

Министерство высшего и среднего специального образования  
Республики Узбекистан

Центр среднего специального профессионального образования

Областное управление среднего специального  
профессионального образования

Самаркандский профессиональный колледж  
легкой промышленности и экономики

**КОД СПЕЦИАЛЬНОСТИ: №3340901**

Кафедра экономических и финансовых дисциплин

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

Тема : **Учёт прибыли и финансовых результатов**

Учащаяся: Шарафутдинова Аделя. 34 А

Самарканд 2015

# **Учёт прибыли и финансовых результатов.**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **Введение**

#### **Глава 1. Анализ финансовых результатов.**

- 1.1. Организационно-методические аспекты учета и анализа финансовых результатов.
- 1.2. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.
- 1.3. Учет операционных доходов и расходов.
- 1.4. Учет финансовых результатов от внереализационной деятельности, учет чрезвычайных доходов и расходов предприятия.

#### **Глава 2. Регулирование и распределение прибыли.**

- 2.1. Учет использования прибыли.
- 2.2. Правила по заполнению форм финансовой отчетности:
  - а) бухгалтерский баланс;
  - б) отчет о финансовых результатах;
  - в) отчет о движении основных средств;
  - г) отчет о денежных потоках;
  - д) отчет о собственном капитале;
  - е) справка о дебиторской и кредиторской задолженностях;
  - ж) пояснительная записка.

#### **Заключение.**

#### **Список использованной литературы.**

## ВВЕДЕНИЕ

Развитие рыночных отношений требует осуществления новой финансовой политики, усиления и воздействия на ускорение социально-экономического развития Узбекистана, рост эффективности производства и укрепления финансов государства. Важная роль в обеспечении всесторонней интенсификации производства и повышения его эффективности принадлежит прибыли. Получение ее является обязательным условием функционирования предприятия.

Являясь источником производственного и социального развития, прибыль занимает ведущее место в обеспечении самофинансирования предприятий и объединений, возможности которых во многом определяются тем, насколько доходы превышают расходы.

*Прибыль* – объективная экономическая категория товарно-денежных отношений. Формирование регулируемого рынка товаров сопровождается повышением роли прибыли в системе показателей экономической характеристики деятельности предприятий. К тому же прибыль – реальная база налогообложения, и как правило, источник уплаты налогов.

Прибыль занимает одно из центральных мест в общей системе стоимостных инструментов и рычагов управления экономикой. Это выражается в том, что финансы, кредит, цены, себестоимость и другие рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью.

Совершенствование финансовых отношений предполагает вовлечение в хозяйственный оборот свободных финансовых ресурсов предприятий, населения и повышение эффективности их использования.

В настоящее время на практическую основу поставлена задача формирования рынка ценных бумаг. Ведущая роль в его формировании призвана сыграть прибыль.

Таким образом, прибыль является составным элементом рыночных отношений. Она играет важную роль в формировании доходов бюджета и создании рынков средств производства, предметов народного потребления и др.

Изучение социально-экономической сущности прибыли имеет первостепенное значение для рассмотрения источников ее формирования, разработки системы распределения, формирования основных направлений деятельности предприятий, решения социальных проблем. Все эти направления рассмотрены в работе.

В первой главе речь идет о понятии прибыли, составе, порядке формирования балансовой и налогооблагаемой прибыли на основании нормативных и инструктивных материалов по учету финансовых результатов.

Во второй главе данной работы рассматривается процесс учета, распределения и использования прибыли. Экономически обоснованная система распределения прибыли, в первую очередь, должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятий. В течение отчетного периода предприятия используют прибыль на различные цели: производят платежи налогов в бюджет, отчисления в фонды, осуществляют расходы, производимые по законодательству за счет прибыли.

## 1.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.

*Прибыль* – важнейший показатель, характеризующий финансовый результат деятельности предприятия. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности. По прибыли определяются доля доходов учредителей и собственников, размеры дивидендов и других доходов. По прибыли определяется также рентабельность собственных и заемных средств, основных фондов, всего авансированного капитала и каждой акции. Характеризуя рентабельность вложений средств в активы данного предприятия и степень умелости его хозяйствования, прибыль является наилучшим мерилom финансового здоровья предприятия.

Можно сказать, что прибыль – это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, которую непосредственно получает организация. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после оплаты НДС, акцизов и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции.

Общий объем прибыли предприятия представляет собой бухгалтерскую прибыль. Бухгалтерская прибыль (убыток) является конечным финансовым результатом (прибылью или убытком), выявленным за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с настоящим Положением.

Финансовый результат деятельности предприятия складывается из следующих составляющих: прибыли (убытка) от реализации, процентов к получению, процентов к уплате, доходов от участия в других организациях, прочих операционных доходов и расходов и результата от внереализационных операций. Совокупность прибыли (убытка) от реализации, процентов к получению, процентов к уплате и доходов от участия в других организациях и прочих операционных доходов и расходов составляет прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности. Сумма прибыли (убытка) от финансово-хозяйственной деятельности и результата от внереализационных операций составляет прибыль (убыток) отчетного периода. Прибыль (убыток) после налогообложения представляет собой нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода.

Согласно показателям, влияющие на финансовый результат деятельности предприятия, являются:

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто – выручка);

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);

Валовая прибыль;

Коммерческие расходы;

Управленческие расходы;

Прибыль / убыток от продаж;

Проценты к получению;

Проценты к уплате;

Доходы от участия в других организациях;

Прочие операционные доходы;

Прочие операционные расходы;

Внереализационные доходы;

Внереализационные расходы;

Прибыль / убыток до налогообложения;

Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи;

Прибыль / убыток от обычной деятельности;

Чрезвычайные доходы;

Чрезвычайные расходы;

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)).

**Валовая прибыль** предприятия определяется как разность между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг).

**Финансовый результат** (прибыль или убыток) определяется как разница между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг), и суммой затрат.

**Прибыль** (убыток) от обычной деятельности организации определяется как разность между прибылью до налогообложения и суммой налога на прибыль и других обязательных платежей в бюджет.

**Чистая прибыль** – общая сумма чистой прибыли (убытка), полученной от обычной деятельности и чрезвычайных доходов, уменьшенная на чрезвычайные расходы.

Под доходами организации понимается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения

обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов участников (собственников имущества).

Под доходами по обычным видам деятельности (выручкой) понимается выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ или оказанием услуг.

Операционные и внереализационные доходы и расходы относятся к группе прочих поступлений и расходов. К прочим поступлениям и расходам относятся чрезвычайные доходы и расходы. Следует отметить, что понятие «чрезвычайные расходы» и «чрезвычайные доходы» употребляются в практике отечественного бухгалтерского учета впервые.

В Положении по бухгалтерскому учету определено, что доходами организации не являются следующие поступления:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала;

- в порядке предварительной оплаты продукции (работ, услуг);

- авансы в счет оплаты продукции (работ, услуг);

- здаток;

- в залог, если договором предусмотрено, что заложенное имущество будет передано залогодержателю;

- в погашение кредита или займа.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизированных активов, осуществляемыми в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров, и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

**При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:**

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности относятся, согласно рассматриваемым Положениям по бухгалтерскому учету, также поступления и расходы, связанные:

- с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации по договору аренды;
- с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- с участием в уставных капиталах других организаций.

При этом указанные поступления и расходы должны быть связаны с предметом деятельности организации.

До сих пор основной вид деятельности организации определялся по ее уставу. Но из устава организации не всегда можно четко определить, какой вид деятельности является основным, а какой нет. Поэтому, было бы целесообразно закрепить в учетной политике, какие из указанных в уставе видов деятельности являются основными, а какие – второстепенными. Изменения, вносимые в учетную политику утверждаются приказами руководителя предприятия.

Как уже отмечалось, к прочим поступлениям и расходам относятся операционные доходы и расходы. Установлен перечень таких расходов и доходов:

- доходы и расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов организации;
- поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления и расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

проценты к получению или проценты к уплате за предоставление или получение в пользование денежных средств;

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

прочие операционные доходы и расходы.

**К внереализационным доходам и расходам относятся:**

штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров;

поступления в возмещение или возмещение причиненных убытков;

прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

сумма дооценки (уценки) активов (за исключением внеоборотных активов);

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

прочие внереализационные доходы и расходы.

Так, в состав операционных доходов включены следующие виды доходов:

поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам. Ранее поступления от деятельности, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, отражались по статье «Доходы от участия в других организациях» Отчета о прибылях и убытках;

проценты, которые организация получила за то, что предоставила свои денежные средства в использование сторонним организациям или физическим лицам и проценты, которые уплачиваются организацией за предоставление ей в пользование денежных средств. Ранее эти доходы и расходы отражались по статьям «Проценты к получению» и «Проценты к уплате» Отчета о прибылях и убытках;

прибыль, полученная организацией от совместной деятельности. Ранее эта прибыль отражалась по статье «доходы от участия в других организациях» Отчета о прибылях и убытках.

Кроме того, к внереализационным расходам и доходам относятся теперь курсовые разницы, которые раньше отражались по статье «Прочие операционные доходы» и «Прочие операционные расходы» Отчета о прибылях и убытках.

Впервые в практике бухгалтерского учета в отдельную подгруппу были выделены чрезвычайные доходы и расходы, возникающие как следствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). Ранее, чрезвычайные поступления и расходы не выделялись в отдельную группу и в бухгалтерском учете отражались в составе внереализационных доходов и расходов.

Величина прочих поступлений (от реализации основных средств и прочего имущества организации) определяется в том же порядке, что и выручка от реализации продукции (работ, услуг).

Величина других видов операционных и внереализационных доходов определяется в прежнем порядке. Так, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимается к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Имущество, полученное безвозмездно принимается к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.

Расходы организации отражаются в Отчете о прибылях и убытках с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, операционные и внереализационные расходы, а в случае возникновения – чрезвычайные расходы. Таким образом, числовые показатели «Отчета о прибылях и убытках» существенно изменятся.

Формирование итогов годового финансового результата осуществляется накопительным путем в течение всего «Прибыли и убытки» - в виде его «свернутого» остатка, отражающего либо прибыль, либо убыток. По завершении первого квартала подводится промежуточный итог финансового результата за первый квартал, по завершении второго квартала – за 9 месяцев года и по завершении четвертого квартала формируется итоговый финансовый результат за весь отчетный год.

Финансовый результат деятельности предприятия учитывается в течение года нарастающим итогом без исключения уже использованной прибыли с начала года. Согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей баланса.

Прибыль или убытки, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы

будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Соответственно если результатом деятельности предприятия в отчетном году является непокрытый убыток или имеется непокрытый убыток за прошлые годы, то эти суммы следует отразить в пассиве баланса со знаком «минус» и уменьшать на них капитал и резервы при подсчете итога (в противном случае баланс просто не сойдется).

Кроме того нам хотелось бы обратить внимание, что в балансе не предусмотрены строки для отражения большинства фондов специального назначения (фонд накопления, фонд потребления и т.п.). Поэтому если на предприятии есть такие фонды и информация о сальдо по ним на конец отчетного периода считается существенной для пользователей бухгалтерской отчетности, то для её отражения следует ввести в форму баланса новые строки.

Для получения достоверной информации о состоянии организации необходимо не только верно вести бухгалтерский учет, точно следуя нормативным документам, но и регулярно проводить финансовый анализ на предприятии.

Финансовый анализ представляет собой систему способов исследования хозяйственных процессов и финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности, складывающихся под воздействием объективных и субъективных факторов по данным бухгалтерской отчетности и некоторых других видов информации.

Финансовый анализ является частью общего, полного анализа хозяйственной деятельности, который состоит из двух тесно взаимосвязанных разделов: финансового анализа и производственного управленческого анализа.

Особенностями внешнего финансового анализа являются:

множественность субъектов анализа, пользователей информации о деятельности организации;

разнообразие интересов и целей субъектов анализа;

наличие типовых методик анализа, стандартов учета и отчетности;

ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность предприятия;

ограниченность задач анализа как следствие предыдущего фактора;

максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности организации.

Финансовый анализ, основывающийся на данных только бухгалтерской отчетности, приобретает характер внешнего анализа, т.е. анализа, проводимого за пределами предприятия его заинтересованными контрагентами, собственниками или государственными органами. Этот анализ на основе только отчетных данных, которые

содержат лишь весьма ограниченную часть информации о деятельности предприятия, не позволяет раскрыть всех секретов успеха фирмы.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности предприятия являются: оценка динамики показателей прибыли, обоснованности образования и распределения их фактической величины; выявление и измерение действия различных факторов на прибыль; оценка возможных резервов дальнейшего роста прибыли на основе оптимизации объемов производства и издержек.

Методика анализа включает три взаимосвязанных блока:

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия;

Анализа финансового состояния предприятия;

Анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Из этого следует, что предприятия должны включать в качестве обязательных элементов анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Основное содержание финансового анализа составляют:

Анализ динамики и факторов изменения структуры формирования финансовых результатов;

Факторный анализ прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Расчет показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов;

Анализ факторов формирования прибыли от финансово-хозяйственной деятельности;

Анализ факторов формирования и распределения общей бухгалтерской прибыли;

Анализ состава и структуры налогооблагаемой прибыли.

Для анализа используются нормативные документы, отчетность, счета бухгалтерского учета, ведомости счетов, журналы-ордера, главная книга, а также первичные документы.

## **УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.**

### ***1.2. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.***

Финансовый результат (прибыль или убыток) является самым главным показателем хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

Кроме того, от точности определения финансовых результатов зависит правильность исчисления налога на прибыль, который, наряду с налогом на добавленную

стоимость, составляет для многих организаций самую значительную часть платежей в бюджет. Налогообложение прибыли предприятий и организаций является важнейшим элементом налоговой политики государства. Одновременно с этим налог на прибыль является и основным регулирующим налогом. В нормативные документы, определяющие порядок исчисления и уплаты этого налога, достаточно часто вносятся изменения и дополнения, многие из которых затрагивают вопросы формирования финансовых результатов.

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) представляет собой сумму:

доходы и расходы от обычных видов деятельности,  
операционные доходы и расходы,  
внереализационные доходы и расходы  
чрезвычайных доходов и расходов.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Выручка отражается в бухгалтерском учете в сумме поступивших денежных средств и иного имущества или в размере дебиторской задолженности. Если поступившие денежные средства меньше суммы дебиторской задолженности, выручка отражается в размере поступивших денежных средств и неоплаченной части дебиторской задолженности. Это означает, что, даже если отгруженная продукция (работы, услуги) оплачена не полностью, выручка отражается на всю сумму отгруженной продукции.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Организация имеет право получить эту выручку. Такое право должно быть подтверждено конкретным договором или иным соответствующим образом.

Сумма выручки может быть определена.

