

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕ СПЕЦИАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ**

**БУХАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Абдуллоев А.Ж., Уракова М.Х., Тоирова Мас. М. Нарзуллоева Г.С.**

**Бухгалтерский учет**

**Учебное пособие**

**Бухоро -2021**

**УО'К:**

**КВК:**

**Абдуллоев А.Ж., Уракова М.Х., Тоирова Мас. М. Нарзуллоева Г.С.**  
**«Бухгалтерский учет» Учебное пособие – Б.: “Durdona”, 2021. – 169 с.**

Данное учебное пособие составлено с учетом требований государственных образовательных стандартов Республики Узбекистан и подготовлено на основе типовой программы учебного предмета «**Бухгалтерский учет**» утвержденным для направления бакалавриата высшего образования 5230100 - "Экономика (по отраслям и сферам)". Предметный 1-Модуль «Бухгалтерский учет» изложен кратким и понятным языком, по своему содержанию и сути полностью отвечает современным требованиям. Вся представленная информация позволяет студентам, магистрам получить более глубокое теоретическое понимание о бухгалтерском учете.

Учебное пособие предназначено для бакалавров, магистров обучающихся по направлению Экономика и для профессорско-преподавательского состава высших учебных заведений.

**Рецензенты: к.э.н., доцент М.М. Таирова**

**к.э.н., доцент Н.Н.Аскарров**

**Abdulloyev A.J., Urakova M.X, Tairova Mas.M., Narzullayeva G.S.**  
**Buxgaterskiy uchet. O'quv qo'llanma – B.: “Durdona”, 2021. – 169 b.**

Ushbu o'quv qo'llanma O'zbekiston Respublikasi Davlat ta'lim standartlari talablaridan kelib chiqqan holda tuzilgan bo'lib, Oliy va O'rta maxsus ta'lim vazirligi tomonidan oliy ta'limning 5230100 - "Iqtisodiyot (tarmoqlar va sohalar)" bakalavriat yo'nalishi uchun tasdiqlangan namunaviy o'quv rejada ko'zda tutilgan "Buxgalterskiy uchet" o'quv fanining namunaviy dasturiga asosan tayyorlangan. Mazkur fan mavzulari «Buxgalterskiy uchet»ning asosiy masalalari qisqa va tushunarli tilda bayon etilgan, o'zining mazmuni va mohiyati jihatidan hozirgi zamonning talabiga to'laligicha javob beradi. Barcha keltirilgan ma'lumotlar talabalar, magistr'larga buxgalteriya hisobini nazariy jihatdan chuqurroq anglash imkonini beradi.

O'quv qo'llanma oliy o'quv yurtlarining iqtisodiyot yo'nalishida o'qiyotgan bakalavr, magistr'lariga va mazkur fanni o'qitadigan professor-o'qituvchilariga mo'ljallangan.

**Taqrizchilar: i.f.n., dotsent M.M. Tairova**

**i.f.n., dotsent N.N.Askarov**

**Abdulloev A.Zh., Urakova M.Kh., Toirova Mas. M. Narzulloeva G.S.**  
**"Accounting" Textbook - B .: "Durdona", 2021. - 169 p.**

This textbook is compiled taking into account the requirements of the state educational standards of the Republic of Uzbekistan and is prepared on the basis of the standard curriculum of the subject "Foreign economic activity and competition management" approved for the direction of the Bachelor of higher education 5230100 - "Agribusiness and investment activity". 1-Module of the subject "Foreign Economic Activity" is presented in a concise and understandable language, its content and essence fully meets modern requirements. All the information provided allows students and masters to gain a deeper theoretical understanding of foreign economic activity and competition management.

The textbook is intended for bachelors, masters studying in the field of Economics and for the teaching staff of higher educational institutions.

**Reviewers: candidate of Economic Sciences, docent M.M. Tairova**  
**candidate of Economic Sciences, docent A.A. Askarov**

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>Введение</b>   |   |  |
| <b>Тема 1. Предмет и метод бухгалтерского учета</b>                                       |   |  |
| <b>1.1.</b>   | Сущность и значение хозяйственного учета. Единицы измерения, используемые в бухгалтерском учете. Виды хозяйственного учета. |  |
| <b>1.2.</b>   | Основные задачи бухгалтерского учета.   |  |
| <b>1.3.</b>   | Баланс- сущность, структура и виды.   |  |
| <b>1.4.</b>   | Влияние хозяйственных операций на изменение статей баланса.   |  |
| <b>1.5.</b>   | Счета и двойная запись.   |  |
| <b>Тема 2 Учет денежных средств и расчетов.</b>   |   |  |
| <b>2.1.</b>   | Основные задачи учета денежных средств и краткосрочных финансовых инвестиций.   |  |
| <b>2.2.</b>   | Учет кассовых операций и денежных документов  |  |
| <b>2.3.</b>   | Учет операций по расчетным счетам   |  |
| <b>2.4.</b>   | Особенности учета операций по валютным счетам.  |  |
| <b>2.5.</b>   | Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах.   |  |
| <b>2.6.</b>   | Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.   |  |
| <b>Тема 3. Учет основных средств и нематериальных активов.</b>                            |   |  |
| <b>3.1.</b>   | Сущность и значение учета основных средств.   |  |
| <b>3.2.</b>   | Классификация и оценка основных средств.  |  |
| <b>3.3.</b>   | Учет движения основных средств.   |  |
| <b>3.4.</b>   | Учет износа основных средств.   |  |
| <b>3.5.</b>   | Учет ремонта и аренды основных средств.   |  |
| <b>3.6.</b>   | Понятие и классификация нематериальных активов  |  |
| <b>3.7.</b>   | Учет поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов  |  |
| <b>Тема 4 Учет производства и реализации готовой продукции, выполненных работ и услуг</b> |   |  |
| <b>4.1.</b>   | Основные задачи учета готовая продукция (работ, услуг.).  |  |
| <b>4.2.</b>   | Оценка готовой продукции и ее номенклатура.   |  |
| <b>4.3.</b>   | Учет готовой продукции на складе и в бухгалтерии.   |  |
| <b>4.4.</b>   | Учет отгрузки и реализации готовой продукции  |  |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>Тема 5 Учет финансовых результатов.</b> |   |  |
| <b>5.1.</b>                                | Формирование и использование финансовых результатов   |  |
| <b>5.2.</b>                                | Учет операционных доходов и прочих доходов  |  |
| <b>5.3.</b>                                | Учет доходов от финансовой деятельности и чрезвычайных прибылей (убытков)                         |  |
| <b>5.4.</b>                                | Учет расходов периода.  |  |
| <b>5.5.</b>                                | Учет расходов по финансовой деятельности.   |  |
| <b>5.6.</b>                                | Использование прибыли для уплаты налогов и сборов и расчета окончательных финансовых результатов. |  |
| <b>Тема 6. Финансовая отчетность</b>       |   |  |
| <b>6.1.</b>                                | Состав и концептуальная основа финансовой отчетности  |  |
| <b>6.2.</b>                                | Организация работы по составлению отчетности  |  |
| <b>6.3.</b>                                | Бухгалтерский баланс, как основная форма финансовой отчетности                                    |  |
| <b>6.4.</b>                                | Отчет о финансовых результатах (форма №2)   |  |
| <b>Список использованной литературы.</b>   |   |  |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>CONTENT</b>   |   |  |
| <b>Introduction</b>  |   |  |
| <b>Subject 1. Accounting subject and method</b>  |   |  |
| <b>1.1.</b>  | The essence and significance of economic accounting. Units of measurement used in accounting. Types of business accounting. |  |
| <b>1.2.</b>  | The main tasks of accounting.   |  |
| <b>1.3.</b>  | Balance - essence, structure types.   |  |
| <b>1.4.</b>  | Balance - essence, structure and types.   |  |
| <b>1.5.</b>  | Accounts and double entry.  |  |
| <b>Subject 2 Accounting for cash and settlements.</b>  |   |  |
| <b>2.1.</b>  | The main tasks of accounting for cash and short-term financial investments.   |  |
| <b>2.2.</b>  | Accounting of cash transactions and monetary documents  |  |
| <b>2.3.</b>  | Accounting for transactions on current accounts   |  |
| <b>2.4.</b>  | Features of accounting for transactions on foreign currency accounts.   |  |
| <b>2.5.</b>  | Accounting for funds held in special accounts.  |  |
| <b>2.6.</b>  | Accounting for settlements with other debtors and creditors.  |  |
| <b>Subject 3. Accounting for fixed assets and intangible assets.</b>                                       |   |  |
| <b>3.1.</b>  | The essence and significance of accounting for fixed assets.  |  |
| <b>3.2.</b>  | Classification and valuation of fixed assets.   |  |
| <b>3.3.</b>  | Accounting for the movement of fixed assets.  |  |
| <b>3.4.</b>  | Accounting for depreciation of fixed assets.  |  |
| <b>3.5.</b>  | Accounting for repairs and leases of fixed assets.  |  |
| <b>3.6.</b>  | Concept and classification of intangible assets   |  |
| <b>3.7.</b>  | Accounting for the receipt, depreciation and disposal of intangible assets.   |  |
| <b>Subject 4 Accounting for the production and sale of finished products, works and services performed</b> |   |  |
| <b>4.1.</b>  | The main tasks of accounting for finished products (works, services.).  |  |
| <b>4.2.</b>  | Evaluation of finished products and their nomenclature.   |  |
| <b>4.3.</b>  | Accounting of finished products in the warehouse and in the accounting department.  |  |
| <b>4.4.</b>  | Accounting for the shipment and sale of finished products.  |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>Subject 5. Accounting for financial results.</b> |  |  |
| <b>5.1.</b>   | Formation and use of financial results   |  |
| <b>5.2.</b>   | Accounting for operating income and other income.                                  |  |
| <b>5.3.</b>   | Accounting for income from financial activities and extraordinary profits (losses) |  |
| <b>5.4.</b>   | Accounting for the expenses of the period.   |  |
| <b>5.5.</b>   | Accounting for expenses related to financial activities.                           |  |
| <b>5.6.</b>   | Use the profit to pay taxes and fees and calculate the final financial results.    |  |
| <b>Subject 6. Financial statements</b>              |  |  |
| <b>6.1.</b>   | Composition and conceptual framework of the financial statements.                  |  |
| <b>6.2.</b>   | Organization of work in preparation of financial statements                        |  |
| <b>6.3.</b>   | Balance sheet as the main form of financial statements.                            |  |
| <b>6.4.</b>   | Statement of Financial Results (Form 2).   |  |
| <b>List of references.</b>                          |  |  |

|   |  |
|---|--|
| <b>MUNDARIJA</b>  |  |
| <b>KIRISH</b>   |  |
| <b>Mavzu 1. Buxgalteriya xisobining predmeti va metodi</b>  |  |
| <b>1.1.</b>   | Xo'jalik hisobining mohiyati va maqsadi. Buxgalteriya hisobida qo'llaniladigan o'lchov birliklar. Xo'jalik hisobining turlari. |
| <b>1.2.</b>   | Buxgalteriya hisobining vazifalari.  |
| <b>1.3.</b>   | Buxgalteriya balansi.Tuzilishi vaturlari.  |
| <b>1.4.</b>   | Xo'jalik jarayonlarining balans moddalarining o'zgarishiga ta'siri.  |
| <b>1.5.</b>   | Schetlar tizimi va ikki yoqlama yozuv.   |
| <b>1.6.</b>   | Xisob varaqalarning o'zaro bog'liqligi.  |
| <b>Mavzu 2 Pul mablag'dari va hisob kitoblar hisobi.</b>  |  |
| <b>2.1.</b>   | Pul mablag'lari va hisob kitoblar hisobining asosiy vazifalari.  |
| <b>2.2.</b>   | Kassa operatsiyalari va kassa hujjatlarini hisobga olish   |
| <b>2.3.</b>   | Hisob-kitob schyotlari bo'yicha operatsiyalarni hisobga olish  |
| <b>2.4.</b>   | Valyuta hisobvaraqlari bo'yicha operatsiyalarni hisobga olish xususiyatlari.   |
| <b>2.5.</b>   | Maxsus schyotlardagi mablag'larni hisobga olish.   |
| <b>2.6.</b>   | Boshqa qarzdorlar va kreditorlar bilan hisob-kitoblarni hisobga olish.   |
| <b>Mavzu 3 Asosiy vositalar va nomoddiy aktivlarni hisobga olish.</b>                                 |  |
| <b>3.1.</b>   | Asosiy vositalarni hisobga olishning mohiyati va ahamiyati.  |
| <b>3.2.</b>   | Asosiy vositalarni tasnifi va baholash.  |
| <b>3.3.</b>   | Asosiy vositalar harakatining hisobi.  |
| <b>3.4.</b>   | Asosiy vositalar amortizatsiyasini hisobga olish.  |
| <b>3.5.</b>   | Asosiy vositalarni ta'mirlash va ijaraga berishning hisobi.  |
| <b>3.6.</b>   | Nomoddiy aktivlar tushunchasi va tasnifi   |
| <b>3.7.</b>   | Nomoddiy aktivlarni sotib olish, amortizatsiya qilish va tasarruf etish hisobi   |
| <b>Mavzu 4 Tayyor mahsulotlar, bajarilgan ishlar va xizmatlarni ishlab chiqarish va sotish hisobi</b> |  |
| <b>4.1.</b>   | Tayyor mahsulotlar (ishlar, xizmatlar.) Ni hisobga olishning asosiy vazifalari.  |
| <b>4.2.</b>   | Tayyor mahsulotlarni baholash va ularning nomenklaturasi.  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>4.3.</b>   | Omborda va buxgalteriya bo'limida tayyor mahsulotlarni hisobga olish.                                  |  |
| <b>4.4.</b>   | Tayyor mahsulotni jo'natish va sotishni hisobga olish  |  |
| <b>Mavzu 5 Moliyaviy natijalarni hisobga olish.</b> |  |  |
| <b>5.1.</b>   | Moliyaviy natijalarni shakllantirish va ulardan foydalanish  |  |
| <b>5.2.</b>   | Asosiy daromadlar va boshqa daromadlarni hisobga olish   |  |
| <b>5.3.</b>   | Moliyaviy faoliyatdan olingan daromadlar va g'ayrioddiy foyda (zararlar) hisobi                        |  |
| <b>5.4.</b>   | Davr xarajatlari hisobi.   |  |
| <b>5.5.</b>   | Moliyaviy faoliyat bo'yicha xarajatlarni hisobga olish.  |  |
| <b>5.6.</b>   | Soliqlar va to'lovlarni to'lash va yakuniy moliyaviy natijalarni hisoblash uchun foydadan foydalanish. |  |
| <b>Mavzu 6. Moliyaviy hisobot</b>                   |  |  |
| <b>6.1.</b>   | Moliyaviy hisobotning tarkibi va kontseptual asoslari  |  |
| <b>6.2.</b>   | Hisobot berish bo'yicha ishlarni tashkil etish   |  |
| <b>6.3.</b>   | Balans moliyaviy hisobotning asosiy shakli sifatida  |  |
| <b>6.4.</b>   | Moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot (shakl 2-son)  |  |
| <b>Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati.</b>          |  |  |

## Введение

Президент Республики Узбекистана Шавката Мирзиёев в своем послании Олий Мажлису отметил, что 2020 год и пандемия коронавируса стали хорошим уроком для всего общества. При этом, уверен глава государства, никакие трудности и внешние факторы не смогут остановить поступательного и демократического развития страны. Президент подчеркнул что молодежь республики не свернет с пути демократических реформ, как бы тяжело не было.<sup>1</sup>

Благодаря такой политики правительства Республики Узбекистан направленной на построении открытого демократического государства с социально ориентированной рыночной экономикой и формирования в стране гражданского общества экономика Республики все увереннее идет по пути рыночных отношений на основе систематического совершенствования законодательной базы для поэтапного перехода к рынку. Система общественных отношений, направленные на все большую открытость мировым экономическим и инвестиционным процессам создала благоприятные условия для дальнейшей трансформации бухгалтерского учета.

