ҳисобга олади, деб юқорида айтилди. Бухгалтерия хисоби энг замонавий ва керакли касб экан, у нималарни урганади, нималарни ҳисобга олади? Бу саволга жавоб бериш учун унинг предмети ва объектларини ойдинлаштиришимиз керак. Бухгалтерия хисоби предмети - бу махсулот ишлаб чиқариш, сотиш ва бошқалар билан шугулланувчи корхона ва ташкилотнинг ишлаб чиқариш хужалик фаолиятидир. Маълумки, ишлаб чиқариш, ёки умуман хужалик фаолиятини агар меҳнат воситалари, меҳнат буюмлари ва ишчи кучи булмаса, умуман юритиб булмайди.

Шу объектлар ёрдамида эса хужалик фаолиятининг таъминот, ишлаб чиқариш, сотиш каби жараёнлари ташкил килинади. Бухгалтерия хисоби эса корхона маблаглари, яъни меҳнат воситалари, меҳнат буюмлари, ишчи кучи билан боғлиқ харажатларни, бир томондан, таъминот, ишлаб чиқариш ва сотиш билан боғлиқ хужалик жараёнларини 2-томондан ҳисобга олади.

Шундай қилиб, бухгалтерия хисоби объектларини 2 гуруҳга ажратиш мумкин экан:

1. Хужалик фаолиятини таъминлаб берувчи объектлар;
2. Хужалик фаолиятини ташкил қилувчи объектлар;

Ўзбекистон республикаси “Бухгалтерия хисоби тугрисида” ги Қонунининг 4-моддасида бухгалтерия хисоби объектлари берилган:

“Асосий ва жорий активлар, мажбуриятлар, хусусий капитал, за-хиралар, даромадлар ва харажатлар, фойда, зарарлар ҳамда уларнинг ҳаракати билан боғлиқ хужалик операциялари бухгалтерия ҳисобининг объектларидир. Бухгалтерия ҳисобининг объектлари жамлама ҳисоб варақларида акс эттирилади. Аналитик ҳисобни юритиш тартиби бухгалтерия ҳисоби субъекти томонидан мустақил равишда белгиланади”.

Шунга мос равишда ҳар бир корхона ишлаб чиқариш ёки савдо-сотик жараёнини амалга ошириш учун қуйидаги маблагларга эга булиши лозим.

Хужалик маблаглари таркиби ва жойлашишига қараб уч турга булинади:

Асосий маблаглар (фондлар)

Айланма маблаглар Четга жалб килинган маблаглар.

Асосий маблаглар пул шаклидаги меҳнат воситалари булиб, улар натурал буюм шаклида асосий фондларни ташкил қилади. Асосий фондларга бино, иншоот, куч узатувчи механизмлар, транспорт восита-лари, ҳисоблаш техникалари қиради. Асосий маблаглар узок муддат хизмат қилиб, узининг бошлангич қийматини аста секин эскириш суммаларини ҳисоблаш йули билан ишлаб чиқарилган маҳсулотга утқазиб боради.

Айланма маблаглар хом ашё, товарлар, тайёр маҳсулот, ёқилғи, касса ва ҳисоб китоб ҳисобларидаги пул маблаглари қиради. Айланма маблагларнинг хусусияти шундаки, улар ишлаб чиқариш жараёнида бир марта қатнашиб, бир шаклдан иккинчи шаклга ўтади ва ўз қийматини тулиғича маҳсулотга ўтқазди.

Четга жалб қилинган маблагларга қорхона ҳужалик фаолиятидан бутунлай ёки вақтинчалик ҳисоблаштирилган маблаглар қиради. Бундай маблаглар ҳолатига мисол қилиб фойдадан туланадиган солиқларни қилтириш мумкин.

Қорхона ва ташкилотлардаги маблагларнинг ташкил топиш манбалари ҳам турлича булиши мумкин. Ўз навбатида улар ҳам ўчга булинади:

Қорхонанинг ўз маблаглари

Четдан жалб қилинган маблаглар

Фойда

Ҳозирги шароитда ҳар бир мулк эгаси ўз фаолиятини яхшилашни, қенгайтиришни ўз маблагларидан самарали фойдаланиш ҳисобига ошириб бориши керак. Қорхонага тааллуқли, яъни ўз маблагларидан фойдаланиш харажатларни қамайтириш имконини беради.

Бухгалтерия ҳисоби мулк шаклидан қатъий назар саноат, қишлоқ ҳужалиғи, савдо ва умумий овқатланиш, қурилиш ва ҳ.к. тармоқларда қурилади. Юқоридаги объектларда бухгалтерия ҳисобини тугри қуриш, ҳисоб маълумотларини умумлаштириш туфайли туман, вилоят бўйича қорхоналарнинг фаолиятини баҳолаш мумкин.

Бухгалтерия ҳисобида қорхона ихтиёридаги маблаглар, ҳужалик жараёни ва унинг таъсири остида ҳужалик маблагларининг ҳажми, тузилиши, қойиланиш ва тайинланишидаги содир бўладиган ўзгаришлар акс эттирилади, ҳамда қорхоналар ҳужалик фаолиятининг молиявий натижалари аниқланади. Бухгалтерия ҳисоби воситасида қорхоналар ҳужалик фаолиятининг жараёни, маблаглари акс эттирилади, ҳамда уларнинг ташкил топиш манбалари нималардан иборат эканлиғи тугрисидаги маълумотлар олинади. Шуниси ҳам борки, бухгалтерия ҳисобида қатъи пул ўлчовларидан фойдаланиш мумкин бўлган ҳужалик жараёни ва маблагларига ўз аксини топади, ҳолос. Пул ифодасига эга бўлмаган қорхоналарнинг мулклари, масалан, ер, ер қабри, урмонзор ва бошқалар бухгалтерия ҳисобида ўз аксини топмайди. Агар уларнинг қиймати аниқланиб пулда ифодаланадиган бўлса, у ҳолда булар ҳам бухгалтерия ҳисобида ҳисобга олина бошланади.

5.Бухгалтерия хисоби усули

Бухгалтерия хисоби ҳам фан сифатида, ҳам энг замонавий касб сифатида факат узигагина хос булган усулга эгадир. Одатда фаннинг усули деганда доимо унинг предметини урганиш усулини тушунамиз. Бухгалтерия хисоби узининг предмети ва уни ташкил килувчи объект-ларини махсус усуллар мажмуи оркали урганади.

Бухгалтерия хисобининг махсус усуллари куйидагилардир:

- хужжатлаштириш
- инвентаризация (йуклама килиш)
- баҳолаш ва калькуляция килиш
- сметлар ва икки ёклама ёзиш
- баланс ва ҳисобот

Хужжатлаштириш - бу корхона ва ташкилот маблағлари ҳаракатини белгилувчи, ҳисобга олувчи ҳаёндир. Бухгалтерия ҳисобида қайд қилинган ҳар қандай маблағлар ўзгариши ҳужжат билан расмий-лаштирилган бўлиши ва унга қуйиладиган ҳуқуқий талабларга җавоб бера оладиган бўлиши керак.

Инвентаризация. Мулк шаклидан қатъий назар корхона ва ташкилотларнинг маблағларини, яъни асосий ва айланма маблағлари ва уларнинг ҳолатини назорат қилиш тегишли моддий җавобгар шахслар зиммасида бўлади. Ҳар бир моддий җавобгар шахс узига бириктирилган маблағлар ҳисоби бўйича корхона бухгалтериясига белгиланган муддатларда ҳисобот топшириб турадилар. Моддий җавобгар шахслар зиммасидаги товар ва моддий бойликларни санаб, улчаб, пул ифодасида курсатиб бухгалтерия ҳисоби маълумотлари би-лан таккослаб, уртадаги қамомат ёки ортиқ чиқиш ҳолларини аниқлаш-инвентаризациядир. Инвентаризация ўтказиш ёрдамида товар ва моддий қийматликларнинг сифати, қелтирилган моддий зарар бўйича җавобгар шахсларни аниқлаш имконияти яратилади.

Баҳолаш ва калькуляция. Корхона ва ташкилотлардаги ҳужалик маблағларининг ҳаракати бухгалтерия ҳисобида акс эттириш имко-ниятига эга бўлиш учун пул бирлигида ифода қилинган бўлиши керак. Тегишли ҳужалик маблағларининг жойланиши ва ташкил топиш ман-балари бўйича пул бирлигида тегишли ҳужжатлар билан расмийлаш-тириш баҳолаш ҳаёнидан қелиб қикади. Маблағлар ҳаракатини тугри баҳолаш биринчидан уларни натура ўлчовларида тугри ҳисоб-қитоб қилинишини талаб қилади, иккинчидан баҳоларни бир-бири би-лан таккослаш ва умумлаштириш туфайли корхона ҳужалик фаолияти-нинг натижалари аниқланади. Калькуляция қилишда ишлаб қикаришга сарф қилинган ҳаражатлар тартибга солинади. Сарф қилинган ҳара-жатларни тартибга солиш манбаи бўлиб, ишлаб қикарилган маҳсулот тури ҳисобланади. Калькуляция қилиш ёрдамида ишлаб қикарилган маҳсулотни таннархи ҳисоблаб қикарилади.

Сметлар ва икки ёклама ёзув. Ҳужжатлар ёрдамида маблағлар ҳаракатини гуруҳлаш сметлар ёрдамида амалга оширилади. Бухгал-терия

хисоби счетларида маблагларнинг жойланиши, уларнинг манба-лари, турлари алохида-алохида олиб борилади. Масалан, ”Асосий воситалар” счётида факат асосий воситаларнинг харакати хисобга олинади ва х.к.

Бухгалтерия хисобида счетларни очишдан асосий мақсад шунда-ки, хужжатларда керакли пайтда умумлаштирилган маълумотни олиш имконияти кийинрокдир. Счетларда эса доимо умумлаштирилган маълумотлар тайёр холда келтирилади. Счетларда амалга оширилган опе-рациялар факат умумлаштирилибгина колмай, балки уларни уз вақтида назорат килиш осонлашади. Амалга оширилган хужалик операциялар таъсирида счетларда акс эттирилган маблагларнинг купайиши ёки озайиши хисобидан тегишли узгаришлар булади. Бундай узгаришларни счетларда акс эттириш учун счетлар икки томондан иборат тархга эга, счетнинг чап томони “дебет” ва унғ томони эса “кредит” деб аталади.

Бухгалтерия хисобида счетлар икки гуруҳга булинади. Биринчиси бу хужалик маблагларининг турларини ва жойлашишини билдирувчи счетлар, иккинчиси хужалик маблагларининг ташкил топиш манба-ларини акс эттирувчи счетлар. Уз навбатида хужалик маблагларининг турларини ва уларни жойлашишини курсатувчи счетлар “актив” счетлар ва хужалик маблагларининг ташкил топиш манбаларини акс эттирувчи счетлар “пассив” счетлар деб юритилади. Бундан ташкари ҳам “актив”, ҳам “пассив” счетлар булиб, бу счетлар ҳам хужалик маблагларининг турларини ва уларнинг жойлашишини билдирса, ҳам хужалик маблагларининг ташкил топиш манбаларини ҳам билдиради.

Бухгалтерия хисоби счетларининг тархи куйидагича:

Дебет	счёт	Кредит

Хужалик маблагларининг турини ва жойланишини курсатувчи актив счётларнинг тархи куйидагича:

Дебет	актив счётлар	Кредит
маблагларнинг бошлангич колдиги(бошлангич сальдо)		
маблагларнинг купайиши +		маблагларнинг камайиши -
Дебет оборот (айланиш)		Кредит оборот (айланиш)
Маблагларнинг охирги колдиги (охирги сальдо)		

Демак, счетлар тархидан куруниб турибдики актив счётларда маблагларнинг купайиши дебет, маблагларнинг озайиши эса счётнинг кредит томонида курсатилади.

Счѐтдаги маблаглар харакатини формула тарзида куриб чиксак куйидагича:

$$Co = Cб + Од - Ок \text{ бунда}$$

Со- охирги колдик

Сб- бошлангич колдик

Од- дебет обороти

Ок- кредит обороти

Хужалик маблагларининг манбаларини акс эттирувчи, яъни пасcив счѐтларнинг тархи куйидагича:

Дебет	пасcив счѐт	Кредит
	маблаглар манбаининг бошлангич колдиги (Сальдо)	
камайиши -	купайиши +	
дебет айланиш (оборот)	кредит айланиш (оборот)	
	маблаглар манбаларининг охирги колдиги (сальдо)	

Демак, юкоридаги тархдан курииб турибдики пасcив хужалик маблагларининг манбаларини акс эттирувчи счѐтларда купайиши кредитда, озайиши эса счѐтнинг дебет томонида курсатилади. Формула шаклида куйидагича курсатилади:

$$Co = Cб + Ок - Од$$

Со- охирги колдик кредит томонида

Сб- бошлангич колдик кредит томонида

Од- дебет обороти

Ок- кредит обороти

Корхоналар моли хужалик фаолияти бухгалтерия хисобининг
хисобварақлар режаси

раками	Хисобварақларнинг номи	
	1-КИСМ. УЗОК МУДДАТЛИ АКТИВЛАР 1- БУЛИМ.АСОСИЙ ВОСИТАЛАР, НОМОДДИЙ ВА БОШКА УЗОК МУДДАТЛИ АКТИВЛАР	
	АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ХИСОБИНИНГ ХИСОБВАРАҚЛАР	
	Ер	

	Ерни ободонлаштириш Лизинг шартномаси буйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш Бино,иншоотлар ва узатувчи моламалар Машина ва ускуналар Мебель ва жихозлар Компьютер ускунаси ва хисоблаш техникаси Транспорт воситалари Ишчи хайвонлар Махсулдор хайвонлар Куп йиллик усимликлар Бошка асосий воситалар Консервациядаги асосий воситалар Асосий воситалар эскириши хисобининг хисобвараклари КА Ерни ободонлаштиришнинг эскириши Лизинг шартномаси буйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг эскириши Бино,иншоот ва узатувчи моламаларнинг эскириши Машина ва ускуналарнинг эскириши Мебел ва жихозларнинг эскириши Компьютер ускунаси ва хисоблаш техникасининг эскириши Транспорт воситаларнинг эскириши Ишчи хайвонларнинг эскириши Куп йиллик усимликларнинг эскириши Бошка асосий воситаларни эскириши Лизинг шартномаси буйича олинган асосий воситаларнинг эскириши Лизинг шартномаси буйича олинган асосий воситалар 0310 Лизинг шартномаси буйича олинган асосий воситалар 04 Номоддий активлар хисобининг хисобвараклари А 0410 Патентлар, лицензиялар ва ноу-хау 0420 Савдо маркалари,товар белгилари ва саноат намуналари 0430 Дастурий таъминот	
--	--	--

	0440	Гудвил		
	0450	Ташкилий харажатлар		
	0460	Франшизалар		
	0470	Муаллифлик ҳуқуқлари		
	0480	Ер ва табиий ресурслардан фойдаланиш ҳуқуқи		
	0490	Бошқа номоддий активлар		
	05	Номоддий активлар эскириши хисобининг хисоб	КА	
		вараклари		
	0510	Патентлар,лицезиялар ва ноу-хауларнинг эскириши		
	0520	Савдо маркалари, товар белгилари ва саноат намуналарининг эскириши		
	0530	Дастурий таъминотнинг эскириши		
	0540	Гудвилнинг эскириши		
	0550	Ташкилий харажатларнинг эскириши		
	0560	Франшизаларни эскириши		
	0570	Муаллифлик ҳуқуқларини эскириши		
	0580	Ер ва табиий ресурслардан фойдаланиш ҳуқуқининг эскириши		
	0590	Бошқа номоддий активларнинг эскириши		
	06	Узок муддатли инвестициялар хисобининг	А	
		хисобвараклари		
	0610	Кимматбаҳо коғозлар		
	0620	Шуъба корхоналарига килинган инвестициялар		

	0630	Кушма корхоналарига килинган инвестициялар	
	0640	Уюшган корхоналарга килинган инвестициялар	
	0650	Карам корхоналарга килинган инвестициялар	
	0690	Бошка узок муддатли инвестициялар	
	07	Урнатиладиган ускуналар хисобининг	А
		хисобвараклари	
	0710	Мамлакат ичида ишлаб чиқарилган урнатиладиган ускуналар	
	0720	Хорижда ишлаб чиқарилган урнатиладиган ускуналар	
	08	Капитал қуйилмалар хисобининг	А
		хисобвараклари	
	0810	Тугалланмаган қурилиш	
	0820	Асосий воситаларни сотиб олиш	
	0830	Номоддий активларни сотиб олиш	
	0840	Асосий подани шакллантириш	
	0890	Бошка капитал қуйилмалар	
	09	Узок муддатли дебиторлик қарзлари ва муддати	А
		узайтирилган харажатлар хисобининг	
		хисобвараклари	
	0910	Олинган векселлар- узок муддатли қисми	
	0920	Олинадиган лизинг	
	0930	Вактинчалик фарқлар бўйича муддати узайтирилган даромад (фойда) солиги	

	0940	Бошка узок муддатли муддати узайтирилган	
		харажатлар (келгуси давр харажатлари)	
	0990	Бошка узок муддатли дебиторлик карзлари	
		2-КИСМ ЖОРИЙ АКТИВЛАР	
		2-БУЛИМ ТОВАР - МОДДИЙ ЗАХИРАЛАРИ	
	10	Материаллар хисобининг хисобвараклари	
	1010	Хом-ашё ва материаллар	
	1020	Сотиб олинган ярим тайёр махсулотлар ва	
		бутловчи кисмлар	
	1030	Ёкилги	
	1040	Эхтиёт кисмлар	
	1050	Курилиш материаллари	
	1060	Ем-хашак ва тушамалар	
	1070	Идиш ва идиш материаллари	
	1080	Четга кайта ишлаш учун берилган материаллар	
	1090	Бошка материаллар	
	11	Устиришдаги ва бокувдаги хайвонлар	
	1110	Устиришдаги ва бокувдаги хайвонлар	
	12	Кам бахоли ва тез эскирувчи буюмлар хисоби-	
		нинг хисобвараклари	
	1210	Омбордаги кам бахоли ва тез эскирувчи	
		буюмлар	
	1220	Фойдаланишдаги кам бахоли ва тез эскирувчи	
		буюмлар	

		1230	Вактинчалик (титулсиз) иншоотлар	
		13	Кам бахоли ва тез эскирувчи буюмларнинг эскириши	
		1310	Кам бахоли ва тез эскирувчи буюмларнинг эскириши	
		14		
		15	Материалларни тайёрлаш ва сотиб олиш	
		1510	Материалларни тайёрлаш ва сотиб олиш	
		16	Материаллар кийматидаги фарк	
		1610	Материаллар кийматидаги фарк	
		17		
		18		
		19		
		20	Асосий ишлаб чиқариш	
		2010	Асосий ишлаб чиқариш	
		21	Узида ишлаб чиқарилган ярим тайёр маҳсулот	
		2110	Узида ишлаб чиқарилган ярим тайёр маҳсулот	
		22		
		23	Ёрдамчи ва бошка ишлаб чиқариш хисобининг хисобварақлари	
		2310	Ёрдамчи ишлаб чиқариш	
		2320	Бошка ишлаб чиқариш	
		24		
		25	Умум ишлаб чиқариш харажатлари	
		2510	Умум ишлаб чиқариш харажатлари	
		26	Ишлаб чиқаришдаги яроксиз маҳсулот	
		2610	Ишлаб чиқаришдаги яроксиз	

маҳсулот	27	Нокапитал ишлар ҳисобининг
ҳисобварақлари	2710	Вактинчалик (титулли)
иншоотларни куриш	2720	Вактинчалик (титулсиз)
иншоотларни куриш	2790	Бошқа нокапитал ишлар
	28	Тайёр маҳсулот ҳисобининг
ҳисобварақлари	2810	Омбордаги тайёр маҳсулот
	2820	Кургазмадаги тайёр маҳсулот
	29	Товарлар ҳисобининг ҳисобварақлари
	2910	Омбордаги товарлар
	2920	Чакана савдодаги товарлар
	2930	Кургазмадаги товарлар
	2940	Ижарага олинган товарлар
	2950	Товар билан банд ва буш идишлар
	2990	Бошқа товарлар
	3-БУЛИМ	
	КЕЛГУСИ ДАВР ХАРАЖАТЛАРИ ВА	
МУДДАТИ УЗАЙТИ-	РИЛГАН ХАРАЖАТЛАРНИНГ	
ЖОРИЙ КИСМИ		
	30	
	31	Келгуси давр харажатлари ҳисоби
ҳисобварағи	3110	Олдиндан туланган ижара ҳақи
	3120	Олдиндан туланган хизмат ҳақи
	3190	Бошқа бунакхаражатлар
	32	Муддати узайтирилган харажатлар-

жорий кисми		хисобининг хисобварақлари
3210	Вактинчалик фарқлар бўйича	
муддати узайти-	рилган даромад (фойда)солиги	
3220	Бошқа муддати узайтирилган	
харажатлар		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40	Олинадиган хисобварақлар	
хисобининг	хисобвақлари	
4010	Харидорлар ва буюртмачилардан	
олинадиган	хисобварақлар	
4020	Олинган векселлар-жорий кисми	
41	Булинмалардан олинадиган	
хисобварақлар		
4110	Алохида балансга ажратилган	
булинмалардан	олинадиганхисобвақлари	
42	Даъволар бўйича олинадиган	
хисобварақлар		
4210	Даъволар бўйича олинадиган	
хисобварақлар		
43	Мол етказиб берувчилар ва	
пудратчиларга	берилган бунақлар хисобининг	
хисобварақлари		
4310	ТМЗлар учун мол етказиб	
берувчилар ва пуд-	ратчиларга берилган бунақлар	
4320	Узоқ муддатли активлар учун мол	
етказиб бе-		