Есть уверенность в том, что та или иная хозяйственная операция послужит улучшению финансово-экономического состояния организации. Эта уверенность налицо, когда нет неопределенности, будет или не будет получена оплата, либо когда организация уже получила оплату (например, денежными средствами или товарно-материальными ценностями).

Неверно предполагать, что если в результате продажи продукции (работ, услуг) организация получает убыток, то поступления за эту продукцию нельзя считать выручкой, то есть признавать доходом. Необходимо квалифицировать как выручку любое поступление независимо от окончательного финансового результата.

Право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком. Если условиями договора определен особый момент перехода права собственности на отгруженную продукцию.

Выручка отражается в учете только после поступления оплаты.

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если вышеуказанные условия не выполняются, выручка в учете не отражается. Денежные средства или товарно-материальные ценности, поступившие от покупателя в оплату продукции (работ, услуг), учитываются в этом случае как кредиторская задолженность.

Если сумма выручки от продажи продукции (выполнения работы, оказания услуги) не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере расходов по изготовлению этой продукции, которые впоследствии будут возмещены организации. Размер расходов определяется по данным бухгалтерского учета организации, которая производила эту продукцию (выполняла работы, оказывала услуги).

Доходами организации не являются следующие поступления:

суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала;

в порядке предварительной оплаты продукции (работ, услуг);

авансы в счет оплаты продукции (работ, услуг);

здаток;

в залог, если договором предусмотрено, что заложенное имущество будет передано залогодержателю;

в погашение кредита или займа.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизированных активов, осуществляемыми в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров, и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения

работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

**При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:**

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности относятся, согласно рассматриваемым Положениям по бухгалтерскому учету, также поступления и расходы, связанные:

с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации по договору аренды;

с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;

с участием в уставных капиталах других организаций.

При этом указанные поступления и расходы должны быть связаны с предметом деятельности организации.

Метод определения выручки от продажи продукции (работ, услуг) устанавливается организацией в положении об учетной политике на длительный срок (ряд лет) исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров. При этом не допускается изменение метода определения выручки от продажи в течение отчетного финансового года. Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с выбранным организацией методом учета производится и отнесение выручки от продажи к тому или иному отчетному периоду.

Доходы и расходы организаций в иностранной валюте учитываются в валюте, действующей на территории Республики Узбекистан (сум), в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка Республики Узбекистан банка, действующему на дату совершения операции.

Многопрофильные организации, осуществляющие несколько видов деятельности, прибыль от которых по действующему законодательству подлежит налогообложению по разным ставкам, обязаны обеспечить раздельный учет доходов и

расходов по каждому из этих видов деятельности. При этом общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально размеру выручки, полученной от данного вида деятельности, в общей сумме выручки. Исчисление налога на прибыль производится отдельно по каждому виду деятельности независимо от других и финансового результата деятельности организации в целом.

По организациям, осуществляющим экспортно-импортные товарообменные операции (в том числе осуществляемые на бартерной основе), выручка в валюте для целей налогообложения пересчитывается в сумм по курсу на день оформления таможенных документов.

**В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности, доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. К этой категории доходов могут быть отнесены: арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи и другие.**

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, в течение отчетного периода находит отражение прибыль или убыток от реализации готовой продукции, сдачи работ, услуг.

Под сложившимися рыночными ценами понимаются рыночные цены, сложившиеся в регионе на момент исполнения сделки. Регион – сфера обращения продукции в данной местности, которая определяется исходя из экономической возможности покупателя приобрести товар на ближайшей по отношению к нему территории. При этом под ближайшей территорией понимается конкретный населенный пункт (группа населенных пунктов), находящиеся в пределах границ национально- и административно-территориальных образований.

Из этого порядка сделаны исключения. Сумма сделки может быть установлена по ценам фактической реализации в случаях:

организация не могла в течение длительного времени реализовать продукцию по ценам выше себестоимости из-за снижения её качества или потребительских свойств (включая моральный износ);

сложившиеся рыночные цены на эту или аналогичную продукцию оказались ниже фактической себестоимости этой продукции.

При этом, как следует из вышеуказанных формулировок, речь идет о продаже произведенной или приобретенной продукции, но не о работах или услугах.

Кроме того, организация в обязательном порядке с момента продажи должна сообщить в налоговую инспекцию по месту своей регистрации о намерении продать продукцию по ценам ниже себестоимости с указанием предполагаемой цены, вида и количества реализуемой продукции.

Если организация в течении 30 дней до продажи продукции по ценам, не превышающим её фактической себестоимости, реализовывала аналогичную продукцию по ценам выше её фактической себестоимости, то по всем сделкам в целях налогообложения применяются цены, исчисленные из максимальных цен реализации этой продукции.

При осуществлении организациями обмена продукцией (работами, услугами) выручка для целей налогообложения определяется исходя из средней цены реализации такой или аналогичной продукции (работ, услуг), рассчитанной за месяц, в котором осуществлялась указанная сделка, а в случае отсутствия реализации такой или аналогичной продукции (работ, услуг) за месяц – исходя из цены её последней реализации, но не ниже фактической себестоимости.

Особо следует отметить, что указанный порядок распространяется и на случай безвозмездной передачи организацией продукции, а также безвозмездного выполнения работ или услуг.

Если невозможно определить рыночную стоимость полученного имущества, то выручка от отражается исходя из стоимости имущества, переданного по договору мены.

Эта стоимость определяется исходя из цен, по которым предприятие реализует такое или аналогичное имущество сторонним покупателям.

Разница между учетной стоимостью переданного в обмен имущества (себестоимостью работ, услуг), расходов по договору и суммой оценки полученного имущества отражается в учете как прибыль или убыток от данной операции.

Если организация обменивает вновь освоенную продукцию, которая ранее не производилась, или обменивает приобретенную продукцию, то для целей налогообложения принимается фактическая рыночная цена на аналогичную продукцию, сложившаяся на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже её фактической себестоимости.

В себестоимость приобретенной продукции включается стоимость приобретения, расходы по доставке, хранению, реализации и другие аналогичные расходы.

Во всех случаях определения налогооблагаемой базы по ценам, отличным от цен фактической реализации, сумма выручки определяется организацией на основании расчета, который представляется в налоговую инспекцию одновременно с бухгалтерской отчетностью и расчетом по налогу на прибыль.

В последнее время широкое распространение получило коммерческое кредитование покупателя. По договору коммерческого кредита покупателю предоставляется отсрочка или рассрочка платежа за полученные товары.

Коммерческий кредит может быть представлен и в вексельной форме. В этом случае за приобретенные товары покупатель выдает продавцу простой вексель. По согласованию стороны могут предусмотреть, что по векселю будет выплачено вознаграждение. Вознаграждение может быть указано в векселе либо в определенной сумме, либо в процентах от суммы векселя. При указании в векселе вознаграждения в учете организации возникает разница между суммой, указанной в векселе, и суммой задолженности за поставленные товары.

### ***1.3. Учет операционных доходов и расходов.***

В состав операционных доходов включены следующие виды доходов:

поступления от деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам. Раньше эти поступления учитывались по статье «Доходы от участия в других организациях» Отчета о прибылях и убытках;

проценты, которые организация получила за то, что предоставила свои денежные средства в пользование сторонним организациям или физическим лицам. Раньше эти доходы отражались по статье «Проценты к получению» Отчета о прибылях и убытках;

прибыль, полученная организацией от совместной деятельности. Раньше эта прибыль отражалась по статье «Доходы от участия в других организациях» Отчета о прибылях и убытках.

К операционным доходам, относят:

доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (если такая деятельность не относится к обычным видам деятельности – то есть выручка от сдачи имущества в аренду;

доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих на основании патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности (если такая деятельность у конкретной организации не относится к обычным видам деятельности);

поступления от продажи основных средств, валюты, материальных запасов и иных активов (кроме денежных средств, товаров и готовой продукции);

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете организации.

Если организация обменивает основные средства, производственные запасы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, иное имущество, то для целей налогообложения принимается фактическая рыночная цена на аналогичное имущество, сложившаяся на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже балансовой стоимости этого имущества. По основным средствам, нематериальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам принимается при этом их остаточная стоимость.

Доходы, полученные юридическими лицами по государственным ценным бумагам не подлежат обложению налогом на прибыль.

#### ***1.4. Учет финансовых результатов от внереализационной деятельности,***

##### ***учет чрезвычайных доходов и расходов предприятия.***

Вместе с финансовыми результатами от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и прочих активов на предприятии возникают различные внереализационные доходы и потери.

К внереализационным доходам:

Результаты переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (курсовые разницы, о которых говорилось ранее), производимой в соответствии с действующим порядком;

Суммы дооценки имущества организации в соответствии с установленным порядком (за исключением внеоборотных активов);

Суммы кредиторской или депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

Присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение договоров, а также по возмещению убытков, причиненных организацией<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup>

Прибыль по операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году;

Активы, полученные безвозмездно (в том числе по договору дарения) и т.п.

К внереализационным доходам теперь относятся курсовые разницы, возникающие при осуществлении организацией в установленном порядке операций с иностранной валютой в связи с изменением курса по счетам в иностранной валюте и по текущем валютным операциям.

Налогообложение курсовых разниц осуществляется теперь в следующем порядке:

в случае если сумма положительных курсовых разниц превышает сумму отрицательных курсовых разниц, указанное превышение в целях налогообложения не учитывается;

в случае если сумма отрицательных курсовых разниц превышает сумму положительных курсовых разниц, возникающий убыток уменьшает налогооблагаемую прибыль в общеустановленном порядке.

Указанный порядок налогообложения курсовых разниц применяется всеми организациями независимо от положений их учетной политики, устанавливающий их порядок отражения курсовых разниц в бухгалтерском учете.

В составе внереализационных операций учитываются в бухгалтерском учете организации присужденные или признанные организацией-должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков.

В состав доходов от внереализационных операций включаются также суммы средств, полученные безвозмездно от других организаций при отсутствии совместной деятельности (за исключением средств, зачисляемых в уставные капиталы организаций их учредителями в порядке, установленном законодательством и учредительными документами организаций).

При этом следует учитывать, что в соответствии с разъяснениями, связанными с применением налогового законодательства о налогообложении прибыли (дохода) юридических лиц, под «средствами», полученными безвозмездно, понимаются не только денежные средства, но и другие виды средств (основные средства, товары, другое имущество).

У организаций, получившей безвозмездно от другой организации основные средства, товары и иное имущество, налогооблагаемая прибыль увеличивается на стоимость этих средств и имущества, но не ниже их балансовой (для основных средств – остаточной) стоимости, числящейся по данным бухгалтерского учета у передающей

организации. При этом их стоимость по данным бухгалтерского учета передающей стороны указывается в документах о передаче.

Как внереализационные доходы учитываются суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы убыток как безнадежной к получению.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отражаются также следующие убытки, учитываемые при формировании финансовых результатов деятельности организации:

некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий, за вычетом стоимости полученного при этом металлолома, топлива и других материалов;

некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных событий, вызванных экстремальными ситуациями. При этом необходимо учитывать, что компенсации потерь помимо выплаты страхового возмещения следует относить использование резервного фонда, образуемого организациями в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Узбекистан, предоставление государственных и других субсидий т.п.;

затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшие продукции (за исключением потерь, возмещаемых заказчиками), за вычетом стоимости используемых материальных ценностей;

затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

судебные издержки и арбитражные сборы;

убытки по операциям с тарой;

убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;

налоговые платежи, относимые в соответствии с законодательством на финансовые результаты деятельности организации.

На финансовые результаты деятельности организации относятся следующие налоги сборы:

целевые сборы на содержание милиции, на благоустройство территорий и другие цели;

налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы;

налог на рекламу;

сбор за парковку автотранспорта;

сбор за право проведения кино- и телесъемок;

налог на имущество предприятий.

В результате финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный год включаются также прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году.

В таком порядке учитываются, в частности, дополнительные суммы, поступившие от поставщиков по перерасчетам за услуги и материальные ценности, полученные и израсходованные в прошлом году; суммы, полученные от покупателей, заказчиков по перерасчетам за реализованную в прошлом году продукцию. При этом следует подчеркнуть, что принадлежность указанных средств к прошлым отчетным периодам должна быть подтверждена документально.

К прочим поступлениям стали относиться чрезвычайные доходы и расходы.

К чрезвычайным доходам относятся поступления, возникшие как последствия каких-либо чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, наводнений и т.п.):

страховое возмещение;

стоимость металлолома, утиля, запчастей и других материальных ценностей, остающихся от списания активов, пришедших в негодность в результате чрезвычайных обстоятельств;

другие аналогичные поступления, явившиеся следствием чрезвычайных обстоятельств.

Чрезвычайные расходы – это расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Используемая в целях налогообложения валовая прибыль организации отличается от балансовой тем, что в неё помимо данных бухгалтерского учета включается ряд величин, определяемых расчетным путем (например, в рассмотренных выше случаях прямого обмена продукции или реализации продукции по ценам ниже себестоимости).

Скорректированная с учетом этих положений балансовая прибыль представляет собой валовую прибыль организации, расчета налога от фактической прибыли организации.

Следует отметить, что Справку заполняют как организации, определяющие выручку от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения по мере поступления денежных средств или зачета взаимных требований (то есть «по оплате»), так и организации, определяющие выручку от реализации по мере отгрузки продукции и предъявлении покупателям расчетных документов (т.е. «по отгрузке»).

Организации, определяющие выручку для целей налогообложения «по отгрузке», отражают в Справке корректировку прибыли, подлежащую налогообложению, на суммы:

сверхнормативных расходов (по затратам организации, которые учитываются для целей налогообложения в пределах утвержденных норм;

убытков от реализации и выбытия имущества;

безвозмездно полученных ценностей.

При заполнении Справки по данным бухгалтерского учета» отражается финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Этот показатель совпадает с прибылью (убытком).

В случае если оплата за отгруженную и реализованную продукцию (работы, услуги) не поступила или поступила не полностью, организация заполняет пункты «а» и «б» Справки.

При заполнении Справки следует учитывать, что в ряде случаев в ней могут отражаться данные не только отчетного, но и предыдущего периода. Так, если организация, определяющей выручку от реализации продукции «по оплате», были получены средства от покупателей за продукцию, отгруженную и реализованную, Справка заполняется с учетом полученных сумм.

Справка стала значительно раскрывать данные, для определения налога от фактической прибыли:

Финансовые результаты деятельности организации в течение года нарастающим итогом без исключения уже использованных сумм прибыли с начала года. Для обобщения информации об использовании прибыли Этот счет является активным, его сальдо – дебетовым, означающим сумму использованной в течение года прибыли по обязательствам и на собственные нужды.

### ***2.1. Учет использования прибыли.***

Распределение прибыли законодательно регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей.

Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности

прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь, направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, а затем - на потребление.