На базе происходящих позитивных изменений в экономике Республики возникает реальная возможность улучшения подготовки специалистов высокой квалификации в области экономики, среди которых, безусловно, займет система образования по направлению обучения «Бухгалтерский учет и аудит».

Бухгалтерский учет – как необходимое условие ведения хозяйственной деятельности возник в глубокой древности. Однако его значение в эффективном управлении хозяйствующих субъектов в новых условиях приобретает исключительное значение. Правильная организация бухгалтерского учета является важнейшим элементом повышения эффективности производства. Приведение системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики приобретает сегодня актуальное значение.

Разработанные и внедренные в практику у нас в стране Национальных стандартов бухгалтерского учета и Национальных

---

<sup>1</sup> Послание Ш.Мирзиева Олий Мажлису 29 декабрь 2020г

стандартов аудита является решением поставленных задач Экономики Республики. Эти стандарты, опираясь на международные стандарты, всесторонне учитывают особенности национальной системы учета.

За годы независимости в Республике существенно изменилась и система образования, где прочно укрепилась пятиступенчатая система обучения. В соответствии Национальной программой подготовки кадров в стране осуществлен переход на новый уровень подготовки кадров и в области бухгалтерского учета и аудита.

Учебное пособие составлено на основе принятых в последние годы Законов и других нормативных документов, а также многолетнего опыта педагогической работы автора.

Основной задачей изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит является реализация требований, установленных в Государственном стандарте высшего профессионального образования к подготовке специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

## **Тема1. Предмет и метод бухгалтерского учета**

1. Сущность и значение хозяйственного учета. Единицы измерения, используемые в бухгалтерском учете. Виды хозяйственного учета.
2. Основные задачи бухгалтерского учета.
3. Баланс- сущность, структура и виды.
4. Влияние хозяйственных операций на изменение статей баланса.
5. Счета и двойная запись.
6. Взаимосвязь счетов. Взаимозависимость при агрегировании информации на счетах в балансе.

### **1.1. Сущность и значение хозяйственного учета. Единицы измерения, используемые в бухгалтерском учете. Виды хозяйственного учета.**

Хозяйствующий субъект - это предприятие, которое создается в соответствии с законодательством в целях производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также в целях удовлетворения и получения дохода (прибыли). Организационно-правовые формы субъекта хозяйствования определены Законом «О предприятиях в Республике Узбекистан». Наиболее распространенными в настоящее время в республике организационно-правовых форм являются: государственные, акционерные общества закрытого и открытого типа,

товарищества, общественные, семейные, фермерские (деканские) хозяйства и др., которые, как правило, ведут хозяйственную деятельность внутри страны. Однако, в ряде случаев на законодательной основе Республики им может быть предоставлено право самостоятельного ведения внешнеторговой деятельности.

Ведение хозяйственной деятельности, направленное на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг и реализации готовой продукции требует наличия у предприятия определенных средств (основных и оборотных) и рабочей силы. Исходя из этого: движение хозяйственных средств, организация хозяйственных процессов, труд работников и его вознаграждение (в соответствии с количеством и качеством труда), ведение расчетно-платежных отношений, выпуск продукции и ее себестоимость, а также определение результатов хозяйственной деятельности является объектами бухгалтерского учета.

В условиях рыночной экономики (которое приобретает все большее значение в развитии общества), и особенно приватизации государственной собственности, активное участие иностранных инвесторов в экономике различных форм собственности появление таких новых понятий, как рынок ценных бумаг и других явлений вызвало серьезный интерес внутренних и внешних пользователей к бухгалтерской информации.

В этих условиях бухгалтерский учет должен стать действенным, активным средством, позволяющим максимально добиться роста отечественной экономики. Основное внимание при этом должно быть обращено на наиболее рациональное и эффективное использование хозяйственных ресурсов, устранение необоснованных расходов и потерь.

Для успешного решения поставленных задач, учет должен отвечать определенным требованиям, важнейшим из которых является объективное, точное и своевременное отражение финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Данные учета должны в простой, ясной и доступной для понимания инвесторами, акционерами форме характеризовать результаты предприятия. Это очень важное требование, так как инвесторы все в большей степени привлекаются к участию в

управлении экономикой предприятия и в повышении его эффективности.

Следовательно, в условиях рыночной экономики бухгалтерский учет главным образом, обеспечивает сбор, обработку и передачу информации о деятельности предприятия заинтересованным сторонам для принятия управленческих решений о том, как инвестировать их капитал. В результате бухгалтерский учет приобретает исключительное значение в управлении хозяйственного субъекта, ибо рациональное ведение бухгалтерского учета обеспечивает руководство компаний достоверной информацией об эффективном управлении хозяйственной деятельностью. В противном случае предприятие может оказаться в тяжелом финансовом состоянии.

Понятие о бухгалтерском учете появилось в Европе в 15 веке, когда термин "бухгалтерия" на немецком языке означал buch-книга, halter-держатель или дословное его значение понимает, как держать книги. Поэтому работников занятых ведением книг называли бухгалтер.

Исторически бухгалтерский учет возник тысячу лет тому назад, из-за возникшей необходимости вести хозяйство без меры и счета, не учитывая полученные доходы и произведенных расходов.

В народнохозяйственном масштабе бухгалтерский учет является одним из трех видов хозяйственного учета, наряду со статистическим и оперативным учетом, которые составляют единый народнохозяйственный учет. Каждый из них отличается составом отражаемых процессов, областью применения, назначением и способами осуществления.

**Статистический учет** (статистика) применяется при изучении массовых социально-экономических явлений. С помощью этого учета получают обобщенные сведения о развитии народного хозяйства, его отраслей, использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов и т.д. В большинстве случаев статистический учет основывается на данных бухгалтерского и оперативного учета.

Статистический учет используется для изучения не только хозяйственных явлений, но и различных сторон общественной жизни. Поэтому данные статистического учета формируются также путем специальных обследований (перепись населения, единовременный учет наличия торговой сети и т.п.).

**Оперативный (оперативно-технический) учет** применяется для текущего руководства производственно-торговой деятельностью и для контроля за хозяйственными процессами в момент их осуществления или сразу после их совершения. Он обеспечивает быстрое получение фактических данных о работе предприятия на отдельных участках. Например, получают оперативную информацию за день, пятидневку, декаду об объеме выпуска продукции собственного производства, выполнении плана товарооборота, плана поставок сырья и товаров и т.п. В оперативном учете используются все виды учетных измерителей, но наиболее часто применяются натуральные. Данные оперативного учета могут быть зафиксированы в документах или поступать по различным каналам связи (телефон, телефакс, электронная почта и т.п.)

На предприятии оперативным учетом, обычно, занимаются такие отделы как: снабжения, сбыта, транспортный, диспетчерский, отдел кадров и т.п.

В отличие от статистического и оперативного, бухгалтерский учет основан на сплошном и непрерывном наблюдении за хозяйственной деятельностью предприятия в целях получения необходимой информации для принятия управленческих решений. Он является строго системным. Бухгалтерский учет позволяет получить сведения о средствах предприятий и источников их образования, отражает хозяйственные процессы по движению материальных ценностей, выпуску продукции и ее реализации. Только с помощью бухгалтерского учета, возможно, определить доходы и расходы по производству и реализации продукции, исчислить конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Важнейшей особенностью бухгалтерского учета является документальная обоснованность хозяйственных операций. Ни одна бухгалтерская запись не может совершаться без подтверждения документами. В бухгалтерском учете применяются натуральные, трудовые и стоимостные измерители. Обязательное применение стоимостных измерителей является отличительной чертой бухгалтерского учета.

**Стоимостные измерители** используют для отражения разнородных хозяйственных средств и процессов в едином обобщенном измерении. С помощью стоимостных (денежных) измерителей

исчисляют объем товарооборота и выпуска продукции собственного производства, определяют общую величину средств предприятия и т.д. Стоимостные измерители применяют в сочетании с натуральными и трудовыми измерителями.

**Натуральные измерители** позволяют учитывать хозяйственные процессы и средства в их натуральном выражении – в мерах веса, длины, объема, площади. Использование тех или иных натуральных измерителей зависит от физических свойств учитываемых объектов. Натуральные измерители применяются для систематического наблюдения за состоянием и движением определенных видов ценностей.

**Трудовые измерители** служат для отражения в учете затрат труда, выраженных в единицах рабочего времени. Рабочее время измеряется в днях, часах, минутах. Трудовые измерители применяют в сочетании с натуральными, например, при определении производительности труда, учете выполнения норм выработки и т.д.

Необходимо отметить, что для всех видов учета обобщающим и однородным показателем является денежный измеритель, единицей которого является национальная валюта, т.е. сум.

С помощью денежного измерителя можно производить расчеты (вычисления) производственных затрат по выпуску продукции, их реализации, выполненных работ или оказанных услуг. При этом, конечно параллельно можно использовать трудовые и натуральные измерители. Денежный измеритель дает возможность обобщать общую сумму затрат производства (работ и услуг). Таким образом, денежный измеритель имеет, прежде всего, контрольное значение.

## **1.2. Основные задачи бухгалтерского учета.**

Задача бухгалтерского учета определяется экономической политикой, проводимой на каждом этапе экономического развития. Направляя развитие фермерских хозяйств в стране на углубление механизма рыночных отношений, Правительство Республики Узбекистан реализует его на основе законов рыночной экономики. Эти законы означают, что обществу объективно необходимо прямо и сознательно регулировать производство в соответствии с целями и задачами, поставленными для развития Республики как независимого

государства. Для выполнения задач, стоящих перед республикой, необходимо контролировать их выполнение на всех этапах народного хозяйства. Бухгалтерский учет, который является важным средством получения информации для управленческих целей, служит именно этим целям.

Следовательно, основной задачей бухгалтерского учета является сбор данных для управления отраженными в нем объектами, их обработка и передача в хозяйство.

Закон «О бухгалтерском учете», принятый Кабинетом Министров Республики Узбекистан 13 апреля 2016 года № ЗРУ-404, является утверждением и внедрением Национальных стандартов бухгалтерского учета.

Целью настоящего Закона является регулирование отношений в области организации, ведения и ведения бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации можно разделить на три группы:

- менеджеры предприятия;
- находящиеся за пределами предприятия и непосредственно заинтересованные в его финансовой деятельности;
- Отдельные лица и группы с косвенным финансовым интересом в организации.

Руководителям нужна информация для контроля и принятия решений в управленческой деятельности. Например, включается информация о отпускной цене продукции, структуре затрат, спросе, показателях рентабельности.

Потребителями информации за пределами предприятия являются акционеры, кредиторы, банки и другие непосредственно заинтересованные группы. Они заинтересованы в получении информации о размере прибыли, которую получает компания, выполнении финансовых обязательств.

Еще одна функция бухгалтерского учета - измерение и представление информации о результатах деятельности предприятий. Эти результаты можно найти в финансовом отчете общего назначения, который содержит информацию о том, как компания преуспела в достижении своих целей в планах рентабельности и какова ее ликвидность. Реальные и потенциальные инвесторы, анализируя эти отчеты,

пытаются сделать выводы о будущих финансовых перспективах компании, стоит ли в нее вкладывать деньги. Реальных и потенциальных кредиторов интересует, достаточно ли у компаний денег для выплаты процентов и своевременной выплаты долгов.

Пользователи с косвенным финансовым интересом - это государство и социальные группы, которые считаются наиболее важными пользователями бухгалтерской информации.

Налоговые органы обеспечивают бюджет корпоративным подоходным налогом, НДС, налогом на добавленную стоимость, акцизным налогом, налогами и специальными платежами для недропользователей, налогом на водопользование, налогом на имущество, земельным налогом, бензином, дизельным топливом и др. налоги и другие обязательные платежи за использование газа, обязательные платежи в государственные целевые фонды, единый социальный платеж, страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд, обязательные взносы в государственные целевые фонды; а также контролирует правильность уплаты налогов по упрощенному порядку налогообложения: единого налогового платежа, единого земельного налога, фиксированных налоговых платежей по отдельным видам хозяйственной деятельности.

Следующая задача бухгалтерского учета - помочь укрепить бухгалтерский учет.

Большинство предприятий (особенно малых) работают на хозрасчетной основе. Хозрасчет - это метод управления, направленный на достижение максимальной эффективности за счет минимальных материальных и трудовых затрат в производственном процессе.

Суть бухгалтерского учета в том, что предприятия покрывают собственные расходы и рентабельность. Для этого необходимо обеспечить финансовую заинтересованность сотрудников в достижении наилучших результатов и их финансовую ответственность за результаты своей работы.

Решение задач, стоящих перед экономическим учетом, - это в основном эффективное управление различными экономическими активами. Таким образом, экономический учет создается для целей управленческой деятельности, а управленческие решения принимаются на основе информации, полученной из экономического счета. Следовательно,

бухгалтерский учет и управление - две части единого целого, которые нельзя отделить друг от друга.

### **1.3. Баланс- сущность, структураи виды.**

Бухгалтерский баланс - одна из основных форм финансовой отчетности. Он состоит из метода группировки и отражения состава активов предприятия в денежном выражении, а также размещения средств, источников их формирования на определенную дату.

Термин «баланс» происходит от латинских слов *bis* - «дважды», *lanx* - «фаза масштабов», что буквально означает «две фазы» и используется как понятие равенства, равновесия.

Существуют разные типы балансов, которые классифицируются по следующим критериям:

- По срокам строительства;
- По объему информации;
- По форме собственности;
- В зависимости от объекта отражения;
- По методу очистки.

По времени построения балансы делятся на входные, текущие, конечные, разделительные и консолидированные.

Входной баланс создается при создании предприятия. Он определяет размер состояния, с которым предприятие начинает работать. В балансе уставный капитал отражается в учредительных документах и взносах в него в виде денежных средств, иного имущества, интеллектуальной собственности в виде нематериальных активов и.т. д.

Текущие балансы составляются время от времени в течение периода, в котором предприятие существует, в течение срока, установленного законом.

Ликвидационный баланс составляется с описанием состояния имущества и его источников на дату ликвидации предприятия. На основании ликвидационного баланса ликвидационная комиссия определяет размер кредиторской и дебиторской задолженности на момент ликвидации предприятия, затем рассчитывается с кредиторами, а затем возвращает внесенные учредителями взносы в уставный капитал. Затем предприятие распределяет остальное имущество между учредителями, т.е. производит все окончательные расчеты.