		рувчилар ва пудратчиларга берилган	
бунаклар	44	Ходимларга бериладиган бунаклар	
хисобининг		хисобвараклари	
	4410	Мехнат хаки буйича берилган	
бунаклар			
	4420	Хизмат сафари учун берилагн	
бунаклар			
	4430	Умумхужалик харажатлари учун	
берилган бунак			
	4490	Ходимларга бериладиган бошка	
бунаклар			
	45	Соликлар ва мажбурий туловлар	
буйича бунак			
		туловлари хисобининг хисобвараклари	
	4510	Соликлар буйича бунак туловлари	
	4520	Мажбурий туловлар буйича бунак	
туловлари			
	46	Ходимларнинг турли муомилалар	
буйича карз-			
		лари хисобининг хисобвараклари	
	4610	Насияга сотилган товарлар буйича	
ходимлар-			
		нинг карзлари	
	4620	Берилган карзлар буйича	
ходимларнинг карзи			
	4630	Моддий зарарни коплаш буйича	
ходимларнинг			
		карзлари	
	4690	Ходимларнинг бошка карзлари	
	47	Низом капитали(фонди)га улушлар	
буйича			
		муассисларнинг карзлари	
	4710	Низом капитали(фонди)га улушлар	
буйича			
		муассисларнинг карзлари	
	48	Турли дебиторлик карзлари	

	хисобининг			
		хисобварақлари		
	4810	Лизинг буйича олинадиган жорий		
туловлар				
	4820	Олинадиган фоизлар		
	4830	Олинадиган дивидендлар		
	4840	Роялти ва гонорарлар буйича		
олинадиган				
		хисобварақлар		
	4890	Бошқа шахсларнинг қарзлари -		
жорий қисми				
	49	Шубҳали қарзлар буйича захира		
	4910	Шубҳали қарзлар буйича захира		
		5-БУЛИМ	ПУЛ	
		МАБЛАГЛАРИ, ҚИСКА МУДДАТЛИ		
		ИНВЕСТИЦИЯЛАР ВА БОШҚА		
		ЖОРИЙ АКТИВЛАР		
	50	Кассадаги пул маблағлари		
хисобининг				
		хисобварақлари		
	5010	Миллий валютадаги пул маблағлари		
	5020	Хорижий валютадаги пул		
мблағлари				
	51	Хисоб-китоб хисобварағи		
	5110	Хисоб-китоб хисобварағи		
	52	Валюта маблағлари хисобининг		
хисобварақлари				
	5210	Мамлакат ичидаги валюта		
хисобварағи				
	5220	Хориждаги валюта хисобварағи		
	53			
	54			
	55	Банкдаги махсус хисобварақлар		
хисоби				
	5510	Аккредитивлар		

	5520	Чек дафтарчалари	
	5530	Бошка махсус ҳисобварақлар	
	56	Пул эквивалентлари ва йулдаги пул маблағлари	
		хисобининг ҳисобварақлари	
	5610	Пул эквивалентлари (турлари буйича)	
	5620	Йулдаги пул маблағлари (турлари буйича)	
	57	Йулдаги жунатмалар	
	5710	Йулдаги жунатмалар (турлари буйича)	
	58	Киска муддатли инвестициялар хисобининг	
		хисобварақлари	
	5810	Кимматбаҳо коғозлар	
	5830	Берилган киска муддатли қарзлар	
	5890	Бошка жорий инвестициялар	
	59	Бошка жорий активлар	
	5910	Бошка жорий активлар	
		3-КИСМ МАЖБУРИЯТЛАР	
		6-БУЛИМ ЖОРИЙ МАЖБУРИЯТЛАР	
	60	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга	
		туланадиган ҳисобварақларнинг ҳисоби	
	6010	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга	
		туланадиган ҳисобварақлар	
	6020	Берилган векселлар	
	61	Булинмаларга туланадиган	

	хисобварақлар		
	6110	Алохида балансга ажратилган	
	булинмаларга		
		туланадиган хисобварақлар	
	62	Муддати узайтирилган мажбуриятлар	
хисоби-			
		жорий кисмининг хисобварақлари	
	6210	Муддати узайтирилган даромад	
	6220	Солиқлар ва мажбурий туловлар	
буйича муддати			
		узайтирилган мажбуриятлар	
	6230	Муддати узайтирилган	
дисконтлар(чегирмалар)			
	6240	Муддати узайтирилган	
мукофотлар(устамалар)			
	6290	Бошқа муддати узайтирилган	
мажбуриятлар			
	63	Олинган жорий бунақлар хисобининг	
		хисобварақлари	
	6310	Харидорлар ва буюртмачилардан	
олинган бунақ			
	6320	Акцияларга обуна булган(жисмоний	
шахс)лардан			
		олинган бунақлар	
	6390	Бошқа олинган бунақлар	
	64	Бюджетга туловлар буйича	
карздорлик			
		(тулов турлари буйича)	
	6410	Бюджетга туловлар буйича	
карздорлик			
	65	Сугурта буйича ва бюджетдан	
ташқари жамгар-			
		маларга туловлар буйича карздорлик	
хисобини			
		хисобварақлари	
	6510	Мулкый ва шахсий сугурта буйича	
туловлар			

	6520	Ижтимоий сугурта буйича туловлар	
туловлар	6530	Бюджетдан ташкари жамгармаларга	
хисобвараги	66	Таъсисчиларга қарзлар ҳисобининг	
	6610	Туланадиган дивидендлар	
улушлари	6620	Чиқиб кетаётган таъсисчиларга	
		буйича қарзлар	
хисоб-	67	Меҳнат ҳақи буйича ходимлар билан	
		қитоблар ҳисобининг ҳисобварақлари	
	6710	Меҳнат ҳақи буйича ходимлар билан	
хисобқитоб	6720	Депонент қилинган меҳнат ҳақи	
	68	Турли кредиторлардан қарзлар ва	
бошқа ҳисоб-		линган мажбуриятлар ҳисобининг	
хисобвараги	6810	Туланадиган лизинг	
	6820	Ҳисобланган фоизлар	
қарзлар	6830	Роялти ва гонорарлар буйича	
	6840	Қафолатлар буйича қарзлар	
	6850	Туланадиган узок муддатли қарз	
мажбуриятлари		жорий қисми	
хисобварақлар	6860	Даъволар буйича туланадиган	
	6870	Ҳисобдор шахслардан қарзлар	
	6890	Бошқа мажбуриятлар	
банкдан	69	Қиска муддатли банк кредитлари ва	
хисобварақлари		ташқари қарзлар ҳисобининг	

	6910	Киска муддатли банк кредитлари	
	6920	Туланадиган облигациялар-банкникидан ташкари	
	6930	Туланадиган векселлар-банкникидан ташкари	
	6940	Киска муддатли банкдан ташкари карзлар	
	6990	Бошка кредитлар ва карзлар	
		7-БУЛИМ УЗОК МУДДАТЛИ МАЖБУРИЯТЛАР	
	70	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга туланадиган хисобварақлар хисоби	
	7010	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга туланадиган хисобварақлар	
	7020	Берилган векселлар	
	71	Булинмалардан узок муддатли карзлар	
	7110	Алохида балансга ажратилган булинмалардан узок муддатли карзлар	
	72	Муддати узайтирилган узок муддатли мажбу- риятлар хисобининг хисобварақлари	
	7210	Вактинчалик фарқлар буйича муддати узайти- рилган даромад (фойда) солиги буйича мажбу риятлар	
	7220	Солиқлар ва мажбурий туловлар буйича муддати узайтирилган мажбурият	
	7230	Облигациялар буйича муддати узайтирилган дисконтлар(чегирмалар)	

		7240	Облигациялар буйича муддати узайтирилган мукофотлар (устамалар)	
		7290	Бошқа муддати узайтирилган мажбуриятлар	
		73	Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бунаклар	
		7310	Харидор ва буюртмачилардан олинган бунаклар	
		74	Бошқа шахслардан узок муддатли карзлар	
		7410	Бошқа шахслардан узок муддатли карзлар	
		75	Узок муддатли банк кредитлари	
		7510	Узок муддатли банк кредитлари	
		76	Узок муддатли карзлар хисобининг хисобвараклари	
		7610	Туланадиган облигациялар	
		7620	Туланадиган векселлар	
		7630	Туланадиган лизинг- узок муддатли кисми	
		7690	Бошқа узок муддатли туланадиган хисоб-вараклар/	
		77	Кайтариладиган мақсадли молиялаштириш ва тушумлар/	
		78		
		79		
			4-кисм ХУСУСИЙ КАПИТАЛ	
			8- Булим. КАПИТАЛ,ФОЙДА ВА РЕЗЕРВЛАР	
		80		
		81		

		82			
		83			
		84			
		8510	Низом капитали (жамгармаси)		
	хисобининг		хисобвараклари.		
		8511	Оддий акциялар		
		8512	Имти`зли акциялар		
		8513	Пай ва улушлар		
		8520	Кушилган капитал хисобининг		
	хисобвараклари				
		8521	Эммисион даромад		
		8522	Устав капиталини шакллантиришда		
	курсадаги		фарклар/		
		8523	Кайтариб бермаслик шарти билан		
	олинган		мол-мулк.		
		8530	Захира капитали хисобининг		
	хисобвараклари				
		8531	Активларни кайта баҳолаш буйича		
	тузатишлар				
		8532	Конун томондан белгиланган захира		
	капитали				
		8539	Бошка захира капитали		
		86	Сотиб олинган хусусий акциялар		
	хисобининг		хисобвараклари.		
		8610	Сотиб олинган хусусий акциялар -		
	оддий				
		8620	Сотиб олинган хусусий акциялар		
	имтиезли				
		87	Таксимланмаган фойда /копланмаган		
	зарар/				
			хисобининг хисобваракалари		
		8710	Хисобот даврининг таксимланмаган		
			foyдаси (копланмаган зарари)		

		8720	Жамгарилган фойда (копланмаган зарар)
		88	Грантлар ва субсидиялар(капитал)
		8810	Грантлар ва субсидиялар (капитал)
		89	Келгуси харажатлар ва туовлар захираси
		8910	Келгуси харажатлар ва туовлар захираси
			5-кисм Молиявий натижаларнинг шаклланиши ва улардан фойдаланиш
			9-булим Даромадлар ва харажатлар
		90	Асосий (операцион) фаолиятдан олинган
			даромадлар хисобининг хисобвараклари
		9010	Тайер махсулотни сотишдан олинган даромад
		9020	Товарларни сотишдан олинган даромадлар
		9030	Бажарилган ишлар ва курсатилган хизматлар-
			дан олинган даромад
		9035	Сотилган товарларнинг кайтарилиши ва
			чегирмалар
		91	Сотилган махсулотлар таннари хисобининг
			хисобвараклари
		9110	Сотилган тайер махсулотлар таннари
		9120	Сотилган товарлар таннари
		9130	Сотилган ишлар ва хизматлар таннари
		9140	Сотиб олиш - /харид\ (укув мақсадлари учун
			қолдирилган

	9150	ТМЗ буйича тузатишлар(укув максадлари учун колдирилган)	
активларни	92	Асосий воситалар ва бошка хисоб-сотиш ва турли чикими хисобининг вараклари	
турли чиким	9210	Асосий воситаларни сотилиши ва	
турли чиким	9220	Бошка активларни сотилиши ва	
даромадлар	93	Асосий фаолиятдан олинган бошка хисобининг хисобвараклари	
чикими-	9310	Асосий воситаларни сотиш ва турли дан олинган фойда	
чикимдан	9320	Бошка активларни сотиш ва турли олинган фойда	
бурдсизликлар	9330	Ундирилган бокиманда жарима ва	
	9340	Утган йиллар фойдаси	
хизматлардан	9350	Рента даромадлари ва ердамчт тушган даромад	
карзларини	9360	Кредиторлик ва депонентлик хисобдан чиқаришдан тушган	
даромадлар	9370	ТМЗларни қайта баҳолаш/	
	9380	Қайтарилмайдиган молиявий ердам	
	9390	Бошка операцион даромад	
хисобвараклари	94	Давр харажатлари хисобининг	
	9410	Сотиш харажатлари	
	9411	Саклаш ва ташиш харажатлари	

		9412	Реклама ва сотишни ривожлантириш харажатлари	
		9413	Ураш ва кайта саралаш ва идиш харажатлари	
		9414	Мехнатга ҳақ тулаш буйича харажатлар	
		9415	Мехнат ҳақи фондидан ажратмалар	
		9419	Бошқа савдо харажатлари	
		9420	Маъмурий харажатлар	
		9421	Мехнатга ҳақ тулаш буйича харажатлар	
		9422	Мехнатга ҳақ тулаш фондидан ажратмалар	
		9423	Умуммаъмурий воситаларнинг амортизацияси буйича харажатлар	
		9424	Умуммаъмурий асосий воситаларнинг ижараси буйича харажатлар	
		9425	Умуммаъмурий асосий воситаларни сугурталаш харажатлари	
		9426	Умуммаъмурий номоддий активларнинг амортизацияси буйича харажатлар	
		9427	Юқори ташкилотларни сақлаш харажатлари	
		9429	Бошқа маъмурий харажатлар	
		9430	Бошқа операцион харажатлар	
		9431	Асосий воситаларнинг солтилиши ва турли чикими буйича зарарлар	
		9432	Бошқа активларнинг солтилиши ва турли чиким буйича зарарлар	

	9433	Моддий бойликларнинг камомади ва бузилиши	
		буйича харажатлар	
	9434	Шубхали карзлар буйича харажатлар	
	9439	Бошка операцион харажатлар	
	9440	Келгуси соликка тортиладиган базадан чегири-	
		ладигви хисобот даври харажатлари (харажат-	
		дарининг турлари буйича)	
	9450	Ердамчи хужаликлар	
	95	Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар хисо-	
		бининг хисобвараклари	
	9510	Роялти ва капиталнинг трасфертидан олинган	
		даромадлари	
	9520	Двидент куринишдаги даромадлар	
	9530	Фоиз куринишдаги даромадлар	
	9540	Курс фарклари(ижобий) дан олинган даромадлар	
	9550	Мулкни молиявий лизинг шартномаси буйича	
		ижарага беришдан олинган даромадлар	
	9560	Кимматбахо коғоздарга куйилган маблагларни	
		кайта баҳолашдан олинган даромадлар	
	9590	Молиявий фаолият буйича бошка даромадлар	
	96	Молиявий фаолият буйича харажатлар	
	9610	Фоиз куринишдаги харажатлар	
	9620	Курс факрлардан зарарлар	

	9630	Кимматбахо коғозларни чиқариш ва тарқатиш	
		буйича харажатлар	
	9690	Молиявий фаолият буйича бошқа харажатлар	
	97	Фавкулотда фойда зарарлар ҳисобининг ҳисоб-варақлари	
	9710	Фавкулотдаги фойда	
	9720	Фавкулотдаги зарар	
	98	Солиқлар ва йигимларни тулаш учун фойданинг ҳисобварақлари	ишлатилиши ҳисобининг
	9810	Даромад (фойда) солиғини тулаш	
	9820	Йигимлар ва бошқа мажбурий ажратмалар	
	9890	Бошқа ажратмалар	
	99	Якуний молиявий натижа	
	9900	Якуний молиявий натижа	

Корхонанинг хужалик фаолияти ҳар томонлама кенг қамровли операциялар мажмуидан келиб чиқади. Ҳар томонлама амалга оширилган хужалик операцияси маблағлар ҳаракатини, яъни уларнинг қупайиши ёки озайиши бухгалтерия ҳисобининг тегишли ҳисобларида икки ёклама ёзув усули билан расмийлаштирилади.

Икки ёклама ёзув деб маълум бир хужалик операциясининг бир вақтнинг ўзида бир ҳисобнинг дебети ва иккинчи бир ҳисобнинг кредитида акс эттиришига айтилади.

Бухгалтерия ҳисобининг ҳисоблари ёрдамида хужалик операциялари амалга оширилган даврдан бошлаб икки ёклама ёзувда акс эттирилади. Икки ёклама ёзув ҳам уз навбатида иккига бўлинади:

- оддий икки ёклама ёзув,
- мураккаб икки ёклама ёзув.

Оддий икки ёклама ёзув деб маълум бир хужалик операцияси факат бир счетнинг дебитида ва факат бир счетнинг кредитида акс эттирилади.

Мураккаб икки ёклама ёзув деб маълум бир операция бир счетнинг дебити, бошқа бир канча счетларнинг кредитида акс эттирилади ёки аксинча, бир счетнинг кредитида ва бир канча счетларнинг дебитида акс эттирилади.

Баланс ва хисобот. Корхона ва ташкилотлар мулк шаклидан катъий назар мавжуд асосий ва айланма маблағлари ҳолатини доимо назорат қилиб боришлари керак. Бухгалтерия балансида хужалик маблағлари жойланиши ва ташкил топиш манбалари маълум муддатга пул ифодасида курсатилади. Хужалик маблағлари балансида акс эттириш нуктаи назардан иккига бўлинади:

1. Хужалик маблағлари жойланишини курсатувчи томон (балансинг “актив” томони)

2. Хужалик маблағларининг ташкил топиш манбаларини курсатувчи томон (балансинг “пассив” томони)

Бухгалтерия балансининг актив ва пассив томонлари бир-бирига тенг келиши керак, чунки актив томонида хужалик маблағларининг жойланиши, пассив томонида эса ташкил топиш манбалари курсатилади.

Бухгалтерия балансининг актив ва пассив томонлари ҳам уз навбатида белгиланган булимлардан иборатдир. Ҳозирда иктисодиётимизнинг турли тармоқларида жорий қилинган корхона баланси тузилиши қуйидагича:

(1)

(2)

(3)

(4) КОРХОНА БАЛАНСИ

199 ____ йилга

Актив томон булимлари	Сумма	Пассив томон булимлари	Сумма
1. Узок муддатли активлар		1. Уз маблағлари манбалари	
2. Оборот активлари		2. Мажбуриятлар	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Бухгалтерия балансининг актив ва пассив томони уз навбатида икки булимдан ташкил топган. Хар бир булим уз ичига тегишли баланс моддаларини олади. Мулк шаклидан катъий назар маблағларнинг узгариши, яъни уларнинг турли хужалик операциялари таъсиридаги узгариши балансида ҳам, унинг моддаларида ҳам узгаришларга олиб келади.

Балансининг актив ва пассив томонининг хар иккала булими тегишли моддаларни уз ичига олади, яъни бухгалтерия хисобининг счётлари уз ифодасини тегишли баланс булими моддаларида топади.

Бухгалтерия балансининг тулик моддалари билан куруниши куйидагича:

МАЗЗУ.Хисоблаш усулида хисобни юритиш

Режа:

- 1..Корхонанинг даромадлари ва харажатларнинг таснифи**
- 2..Хисоб цикли ва хисоблаш усулида хисобни юритиш**
- 3.Корхонанинг даромадлари ва харажатларини тан олиш жараёни**

1..Корхонанинг даромадлари ва харажатларнинг таснифи

Даромадлар —бу корхонанинг одатдаги фаолияти натижаси сифатида иктисодий ресурсларнинг ёхуд активларнинг окиб келиши ёки усиш йули оркали ёхуд мажбуриятларнинг кискариши йули оркали усишимдир. Масалан, товарларнинг сотилиши , хизматлар курсатилиши ёки бошка субъектлар томонидан корхонанинг фоизлари, ижара тулови, дивидент , ёки имтиёзлар келтирадиган ресурслардан фойдаланиши.

Харажатлар —бу мол етказилиб берилиши ёки товарлар ишлаб чикарилиши, хизматлар курсатилиши, ёки фаолиятнинг бошка турларини амалга ошириш натижасида келиб чикадиган активларнинг камайиши ёки бошкага сарфланиши ёхуд мажбуриятлар келиб чикиши ёки уларни аралашмасидир.

Бошкача килиб айтганда , харажатлар —бу даромадлар олиш давомида товарлар ишлаб чикаришга килинган сарфлардир.

Фойда—бу корхонага тегишли асосий ва асосий булмаган фаолияти ва муомилалари натижасида шунингдек акционерлик капиталига куйилмаларидан ташкари корхонага таъсир киладиган хамма бошка битимлар ва холатлар натижасида капиталнинг купайишидир .

Зарарлар —бу корхонана тегишли битимлар, муомилалар таъсирида шунингдек акционерлик капиталининг таксимланиши ёки сарфланишидан ташкари бошка барча битимлар ва холатлар , муомилалар таъсирида капиталнинг камайишидир .

Хисоб цикли ва хисоблаш усулида хисобни юритиш

Хисоб цикли —бу хужалик муомилаларини тахлил килишдан то молиявий хисоботни тузиш ва хисоб варақларини ёпишгача булган хисоб жараёни боскичлари кетма-кетлигидир.

хисоб цикли куйидаги боскичлардан иборат:

- 1.Дастлабки хужжатларасосида хужалик муомилаларини тахлил килиш.
- 2.бош журналда хужалик муомилалари никайд этиш
- 3.Ёзувларни бош китобгаутказиш
- 4.Ички тузиш ёрдамида хисобот даврининг охирида хисоб варақларини трансформация килиш
- 5.Ишчи жадвал асосида молиявий хисоботларни тузиш
- 6.Хисобот даврининг охирида хисоб варақлари ёпиш ва янги хисоб даври бошига таёрлаш

Ишчи жадвални таёрлаш

Ишчи жадвал -- бу хисоб жараёнларини соддалаштириш ва умумлаштириш учун кулланиладиганхх дастагидир. Уни таёрлаш хисоб циклини бир кисми хисобланмайди. Бирок унинг кулланилиши тузатилган синов балансини молиявий натижалар тугрисида хисоботни, таксимланмаган фойда тугрисида хисоботни ва бухгалтерия бухгалтерия балансини таёрлашни соддалаштириш мумки .