На предприятии распределению подлежит чистая прибыль, то есть прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей. Из нее взыскиваются санкции, уплачиваемые в бюджет и некоторые внебюджетные фонды.

Распределение чистой прибыли отражает процесс формирования фондов и резервов для финансирования потребностей производства и развития социальной сферы (рис. 1).

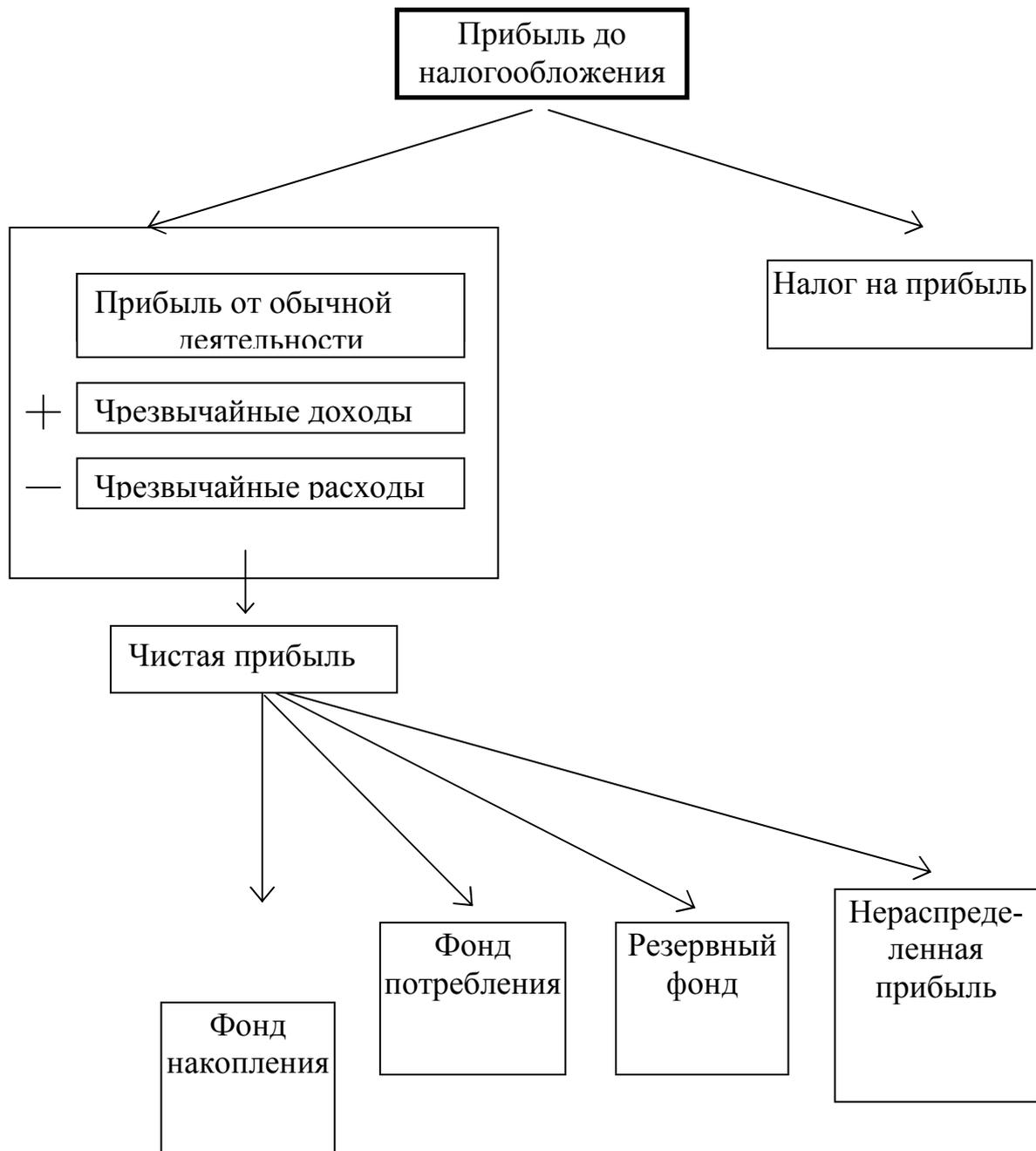


Рис. 1. Распределение прибыли предприятия.

В современных условиях хозяйствования государство не устанавливает каких-либо нормативов распределения прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и т.д. Законодательно ограничивается размер резервного фонда предприятий, регулируется порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Распределение чистой прибыли - одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики имеет большое значение. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия. В соответствии с уставом предприятия могут составляться сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовывать фонды специального назначения: фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и фонды потребления (фонд материального поощрения), используя Отчет о движении капитала.

Дебетовое сальдо показывает сумму использованной в течение года прибыли на обязательные платежи и собственные нужды.

В расходы за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, включаются: различные выплаты социального направления и другие расходы на поощрение персонала организации.

Организация может для улучшения контроля за использованием средств на все указанные цели и в соответствии с учредительными документами создавать специальные фонды (фонды накопления и потребления).

В соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан и положениями учредительных документов на предприятии создается резервный фонд. Если в учредительных документах не предусмотрен пункт создания резервного фонда, то предприятие не имеет право его создавать. Отчисления в резервный фонд на предприятии ведутся до налогообложения прибыли. Средства резервного фонда предназначены для покрытия балансового убытка за отчетный год, для погашения облигаций и выкупа акций акционерного общества при отсутствии других средств. Средства фонда могут быть частично использованы на выплату дивидендов при недостаточности средств прибыли отчетного года (если резервный фонд образовывался за счет отчислений из чистой прибыли). В уставе предприятия определены возможные направления использования средств резервного фонда. Предприятие делает отчисления в резервный фонд до момента соответствия резервного фонда с размером резервного фонда, установленным уставом предприятия. При использовании средств резервного фонда не по назначению (например, для выплаты дивидендов по привилегированным акциям) дополнительные отчисления в фонд за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли не производятся.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Узбекистан в настоящее время на предприятии возможно создание резервов по сомнительным долгам. Этот резерв создается за счет прибыли отчетного года по

результатам проведенной инвентаризации, что в приказе по учетной политике предусмотрено создание этого резерва. За счет средств этого резерва по решению руководителя можно списать сомнительные долги (дебиторская задолженность, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная соответствующей гарантией, долги, не реальные для взыскания). Величину резерва по каждому сомнительному долгу определяют отдельно (в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга).

Фонд накопления, образуемый за счет прибыли, используется на приобретение и строительство основных фондов производственного и непроизводственного назначения и осуществления других капитальных вложений, которые не носят безвозвратный характер. Часть средств фонда накопления, направленная на долгосрочные инвестиции, не расходуется безвозвратно. Вместо потраченных денежных средств, которые числились в активе баланса на расчетном счете, появляется эквивалентная стоимость другого имущества, созданного на эти средства и также отраженного в активе, но по другой статье (например, «Основные средства», «Нематериальные активы» и др.).

Кроме того, за счет фонда накопления финансируются расходы, которые носят безвозвратный характер :

- на техническое перевооружение, расширение и реконструкцию действующего производства с целью освоения производства новой продукции;

- на проведение научно-исследовательских мероприятий;

- на организацию эмиссии ценных бумаг;

- на взносы в создаваемые совместные предприятия, ассоциации, акционерные общества, инвестиционные фонды;

- на покрытие превышения отдельных видов расходов (компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных целей, затраты по оплате процентов банков, представительские расходы, расходы на рекламу, командировочные расходы) сверх установленных норм их списания на себестоимость;

- на финансирование природоохранных мероприятий;

- уплата штрафных санкций в случае сокрытия (занижения) прибыли.

Если предприятие использует средства фонда на покрытие убытков отчетного года, на распределение прибыли между учредителями, а также на списание затрат, не включаемых в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств, то величина фонда накопления уменьшается.

Для контроля за движением средств рекомендуется в составе фонда накопления разделять фонд накопления образованный и фонд накопления использованный.

Распределение прибыли на социальные нужды включает в себя расходы по эксплуатации социально-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятия, организации и развития подсобного сельского хозяйства, проведения оздоровительных, культурно-массовых мероприятий и т.п.

Фонд потребления относится к фондам специального назначения предприятия и создается за счет средств чистой прибыли, за счет средств учредителей, а также из других источников. Размер фонда потребления устанавливается предприятием самостоятельно. Средства этого фонда используются согласно сметы на финансирование мероприятий по социальному развитию предприятия, на материальное поощрение работников в виде :

единовременных поощрений за выполнение особо важных производственных заданий;

выплаты премий за создание, освоение и внедрение новой техники;

расходов на оказание материальной помощи рабочим и служащим;

единовременных пособий ветеранов труда, уходящим на пенсию;

надбавок к пенсиям, компенсаций работникам в других целях.

Вся прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, подразделяется на две части. Первая увеличивает имущество предприятия и участвует в процессе накопления. Вторая характеризует долю прибыли, используемой на потребление. При этом не обязательно всю прибыль, направляемую на накопление, использовать полностью.

Нераспределенная прибыль в широком смысле как прибыль, использованная на накопление, и нераспределенная прибыль прошлых лет свидетельствуют о финансовой устойчивости предприятия, о наличии источника для последующего развития.

По окончании отчетного года при составлении годового бухгалтерского отчета счета 8700 «Прибыли и убытки» и 9800 «Использование прибыли» закрываются, то есть сальдо по этим счетам на начало года должны быть равны нулю, - производится реформация баланса.

При этом заключительными записями декабря отчетного года будут:

сумма налога на прибыль, причитающаяся ко взносу в бюджет по годовому расчету, и суммы отчислений в резервный и другие фонды, необходимые для осуществления деятельности организации и социального развития, а также по другим направлениям использования прибыли, предусмотренным учредительными документами,

списываются со счета 8100 «Использование прибыли» в дебет счета 8000 «Прибыли и убытки»:

Дебет 8000

Кредит 8100

на сальдо по счету 8100;

сумма нераспределенной прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 8000 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года»:

Дебет 8000

Кредит 8710/1

на кредитовое сальдо по счету 8000

либо

Дебет 8710/1

Кредит 8000

на дебетовое сальдо по счету 8000.

В следующем отчетном году сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) переносится на 2 субсчет счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» проводкой:

Дебет 8710/1 (8710/2)

Кредит 8710/2 (8710/1)

Рассмотренный порядок реформации баланса действует для организаций, где все расходы за счет чистой прибыли осуществляются с непосредственным отнесением их в дебет счета 81100 «Использование прибыли», т.е. при выборе данными организациями бесфондового метода использования прибыли, отраженном в учетной политике и учредительных документах.

В случае, если организацией по итогам работ за год получен убыток, то реформация баланса проводится в следующем порядке:

Списывается дебетовое сальдо по счету 8100:

Дебет 8000

Кредит 8100

Списывается дебетовое сальдо (убыток) по счету 8000 с учетом предыдущей операции:

Дебет 8710/1

Кредит 8000.

Согласно Закону Р.Уз.«О налоге на прибыль» у организация, получившая в предшествующем году убыток освобождается от уплаты налога на прибыль часть

прибыли., направленная на его покрытие в течение последующих 5 лет (при условии полного использования на эти цели средств резервного и других аналогичных по назначению фондов, создание которых предусмотрено законодательством Р.Уз.).

Аналитический учет к счету Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведут только по оборотам отчетного года, т.е. по субсчету 1, в разрезе следующих аналитических статей: балансовый убыток, на покрытие которого может направляться балансовая прибыль равными долями в течение последующих 5 лет, и убытка, полученного за счет произведенных расходов из чистой прибыли, и погашаемой за счет средств определяемых в соответствии с решением совета учредителей (собрания акционеров, Совета директоров) организации. Аналитический учет нераспределенной прибыли отчетного года ведется по статьям: чистая прибыль отчетного года, отчисления в резервные фонды, дивиденды, начисленные за прошлые отчетные периоды и др.

Прибыль предприятий подлежит обложению налогом на прибыль. Объектом распределения является балансовая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии. В бухгалтерском учете балансовая прибыль выявляется как кредитовое сальдо по счету 8000 «Прибыли и убытки». При этом из нее вычитается сумма доходов организации от долевого участия в других предприятиях, дивидендов и процентов по ценным бумагам.

Значительная часть налогов оказывает влияние на формирование финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий и размер чистой прибыли, используемой непосредственно на предприятии на цели накопления и потребления. Часть налогов относится на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия, то есть начисляется по дебету счета 8000 «Прибыли и убытки». К ним относятся налоги субъектов Р.Уз.:

налог на имущество (основные средства, нематериальные активы, материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство, некапитальные работы, расходы будущих периодов, готовая продукция и товары (по себестоимости));

Также на финансовые результаты относят некоторые местные налоги :

целевые сборы с предприятий независимо от их организационно-правовых форм на содержание милиции,

налог на рекламу,

сбор за парковку автотранспорта,

сбор за проведение кино- и телесъемок,

налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

Эти налоги уплачиваются предприятиями, если они введены на данной территории местными органами власти.

Остальные федеральные налоги (налог на операции с ценными бумагами), а также часть местных налогов уплачиваются из прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия (налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне; сбор за право торговли, налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники, лицензионный сбор за право торговли спиртными напитками, лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей; сбор за использование местной символики, сбор за открытие игорного бизнеса), если они введены на данной территории.

Налог на прибыль является основной формой изъятия прибыли в бюджет. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль устанавливается законодательными актами Р.Уз..

Налог на прибыль исчисляется и взимается в соответствии с Законом Р.Уз. «О налоге на прибыль с предприятий и организаций», (с последующими изменениями и дополнениями), инструкциями Государственной налоговой службы Р.Уз..

Финансовая работа по исчислению налога на прибыль на предприятии состоит из нескольких этапов: определение размера налогооблагаемой прибыли, правильное применение ставок налога и льгот, обеспечение своевременности и полноты расчетов с бюджетом.

Плательщиками налога на прибыль являются предприятия и организации - юридические лица, а также филиалы предприятий, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

Исходная базовая величина для исчисления налогооблагаемой прибыли - валовая прибыль предприятия. Для ее определения используется величина балансовой прибыли предприятия, исчисленная в установленном порядке. Она увеличивается для предприятий, осуществляющих прямой обмен или реализацию продукции по ценам не выше себестоимости. В целях налогообложения по таким операциям определяется прибыль как разница между суммой, рассчитанной по рыночным ценам, действующим при реализации предприятием аналогичной продукции, и себестоимостью продукции.

При осуществлении прямого обмена по основным средствам и иному имуществу или реализации этих видов имущества по ценам не выше их балансовой стоимости сумма сделки определяется по рыночной стоимости имущества. Из нее исключается балансовая стоимость реализованного или выбывшего имущества и на сумму исчисленной таким образом прибыли увеличивается валовая прибыль предприятия.