В ликвидационном балансе активы хозяйствующего субъекта отражаются в цене ликвидационной комиссии, то есть по цене, по которой они могут быть проданы. Безнадежные долги и убытки не включаются в ликвидационный баланс.

Балансы подразделений формируются при разделении крупного предприятия на несколько более мелких предприятий или при переводе одного или нескольких структурных подразделений того же предприятия на другое предприятие. В некоторых случаях этот баланс также называют балансом.

Консолидационный баланс формируется при объединении нескольких предприятий в единый баланс.

Балансы по объему информации делятся на единовременные и сводные.

Единовременный баланс создается на основе текущего счета только для одного предприятия.

Консолидированный баланс составляется на основе единовременных балансов и отражает экономические активы ассоциаций (министерств, фирм, акционерных обществ и др.).

**В зависимости от формы собственности различаются балансы государственных, кооперативных, собственных, смешанных и совместных предприятий, а также общественных организаций.**

Балансы делятся на самостоятельный и отдельный баланс по объекту отражения.

Самостоятельный бухгалтерский баланс составляют предприятия - юридические лица.

Отдельный баланс составляется по структурным подразделениям предприятия (филиалам, цехам, автотранспорту и ЖКХ предприятия).

Согласно методу клиринга остатки делятся на валовые остатки и чистые остатки.

Валовой баланс - это баланс, который содержит регулирующие статьи. При определении справедливой стоимости (первоначальной или остаточной стоимости) актива суммы, вычеты которых вычитаются из сумм других статей, называются регулирующими статьями. Например, сумма статьи «Амортизация основных средств» вычитается из суммы «Основные средства». В валовом балансе сумма этих регулирующих статей включается в окончательную стоимость баланса.

Чистый баланс - это баланс, который вычитается из стоимости регулирующего вещества, и это называется чистым балансом. Все предприятия в Узбекистане формируют чистый баланс, т.е. в конце баланса основные средства, недорогие и скоропортящиеся товары включаются в остаточную стоимость, а товары перепродаются по себестоимости.

Бухгалтерский баланс - это метод группировки и отражения состояния денежных средств предприятия и источников их формирования в денежной форме.

**Бухгалтерский баланс состоит** из двух частей: активов и пассивов. Активы баланса отражают состав и размещение капитала предприятия, а обязательства - источники активов, то есть собственный капитал и пассивы, временно привлеченные средства других предприятий или физических лиц. Каждая строка активов и пассивов называется статьей баланса. Каждый элемент отражает статус экономического актива или источника его происхождения.

Таким образом, бухгалтерский баланс включает следующие элементы:

- Активы, отражающие активы, принадлежащие предприятию;
- Собственный капитал в распоряжении предприятия;
- Обязательства, возникающие в результате приобретения или создания активов, которые подлежат погашению в более поздний срок.

В балансе активы предприятия отражаются в трех группах: долгосрочные, оборотные и заемные активы.

Долгосрочные активы включают основные средства, нематериальные активы, долгосрочные инвестиции, приобретенные акции и ссуды. В процессе работы предприятия эти инструменты не меняют своей ценности. Например. Стоимость основных средств не меняется количественно в течение короткого периода времени, а возмещается только по истечении срока их полезного использования.

Текущие активы обычно включают наличные деньги, потребительские счета и запасы, которые должны иметь форму наличных денег. В течение текущего экономического периода эти активы постоянно меняются. Оборотные активы, которые легко конвертируются в денежные средства, включаются в состав легко доступных активов.

Целевые поступления, гранты, субсидии, налоговые льготы, используемые для прямого использования заемных средств из-за рубежа.

При изучении активов баланса предприятия можно выделить:

- Какие активы у компании на отчетную дату;
- Как они размещены;
- Какова их роль в экономической деятельности.

На основе данных балансовых обязательств можно узнать следующее:

- Из каких источников поступили средства;
- Кому принадлежат средства (собственные или заемные);
- Каково целевое назначение средств.

Пассивы баланса также состоят из двух частей:

- Источник собственных средств;
- Обязательства.

Источники собственных средств включают уставный капитал, добавленный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль (непокрытые убытки) и другие статьи.

В разделе пассивов баланса отражены все обязательства, полученные от юридических и физических лиц, которые должны быть погашены в установленный срок.

| Наименование показателей                               | Код стр.   | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
|--|------------|--------------------------|-------------------------|
| 1.   | 2.         | 3                        | 4                       |
|  |            | .                        | .                       |
| <b>Актив</b>   |            |                          |                         |
| I . Долгосрочные активы                                |            |                          |                         |
| <b>Основные средства:</b>                              |            |                          |                         |
| По первоначальной стоимости (0100, 0300)               | 010        |                          |                         |
| Износ (0200)   | 011        |                          |                         |
| Остаточная стоимость                                   | 012        |                          |                         |
| И т.д. Итого по разделу<br>012+022+030+090+100+110+120 | <b>130</b> |                          |                         |
| Оборотные активы                                       |            |                          |                         |

|   |     |  |  |
|---|-----|--|--|
| Товарно-материальные ценности всего. В том числе:         | 140 |  |  |
| Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)          | 150 |  |  |
| Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2600, 2700) | 160 |  |  |
| Готовая продукция (2800)                                  | 170 |  |  |
| Товары  | 180 |  |  |
| И т.д. <b>Дебиторы всего (220-310)</b>                    | 210 |  |  |
| -В т.ч. просроченная дебиторская задолженность            | 211 |  |  |
| -Задолженность покупателей и заказчиков (4000, 4900)      | 220 |  |  |
|   |     |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Видно, что в балансе отражены экономические активы и их источники на определенную дату. Для сравнения отдельных статей баланса в финансовой отчетности вместе с балансом предусмотрен ряд взаимосвязанных и дополнительных форм отчетности.

В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета в Республике Узбекистан требуется составления баланса – нетто.

В настоящее время все хозяйствующие субъекты, осуществляющие предпринимательскую деятельность как юридические лица независимо от форм собственности, на основе действующих нормативных документов, должны составлять баланс по единой форме (см. табл. 1)

Как показывает таблица, баланс по вертикали состоит из разделов, а разделы из отдельных статей.

*Разделы* баланса объединяют активы предприятия и их источники образования в разрезе статей.

*Статьи* баланса представляют собой строки баланса, каждая из которых в свою очередь отражают один или несколько счетов. Поэтому в действующей форме баланса по каждой статье в скобках показывает порядковые номера соответствующих счетов .

#### **1.4. Влияние хозяйственных операций на изменение статей баланса.**

Известно, что хозяйствующие субъекты в процессе своей деятельности совершают многочисленные хозяйственные операции и процессы, которые являются совокупностью хозяйственных операций.

Следовательно, объектами бухгалтерского учета, наряду с имуществами предприятия являются также хозяйственные операции и хозяйственные процессы. Необходимо иметь в виду, что в процессе совершения хозяйственной операция происходят изменения в составе имущества (активов), в составе источников ее образования (пассивов) или изменения происходят как в составе имущества, так и в составе источников (одновременно изменяются и активы и пассивы).

Для хозяйственных субъектов (предприятий) **хозяйственные процессы складываются из: процесса снабжения, процесса производства, процесса реализации продукции.** Выполнение этих процессов требует наличия у предприятия в определенном размере предметов труда (сырьё, материалы, топливо и др.), средств труда (станки, оборудования, хозяйственный инвентарь) и рабочей силы. Необходимые для производства предметов и средств труда предприятия приобретают у поставщиков или физических лиц. В результате этих операций предприятие имеет расходы по уплате поставщику стоимости товарно-материальных ценностей, а также затраты по погрузке, разгрузке, доставке и т.п. Поступившие ценности должны быть оприходованы с соблюдением всех правил их количественной и качественной приемки. Бухгалтерский учет должен обеспечить систематический контроль за ходом поступления ценностей, своевременным оприходованием их материально-ответственными лицами, правильностью расчетов с поставщиками и транспортными организациями. Все эти процессы представляют собой *процесс снабжения*.

На этапе *процесса производства*, сырьё, материалы, топливо и др. направляются в производственные цехи, отделы, где осуществляется их обработка с целью изготовления (выпуска) готовой продукции. При этом рабочая сила используя средства труда, воздействует на предметы труда и придают им новый вид или свойства. То же самое происходит при выполнении определенной работы или оказании услуг. В процессе производства используется рабочая сила и поэтому возникает необходимость производить расчеты по заработной плате, которые

также являются объектами бухгалтерского учета.

*В процессе реализации* – готовая продукция подвергается дальнейшей обработке с целью ее реализации. Для этого выполняются ряд операций как: сортировка, упаковка, погрузка и доставка готовой продукции до покупателя. К расходам по реализации относятся также расходы по рекламе, оплате услуг брокеров, дилеров, а также по изучению рынка сбыта готовой продукции. В результате реализации продукции на расчетный счет предприятия поступают денежные средства (выручка от реализации), которые в последующем направляются для приобретения новых предметов и средств труда.

В ходе хозяйственных процессов образуются доходы за счет наценок по реализованной продукции. Они, как правило, должны превышать затраты по производству и реализации продукции и служить источником образования прибыли. Таким образом, совершая непрерывный круговорот, хозяйственные средства переходят из сферы производства в сферу обращения и обратно, постоянно меняя свою форму. В ходе этих процессов происходит изменения величины средств и их источников.

В процессе деятельности систематически на предприятиях совершаются десятки различных хозяйственных операций, в результате которых происходят изменения в структуре имущества, в составе источников их образования, все они в конечном итоге образуют доходы и расходы предприятия и формируют финансовый результат.

Для нормального функционирования производственной деятельности необходимо систематически пополнять запасы сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и др., которые получают на склад, а затем по мере надобности передают в производство. На производстве из сырья и материалов выпускают готовую продукцию, которые реализуются покупателям, а вырученные денежные средства зачисляются на счет предприятия в банке. Далее предприятие за счет этих средств вновь приобретает новые партии материалов, производит выплату заработной платы своему персоналу, из производства поступает готовая продукция, которая реализуется покупателям. Таким образом, производственный цикл на предприятии постоянно повторяется в более качественном уровне, образуя расширенное воспроизводство.

Итак, из сказанного выше следует понимать, что любая хозяйственная операция, совершаемая на предприятии вносит соответствующие изменения в составе имущества и его источников образования. Ряд хозяйственных операций вносит одновременное изменение и в составе имущества и в составе источников образования имущества.

Независимо от содержания операций и вносимых изменений, при этом, равенство актива и пассива баланса всегда сохраняется.

С точки зрения влияния на бухгалтерский баланс хозяйственные операции следует объединять в четыре типа: (см. табл.2)

Таблица 2.

| Типы  | Содержание изменяющихся типов  | Примеры изменяющихся типов  | Алгоритм изменения типов  |
|-------|--|---|---|
| 1-тип | Изменение происходит только в активе, при этом одна статья актива увеличивается, а другая уменьшается. В результате баланса остается неизменной.   | 1. С расчетного счета в банке получены деньги в кассу.<br>2. Получена готовая продукция из производства.  | $A+U_a-U_mA=P$ , где А – актив<br>$U_a$ – увеличивающийся актив<br>$U_mA$ – уменьшающийся актив<br>П – пассив |
| 2-тип | Изменение происходит только в пассиве. При этом одна статья пассива увеличивается, а другая уменьшается. В результате баланса остается неизменной. | 1. За счет прибыли образован резервный капитал.<br>2. Начислен подоходный налог по заработной плате.<br>3. За счет кредитов банка погашена задолженность поставщикам. | $A=P+U_p-U_mP$ , где УП – увеличивающийся пассив<br>$U_mP$ – уменьшающийся пассив                             |

|       |   |   |                |
|-------|---|---|----------------|
| 3-тип | Изменение происходит одновременно и в активе и в пассиве на одну и ту же сумму в сторону увеличения. Равенство баланса сохраняется. | 1. На склад предприятия поступили товары от поставщиков.<br>2. Начислена заработная плата работникам<br>3. Получен кредит из банка.   | $A+U_a=P+U_P$  |
| 4-тип | Изменение происходит одновременно и в активе и в пассиве в сторону уменьшения. Равенство баланса сохраняется.                       | 1. Погашена задолженность перед бюджетом.<br>2. Выдана из кассы заработная плата работникам.<br>3. Погашена задолженность поставщикам | $A-U_a=P-U_mP$ |

Изменения, происходящие в балансе, под влиянием хозяйственных операций рассмотрим на примере.

Представим себе, что предприятие ABC на начало отчетного периода имеет следующего содержания баланса (сокращенный вариант).

таблица 3. (в тыс. сум)

| Актив                   |       | Пассив                        |       |
|-------------------------|-------|-------------------------------|-------|
| Состав средств          | Сумма | Источники средств             | Сумма |
| Основные средства       | 10000 | Уставный капитал              | 13800 |
| Производственные запасы | 6500  | Нераспределенная прибыль      | 3200  |
| Касса                   | 20    | Задолженность поставщикам     | 1800  |
| Расчетный счет          | 3500  | Задолженность бюджету         | 1200  |
| Дебиторы                | 280   | Задолженность по оплате труда | 300   |
| Баланс                  | 20300 | Баланс                        | 20300 |

**Первая операция.** В кассу предприятия получены деньги с расчетного счета в банке – 200 тыс. сумов. Данная операция приводит к изменению только внутри актива баланса. При этом остаток денежных средств в «Кассе» увеличится на 200 тыс. сумов, а на «Расчетном счете»

остаток денежных средств в банке уменьшились на 200 тыс. сумов. Однако общая сумма баланса (валюта баланса) осталась неизменной в сумме 20300 тыс. сумов. В результате первой операции баланс будет выглядеть так: (см. табл.4)

таблица 4. (в тыс.сум)

| <b>Актив</b>            |              | <b>Пассив</b>                 |              |
|-------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| <b>Состав средств</b>   | <b>Сумма</b> | <b>Источники средств</b>      | <b>Сумма</b> |
| Основные средства       | 10000        | Уставный капитал              | 13800        |
| Производственные запасы | 6500         | Нераспределенная прибыль      | 3200         |
| Касса (+200)            | 220          | Задолженность поставщикам     | 1800         |
| Расчетный счет (-200)   | 3300         | Задолженность бюджету         | 1200         |
| Дебиторы                | 280          | Задолженность по оплате труда | 300          |
| Баланс                  | 20300        | Баланс                        | 20300        |

**В т о р а я о п е р а ц и я.** Напомним, что второй тип операций вносит изменения только внутри пассива баланса, сохраняя при этом равенство баланса. Например, за счет прибыли предприятия образован резервный капитал (соответствующее решение собрания учредителей имеется) в сумме 150 тыс. сумов. На основе данной операции в источниках образования средств предприятия происходит лишь внутреннее перемещение, а именно статья пассива «Нераспределенная прибыль» уменьшается на 150 тыс. сумов и в статье пассива. «Резервный капитал» появится сумма 150 тыс.сумов. Таким образом, вторая операция внося изменение в пассиве не изменяет общую сумму баланса

– с валютой – 20300 тыс.сумов.