Куйида ишчи жадвалнинг устунлари келтирилган:

- 1.хисоб варақнинг номи
- 2.хисоб варақини номери
- 3.синов баланси (д-т, к-т)
- 4.тузатувчи бухгалтерия утказмалари(д-т, к-т)
- 5.тузатилган синов баланси (д-т, к-т)
- 6.молиявий натижалар тугрисидаги хисоботлар (д-т, к-т)
- 7.таксимланмаган фойда тугрисидаги хисоботлар (д-т, к-т)
- 8.бухгалтерия баланси (д-т, к-т)

Синов баланси (д-т, к-т) --синов балансларининг устунларида курсатилади. синов баланси нинг дебет ва кредит устунлари текшириш учун кушиб чикилади . Чунки дебет ва кредит томон тенг булиши керак

Тузатувчи бухгалтерия утказмалари(д-т, к-т) -- барча тузатувчи бухгалтерия утказмалари кейин тузатувчи устунларнинг дебет ва кредитга таркатиб ёзилади.

Тузатилган синов баланси (д-т, к-т)-- синов балансига тузатиш киритилгандан сунг , синов балансидаги суммаларга тузатилган суммаларни кушиш ёки айириш оркали аникланади .

Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботлар (д-т, к-т) -- даромадлар ва харажатлар суммалари ишчи жадвалдаги молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг дебет ва кредит устунлари булимларига утказилади.

Таксимланмаган фойда тугрисидаги хисоботлар (д-т, к-т)-- хисобот даври бошидаги таксимланмаган фойда ва дивидентлар тузатилган синов балансида ишчи жадвалдагитаксимланмаган фойда тугрисидаги булимнинг дебет ва кредит устунларига утказилади.

Бухгалтерия баланси (д-т, к-т)-- ишчи жадвални таёрлашдаги охириги када**** бу бухгалтерия балансини таёрлашдир. Активлар, мажбуриятлар, хусусий капиталнинг барча хисоб вараклари ишчи жадвалнинг мос келадиган дебет ва кредит устунларига утказилади.

Ёпиладиган бухгалтерия утказмалари: молиявий натижалар тугрисида хисобот хисоб вараklarининг колдикларини хусусий капитал тугрисидаги хисоботга даврий утказиш ёпиладиган бухгалтерия утказмалари оркали амалга оширилади.

Ёпиладиган бухгалтерия утказмалари 2 мақсадга хизмат килади :

1.Соф фойдани таксимланмаган фойдага утказиш.

2.Кейинги хисобот даврини бошлаш учун вақтинчалик хисоб варакаларида нолга тенг буладиган колдикни колдириш.

Хисоб вараklarни ёпиш -- бу ушбу хисоб вараkнинг колдигини бухгалтерия утказмаси оркали бошка хисоб варакага утказиш.

Тескари журнал бухгалтерия утказмаларини хисоблаш усули куйидаги 4 холда кулланилади:

1.даромад ишлаб топилган , бироқ хали олинмаган

2.харажатлар амалга оширилган, бироқ хали туланмаган

3.пул маблағлари олинган , бироқ даромад хали ишлаб топилмаган

4.пул маблағлари туланган ёки мажбуриятлар акс эттирилган, бироқ мос келадиган харажатлар тулик амалга оширилмаган

Молиявий хисоботларни хисоблаш ва муофиклик тамойиллари буйича таёрлаш . Бу тамойил молиявий хисоботга куйидагича иаъсир килади:

а)Хужалик муомилалари , пул маблағлари келиб тушганила ёки туланганида эмас ,балки у амалга оширилган пайтда тан оlinиши талаб килинади.

б)Бу бухгалтерия балансида активлар сифатида акс эттирилган пул маблағлари ёки бошка ресурсларни олиш ҳукукини беради.

с)Бу бухгалтерия балансида мажбурият сифатида акс эттирилган маблағларни тулаш ёки хизмат курсатиш мажбуриятини юклайди

д)Молиявий натижалар тугрисида хисоботда ушбу даврга тегишли булган даромадлар ва харажатлар акс эттирилиши керак .

е)Хисоблаш тамойили муофиклик тамойилига тугри келади , яъни даромад пул маблағлари олинганда эмас , товар сотилганда ёки хизмат курсатилганда хисобланади.

Хисоблаш

тамойили

кулланилганда харажатлар пул маблаглари туланган вақтидан катъий назар у
===== боглик булган даромад тан олинган даврда тан олинади.

Корхонанинг даромадлари ва харажатларини тан олиш жараёни

Даромадлар ва харажатларни тан олиш жараёнини мезонлари ва тамойиллари.
Асосий хужалик фаолиятдан олинadиган даромадларни ҳисобга олишдаги асосий масала уларни тан олиш пайтини аниқлаш ҳисобланади . Тан олиш -- курсатилган суммани ҳисоботнинг якуний курсаткичларида акс эттиришдан иборатдир . узбекистон республикасининг №2 БМХСларида даромад ва харажат моддаларини тан олиш мезонлари курсатилган бўлиб , улар қуйидагилардан иборат :

а)Модда улчаш учун тегишли асосга эга ва ишлатилган суммани оқилона фойдаланишни амалга ошириш имкони мавжуд .

б)Келгуси иқтисодий манфаатларнинг олинishi ёки чиқиб кетишга ишлатилган моддалар учун бундай манфаатлар олинishi ёки берилиши эҳтимоли мавжудлиги .

Шундай қилиб , даромадлар одатда шарноманинг бажарилиши амалга оширилганда ва тушумларни улчаш ва олиш имкони мавжудлиги тугрисида катъий ишонч ҳосил бўлганда тан олинади .

Харажатлар ва зарарлар харажат ёки олдиндан тан олинган актив келгуси иқтисодий манфаатни саклаб қолмаганда тан олинади .

ТАН ОЛИШНИНГ 4 МЕЗОНИ--- аниқлаш, баҳолаш , уз вақтидалик , ишончлилиқ-- молиявий ҳисоботларда тан олиш учун ҳамма моддаларга нисбатан қулланилади . Товарларни сотишдан олинган даромадларнинг тан олишнинг асосий мезонларидан бири--- бу сотувчи харидорларга сотилган товарларга эғалиқ қилиш ҳуқуқидан қелиб қикадиган сезиларли риск ва муқофотларни берганлигидир. Агар сотувчи эғалиқ ҳуқуқини саклаб қолса, одатда бўбитимни сотиш сифатида тан олиб бўлмайди.

Товарларни сотиш билан боглик қупчилиқ ҳолларда миқоз эғалиқ ҳуқуқини олганда даромад тан олинади . Чакана савдода , бу пайт қонуний эғалиқ ҳуқуқини ёки риск ва муқофотларнинг берилишин, қонуний эғалиқ ҳуқуқини бериш пайтидан фарқ қиладиган вақт даврида қодир бўлиши мумкин.

Эғалиқ ҳуқуқи билан сезиларли риск ва муқофотлар харидорга берилганлигини аниқлашда, қуйидагиларни қуриб қикиш зарур .

1.муомила тугаганми

2.сотувчи берилган товар устидан одатда эғалиқ ҳуқуқи даражасидаги маълум назоратни саклайдими ?

Даромадлар тамойилининг қатор игчи ҳолатларидаги қуйидагича қулланилиши мавжуд :

1) бериш пайти (сотиш пайти) да тан олинган даромад

2) бериш пайтидан қейин тан олинган даромад

3) бериш пайтигачатан олинган даромад

ФОЙДА ВА ЗАРАРЛАРНИ ТАН ОЛИШ ПАЙТИ

1) бериш пайти (сотиш пайти) да тан олинган даромад даромадни тан олиш учун шартлар -- шартномани бажариш ва тушум олиш имконияти -- одатда товарлар ёки хизматлар бериш пайтида бажарилади.Шундай қилиб, махсулотларни сотишдан олинган даромад сотиш куни яъни махсулот миқдорга берилган куни , тан олинади .Курсатилган хизматлардан олинган даромад хизматлар бажарилганида тан олинади .Бу сотиш пайти усули ёки касса усули деб аталади .

Айрим битимлар сотиш пайти усули бўйича тан олиш учун таснифланмайди,чунки уларда иккита мезонлардан бири қолдирилмаган .Масалан: Бошқа компания активларидан фойдаланишга рухсат берадиган шартнома қилинувчидан қолдирган даромад (ижара даромадлари, ижара туловлари ва ажратмалари каби).

Шартнома ёки _____ фойдаланиши даври давомида тан олинади.

Муддати узайтирилган даромад .

Журналга обуна қилишни амалга ошираётган компания ёки қандайдир келгуси санага чипта сотаётган авиакомпания нақд пулнинг товар ёки хизматнинг берилишига олади.Аммо сотиш мезони қондирилган бўлса ҳам даромадларни тан олиш жараёни махсулотларни етказиб берилмагунча тулик деб ҳисобланмайди. Бу мажбурият муддати узайтирилган даромад деб айтилади. Фойда ва зарарлар одатда товарлар , хизматлар сотилганда ёки сотиладиган бўлганда тан олинади.Амалиётда товар ёки хизматларни етказиб бериш пайтида даромадни тан олиш пайти кечиктирилиши лозим бўладиган ҳолларда учрайди. Бу одлатда даромадларни тан олишнинг 2 та мезонидан бирига риоя қилмаган ёки 2та мезонга товар ва хизматни етказиб беришгача риоя қилиниши ёки 2 та мезонга ҳам товар ва хизматларни беришгача риоя қилинганлиги сабабли руй беради .

Даромадни етказиб беришдан сунг тан олиш

Айрим ҳолларда даромадни тан олиш мезонлари етказиб берилагандан сунг тан олинади. Қитоб чиқариш ёки асбоб ускуна ишлаб чиқариш каби саноатнинг айрим соҳаларида , миқдорларга маълум ҳолларда ва қатта вақт оралиғида товарларни қайтариб бериш бўйича кенг ҳуқуқлар берилади . Шу сабабли махсулот етказиб берилган вақтда якуний натижалар қайси сумма сотиладиган бўлишини тугри аниқлаш бўйича муомалалар қилиб чиқади. Шунинг учун сотишдан келган даромад сотилган махсулотлар тан - нарҳини ва ялпи фойда суммасини қайтариб бериш ҳуқуқи муддати тугаган давргача узайтирилади.

Демак, ялпи фойда эмас, балким қайтариб бериш тугаганда тан олинади.

Консигнация - бу маркетинг битими бўлиб унга мувофиқ юк жунатувчи (махсулот эгаси) факатгина сотиш бўйича агент сифатида юритадиган бошқа шахс юкни олувчига махсулот юборади. Юкни олувчи товарларни сотиб олмайди, лекин уларнинг сакланиши ва қайта сотилиши учун маъсулиятни олади.

Сотишдан сунг юк олувчи олинган маблағларни (курсатилган харажатлар ва комиссиян туловлар айрилган қисмини) юк жунатувчига етказиб беради.

Консигнацион товарларга уни юкни олувчи томонидан сотилишигача эгалик килади. Товарларнинг юкни сотувчига юборилиши бу хали сотиш эмас ва даромад товарлар учинчи томонга сотилишигача тан олинмайди.

Даромадни олиш имкони етарли даражада кафолатлинмаган булса, даромаднинг _____ аниклилик тугатилмагунча кечиктириш зарурияти пайдо булади. Тулов муддатини узайтириб солиш усули ва харажатларни коплаш усули даромадни тан олинини накд пул маблаглар олмагунча муддатини узайтиришнинг мукобил варианты хисобланади.

Тулов муддатини узайтириб сотиш усули

Чакана савдо билан шугулланадиган компанияларнинг куп микдори мавжуд булганда, барча сотишларнинг юкори фоизли улуши бу муддатни узайтириб сотиш хисобланади. даромадни дархол тан олинини сотиш вактида булиши мумкин, чунки компанияда хисоб вараклари буйича чегирма бахолаш учун мустахкам асос мавжуд.

Харажатларни коплаш усули.

Хисоботларни коплаш усули баъзан тулдирилган харажатлар усули деб аталади. Барча тегишли килинган харажатлар фойдани тан олиш вактигача копланиши керак. Харажатларни коплаш усули якуний даромадлар ёки фойда реализациясини башорат килиб булмайдиган нихоятда таваккалчилик килиш холларида кулланилиши мумкин.

Даромадни етказб беришгача тан олиш.

Айрим холларда даромадларни тан олиш жараёни узок булади ва бир неча хисобот даврлари мобайнида давом этади. Бунга катта кемалар, куприклар, офислар курилиши, шунингдек нефть олиш буйича асбоб усканаларнинг ишлаб чикариш мисол була олади. Бундай лойихалар шартномаларди куп холларда бажарилган ишлар актлари деб аталувчи келишилган боскичлар бажврилгандан кейин курувчи томонидан харидорларга юк, хатни курилиш жараёнининг турли боскичларида ёзиб бериб бориши тунрисида шартлар куйилади.

Компания курилиш буйича узок муддатли шартнома тузаётганда даромад ва харажатларнинг хисобга олиш муаммоси мавжуд булади.

1. Якундовчи шартнома усули - даромадлар ва харажатлар ва ялпи фойда шартнома якунланиши билан тан олинади.
2. Тугалланиш фози - даромадлар ва харажатлар ва ялпи фойда курилиш лойихасининг туналланиши лойихасининг туналланиши фоизини бахолаш асосида харажатлар бир хисоботларида тан олинади.

“”Якунлаш боскичини улчаш”” “№!Ё;%:??

Курилиш буйича узок муддатли якунлаш боскичи бир неча усул билан улчаниши мумкин. Бу улчовлар иккита асосий гурухларнинг бирига тегишлидир.

1. Харажатлар мейёри - бу лойихани якунташ учун зарур буладиган барча кутилаётган харажатларнинг жорий вақта лойиха харажатлари муомаласидир. Масалан, лойиха буйича умумий харажатлар сметасига нисбатан жорий вақтнача килинган харажатлар (Ё”!”;%:?:??**())__+_)

ёки лойихани якунлаш учун зарур булган соатлар микдорига нисбатан ишланган соатлар микдоридир.

2. Ишлаб чиқариш мейёри - бк лойихани якунлаш бўйича қўйилган умумий натижаларга биноан жорий вақт натижаларидир. Масалан, бинонинг қўйилиши лозим булган умумий қаватлари сонига нисбатан қўйилган қаватлар сони ёки йўлнинг умумий километражига нисбатан йўлнинг қўйилган километрлар сони.

Хизматларни қўйишдан даромадларни тан олишнинг 4 усули:

1. Конкрет бажариш;
2. Пропорционал бажариш;
3. Тўғалланган бажариш;
4. Инкассация.

Конкрет бажариш усули. Битта ҳаракатни бажаришдан олинган хизматлар учун даромадни ҳисобга олиш учун қўйиллади. Масалан, қўймас мулк бўйича брокер қўйиш бўйича комиссия даромадни қўймас мулк бўйича қўйимни тўнатгандан қўйи олади, стоматолог қўйи олиб ташлаш бўйича операцияни тўғатгандан қўйи олади, қўйимларни қўйиш жараёни тўғатгандан қўйиш даромадни олади.

Пропорционал бажариш усули хизматларни бир қўйишдан қўйи бажаришдан олинган даромадни тан олиш учун қўйиллади.

Бу усулга мувофиқ даромад даври учун хизматларни пропорционал бажариш асосида тан олилади. Хизматлардан олиган даромадни пропорционал қўйиш хизматларнинг ҳаражатлар - қўйи тури учун турлича амалга оқўйиллади:

1. Хизматларнинг бажарилишининг бир қўйи қўйишлари - ҳар бир шундай қўйиш бўйича хизматлардан олиган даромаднинг бир қўйи суммаси тан олилади.
2. Хизматларнинг бажарилишининг бир қўйи қўйишлари - ҳар бир шундай қўйиш бўйича хизмат қўйишдан субъектнинг бевосита ҳаражатларига пропорционал қўйишда хизматлардан олинган даромад тан олилади.
3. Бажаришнинг белгиланган муддати билан қўйиш қўйишлари -- хизматлардан олинадиган даромадни тан олишнинг одатдаги усулидан қўйиш қўйишлари маъқулдир.

Тўғалланган бажариш усули бир қўйи ёки бир қўйи қўйиш бажариш қўйишларисерияларни амалга оқўйишдан олинган хизматлардан даромадни ҳисобга олиш учун қўйиллади .ва бунда оқўйиш ҳаракатшўйишлик муҳимки хизматларни қўйишдан олинган даромад оқўйиш қўйиш амалга оқўйишдан кейин ишланган деб ҳисобланади.

Инкассация усулига мувофиқ даромад нақд қўйи маблаглари олинганда тан олилади . Инкассация усули ноаниқлик даражаси катта ёки ҳаражатлар қўйиш даромадларга нисбатан ишончсиз қўйишда хизматлардан олинган даромадни ҳисобга олиш учун қўйиллади.

Ҳаражатларни қўйидагича таснифлаш мумкин :

- **Бевосита харажатлар** -- даромадга мос келадиган сотилган товарлар таннари .Бундай харажатлар шу каби операцияларни бевосита ёки биргаликда утказиш натижасида келиб чикадигандлар тан олиниси буйича тан олинади .
- **Давр харажатлари-- сотиш билан** боғлиқ ва умумий маъмурий харажатлардир .Бу харажатлар улар пайдо булган давр мобайнида тан олинади.
- **Таксимланган харажатлар** -- бу амортизация ёки сугурта каби харажатлардир. Бу харажатлар систематик равишда активлар фойда келтирилиши даврларга таксимланади.

Фойда ва зарарларнинг тан олиниси

Фойда ва зарарлар куйидаги ҳоёлларда булади

1. Асосий воситаларни сотишдан
2. Инвестицияларни сотишдан
3. Карзларни узок муддатли тулашдан
4. Умидсиз карзларни ҳисобдан чиқаришдан

МАВЗУ: Пул маблағлари ва олинadиган ҳисобварақлар ҳисоби

РЕЖА:

- 1.Ликвид активларнинг асосий туралари
- 2.Пул маблағлари ҳисоби
- 3.Олинadиган ҳисобварақлар таркиби
- 4.Дебиторлик карзларини тан олиш ва улчаш тартиби
- 5.Шубҳали карзлар буйича ташкил қилинган карзлар таркиби
- 6.Қисқа муддатли инвестициялар ҳисоби

1.Ликвид активларнинг асосий туралари. Активларнинг айланиш муддати буйича куйидагиларга бўлиш мумкин :

1. Узок муддатли активлар

2. Киска муддатли активлар

Жорий активлар ликвидлик даражасига кура куйидагича тартибланади:

1. Пул маблағлари ва уларнинг эквивалентлари.
2. Киска муддатли инвестициялар.
3. Олинадиган ҳисоб вараклар .
4. Товар моддий захиралари.
5. Олдинги харажатлар .

2. Пул маблағлари ҳисоби

Пул маблағлари мажбуриятни зудлик билан тулаш учун ишлатилиши мумкин булган маблағларни уз ичига олади

Пул маблағларига жорий ҳисоб варакларидаги колдиклар , нақд пуллар, тангалар, валюта, кичик кассанинг нақд пуллари ва молиявий муассасалар томонидан депозитлар ва муомиладан чиқариш учун қабул қилинган .корхона кассаидаги конкрет утқазиб бериладиган бериладиган пул ҳужжатларидир . Бу утқазиладиган пул ҳужжатларига оддий чеклар , касса ордерлари, миқозлар чеклари, пул утқазмалари ва бошқа ҳисоб-китоб воситалари қиради .

Пул эквивалентлари---- бу пул маблағларига ухшаш, лекин бошқача таснифланадиган активлардир . Улар ҳазина векселлари. муомиллага чиқарилгандан сунг 1 йил муддатдан сунг қайтариладиган ҳукуматнинг фойсиз мажбуриятларидир.Улар чегирма билан сотилади ва уз вақтида туланади.

Тулаш қиймати ва чиқарилиш қиймати уртасидаги фарқ харидорнинг даромади булади. Ҳазина векселлари бир йил ва ундан ортиқ муддатда туланадиган ҳукумат мажбуриятлари ҳисобланиб, агар улар жорий молиявий йил давомида туланмаса, улар қиска муддатли инвестициялар сифатида классификацияланмайди, тижорат қозғалари (корпорациялар томонидан чиқарилган , узининг қиска муддатли пул маблағларга булган эҳтиёжларини молиялаштирувчи маблағдир) ва депозит сертификатлар (тезда талаб қилиб олиш мумкин булмаган депозит сертификатлари ёки банк депозитлари ёки муомиллага чиқариш йули билан туланиши ва санкция утқазилиши мумкин)дан иборат.

Кечикишлар ва жарима сакциялари пул эквивалентлари пул маблағларига алмаштирилишига таъсир қилиши мумкин . Шунинг учун эквивалентлар касса ҳисоб варагидан олинади. Қупинча пул эквивалентларини ҳисоб-китоб воситасига айлантириш эҳтиёжи йук.

Эквивалентлар одатда қиска муддатли инвестициялар ҳисоб варагига олиб борилади. Ҳисобот даври охирида тулик олинмаган пул утқазмалари чеклар пул маблағлари ҳисоб варпаги колдикларидан айрилмайди .

ОВЕРДРАФТ-----бу қиска муддатли мажбурият қаб ҳисобланадиган ва аввал актив ҳисоб варагида мавжуд булган , дебетор қолдигидан юқори булган суммада туловни амалга оширишда вужудга келадиган кредит қолдигидир.