В состав доходов от внереализационных операций включаются также денежные средства, получаемые безвозмездно от других предприятий при отсутствии совместной деятельности. Налогообложению в этом случае также подлежат и полученные безвозмездно основные фонды, товары, другие виды имущества. Для определения налогооблагаемой прибыли по имуществу, полученному безвозмездно, его стоимость оценивается не ниже балансовой, по которой оно числится у передающего предприятия.

Средства, направляемые для формирования уставного капитала предприятий их учредителями в законодательно установленном порядке, средства, объединяемые предприятиями при совместной деятельности, налогом не облагаются, также как и взносы, добровольные пожертвования физических лиц.

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины облагаемой прибыли с учетом предоставленных льгот и ставки налога на прибыль.

Важным элементом системы налогообложения является предоставление предприятием льгот по налогам.

Конкретные виды льгот ежегодно уточняются исходя из задач финансовой политики. В современных условиях уменьшение размера облагаемой прибыли при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, осуществляется на суммы :

направленные на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения; направленная на финансирование в порядке долевого участия капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения, на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели;

направленные на проведение предприятиями научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

в размере 38% капитальных вложений на природоохранные мероприятия;

направленные в качестве добровольных взносов в Фонд поддержки предпринимательства и развития конкуренции.

Полностью освобождается прибыль предприятий, полученная от реализации произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции.

Остальные льготы имеют социальный характер и предоставляются предприятиям в размере затрат (в пределах утвержденных нормативов) на содержание находящихся на их балансе объектов и учреждений социальной сферы.

Полному освобождению от налогообложения подлежит прибыль:

предприятий общественных организаций инвалидов, направленная на обеспечение уставной деятельности этих организаций или израсходованная самостоятельно на социальные нужды инвалидов;

производственных (трудовых) мастерских при учреждениях социальной защиты и социальной реабилитации населения.

Закон «Об основах налоговой системы в Р.Уз» определяет взаимоотношения налогоплательщиков с органами Государственной налоговой службы. В нем определены обязанности налогоплательщика, его права, права налоговых органов, обязанности банков и кредитных учреждений по перечислению налогов в бюджет, срок бесспорного взыскания недоимок с юридических лиц, ответственность налогоплательщика за невыполнение своих обязанностей. Дополняет и расширяет Закон Налоговый кодекс Республики Узбекистан.

Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства отражена в статье «Об основах налоговой системы в Р.Уз». Помимо административной и уголовной ответственности, в законе предусмотрена экономическая ответственность трех видов: взыскание сокрытой прибыли, либо налога за иной объект обложения.

Штраф и пеня - это финансовые санкции, которые носят имущественный характер и заключаются во взыскании с нарушителей определенной денежной суммы в бюджет. Размер штрафа исчисляется в процентах от суммы сокрытой (заниженной) прибыли, а пеня - от времени просрочки в уплате налога.

При сокрытии (занижении) прибыли взыскивается вся сумма недоплаты и штраф в размере той же суммы, то есть в однократном размере, а при повторном нарушении - штраф в двойном размере этой суммы.

## **2.2.Правила по заполнению форм финансовой отчетности.**

### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

В соответствии с настоящими Правилами финансовая отчетность представляется предприятиями и организациями всех форм собственности (за исключением страховых организаций и банков), являющимися юридическими лицами по законодательству Республики Узбекистан, а также обособленными подразделениями, имеющими в собственности, в хозяйственном ведении или оперативном управлении имущество и отвечающими по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющими самостоятельный баланс и расчетный счет, которые являются налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством. Бюджетные организации, имеющие статус юридического лица, должны представлять только отчет формы № 2 "Отчет о финансовых результатах" в финансовые органы.

Сроки представления финансовой отчетности определяются Положением о сроках представления квартальной и годовой финансовой отчетности, утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 15 июня 2000 года № 47 (рег. № 942 от 03.07.2000 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан", 2000 г., № 13).

Годовая финансовая отчетность представляется в следующем объеме форм:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах;
- в) отчет о движении основных средств;
- г) отчет о денежных потоках;
- д) отчет о собственном капитале;
- е) справка о дебиторской и кредиторской задолженностях;

Полугодовая и квартальная финансовая отчетность представляется в следующем объеме форм:

- а) бухгалтерский баланс - форма № 1;
- б) отчет о финансовых результатах - форма № 2;
- в) справка о дебиторской и кредиторской задолженностях - форма № 2 а;

Малые предприятия и микрофирмы представляют только годовую

финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и Справки о дебиторской и кредиторской задолженностях.

К годовой финансовой отчетности прилагаются пояснительная записка с изложением основных факторов, повлиявших в отчетном году на итоговые результаты деятельности предприятия.

Если баланс на начало года был изменен, то в пояснительной записке объясняются причины изменений. В ней также приводится принятая учетная политика на следующий год.

В случае, если по состоянию на первое число отчетного года проводится переоценка основных фондов, результаты переоценки принимаются при формировании данных финансовой отчетности на начало отчетного года. При этом несоответствия данных на конец предыдущего года и на начало отчетного года объясняются как результаты переоценки основных средств, проведенной по состоянию на первое число отчетного года, и излагаются в пояснительной записке к финансовой отчетности текущего периода. (

Юридические лица, указанные в статье 10 Закона Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности" (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5), представляют налоговым органам в течение 15 дней после проведения аудиторской проверки, но не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом, копию аудиторского заключения о достоверности финансовой отчетности.

В случае проведения инициативной аудиторской проверки копия аудиторского заключения о достоверности финансовой отчетности предприятия представляется налоговым органам после проведения аудиторской проверки в течение 15 дней.

В формах финансовой отчетности должны заполняться все реквизиты и предусмотренные показатели. В случае незаполнения той или иной статьи (строки, графы), ввиду отсутствия у предприятия соответствующих активов, пассивов, операций, эта статья (строка, графа) прочеркивается.

Адресная часть форм финансовой отчетности заполняется в следующем порядке:

а) реквизит "Предприятие, организация" - указывается полное наименование предприятия (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке) и его код согласно ОКПО;

б) реквизит "Отрасль" - указывается отрасль предприятия и код отрасли согласно ОКОНХ;

в) реквизит "Организационно-правовая форма" - указывается организационно-правовая форма предприятия и код организационно-правовой формы согласно КОПФ;

г) реквизит "Форма собственности" - указывается форма собственности предприятия и код формы собственности согласно КФС;

д) реквизит "Министерства, ведомства и другие" - указывается наименование органа, в ведении которого состоит предприятие (если оно имеется) и которому направляется финансовая отчетность и код этого органа согласно СООГУ;

е) реквизит "Идентификационный номер налогоплательщика" - указывается идентификационный номер предприятия по ИНН;

ж) реквизит "Территория" - указывается код по СОАТО;

з) реквизит "Адрес" - указывается полный юридический адрес предприятия.

При составлении финансовой отчетности необходимо руководствоваться Законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете", Гражданским кодексом Республики Узбекистан, Национальными стандартами бухгалтерского учета, а также другими нормативно-правовыми актами по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Показатели деятельности всех обособленных подразделений, не выделенных на самостоятельный баланс, предприятия и организации должны включаться в данные показателей форм финансовой отчетности.

Отчетной датой при составлении финансовой отчетности считается последний календарный день отчетного периода.

Предприятие, ликвидированное или реорганизованное в отчетном году, представляет отчетность по действующим формам годовой финансовой отчетности за период с начала года до момента ликвидации (реорганизации).

Предприятия, вновь созданные до 1 октября, показывают в финансовой отчетности средства и их источники с 1 числа месяца их регистрации в установленном порядке по 31 декабря отчетного года, а предприятия, созданные после 1 октября отчетного года - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно (указанный порядок не распространяется на предприятия, созданные на базе ликвидированных (реорганизованных) предприятий и их обособленных подразделений).

Статьи баланса предприятия должны быть обоснованы тщательно проведенной инвентаризацией активов и обязательств. Инвентаризация проводится в порядке, установленном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 19) "Организация и проведение инвентаризации", утвержденным

Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1999 года № ЭГ/17-19-2075 (рег. № 833 от 02.11.1999 г.). При этом до представления годовой финансовой отчетности постоянно действующими инвентаризационными комиссиями должны быть отрегулированы выявленные в ходе инвентаризации расхождения фактического наличия ценностей против данных бухгалтерского учета. Также должны быть проведены инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей, которые оформляются актами сверок или письмами подтверждения сальдо взаиморасчетов. Количество и результаты проведенных инвентаризаций, а также причины их непроведения должны быть отражены в пояснительной записке, прилагаемой к годовой финансовой отчетности.

Формы финансовой отчетности подписываются руководителем и главным бухгалтером, подписи заверяются печатью.

В финансовой отчетности не должно быть подчисток и помарок. В случаях исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые заверяют лица, подписавшие финансовую отчетность, с указанием даты исправления.

Исправления отчетных данных как текущего, так и прошлого года (после их утверждения) производятся в отчетности, составленной за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных, причем исправления вносятся в данные за отчетный период (квартал, с начала года).

Сумма корректировок фундаментальных (существенных) ошибок, допущенных в предыдущем периоде, может отражаться в финансовой отчетности путем изменения сальдо нераспределенной прибыли на начало года и внесением соответствующих корректировок активов, обязательств и других статей собственного капитала. (Абзац введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4)

В случаях установления в ходе проверки годовой финансовой отчетности сокрытия доходов или занижения финансовых результатов в результате отнесения на затраты производства (или издержки обращения) не связанных с ними затрат, исправления в бухгалтерский учет и финансовую отчетность за прошлый год не вносятся, а отражаются в текущем году как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.

**А)**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ**

**БАЛАНС.**

До составления бухгалтерского баланса (далее - баланс) обязательно должна быть произведена сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по синтетическим счетам Главной книги на конец отчетного периода.

В графе 3 показываются данные на начало отчетного периода, то есть данные графы 4 баланса за предыдущий отчетный период.

Основные средства в балансе по статье "Первоначальная (восстановительная) стоимость" (стр. 010) показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости собственных основных средств (как действующих, так и находящихся на консервации) и долгосрочных арендуемых основных средств, учет которых осуществляется на счетах учета основных средств (0100) и 0310 "Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды".

Отдельно по статье "Сумма износа" (стр. 011) приводится начисленная сумма износа по основным средствам, учтенным предприятием на счетах учета основных средств (0100) и 0310 "Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды", учет которых осуществляется на счетах учета износа основных средств (0200).

По статье "Остаточная (балансовая) стоимость" (стр. 012) отражается разница строк 010 "Первоначальная (восстановительная) стоимость" и 011 "Сумма износа".

Нематериальные активы в балансе по статье "Первоначальная стоимость" (стр.020) показываются как сумма затрат предприятия на нематериальные активы (используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход), как права на использование природных ресурсов, земельных участков, патенты, лицензии, торговые марки, товарные знаки, промышленные образы, организационные расходы, авторские права и другие по первоначальной стоимости, учет которых осуществляется на счетах учета нематериальных активов (0400).

По этой статье также отражается сумма гудвилла (цена фирмы) за вычетом произведенных списаний за отчетный период. В бухгалтерском учете списание суммы нематериального актива гудвилла (цена фирмы) записывают непосредственно на уменьшение сальдо счета 0480 "Гудвилл", не накапливая амортизацию на отдельном счете.

Отдельно по статье "Сумма амортизации" (стр. 021) приводится начисленная сумма амортизации по нематериальным активам, учет которых осуществляется на счетах учета амортизации нематериальных активов (0500).

По статье "Остаточная (балансовая) стоимость" (стр. 022) отражается разница строк 020 "Первоначальная стоимость" и 021 "Сумма амортизации".

По статье "Долгосрочные инвестиции, всего" (стр.030) показывается сумма средств, вложенных в ценные бумаги, инвестиции в дочерние и зависимые хозяйственные общества, в предприятия с иностранным капиталом и прочие долгосрочные инвестиции, указанные в строках 040, 050, 060, 070, 080.

Ценные бумаги показываются в активе баланса в полной их покупной стоимости, с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве баланса в случаях, когда инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению ценных бумаг, показываются в активе баланса по статье дебиторов.

По статье "Ценные бумаги" (стр. 040) показывается сумма, вложенная в облигации, акции и другие ценные бумаги, за исключением ценных бумаг дочерних и зависимых обществ, учитываемая на счете 0610 "Ценные бумаги".

По статье "Инвестиции в дочерние хозяйственные общества" (стр. 050) показывается сумма вложенных средств в акции, облигации и другие инвестиции дочерних хозяйственных обществ, учитываемая на счете 0620 "Инвестиции в дочерние хозяйственные общества".

По статье "Инвестиции в зависимые хозяйственные общества" (стр. 060) отражается сумма вложенных средств в акции, облигации и другие инвестиции зависимых хозяйственных обществ, учитываемая на счете 0630 "Инвестиции в зависимые хозяйственные общества".

По статье "Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом" (стр. 070) показывается сумма вложенных средств в акции, облигации, вклады в уставный капитал и другие инвестиции предприятий с иностранным капиталом, учитываемая на счете 0640 "Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом".

По статье "Прочие долгосрочные инвестиции" (стр. 080) показывается сумма средств, вложенных в долгосрочные инвестиции, не учтенная в вышеперечисленных статьях и учитываемая на счете 0690 "Прочие долгосрочные инвестиции".

По статье "Оборудование к установке" (стр. 090) показывается стоимость оборудования, подлежащего установке по фактической стоимости, учет которого осуществляется на счетах 0710 "Оборудование к установке - отечественное" и 0720 "Оборудование к установке - импортное".

По статье "Капитальные вложения" (стр. 100) показывается стоимость незавершенного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами, стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов, не переданных в эксплуатацию, затраты по формированию основного стада, а также суммы вложений в благоустройство земли, в основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды (лизинга) и другое, учет которых осуществляется на счетах учета капитальных вложений (0800).

По статье "Долгосрочная дебиторская задолженность" (стр. 110) показывается долгосрочная часть полученных векселей, остаток платежей к получению за основные средства, переданные по договору долгосрочной аренды (лизинга), долгосрочная задолженность персонала и прочие долгосрочные дебиторские задолженности, учет которых ведется на счетах: 0910 "Векселя полученные", 0920 "Платежи к получению по долгосрочной аренде", 0930 "Долгосрочная задолженность персонала", 0940 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность".

В строке 111 для справки показывается просроченная часть долгосрочной дебиторской задолженности. (зарегистрированно МЮ 12.11.2003 г. № 1209-1).

По статье "Долгосрочные отсроченные расходы" (стр. 120) показываются отсроченный налог на доходы (прибыль) по временным разницам, долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам) и прочие долгосрочные отсроченные расходы, учет которых ведется на счетах: 0950 "Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам", 0960 "Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)", 0990 "Прочие долгосрочные отсроченные расходы".