После второй операции общий вид баланса выглядит так:

таблица 5.(в тыс.сум)

| <b>Актив</b>          |              | <b>Пассив</b>            |              |
|-----------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| <b>Состав средств</b> | <b>Сумма</b> | <b>Источники средств</b> | <b>Сумма</b> |
| Основные средства     | 10000        | Уставный капитал         | 13800        |
| Производственные      | 6500         | Резервный капитал        | 150          |

|                       |       |                                   |       |
|-----------------------|-------|-----------------------------------|-------|
| запасы                |       | (+150)                            |       |
| Касса (+200)          | 220   | Нераспределенная<br>прибыль(-150) | 3050  |
| Расчетный счет (-200) | 3300  | Задолженность<br>поставщикам      | 1800  |
| Дебиторы              | 280   | Задолженность бюджету             | 1200  |
|                       |       | Задолженность по<br>оплате труда  | 300   |
| Баланс                | 20300 | Баланс                            | 20300 |

**Третья операция** относится к числу третьего типа, которая одновременно изменит состав средств и состав источников их образования в сторону увеличения. Например, на склад предприятия поступили материалы для производства на 600 тыс. сумов. Согласно данной операции в активе баланса увеличится статья «Производственные запасы» на 600 тыс. сумов, а в пассиве увеличится статья «Задолженность поставщикам» на 600 тыс. сумов. При этом сумма баланса (валюта баланса) увеличится на 600 тыс. сумов, но равенство его сохраняется, и будет иметь следующий вид. (См. табл.6)

таблица 6. (в тыс. сум)

| Актив                          |       | Пассив                           |       |
|--------------------------------|-------|----------------------------------|-------|
| Состав средств                 | Сумма | Источники средств                | Сумма |
| Основные средства              | 10000 | Уставный капитал                 | 13800 |
| Производственные запасы (+600) | 7100  | Резервный капитал                | 150   |
| Касса                          | 220   | Нераспределенная прибыль         | 3050  |
| Расчетный счет                 | 3300  | Задолженность поставщикам (+600) | 2400  |
| Дебиторы                       | 280   | Задолженность бюджету            | 1200  |
|                                |       | Задолженность по оплате труда    | 300   |
| Баланс                         | 20900 | Баланс                           | 20900 |

**Четвертая операция.** В целях погашения задолженности поставщикам с расчетного счета перечислены деньги за полученные материалы 600 тыс. сумов. Нам уже известно, что операции четвертого типа изменения в баланс вносит одновременно и в активе и в пассиве в сторону уменьшения валюты баланса. Следовательно, согласно

четвертой хозяйственной операции в активе баланса по статье «Расчетный счет» произойдет уменьшение средств на 600 тыс. сумов, а в пассиве по статье «Задолженность поставщикам» произойдет уменьшение долга на 600 тыс. сумов. В результате валюта баланса изменится в сторону уменьшения при сохранении его равенства.

После четвертой операции баланс будет иметь вид (см.табл. 7)

Таким образом, сделаем вывод о том, что независимо от количества хозяйственных операций все они могут быть отнесены в один из четырех типов изменения в балансе. При этом следует еще раз отметить, что при всех случаях равенство баланса, т.е. общая сумма (валюта) сохраняется.

Таблица 7.(в тыс. сум)

| <b>Актив</b>            |              | <b>Пассив</b>                    |              |
|-------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|
| <b>Состав средств</b>   | <b>Сумма</b> | <b>Источники средств</b>         | <b>Сумма</b> |
| Основные средства       | 10000        | Уставный капитал                 | 13800        |
| Производственные запасы | 7100         | Резервный капитал                | 150          |
| Касса                   | 220          | Нераспределенная прибыль         | 3050         |
| Расчетный счет (-600)   | 2700         | Задолженность поставщикам (-600) | 1800         |
| Дебиторы                | 280          | Задолженность бюджету            | 1200         |
|                         |              | Задолженность по оплате труда    | 300          |
| Баланс                  | 20300        | Баланс                           | 20300        |

### 1.5. Счета и двойная запись.

Эффективное управление хозяйственной деятельностью не может быть достигнуто лишь наличием сведений об имуществе и их источниках, отраженных в балансе. Дело в том, что баланс показывает состояние средств и их источников на определенную дату, т.е. баланс обычно составляется один раз в квартал или год. Между тем, в течении месяца, квартала, года на предприятии совершаются многочисленные хозяйственные операции, которые вносят изменения в баланс.

Для этой цели используют счета бухгалтерского учета, где группируются экономически однородные объекты учета. Сведения, получаемые из счетов, используются для текущего контроля движения средств, их источников, а также для контроля за их изменениями в

процессе хозяйственной деятельности.

Следовательно, счета бухгалтерского учета представляют собой способ группировки, текущего контроля и отражения в денежной оценке изменения хозяйственных средств, и их источников и хозяйственных процессов.

Учет каждого вида средств и совершаемых хозяйственных процессов ведется на отдельном счете. Например, учет движения наличных средств ведется на счете «Касса», а денежные средства предприятия находящиеся в банке, - на счете «Расчетный счет». Состояние расчетов с поставщиками отражаются на счете «Счета к оплате поставщикам и подрядчиком», состояние расчетов с рабочими и служащими отражается на счете «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д.

Под влиянием хозяйственных операций объекты бухгалтерского учета увеличиваются или уменьшаются. Каждое изменение отражается на отдельном счете, в определенной стороне счета. Счета бухгалтерского учета графически представляют «Т» - образную форму, где на верхней части таблицы пишется наименование счета.

Левая сторона счета «Т» получила название «*дебет*», что в переводе от латинского означает – должен, а правая сторона имеет название «*кредит*», что в переводе от латинского означает – верит. Эти две стороны счета предназначены для отражения изменения объекта в части его увеличения или уменьшения.

Поскольку счета бухгалтерского учета отражают наличие средств и их движение, в них, прежде всего, записывается первоначальное состояние объекта, а затем его изменения. Увеличение отражается в одной, а уменьшение – в противоположенной стороне счета. Состояние объекта, показываемое на начало отчетного периода, называется начальным остатком, или *начальное сальдо*. Движение средств связано с изменением начального остатка. Поэтому после отражения всех изменений объекта учета на счете можно определить на любую дату его состояние, или остаток на конец отчетного периода, - *конечное сальдо*. Отражение на счетах всех изменений объекта учета, как в сторону увеличения, так и уменьшения называется *оборотом*. Итоговые суммы оборотов, записанные в счетах в левой части, называются *дебетовым оборотом*, а в правой части счета – *кредитовым*.

В бухгалтерском учете различают соответственно счета хозяйственных средств, источников образования хозяйственных средств и счета хозяйственных процессов. В зависимости оттого, что учитывается на счетах – хозяйственные средства или их источники, они подразделяются на счета активные и пассивные. Счета, отражающие хозяйственные средства, которые в балансе показываются в левой части – активе, называются *активными*. К активным счетам относятся, например, «Основные средства», «Материалы», «Товары», «Касса», «Расчетный счет» и др.

*Пассивные* счета отражают источники образования хозяйственных средств, которые в балансе показываются в правой части баланса – пассиве. Поэтому эти счета называются пассивными. К пассивным счетам, например, относятся «Уставный капитал», «Нераспределенная прибыль», «Расчеты с бюджетом по налогам» и т.д.

Начальный остаток у активных счетов показывается в дебете счета – *дебетовое сальдо*, а у счетов пассивных – в кредите счета – *кредитовое сальдо*. Увеличение размера объекта учета активных счетов отражается в дебете счета, а пассивных счетов – в кредите. И наоборот, уменьшение их в активных счетах отражается в кредите, а в счетах пассивных – в дебете.

Условно на счетах бухгалтерского учета указанные изменения можно представить в следующем виде:

| Активный счет         |                   | Пассивный счет   |                     |
|-----------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Д                     | К                 | Д                | К                   |
| Сальдо на начало (Сн) |                   |                  | Сальдо на начало    |
| Увеличение (+)        | Уменьшение (-)    | Уменьшение (-)   | Увеличение (+)      |
| Дебетовый оборот      | Кредитовый оборот | Дебетовый оборот | Кредитовый оборот   |
| Конечное сальдо (Ск)  |                   |                  | Конечное сальдо(Ск) |

Для определения окончного дебетового сальдо активных счетов необходимо к дебетовому сальдо на начало периода прибавить обороты по дебету и вычесть обороты по кредиту счета:

$$Ск = Сн + Обд - Обк.$$

Конечный остаток (кредитовое сальдо пассивных счетов) равен сумме кредитового сальдо на начало периода и обороты по кредиту счета за вычетом оборота по дебету счета:

$$Ск = Сн + Обк - Обд.$$

### **Двойная запись.**

Совершаемые хозяйственные процессы предусматривают определенное движение хозяйственных средств или изменение источников их образования. При этом каждая хозяйственная операция учитывается минимум на двух экономически взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. Отражение каждой хозяйственной операции в равной сумме в дебете одного и кредите другого счета называется *двойной записью*.

Двойная запись хозяйственной операции на счетах имеет исключительно важное значение. Она позволяет установить экономическую взаимосвязь объектов бухгалтерского учета, осуществить контроль за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия. Двойная запись необходима для отражения изменений средств и их источников в балансе под влиянием хозяйственных операций при соблюдении равенства записей по дебету и кредиту счетов.

Учет хозяйственных операций на счетах определяется особенностями построения активных и пассивных счетов. Так, под влиянием хозяйственной операций могут взаимодействовать или только активные счета, или только пассивные, или и активные и пассивные счета. В каждом конкретном случае взаимосвязь эта проявляется в корреспонденции счетов, когда один из них дебетуется, другой кредитуется, т.е. когда операции отражаются в дебете одного и кредите другого счетов.

Порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета методом *двойной записи* рассмотрим на следующих примерах.

**Пример 1.** Отражение хозяйственной операции на двух активных счетах. Со склада предприятия отпущено на производство

сырье и материалы на 65000 сумов. В этом случае произошло уменьшение сырья и материалов и увеличение на ту же сумму расходов по производству. Оба эти счета являются активными. Поэтому 65000 сумов записываются в дебете счета «Основное производство» и кредите счета «Сырье и материалы».

| «Сырье и материалы» |   | «Основное производство»                      |   |
|---------------------|---|--|---|
| Д                   | К                                       | Д  | К |
|                     | (-) 65000                               | (+) 65000                                    |   |
|                     | уменьшение сырья и материалов на складе | увеличение сырья и материалов в производстве |   |

**Пример 2. Отражение хозяйственной операции на двух пассивных счетах.** На основе решения годового собрания акционеров за счет прибыли образован резервный капитал на 125000 сумов.

По данной операции увеличивается резервный капитал и уменьшится прибыль предприятия. Поэтому данную операцию следует отражать по дебету счета

«Нераспределенная прибыль» и по кредиту «Резервный капитал».

| «Нераспределенная прибыль» |   | «Резервный капитал»            |   |
|----------------------------|---|--------------------------------|---|
| Д                          | К | Д                              | К |
| (-125000)                  |   | (+125000)                      |   |
| уменьшение прибыли         |   | увеличение резервного капитала |   |

**Пример 3. Отражение хозяйственной операции на активном и пассивном счетах.** На склад предприятия поступили сырье и материалы от поставщиков без предварительной оплаты на 150000 сумов. Согласно данной операции увеличиваются остатки сырья и материалов на складе предприятия, и увеличится задолженность предприятия поставщикам, поэтому 150000 сумов следует отражать по

дебету счета «Сырья и материалов» и по кредиту «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам».

| «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» |               | «Сырье и материалы» |   |
|--|---------------|---------------------|---|
| Д  | К             | Д                   | К |
|  | (+) 150000    | (+) 150000          |   |
|  | увеличение    | увеличение          |   |
|  | задолженности | сырья и             |   |
|  | поставщикам   | материалов          |   |

**П р и м е р 4. Отражение хозяйственной операции на активном и пассивном счетах.** С расчетного счета перечислено в погашение задолженности поставщикам 140000 сумов. Под влиянием данной операции уменьшается остаток денежных средств в банке и уменьшается задолженность поставщикам. Поэтому 140000 сумов следует отразить по дебету счета «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» и по кредиту счета «Расчетный счет» на 140000 сумов.

| «Расчетный счет» |                    | «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» |   |
|------------------|--------------------|--|---|
| Д                | К                  | Д  | К |
|                  | (-) 140000         | (-) 140000                                 |   |
|                  | уменьшение         | уменьшение                                 |   |
|                  | остатка средств на | задолженности перед                        |   |
|                  | расчетном счете    | поставщиками                               |   |
|                  | банка              |  |   |

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с указанием дебетуемых и кредитуемых счетов, а также суммы по ним называется *бухгалтерской записью*. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета, на которых отражается определенная хозяйственная операция, называется *корреспонденцией счетов*.

Хозяйственные операции учитываются на двух или более корреспондирующих между собой счетов. Поэтому различают *простые* и *сложные* бухгалтерские записи. Простыми называются те из них, когда дебетуется один и кредитуется другой счет. Сложные бухгалтерские записи имеют место в том случае, когда дебетуются два

или несколько счетов, а кредитуются один или дебетуется один, а кредитуются два или несколько счетов.

**П р и м е р.** Со склада предприятия отпущены сырье и материалы на 98000 сумов, в том числе основному производству на 75000 сумов и вспомогательному производству на 23000 сумов. Данная хозяйственная операция записывается по дебету счета «Основное производство» - на 75000 сумов, также по дебету счета «Вспомогательное производство» - на 23000 сумов и по кредиту счета «Сырье и материалы» - на 98000 сумов.

Из сказанного выше следует вывод о том, что метод двойной записи имеет большое контрольное значение, ибо одна и та же хозяйственная операция на одну и ту же сумму отражается на счетах дважды – т.е. по дебету одного счета и по кредиту другого счета. В результате этого достигается, как уже говорилось выше равенство баланса, так как в случае расхождения в итоговых суммах оборота по дебету и кредиту выявляется допущенная ошибка.

### **Классификация счетов бухгалтерского учета.**

В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ) 21 используемые в настоящее время счета бухгалтерского учета классифицируются по следующим признакам (см. рис.1)

Согласно данным рисунка, счета бухгалтерского учета, прежде всего, делятся на *постоянные* и *транзитные* (временные) счета.

*Постоянными* называются такие счета, которые имеют в конце отчетного периода остаток (сальдо) и предусмотрены для учета активов, обязательств и собственного капитала. Эти счета показаны в балансе и поэтому их еще называют балансовыми счетами.

*Транзитными* или временными называются счета, по которым остаток (сальдо) не имеется, ибо, они в течение отчетного периода учитывают доходы и расходы, в конце отчетного периода закрываются.

Постоянные счета по отношению размещения их в балансе получили название: активные, пассивные, контрактивные и контрпассивные.



Рис.1 Классификация счетов бухгалтерского учета.

*Активные счета* предназначены для отражения в учете активов предприятия. На этих счетах могут быть только дебетовые сальдо. Как уже было отмечено в предыдущих лекциях, записи по дебету активного счета означает увеличение активов, а по кредиту их уменьшение.