Овердрафт ,агар банк томонидан туланган сумма миқоз ҳисоб варагидаги қолдикдан юқори булган ҳолларда қулланилади. Лекин, агар омонатчи ҳисоб варагидан овердрафтини амалга ошираётган булса , бироқ

ушбу банкнинг бошқа ҳисоб варагида ижобий қолдиққа эга бўлган ҳолда дебет ва кредит қолдиқларини қоплаш мумкин .Бу ҳолда банк дебетор ва кредитор ролини бажаради . Аммо турлим муассасаларнинг ҳисоб варагилари узаро қопланмайди.

Кичик кассалар --- аванс жамғармаларининг бир тури бўлиб , кундалик сарфлар учун зарур бўлган пуллардан ташкил топади.

Аванс жамғармалари --- бу харажат қилинган суммаларни доимий тулдириб турадиган махсус мақсадлар учун тузилган фондлар .

Кичик кассалар ишчиларнинг транспорт харажатларини ,почта харажатлари , офис буюмлари харажатларини бошқариш учун тузилган .

3.Олинадиган ҳисобварақлар таркиби.

Олинадиган ҳисоб варақлар компанияларнинг пул маблағларига , товарларига , хизмат ва нақд пулсиз активларига бўлган даъволарни уз ичига олади .Олинадиган ҳисоб варақларқарзини тулашнинг қутилаётган санасига ёки олинадиган ҳисоб варақларнинг тулов муддатига қура жорий ва узок муддатли бўлиши мумкин . Одатда олинадиган ҳисоб варақлар счёт фактуралари билан тасдиқланади.

“Олинган векселлар ”баланс моддаси одатда расмий қарз мажбуриятлари билан тасдиқланади.

Савдо бўйича олинадиган ҳисоб варақлар--- бу асосий фаолият натижасида сотилган товар ва хизмат учун миқдорларнинг мажбурият суммаларидир . Савдога тегишли бўлмаган олинадиган ҳисоб варақлар бошқа фаолиятлар натижасида вужудга келади .

Олинган вексел --- бу маълум муддат ичида маълум суммани тулаш бўйича ёзма мажбуриятдир .

Векселни имзолаган ва шу вексел бўйича туловни уз зиммасига олган шахс вексел берувчи деб аталади . Вексел бўйича туловни оладиган шахс ремитенд деб аталади. Агар векселнинг тулов муддати бир йилдан кам бўлса, ремитенд уни олинган векселлар сифатида баланснинг ликвидли активлар бўлимида акс этиши керак . Вексел берувчи эса уни берилган векселлар сифатида жорий мажбуриятлар бўлимида акс этиши керак .

4.Дебиторлик қарзларини тан олиш ва улчаш тартиби.

Олинган ҳисоб варақлар компаниянинг асосий ишлаб чиқариш фаолияти давомида миқдорга сотилган товарлар ва хизматлар учун қарз суммаларини ташкил қиладилар. Бу ҳисоб варақлар савдо бўйича олинадиган лар деб ҳам аталади. Счёт фактура ёки бошқа ҳужжатлар билан айрим ҳолларда эса оддий ёзма қарз мажбуриятлари билан ҳам тасдиқланади. Бу олинадиган ҳисоб варақлар баланс санасидан кейинги бир йил ёки қуомпаниянинг операцион цикли давомида ундириб олинадиган суммани уз ичига олади .

Одатда тулов муддати 30 - 60 кунгача бўлган муддат ҳисобланади. Ушбу муддат тугагандан кейин олинадиган счётлар муддатти утган деб ҳисобланади. Миқдорлар учун кредит қолдиқли айрим олинадиган ҳисоб варақлар олдиндан тулаш ёки қупрок тулаш натижасида янгидан таснифланиши керак . Улар

буйича мажбуриятлар сифатида ҳисобот топширилиши керак . Бу кредит колдик олинмайдиган ҳисоб вараглариға куйилмайди .

Дебеторлик қарзлари дастлабки қиймати буйича баҳоланади ва шубҳали қарзлар пул чегирмалари ва қайтарилган , сотилган товарлар суммасига тузатиш қилинади. Унинг *****олинадиган ҳисоб варағларининг солф таннари аниқланади. Одатда фоизлар сотиш ва пулни олиш орасидаги муддат қисқа бўлганлиги учун эътиборға олинмайди .

5.Шубҳали қарзлар буйича ташкил қилинган қарзлар таркиби

((((((((*****

**

Шубҳалидебеторлик қарзининг вужудға қилиши ва унинг ҳисоби.

Агар шубҳали олинадиган ҳисоб варағлар эҳтимол бўлиши мумкин ва ҳисобланиши мумкин бўлса , ҳисобот даврининг охирида тузатиш ёзуви қилиниши керак . Масалан :компания 9000 \$ га шубҳали олинадиган ҳисоб варағи қутйётган бўлса, шубҳали қарзлар буйича харажатни акс эттирган қуйидаги тузатувчи утказма қилинади:

Бошқа операцион харажатлар	9000 \$
----------------------------	---------

Шубҳали қарзлар буйича қарзлар	9000 \$
--------------------------------	---------

Шубҳали қарзларнинг захира олинадиган ҳисоб варағларга контур ҳисоб варағи ва олдинги утказма қилиш вақтида шубҳали олинадиган ҳисоб варағлар манбасининг аниқланиши қийин бўлганлиги сабабли қулланилади. Дебеторлик

карзи (шубхали карзлар захирасини чикариб ташланганлиги) олинадиган хисоб вараглари кузда тутилган соф таннархи булиб хисобланади . Бошка 2 фактни эътиборга олиш керак :

1. Аникланадиган хисоб варагнинг хисобдан чикариш

2. Аввал хисобдан чикарилган олинадиган хисоб вараглarning келиб тушуши .

Шубхали карзларни тузатиш буйича утказма келгуси шубхали олинадиган хисоб вараги учун шубхали карзларга захира яратади . Баъзи олинадиган хисоб вараглари шубхали карзлар деб тан олинганда, захиранинг бу қисми керак эмас. олинадиган хисоб вараглarning олиш эҳтимоли булмаганида хисобдан чикариш содир буларди.

Масалан: Р.КНОКС дан 1000\$ суммалик олинадиган хисоб варагни олишдан воз кечган компания куйидаги утказмани амалга оширади :

Маълум олинадиган хисоб варагнинг хисобдан чикариш буйича утказма :	
Шубхали карзларнинг захираси	1000 \$
Р.КНОКСнинг дебеторлик карзлари	1000 \$

Юкоридаги утказ ма даромадга ёки туланмаган олинадиган хисоб вараглarning соф суммасига таъсир курсатмайди . Аксинча бу шубхали карзлар буйича баҳолаш учун тузатиш утказмаси билан бошланган жараёндаги кулминацион утказма хисобдан чикариши буйича утказма ташкилот олинадиган хисоб варагини шубхали деб тан олганда гина амалга оширилади. Баъан, хисобдан чикаришдан сунг хисоб варагларига суммалар келиб тушуши мумкин .Бу миждонинг молиявий ҳолати яхшиланганида содир булиши мумкин . Бу ҳолда пул маблагларининг олиниши каби акс этиладиган карзнинг қайта тиклаш буйича тескари утказма қилинади .

Масалан: фараз қилайлик ,олдинги хисобдан чикариш утказмаси қилинганда маълум вақт утганидан кейин Р.КНОКСдан олинадиган хисоб вараг буйича 600 \$ тулашга лаёқатли *****

Хисобдан чикарилган олинадиган хисоб варагнинг қопланиши ва қайта тикланиши буйича утказма :

Р.КНОКСнинг дебеторлик карзи	600\$
Шубхали карзлар резерви	600\$
Пул маблаглари	600\$
Р.КНОКСнинг дебеторлик карзи	600\$

ШУБХАЛИ КАРЗЛАРНИ БАХОЛАШ

Молиявий ҳисобот таёрланадиган вақтда қайси хисоб вараглари буйича тулов амалга оширилишини аниқлаш мумкин булмаганлиги сабабли , қутилаётган зарарни қоплаш суммасини хисоблаб чиқиш зарур булади.

Компания бухгалтерияси жорий иқтисодий шароитни хисобга олган ҳолда олдинги йиллар амалиётига таяниб, *****

умумий усул мавжуд : соф кредитга сотишдан фоиз усули (молиявий натижалар тугрисидаги хисобот) ва тулов муддатлари буйича олинадиган хисоб вараглар хисоби усули (бухгалтерия баланси) .

Бухгалтерия хисобининг Халқаро Стандартлари шароитида 2 усул ҳам макбулдир .

1--усулнинг максоди .Шубҳали қарзлар натижасида пайдо бўлган харажатларни аниқ улчашдан иборатдир.

2--усулнинг максоди . олинадиган хисоб варагларнинг соф таннархини аниқ улчашдан иборат.

МАВЗУ:Товар моддий захиралар ва харажатлар хисоби.

РЕЖА:

5.1.Товар-моддий захиралар таърифи.

5.2.Товар-моддий захираларни таннархи буйича баҳолаш.

5.3.Товар-моддий захираларни таннархини аниқлаш усуллари.

5.4.Товар-моддий захираларни соф сотиш қиймати буйича баҳолаш.

5.5.Товар-моддий захираларни ҳисобга олишнинг узликсиз ва даврий тизими.

5.6.Товар-моддий захиралар ҳисоби билан боғлиқ очиб беришлар.

5.1.Товар-моддий захиралар таърифи.

Товар-моддий захиралари деб номланган № 4-сонли Ўзбекистон республикаси БХМСга мувофиқ товар-моддий захиралари бу ҳужалик юритувчи объектларнинг шакллари , активлари.

1. Ишлаб чиқариш ва хизмат курсатиш жараёнида ишлатилиши кузда тутилган хом - ашё материаллари сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар , ёкилги , эҳтиёт қисмлари , материаллари ҳамда арзон баҳоли тез эскирувчи буюилар.

2. Тугалланмаган ишлаб чиқариш .

3. Хужалик юритувчи субъектнинг оддий фаолиятида сотиш учун мулжалланган тайёр махсулот ва товарлар .

Мавжуд булган товарларни моддий захиралари таркибига киритмаслик холлари: инвентаризация килинаётган даврда компаниянинг эгалик қилиш ҳуқуқи булмаганда товарлар топилиши мумкин. Бу миқознинг буюртмасига асосан таёрланади.

Инвентаризация килинаётган даврда компаниянинг эгалик қилиш ҳуқуқи булмаган товарлар топилиши мумкин. Бу миқознинг буюртмасига асосан таёрланган (яъни олди---сотди битими бажарилган) унга қарашли ва жунатишни қутаётган товардир .

Уларни сотиш жараёни қайд қилиш зарур моддий захиралари таркибига кирмайдиган товарларнинг яна бир тоифаси -- бу консигнациядаги товарлардир .

Консигнация-- комитент ёки консигнант деб аталадиган мулкдорни уз товарларини бошқа компания омборларида жойлаштиришдир .

Консигнатор бундай товарларни узининг моддий захиралари таркибига киритмаслиги керак , чунки реализация даврига бундай товарлар жунатувчи --- консигнантнинг мулки ҳисобланади .

Товар-моддий захираларини қуйидагилардан энг кам қиймати бўйича баҳоланади:

1) таннарх бўйича 2) соф сотиш қиймати бўйича

5.2.Товар-моддий захираларни таннархи бўйича баҳолаш.

Товар-моддий захиралари таннархи қуйидагилардан иборат :

а) Товар-моддий захираларини сотиш олиш харажатлари , жумладан харид қиймати , импорт , божхона бождари ва туловлари ,таерлов воситачилик ташки-лотларига туланган комисион туловлар, солиқлар корхона кейинчалик қайтариб олиши мумкин булганлардан ташқари , масалан, ККС ҳамда захираларини сотиш олиш билан боғлиқ транспорт таерлов ва хизмат курсатиш харажатлари .

б) Қайта ишлаш харажатлари таер махсулот ишлаб чиқариш билан бевосита боғлиқ харажатлар, жумладан,

1) Бевосита харажатлар -- бу таер махсулотнинг бирлигини ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатлар , жумладан:

1. Ишлаб чиқаришга таълуқли материал харажатлари ;
2. Асосий ишлаб чиқариш ишчиларининг иш ҳақи ;
3. Ишлаб чиқаришга таълуқли ижтимоий сугуртага ажратмалар;

2) Билвосита харажатлар -- бухар ишлаб чиқариш жараенида хизмат курсатиш билан боғлиқ ишлаб чиқариш харажатларидир. Масалан: ёрдамчи ишчиларнинг вақтбай иш ҳақи , ишлаб чиқариш асосий воситаларининг амортизацияси , ишлаб чиқариш асосий воситаларининг жорий ва капитал таъмирлаш харажатлари ва махсулот ҳажмининг ўсиши доимий харажатлари.

с) Бошка харажатлар -- Товар-моддий захираларини керакли жойга келтириш билан боглик булган транспорт ва уларни тегишли холатда ушлаб туриш билан боглик булган бошка харажатлар (тайёр махсулотни омборга ташиб келтириш индивидуал буюртмалар буйича товарларни конструкция килиш харажатлари ва бошкалар .). Хизмат курсатиш корхоналарда Товар-моддий захиралари таннархи куйидагилардан ташкил топган :

- Хизмат курсатиш билан бевосита боглик булган ходимларнинг (бошкарув ходимлари билан бирга) ишлаб чикариш хаки ва ижтимоий сугуртага ажратмалар каби харажатлар .
- Ёрдамчи хизматлар харажатлари .
- Хизмат курсатиш жараёнида юзага келган бошка устама харажатлар.

Товар-моддий захиралари таннархига киритилмайдиган харажатлар (хизмат курсатишни кушган холда хамма сохаларда кулланиладиган) :

- 1) Агар техник жараёнда куриб утилмаган булса , ишлаб чикариш циклининг алохида боскичлари уртасида товар-моддий захираларни саклаш харажатлари ;
- 2) Маъмурий бошкарув харажатлари;
- 3) Сотиш билан боглик харажатлар ;

5.3.Товар-моддий захираларни таннархини аниклаш усуллари.

а) Ялпи идентификация усули узаро алмаштирилмайдиган захираларнинг алохида моддаларининг алохида таннархи шунингдек махсус буюртмалар учун мулжалланган ва ишлаб чикаришган. Харажатларни махсус иденфикация килишнинг маъноси махсус харажатлар захираларининг алохида моддасига олиб борилади.

б) Уртача тортилган киймат усули — Товар-моддий захиралари харажатлар хар бир бирлигининг киймати хисобот даври бошида бир типли товар-моддий захиралари бирликлар ва хисобот даври давомида сотиш олинган ёки ишлаб чикарилган бир типли бирликларнинг уртача тортилган киймати буйича аникланади .Товар-моддий захираларининг бирликларининг уртача тортилган киймати Товар-моддий захираларининг бутун кийматини шу захиралар бирликларнинг сонига булиш билан аникланди .

с) Биринчи харид бахолари буйича бахолаш усули (FIFO -- биринчи крим, биринчи чиким) .Биринчи навбатда сотиб олинган товарларнинг таннархи биринчи навбатда сотиб юборилган товарларга олиб борилиши керак деган тахминга асосланади.

д) Охириги харид нархлари буйича бахолаш усули (LIFO-- охириги крим ,биринчи чиким) . Охириги харид килинган товарларнинг таннархи биринчи навбатда сотилган товарларнинг кийматини аниклаш учун хисобот даврининг охирига булган захираларнинг таннархи эса биринчи навбатда харид килинган товарлар таннархи асосида хисоб килинади деган тахминга асосланган . Товар-моддий захираларини бахолашнинг ушбу усули Узбекистон республикаси БХМСда куллашга тавсия килинмаган .

5.4.Товар-моддий захираларни соф сотиш киймати буйича баҳолаш.

Товар-моддий захиралари шикастланганда қисман еки бутунлай эскирганда комплектлаш еки сотувни ташкил қилиш харажатлари ошганда , сотувнарни пасайган ҳолларда товар-моддий захиралари уз таннаридан паст баҳода реализация қийматида баҳолаши мумкин .**Соф сотиш қиймати** — товар сотилишининг тахминий қийматидан товарларнинг сотув олди таёрғарликлари ва унинг сотилиши харажатларнинг айирмасидир . Ўзбекистон республикаси БХМСни №4 буйича товар-моддий захираларининг соф сотиш қийматидача қуйидаги усуллар асосида қисман ҳисобдан чиқарилади:

- 1) моддалар усули
- 2) асосий товар гуруҳлари усули .

Масала 3 . Товар-моддий захираларини соф реализация қиймати буйича баҳолаш АБС компанияси узининг тижорат фаолиятини ҳисобот даврида унинг эгалари томонидан қиритилган 500 000 \$ капитал билан бошлади . Компания 1 000 бирлик товар моддий захираларини 100 000\$га сотиб олди . Қилинган сарфлар 10 000\$ ни ташкил этди. Йил давомида АБС компанияси 750 бирликни 1 донасини 150 \$ дан баҳода сотди . Йил охирида АБС компаниясида 250 дона товар-моддий захиралари бор эди. Улардан 50 таси шикастланган эди . Шикастланган бирликларнинг харажатлар бирини 25\$ баҳода , қолган 200 тасини эса харажатлар бирини 110 \$да сотиш мумкин бўлади .

1. Июль охирига бўлган товар-моддий захиралари қолдиқлари балансида қандай сумма буйича ҳисобда олинади.

Жавоб: $6\ 100\ 000 + 10\ 000 = 110\ 000 : 1\ 000 = 110\$$

Соф сотиш қиймати :

1. шикастланган маҳсулотлар — \$ 25 бирлиги учун
2. шикастланган маҳсулотлар — \$ 150 бирлиги учун

Балансида ТМЗ таннари ва соф сотиш қийматидан энг қичик қиймат буйича акс эттирилади:

Шикастланган маҳсулотлар	$\$ 50 \times \$ 20 = \$ 1250$
Шикастланган маҳсулотлар	$\$ 200 \times \$ 110 = \$ 22\ 000$
Жами ТМЗ қолдиқлари	\$ 23 250

5.5.Товар-моддий захираларни ҳисобга олишнинг узликсиз ва даврий тизими.

Савол: Товар-моддий захираларини узлуксиз(доимий) хисобга олиш Товар-моддий захираларини узлуксиз(доимий) хисобга олиш тизимини куллаганда Товар-моддий захираларининг баланс счетларида Товар-моддий захираларининг кериб тушиши ва чикиб кетиши батафсил акс эттирилади. Товар-моддий захираларини даврий хисобга олишда кулланиладиган харажатларнинг вақтинчалик хисоб варақларибу ҳолда кулланилмайди. Натижада бутун хисобот даврида Товар-моддий захираларини маълум турларининг борлиги ва сотилган захираларнинг таннархи маълум булади. Сотилган Товар-моддий захираларининг таннархи сотилиши буйича сотилган маҳсулот (товар) таннархи хисоб варақида акс эттирилади. Товар-моддий захираларини даврий хисобга олиш тизимини куллашда йил давомида Товар-моддий захираларининг харажатлар бири батафсил хисоби юритилмайди . Товар-моддий захираларининг ҳақиқий мавжудлиги мавжуд захираларнинг инвентаризация натижалари буйича аниқланади .Сотилган Товар-моддий захираларининг таннархини инвентаризация якунланмагунча аниқлаб булмайди , чунки сотилган Товар-моддий захиралари таннархининг хисоб - китоби куйидаги формула билан топилади:

$$B_k + K_t = C_t - O_k = C_{t.k}$$

B_k ----- хисоботдаври бошига булган Товар-моддий захиралари колдиги.

K_t ----- келиб тушган Товар-моддий захиралари

C ТОВАР-МОДДИЙ ЗАХИРАЛАРИ-----

Даврий хисобга олиш тизими кулланганда Товар-моддий захираларининг баланс хисоб варақларидаги колдиги инвентаризация якунланмагунча бошлангич даражада қолади. Товар-моддий захираларининг бутун ҳаракати харажатларнинг вақтинчаликх варақларида акс эттирилади .

Хисобот даврининг охирида Товар-моддий захиралари колдикларининг инвентаризацияси натижалари буйича Товар-моддий захираларини хисобга олиш баланс хисоб варақларининг дебетланиши еки кредитланиши “Товар-моддий захиралари буйича тузатишлар” еки “материаллар харид килиш буйича харажатлар ”, хисоб варақлари билан боғланишда тузатиш ёзувлари килинади.

Бутун хисобот даври давомида сотилган товар-моддий захираларининг таннархи товар-моддий захиралари буйича тузатишлар хисоб варақнинг колдигига , материаллар харид килиш буйича харажатлар хисоб варақнинг дебети буйича йигилиб боради.

5.6.Товар-моддий захиралар хисоби билан боғлиқ очиб беришлар.

Ушбу йуналиш буйича ҳисоб сиёсатининг очиб берилиши 4-сонлик
Ўзбекистон республикаси БХМС асосида амалга оширилади.

Масалан: телевизор сотувчи 31 декабрь 97- йилги куйидаги товар-моддий
захиралари турларига эга эди .Улар руйхати санаб утилган .Улар товар-моддий
захираларидаги 12 та телевизор ва улар 3 та харажатлар хилтурлидир. А---
турини сотиш кийин , *****янги технология телевизорларни бу турини
эскиришини курсатади.

Куйидаги кийматлар ва соф сотиш кийматига асосланиб куйидаги
усуллар асосида балансда акс эттирилган Товар-моддий захиралари
қолдиқларини аниқланг .