По статье "Итого по разделу I" (стр. 130) показывается сумма по строкам 012, 022, 030, 090, 100, 110, 120.

По статье "Товарно-материальные запасы, всего" (стр. 140) показывается сумма остатков производственных запасов, незавершенного производства, готовая продукция и товары, указанные в строках 150, 160, 170, 180.

По статье "Производственные запасы" (стр.150) показывается фактическая себестоимость запасов сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, запасных частей, строительных материалов, тары и тарных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, возвратных отходов и прочих материальных ценностей, учитываемых на счете 1000 "Счета учета материалов".

По этой статье также отражается фактическая себестоимость молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме, в нагуле; птиц; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для реализации (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для реализации, учитываемых на счетах учета животных на выращивании и откорме (1100).

При использовании счета учета заготовления и приобретения материалов (1500) и счета учета отклонений в стоимости материалов (1600) указанные ценности на этих счетах отражаются по статье "Производственные запасы".

По статье "Незавершенное производство" (стр.160) показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых

осуществляется на счетах учета основного производства (2000), полуфабрикатов собственного производства (2100), вспомогательных производств (2300), обслуживающих хозяйств (2700).

По статье "Готовая продукция" (стр. 170) показывается фактическая производственная себестоимость остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договора с заказчиками и соответствующих техническим условиям и стандартам, готовой продукции, находящейся на выставке и переданной на комиссию (консигнацию) другим предприятиям, которые учитываются на счетах учета готовой продукции (2800).

Продукция, не отвечающая указанным требованиям, и не сданные работы считаются незаконченными и показываются в составе незавершенного производства.

По статье "Товары" (стр. 180) показывается стоимость остатков товаров на складах, стоимость товаров в розничной торговле, стоимость товаров, находящихся на выставке и переданных на комиссию (консигнацию) другим предприятиям, предметов проката, тары под товаром и порожней, товаров в пути и других товаров за вычетом торговой наценки, приобретенных предприятием, осуществляющим свою деятельность в торговле или общественном питании, и учитываемых на счетах учета товаров (2900).

По статье "Расходы будущих периодов" (стр. 190) показывается сумма расходов, отраженных на счетах учета расходов будущих периодов (3100), произведенных в отчетном периоде, но подлежащих отнесению в следующих отчетных периодах на затраты финансово-хозяйственной деятельности в течение срока, к которому они относятся. К таким расходам относятся расходы по подписке на издания средств массовой информации, уплаченная вперед арендная плата и другие.

По статье "Отсроченные расходы" (стр. 200) показывается текущая часть отсроченного налога на доходы (прибыль) по временным разницам, отсроченные расходы по дисконтам (скидкам) и прочие отсроченные расходы, учтенные на счетах учета отсроченных расходов (3200).

По статье "Дебиторы, всего" (стр. 210) показывается дебиторская задолженность всего, как итог суммы задолженностей покупателей и заказчиков, задолженности дочерних и зависимых хозяйственных обществ, авансов, выданных поставщикам, подрядчикам, персоналу; авансовых платежей в бюджет, в государственные целевые фонды и по страхованию; задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал и задолженности разных дебиторов, указанных в строках 220, 240, 250, 260, 270, 280, 290, 300, 310.

В строке 211 для справки показывается просроченная часть дебиторской

задолженности. (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Задолженность покупателей и заказчиков" (стр. 220) показывается задолженность за реализованные: продукцию, товары, сданные работы и оказанные услуги заказчикам (покупателям), за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По статье "Задолженность обособленных подразделений" (стр. 230) отражается текущая задолженность обособленных подразделений (филиалы, представительства), учет которых ведется на счете 4110 "Счета к получению от обособленных подразделений" (зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4)

По статье "Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ" (стр. 240) отражаются текущие задолженности дочерних и зависимых хозяйственных обществ (внутриведомственные расчеты), учет которых ведется на счете 4120 "Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ". Учет инвестиций в дочерние и (или) зависимые хозяйственные общества должен консолидироваться в финансовой отчетности головного общества согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета (НСБУ № 8) "Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества", утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 14 октября 1998 года № 50 (рег. № 580 от 28.12.1998 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан", 1999 г., № 6).

По статье "Авансы, выданные персоналу" (стр. 250) показывается сумма выданных авансов персоналу по оплате труда, на служебные командировки, на общехозяйственные расходы и прочие авансы по предстоящим расчетам. Учет выданных авансов персоналу ведется на счетах учета авансов, выданных персоналу (4200).

По статье "Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам" (стр. 260) показывается сумма уплаченных другим предприятиям авансов по предстоящим расчетам, срок которых согласно законодательству составляет менее одного года. Учет выданных авансов поставщикам и подрядчикам ведется на счетах учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300). (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет" (стр. 270) показываются авансовые платежи и переплата по налогам и сборам в бюджет. Учет авансовых платежей по налогам и сборам в бюджет ведется на счете 4410 "Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)". (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по

страхованию" (стр. 280) показываются авансовые платежи и переплата по обязательным отчислениям в государственные целевые фонды (Республиканский дорожный фонд, внебюджетный Пенсионный фонд Республики Узбекистан, Государственный фонд содействия занятости) и по страхованию, учет которых ведется на счетах учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию (4500).

По статье "Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал" (стр. 290) показывается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, учитываемая на счете 4610 "Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал".

По статье "Задолженность персонала по прочим операциям" (стр. 300) показывается задолженность персонала предприятия по товарам, реализованным в кредит, предоставленным персоналу займам, по возмещению материального ущерба предприятию и прочая задолженность персонала. Учет задолженности персонала по прочим операциям осуществляется на счетах учета задолженности персонала по прочим операциям (4700).

По статье "Задолженность прочих дебиторов" (стр. 310) показывается задолженность разных дебиторов по различным операциям, не отраженная в вышеуказанных статьях расчетов с дебиторами, в частности получаемые: проценты и дивиденды, текущие платежи по долгосрочной аренде (лизингу), платежи по краткосрочной аренде; счета к получению по роялти, штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда либо другого органа об их взыскании, отнесенные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, задолженность других лиц, учет которых осуществляется на счетах учета задолженности разных дебиторов (4800) (зарегистрировано МЮ 12.11.2003 г. № 1209-1).

По статье "Денежные средства, всего" (стр. 320) показывается сумма денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах, а также прочие денежные средства, указанные в строках 330, 340, 350, 360. Суммы, отраженные в этих статьях баланса, должны соответствовать выпискам банков и остаткам денежных средств по кассовому отчету.

По статье "Денежные средства в кассе" (стр. 330) показывается остаток денежных средств в национальной валюте и иностранной валюте, находящихся в кассах предприятия на последнюю дату отчетного периода. Учет денежных средств в кассе осуществляется на счетах учета денежных средств в кассе (5000).

По статье "Денежные средства на расчетном счете" (стр. 340) показывается остаток денежных средств в национальной валюте, находящийся на расчетных счетах в банках на последнюю дату отчетного периода. Учет денежных средств в национальной валюте на расчетном счете ведется на счете 5110 "Расчетный счет".

По статье "Денежные средства в иностранной валюте" (стр. 350) предприятие показывает остаток валютных средств, находящийся на валютных счетах в банках, оцененный в национальной валюте по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на последнюю дату отчетного периода. Учет денежных средств в иностранной валюте ведется на счетах учета денежных средств в иностранной валюте (5200).

По статье "Прочие денежные средства и эквиваленты" (стр. 360) показывается остаток денежных средств предприятия, учитываемых на счетах учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500), денежных эквивалентов (5600), денежных средств (переводов) в пути (5700).

По статье "Краткосрочные инвестиции" (стр. 370) показываются краткосрочные (на срок не более 12 месяцев) инвестиции предприятия в ценные бумаги других предприятий, облигации государственных и местных займов и т. п., а также предоставленные другим предприятиям займы и прочие текущие инвестиции, учет которых осуществляется на счетах учета краткосрочных инвестиций (5800).

По статье "Прочие текущие активы" (стр. 380) показывается сумма недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных при инвентаризации, по которым не определены виновные лица, в данном отчетном периоде и прочие текущие активы, которые не предусмотрены в вышеприведенных статьях раздела, но являются собственностью предприятия, учет которых ведется на счетах 5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и 5920 "Прочие текущие активы".

По статье "Итого по разделу II" (стр. 390) показывается сумма по строкам 140, 190, 200, 210, 320, 370, 380. (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4)

По статье "Всего по активу баланса" (стр. 400) показывается итоговая сумма актива, полученная путем суммирования строк: стр. 130+стр. 390

По статье "Уставный капитал" (стр. 410) показывается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей предприятия. Учет уставного капитала ведется на счетах учета уставного капитала (8300).

По статье "Добавленный капитал" (стр. 420) показывается сумма эмиссионного дохода, полученного при первичной продаже акций по ценам выше номинальной стоимости, сумма курсовой разницы, возникающая при формировании уставного капитала предприятия между курсами Центрального банка Республики Узбекистан на дату регистрации учредительных документов и дату фактического взноса средств в уставный капитал, учет которых осуществляется на счетах учета добавленного

капитала (8400).

По статье "Резервный капитал" (стр. 430) показывается сумма резервов, созданных за счет прибыли, согласно уставу предприятия, инфляционных резервов, образующихся при переоценке имущества, безвозмездно полученное имущество, учет которых осуществляет на счетах учета резервного капитала (8500).

По данной статье также отражаются суммы налоговых льгот по уплате таможенных платежей, налогов и обязательных платежей в бюджет, с условием направления средств, высвобождаемых в результате освобождения от налогообложения, на выполнение целевых задач, которые по истечении льготного периода списываются со счета 8840 "Налоговые льготы с целевым использованием" в кредит счета 8530 "Безвозмездно полученное имущество".

По статье "Выкупленные собственные акции" (стр. 440) показывается стоимость собственных выкупленных акций, долей и паев, находящихся на предприятии, для их последующего распространения или уничтожения (аннулирования). Собственные выкупленные акции, доли и пай учитываются на счетах учета выкупленных собственных акций (8600) (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (стр. 450) отражается чистая прибыль (убыток) отчетного года и накопленная прибыль (убыток) прошлых лет, учет которых ведется на счетах учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700).

В случае, если предприятием получен убыток, то в конце отчетного периода этот убыток показывается по этой же статье со знаком "минус".

По статье "Целевые поступления" (стр. 460) показываются полученные гранты, субсидии, членские взносы, суммы налоговых льгот с целевым использованием и прочие целевые поступления для осуществления мероприятий целевого назначения, учтенные на счетах учета целевых поступлений (8800).

По статье "Резервы предстоящих расходов и платежей" (стр. 470) показываются зарезервированные предприятием средства для предстоящих расходов и платежей, в целях равномерного распределения в затратах.

По статье "Итого по разделу I" (стр. 480) показывается результат: стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 - стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470.

По статье "Долгосрочные обязательства, всего" (стр. 490) показывается сумма долгосрочных обязательств (со сроком погашения более одного года) предприятия, указанных в строках 500, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580, 590. (зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

В строке 491 для справки показывается сумма долгосрочных кредиторских задолженностей предприятия, указанных в строках 500, 520, 540, 560, 590.

Абзац третий исключен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2

В строке 492 для справки показывается просроченная часть долгосрочных кредиторских задолженностей предприятия.

По статье "Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам" (стр. 500) показывается сумма долгосрочных обязательств поставщикам и подрядчикам за приобретенное имущество, выполненные работы и оказанные услуги, учет которых ведется на счетах 7010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" и 7020 "Векселя выданные". (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям" (стр. 510) отражаются долгосрочные обязательства обособленным подразделениям (филиалы, представительства), учет которых ведется на счете 7110 "Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям" (зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам" (стр. 520) отражаются долгосрочные задолженности дочерним и зависимым хозяйственным обществам (внутриведомственные расчеты), учет которых ведется на счете 7120 "Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам".

По статье "Долгосрочные отсроченные доходы" (стр. 530) показывается сумма долгосрочных обязательств предприятий по отсроченному доходу, учет которых осуществляется на счетах 7210 "Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)", 7220 "Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)", 7230 "Прочие долгосрочные отсроченные доходы".

По статье "Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам" (стр. 540) показывается сумма долгосрочных обязательств предприятий по налогам и обязательным платежам, учет которых осуществляется на счете 7240 "Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам".

По статье "Прочие долгосрочные отсроченные обязательства" (стр. 550) показывается сумма прочих долгосрочных отсроченных обязательств, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, учет которых осуществляется на следующих счетах: 7250 "Долгосрочные отсроченные обязательства по налогу на доход (прибыль) по временным разницам", 7290 "Прочие долгосрочные отсроченные

обязательства".

По статье "Авансы, полученные от покупателей и заказчиков" (стр. 560) показывается сумма долгосрочных задолженностей, полученных от сторонних организаций в виде авансов по предстоящим расчетам, учтенная на счете 7310 "Авансы, полученные от покупателей и заказчиков".

По статье "Долгосрочные банковские кредиты" (стр. 570) показываются суммы задолженности перед банками по полученным долгосрочным кредитам, учтенные на счете 7810 "Долгосрочные банковские кредиты".

По статье "Долгосрочные займы" (стр. 580) показываются суммы задолженности по полученным долгосрочным займам от других предприятий и учреждений, учтенные на счетах 7820 "Долгосрочные займы", 7830 "Облигации к оплате", 7840 "Векселя к оплате".

По статье "Прочие долгосрочные кредиторские задолженности" (стр. 590) показываются суммы долгосрочных обязательств предприятия перед арендодателем (лизингодателем), персоналом, разными физическими и юридическими лицами по разного рода некоммерческим операциям, суммы, удержанные из заработной платы работников предприятия в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов, учтенные на счетах учета долгосрочной задолженности разным кредиторам (7900).

По статье "Текущие обязательства, всего" (стр. 600) отражается сумма текущих обязательств (со сроком менее одного года) предприятия, указанных в строках: 610, 630, 640, 650, 660, 670, 680, 690, 700, 710, 720, 730, 740, 750, 760. (зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

В строке 601 для справки показывается сумма текущих кредиторских задолженностей предприятия, указанных в строках 610, 630, 650, 670, 680, 690, 700, 710, 720, 760.

В строке 602 для справки показывается просроченная часть текущих кредиторских задолженностей предприятия.

По статье "Задолженность поставщикам и подрядчикам" (стр. 610) показывается сумма текущих обязательств поставщикам и подрядчикам за приобретенное имущество, выполненные работы и оказанные услуги, учет которой ведется на счетах 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" и 6020 "Векселя выданные" (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Задолженность обособленным подразделениям" (стр. 620) отражаются текущие обязательства обособленным подразделениям (филиалы,

представительства), учет которых ведется на счете 6110 "Счета к оплате обособленным подразделениям" (зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам" (стр. 630) отражаются текущие задолженности дочерним и зависимым хозяйственным обществам (внутриведомственные расчеты), учет которых ведется на счете 6120 "Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам".