*Пассивные счета* предназначены для отражения в учете источников образования активов как: собственный капитал и обязательства.

*Контрарные счета* используются для уточнения оценки хозяйственных средств и источников их образования. Необходимость применения контрарных счетов связана с отражением в текущем учете хозяйственных средств или их источников в постоянной неизменной оценке. В то же время фактическая себестоимость объектов учета отклоняется от принятой оценки, либо фактическая сумма наличия источников образования хозяйственных средств отличается от учетной. Контрарные счета корректируют оценку основных (активных и пассивных) счетов. Причем регулирование проявляется, как правило, в

уменьшении той оценки средств, которая показывается на основном счете.

Счета контрарные, открываемые в развитии активных счетов, являются *контрактивными*, а открываемые в развитие пассивных счетов – *контрпассивными*. Например, согласно принятому в учете порядку основные средства показываются в течении всего срока их службы по неизменной *первоначальной стоимости*. Вместе с тем под влиянием износа их стоимость постоянно уменьшается. Поэтому фактическая стоимость каждого вида основных средств в определенный момент исчисляется как разность между первоначальной их стоимостью и начисленным износом. Следовательно, к основному счету «Основные средства» применяется контрактивный счет «Износ основных средств». К числу контрпассивного счета можно отнести счет «Собственные акции выкупленные», сальдо которого регулирует счет «Уставный капитал» для отражения в отчетности реальной величины уставного капитала.

По отношению размещения, в балансе бывают *балансовые и за балансовые счета*.

*К балансовым* относятся счета по которым остатки вносятся в баланс. Все счета отражающие активы, обязательства и уставный капитал являются балансовыми.

*За балансовые счета*. Различают за балансовые счета, остатки по которым не входят в итог баланса и показываются за балансом. Их применение вызвано необходимостью обеспечения учета и контроля за сохранностью ценностей, временно принятых предприятием, но принадлежащих другому предприятию. К ним относятся, например, «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде», «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и др.

В отличие от балансовых счетов, по забалансовым счетам принцип двойной записи не применяется.

С точки зрения *уровня обобщения* счета бухгалтерского учета подразделяются на *синтетические и аналитические*, основные характеристики их приведены в начале третьей лекции.

Рациональное управление деятельностью хозяйствующих субъектов требует наличия необходимой объективной информации,

представляющей не только обобщенные показатели, но и сведения различной деятельности. В этой связи для получения общих сведений о состоянии средств и их источников, а также для получения информации различают степени детализации, в бухгалтерском учете используются *синтетические и аналитические счета*.

Счета бухгалтерского учета, предназначенные для получения обобщенных показателей экономически однородных групп хозяйственных средств и источников их образования и совершаемых процессов называются *синтетическими*. К ним относятся счета для учета «Основных средств», «Нематериальных активов», «Материалов», «Счета к получению от покупателей и заказчиков», «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» и т.д.

Например, наряду с данными об общих суммах: основных средств, задолженности поставщикам, задолженности покупателям, задолженности работникам и т.п., необходимо иметь сведения об объектах основных средств, информацию о каждом поставщике и покупателе, сумму задолженности каждому работнику. При этом следует иметь в виду, что данные о материальных ценностях на счетах должны быть отражены не только в денежном выражении (в суммах), но и в количественном выражении, то есть в натуральном измерении.

Поэтому счета, которые предусмотрены для учета детального раскрытия синтетических счетов и отражения отдельных видов хозяйственных средств, источников их образования и совершения процессов, называют *аналитическими*. Аналитические счета применяются в развитие синтетических счетов. Характерным для аналитических счетов является применение натуральных и стоимостных показателей.

Таким образом, *учет, организованный с помощью аналитических счетов, называется аналитическим*. Аналитический учет детализирует синтетический и имеет исключительно важное значение для оперативного управления предприятием. Именно данные аналитического учета дают полную характеристику имеющихся средств предприятия, способствуют принятию правильных управленческих решений.

В ряде случаев, когда предприятие располагает большим

количеством номенклатуры объектов учета и для этого потребуется ведение большого количества аналитических счетов, следует применить промежуточную дополнительную группу аналитических счетов, которые называются *субсчетами*. Они предназначены для группировки однородных показателей аналитических счетов в пределах одного синтетического счета. Таким образом, аналитические счета и субсчета позволяют детализировать и конкретизировать информации, содержащиеся в синтетических счетах.

В бухгалтерском учете необходимым условием правильного ведения синтетического и аналитического учета является равенство их итогов. Итоговые данные аналитических счетов обязательно должны быть равны остатку по синтетическому счету, к которому они применяются.

Следовательно, синтетические и аналитические счета между собой тесно взаимосвязаны. Характерными особенностями взаимосвязи синтетических и аналитических счетов выражаются в следующем:

- для развития определенного синтетического счета и его детализации открываются аналитические счета;
- все аналитические счета должны соответствовать строению синтетического счета, т.е. если синтетический счет активный, то и открываемые счета должны быть активными или наоборот все аналитические счета, открываемые в разрезе пассивного синтетического счета также должны быть пассивными;
- сумма остатков и оборотов по всем аналитическим счетам должны быть равны остаткам и обороту соответствующего синтетического счета.

Взаимосвязь синтетического счета 0100 «Основные средства» с его субсчетами и аналитическими счетами приведены ниже (см. табл.8)

таблица 8.

| Синтетический счет       | Субсчет                    | Аналитические счета  |
|--------------------------|----------------------------|--|
| 0100 «Основные средства» | 0120 «Здания и сооружения» | Здание администрации, здание цеха, водозаборная башня и т.д. |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | 0130 «Машины и<br>оборудования»                               | Токарный станок,<br>сверлильный<br>станок, оборудование для<br>упаковок и т.д. |
|  | 0140 «Мебель и офисные<br>принадлежности»                     | Кабинетный гарнитур,<br>железный<br>сейф и др.                                 |
|  | 0150 «Компьютерное<br>оборудование<br>вычислительная техника» | Компьютер №1<br>и Компьютер №2<br>Компьютер №3                                 |

Следует отметить, на практике не по всем счетам ведутся аналитические счета. Например, по счетам 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютный счет внутри страны» и др., обычно аналитические счета не ведутся.

Единообразное отражение однородных хозяйственных операций каждым предприятием достигается применением единого плана счетов бухгалтерского учета. *План счетов* – это научно обоснованный перечень счетов бухгалтерского учета. Его роль, прежде всего, состоит в том, что он определяет методологию учета и отчетности для всех предприятий и организаций.

План счетов предусматривает их группировку на основании классификации счетов по экономическому содержанию, позволяющей отразить в учете все хозяйственные средства, источники их образования и хозяйственные процессы. В нем приводятся наименование и номер счетов, а также наименование и номер субсчетов, применяемых к некоторым синтетическим счетам и позволяющих по определенному однородному признаку сгруппировать данные аналитических счетов в пределах одного синтетического счета.

В настоящее время (с 1 января 2004 г.) все хозяйствующие субъекты независимо от форм собственности ведут бухгалтерский учет по Новому плану счетов, внедрение которого позволяет максимально приблизить методику ведения бухгалтерского учета на предприятиях республики к Международным стандартам и внедрить НСБУ.

Новый план счетов утвержден приказом Министерства Финансов Республики Узбекистан от 9 сентября 2002 г. как НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

хозяйствующих субъектов и инструкция по их применению».

Действующий план счетов состоит из 5 частей и 9 разделов, из которых 1-8 разделы объединены счета в соответствии со схемой баланса, а 9-й раздел в соответствии со схемой отчета о финансовых результатах.

Особенностями Нового плана счетов является то, что предприятиям рекомендуется составлять собственный рабочий план счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности, который позволяет вести учет активов предприятия и источников их образования. Рабочий план счетов может иметь большее или меньшее количество счетов, но при этом выбранная группировка счетов должна обеспечить учет всех хозяйственных операций с видом деятельности предприятия. Логическая нумерация, состоящих из 4-х разрядов обеспечит освоение и компьютеризацию бухгалтерского учета.

| № части и раздела      | Наименование раздела  |
|------------------------|---|
| <b>1.</b><br>0100-0999 | <b>Долгосрочные активы</b><br>Основные средства, нематериальные активы<br>и др. долгосрочные активы   |
| <b>2.</b><br>1000-2999 | <b>Текущие активы</b><br>Товарно-материальные запасы.   |
| 3000-3999              | Расходы будущего периода и отсроченные расходы –<br>текущая часть.  |
| 4000-4999              |   |
| 5000-5999              |   |
| <b>3.</b><br>6000-6999 | Денежные средства и прочие текущие активы.  |
| 7000-7999              | <b>Обязательства</b><br>Текущие обязательства   |
| <b>4.</b><br>8000-8999 | Долгосрочные<br>обязательства   |
| <b>5.</b><br>9000-9999 | Собственный<br>капитал Капитал, прибыль и<br>резервы.<br><b>Формирование и использование финансовых<br/>результатов</b><br><br>Доходы и расходы |

## **Тема 2 Учет денежных средств и расчетов.**

1. Основные задачи учета денежных средств и краткосрочных финансовых инвестиций.
2. Учет кассовых операций и денежных документов
3. Учет операций по расчетным счетам
4. Особенности учета операций по валютным счетам.
5. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах.
6. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

### **2.1. Основные задачи учета денежных средств и краткосрочных финансовых инвестиций.**

Одним из основных средств развития любой страны в экономической категории являются деньги, и их роль и значение в переходе к рыночной экономике и ее функционировании возрастут. Действительно, деньги неслучайно являются «языком рынка». Любая экономическая информация, цены на товары и услуги, платежи, доходы и расходы, финансовые требования и обязательства, экономические отношения выражаются только в деньгах на макро- и микроуровнях.

По мере развития рыночных отношений в экономике Республики Узбекистан расширяются отношения между предприятиями, заключающими договоры купли-продажи рабочей силы и займов, купли-продажи товаров (работ, услуг) на договорной основе. Кроме того, производятся выплаты в бюджет, банки, страховые компании, различные общественные организации, благотворительные фонды, непосредственных сотрудников и так далее. Практические контакты с очень широким и разнообразным кругом предприятий, учреждений, организаций и граждан становятся регулярным и объективным признаком хозяйственной деятельности предприятия. Различные платежи и взаиморасчеты между предприятиями могут возникать на основе материальных, трудовых или прямых денежных отношений, но в конечном итоге они обычно проявляются в форме имущественного обязательства, которое принимает форму денежного долга в пользу определенной стороны.

Наличные деньги всех форм собственности, собственные или заемные, должны храниться на банковском счете, за исключением

остатков денежных средств и части поступлений, используемых в обращении. Банк выполняет правила банка о перечислении и перечислении денег со счетов предприятия и другие поручения, предусмотренные договором между банком и предприятием. Платежи со счета производятся за полученные от поставщиков материалы и основные средства, на оплату задолженности перед бюджетом и страховку, снятие наличных денег на заработную плату и другие цели. Разовый платеж производится по согласованию с предприятием, то есть владельцем счета, но в следующих случаях банк списывает средства с текущего счета предприятия на основании документов других организаций: по распоряжению финансовых органов, если налоги просрочены; проценты за пользование ссудой; для банковских услуг и др. Ответственность сторон при проведении безналичных расчетов определяется для каждого участника. Например, для поставщика товаров это своевременное получение денежного эквивалента, произведенного в соответствии с контрактом, и отгруженного продукта для покупателя поставщику товаров.

При этом банки независимо от формы собственности несут материальную ответственность за неисполнение обязательств перед клиентами; их весовые коэффициенты - обеспечить строгое соблюдение установленных правил проведения платежных операций, систематически обобщать и развивать практику применения правил по предотвращению любого нарушения прав и дискриминации экономических интересов обслуживающих предприятий и организаций в соответствии с Законом «О предприятиях в Республике Узбекистан». вносить предложения по дальнейшему совершенствованию порядка вывода и платежных операций.

Погашение задолженности между предприятиями между бюджетом и различными фондами осуществляется денежными средствами. С помощью наличных денег, которые являются ликвидными активами, денежные формы предприятий конвертируются в производственные резервы, орудия труда и т.д., а также осуществляется получение денежных средств и чистого дохода от них. Таким образом, платежная система и платежные операции являются важнейшим фактором в обеспечении кругового движения денежных средств, а их своевременное завершение является необходимым условием для

обеспечения непрерывности производственного процесса. Платежи, как правило, производятся без использования наличных денег, через счет, открытый предприятием в банке, в иностранной валюте или другой счет, либо в форме взаиморасчетов наличными (безналичный или наличный расчет).

Проведение расчетных операций через банк Комплексный контроль соблюдения предприятиями фонда заработной платы, командировок и лимитов деловых расходов, своевременной уплаты налогов, сборов в государственный бюджет предприятия, счетов-фактур и платежей поставщиков отслеживание своевременной оплаты заявок, выдачи кредитов предприятию на различные цели, за счет определенной поставки, а также контроль своевременного погашения этих кредитов и т. д.

Используя форму расчетов по безналичному расчету через банк, не только расчеты с поставщиками полученных от них товаров или с покупателями за продаваемые ими товары, работы и услуги, но и с бюджетом по налогам, различным дебиторам и кредиторам, расчеты с материнской (материнской) компанией или ассоциацией (внутренний проспект, внутривозрастные расчеты), расчеты с профсоюзной организацией и ряд других платежей.

Относительно небольшие суммы денежных средств используются для денежных выплат сотрудникам, командировочных расходов отчитывающимся организациям и денежных поступлений в отношении ценностей (ценностей), купленных или проданных наличными. Поскольку деньги являются посредником во всех расчетах, разумеется, все взаимные платежи и взаиморасчеты должны производиться правильно и своевременно, чтобы обеспечить беспрепятственный круговой поток средств в национальной экономике, чтобы работать в рыночной экономике. В свою очередь, это оказывает существенное влияние на своевременное и эффективное осуществление кассовых, платежных, расчетных и кредитных операций.

Финансовый учет предприятия, как правило, осуществляет все платежно-расчетные операции, контролирует учет финансовых, платежных, расчетных и кредитных операций, своевременную и правильную регистрацию этих операций в соответствии с законодательством. В рыночной экономике, наряду с наличными

деньгами, большое значение имеют краткосрочные вложения. Роль краткосрочных инвестиций в экономике будет и дальше возрастать по мере создания в стране инвестиционного климата и развития инвестиционной активности.

Регулирование и улучшение функционирования денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в экономической системе зависит, прежде всего, от их правильного и своевременного отражения в учете.

- обеспечение предприятия необходимой информацией в целях эффективного банкинга;
- своевременные расчеты по безналичным переводам в соответствии с требованиями нормативных документов, регулирующих данные условия;
- полное и оперативное отражение наличия и движения денежных средств в регистрах бухгалтерского учета платежей и расчетов, ноль - один из основных показателей практической деятельности предприятия; соблюдать действующие правила в соответствии с лимитами и сметами, разработанными на предприятии за счет его средств;
- своевременно проводить инвентаризацию денежных средств и взаиморасчетов;
- контроль за наличием и сохранностью денег в кассе, банковских счетах, валютных и других счетах;
- соответствующие управленческие решения по прогнозированию движения денежных средств и регулированию приема денежных потоков требуют своевременного рассмотрения операций, связанных с временными вложениями.