1. моддалар буйича

2. Товар-моддий захираларининг асосий гуруҳлари буйича

3. умумий киймати буйича

		соф сотиш киймати
1. А	5000	5000
2. А	6000	5000
3. А	7000	5000
4. А	8000	5000
5. Б	9500	9000
6. Б	7500	9000
7. Б	7000	9000
8. С	6000	10 000
9. С	7000	10 000
10. С	7500	10 000
11. С	8000	10 000
12. С	8500	10 000

Сарфланди:

1. иш

МАВЗУ: Асосий воситалар ва уларнинг эскириши ҳисоби

РЕЖА:

6.1.Ўзқўқ муддатли активларни моҳияти ва турлари

6.2.Асосий воситалар ва ерни сотиб олиш ҳисоби

6.3.Асосий воситаларни баҳолаш ва қайта баҳолаш

6.4.Асосий воситаларга эскириш ҳисоблаш усуллари

6.5.Асосий воситаларни чиқиб кетиши ҳисоби

6.6.Асосий воситаларни сотиб олингандан кейин қилинадиган харажатлар ҳисоби

6.7.Асосий воситалар билан боғлиқ очиқ беришлар

6.8.Асосий воситаларнинг ҳаракати тугрисидаги ҳисобот

6.1.Узок муддатли активларни моҳияти ва турлари

Узок муддатли активларга асосий воситалар ва номоддий активлар қиради .

Асосий воситалар ва номоддий активлар деб бир йилдан кўпроқ фойдали хизмат қилиш муддатига эга бўлган ишлаб чиқариш, маъмурий мақсадлар учун фойдаланадиган ва қайта сотиш учун мулжалланган активларга айтилади .

Моддий активлар (асосий воситалар) — жисмоний ,табиий қурилишга эга бўлган ва узок муддат фойдаланадиган активлар бўлиб, уларга ер , бинолар , иншоотлар , ва табиий ресурслар қиради.

Моддий активлар уч гуруҳга бўлинади:

1. амортизация қилинишига тегишли бўлганлари. масалан бинолар, иншоотлар, ускуналар, мебель, қурилмалар.
2. Емирилишига тегишли бўлганлари : фойдали қазилмалар ,урмон бойликлари.
3. Емирилишига тегишли бўлмаганлари ёки амортизацияга тегишли бўлмаганлари бўлиб ер ҳисобланади .

Номоддий активлар қуйидаги активлар сифатида аниқланади:

1. компания фаолиятида фаол қатнашади. Инвестиция сифатида ёки қайта сотиш мақсадида сакланилмайди .
2. Режа бўйича жорий ҳисобот даври тугашидан сўнг манфаат келтиришим керак.
3. Ҳамма вақт ҳам моддий асосга эга эмас.

Узок муддати активларнинг фойдали хизмат қилиш муддати давомида даврий амортизация қилинади.

Асосий воситалар ва номоддий активлар ҳисобида иккита масала мавжуд:

1. жорий ҳисобот даврида улар қийматининг қандай қисмини ҳисобдан чиқаришни аниқлаш
2. Балансда қўрилган қийматни қопланишини ҳисоблаш

Бу масалани ечиш учун 4 та масалага жавоб бериш керак:

- Асосий воситаларнинг бошлангич кийматини кандай аниклаш керак
- Асосий воситаларнинг бир кисмини харажатларга кандай олиб бориш керак
- Асосий воситаларни таъминлаш , техник хизмат курсатиш ва улардан фойдаланиш билан боглик харажатлар хисобини кандай олиб бориш керак
- Хисобда асосий воситалар ва номоддий активларнинг чикиб кетишиникандай ифодалаш керак

6.2.Асосий воситалар ва ерни сотиб олиш хисоби

Бинолар, иншоотлар, ускуналар, машиналарнинг сотиб олиш кийматига ташиб келиш, монтаж килиш, урнатиш, ва фойдаланишга топшириш билан боглик булган харажатлар киради.

Асосий воситаларни сотиб олиш ва фойдаланиши билан боглик булган харажатлар ёки даромад олиш билан боглик булган харажатлар шаклида хисобга олинади .

Хисобот даври тугагандан кейин хам капитал куйилмалар манфаат келтириши кутилади. Шунинг учун бундай харажатлар капиталлаштирилади, улар активларни сотиб олиш деб тавсифланади ва активнинг мос келадиган хисобварагининг дебети буйича хисобга олинади. активнинг капиталлаштирилган киймати жорий ва келгуси даврлар учун харажатлар деб амортизация оркали тан олинади .

Сотиб олингандан кейин активни фойдаланишга топширишдан олдин эксплуатацияга таёрлашда килинган барча харажатлар активнинг кийматига кушилади. Ускуналар урнатиш ва реконструкция килиш харажатлари , бинони модернизация килиш ва таркибий узгартиришлар ва яъни сотиб олинган ёки фойдаланилаётган активлар билан тугридан — тугри боглик шунга ухшаш харажатлар активнинг бошлангич кийматининг кисми сифатида капиталлаштирилади .

Модернизация вақтидаги устама харажатлар ,жумладан сугурта тулови, соликлар, назорат идораларига туловлар, шунингдек олдин фойдаланишда булган активни таъмирлаш билан тугридан — тугри боглик булган ёрдамчи харажатлар хам капиталлаштирилади.Бу харажатлар активнинг кийматини оширади ва компания учун узок муддати манфаатларга олиб келади. Олинган активни таъмирлаш билан боглик булган шунга ухшаш харажатлар капитализация килинмайди . Умуман активнинг умумий кутилаётган фойдалилигини оширмайдиган харажатлар капитализация килинмайди . Масалан , асосий воситаларни урнатишда пайдо булган шикастланишларни таъмирлаш харажатлари капитализация килинмайди.

Асосий воситалар бир неча йуллар билан сотиб олинади:

1. Пул маблағлари эвазига .
2. сотиб олувчи корхона капиталининг акцияларга алмашиши оркали
3. Бошка субъектлардан хадя сифатида

4. Кредит хисобига
5. Курилиш йули билан
6. Бошка активларга алмашиш билан

????????????????????????????7777????????????????????????????
 ?????????????????????????????????

Асосий воситаларни баҳолаш.

Бухгалтерия хисобининг халқаро стандартлари (БХХС)га мувофиқ кийматнинг куйидаги тушунчалари мавжуд :

Асосий воситаларни сотиб олиш , куриш , ишлаб чиқариш еки ҳолатини яхшилаш билан боглик тугридан — тугри харажатларни жумладан, ундан мақсадли фойдаланиш учун зарур бўлган урнатиш билан боглик бўлган харажатларни уз ичига олади.

1. **Бошлангич киймат** — бу асосий воситаларни яратиш (куриш ва қайта куриш) еки сотиб олиш бўйича ҳақиқий амалга оширилган харажатлар киймати бўлиб , жумладан туланган ва қайта копланмайдиган солиқлар ва йигимлар , шунингдек ташиб келтириш ва монтаж қилиш , урнатиш ва фойдаланишга топшириш бўйича харажатлар ва активни таерланиши бўйича фойдаланиш учун ишчи ҳолатга келтириш билан бевосита боглик бўйича бошка харажатларни уз ичига олади . Асосий воситаларнинг бошлангич киймати инфляция суъратини ҳисобга олган ҳолда маълум даврда қайта баҳоланади . (Ўзбекистон республикасида ҳукумат қарорига мувофиқ киймати оширилади .). Қайта баҳолаш натижасидан кейинги асосий воситалар киймати қайта тиклаш киймати деб аталади .
2. **Жорий киймат** — бу маълум санада амал қилаётган бозор баҳолари бўйича асосий воситаларнинг киймати еки узаро манфаатдорлик томонлар уртасида активларни алмаштириш мумкин бўлган суммалар .
3. **Қолдик киймат** — асосий воситаларнинг бошлангич киймати еки жорий кийматидан тупланган амортизация суммасини айирмасидан кейинги ҳисоботда акс эттириладиган кийматдир .
4. **Тугатиш киймати** — бу асосий воситаларнинг фойдали хизмат қилиш муддати охирида асосий воситаларни тугатишда пайдо бўладиган кийматдан тахмин қилинаётган чиқиб кетиш харажатларларини айиргандан кейинги тахмин қилинаётган кийматдир .

Амортизация мидорини ҳисоблашга таъсир этувчи омиллар:

1. Бошлангич киймати
2. Қолдик киймати
3. Амортизация қилинаётган киймати
4. Тахмин қилинаётган фойдаланиш муддати

Амортизацияни ҳисоблаш усуллари

1. Кийматни бир текисда ҳисобдан чиқариш усули

2. Бажарилган ишлар хажмига пропорционал равишда амортизацияни хисоблаш усули (ишлаб чиқариш усули)
3. Тезлаштирилган ҳисобдан чиқариш усули :
 - Сонлар йигиндиси бўйича қийматни ҳисобдан чиқариш усули
 - Қолдикни камайтириш усули

А)...Қийматни бир текисда ҳисобдан чиқариш усули

Бу усулга мувофиқ объектнинг амортизацияланадиган қиймати унинг хизмат қилиш муддати даври мобайнида бир текисда ҳисобдан чиқарилади . Ушбу усул амортизация хизмат муддатининг узок давом этишига боғлиқлигига асосланади .Харажатлар бир давр учун амортизация чегирмалар суммаси амортизацияланадиган қиймати (объектнинг бошлангич қийматидан унинг қолдик қийматини айирмаси) объектни эксплуатация қилишнинг ҳисобот даври сонига бўлиш орқали ҳисобланади .

Масалан : юк машинасининг бошлангич қиймати \$ 10 000 , унинг беш йил муддатли эксплуатацияси охиридаги қолдик қиймати \$ 1 000 . Бу ҳолда ҳар йиллик амортизация суммаси амортизацияланадиган қийматнинг 20 % ни ташкил қилади еки тугри қизикли ҳисобдан чиқариш усулига биноан \$ 1 800 ни ташкил этади . Бу ҳисоблар қуйидагича бажарилади :

$$\begin{array}{rcl} \text{Бошлангич қиймат} & \text{—} & \text{Қолдик қиймат} \quad \$ 10\,000 \text{ — } \$ 1\,000 \\ \hline & & = \hline & & = \$ 1\,800 \end{array}$$

Хизмат қилиш муддати

Б)...Бажарилган ишлар хажмига пропорционал равишда амортизацияни хисоблаш усули (ишлаб чиқариш усули)

Бу усул амортизация (эскириш) факат эксплуатация натижасидир ва уни ҳисоблаш жараенида вақт давлари рол уйнамайди деган фикрга асосланади .

Фараз қилайлик , юқорида суз юритилган юк машинаси , маълум микдорда операциялар бажара оладиган бўлсин, унинг юриш хажми **90 000 км.** ҳисобланган. Амортизация харажатлари ҳар бир километрлик учун қуйидагича аниқланади :

$$\begin{array}{rcl} \text{Бошлангич қиймат} & \text{—} & \text{Қолдик қиймат} \quad \$10\,000 \text{ — } \$1\,000 \\ \hline & & = \hline & & = \$ 0.1 \text{ ҳар км} \end{array}$$

Тахмин қилинаётган ишлар сони **\$ 90 000**

Агарда фараз қилсак , эксплуатациянинг биринчи йилда юк машинаси **20 000 км.** юрган бўлсин , иккинчи йил — **30 000 км.** , учинчи йил — **10 000 км.** , туртинчи йил — **20 000 км.** ва бешинчи йил — **10 000 км.**, унда амортизация ҳисоби жадвали қуйидаги қуринишда бўлади :

	Бошлан- гич киймат	Юриши км.	Йиллик амортиза- ция суммаси	Жамгарил ган амор- тизация	Баланс киймати
Харид санаси	10 000	—	—	—	10 000
1-йил охири	10 000	20 000	20 000	2 000	8 000
2-йил охири	10 000	30 000	30 000	5 000	5 000
3-йил охири	10 000	10 000	10 000	6 000	4 000
4-йил охири	10 000	20 000	20 000	8 000	2 000
5-йил охири	10 000	10 000	10 000	9 000	1 000

Бу усулга мувофиқ харажатлар бир объектни тахмин қилинаётган фойдали хизмат муддатини аниқлашда қулланиладиган иш еки фойдаланиш бирлиги маълум активларга мос келиши керак.

В) Тезлаштирилган ҳисобдан чиқариш усули :

• Сонлар йигиндиси бўйича қийматни ҳисобдан чиқариш усули

Бу усул қандайдир объектни хизмат қилиш йиллари суммаси орқали аниқланади ва бу сумма ҳисоблаш коэффициентидан маҳраж бўлиб хизмат қилади . Бу коэффициентнинг суъратида объектнинг хизмат муддати охиригача қолган йиллар сони туради .(тесқари тартибда).

Масалан, юк машинасининг тахмин қилинаётган фойдали хизмат муддати 5 йил .

Фойдаланиш йиллари суммаси — **15 йил(кумулятив сон):**

$$1+2+3+4+5+=15$$

Сунгра , хар бир қасрни \$ 9 000 га (\$ 10 000 — \$ 1 000)тенг бўлган амортизацияланадиган қийматга қупайтириш йули орқали хар йиллик амортизация суммаси аниқланади :

$$5/15, 4/15, 3/15, 2/15, 1/15$$

Бу ҳолда амортизация чегирмалари суммаси қуйидаги қуринишда бўлади :

	Бошлангич киймат	Йиллик амортизация суммаси	Жамланган амортизаци я	Баланс киймат и
--	---------------------	----------------------------------	------------------------------	-----------------------

Харид санаси	10 000	—	—	10 000
1-йил охири	10 000	$(5/15 \times 9\,000) = 3\,000$	3 000	7 000
2-йил охири	10 000	$(4/15 \times 9\,000) = 2\,400$	5 400	4 600
3-йил охири	10 000	$(3/15 \times 9\,000) = 1\,800$	7 200	2 800
4-йил охири	10 000	$(2/15 \times 9\,000) = 1\,200$	8 400	1 600
5-йил охири	10 000	$(1/15 \times 9\,000) = 600$	9 000	1 000

Жадвалдан куриниб турибдики ,энг катта амортизация суммаси 1 йилда хисобланади . кейин йилма-йил камаяди. Жамланган амортизация кам-кам ортиб боради , баланс киймати колдик кийматга етиб бормагунча хар йили амортизация суммасига камайиб боради.

• Камайиб борувчи колдик усули

Бу усул сонлар йигиндиси усули тамойилларига асосланган. Бу усулда хар кардай катъий ставка кулланилиши мумкин булса хам ,аммо купинча тугри чизикли усулда фойдаланган нормал ставкага нисбатан икки карра купайтирилган меъёр кулланилади. Бу жараён иккиланган амортизацияда камайиб борувчи колдик усули деб аталади

Олдинги мисолда юк машинасининг фойдали хизмат муддати 5 йилга тенг эди. Тугри чизикли амортизациялаш усулида хар йилги меъёр мос равишда **20% (100% /5)**ни ташкил килади. Камайиб борувчи колдик усулида хисобдан чиқаришнинг иккиланган меъёрида амортизация меъёри **40% (20% x2)**га тенг булади. Кайдкилинган ушбу **40%** хар йил охирида баланс кийматига купайтирилади . Амортизацияни хисоблашда тахмин килинаётган колдик киймати, охириги йилдагисидан ташқари хисобга олинмайди.Бу усулни ифодаловчи жадвал пастда келтирилган :

	Бошлангич киймат	Йиллик амортизация суммаси	Жамланган амортизация	Баланс киймат и
Харид санаси	10 000	—		10 000
1-йил охири	10 000	$(40\% \times 10\,000) = 4\,000$	4 000	6 000
2-йил охири	10 000	$(40\% \times 6\,000) = 2\,400$	6 400	3 600
3-йил охири	10 000	$(40\% \times 3\,600) = 1\,440$	7 800	2 160
4-йил охири	10 000	$(40\% \times 2\,160) = 864$	8 704	1 296
5-йил охири	10 000	$1\,296 - 1\,000 = 296$	9 000	1 000

КЕЙИНГИ КАПИТАЛ КУЙИЛМАЛАР.

Асосий воситаларларга килинган капитал куйилмалар активнинг баланс кийматига кушилади, қачонки капитал куйилмалар активнинг ҳолатини бошлангич баҳоланган норматив курсаткичларидан юқорирок даражада

яхшилаб келгусида иктисодий манфаатни ошишига олиб келадиган эҳтимоли мавжуд бўлса . Яхшиланиши натижасида иктисодий манфаатдорликни ошишига олиб келувчи мисоллар бўлиб , куйидагилар хизмат килади :

1. Активнинг фойдали фаолияти муддатини узайтириш билан бирга кувватини ошириш мақсадида реконструкция қилиш
2. Ускунада ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг сифатини яхшилаш мақсадида , ушбу ишлаб чиқариш ускунасининг қисмларининг сифатини ошириш
3. асосий фаолиятнинг дастлаб баҳоланган харажатлари камайитиришга олиб келадиган янги ишлаб чиқариш жараёнларини куллаш

Бошқа барча капитал қуйилмалар , улар амалга оширилган даврда харажатлар сифатида тан олинishi керак . Мисол учун :

Асосий воситаларни таъмирлаш еки техник хизмат курсатиш , корхона кутаётган дастлабки баҳоланган меъёрий курсаткичлар бошлангич даражасидаги иктисодий манфаатларни ушлаб туриш еки қайта тиклаш учун амалга оширилади .

Капитал харажатлар еки капитал қуйилмалар деб — асосий воситаларни ва бошқа узок муддатда фойдаланиладиган активларни сотиб олиш ва яратиш билан боғлиқ бўлган харажатларга айтилади . Ускуналарни таъмирлаш еки хизмат курсатиш ёқилги сотиб олиш харажатлари , яъни корхона фаолияти учун зарур бўлган барча харажатлар капитал харажатларга еки чикимга киритилади , чунки улар ушбу ҳисобот даврида даромад олиш учун қилинган харажатларни ифодалайди.

Капитал қуйилмалар — бу баланснинг активлар қисмида акс эттирилган харажатлардир ва бухгалтерия нуктаи назаридан харажатлар ҳисобланмайди. Харажатлар эса — бу чиким деб тан олинади ва таннархга олиб борилади .

Асосий воситаларни , табиий ресурсларни , номоддий активларни сотиб олишдан ташқари капитал қуйилмалар уз ичига асосий воситаларнинг усиши ва яхшиланишини олади.

Асосий воситаларнинг ошиши деб — ишлаб чиқариш кувватларининг жисмоний кенгайиши ҳисобланади. агарда бинога янги қанот қурилса ва бир неча йилдан сунг , бу харажатлардан даромад олиш қутилса , бу қанотларни қуришга кетган харажатлар “бино” ҳисобварак дебетида акс эттирилади . Одатдаги харажатларга жорий таъмирлаш , хизмат курсатиш , мойлаш , тозалаш , қараб туриш туловлари яъни усқунани ишчи ҳолатида ушлаб туриш учун зарур бўлган харажатлар қиради.

6.5.Асосий воситаларни чиқиб кетиши ҳисоби

Асосий воситалар қуйидаги натижаларда чиким қилинади :

1. Тугатиш
2. Сотиш
3. Алмаштириш
4. Қайтармаслик шарти билан бериш

5. Пай бадали куринишида бериш

Хисобдан чиқариш керак бўлган активнинг ҳолатига объектнинг бошлангич киймати ва унинг хизмат муддатида хисобланган амортизация мос бўлган бухгалтерия ҳисобварагида хисобдан чиқарилади. Объектнинг баланс киймати ва унинг сотилишидан тушган тушумнинг фарқи молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда фойда ва зарар моддасида ифодаланади.

Мисол :Агар асосий воситанинг бошлангич киймати 6500* ,эскириши 46508 бўлса, учун сотилаётганда уртадаги фарқ суммасига пул келиб тушганда куйидагича бухгалтерия ёзуви ёзилади:

Дт	пул маблағи	1850
Дт	жамланган амортизация	4650
Кт	ускуна	6500

Агар асосий восита 1000 га сотилган бўлса, учун ҳолда қурилган зарарга куйидагича бухгалтерия ёзуви берилади :

Дт	Пул маблағи	1000
Дт	Жамланган амортизация	4650
Кт	хисобдан чиқаришдан зарар	850
Кт	ускуна	6500

Агар асосий восита 2000 га сотилган бўлса, учун ҳолда куйидагича бухгалтерия ёзуви берилади :

Дт	Пул маблағлари	2 000
Дт	Жамланган амортизация	4650
Кт	хисобдан чиқарилган фойда	150
Кт	ускуна	6500

6.6.Асосий воситаларни сотиб олингандан кейин қилинадиган харажатлар ҳисоби

Асосий воситаларни сотиб олингандан кейин уни сақлаб туриш учун харажатлар қилинади . Бу харажатлар 4 асосий категорияларга бўлинади :

1. Ишчи ҳолатида сақлаб туриш ва жорий таъмирлаш
2. Яхшилаш
3. Қушимчалар киритиш
4. Қайта қуриш ва бошқариш

Сақлаб туриш ва жорий таъмирлашларни харажатларини ҳисоблашда 2 усулдан фойдаланилади :

— Пайдо бўлиши бўйича ҳисобга олиш усули — бу бўйича харажатларни уларга зарурат пайдо бўлганда ҳисобга олишни ва харажатларни бутун давр давомида тақсимлашни назарда тутати.

— Тақсимлаш усули — бу усулдан фойдаланиб жорий таъмирлаш систематик характерга эга бўлган ва ҳажм бўйича учун аҳамиятли бўлганда тавсия қилинади . Бу усулдан фойдаланилганда жорий йилда қўйилаётган таъмирлаш учун тахмин қилинаётган харажатларнинг умумий ҳажми баҳолари сунгра вақт ёки ишлаб чиқариш ҳажми асосида вазиятдан келиб чиққан ҳолда

таксчимланади. Асос булиб вақт хизмат килган ҳолда харажатлар бир оралик давр учун таъмирлаш ва саклаб туриш суммаси аникланади .