По статье "Отсроченные доходы" (стр. 640) показывается сумма обязательств предприятий по отсроченному доходу, учет которых осуществляется на счетах 6210 "Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)", 6220 "Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)", 6230 "Прочие отсроченные доходы" (зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам" (стр. 650) показывается текущая часть суммы долгосрочных обязательств предприятий по налогам и обязательным платежам, учет которых осуществляется на счете 6240 "Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам".

По статье "Прочие отсроченные обязательства" (стр. 660) показывается сумма прочих отсроченных обязательств, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, учет которых осуществляется на следующих счетах: 6250 "Отсроченные обязательства по налогу на доход (прибыль) по временным разницам", 6290 "Прочие отсроченные обязательства".

По статье "Полученные авансы" (стр. 670) показывается сумма задолженности, полученная от сторонних организаций в виде авансов по предстоящим расчетам, учтенная на счетах учета полученных авансов (6300).

По статье "Задолженность по платежам в бюджет" (стр. 680) показывается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая сумму налога на доходы физических лиц, учитываемая на счете 6410 "Задолженность по платежам в бюджет (по видам)".

По статье "Задолженность по страхованию" (стр. 690) показывается задолженность по платежам по страхованию, в которых предприятие является страхователем и учет которых ведется на счетах 6510 "Платежи по страхованию".

По статье "Задолженность по платежам в государственные целевые фонды" (стр. 700) показывается задолженность предприятия в государственные целевые фонды, учет которой осуществляется на счете 6520 "Платежи в государственные целевые фонды и 6530 "Платежи на индивидуальные накопительные счета".

По статье "Задолженность учредителям" (стр. 710) показывается сумма

обязательств предприятия перед учредителями по дивидендам и выбывающими учредителями по их доле, учет которых осуществляется на счетах 6610 "Дивиденды к оплате", 6620 "Задолженность выбывающим учредителям по их доле".

По статье "Задолженность по оплате труда" (стр. 720) показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, премии, пособия и другие, учтенные на счетах 6710 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 6720 "Депонированная заработная плата".

По статье "Краткосрочные банковские кредиты" (стр. 730) показываются суммы задолженности перед банками по полученным краткосрочным кредитам, учет которых осуществляется на счете 6810 "Краткосрочные банковские кредиты".

По статье "Краткосрочные займы" (стр. 740) показываются суммы задолженности по займам, полученным от других предприятий и лиц, учет которых осуществляется на счетах 6820 "Краткосрочные займы", 6830 "Облигации к оплате", 6840 "Векселя к оплате".

По статье "Текущая часть долгосрочных обязательств" (стр. 750) показываются суммы текущей части долгосрочных обязательств предприятия, учет которых осуществляется на счете 6950 "Долгосрочные обязательства - текущая часть".

По статье "Прочие кредиторские задолженности" (стр. 760) показываются суммы задолженности по операциям с разными кредиторами предприятия, учет которых осуществляется на счетах 6910 "Краткосрочная аренда к оплате", 6920 "Начисленные проценты", 6930 "Задолженность по роялти", 6940 "Задолженность по гарантиям", 6960 "Счета к оплате по претензиям", 6970 "Задолженность подотчетным лицам" и 6990 "Прочие обязательства". (зарегистрировано МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Итого по разделу II" (стр. 770) показывается сумма по строкам 490 и 600.

По статье "Всего по пассиву баланса" (стр. 780) отражается итоговая сумма пассива, полученная как результат сумм по строкам: 480 и 770.

В строках 790-920 "Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах" показывается информация о наличии ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (краткосрочно арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т. п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями учитываемых на забалансовых счетах предприятия.

## **Б) ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.**

По статье "Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)" (стр. 010) показывается выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг, за вычетом налогов (налог на добавленную стоимость, акцизный налог) и стоимости возвращенных товаров и готовой продукции, скидок покупателя с продажных цен. (зарегистрировано МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

Строка 010 заполняется по данным счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000).

Предприятия, основной деятельностью которых является предоставление в аренду (лизинг) имущества, отражают по строке 010 сумму дохода, которая относится к текущему отчетному периоду.

Посреднические предприятия в строке 010 отражают сумму комиссионных вознаграждений.

По статье "Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)" (стр. 020) показывается сумма себестоимости реализованной продукции (товаров, работ и услуг), учтенная на счетах учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100).

Торговые предприятия по этой строке отражают покупную стоимость реализованных товаров. (зарегистрировано МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

"Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг)" (стр. 030) определяется как разница между чистой выручкой от реализации продукции (товаров, работ и услуг) и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020).

По статье "Расходы периода, всего" (стр. 040) отражается итоговая сумма по строкам 050, 060, 070, 080.

По статье "Расходы по реализации" (стр. 050) отражаются расходы по реализации продукции, т. е. расходы, связанные с доставкой продукции до потребителя, погрузкой в транспортные средства, затраты отделов и работников, занятых маркетингом и другие, учет которых осуществляется на счете 9410 "Расходы по реализации".

По статье "Административные расходы" (стр. 060) показываются расходы по управлению предприятием, расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на ремонт основных средств общеадминистративного назначения, арендная плата помещений общехозяйственного назначения и другие административные расходы, учет которых ведется на счете 9420 "Административные расходы".

По статье "Прочие операционные расходы" (стр. 070) отражаются расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг, выплаты компенсирующего и стимулирующего характера, выплаты и расходы, не учитываемые при начислении заработной платы, оплата услуг банка и депозитария, убытки, штрафы, пени и другие расходы, возникающие в процессе операционной деятельности, не связанной с производственным процессом, финансовой деятельностью и не обладающие качествами чрезвычайных статей расходов, учет которых осуществляется на счете 9430 "Прочие операционные расходы".

По статье "Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем" (стр. 080) отражаются расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем, которые приведены в разделе 2.4. Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 1999 г., № 2, ст. 9) и заполняются по данным учета, обобщенным на счете 9440 "Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем".

По статье "Прочие доходы от основной деятельности" (стр. 090) показываются прибыль от выбытия основных средств и прочих активов, взысканные штрафы и пени, прибыли прошлых лет, доходы от краткосрочной аренды, доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности, доходы обслуживающих хозяйств, безвозмездная финансовая помощь и прочие операционные доходы, учет которых осуществляется на счетах учета прочих доходов от основной деятельности (9300). (зарегистрировано МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Прибыль (убыток) от основной деятельности" (стр. 100) показываются финансовые результаты основной деятельности предприятия, которые определяются путем вычитания из валовой прибыли (убытка) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 030) суммы расходов периода (стр. 040) и прибавления суммы прочих доходов от основной деятельности (стр. 090).

По статье "Доходы от финансовой деятельности, всего" (стр. 110) отражается итоговая сумма по строкам 120, 130, 140, 150, 160.

По статье "Доходы в виде дивидендов" (стр. 120) отражаются доходы, полученные на территории Республики Узбекистан и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию, учет которых ведется на счете 9520 "Доходы в виде

дивидендов".

По статье "Доходы в виде процентов" (стр. 130) показываются доходы в виде процентов по долгосрочным и текущим инвестициям, учет которых ведется на счете 9530 "Доходы в виде процентов".

Предприятия, основной деятельностью которых не является предоставление в долгосрочную аренду (лизинг) имущества, по статье "Доходы от долгосрочной аренды (лизинг)" (стр. 140) отражают доходы от сдачи имущества в долгосрочную аренду (лизинг), учет которых ведется на счете 9550 "Доходы от долгосрочной аренды".

По статье "Доходы от валютных курсовых разниц" (стр. 150) отражаются доходы от положительных курсовых разниц по валютным операциям, в том числе от переоценки валютных статей баланса на дату составления баланса, учет которых осуществляется на счете 9540 "Доходы от валютных курсовых разниц".

По статье "Прочие доходы от финансовой деятельности" (стр. 160) показываются доходы от проведения переоценок ценных бумаг, доходы в виде роялти и прочие доходы от финансовой деятельности, учет которых осуществляется на счетах: 9510 "Доходы в виде роялти", 9560 "Доходы от переоценки ценных бумаг", 9590 "Прочие доходы от финансовой деятельности".

По статье "Расходы по финансовой деятельности, всего" (стр. 170) отражается итоговая сумма по строкам 180, 190, 200, 210.

По статье "Расходы в виде процентов" (стр.180) показывается расходы на оплату процентов по кредитам банков и займам, учет которых осуществляется на счете 9610 "Расходы в виде процентов".

По статье "Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизингу)" (стр. 190) отражаются расходы на оплату процентов по долгосрочной аренде (лизинг), учет которых ведется на счете 9610 "Расходы в виде процентов". (зарегистрировано МЮ 12.11.2003 г. № 1209-1).

По статье "Убытки от валютных курсовых разниц" (стр. 200) отражаются отрицательные курсовые разницы по валютным операциям и от переоценки валютных статей баланса на дату составления баланса, учет которых осуществляется на счете 9620 "Убытки от валютных курсовых разниц".

По статье "Прочие расходы по финансовой деятельности" (стр. 210) отражаются расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, и прочие расходы по финансовой деятельности, учет которых осуществляется на счетах 9630 "Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг" и 9690 "Прочие расходы по финансовой деятельности".

По статье "Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности" (стр. 220) показываются финансовые результаты от общехозяйственной деятельности предприятия, которые определяются путем прибавления к сумме прибыли (убытка) от основной деятельности (стр. 100) суммы доходов от финансовой деятельности (стр. 110) и вычитания суммы расходов по финансовой деятельности (стр. 170).

По статье "Чрезвычайные прибыли и убытки" (стр. 230) показываются результаты чрезвычайных событий, графа "Доходы (прибыль)" заполняется по данным счета 9710 "Чрезвычайные прибыли", а графа "Расходы (убытки)" - по данным счета 9720 "Чрезвычайные убытки".

По статье "Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль)" (стр. 240) отражаются результаты суммирования строк 220 и 230, с учетом знака +/- . Результат этой строки является основополагающим при расчете налога на доходы (прибыль).

По статье "Налог на доходы (прибыль)" (стр. 250) показывается сумма налога на доходы (прибыль), начисленного с начала отчетного периода, учтенная на счете 9810 "Расходы по налогу на доходы (прибыль)"(зарегистрировано МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Прочие налоги и сборы от прибыли" (стр. 260) отражается сумма начисленных с начала года налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за счет прибыли, в соответствии с законодательством.

Предприятия, для которых в соответствии с действующим законодательством предусмотрен особый порядок налогообложения, отражают по строке 260 сумму начисленного единого налогового платежа, единого земельного налога, фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской деятельности.

По статье "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" (стр. 270) показывается конечный финансовый результат отчетного периода, определенный как разница строк: стр. 240 - 250 - 260.

В "Справке о платежах в бюджет" (стр. 280 - 470) показываются платежи в бюджет и в государственные целевые фонды по видам налогов и платежей, начисленные и уплачиваемые предприятиями в соответствии с налоговым законодательством. В данной справке по строке 480 показывается итоговая сумма начисленных и уплаченных предприятиями налогов в бюджет и платежей в государственные целевые фонды за отчетный период.

В случаях, если у предприятия по расчетам за отчетный период имеется отрицательная разница по налогу на добавленную стоимость в соответствии с порядком, установленным законодательством, то в строке 300 по графе "Причисляется по расчету за

отчетный период" сумма этой отрицательной разницы показывается со знаком "минус".

(зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4) .

## **В) ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

В Отчете о движении основных средств показывается наличие и движение основных средств предприятия.

В графе 3 и графе 6 отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств предприятия по состоянию, соответственно, на начало и конец года, числящихся у него на балансе, включая и отдельные виды основных средств, сданных в текущую аренду, находящихся на консервации и т. п.

В графе 4 отражается стоимость поступивших основных средств в течение отчетного года по всем источникам, включая: ранее неучтенные, переход из оборотных средств в основные, а также введенные в действие в отчетном году новые основные средства по всем источникам финансирования.

В графе 5 отражается первоначальная стоимость выбывших основных средств в отчетном году в результате: ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды (лизинга), выявления недостатка или потерь и по другим причинам (зарегистрированно МЮ 12.11.2003 г. № 1209-1).

В графе 7 и графе 10 отражается сумма накопленного износа основных средств, соответственно, по состоянию на начало и конец года.

В графе 8 отражаются увеличения в сумме начисленного износа по основным средствам за отчетный год по всем источникам, включая сумму ранее недоначисленного износа и т. д.

В графе 9 отражается накопленный износ по выбывшим в процессе ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды (лизинга), выявления недостатка или потери и прочего выбытия основных средств (зарегистрированно МЮ 12.11.2003 г. № 1209-1).

В графе 11 отражается остаточная стоимость основных средств на начало года, полученная как результат разности между данными графы 3 и графы 7.

В графе 12 отражается остаточная стоимость основных средств на конец года, полученная как результат разности между данными графы 6 и графы 10.

По строкам 010-160 отражается по видам основных средств в

соответствующих графах первоначальная (восстановительная) стоимость, поступление, выбытие, износ и остаточная стоимость основных средств в соответствии с данными счета учета основных средств (0100), счета 0310 "Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды" и счета учета износа основных средств (0200).

По статье "Всего основных средств" (стр. 170) отражается итоговая сумма по строкам с 010 по 160, и в соответствующих графах показывается состояние и движение всех основных средств, в том числе: производственных (стр. 171) и непроизводственных (стр. 172) основных средств.

К производственным основным средствам относятся средства, которые связаны с производством промышленной продукции, строительством, сельским хозяйством, торговлей и общественным питанием, заготовкой сельскохозяйственной продукции и другими видами деятельности, относящимися к сфере материального производства.

К основным средствам непроизводственного назначения относятся средства жилищного и коммунального хозяйства, здравоохранения, физической культуры, социального обеспечения, народного образования, культуры и т. п.

По статье "Приобретения основных средств в течение года, всего" (стр. 180) справочно показывается стоимость всех приобретенных основных средств в течение года, а по строкам 181, 182, 183 показывается стоимость приобретенных основных средств по источникам финансирования, то есть, соответственно, за счет собственных средств, кредитов банка и других заемных средств.

По статье "Незавершенное строительство" (стр. 190) справочно в соответствующих графах показывается наличие и движение незавершенного строительства, выполняемого как подрядным, так и хозяйственным способом.

## **Г) ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ.**

В отчете о денежных потоках отражаются все изменения в финансовых ресурсах предприятия с точки зрения движения денежных средств.

Движение денежных средств в ходе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отражается таким образом, который позволяет установить взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и на конец отчетного периода.

По статье "Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)" (стр. 010) показывается сумма денежных средств, поступивших за отчетный период на банковские счета и в кассу предприятия за реализованную продукцию (товары,

работы и услуги).