Отчет о движении денежных средств - это отчет, который показывает, как деньги были собраны и использованы. Следующие три фактора указывают на необходимость подготовки отчета о движении денежных средств:

1. Доход (расход или прибыль) убыток, отраженные в отчете о финансовых результатах, не дают полной информации об экономическом состоянии бизнеса, поскольку неденежные единицы также отражаются в отчете о финансовых результатах. Например: амортизация, отток активов, неденежные дивиденды и будущие расходы, перетаскивание долгов и т. Д.

2. Деньги, потраченные на закупку товарно-материальных ценностей или просроченные долги, увеличивают продажи, прибыль и товарно-материальные запасы, когда фактически имеющихся денег может быть недостаточно для удовлетворения потребностей.

3. Накопительные счета широко используются в большинстве предприятий. Необходимо будет внести корректировки в накопленные доходы и расходы. В этой ситуации компании могут увеличить свою прибыль, чтобы получить займы в банке или увеличить стоимость своих акций.

Вышеупомянутые три фактора мотивируют бизнес составлять отчет о движении денежных средств, чтобы точно и правильно отражать состояние предприятия.

Отчет о движении денежных средств можно подготовить двумя способами: косвенно и косвенно.

Косвенный метод.

Этот метод состоит из четырех этапов подготовки отчета о движении денежных средств:

Шаг 1. Обобщены события, которые увеличивают и уменьшают денежный поток.

Шаг 2: Мы определяем приток и отток денежных средств в соответствии с текущей деятельностью, инвестициями и финансовой деятельностью.

Шаг 3. Амортизацию следует сравнить с неденежными дивидендами и неденежными активами и обязательствами с чистой прибылью и коммерческими убытками.

Шаг 4: Сравните баланс двух периодов.

Прямой метод.

Второй метод, используемый при составлении отчета о движении денежных средств, - это прямой метод. При косвенном методе каждая основная категория текущих притоков и оттоков денежных средств отображается отдельно. Чтобы напрямую подготовить отчет о движении денежных средств, необходимы следующие шаги:

1. Определяется уменьшение или увеличение суммы чистых денег.
2. Определяется сумма чистых денежных средств, собранных или потраченных на текущую деятельность.
3. Определяется сумма чистых денежных средств, накопленных или

потраченных на инвестиции или финансовую деятельность.

## **2.2. Учет кассовых операций и денежных документов**

Денежные средства играют важнейшую роль среди активов предприятия, участвующих в их хозяйственной деятельности. Денежные средства как особый товар на рынке играют роль всеобщего эквивалента во всех взаимоотношениях. Они представляют собой самые быстрые ликвидные активы предприятия.

Велика роль денежных средств в обществе, выполняющие функции средства платежа, стоимостного измерителя, средства обращения и средств накопления.

В бухгалтерском учете денежные средства отражаются, как обычно, по их видам и месту нахождения.

По видам денежные средства делятся на:

**Денежные средства в национальной валюте**, которые представляют собой специальные бумажные и металлические банковские знаки. Они выполняют роль средства обращения и всеобщего эквивалента в ценообразовании. В Республике Узбекистан денежными единицами являются сумы и тийины.

**Денежные средства в иностранной валюте.** Сюда относятся денежные знаки (бумажные, металлические) зарубежных государств, выполняющих роль средства платежа и взаиморасчетов. К их числу относятся доллары США, английские фунты стерлинги, ЕВРО и другие национальные валюты иностранных государств осуществляется на основе межгосударственных соглашений.

По месту нахождения денежные средства делятся на следующие группы:

**Денежные средства в кассе** – это необходимые средства для текущих нужд предприятия, а также средства, поступающие на различные цели и из разных источников. Сроки хранения денежных средств и минимальные размеры денег в кассе (лимит) согласовываются договором с обслуживающим предприятием банка.

**Денежные средства в пути** – это денежные средства, сданные в банк через инкассаторов, через органы связи, в вечерние кассы банка, которые на конец отчетного периода (месяца) еще не зачислены на расчетный счет предприятия и не подтверждены выпиской банка.

Однако, с момента зачисления средств на расчетный счет в банке эти средства исключаются из числа денежных средств в пути.

**Денежные средства в банке.** Помимо одного основного расчетного счета предприятие может сохранить денежные средства на различных депозитных счетах обслуживающих банках. Аналогично этому предприятие может иметь один основной счет в иностранной валюте и разные валютные счета, например, в целях конвертации, для расчетного по консигнационным товарам и другие.

Основными задачами бухгалтерского учета денежных средств являются следующие:

- систематический контроль, за состоянием и движением денежных средств;
- контроль за своевременной сдачей денежных средств в банк;
- недопущение наличия сверхлимитного остатка денежных средств в кассе;
- контроль за целевым использованием денежных средств;
- своевременное и правильное документальное оформление движения денежных средств;
- организация материальной ответственности за денежные средства и систематический контроль, за деятельностью материально – ответственных лиц;
- систематический контроль, за полнотой денежных средств и недопущением их присвоения или разбазаривания.

Для этого необходимо в пределах и сроках, установленных законодательством проведение инвентаризации (как правило, раз в месяц) денежных средств и другие.

Денежные средства – это кассовая наличность и депозиты до востребования, а также средства на расчетном, валютном и других банковских счетах. Такое определение денежным средствам дано в НСБУ №9 «Отчет о денежных потоках», который утвержден Министерством Финансов и зарегистрирован МинЮОстом РУз.

Для проведения всевозможных операций с наличными деньгами хозяйствующие субъекты должны иметь кассу. Для ведения кассового хозяйства предприятия должно выделить специально оборудованное и изолированное помещение. Оно предназначено для приема, выдачи временного хранения наличных денег. На руководителей

хозяйствующих субъектов возлагается ответственность оборудования кассы и обеспечения сохранности денег в помещении кассы. Они также ответственны за сохранность денег при доставке их в учреждения банка и сдача в банк.

Операции, связанные с получением и расходованием наличных денег непосредственно из кассы предприятия называются кассовыми операциями. Порядок ведения кассовых операций в народном хозяйстве утвержден центральным банком Р.Уз. 24 января 1998г. № 1/16 (с последующими изменениями). Данный порядок установил правила хранения денег в кассе, правила совершения кассовых операций, их учета и проведения строгого контроля за, сохранностью денег и правильным их использованием. Ответственность за соблюдение этого Правила возлагается на руководителей хозяйствующих субъектов и руководителей соответствующих подразделений(бухгалтерия, финансовый отдел).

Хозяйствующие субъекты всех форм собственности могут иметь в своей кассе наличные деньги в пределах лимитов остатка наличных денег в кассе и использовать их из выручки в пределах норм. Лимиты остатка наличных денег в кассах и нормы использования выручки устанавливаются банками по согласованию с руководителями этих организаций.

Наличные деньги сверх установленных лимитов, могут храниться в кассах только для оплаты труда, премий, выплаты пособий по социальному страхованию, стипендий, пенсий и только на срок не свыше трех рабочих дней, включая день получения денег в учреждении банка.

Для заготовительных организаций в лимит кассы не включаются суммы, полученные из банка для расчетов наличными деньгами со сдатчиками сельскохозяйственной продукции.

Хозяйствующие субъекты для ведения кассовых операций в штате предприятия предусматривают должность кассира. На него возлагается полная материальная ответственность за сохранность переданных ему ценностей. В ходе приемки кассира на работу его, прежде всего руководитель должен ознакомить с Порядком ведения кассовых операций и заключить договор об индивидуальной материальной ответственности.

В обязанности руководителя входит создание необходимых условия обеспечения сохранности средств в кассе. Для этого в помещении, выделенного для кассы должен быть сейф, железной шкаф и другое оборудование. Ежедневно по окончании работы кассир должен закрыть сейф и опечатать его.

Наличные деньги в кассу принимаются на основании приходного ордера фирмы № КО-1, а выдача денег производится на основании расходного ордера формы № КО-2. Все приходные и расходные кассовые ордера подписываются соответствующими лицами и регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Выдача наличных денег из кассы помимо расходного кассового ордера может производиться также на основании платежных ведомостей, заявления на выдачу денег, счетов и др. На них ставится штамп, заменяющий расходный ордер. Выдачу денег кассир производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере или доверенности.

При получении приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов кассир обязан проверять:

- наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а расходном кассовом ордере – разрешительной подписи руководителя предприятия;
- правильность оформления документов;
- наличие перечисленных в документах приложений.

На основании приходных и расходных кассовых ордеров кассир ведет кассовую книгу. Записи в кассовой книге ведется в двух экземплярах, один из которых (второй) передается в бухгалтерию как отчет кассира по следующей форме:

### ОТЧЕТ КАССИРА

31 января 2020

| № ор<br>дера | Кол- во<br>док-тов | От кого<br>получено,<br>кому выдано | Сумм<br>а |           |        |           | Кор<br>·<br>сче<br>т |
|--------------|--------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|--------|-----------|----------------------|
|              |                    |                                     | приход    |           | расход |           |                      |
|              |                    |                                     | Сум       | Тий<br>ин | Сум    | Тий<br>ин |                      |
|              |                    | Остаток на начло                    | 2700      | -         |        |           |                      |

|  |               |                         |       |   |           |   |      |
|--|---------------|-------------------------|-------|---|-----------|---|------|
|  |               | года                    |       |   |           |   |      |
|  |               | Получено от покупателей | 35000 | - |           |   | 9020 |
|  |               | Внесено на рас.счет     |       |   | 3500<br>0 | - | 5110 |
|  |               | и т.д.                  |       |   |           |   |      |
|  | Итого за день |                         | 35000 | - | 3500<br>0 | - |      |
|  | Остаток       |                         | 2700  | - |           |   |      |
|  | Баланс        |                         |       |   |           |   |      |

Кассир \_\_\_\_\_

В кассовую книгу кассир записи вносит сразу по мере получения или выдачи денег по каждому ордеру или заменяющему ему документу. Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию второй экземпляр с приходными и расходными кассовыми документами под расписку. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера.

Учет кассовых операций на предприятиях ведется на активном счете 5010 «Денежные средства в национальной валюте». Сальдо счета указывает на наличие суммы свободных денег в кассе. По дебету этого счета отражаются деньги, поступившие наличными в кассу предприятия с кредита разных счетов в зависимости от характера поступления, а по кредиту суммы, выданные наличными из кассы в дебет разных счетов.

### **2.3. Учет операций по расчетным счетам**

В соответствии с действующим законодательством все хозяйствующие субъекты, независимо от форм собственности свои свободные денежные средства должны хранить на расчетном счете в банке. Расчетный счет в банке открывается предприятию сразу после соответствующей регистрации юридического лица в государственных органах.

Расчетный счет находится в распоряжении его владельца.

Выдача денег с расчетного счета или оплата расчетных документов производится банком только по распоряжению или предварительному согласию владельца счета. Без его согласия могут оплачиваться только бесспорные требования: исполнительные листы, выданные судами, приказы арбитража, просроченные платежи в бюджет и обязательства перед банком.

Организация бухгалтерского учета денежных средств, расчетов и кредитов преследует цель:

- своевременно и правильно производить необходимые расчеты путем наличных и безналичных операций;
- оперативно и полно отражать в учетных регистрах наличие и движение денежных средств и расчетные операции;
- систематически в установленные сроки производить инвентаризацию денежных средств и состояния расчетов;
- обеспечения контроля за наличием и сохранностью денег в кассе, на расчетном и других счетах в банках;
- соблюдения контроля расчетно-платежной дисциплины, своевременного перечисления сумм за материальные ценности и услуги, а также средств, полученных в порядке кредитования.

Организация и порядок проведения безналичных расчетов на территории республики определен Положением о безналичных расчетах в Республике Узбекистан (новая редакция), зарегистрированного МЮ 15 апреля 2002 г. № 1/22.

Открытие расчетного счета в учреждениях банка в соответствии действующим Положением производится на основе представленных документов. Это такие документы как:

- заявление об открытии расчетного счета, за подписью руководителя предприятия;
- копия устава предприятия, заверенного нотариально;
- документ о государственной регистрации предприятия;
- карточка с образцами подписей и оттиском печати, заверенная нотариально;
- копия учредительного договора о создании предприятия (решение учредителя, общего собрания учредителей);
- справка о постановке на учет в налоговых органах и органах социального страхования.

Согласно положению о банковских операциях во всех банковских документах должны быть две подписи, первая из которых принадлежит руководителю предприятия, а вторая главному бухгалтеру.

Контроль за характером совершаемых операций по расчетному счету осуществляет учреждение банка, который обслуживает предприятие.

При необходимости предприятия могут открыть в банках других городов субрасчетные счета для зачисления выручки от реализации продукции, получения авансов от заказчиков, оплаты товаров и услуг поставщиков.

Для открытия субрасчетного счета, предприятие предоставляет в банк ходатайство об его открытии с указанием характера совершаемых по нему операций и лиц, которым дано право распоряжаться счетом.

Получение наличных денег с расчетного счета в банке на оплату труда, пенсий, стипендий, пособий по больничным листам, премий, на командировочные и хозяйственные расходы производится на основании чеков.

Безналичные расчетные операции производятся в следующих формах:

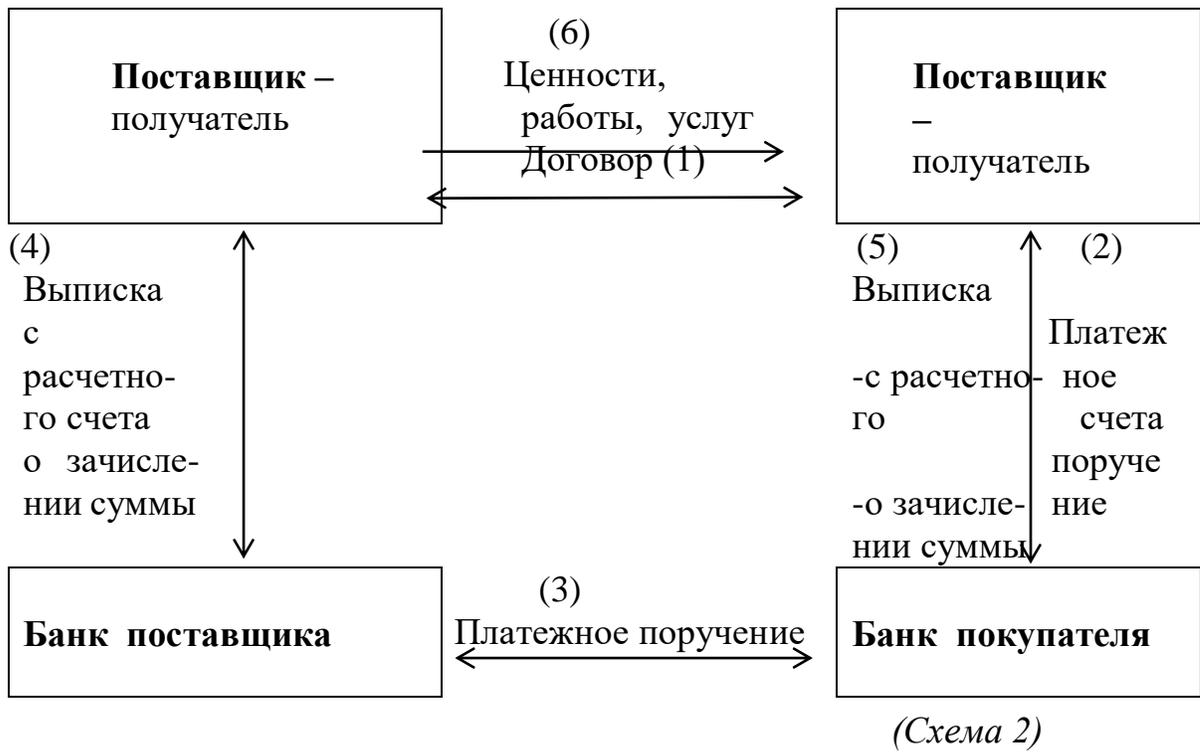
- расчеты платежными поручениями;
- расчеты платежными требованиями;
- расчеты по аккредитивам;
- расчеты на инкассо;
- пластиковыми карточками.