Тахмин килинаётган сумма учун асосий воситалар ҳисобварагида контур ҳисобвараги очилади . Жорий таъмирлаш ва саклаб туришнинг ҳақиқий харажатлари контур ҳисобварагида акс эттирилади .

8*

**

**

**

(*

МАНЗУ: Номоддий активлар ва уларнинг амортизация ҳисоби .

Режа :

1. Номоддий активлар таърифи ва уларнинг классификацияси.
2. Номоддий активларни сотиб олиш ва уларни баҳолаш
3. Номоддий активларни ҳисобга олиш тамойиллари.
4. Номоддий активларга амортизация ҳисоблаш тартиби.
5. Илмий тадқиқот ва тажриба, конструкторликишлари бўйича харажатни ҳисобга олиш
6. Емириладиган активлар бўйича харажатлар ҳисоблаш

Номоддий активлар — субъект томонидан фойдаланиш учун сакланадиган узок муддатли асосда фойдаланиш учун сотиб олинади ва оддий фаолият давомида сотиш учун мулжалланмаган . Номоддий активлар жисмоний қуринишга эга бўлмаган асосий воситалар сифатида белгиланади . Уларнинг қиймати эгасига узок муддатли ҳуқуқ ва устунликлар беришда намоён бўлади .

Номоддий активларнинг туркумланиши

Энг куп тарқалган номоддий активлар булиб , лицензиялар, патентлар, муаллифлик ҳуқуқлари , компьютер дастурий таъминоти, миждларнинг руйхати, импорт квоталари, ноу-хаулар, франшизалар, савдо маркалари, ташкилий харажатлар ва муддати узайтирилган харажатлар ва гудвиллар ҳисобланади .

1. Харид қилиш усули. Номоддий активларни сотиб олиш асосий воситаларни сотиб олишдан фарқ қилмайди.
2. Идентификацияланиш. Айрим номоддий активлар фирманинг бошқа активларига қараганда алоҳида идентификацияланиши мумкин. Масалан , патентлар , савдо саркалари ва франшизалар . Бирок айрим номоддий активларни алоҳида идентификацияланиши эмас мумкин, аксинча уларнинг қиймати фирманинг бошқа активлари билан узаро алоқадорлиги туфайли

ошади. Масалан , гудвил миждозлар ишончи ёки ходимлар малакасининг даражасидан келиб чикиб асосланиши мумкин.

3. Бахолаш . бахолаш тамойилларига асосан номоддий активлар сотиб олиш вақтида сотиб олиш кийматида акс эттирилиши керак. Сотиб олиш киймати активларни сотиб олиш жараёнида амалга ошириладиган барча харажатларни уз ичига олади. Жумладан сотиб олиш бахоси , патент буйича харажатлар , ҳукукий харажатлар ва сотиб олиш билан боғлиқ бўлган бошқа харажатлар .

Сотиб олиш киймати — жами туловларнинг ёки олинган активларнинг жорий бозор кийматидир (кайси бири аниқроқ ҳисоблаш мумкин бўлса).

Агар номоддий активлар тула ёки қисман бартер асосида пул олинмасдан харид қилинган бўлса, унинг жами киймати пул воситасида туланган сумма ва пулсиз туловнинг жорий бозор нархидан иборат бўлади. Агар бу нархларни аниқ белгилаш имкони бўлмаса , сотиб олинган номоддий активлар бозор нархлари асосида аниқланади.

Агар номоддий активлар ҳужалик юритувчи субъект томонидан юзага келтириляётган ва унга кетаётганҳарни ҳисоблаш мумкин бўлса, унда номоддий активлар ҳақиқий таннархи буйича акс эттирилади . Номоддий активларнинг кийматини аниқлаш мумкин бўлмаса, у алоҳида тарзда актив сифатида курсатилмайди.

Номоддий активларнинг қуйида тавсифи келтирилган :

ПАТЕНТ — ҳукукий тан олинган ва руйҳатдан утказилган мутлоқ ҳуқуқ . Патент ҳуқуқининг эгасига патентга таалуқли бўлган буюмни , жараённи ёки фаолиятни фойдаланиш, ишлаб чиқариш , сотиш ва назорат қилиш ҳуқуқини беради . Бунда четдан бошқа шахслар бевосита аралаша олмайди.

САНОАТ ДИЗАЙНИНИ РУЙХАТДАН УТКАЗИШ — Бу ишлаб чиқарилган буюмни шакли, намунаси ёки безакларига нисбатан берилган патентга ухшашдир. Саноат дизайнини руйҳатдан утказишда ташқи қурилиш ҳимоя воситасининг вазифасини бажарса, патент хизмат курсатишни ҳимоя қила олади. Масалан компания терминалининг янги дизайни дизайнни руйҳатдан утказиш билан ҳимояланади. Компьютер эса патент билан ҳимояланади.

МУАЛЛИФЛИК ҲУҚУҚИ — бу муаллифларга адабиёт , мусика , тасвирий санъат ва бошқа яратилган асарлар учун қонун йули билан берилган ҳимоя шакли. Муалифлик ҳуқуқи эгаларига бериладиган ҳуқуқлар — уз ишларини чоп эттириш, қайта босиш , ва қўйиштириш , сотиш ва нусхаларини тақсимлаш ва узасарларини ижро этиш ҳамда ёздириш ҳуқуқларини беради.

САВДО МАРКАСИ ВА САВДО НАМУНАЛАРИ. — Савдо маркалари (Масалан : нестле , адидас) ёки савдо намуналари (кока — кола) булар компаниялар томонидан маҳсулот ёки хизмат учун берилган номлар ёки идентификацияни аниқловчи бошқа рақмлар улар эгаллик қилишни асосли равишда олиб қўйиш учун руйҳатдан утқазилиши мумкин . Руйҳатдан утилган савдо маркалари ва савдо намуналари учун қонун қўйишда рақмларга муқаддатни қўйиштириш йули билан қўйишлари мумкин .Бу ҳолда номлар

рамзлар ёки махсулот идентификациясини белгиловси бошқа рамзлар юридик ҳисобланади.

ФРАНШИЗАЛАР — маълум бир формула , технология ёки ташкили курилишини куллаш бўйича утказилган хос ҳуқуқ. Франшизалар (масалан : нобель телвиденияси компанияси) одатда ҳуқуқат органлари томонидан давлат мулкидан фойдаланиш ҳуқуқига эга лик қилиш ёки коммунал хизмат қурсатиш (электромонташ) учун ва хужалиқ субъектлари томонидан конкрет бир ишлар ва конкрет хизматлардан фойдаланиш ҳуқуқи билан эгалик қилиш учун тақдим қилинади (масалан: мак доналс). Франшиза тугрисидаги хар бир контракт франшизанинг амалда бўлиш даврини ,шунингдек франкчайзор (фойдаланиш ҳуқуқига имкон берувчи субъект) нинг ҳамда франтчайзер (бу имтиёзни олувчи субъект)нинг ҳуқуқ ва мажбуриятлари конкрет белгилаб берилади .

ИЛМИЙ ТЕКШИРИШ ИШЛАРИНИНГ АМОРТИЗАЦИЯСИ

Илмий текшириш ишлари бўйича харажатлар актив деб тан олинганда , уларнинг суммаси бир тартибда амортизация қилиб бўрилиши лозим .Амортизация технология ёки махсулотни сотишга ёки фойдаланишга тайёр бўлган вақтдан бошланиб хизмат қилиш муддати ёки тан олинган вақтдан бошлаб 5 йил ичида ҳисоблаб бўрилади.

Компьютер дастурий таъминотида харажатларни ҳисобга олиш.

Компьютер дастурларини такомиллаштириш билан боғлиқ бўлган харажатлар ҳисоби тармокнинг кенгайиб бўрилиши ва амалиётда ишлаб чиқарилган янги ҳисоб жараёнларини пайдо бўлиши билан ута муҳим аҳамият қасб этади.

Компьютер дастурлари ва уларни такомиллаштиришга қилинган инвестициялар компьютер дастурий таъминоти билан шугулланувчи корхоналарда бош активлар сифатида қурилади.

Компьютер дастурий таъминотига харажатларни капитализациялаштириш, сотиш еки кенг фойдаланиш учун ижарага беришга мулжалланган компьютернинг дастурий таъминотини ривожлантириш, илмий тадқиқотлар ва ишланмалар харажатларнинг салмоқли қисмини ташкил этади. Ҳисобга олишда асосий масала бўлиб, дастурий таъминот пакетларини такомиллаштиришда амалга оширилган қандай харажатлар ҳисобдан чиқарилиши ва қандайлари капитализациялаштирилиши қерақлиги ҳисобланади.

АСОСИЙ ҚОИДАЛАР:

1. Сотиш еки ижарага бериш учун мулжалланган компьютер дастурий таъминотини ишлаб чиқаришга кетган барча харажатлар ,илмий тадқиқотлар ва ишланмалар харажатлари ҳисобланади ҳамда ҳисобдан чиқарилиши лозим.
2. Техник иқтисодий асослашни утқазииш учун ишлаб чиқарилган махсулотнинг асл нусхаларини ишлаб чиқаришга кетган харажатлар сармоялаштирилиши зарур.Бу харажатларга кодлаш ва техник иқтисодий асослашни утқазииш учун текширув қиради.

Дастурий таъминотиға сармоялаштирилган харажатлар амортизацияси:
Стандарт компьютернинг дастурий таъминотиға капитализациялаштирилган харажатларнинг амортизациясини ҳисобга олишни батафсил таърифлаб беради. Амортизацияни йиллик суммаси дастурий таъминотини фойдали амал қилиш муддати давомида бир маромдаги амортизацияни ҳисоблаш усулини қўллаш билан аникланади.

6. Емириладиган активлар бўйича харажатлар ҳисоблаш

Табиий ресурслар шунингдек емириладиган активлар ҳам деб аталади. Будегани харажатлар жисмоний йул билан қазилма жараёнида олиб борилади. Емириладиган активлар жумласига урмонзорлар, нефть, табиий газ ва бошқа олтин, қумуш, мис ва минерал қазилма турлари киритилиши мумкин. Бу табиий бойликларни ҳисобга олиш қийин. Бунга қуйидаги 2 та муаммони келтириш қўйя.

1. Табиий ресурслар қийматини аниклаш

Агар улар ишлаб чиқарилаган бўлса, (сотиб олишдан фарқли равишда)

2. Молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда қийматини ҳисобдан чиқариш (амортизация)

Табиий ресурслар қийматини аниклаш биринчи галда табиий ресурслар қийматини акс эттириши учун номоддий активга қандай конкрет харажатлар сармояланиши кераклигини аниклаш масаласини ҳал қилишни талаб қилади.

Ҳисобот даври давомида ишлатиладиган табиий ресурслар қиймати емирилиши деб аталади. Емирилиш ахволни аниқ қўрсатади. Бу атама ресурслар фойдаланганлигини билдиради.

Емирилиш базаси -- бу номоддий активлар сифатида сармояланган пул суммаси демакдир. У табиий ресурсларни қазиб олиш давомида амортизация қилинади. Сармояланган қийматининг бу суммаси табиий ресурсларни қазиб олиш даврининг охиригача унинг урни қопланмайди. Қолдиқ қиймат активнинг базасини аниқлашга таъсир қилади. Қолдиқ қиймат ижобий еки салбий бўлиши мумкин.

Ижобий қолдиқ қиймати активнинг емирилиш базасини аниқлаш сармояланган қийматдан чиқариб ташланади.

Салбий қолдиқ қиймати қуйида қўрсатиб қўйилган :

Салбий қолдиқ қиймати шундай вақтда қўлланиладики, қачонки компания табиий ресурслардан фойдаланиш ҳуқуқини олса ва табиий ресурслар ер остидан олингандан сунг қўшимча харажат қилинган бўлсин. Масалан , фараз қилайлик , компания жамоат майдонидаги урмон бойликларини қезиб олиш ҳуқуқини сотиб олди. Урмонни қезиб олиш ҳуқуқи 10 млн. туради. Барча дарахтларни қесгандан сунг контракт бўйича компаниядан 10 000 таъминоти дарахт ниҳолини утқизиш талаб қилинади. Янги дарахтларни утқизиш қиймати 2 млн. сумга баҳоланган. Қўлгусидаги 2 млн.сум емирилишни ҳисоблаш учун салбий қолдиқ қиймати ҳисобланади.

Агар компания урмоннинг 500 млн. кв.км.ни кесиш ва урмонни ёғоч материалларига ишлатишни режалаштирса, унда материал бирлигига тугри келадиган емирилиш хисоб - китоби куйидагича булади:

Емирилиш базаси

$$\begin{aligned} \text{Емирилиш бирл. меъёри} &= \frac{\text{Кидириб топилган казилманинг смета киймати}}{\text{Емирилиш бирл. меъёри}} = \\ &= \frac{12\,000\,000}{500\,000\,000} = 0,024 \text{ сум/ кв.м} \end{aligned}$$

Емирилаётган активни ишланмага тайёрлашдаги хар кандай чиким емирилиш базасига кушилади.

ГУДВИЛ ---ноаник номоддий актив, у энг куп таркалган ва мухим номоддий актив хисобланади. Гудвил компаниянинг ижобий характеристикаларидан келиб чикадиган киймат булиб, компаниянинг аник активларидан кутилаётган даромадларнинг кушимча равишда купайтиришга хизмат килади. Компаниянинг узи томонидан юзага келтирилган гудвил актив сифатида акс эттирилмайди. Чунки бу компания сотиб олинаётганда сотиб олиш бахоси ва компания активларининг хакикий бахоси уртасидаги фарк сифатида юзага чиқади. Гудвил асосан компаниянинг оддий курсаткичларидан юкори булган молиявий курсаткичларининг тахмин килинаётган киймати демакдир. Бу тахминлар компания еки операцион мухитига алокадор булган номоддий ижобий тавсифлар еки омиллар бундай даромадлар олишига ишонч тугдиради. Улар компаниялар учун уртачадан юкори булади.

Аъло даражадаги рахбар командаси сотиш жараёнини аъло даражада ташкил килиниши ута самарали реклама иишлаб чиқишдаги махфий жараён мутлак даражада яхши м-т**** муносабатлари юкори ишонч рейтинги ходимларни тайёрлашни илгор дастури ва хоказолар хисобга максатида гудвилнинг куйидагилар фарки сифатида караш мумкин:

1. компаниянинг сотиб олинган хакикий бахоси
2. идентификацияланадиган соф активларнинг бозордаги бахоси

Салбий гудвил --- сотиб олинган соф активларнинг хакконий киймати компаниянинг харид кийматидан юкори булса, бу сотиб олаётган компания учун кулай хариддир. Сотиб олинган активларнинг харид нархи ва хакконий киймати уртасидаги фаркни олиш билан хисоблаб чикиладиган буйрук суммаси салбий хисобланиб бу гудвилни салбий гудвил дейилади. Моддий активлар кийматларини шу даражага камайитириш лозимлиги бунда салбий гудвилга урин колмасин.

Гудвил амортизацияси --- гудвилни аста - секинлик билан емирилишини хисобга олган холда уни фойдали хизмат курсатиш давомида ундан иктисодий самара олиш даври ичида амортизация килиш лозим. Амортизация даромадлари ва харажатлари окилона тарзда мос тушишига олиб келади деб хисобланади. Афсуски, гудвилнинг хизмат килиш муддатини хисоблаш анча

мушкул ҳолатдир. Шунинг учун гудвилни 5 йил муддат ичида амортизация қилиш тавсия этилади.

Мавзу-8 : Пул маблағларини дисконтлаш.

Режа:

8.1.Молиявий қуйилмаларни баҳолашнинг усуллари.

8.2.Оддий ва мураккаб фоизлар.

8.3.Пул окимларнинг жорий қиймати.

8.4.Пул окимларининг келгуси қиймати.

8.5.Аннуитетнинг жорий ва келгуси қиймати.

8.1.

Молиявий қуйилмаларни баҳолашнинг усуллари.

8.5.Аннуитетнинг жорий ва келгуси қиймати.

Оддий аннуитетнинг 10% ставкадаги n-йилдан кейинги жорий қиймати С-2 жадвалида келтирилган. Яъни жорий қийматнинг $500000 \times 3,7908 = 379080$. Бошқача қилиб айтганда, агар “Анор” компанияси 379080 сумни 10% ставкада бугун инвестиция қилганда, унда 5 йил мобайнида бу пул микдоридан ижара туловларини бемалол коплаш мумкин.

Копланадиган аннуитет ҳолатни анча узгартиради. Бунда тулов пайти даврининг биринчи кунида амалга оширилади. Бундан хулоса шуки, ҳисоблашишлар 4 йил давр учун булади ва қуйидагича ҳисобланади.Копланадиган аннуитетнинг ҳисоби :

$$ИСК = 100000 \times (n+1)$$

Оддий аннуитетнинг келгуси қиймати --- бу бугунги вақт пайтидан бошлаб то келгусидаги маълум вақт ҳолатигача амалга оширилган бир хил туловлардан қилиб чиқадиган келгусида қандайдирвақт ҳолатида олинadиган суммадир. Масалан , Дийна узининг углини олий маълумотли булиши учун пул қуйиб боришни режалаштиряпти. Агар у кейинги 5 йилда ҳар йилнинг охирида 5000 сумдан 10% ставкада қуйиб борса, бешинчи йил охирида углининг омонат счётида қанча пул булади?

Оддий аннуитетнинг 10% ставкадаги n-йилдан кейинги келгуси қиймати С-4 жадвалда келтирилган.

$$KK = 5000 \times 6,1051 = 30525$$

Қисқаси 5 йиллик даврнинг охирида омонат счётида 30525 сум 50тийин мавжуд булади.

Копланадиган аннуитет ҳолати анча узгартиради.Бунда тулов пайти даврнинг биринчи кунида амалга оширилади.Бундан хулоса шуки 6 йиллик давр учун қуйидагича ҳисобланади.

$$\text{Келгуси қиймат} = 5000 \times (7,7156 - 1) = 5000 \times 6,7156 = 33578$$

Бошкача килибайтганда ,агар Дийна 5 йилнинг хар йил бошига омонат счётига 5000 сумдан куйиб борса , 5 йиллик даврнинг охирида 33578 сум хисобида пул туланади.

Мавзу-9 :Лизинг хисоби.

Режа :

9.1.Лизинг тушунчаси.Жорий ва молиявий лизинг уртасидаги фарк.

9.2.Лизингнинг устунлиги ва камчиликлари.

9.3.Ижарага берувчида жорий ва молиявий ижара хисоби.

9.4.Ижарага олувчида жорий ва молиявий ижара хисоби.

9.5.Ер ва биноларни ижарага олишнинг хусусиятлари.

9.1.Лизинг тушунчаси.Жорий ва молиявий лизинг уртасидаги фарк.

Ижара (лизинг) -- активларнинг эгаси (ижарага берувчи) бошка томонга (ижарага олувчига) маълум бир вақт ичида тулов эвазига активларни ишлатиш учун эксклюзив ҳуқуқни топшириши бўйича битимга айтилади.

Ижара 2 хил бўлади : **операцион** ва **молиявий** .

Операцион ижара битими бўйича бино ва асбоб - ускуналарни киска вақтга (бир кундан бир йилгача еки купрокка) ижарага олганда ижарага берувчи асосий воситаларни таъмирлаш ва ижарани амалга ошириш бўйича барча харажатлар деб аталувчи харажатларни тулаш .

Масалан : солиқлар ва мулк сугуртасини тулашни уз зиммасига олади.

Молиявий ижара битими бўйича ижара олувчи хама харажатларни узи коплайди. **Молиявий ижара** -- бу активларга эгалик қилиш ҳуқуқи билан боғлиқ бўлган риск ва муқофотлар активларни ишчи ҳолатда сақлаб турадиган ижарачига утқазиладиган ижарага айтилади. БХХСга мувофиқ қуйидаги шартлардан бирига мос келадиган ижара молиявий хисобланади :

1. Ижаранинг муддати тугагач ижара орқали активларга эгалик қилиш ҳуқуқи ижарачига утқазилади.
2. Ижара активларни бозор нархидан пастрок нархда харид қилиш имеониятини беради.
3. Ижара муддати активнинг фойдали ишлатиш муддатининг купрок қисмини ташкил этади (Масалан, 75% еки купрок).
4. Ижара бошида жорий минимал ижара туловлари ижарага олинганмулкнинг ижаранинг бошланиш санасида бозор нархидан катта еки унга тенг бўлса .

№6 БХМС “лизинг хисоби”га мувофик , юкорида келтирилган мезонлардан ташкари кушимча яна 3 таъминоти мезон киритилган :

5. Ижара муддати 12 ойдан ошиши лозим.

6. Ижара муддати тугаши санасида ижара объектларининг колдик киймати ижара бошланишидаги кийматининг 20 %идан камини ташкил этади.

7. лизингнинг бутун муддати давомидаги туловларнинг жорий киймати ижара объекти кийматининг 90 %идан ортик булса .

Ижарани ижарага берувчи ва ижарачитомонларидан бир хил тушунилишини таъминлаш учун куйидаги 2 мезон мавжуд :

- минимал ижара туловларининг суммаси тахминий асосланган булиши керак .
- ижарага берувчи уз зиммасига олиши шарт булган копланмайдиган харажатлар (сугурталаш, саклаб туриш, соликларни тулаш харажатларидан ташкари), улчанадиган ва тахминлаштириладиган булиши керак .

Бу мезонлардан ҳеч бири ижара фактини тан олишни узгартирмайди, балким факатгина консерватизм тамойилига диққатни каратади. Бошқа томондан бу мезонлар ижара таърифини 2 омил билан тулдириб туради :

а) Эгалик килишдан келиб чиккан риск ва даромадларни утказиш, ва

б) Ижара берувчинингсоф дебиторлик карзини баҳолашнинг ҳаққонийлик даражаси.