По статье "Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги" (стр. 020) показывается сумма денежных средств, уплаченная поставщикам за материалы, товары, работы и услуги, кроме выплат за покупку долгосрочных активов.

По статье "Денежные платежи персоналу и от их имени" (стр. 030) показывается сумма выплаченных денежных средств работникам в виде оплаты труда, а также суммы уплаченных средств в государственные целевые фонды, уплата в бюджет налога на доходы с физических лиц, отчисления в профсоюз, уплата алиментов, в жилищный фонд, за кредиты банков, предоставленные работникам, оплата предприятием услуг, оказываемых работникам, прочие расходования денежных средств из кассы и с банковских счетов, приходящиеся на операции с работниками и от их имени. (зарегистрировано МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности" (стр. 040) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных, а в графе "Приход" - полученных денежных средств от роялти, вознаграждений различного характера, комиссионных сборов и другой операционной деятельности.

По статье "Итого: чистый денежный приток/отток от операционной деятельности" (стр. 050) показывается результат суммирования строк 010, 020, 030, 040 с учетом влияния знака "+" по графе "Приход" и "-" по графе "Расход".

При этом в случае превышения суммы графы "Приход" над суммой графы "Расход" сальдо превышения отражается по графе "Приход", в ином случае, наоборот, - по графе "Расход". (зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Приобретение и продажа основных средств" (стр. 060) предприятия в графе "Расход" показывают сумму уплаченных поставщику денежных средств за приобретение основных средств, а в графе "Приход" - сумму средств, поступивших от реализации основных средств.

По статье "Приобретение и продажа нематериальных активов" (стр. 070) предприятия в графе "Расход" показывают сумму уплаченных поставщику денежных средств за приобретение нематериальных активов, а в графе "Приход" - сумму средств, поступивших за реализацию нематериальных активов.

По статье "Приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций" (стр. 080) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных денежных средств за покупку ценных бумаг и других инструментов инвестиций, включая комиссионные вознаграждения посредникам и проценты, уплаченные на бирже, а в графе "Приход" отражается сумма денежных средств, поступивших от реализации ценных бумаг

и других инструментов инвестиций (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности" (стр. 090) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных, а в графе "Приход" - полученных денежных средств от прочей инвестиционной деятельности.

По статье "Итого: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности" (стр. 100) показывается результат суммирования строк 060, 070, 080, 090 с учетом влияния знака "+" по графе "Приход" и "-" по графе "Расход".

При этом в случае превышения суммы графы "Приход" над суммой графы "Расход" сальдо превышения отражается по графе "Приход", в ином случае, наоборот, - по графе "Расход".

По статье "Полученные и выплаченные проценты" (стр. 110) в графе "Приход" показывается полученная сумма процентов, а в графе "Расход" отражается уплаченная сумма процентов.

По статье "Полученные и выплаченные дивиденды" (стр. 120) в графе "Приход" показываются суммы полученных дивидендов, а в графе "Расход" отражаются суммы уплаченных дивидендов.

По статье "Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов, связанных с собственным капиталом" (стр. 130) отражается сумма денежных средств, поступивших от акционеров за выпущенные (реализованные) акции или других инструментов, связанных с собственным капиталом в отчетном году.

По статье "Денежные выплаты и поступления при выкупе и реализации собственных акций" (стр. 140) показываются суммы денежных средств, поступивших от реализации собственных выкупленных акций, а также суммы денежных средств, уплаченных владельцам за собственные акции, доли и паи, которые находятся на предприятии, для их последующей реализации или уничтожения (аннулирования). (зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам" (стр. 150) в графе "Приход" показывается сумма поступивших кредитов и займов, а в графе "Расход" - выплаты по кредитам и займам за отчетный период.

По статье "Денежные поступления и платежи по долгосрочной аренде (лизингу)" (стр. 160) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных денежных средств арендодателю (лизингодателю), а в графе "Приход" - сумма поступивших денежных средств от арендатора (лизингополучателя).

По статье "Другие денежные поступления и выплаты от финансовой

деятельности" (стр. 170) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных, а в графе "Приход" - полученных денежных средств от прочей финансовой деятельности.

По статье "Итого: чистый приток/отток от финансовой деятельности" (стр. 180) показывается сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, с учетом влияния знака "+" по графе "Приход" и знака "-" по графе "Расход".

При этом в случае превышения суммы графы "Приход" над суммой графы "Расход" сальдо превышения отражается по графе "Приход", в ином случае, наоборот, - по графе "Расход". (зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Уплаченный налог на доход (прибыль)" (стр. 190) показывается сумма уплаченного налога на доходы (прибыль).

По статье "Уплаченные прочие налоги" (стр. 200) показывается сумма уплаченных налогов, пошлин и приравненных к ним сборов и отчислений, кроме налога на доходы (прибыль).

По статье "Итого: уплаченные налоги" (стр.210) отражается сумма строк 190 и 200.

По статье "Итого: чистый приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности" (стр. 220) показывается сумма строк 050, 100, 180, 210 с учетом влияния знака "+" по графе "Приход" и знака "-" по графе "Расход".

При этом в случае превышения суммы графы "Приход" над суммой графы "Расход" сальдо превышения отражается по графе "Приход", в ином случае, наоборот, - по графе "Расход" (зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

По статье "Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте" (стр. 221), показывается сальдо положительных или отрицательных курсовых разниц от переоценки денежных средств в иностранной валюте, образовавшихся в течение отчетного периода (5000, 5200, 5500, 5600, 5700). (зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Денежные средства на начало года" (стр. 230) показывается сумма остатков денежных средств на счетах учета денежных средств (5000, 5100, 5200, 5500, 5600, 5700), числящихся по графе 3 строка 320 баланса предприятия.

По статье "Денежные средства на конец года" (стр. 240) показывается сумма остатков денежных средств на счетах учета денежных средств (5000, 5100, 5200, 5500, 5600, 5700), числящихся по графе 4 строка 320 баланса предприятия.

В разделе "Справка о движении денежных средств в иностранной валюте" показывается движение денежных средств в иностранной валюте в отчетном периоде.

Валютные средства отражаются в национальной валюте Республики Узбекистан по

курсу Центрального банка Республики Узбекистан в момент совершения операций, а остаток валютных средств на последнюю дату отчетного периода.

По статье "Остаток на начало года" (стр. 250) показывается сумма валютных средств, находящихся на валютных счетах и в кассе предприятия на начало отчетного периода.

По статье "Поступило валютных средств, всего" (стр. 260) показывается общая сумма валютных поступлений за отчетный период, указанных в строках 261, 262, 263, 264, в которых отражаются:

а) по строке 261 - "Выручка от реализации" - сумма полученной предприятием валютной выручки за отчетный период;

б) по строке 262 - "Проконвертировано" - сумма купленной иностранной валюты;

в) по строке - 263 "По финансовой деятельности" - сумма валютных средств полученных от финансовой деятельности;

г) по строке - 264 "Другие источники" - сумма прочих валютных поступлений на валютные счета и в кассу предприятия за счет источников, не перечисленных в строках 261, 262, 263.

По статье "Израсходовано валютных средств, всего" (стр. 270) отражается общая сумма валютных средств, израсходованных предприятием на различные цели, указанных в строках с 271 по 273, в которых отражаются:

а) по строке 271 - "Выплаты поставщикам и подрядчикам" - сумма израсходованных валютных средств на приобретение имущества, выполненные работы и оказанные услуги; (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

б) по строке 272 - "Выплаты по финансовой деятельности" - сумма израсходованных валютных средств по финансовой деятельности;

в) по строке 273 - "На другие цели" - сумма израсходованной валюты на прочие цели, не перечисленные в строках 271, 272.

По статье "Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте" (стр. 280), показывается сальдо положительных или отрицательных курсовых разниц от переоценки денежных средств в иностранной валюте, образовавшихся в течение отчетного периода (5000, 5200, 5500, 5600, 5700). (зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Остаток на конец года" (стр. 290) отражается сумма валютных средств, находящихся на валютных счетах и в кассе предприятия на конец отчетного года, которая определяется по данным строк:  $250+260-270+280$  (зарегистрированно МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

## **Д) ОТЧЕТ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.**

Отчет о собственном капитале показывает состояние и движение собственного капитала предприятия за отчетный год в разрезе источников его формирования.

По статье "Остаток на начало года" (стр. 010) отражается следующая информация по состоянию на начало года:

а) в графе 3 - "Уставный капитал" - показывается сумма уставного капитала, зафиксированная в учредительных документах и числящаяся на счетах учета уставного капитала (8300);

б) в графе 4 - "Добавленный капитал" - показывается сумма добавленного капитала, числящегося на счетах учета добавленного капитала (8400);

в) в графе 5 - "Резервный капитал" - отражается сумма средств резервного капитала, образованного в соответствии с законодательством, числящаяся на счетах учета резервного капитала (8500);

г) в графе 6 - "Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)" - показывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало года, числящаяся на счетах учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700);

д) в графе 7 - "Выкупленные собственные акции" - показывается сумма собственных выкупленных акций, находящихся на предприятии, для их последующего распространения или уничтожения, числящаяся на счетах учета выкупленных собственных акций (8600);

е) в графе 8 - "Целевые поступления и прочие" - показываются безвозмездно полученные активы в виде грантов, субсидий, членских взносов и прочие целевые поступления из бюджета, фондов специального назначения, от других предприятий, физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения, а также прочие источники формирования собственного капитала.

По статье "Эмиссия ценных бумаг" (стр. 020) отражается сумма эмиссионного дохода за отчетный год от выпуска и реализации ценных бумаг в порядке, установленном законодательством.

По статье "Переоценка долгосрочных активов" (стр. 030) отражается сумма переоценки основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов, кроме переоценки основных фондов, проводимой ежегодно по состоянию на первое число отчетного года, в установленном законодательством порядке (зарегистрированно МЮ

20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Валютная курсовая разница при формировании уставного капитала" (стр. 040) отражается курсовая разница за отчетный год при формировании уставного капитала предприятия, возникающая между курсами Центрального банка на дату регистрации учредительных документов и дату фактического вноса средств в уставный капитал, отражаемая в бухгалтерском учете как добавленный капитал на счете 8420 "Курсовая разница при формировании уставного капитала".

По статье "Отчисления в резервный капитал" (стр. 050) отражается сумма отчислений в резервный капитал за отчетный год согласно учредительным документам и в порядке, установленном законодательством.

По статье "Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года" (стр. 060) показывается сумма полученной чистой прибыли (убытка) за отчетный год.

По статье "Безвозмездно полученное имущество" (стр. 070) показывается стоимость безвозмездно полученного имущества за отчетный год от различных источников.

По статье "Полученные средства по целевому назначению" (стр. 080) показываются полученные за отчетный год гранты, субсидии, членские взносы и прочие целевые поступления для использования по целевому назначению.

По статье "Дивиденды уплаченные" (стр. 090) показывается сумма начисленных дивидендов из нераспределенной прибыли на начало отчетного года по итогам деятельности за предыдущий год.

По статье "Прочие источники формирования собственного капитала" (стр. 100) отражается сумма прочих источников формирования собственного капитала.

По статье "Остаток на конец года" (стр. 110) показываются по соответствующим графам сальдо собственного капитала на конец отчетного периода. При этом уменьшение источников собственного капитала, отраженных в строках 030, 040, 050, 100 и числящихся на счетах: 8420 "Курсовая разница при формировании уставного капитала", 8510 "Корректировка по переоценке имущества", 8520 "Резервный капитал", на счетах учета целевых поступлений (8800) и на счетах учета резервов предстоящих расходов и платежей (8900), по сравнению с суммой на начало года указывается со знаком минус. Также со знаком минус отражается сумма начисленных дивидендов (стр. 090) и непокрытого убытка отчетного года (стр. 060) (зарегистрировано МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

По статье "Увеличение (+) или уменьшение (-) собственного капитала" (стр. 120) отражается сумма увеличения или уменьшения собственного капитала на конец

отчетного года по сравнению с суммой на начало года.

Акционерные общества строки с 130 по 150 заполняют для справки.

## **Е) СПРАВКА О ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЯХ.**

В справке о дебиторской и кредиторской задолженностях отражается состояние дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия на последнюю дату отчетного периода.

В графе 2 - "Перечень дебиторов и кредиторов" - приводится перечень дебиторов и кредиторов в разрезе министерств (ведомств), вышестоящих над дебитором (кредитором). В случае, если дебитор (кредитор) не имеет вышестоящего министерства (ведомства), то необходимо указать полное наименование юридического лица.

По задолженностям за пределами Республики Узбекистан указывается наименование (полное или с общепринятыми сокращениями) дебитора (кредитора), а также в скобках указывается название страны.

В графе 2 по строкам 2.1, 2.2.1, 3.1, 5.1, 5.2.1, 6.1 в обязательном порядке необходимо указать наименование дебитора (кредитора).

В графе 3 указывается общая сумма задолженности, в частности:

а) по строке 1 показывается общая сумма дебиторской задолженности, которая должна быть равна сумме строк 2 и 3 графы 3;

б) по строке 4 показывается общая сумма кредиторской задолженности, которая должна быть равна сумме строк 5 и 6 графы 3.

Общая сумма дебиторской задолженности включает в себя платежи к получению по аренде, счета к получению от покупателей и заказчиков, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, по претензиям; авансы, выданные персоналу, поставщикам, подрядчикам; авансовые платежи в бюджет, государственные целевые фонды и страхования; задолженности учредителей по взносам в уставный капитал; задолженности персонала по прочим операциям, и прочим дебиторов, в том числе расчеты с внутриведомственными предприятиями. При этом, под внутриведомственными расчетами понимаются расчеты между предприятиями и организациями, имеющими самостоятельные балансы и входящими в состав одного определенного министерства, ведомства, корпорации, ассоциации, концерна или объединения. Общая сумма дебиторской задолженности должна соответствовать сумме строк 110 и 210 Бухгалтерского баланса. (зарегистрированно МЮ 19.05.2005 г. № 1209-3).

Общая сумма кредиторской задолженности включает в себя счета к оплате

поставщикам, подрядчикам, дочерним и зависимым хозяйственным обществам; полученные авансы; задолженности по платежам в бюджет, по страхованию, перед государственными целевыми фондами, перед учредителями, по оплате труда и перед прочими кредиторами, в том числе расчеты с внутриведомственными предприятиями. Общая сумма кредиторской задолженности должна соответствовать сумме строк 491 и 601 Бухгалтерского баланса.