Расчеты платежными поручениями используется чаще всего при предоплате, когда покупатель сначала перечисляет деньги, затем получает у поставщика товар. Они выписывается обычно в двух экземплярах, если поставщик и получатель обслуживаются в разных банках, и в трех экземплярах, если плательщик и получатель обслуживаются в одном банке (см. схему 1).

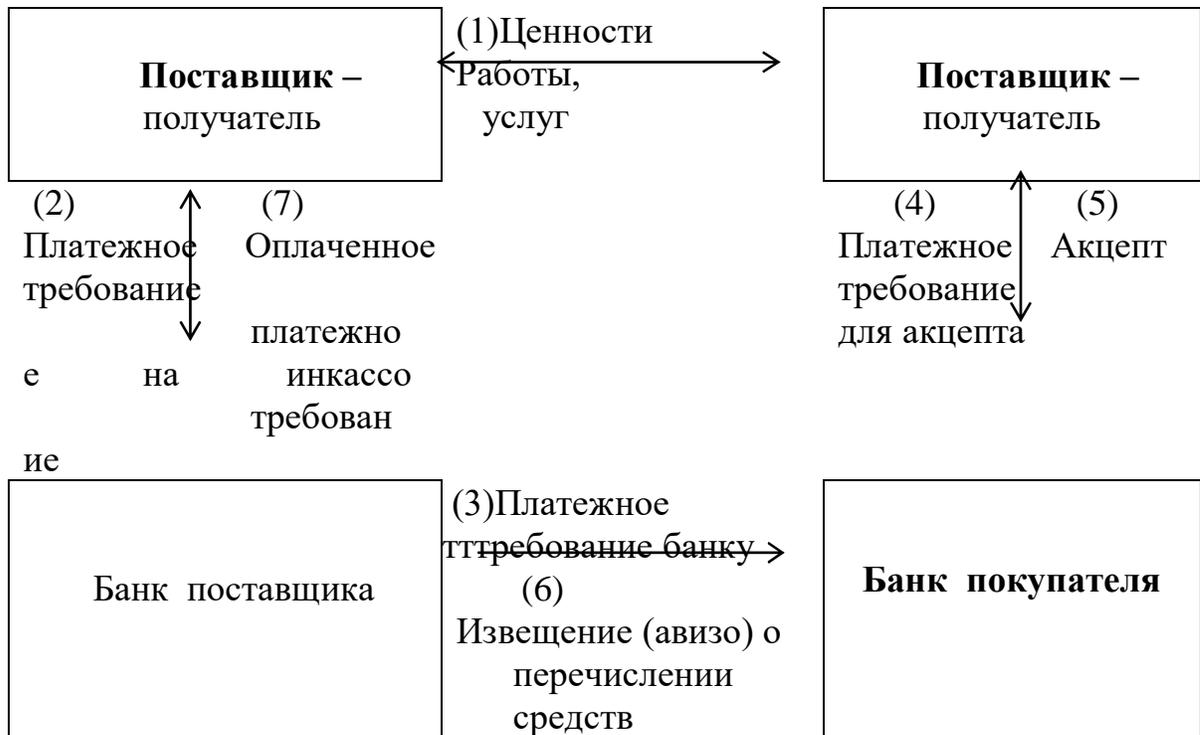
Расчеты платежными требованиями применяются при последующей оплате, когда поставщик отгрузил товар, выполнил работы и оказал услуги и требует от плательщика уплаты определенной суммы. Такая форма расчетов иначе называется **акцептной**. Поставщик, имея необходимые документы об отгрузке

товара, выписывает платежное требование и сдает его в свой банк на инкассо. Банк поставщика пересылает их в банк покупателя для акцепта и взыскания платежа (см.схему2)

**Расчеты платежными поручениями (Схема 1)**

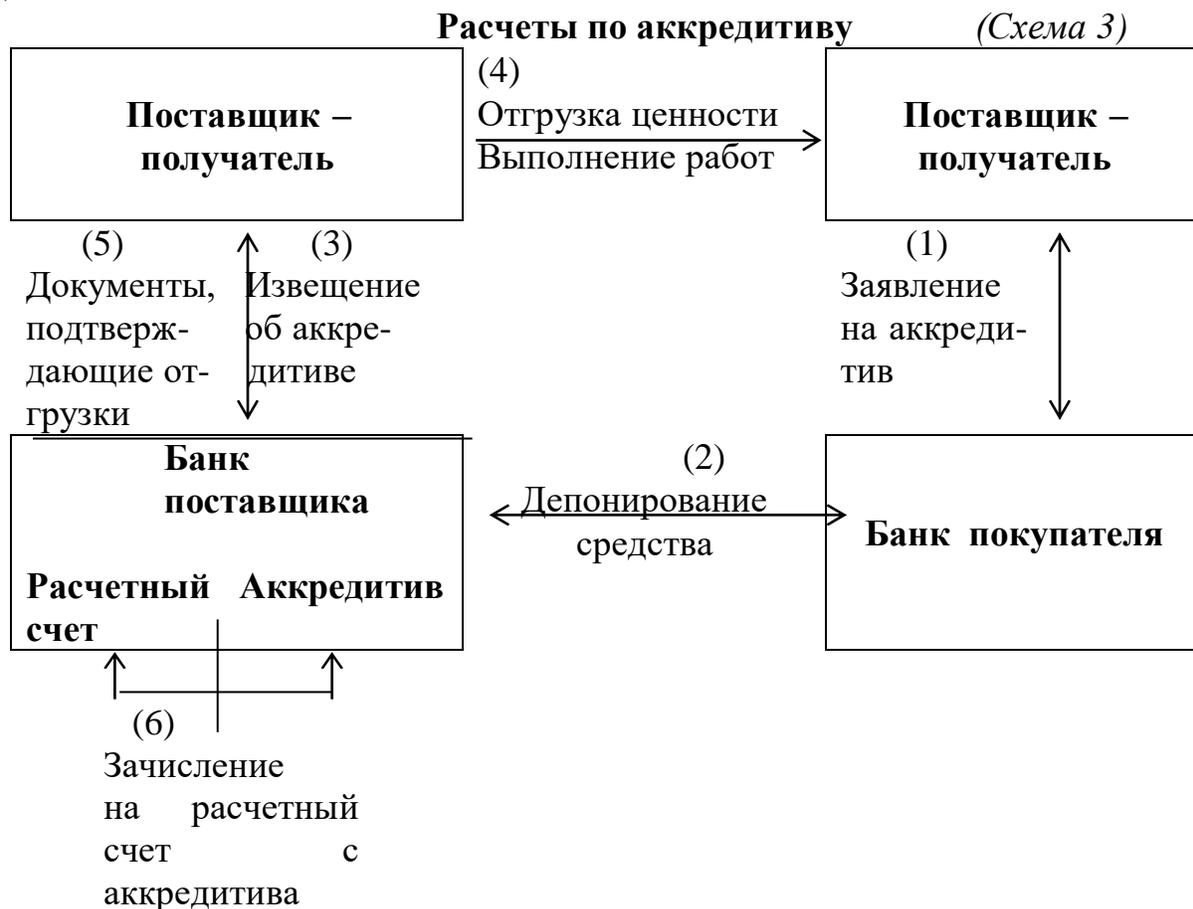


**Акцептная форма расчетов**



*Акцепт* – это согласие плательщика на оплату, которое он должен представить в банк при однородных расчетах – в течение трех дней, при иногородних – в течение пяти дней после получения требования учреждением банка. Плательщик имеет право отказаться от оплаты, если товары или услуги не заказаны, установлена недоброкачественность или некомплектность товаров, не согласована цена товаров. Отказ должен быть мотивирован и в письменной форме представлен в банк.

Аккредитив – поручение банка покупателя иногороднему банку поставщика производить оплату счетов поставщика за отгруженные товары или оказанные услуги на условиях, предусмотренных в аккредитивном заявлении покупателя (см. схему 3)



Расчеты инкассовыми поручениями применяются в случае списания средств со счета плательщика в беспорядном порядке. Инкассовые поручения обычно выставляют:

- налоговые органы – о взыскании не внесенных в срок налогов и налоговых платежей (пеня, штрафы) в государственный бюджет;
- внебюджетные фонды – о взыскании недоимок, если это предусмотрено законодательством;
- таможенные органы – по выданным им исполнительным документам;
- другие органы согласно законодательству.

При расчетах с чеками или пластиковыми карточками отгрузка продукции практически совпадает со временем ее оплаты. Для этого предприятие получает в своем банке чековую книжку (пластиковую карточку) для осуществления расчетов. Списание средств с чека производится путем предоставления в банк реестр чеков в двух экземплярах и самих чеков. Чеки действительны в течение десяти дней. Бывают лимитированные и не лимитированные чековые книжки. Бланки чеков брошюруются в книжки, которые являются бланками строгой отчетности. Лимит чековой книжки обозначает общую лимитную сумму, на которую могут быть выписаны чекодателям и подлежит оплате банком чеки.

При получении лимитированной чековой книжки дается проводка: Дебет 5520 «Чековые книжки»  
Кредит 5110 «Расчетный счет».

Оплаты счетов поставщиков чеками из лимитированной чековой книжки оформляется проводкой:

Дебет счета 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»  
Кредит счета 5510 «Чековые книжки».

Получение не лимитированной чековой книжки никакими бухгалтерскими записями не оформляется (см. схему 4).

В настоящее время в Республике Узбекистан расчеты чеками временно не применяется.

При недостаточности денежных средств на счете предприятия банк переводит его на карточку №2 и лишает предприятие права самостоятельного распоряжения своими средствами. Списание средств с расчетного счета в этом случае производится в порядке очередности, установленной законодательством. В исключительных случаях производится выдача средств на неотложные нужды в порядке, установленном соответствующими нормативными

документами.

В определенные банком сроки, чаще всего ежедневно предприятие получает из банка выписку с расчетного счета. Содержание операций в выписке отражаются кодовыми обозначениями. Выписка выдается после осуществления операций по расчетному счету. К выписке прикладываются все оправдательные документы.

(Схема 4)



Выписка банка проверяется бухгалтером и на полях карандашом указывается шифр корреспондирующих счетов. Эти же счета указываются в документах, приложенных к выписке. Исправления, подчистки, помарки в банковских выписках не допускаются.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете предприятия используется активный счет 5110 «Расчетный счет».

По дебету счета 5110 отражаются хозяйственные операции по поступлению средств на расчетный счет с кредита разных счетов в зависимости от характера поступления, а по кредиту счета 5110 –

хозяйственные операции по списанию средств с расчетного счета в дебет разных счетов в зависимости от направления расходов.

## **2.4. Особенности учета операций по валютным счетам.**

### **Учет денежных средств на валютных счетах**

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» все хозяйствующие субъекты республики должны вести бухгалтерский учет и предоставлять отчетность в национальной валюте – сум, если законодательством не предусмотрен иной порядок. В целях бухгалтерского учета операции в иностранной валюте подлежат пересчету в суммы по курсу Центрального банка на дату совершения операций.

Центральный банк регулярно (обычно в начале каждой недели) устанавливает курсы сума к иностранным валютам для целей бухгалтерского учета, статистической и иной отчетности по валютным операциям, а также для исчисления таможенных и других обязательных платежей на территории Республики Узбекистан. В зависимости от их изменения при пересчете на суммы, стоимости активов и обязательств, сумм операций, выраженных в иностранной валюте, возникает положительная или отрицательная курсовая разница.

Операции, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском учете отражаются в суммовом эквиваленте на дату совершения хозяйственных операций по курсу Центрального банка, в том числе по:

- валютным средствам в кассе, депозитным и ссудным счетам в банке, аккредитивам, валютной ссудной задолженности;
- дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте;
- оприходованию импортированных товарно-материальных ценностей и других активов по заключенным договорам на дату оформления грузовой таможенной декларации;
- осуществлении таможенных платежей в иностранной валюте;
- денежным документам, выраженным в иностранной валюте;
- ценным бумагам в иностранной валюте.

Операциями в иностранной валюте является сделки, совершаемые в иностранной валюте, когда хозяйствующий субъект:

- покупает или передает имущество (основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы и другие

активы) за иностранную валюту;

- получает или предоставляет кредиты и займы, по которым суммы к оплате или получению установлены в иностранной валюте;

- принимает на себя обязательства или погашает обязательства в иностранной валюте.

В соответствии со статьей 14 Закона о валютном регулировании покупка и продажа иностранной валюты на территории Узбекистана юридическими лицами осуществляется через уполномоченные банки, физическими лицами – через уполномоченные банки, их филиалы и обменные пункты. Операции по покупке и продаже иностранной валюты проводится по курсу сума к иностранной валюте, складывающемуся на основе текущего соотношения спроса и предложения на нее.

В бухгалтерском учете покупка и продажа иностранной валюты отражаются по курсу Центрального банка на день покупки или продажи. Возникающая при этом курсовая разница относится на финансовые результаты хозяйствующего субъекта как доходы (расходы) от финансовой деятельности.

Продажа иностранной валюты на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

при перечислении с валютного счета иностранной валюты по курсу Центробанка.

Дебет 5500 «Счета учета денежных средств на специальных счета в банке»

Кредит 5200 «Счета учета денежных средств в иностранной валюте».

Зачисление на расчетный счет суммового эквивалента проданной иностранной валюты при продаже иностранной валюты выше курса Центробанка:

Дебет счета учета денежных средств на расчетном счете (5110) – на стоимость суммового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу сделки на валютном рынке на день продажи.

Кредит счета учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500) – на стоимость суммового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу Центрального банка.

Кредит 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» на сумму разниц между стоимостью суммового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу сделки на валютном рынке на день продажи и стоимостью суммового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу Центрального банка.