Операцион (жорий) ижара-- бу молиялаштирилган ижарадан ташкари харкандай ижара булиб, куйидаги шартларга мувофик булиши керак:

- Ижарачи ҳеч кандай рискка эга эмас, активларга эгалик килиш билан боглик булган ҳеч кандай устунликларга эга эмас.
- жорий ижара шартлари асосида ижарага олиган активлар, ижара берувчининг бухгалтерия балансига киритилади.

Ижарачи томонидан молиявий лизинг хисоби. Молиявий ижара, ижарачи баланснинг активида --- ижара га олинган воситалар, мажбуриятида эса --- ижара мажбуриятларини ҳисобга олишни назарда тутди. Ижара муддатининг бошида капитализацияланган сумма, ижара объектнинг бозордаги баҳоси асосида аникланадиган минимал ижара туловларининг жорий дисконтланган кийматига енг булиши керак . У ижара туловлар суммасидан саклаш сугурталаш ва соликларни тулаш харажатларини, яъни ижарани амалга ошириш буйича харажатларни чиқариб ташлаш оркали ҳисобланади.

Минимал ижара туловларининг дисконтланган кийматини ҳисоблаганда, дисконтлашнинг ҳисобга олиш омили булиб,ининг тахмин килинган фоиз ставкаси ҳисобланади, агар уни аниклаш мумкин булса; агар аниклаб булмаса алтернатив фоиз ставкаси кулланилади. Бу фоиз ставкаси ижарачи ушбу активларни сотиб олиш учун карзга олинган маблағларга туланадиган туловлар суммасига тенгдир.

Ижара туловларининг жорий (дисконтлашган) кийматининг ҳажми ижарачи баланснинг активида курсатилиши лозим. Ижара буйича мажбуриятлар суммаси баланснинг “Мажбуриятлар” кисмида курсатилиши лозим: муддати бир йилгача булган жорий туловлар ҳажми -- киска муддатли мажбуриятлар сифатида ва бир йилдан ортик булса --- узок муддатли

мажбуриятлар сифатида. Ижарага олинган мулк хакидаги маълумотхусусий активлар хакидаги маълумот билан комбинациялашган булиши мумкин, лекин иловада ижарага олинган мулкнинг киймати ва унинг амортизациясини курсатиш керак .

Мисол :

АКТИВЛАР		МАЖБУРИЯТЛАР	
Асосий воситалар бошлангич киймати буйича	3 000 000	Молиявий ижара буйича киска муддатли мажбуриятлар	90 000
Минус: хисобланган амортизация	<u>1 000 000</u>		
Асосий воситаларнинг соф киймати	2 000 000	молиявий ижара буйича узок муддатли мажбуриятлар	270 000
* Асосий воситаларнинг умумий кийматига ижарага олинган мулк 500000 \$, йигилган амортизацияга эса --- ушбу мулкнинг амортизацияси 140 000 \$ киритилган.			

Куриб турибмизки, асосий воситалар ижарасининг капиталлашган киймати 500 000 дол.ни ташкил этади. Ми

Ижара туловлари хисобот да молиявий тулов (фоизлар буйича харажатларлар) ва мажбуриятларни камайтириш буйича туловларга (ижара келишуви буйича туловлар) таксимланади.

Молиявий тулов ижара муддати давомидаги минимал ижара туловларининг суммаси ва бошлангич ёзилган мажбурият суммаларининг фаркидан иборатдир. Молиявий тулов ижара муддати мобайнида даврлар буйича шундай таксимланадики, хар бир давр мажбуриятлар колдикгига нисбатан доимий ставка сакланиши керак. Ижарага олинган мулкнинг амортизацияси унга булган эгалик килиш хукуки утказилган пайтда аникланади. Агар эгалик килиш хукуки ижарачиги ижара муддати тугагандан кейин утса еки бу кузда тугилган булса, амортизацияни хисоблаш учун давр булиб, активнинг фойдали иш фаолияти муддати хисобланади. Агар эгалик килигш хукуки уитказилмаса, амортизацияни хисоблаш учун давр булиб, куйидаги 2 даврдан энг кискаси : ижара муддати еки активнинг фойдали иш фаолияти муддати хисобланади.

Одатда молиявий тулов ва хисобланган амортизация суммаси хисобот даври учун туланган ижара туловига тенг эмас ва бунинг натижасида ижарага олинган активнинг киймати ва у билан боглик мажбурият киймати ижара муддатининг бошланишидан хамма даврлар учун тенг булмаиди.

Ижарачи томонидан операцион ижаранинг хисоби.

Ижара туловлари буйича харажатлар систематик равишда хисобот даврида (ижарага берувчи томонидан хисобга олинadиган сугурталаш ва хизмат курсатиш кийматидан ташқари) Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботда тан олинadилар.

Ижарага берувчи томонидан молиявий ижаранинг хисоби.

Ижарага берувчи нуктаи назаридан ижара еки молиявий еки сотув типидagi ижара булиб ифодаланиши мумкин. Ижарага берувчи учун молиявий ижарага берилган активлар балансида асосий воситалар сифатида эмас, балки ижарага килинган соф инвестицияларга тенг булган дебиторлик карзсифатида акс эттирилади. Бундай дебиторлик карзнинг соф киймати минимал ижара туловларининг жорий дисконтланган киймати оркали аникланиши керак, улар кафолатланган еки кафолатланмаган булишидан катъий назар. Ижарага юберувчи хисоботда ижарадан олинган фойдани фоизлардан тушган фойда сифатида акс эттиради. Бутун фойда капитал куйилмалардан олинган фойдадир деб хисобланади.

сотиш типи буйича ижара хисоби. Агар ишлаб чикарувчи узок муддатли ижара шартномаси буйича махсулотнинг жунатилишининг ишлаб чикаришнинг молиялаштириш манбаси сифатидакс эттирса, олинган фойда 2 йулланиш буйича алохида акс эттириши шарт :

- Махсулотни ишлаб чикариш ва сотиш.
- Ижара муддати мобайнида ижара шартномаси буйича инвестициялар.

Ижара битими хакикатда ижро этилганда ,яъни ижара шартномаси буйича дебиторлик карзнинг хажми махсулотни сотиш бахосига тенг булса ,ишлаб чикаришдан олинган даромадларни хисобга олиш мумкин. ишлаб чикаришдан тушган даромадлар мос келадиган дисконтлаш ставкасини ишлатган холда, минимал ижара туловларининг дисеонтланган кийматига тенг булиши керак. Бирок бу ставка сотиш бахосини хисобга олмасдан кулланилиши мумкин эмас. Агар сотув нархлари мавжуд булмаса,е уларни аниклаш мумкин булмаса, ижарага берувчи сотувлардан олинadиган ялпи фойда ва фоизлардан олинган фойдани аниклашда сезиларли эркин харакат килишга эгадир.

Активни кайта ижарага олиш шarti билан сотиш . Бу келишув буйича фирма уз активларини бошка томонга сотади ва у томон уларни кайтадан фирмага ижарага беради. Одатда активлар бозор кийматига якин нархда сотилади. Фирма асбоб ускуна кийматини наkd пулда ва ижара муддати мобайнида активлардан иктисодий фойдаланиш хукукини олади. Бунинг урнига у ижара хакини тулашга розилик беради ва активларга эгалик килишхукукини беради. Мулкни кайтадан ижарага олиш шarti билан сотиш буйича битимларнинг бухгалтерия хисоби методикаси ижара типига богликдир.

Агар активларни кайтадан ижарага олиш шarti билан сотилиши молиявий ижара хисобланса, унда бундай битим, ижарага берувчи активларни кафолат урнида ишлатиб, ижарачини маблаг билан таъминлашни усули хисобланади. Шу сабабли сотувдан олинган тушумнинг баланс кийматидан

ошган кисмини олинган фойда деб хисоблаш мақсадга мувофиқ келмайди. Бундай ортиқча қисм, агар тан олинган бўлса, муддати узайтирилади ва ижара муддати мобайнида фойдага олиб борилади. Агар мулкнинг қайта ижарага олиш шарти билан сотилиши операция ижара ҳисобланса, ҳамда ижара ҳақлари ва сотиш нархи ҳаққоний қиймат бўйича белгиланса, демак оддий сотув содир бўлган ва ҳар қандай фойда еки зарар шу захоти тан олинади.

Агар сотиш нархи ҳаққоний қийматидан пастроқ бўлса, ҳар қандай фойда еки зарар шу захоти тан олинади, бозордан паст нархлар бўйича қурилган зарар қелгуси ижара туловлари билан қопланиши бунга қирмайди. Бу ҳолда унинг муддати узайтирилади ва у ушбу актив ишлатиладиган вақт даври мобайнида қилинадиган ижара туловларига пропорционал равишда фойда еки зарарга олиб борилади.

Агар сотиш баҳоси ҳаққоний қийматдан юқори бўлса, ҳаққоний қийматдан ошган қисмининг муддати узайтирилади ва ушбу актив ишлатиладиган муддат мобайнида ҳисобдан чиқарилади.

Агар битим вақтида ҳаққоний қиймат баланс қийматдан камроқ бўлса, баланс қиймат ва ҳаққоний қиймат уртасидаги суммага тенг зарар шу захотиёқ тан олинади.

Ижара қелишуви бўйича активларни сотув олиш. Бевосита ижара ҳақидаги қелишув бўйича компания активларни фойдаланишга олади, агар бунгача у ушбу активларга эгалликга бўлмаган бўлса. Асосий ижарага берувчилар -- ишлаб чиқарувчилар, молиявий компаниялар, банклар, мустиқилва хусусийлаштирилган ижара компаниялар ва жамоалар ҳисобланади.

Кредитдан фойдаланиш ёрдамида ижарага олиш (кредитли ижара). Юқорида қурсатилган 2 томондан фарқли равишда кредитли ижарада 3 томон иштирок этади : ижарачи , ижарага берувчи еки улушлик иштирокчи, кредитор.

Ижарачи нуқтаи назаридан кредитли ижара ва бошқа ижара турлари орасида ҳеч қандай фарқ йук. Ижарага берувчи эса активларни ижара қелишуви шартлари бўйича сотиб олади ва Бу харидни қисман инвестициядаги уз улушидан тулайди, айтилиқ 20% (бу ердан "улушли иштирокчи" деган ном пайдо бўлган). Қолган 80% узок муддатли кредитор еки кредиторлар томонидан туланади. Асосан кредит активларнинг гарови, ижара ва ижара ҳақи тугрисидаги қелишув орқали таъминланади. Ижарага берувчи қарздор ҳисобланади. Активларнинг эгаси сифатида ижарага берувчи бу қилдаги активлар билан боғлиқ ҳамма туловларни ушлаб қилиш ҳуқуқига эга. Ерни ижарага олиш.

Одатда ерни ижарага олиш операция ижарадир, чунки ерни ишлатиш муддати чегараланмаган. Агар ижара сотиб олиш еки ерга эгаллик қилиш ҳуқуқини беришни қузда тутса, унда бундай операция моҳияти бўйича муддатини узайтириб сотиш деб ҳисобланади ва ижара қаптализилаштирилиши лозим. Агар ижарага олинган мулкнинг бозор қиймати ичида ер нархи 25% идан пастни ташқил этса, операция асбоб - усқуна

ижараси сифатида каралади. Агар ернинг нархи 25% идан юкорирок булса, унда ернинг ижараси алохида хисобга олинади.

Ижаранинг устунликлари.

Ижара пул маблағлари билан боглик муаммоларни хал килиши мумкин, чунки бу холда ижарага олинган актив кийматининг 100% гача молиялаштирилиши мумкин. Банк кредитлари одатда актив кийматининг 80 % билан чегараланади.

Худди шунингдек ижарада кайд килинган фоиз ставкаси тугрисида келишиш мумкин, банк кредитлари учун эса сузувчи фоиз ставкалари характерлидир.

Ижара битимларини операцион ижара сифатида тузиш мумкин, бу ижарачига карз чегаралари мавжуд булганда, балансдан ташкари булган хисоботни молиялаштиришга йул очади.

Ишга туширилиши узок муддатга тухтаб туришларга эга булган ускуналарни тайёрлашга буюртма беришдан кура, фойдаланишга тайёр булган ускуна ижарага олиш кулайдир.

Баъзида активларга факат вақтинча, мавсумий еки бирламчи талаб булади, бундай холда ижара доимо фойдаланишда булган активларга эгалик килиш нокулай булган муаммоларни йук килишга ёрдам беради.

Эгалик килиш га нисбатан киска муддат ичида активларнинг ижараси ижарачига янги махсулотнинг ва юкори технологик асбоб-- ускунанинг эскиришидан "мухофаза" килишга имконият беради.

Ижаранинг камчиликлари.

Ижарага олинган активларнинг 100% молиялаштирилиши шунингдек пулкуринишидаги юкори даражадаги фоизларни англатади.

Мавсумий ижарада асбобускуна керак булган пайтда топиш мумкин булади деб кафолат бериб булмайди. Ундан ташкари чегараланган ижара фоиз ставкалари белгиланиши мумкин.

Киска муддатли ижара асбоб-ускуна эскиришидан химоя килиши мумкин, аммо киска муддатли ижара хаки одатда узокрок муддатли ижара хакидан баланд булади (ижарага берувчи мумкин булган эскириш рискени коплайди).

Узок муддатли ижарада белгиланган ставка ижарага берувчи--- кредиторнинг фоиз ставкаси кутарилганда, зарарлар риска бошлайди.

Ижара муносабатларига таалукли булган маълумотлар БХМС № 6 " Ижара хисоби "га мувофик очиб берилиши лозим.

МАВЗУ-10. Узок ва киска муддатли инвестициялар.

Режа :

10.1. Инвестициялар таърифи ва уларнинг турлари.

10.2. Жорий ва узок муддатли инвестициялар уртасидаги фарк.

10.3. Инвестицияларни бахолаш ва кайта бахолаш.

10.4. Инвестицияларни сотиб олиш ва кайта сотиш хисоби.

10.5.Инвестициялар хисобига оид очиб беришлар.

10.1.Инвестициялар таърифи ва уларнинг турлари.

Инвестициялар -- маълум давр давомида иктисодий фойда куриш мақсадида қўйилган капитални билдиради. № 12- БХМС "Молиявий инвестициялар хисоби" стандарти, қимматли қогозларга қўйилган инвестицияларни фойиз, роялти, дивидентлар ва ижара ҳақи шаклида даромад олиш, инвестиция қилинган капиталнинг услиши еки бўлмаса инвестиция қилаётган компания томонидан бошқа манваатларни олиш мақсадида ҳужалик юритувчи субъект ихтиёрида бўлган активлар сифатида таърифлайди, ҳамда уларни жорий ва узок муддатли инвестицияларга ажратади.

Жорий инвестициялар . Жорий инвестициялар --эркин сотиладиган ва бир йилдан қўп бўлмаган муддатда эғалик қилишга қаратилган қимматли қогозлардир,улар одатда бозор (ликвидли) қимматли қогозлари деб аталади. Бозор қимматли қогозлари қўп ҳолларда бўш турган нақд пулларнинг вақтинча қўйилмаси бўлади. Улар шунингдек,бино,асбоб- ускуналарга қўйилиши қўпилаётган капитал ҳам бўлиши мумкин ва ҳоказо. жорий инвестициялар улушли ва қарз қимматли қогозлари билан акс эттирилган бўлиши мумкин.

Акциялардан ташқари, улушли қимматли қогозлар сифатида эғалик ҳуқуқини ва мулк улушини (капитал) сотиш еки ҳуқуқини тасдиқловчи ҳар қандай молиявий инструмент хизмат қилиши мумкин, конвертация қилинадиган облигация лар, корпорация -- эмитент томонидан чиқарилагн ва қайта сотиб олинган акциялар, шунингдек туланишга тақдим этилиши мумкин бўлган имтиёзли акциялар билан ифодаланган бўлади.

Қарз қимматли қогозлар одатда облигация , ҳазина векселлари, депозит сертификатлари ва ҳоказо билан ифодаланади. Облигация инвесторлар орасида жойлаштирилган ,эмитентнинг мажбурияти шаклини акс эттирувчи молиявий инструментдир. Облигация лар маълум муддатгача туланиши лозим ва фойизларнинг даврий туланиб боришини талб қилади. Облигация эғаси компания унга қарздор эканини тасдиқловчи сертификат олади.

Қорхона ихтиёрида бўлган қимматли қогозларнинг барчаси инвестицион портфель дейилади.

Дастлабки жорий инвестициялар хисобда сотиб олиш қиймати бўйича акс эттирилиб, у сотиб олиш ҳаражатлари, жумладан брокерлик муқофотлари,божлар ва банк хизматлари учун муқофотлардан иборат, кейинчалик жорий инвестициялар :

- Ҳақиқий (бозор) қиймати; еки
- Сотиб олиш ва ҳақиқий (бозор) қийматларидан энг қичиги бўйича хисобга олиниши мумкин.
- Ҳақиқий қиймат -- ҳабардор бўлган ва битимга тайёр томонларнинг уртасида актив айрбошланаётган суммадир. Бозор қиймати -- бу қимматли қогозлар бозорида акциялар олди -- сотди қилинадиган қийматдир. Агар қорхона иини

хакикий бозор киймати буйича хисобга олса, унинг узгаришларини даврий равишда хисобга олиниши лозим.

Танланган усулга мос равишда, кийматнинг купайиши кайта баҳолашдан олинган даромад сифатида хусусий капиталга олиб борилади, кийматнинг камайиши эса молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда харажат деб тан олинади.

Узок муддатли инвестициялар. Узок муддатли инвестициялар --- бир йилдан узокрок булган муддатга эгалик қилишга мулжалланган қимматли коғозларга қуйилган инвестициялардир. Улар, одатда инвестицион портфелда улуши (акциялар) ва қарз (узок муддатли облигациялар) қимматли коғозлар билан ифодаланган бўлади.

Узок муддатли инвестициялар ҳисобда аввал сотиб олиш қиймати буйича тан олинади. ва сунгра балансда қуйидаги қийматларда ҳисобга олиниши мумкин :

- Сотиб олиш қиймати буйича ;
- Кайта баҳолаш қиймати буйича ;
- амал қилаётган бозорда ташкил топган бозор қийматига эга қимматли коғозлар бутун инвестицион портфель асосида аниқланадиган сотиб олиш ва бозор қийматларининг энг кам қиймати буйича ҳисобга олиниши мумкин.

Жорий ва узок муддатли қуйилмалар сифатида сотиб олинadиган қимматли коғозлар, иккита алоҳида қимматли коғозлар портфелини акс эттиради ва сотиб олиш ва ҳаққоний (бозор) қийматларидан энг ками буйича баҳолаш усули ҳар бир портфель учун алоҳида қулланилади.

Инвестицияларни сотиб олиш . Қимматли коғозларни сотиб олиш, ҳисобда "қиска муддатли инвестициялар" ва "Узок муддатли инвестициялар" счётларининг дебитида сотиб олиш қиймати ва у билан боғлиқ харажатларни ҳисобга олган ҳолда акс эттирилади.

15 — МАВЗУ: Фавкулотда даромад ва харажатлар ҳамда фойда солиги ҳисоби

РЕЖА:

15.1. Фавкулотда моддалар таърифи ва уларнинг турлари.

15.2. Фавкулотда моддаларни молиявий ҳисоботда акс этириш.

15.3. Ҳисоб ва соликка тортилувчи фойда уртасидаги фарқлар.

15.4. Доимий ва вақтинчалик фарқлар тавсифи.

15.5. Вақтинчалик фарқлардан юзага келадиган солик самараси ҳисоби

15.6. Фойда солигини ҳисоблаш ва уни молиявий ҳисоботда акс этириш тартиби

№3- БХМС "Молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботга" мувофиқ фавкулотда моддалар хужалик юритувчи субъектнинг одатдаги фаолиятдан кескин фарқ келадиган ҳодисалар еки битимлар натижасида пайдо буладиган, яъни доимий еки узлуксиз амалга ошмайдиган даромадлар еки харажатлардан иборат.

Улар молиявий ҳисоботлардан фойдаланувчининг булгуси нақд пуллар оқими тахмин қилишда уларнинг узига ҳослигини курсатиш учун, яъни камдан-кам ҳолатларда пайдо булишлари ва жорий равишда қайтарилмасликлари сабабли молиявий натижасидалар тугрисидаги ҳисоботда алоҳида курсатилади. Ҳодисалар фавкулотда ҳисобланишлари мумкин, агар улар қуйидаги ҳусусиятларга эга булсалар:

- * Бир неча йил давомида тез-тез пайдо булмасалар.
- * Хужалик юритувчи субъектнинг одатдаги фаолиятларининг бир қисми ҳисобланмаса.
- * Маъмурият еки мулк эгаларининг қарорига боғлиқ булмасалар.

Қорхонанинг одатдаги хужалик фаолияти натижасида қурадиган фойда еки заррари фавкулотда моддалар сифатида қаралмайди.

Фавкулотда — дул натижасида пахта ҳосилининг қатта қисми барбод булди. Дул томонидан етказилган бундай зарар пахта етиштириладиган бундай жойларда камдангкам учрайдиган ҳолатдир.

Одатдаги ҳолат — цитрус усимликлари ҳосилига енгил совук тушиши натижасида зарар етказилди. Енгил совук тушиши ҳоллари ҳар уч-тўрт йилда пайдо бўлади.

Биринчи ҳолатнинг фавкулотда деб юритилишига сабаб шуки, дул пахта етиштириладиган жойларда камдан -кам учрайдиган ҳолатдир. Иккинчи ҳолатда эса корхона ишлайдиган атроф муҳитни инобатга олсак, камдан -кам учрайдиган ҳолат эмасдир. Аввалги енгил совукдан бўлган зарар амалиёти бундай зарарни яна пайдо бўлиши мумкинлигидан далолат беради.