В графе 3 по строкам 2, 2.1, 2.2, 2.2.1, 3, 3.1, приводится расшифровка общей суммы дебиторской задолженности, отраженной по строке 1, в следующем порядке:

а) по строке 2 указывается общая сумма дебиторской задолженности внутри республики;

б) по строке 2.1 показывается задолженность по наименованиям дебиторов внутри республики;

в) по строке 2.2 приводится общая сумма внутриведомственной дебиторской задолженности;

г) по строке 2.2.1 указывается сумма внутриведомственной задолженности по наименованиям дебиторов, выделенной из строки 2;

д) по строке 3 указывается общая сумма дебиторской задолженности за пределами республики;

е) по строке 3.1 показывается задолженность по наименованиям дебиторов за пределами республики;

Строки 4, 5, 5.1, 5.2, 5.2.1, 6, 6.1 заполняются аналогично дебиторской задолженности согласно пунктам 184 и 185.

В графе 4 показывается общая сумма просроченной задолженности, которая не была погашена в сроки, установленные законодательством.

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 19.07.99 г. № УП-2340 "О частичном изменении Указа Президента Республики Узбекистан от 12.05.95 № УП-1154 "О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве" (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., № 7) дебиторская задолженность считается просроченной по истечении 90 дней со дня фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 мая 2005 года № 132 "О совершенствовании взаиморасчетов между потребителями природного газа и газоснабжающими организациями" (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 21, ст.151) установлено, что отдельные предприятия, включенные

в приложение № 5 к постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 2004 года, № 57 "О дальнейшем внедрении рыночных механизмов реализации высоколиквидных видов продукции, сырья и материалов" (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 5, ст. 57), производят окончательные расчеты за полученный газ до истечения 30 дней после окончания расчетного месяца. В отношении этих предприятий срок просроченной дебиторской задолженности определяется по истечении 30 дней со дня окончания расчетного месяца (зарегистрированно МЮ 19.05.2007 г. № 1209-4).

Согласно постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 1 ноября 2004 года № 511 "О мерах по кардинальному совершенствованию механизма расчетов за пользование электрической энергией" (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 44, ст. 460) срок просроченной задолженности за поставленную (потребленную) электрическую энергию всем юридическим лицам определяется по истечении 30 дней после завершения календарного месяца (зарегистрированно МЮ 19.05.2005 г. № 1209-3).

Согласно постановлению Президента Республики Узбекистан от 11 февраля 2005 года № ПП-5 "О мерах по недопущению необоснованного роста тарифов и повышению ответственности потребителей за своевременные и полные расчеты за коммунальные услуги" (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 5-6, ст. 30) срок просроченной задолженности за оказанные (потребленные) коммунальные услуги всем юридическим лицам определяется по истечении 30 дней после завершения календарного месяца (зарегистрированным МЮ 19.05.2005 г. № 1209-3).

Согласно Положению о порядке организации, финансирования и кредитования строительства, осуществляемого за счет централизованных источников, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 12 сентября 2003 года № 395 ("Собрание законодательства Республики Узбекистан", 2003 г., № 17-18, ст. 146): (Абзац введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

а) для генеральных подрядных организаций, осуществляющих строительство "под ключ" за счет централизованных источников, срок просроченной дебиторской задолженности по сумме в размере не менее 45 процентов, указанной в договоре, определяется по истечении месяца со дня приемки объекта приемочной комиссией; (Абзац введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2).

б) для генеральных подрядных организаций, осуществляющих строительство за

счет централизованных источников, срок просроченной дебиторской задолженности по сумме гарантийного обслуживания в размере 5 процентов, указанной в договоре, определяется после завершения финансового года, в котором истек гарантийный срок, оговоренный договором. (Абзац введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. № 1209-2)

Согласно постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 29.06.2000 г. № 245 "О мерах по дальнейшему развитию и укреплению внебиржевого валютного рынка" ("Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан", 2000 г., № 6, ст.33) срок поступления выручки или обратного ввоза товара по децентрализованным экспортным операциям не должен превышать 60 дней, а по товарам, вывозимым учредителями в адрес предприятий за рубежом (торговых домов, торговых представительств, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, фирменных магазинов, дилерских сетей и консигнационных складов) - не должен превышать 180 дней. По внешнеторговым операциям задолженность считается просроченной соответственно по истечении 60 и 180 дней после пересечения таможенной границы.

По обязательным платежам в бюджет и государственные целевые фонды кредиторская задолженность считается просроченной со следующего дня после истечения сроков уплаты платежа, установленных законодательством.

По прочей кредиторской задолженности срок просрочки определяется на основании хозяйственных договоров, где установлены определенные сроки погашения.

По задолженности, образовавшейся по причинам, не зависящим от предприятия:

а) в графе 5 показывается общая задолженность, образовавшаяся по причинам, не зависящим от предприятия, в частности:

по строке 1 общая сумма дебиторской задолженности, которая должна быть равна сумме, указанной в графах 7, 9, 11, 12;

по строке 4 общая сумма кредиторской задолженности, которая должна быть равна сумме, указанной в графах 7, 11, 12;

б) в графе 6 показывается общая сумма просроченной задолженности (срок просрочки определяется в соответствии с пунктом 187 настоящих Правил);

в) в графе 7 показывается общая дебиторская (кредиторская) задолженность предприятия и организации по той продукции (работе, услуге), которая была отгружена (получена) без предоплаты согласно решениям Правительства. Из нее просроченная задолженность отражается по графе 8 (срок просрочки определяется в соответствии с пунктом 187 настоящих Правил);

г) в графе 9 показывается сумма перечисленных авансовых платежей, по которым предусмотрена отгрузка сырья и материалов из государственных ресурсов и фондов. Из нее просроченная дебиторская задолженность показывается в графе 10 (срок просрочки определяется в соответствии с пунктом 187 настоящих Правил). Информация, отражаемая в графах 9 и 10, заполняется только в части дебиторской задолженности;

д) в графе 11 отражается задолженность предприятия и организации, по которой в установленном порядке предоставлена отсрочка погашения задолженности по решениям Правительства;

е) в графе 12 показывается сумма задолженности, по которой в соответствии с законодательством идет процесс судебного разбирательства по предъявленным искам.

Здесь же отражается задолженность, по которой вынесены решения хозяйственного суда о взыскании с кредитора.

В случае необходимости предприятиям и организациям разрешается открывать дополнительные графы в разделе "Задолженность, образовавшаяся по причинам, не зависящим от предприятия".

## **Ж) ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.**

Пояснения к финансовой отчетности должны раскрывать учетную политику предприятия и обеспечивать пользователей отчетности дополнительными данными, которые необходимы для реальной оценки имущественного и финансового положения предприятия.

Пояснительная записка к финансовой отчетности составляется в соответствии с требованиями, предусмотренными Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) "Учетная политика и финансовая отчетность", утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 года № 17-07/86 (рег. № 474 от 14.08.1998 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан", 1999 г., № 5).

Узбекистон Республикаси Молия вазирининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйругига

2-сонли илова, УзР АВ томонидан 200 й.

24 январда руйхатга олинган N 1209

Приложение N 2 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002г. N 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 200г. N 1209

**МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТУГРИСИДАГИ  
ХИСОБОТ – 2-сонли шакл  
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ –  
форма N 2**

\_\_\_\_\_ 20\_\_ йил учун  
на 1 апреля 2010 год

БХУТ буйича 1-

шакл

Кодлар Коды
0710002

Форма N 1 по ОКУД

Корхона, ташкилот Предприятие, организация <u>СП «УзКейсСервис</u> <u>Самаркандский сервисный центр</u>	КТУТ буйича- по ОКПО-	169511 40
Тармок Отрасль <u>услуги производственного характера</u> <u>по ремонту тракторов, сельхозтехники</u>	ХХТУТ БУЙИЧА- по ОКОНХ-	14934
Ташкилий-хукукий шакли буйича- Организационно-правовая форма _____	ТХШТ по КОПФ-	1153
Мулкчилик шакли Форма собственности _____	МШТ буйича- по КФС-	161
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие _____	ДБИБТ буйича- по СООГУ-	06414
Солик туловчининг идентификацион раками Идентификационный номер налогоплательщика	СТИР- ИНН-	20251200 4
Худуд Территория	МХОБТ- СОАТО-	1726269
Манзил Адрес <u>г.Ташкент ул. Фурката 16</u>	Жунатилган сана- Дата высылки-	
Улчов бирлиги, минг сумм Единица измерения, тыс, сум	Кабул килинган сана- Дата получения-	
	Такдим килиш муддати- Срок представления-	

Қўрсаткичлар номи Наименование показателя	атр коди	Утган йилнинг шу даврида За соответствующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		Да ромад ла р (ф ойда) До ходы (п рибыль)	Ха ражат ла р (за рарлар) Ра сходы (у бытки)	Да ромад ла р (ф ойда) До ходы (п рибыль)	Ха ражат ла р (за рарлар) Ра сходы (у бытки)
1		3	4	5	6
Махсулот (товар, и шва хизмат) ларни сотишдан соф тушум Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	10	98989	10 х	95 4824	
Сотилган махсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннархи Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	20	х	90 0547	х	77 2184
Махсулот (товар, и шва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020) Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	30	19 8442		18 2640	
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан: Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	40	х	18 9962	х	94 564
Сотиш харажатлари Расходы по реализации	50	х		х	
Маъмурий харажатлар Административные расходы	60	х	54 343	х	74 526
Бошка операцион харажатлар Прочие операционные расходы	70	х	13 5613	х	20 038
Келгусида соликка тортиладиган базадан чиқариладиган хисобот даври харажатлари Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	80	х		х	
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари Прочие доходы от основной деятельности	90		х		х
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр.030-040+090) Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	00	84 80		10 125	
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.	10		х	98 201	х

120+130+140+150+160), в том числе:					
Дивидендлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде дивидендов	20		x		x
Фоизлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде процентов	30		x		x
Узок муддатли ижара (молиявий лизинг) дан даромадлар Доходы от долгосрочной аренды (финансовый лизинг)	40		x		x
Валюта курси фаркидан даромадлар Доходы от валютных курсовых разниц	50		x		x
Молиявий фаолиятнинг бошка даромадлари Прочие доходы от финансовой деятельности	60		x		x
Молиявий фаолият буйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан: Расходы по финансовой деятельности (стр. 180+190+200+210), в том числе:	70		x		x
Фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов	80		x		x
Узок муддатли ижара (молиявий лизинг) буйича фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)	90		x		x
Валюта курси фаркидан зарарлар Убытки от валютных курсовых разниц	00		x		x
Молиявий фаолият буйича бошка харажатлар Прочие расходы по финансовой деятельности	10		x		x
Умумхужалик фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170) Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр. 100+110-170)	20	80	84	201	98
Фавкуллодаги фойда ва зарарлар Чрезвычайные прибыли и убытки	30				
Даромад (фойда) солигини тулагунга кадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230) Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр. 220+/-230)	40	80	84	201	98
Даромад (фойда) солиги Налог на доходы (прибыль)	50		x	24	x
Фойдадан бошка соликлар ва йигимлар Прочие налоги и сборы от прибыли	60		x	35	x
Хисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260) Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 240-250-260)	70	3	562	210	
				05	

Курсаткичлар номи Наименование показателя	атр коди	Хисобот даври учун хисоб-китоб буйича туланади	Причитается по расчету за отчетный период	Хисобот даври учун хисоб-китоб буйича хисоблангандан хакикатда тулангани Фактически внесено из причитающихся по расчету за отчетный период	

Юридик шахслардан олинадиган даромад (фойда) солиги	80	583	162
Налог на доходы (прибыль) юридических лиц			
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиги	90	15794	13719
Налог на доходы физических лиц			
шу жумладан: шахсий жамгариб бориладиган пенсия хисобварақларига ажратмалар	91	1064	648
в том числе: отчисления в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан			
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиги	00		
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры			
Кушилган киймат солиги	10	310	83
Налог на добавленную стоимость			
Акциз солиги	20		
Акцизный налог			
Ер ости бойликлардан фойдаланганлик учун солик	30		
Налог за использование недрами			
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солик	40		
Налог за использование водными ресурсами			
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солик	50		
Налог на имущество юридических лиц			
Юридик шахслардан олинадиган ер солиги	60		
Земельный налог с юридических лиц			
Ягона солик тулови	70	73336	45106
Единый налоговый платеж			
Ягона ер солиги	80		
Единый земельный налог			
Катъий белгиланган солик	90		
Фиксированный налог			
Бошка соликлар	00	3860	
Прочие налоги			
Республика қек жамгармасига мажбурий туловлар	10	3800	1106
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд			
Бюджетдан ташқари Пенсия жамгармасига мажбурий туловлар	20	3920	4478
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд			
Мақтаб таълими жамгармасига мажбурий туловлар	30		
Обязательные отчисления в Фонд школьного образования			
Ягона ижтимоий тулов	40	26878	16527
Единый социальный платеж			
Импорт буйича божхона божи	50		
Импортные таможенные пошлины			
Махаллий бюджетга йигимлар	60		
Сборы в местный бюджет			
Бюджетга туловларнинг кечиктирилганлиги учун			

молиявий жазолар Финансовые санкции за просроченные платежи в бюджет	70	500	500
Жами бюджетга туловлар суммаси (280 дан 470 сатргача 291 сатрдан ташкари) Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 470 кроме стр.291)	80	128981	81681

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

В данной работе была рассмотрена тема: «Учет прибыли и финансовых результатов». В условиях рыночной экономики значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Для повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции ( работ, услуг), роста прибыли. К факторам, необходимым для определения основных направлений поиска резервов увеличения прибыли относятся природные условия, государственное регулирование цен, тарифов и др. (внешние факторы); изменение объема средств и предметов труда, финансовых ресурсов (внутренние производственные экстенсивные факторы); повышение производительности оборудования и его качества, ускорение оборачиваемости оборотных средств и др.(интенсивные); снабженческо-сбытовая деятельность, природоохранная деятельность и др.(внепроизводственные факторы).

Выполнение указанных выше рекомендаций позволят добиться фирме не только стабильного дохода, но и эффективного его использования для достижения максимального удовлетворения производственных, материальных и социальных нужд предприятия.

*Итак, целью данной работы является рассмотрение такого вопроса, как стремление к получению прибыли. При написании работы мною использовалась специальная и учебная литература.*

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.

1. Бухгалтерский учёт - Гулямова Ф.Г.
  2. Бухгалтерский учёт и аудит - Абдуллаев Р.
  3. Финансы - Нормухамедова Б.И. Кабирова Н.В.
  4. Экономика и организация производства. Хасанова Р. Махмудов Б.
    5. Правила по заполнению форм финансовой отчетности
    6. Приложение № 7 к Приказу министра финансов от 27.12.2002 г. № 140, зарегистрированному МЮ 24.01.2003 г. № 1209.
    7. Вещунова Н.Л., Фамина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности - Москва 1999 - 24с.
    8. Жуков В.Н. Учет финансовых результатов для целей налогообложения // Бухгалтерский учет – 1997 - №12 – с.4-11.
- [www.google.ru](http://www.google.ru)