Куйидаги ходисаларфа деб қаралмаслиги керак, чуқуриларни корхонанинг одатдаги ва давом этувчи фаолиятида қўтиш мумкин.:

- * Шубҳали қарзларни ва товар моддий бойликларни(ТМБ) ҳисобга олган ҳолдаги зарарлар ва зарарлар учун захира лар.
- * Валюта айрбошлаш курси ўзгариши натижасидаги фойда ва зарарлар.
- * Қилишилган нархларнинг ўзгаришлари.
- * Мулкни, усқуналарни еки бошқа инвестицияларни сотиш еки ҳисобдан чиқариш натижасидаги фойда ва зарарлар.
- * Утган давр ҳаражатларини қўлаш учун даромад солигини пасайтирилиши еки аввалги солиқ имтиёзининг бекор қилиниши.

Фавкулотда моддалар молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботнинг алоҳида бўлимларида, уларнинг пайдо бўлиши билан боғлиқ бўлган турли даромад солиқларидан ҳоли равишда қўрсатилдилар. Даромад солиқи нуқтаи назаридан, фавкулотда фойда даромад солигини ўсишига олиб қелади, лекин фавкулотда зарар пасайишига олиб қелади.

Одатдан ташқари еки камдан — қам ўчрайдиган фойда еки зарарлар.

Баъзи ходисалар еки ҳужалиқ муомалалари ҳам одатдан ташқари, ҳам камдан — қам ўчрайдиган бўладилар. Уларга аниқ таъриф бериш қийинлиги сабабли, улар фавкулотда моддалар сифатида таснифланмайдилар. Лекин асосий нуқтаи назар шундаки, Уларга тулиқ изох бериш учун молиявий ахборотлардан фойдаланувчилар эътиборини жалб қилиш керак. Бу моддалар давом этувчи ҳужалиқ муомалаларининг даромад қисми сифатида ифодаланадилар ва бу давом этувчи ҳужалиқ муомалаларининг даромад қисмлари солиқсиз қўрсатилмайди. Давом этувчи ҳужалиқ муомалаларидан олдин еки кейин қеладиган даромад моддаларининг суммаларини солиқсиз қўрсатилиши фавкулотда модда қабиларнинг асосий ҳусусиятидир. Лекин одатдан ташқари ва камдан қам бўладиган фойда ва зарарлар молиявий ҳисоботларнинг тушунтириш хатларида очиқ берилиши керак.

Фавкулотда моддаларни очиқ бериш .

Фавкулотда моддалар натижасида пайдо бўлган фойда еки зарарлар молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда очиқ берилиши лозим. Ҳар бир фавкулотда модданинг моҳияти ва суммаси изох ёзувларида очиқ берилиши керак.

Узбекистон Республикасининг Солик кодекси Узбекистон Республикасининг конунчилигига мувофик солик туловчилар ҳисобланадиган субъектлар томонидан даромад (фойда) солиги ҳисобининг услубини белгилаб беради.

Солиққа тортиладиган фойда (зарар) — бу солиқ конунчилигига мувофик белгиланадиган , ҳисобот даврининг даромад (фойда еки зарар) суммаси.

Корхоналар солиққа тортиладиган даромад (фойда)ни ялпи даромад (фойда)суммасидан ҳамма харажатларни (иш активлиги билан боглик булган)айириш оркали аниқлайдилар.

Харажатларнинг қандай турларини айириш мумкин ва ялпи даромад (фойда)га нималар киритилиши , солиқ конунчилиги томонидан белгиланади.

Туланадиган солиқлар — бу солиқ тортиладиган даромад (фойда)га ҳисобланган ва туланиши лозим булган солиқ суммасидир.

Солиққа тортиладиган ва ҳисоб даромад (фойда) си орасидаги фарқлар.

Бухгалтерия ҳисоби фойдаси — бу молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда солиқ айрилмагунчаеки зарар билан боглик ҳисобланган солиқнинг потенциал камайиш суммаси кушилмагунча акс эттирилган фавкулотда моддаларни уз ичига олган ҳисобот даврининг жами даромад (фойдаси)еки зараридир.

Солиқ тулаш билан боглик булган харажатлар еки ҳисобот даври зарари билан боглик булган ҳисобланган солиқнинг потенциал камайирилиши — бу молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда акс эттириладиган солиқ суммасидир.

Туланадиган солиқ суммасиУзбекистон Республикасининг солиқ кодексига биноананикланади. Купчилик ҳолларда солиқ олинадиган даромад (фойдаси)ни аниқлаш учун кулланиладиган ҳисоб сиёсатидан фарқ килади.

Доимий фарқлар.

Солиққа тортиладиган ва бухгалтерия даромади (фойдаси) орасида фарқлар вужудга келиш сабабларидан бири булиб ,маълум моддалар бир ҳисоб — китобларга киритилади ва бошқасидан ҳисобдан чиқарилиши ҳисобланади. Масалан, айрим харажатлар солиққа тортиладиган даромадни (фойда) аниқлашда йул қуйиладиган айирмалар ҳисобланмайди, бироқ бу харажатлар бухгалтерия даромад (фойдаси) аниқланганда айрилади. Шу каби фарқлар доимий фарқлар деб аталади.

доимий фарқлар — бу жорий ҳисобот даврида вужудга келадиганва кейинги даврларда қайта ҳисобга олинмайдиган, солиққа тортиладиган даромад (фойда) ва бухгалтерия даромади орасидаги фарқдир.

Бундай фарқларга бухгалтерия даромади (фойдаси)нинг бир қисми булиб иштирок этадиган, бироқ шу давлат конунчилигига биноан солиққа тортиламайдиган, давлат облигациялари буйича олинган фоиз мисол була олади. Бошқа мисол сифатида ҳисоботда асосий фаолият харажатларини билдирадиган, лекин солиққа тортишда фойдадан айрилмайдиган, ишчиларга туланадиган моддий ёрдамни келтириш мумкин. Доимий фарқлар факатгина ялпи солиққа таъсир этади ва фойда солигини тақсимлашда на амалий, на

назарий муаммоларни келтириб чикармайди. Молиявий хисоботдан ташкари, улар бухгалтер таъсири доирасидан ташкарида булади ва шунинг учун биз бухгалтерия (солиққа тортишгача булган) даромади (фойдаси) доимий фарқлар суммасига тузатиш бажарилди, деган тахминдан келиб чиқамиз

ВАКТИНЧА ФАРҚЛАР

солиққа тортиладиган ва бухгалтерия даромади (фойдаси) орасида вужудга келадиган фарқнинг бошқа сабаби бўлиб , иккала суммани аниқлашда киритилган маълум моддалар турли хисобот даври хисоб — китобларига киритилишидир. Масалан, хисоб сиёсати маълум даромад фойда)лар товар ва хизматлар берилган даврда бухгалтерия даромадига киритилишини белгилаши мумкин, бироқ солиқ солиш қоидалари уларни пул маблағлавр олинган даврда даромад (фойда) га киритилишини талаб қилиши еки бунга рухсат бериши мумкин. Бухгалтерия ва солиққа тортиладиган даромад (фойда) ларга киритилган бу даромад (фойда) ларнинг умумий суммаси бир хил булади, лекин хисобот давлари ҳар хил булади. Бошқа мисол бўлиб , бухгалтерия даромад (фойда)ни аниқлашда қулланиладиган усулдан фарқ қилувчи , солиқ қа тортиладиган даромад (фойда) ни аниқлашда қулланиладиган амортизация усули хизмат қилиши мумкин. Бундай фарқлар вақтинча фарқлар деб аталади.

Вақтинча фарқлар бу — даромад ва харажатларларнинг айрим моддалари солиққа тортиладиган даромад (фойда)га киритилмайдиган хисобот даври учун улар бухгалтерия даромад (фойда) ига киритилмайдиган хисобот даври билан мос келмаслигидан вужудга келадиган , солиққа тортиладиган ва бухгалтерия даромад (фойда) лари орасида фарқлардир. Вақтинча фарқлар бир еки бир неча кейинги давларда хисоботдан чиқарилади.

Вақтинча фарқнинг вужудга қилиши еки хисобдан чиқарилиши бир неча хисобот давлари мобайнида давом этиши мумкин. Бу вақтинча фарқлар турлари ва суммаси ҳақидаги маълумот қуп ҳолларда молиявий хисоботлардан фойдаланувчиларга фойдали булади. Вақтинча фарқлар самарасини акс эттириш усули ўзгариши мумкин. Баъзан маълумот молиявий хисоботларнинг тушунтириш хатларига киритилади, баъзан эса вақтинча фарқлари солиқ самарасининг бухгалтерия ҳисоби усуллари қуллашқули билан акс эттирилади.

***.

Вақтинча фарқлар қуйидагилар натижасида вужудга қилиши мумкин:

- Суммаларни фойда ҳисобварагининг дебети еки кредитига олиб бориш вақтидаги фарқлар натижасида.
- Бухгалтерия ва солиқ ҳисобларида ҳар хил баҳолаш усуллари қулланилигшидан вужудга келган фарқлар натижасида.
- Фойдага олиб бориш вақти ҳисобида вужудга келадиган вақтинча фарқлар.

Агар ҳужалиқ ҳаётининг фактлари бир хисобот даврининг солиққа тортиладиган ва иккинчисининг бухгалтерия даромади фойда си микдорида акс эттирилса , унда фойда солигини хисобот давлари ўртасида тақсимлаш зарурияти пайдо булади. Шунга ўхшаш вақтинча фарқларнинг вужудга қилиши қуйидаги ҳолларда булади:

- агар бирор сумма соликка тортиладиган даромад (фойда) дан айрилса ва жорий хисобот даврида келгуси давр харажатларига олиб борилса. Мисол тариқасида соликка тортиш мақсадларида асосий воситалар амортизациясининг бир текда тақсимлаш усулининг ва бухгалтерия хисоботи мақсадларида тезлаштирилган амортизация усулининг қулланилишини келтириш мумкин.
- Агар фойда жорий хисобот даврига тегишли бўлса, бироқ соликкатортиш мақсадларида кейинги даврда хисобга олинса. Мисол : сотишдан олинган хисобот даври фойдаси товарни жунайтиш пайтида , тегишли соликка тортиладиган фойда уни тулаш бўйича шаклланади.
- Агар фойда солик хисобига киритилса, лекин балансда келгуси давр даромад (фойда) лари деб акс эттирилса. Хусусан, бунақ тариқасида олинган ижара тулови балансда келгуси давр даромад (фойда)ларига қарашли, бироқ соликка жорий даврда тортилади.
- Агар суммалар молиявий натижалар тугрисидаги хисоботда жорий хисобот даврининг харажати деб акс эттирилиб , лекин соликка тортиладиган фойда суммасини кейинги даврларда қисқартирса. Бунга мисол бўлиб, қафолатланган таъмирлашни бажариш харажатларининг хисобланиши хизмат қилиб, факатгини уларнинг ҳақиқий вужудга қилиш пайтида фойда солигини хисоблаганда айрилиши лозим.

Вактинча баҳолаш фарқлари.

Молиявий ва солик хисобларида ҳар хил баҳолаш усулларининг қулланиши билан шартланган фарқларнинг вужудга келиш ҳоллари унча учрамайди. Улар қаторига қуйидагилар қиради:.

- Солик кредити натижасида амортизация қилинадиган мулкнинг соликка тортиладиган қиймат базасининг қамайиши . Ушбу ҳолда тафовутнинг вужудга қилишига асос бўлиб солик туловчининг хоҳиши : фойдаланмасдан, тезлаштирилган амортизация тизимининг имкониятларини тулик қуллаш, еки тезлаштирилган амортизациядан бош тортиб солик кредитидан фойдаланиш кераклиги хисобланади.
- Хисобот валютаси функционал валюта сифатида иштирок этадиган хорижий фаолият.

Хорижий валюта курсининг ўзгаришин соликка тортиладиган база деб хисобланган, тегишли активлар ва кредиторлик қазларнинг баҳоланиши уларнинг маҳаллий валютада таннаҳ бўйича баҳоланишидан фарқ қилиши мумкин.

Инфляция сабабли мулкнинг индексация қилиниши натижасида активлар баҳоланишининг солик базаси сифатида ўсиши. Баъзан солик органлари соликка тортиладиган базани мулкнинг айрим турларининг бошланғич қийматини индексация қилиш асосида хисоблаб беришни талаб қилиши мумкин ,бунда активнинг балнс баҳоланиши ўзгармайди.

Қорхоналарнинг харид шаклидаги бирлашиши. Қуп ҳолларда қорхоналарнинг бирлашувида шаклланган активларнинг баҳолари шу

активларнинг мол- мулк солигини ҳисоблаш учун қулланиладиган баҳоларидан фарқ қилади.

ВАКТИНЧА ФАРКЛАРНИНГ СОЛИК САМАРСИ ХИСОБИ.

Ҳисобот даври солиқларини тулаш бўйича харажатлар муддатини узайтириш усули еки мажбуриятлар усули қуллаш билан вақтинча фарқларнинг солиқ самараси ҳисоби асосида аниқланиши зарур.

Вақтинча фарқларнинг солиқ самарси ҳисобининг бухгалтерия усуллариға мувофиқ, даромад (фойда) солиқлари корхона томонидан даромад (фойда)лар олишда қиллинган харажатлар деб қаралади ва тегишли даромад (фойда) ва харажатлар вужудға қелган даврда ҳисобланади. Вужудға қелаётган вақтинча фарқнинг солиқ самарси молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда солиқлар тулаш бўйича харажатларға қиритилади ва балансда "Муддати узайтирилган солиқлар" моддаси бўйича акс эттирилади.

МУДДАТИНИ УЗАЙТИРИШ УСУЛИ.

Муддатини узайтириш усулиға биноан жорий вақтинча фарқларнинг солиқ самаралари вақтинча фарқлар ҳисобидан чиқариладиган қелгуси ҳисобот даврларига муддати узайтирилади еки тақсимланди.

Муддатини узайтириш усулиға биноан ҳисобот даврининг солиқларини тулаш бўйича харажатлар қуйидагиларни уз ичига олади:.

- Ҳисобланган ,туланиладиган солиқлар
- Бошқа даврларға қолдирилган еки бошқа утган вақтинча фарқларнинг солиқ самаралари.

Жорий даврда вужудға қелган вақтинча фарқлар солиқ самаралари белгиланган даромад (фойда) солиғи ставкасини қуллаш ёрдамида аниқланади. Олдинги даврларида вужудға қелган ва жорий ҳисобот даврида чиқариладиган алоҳида вақтинча фарқларнинг солиқ самаралари бошланғич белгиланган солиқ ставкаларининг қулланилиши билан аниқланади. Ушбу усулнинг қулланишини осонлаштириш мақсадида, ухшаш бўлган вақтинча фарқлар гуруҳлаштирилиши мумкин.

Мажбуриятлар усули.

Мажбуриятлар усулиға мувофиқ жорий вақтинча фарқларнинг қутилаётган солиқ самараси балансда, узида қелгуси солиқларнинг узок муддатли туловини ифодалайдиган еки "муддати узайтирилган солиқлар" моддаси бўйича мажбурият сифатида, еки "муддати узайтирилган харажатлар — солиқлар" моддаси бўйича активларсифатидпа акс эттирилади. Муддати узайтирилган солиқлар қолдиғи даромад (фойда) солиғи ставкасининг узғаришиға мос равишда тузатиш қилинади.

Мажбуриятлар усулиға асосан, ҳисобот даври солиқларини тулаш харажатлари уз ичига қуйидагиларни олади:.

1. Ҳисобланган туланадиган солиқларни;
2. жорий даврда пайдо бўладиган еки ҳисобдан чиқариладиган вақтинча фарқларға мувофиқ туланадиган еки бунақ тарикасида туланган деб ҳисобланадиган солиқлар суммасини;

3. даромад (фойда) солиги ставкаларининг узгаришини акс эттириш учун зарур булган балансда "Муддати узайтирилган соликлар" моддаси буйича тузатишларни.

Даромад (фойда) солигини молиявий хисоботларда куйидагича акс эттириш лозим :

- жорий вақтда туланиши лозим булган даромад (фойда) соликларини мажбуриятлар деб таснифлаш керак ;
- келгусида туланиши кутилаётган еки улар буйича келгусида солик имтиёзи берилиши мумкин булган муддати узайтирилган соликлар акционерлик капитали киритилмайди ва балансда активлар еки мажбуриятлар моддалари буйича акс эттирилади.

Даромад (фойда) солиги суммасини ёхуд муддатини узайтиришлар усули буйича, ёхуд мажбуриятлар усули буйича аниклаш керак, ва молиявий натижалар тугрисидаги хисоботга куйидаги таркибий қисмлар билан биргаликда киритиш керак:

- вақтинча фарқлар ;
- доимий фарқлар .

ТУЛАНАДИГАН СОЛИК УСУЛИ.

Даромад (фойда) солигини тулаш буйича харажатлар — бу жорий фаолиятдан олинган. Компаниянинг фойдасига олиб бориладиган харажатлардир. Бу харажатлар суммаси фирманинг ҳақиқатдан туланган солик суммасига тенг булиши ҳам мумкин, тенг булмаслиги ҳам мумкин. Бу сумма солик кодексига асосан аникланади. Купчилик кичик фирмалар учун соликларни ҳисоблаш учун керакла булган усул асосида бухгалтерия ёзувларини юритиш қулайроқдир. Шундай қилиб, молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда келтирилган соликларни тулаш харажатлари бюджетга тулаш лозим булган солик суммасига тенг булади. Бундай амалиёт одатда умумқабул қилинган стандартларга биноан ҳисоб ланган фойда ва солик идоралари услуги буйича ҳисобланган фойда орасида моддий фарқлар булмаганда уринлидир.

ИКТИСОДИЙ ФАОЛИЯТДАН ЗАРАР ҚУРИЛГАНДАГИ СОЛИК ҲИСОБИ (БХХС).

Тадбиркорлик фаолиятидан қурилган зарарни келгуси даврлар даромад (фойда) и ҳисобига коплаш учун, уни маълум муддатга қучиришга йул қуяди. Йул қуйилган зарар солик туловининг қамаиши ҳисобига зарарнинг қайта ҳисоботланиши натижасида потенциал иктисод қилишни таъминлайди. Зарар ҳисоб китобида бундай тежаш қиритиладиган ҳисобот даври узгайиб туриши мумкин. Зарар билан боглик булган, ҳисобланган солик суммасининг потенциал қамаиши, зарар қурилган ҳисобот даври фойдасининг ҳисоб китобида қуйидаги ҳолларда қиритилиши мумкин:

- а) келгусида соликга тортиладиган даромад (фойда) бу зарарни коплаш учун етарли булиши тугрисида тулик етарли ишонч мавжуд булганда;
- б) "муддати узатирилган даромад (фойда) солиги " ҳисоб варагининг кредит қолдиги мавжудлигида.

Солик йукотишлари келгуси давр соликларининг кискариши билан хисобланган холларда, солик имтиёзлари жорий хисобот даврида аникланади, бироқ факат кейинги даврда фойдаланилади. Бошка тенг шароитларда, муддати узатирилган солик имтиёзига эга булган фирма бундай имкониятдан махрум булган фирмадан анча кулай шартитда булади.

Бу моддани актив сифатида тушунтиришнинг бошка макбул булган варианти булиб, имтиёзни тан олишни фирма солик имтиёздан фойдаланиш учун етарли фойда олмагунча муддатини узайтириш хисобланади. Агар коплаш туланиши лозим булган камайиши сифатида акс эттирилиши мумкин булса, бу холда имтиёз ундан фойдаланиладиган давр хисоботига киритилади, лекин у вужудга келган олдинги давр курсаткичларини тузатиши сифатида акс эттирилади. Бундай ёндашув, копланиш манбаи булиб, вужудга келиши бу коплашдан фойдаланиш имконини берувчи келгуси фойда эмас, балким солик туловларини кискариши иштирок этади деган фаразга мос келади.

Солик имтиёзи хисоботда факат у келгуси хисобот даврларига кучирилганда акс эттирилади. Солик чегирмасини келгуси хисобот даврларига олиб бориш билан вужудга келган соликни копллш суммаси, у вужудга келган йилнинг молиявий натижалар тугрисидаги хисоботига эмас, у ишлатилган йилнинг хисоботига киритилиши лозим, деб такидланади. Коплаш олдинги хисобот даврининг фойдаси еки зарарининг тузатиши сифатида изохланиши мумкин. Солик чегирмаси соликларни хисобот даврлари орасида таксимланиши сабабли вужудга келган зарар деб каралиши керак.

Даромад (фойда) солигининг очиб берилиши.

Куйидаги умумий моддалар алохида очиб берилиши лозим:

- а) зарар курилган хисобот даврига киритилган хисобланган солик суммасининг потенциал камайиши;
- б) зарарнинг кайта хисоб ланиш (зачёт) и натижаси сифатида жорий хисобот даврининг соф фойда хисоб китобига киритилган, хисоб ланган соликнинг потенциал камайиши;
- с) зарар ни келгусида коплаш учун хар кандай лдаврнинг соф фойдаси хисоб китобига киритилган мос келувчи солик самараси суммаси.

Солик тежалишининг куйидаги моддалари очиб беришга тегишли;

- а) одатдаги фаолият фойдасига тегишли соликни тулаш буйича харажатлар;
- б) фавкулотда моддалар, сезиларли хатолар ва хисоб сиёсатидаги узгаришларга тегишли соликларни тулаш буйича харажатлар;
- с) соликларни тулаш харажатлари ва бухгалтерия даромад (фойда)и орасидаги нисбатнинг изохи, агар у хисобот бераётган корхона давлатида амал килаётган солик ставкалари билан изохланмаса.