Хозяйствующие субъекты ежемесячно производят переоценки валютных статей баланса на последнее число отчетного месяца и на дату совершения хозяйственных операций по курсу Центрального банка. В целях переоценки и определения курсовой разницы по валютным статьям баланса относятся:

- валютные средства в кассе, на депозитных и ссудных счетах в банке, в том числе в аккредитивах;
- денежные документы в иностранной валюте;
- краткосрочные и долгосрочные ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте;
- дебиторская и кредиторская задолженности, кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте;

Не подлежат переоценки:

- основные средства, нематериальные активы, оборудование к установке, капитальные вложения, товарно-материальные запасы хозяйственного субъекта, приобретенные за иностранную валюту;
- уставный капитал и доли учредителей (участников) хозяйствующего субъекта, включая предприятия с иностранными инвестициями.

Образовавшаяся курсовая разница по усмотрению хозяйствующего субъекта списывается на финансовые результаты либо путем прямого отнесения, либо путем накопления.

Курсовая разница, образовавшаяся от ежемесячной переоценки валютных статей баланса, при использовании метода прямого отнесения списывается на результаты финансово-хозяйственной деятельности и в бухгалтерском учете отражается на следующих счетах:

- положительная курсовая разница по кредиту счета 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц»;
- отрицательная курсовая разница – по дебету счета 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц».

Курсовая разница, образовавшаяся от ежемесячной переоценки валютных статей баланса, при использовании метода накопления в момент возникновения не относится на финансовые результаты хозяйствующего субъекта и в бухгалтерском учете отражается на следующих счетах:

- положительная курсовая разница – по кредиту счета 6230 «Прочие отсроченные доходы» – их текущая часть, и (или) счета 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» – их долгосрочная часть;

- отрицательная курсовая разница – по дебету счета 3290 «Прочие отсроченные расходы» – их текущая часть, и (или) счета 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы» – их долгосрочная часть.

Курсовая разница, накопленная в результате использования метода накопления, относится на результаты финансово-хозяйственной деятельности в следующем порядке:

- по дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте – по мере погашения (или) списания;

- в остальных частях – по мере совершения хозяйственных операций с соответствующими валютными статьями баланса.

В целях упрощения ведения бухгалтерского учета курсовой разницы разрешается списание положительной и отрицательной курсовых разниц, соответственно числящихся на счетах учета отсроченных доходов и расходов, по средней величине курсовой разницы, приходящихся на одну единицу иностранной валюты в конце отчетного месяца, в котором производится ее списание.

## **2.5. Учет денежных средств, находящихся на специальных.**

Учет операций по специальным счетам в банке ведется на счете 5500

«Счета учета денежных средств на специальных счетах в банках», который признан обобщить информации о наличии и движении денежных средств в национальной и иностранной валютах.

К счету 5500 могут быть открыты следующие счета:

5510 «Аккредитивы», 5520 «Чековые книжки», 5530 «Прочие специальные счета» и другие.

Счет 5510 «Аккредитивы» учитывает движение денежных средств, находящихся в аккредитивах.

При аккредитивной форме расчетов банк, открывший аккредитив (банк- эмитент), по поручению своего клиента (плательщика) и в соответствии с его указаниями берет на себя обязательство произвести платеж в пользу его контрагента- получателя средств или предоставить полномочия другому банку производить такие платежи *при условии предоставления получателем средств документов и выполнения иных условий, предусмотренных аккредитивом.*

Зачисление денежных средств в аккредитивы у плательщика отражается следующим образом:

Дебет 5510 «Аккредитивы»

Кредит 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

Средства в аккредитивах по счету 5510 «Аккредитивы» списываются по мере их использования (согласно выпискам банка), в дебет счета 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам».

Например, поставщик выполнил все условия договора и отгрузил товары соответствующего качества и вовремя; покупатель, открывший аккредитив, отражает получение товаров и закрытие аккредитива:

Дебет 2910 «Товары на складах»

Кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»; и далее:

Дебет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»

Кредит 5510 «Аккредитивы».

Неиспользованные средства в аккредитивах восстанавливаются банком на тот счет, с которого они были перечислены:

Дебет 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

Кредит 5510 «Аккредитивы».

На счете 5520 «Чековые книжки» учитываются движение денежных средств, находящихся в чековых книжках.

Расчетный чек коммерческого банка представляет собой поручение клиента обслуживающего его банку произвести платеж со счета чекодателя на счет чекодержателя определенной суммы средств.

Чеки принимаются только при безналичных расчетах между физическими лицами и юридическими лицами/индивидуальными предпринимателями за товары, работу и услуги.

Депонирование денежных средств при выдачи чековых книжек отражается таким же образом, как и при открытии аккредитива:

Дебет 5520 «Чековые книжки»

Кредит 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

По мере оплаты выданных предприятием чеков сумма списывается с кредита счета 5520 «Чековые книжки» в корреспонденции со счетами учета задолженности и затрат.

Например, оплаченный чеком услуги по ремонту оргтехники: Дебет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» Кредит 5520 «Чековые книжки».

Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным банком (непр

При возвращении в банк чеков (оставшихся неиспользованными) счет 5520 кредитуется:

Дебет 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

Кредит 5520 «Чековые книжки».

Контроль, за движениями средств на чековых книжках, выданных подотчетным лицам для расчетов с предприятиями – кредиторами, ведется оперативно.

Аналитический учет по счету 5520 «Чековые книжки» ведется по каждой полученной чековой книжке».

На счете 5530 «Прочие специальные счета» учитывается движение, обособленно хранящихся в банке средств целевого финансирования (поступлений), в том числе, денежных средств, поступивших на содержание социальных объектов (детского сада, яслей и др.) от родителей, иных пользователей и из прочих источников; средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходуемых по просьбе предприятия с отдельного счета; субсидий правительственных органов и т.д.

Например, поступили деньги от грантодателя и зачислены на отдельный счет: Дебет 5530 «Прочие специальные счета»

Кредит 8810 «Гранты».

Операции с денежными эквивалентами, находящимся в кассе предприятия, отражаются на счете 5610 «Денежные эквиваленты (по видам)».

На этом счете учитываются марки, билеты, путевки и прочие денежные эквиваленты по номинальной стоимости. По дебету счета 5610 отражается приобретение денежных эквивалентов в корреспонденции со счетами учета денежных средств, а по кредиту расходование в корреспонденции со счетами учета затрат.

Например, приобретены за счет предприятия путевки в пансионат для сотрудников: Дебет 5610 «Денежные эквиваленты (путевки)»

Кредит 5110 «Расчетный счет».

Расходы по приобретению путевок списаны на затраты предприятия: Дебет 9430 «Прочие операционные расходы»

Кредит 5610 «Денежные эквиваленты».

На счете 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» учитываются денежные средства (выручка от реализации, сданная инкассатором, денежные переводы), которые выбыли из места хранения, но еще не поступили по месту назначения.

Этот счет является транзитным и выполняет функции связывающего звена для установления непрерывного контроля над движением средств.

Например, сданы наличные деньги инкассатором, но еще не зачислены на расчетный счет предприятия:

Дебет 5710 «Денежные средства (переводы) в пути»

Кредит 5010 «Денежные средства в национальной валюте».

При зачислении на расчетный счет:

Дебет 5110 «Расчетный счет».

Кредит 5710 «Денежные средства (переводы) в пути».

## **2.6. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.**

Счета к получению или дебиторская задолженность представляет собой задолженности покупателей, заказчиков за реализуемые им товары и услуги, а также различные задолженности персонала, учредителей и других лиц. Иначе говоря, счета к получению - это право хозяйствующего субъекта на денежные средства и прочие активы

других лиц. В бухгалтерском учете счета к получению группируются по различным признакам, например, по отчетным периодам, по срокам платежа и претензий, а также по вероятности их поступления.

Счета этого раздела предназначены для отражения информации не только о счетах к получению от покупателей и заказчиков, обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, а также и о выданных авансов различным юридическим и физическим лицам, полученных векселях и других дебиторских задолженностях.

По периодичности счета к получению могут быть краткосрочные (до одного года) и долгосрочные (более одного года).

По срокам платежа счета к получению делятся на дебиторские задолженности не прошедшие сроки оплаты и просроченные.

В соответствии с действующим законодательством в Республике Узбекистан задолженности дебиторов не оплаченные в течении 90 дней не считаются просроченными, а свыше 90 дней считаются просроченными дебиторскими задолженностями. Согласно законодательству к руководителям и главным бухгалтерам таких хозяйствующих субъектов применяются административные и финансовые санкции.

Среди дебиторской задолженности могут быть случаи сомнительных долгов, когда в силу разных причин (банкротства, прекращения деятельности предприятий и др.) взыскание таких долгов являются проблематичными. Такие долги либо взыскиваются через судебные органы, либо списываются на убытки предприятия, если взыскание их невозможно.

Дебиторская задолженность оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на безнадежную задолженность, денежных скидок, возврат проданных товаров. В результате этого определяется чистая себестоимость счетов к получению. Проценты обычно не принимаются во внимание из-за краткости срока между реализацией и погашением.

Денежные скидки. Часто компании предлагают денежную скидку – сумму, на которую уменьшается общая счет - фактурная цена, если оплата будет получена в течение определенного срока. Денежная скидка применяются для увеличения объемов реализации и стимулирования

клиента к более ранней оплате. Они также способствуют сокращению безнадежных долгов.

Торговые скидки. Торговые скидки являются эффективным способом рекламы на различные объемы продукции, различным группам клиентов. Обычно в каталогах оптовой торговли печатается продажная цена. Затем могут быть объявлены различные скидки в зависимости от клиента и заказанного объема продукции.

Возврат проданных товаров. Гарантированное право возврата товаров в течение разумного срока является частью программы маркетинга, необходимой для поддержки конкурентоспособности в определенных отраслях. Возврат производится по причине дефектов или других неприемлемых качеств продукции. Возврат проданного товара и компенсации за него сокращают как чистую дебиторскую задолженность, так и чистую реализацию.

Основными задачами бухгалтерского учета счетов к получению являются:

- признание и реальная оценка счетов к получению;
  - своевременное документальное оформление возникновения и покрытия счетов к получению;
  - отражение на соответствующих счетах бухгалтерского учета счетов к получению, по характеру, содержанию и по другим признакам;
  - ведение систематического контроля, за состоянием и движением счетов к получению;
  - организация систематического контроля над своевременным получением оплаты по счетам к получению и недопущением просрочки платежей по ним;
  - организация контроля, за взысканием безнадежной дебиторской задолженности через судебные органы и правильное списание ее за счет доходов предприятия;
  - своевременное составление и представление в соответствующие органы отчетности по счетам к получению и другие.

Для учета счетов к получению в плане счетов предусмотрены счета:

4000 – Счета к получению

4100 – Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних независимых хозяйственных обществ

4200 – Счета учета авансов, выданных персоналу

4300 – Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам  
4400 – Счета учета авансовых платежей в бюджет  
4500 – Счета учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и пострахованию  
4600 – Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставной капитал  
4700 – Счета учета задолженности персонала по прочим операциям  
4800 – Счета учета задолженности разных дебиторов  
4900 – Счета учета резерва по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность может быть текущей и долгосрочной. Задолженность со сроком погашения до одного года является текущей, если же срок погашения долга наступит по истечению одного года, такая задолженность является долгосрочной. Текущие счета к получению представляют собой ресурсы, которые могут быть использованы уже в ближайшем будущем в повседневной деятельности предприятия. В этом их отличие от долгосрочных счетов к получению.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается отдельно от текущей на следующих счетах (в плане счетов I часть «Долгосрочные активы»):

0910 «Векселя полученные»

0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде» 0930 «Долгосрочная задолженность персонала»

0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность»

### **Учет дебиторской задолженности по товарными прочим операциям**

Расчеты с покупателями и заказчиками по дебиторской задолженности за товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги отражаются на следующих счетах:

4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» 4020 «Векселя полученные».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за реализованную продукцию (товара), выполненные работы и оказанные услуги в бухгалтерском учете ведется на активном счете 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков». Поскольку такая задолженность связана с основной деятельностью хозяйствующего

субъекта, то она учитывается отдельно от прочей дебиторской задолженности.

На основе первичных документов, подтверждающих отгрузку товарно-материальных ценностей, выполнение работы и оказание услуг (счет фактуры, акты) составляются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» Кредит 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», либо Кредит 9020 «Доходы от реализации товаров», либо

Кредит 9030 «Доходы от выполнения работы и оказанных услуг», либо

Кредит 9210 «Выбытие основных средств», либо

Кредит 9220 «Выбытие прочих активов»

Например, отгружена продукция покупателю:

Дебет 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»

Кредит 9010 «Доходы от реализации готовой продукции».

Если при этом имелось предварительная оплата за продукцию, то это отражается следующим образом:

Дебет 5110 «Расчетный счет»

Кредит 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков». После отгрузки продукции счета полученных авансов и дебиторской задолженности закрываются:

Дебет 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» Кредит 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков». При реализации основных средств производится запись:

Дебет 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»

Кредит 9210 «Выбытие основных средств».

Реализация других активов (излишков товарно-материальных запасов):

Дебет 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»

Кредит 9220 «Выбытие прочих активов».

Если поставщик является плательщиком НДС, необходимо начислить сумму этого налога к обороту по реализации, например, выполнены на сумму 40 000 тыс. сум. с учетом НДС:

Дебет 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» -40 000

Кредит 9030 «Доходы от выполнения работ и оказания услуг» -33 000

Кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет» (НДС) – 7 000.

По экспортным операциям за отгруженные продукцию, товары, выполненные работы и услуги, обычно расчеты ведутся в иностранной

валюте. При несвоевременной оплате счетов покупателями возникает, так называемая положительная курсовая разница. Такая разница увеличивает задолженность покупателей, которая отражается в учете следующей записью:

Дебет 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»

Кредит 9540 « Доходы от валютных курсовых разниц».

Однако по экспортным операциям могут возникнуть, также отрицательные курсовые разницы, которые списываются за счет предприятия следующей проводкой:

Дебет 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц»

Кредит 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

В коммерческой деятельности между хозяйствующими субъектами, как обычно невозможно добиться 100%-ной предоплаты. Поэтому у поставщиков часто возникает риск того, что часть покупателей не погасит свою задолженность, и предприятие понесет убытки. Такое положение и приводит к появлению, так называемых, сомнительных долгов, что является не редкостью на практике.

Поэтому предприятие может подготовиться к такому событию заранее, создавая резерв на их покрытие. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена в установленный срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Суммы сомнительных долгов по расчетам предприятия с юридическими и физическими лицами, согласно рекомендациям Национальных стандартов бухгалтерского учета, подлежат резервированию и отнесению на счет 9430

«Прочие операционные расходы». Такая операция отражается в учете:

Дебет 9430 «Прочие операционные расходы» Кредит 4910 «Резерв по сомнительным долгам».

Необходимо добавить, что резерв создается только по сомнительным долгам покупателей и заказчиков, то есть касается основной деятельности предприятия, по прочим дебиторам резерв обычно не создается.

Если до конца года этот резерв не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются к прибыли:

Дебет 4910 «Резерв по сомнительным долгам»

Кредит 9390 «Прочие операционные доходы».

Списание с баланса долгов по истечении срока исковой давности, ранее признанных предприятием сомнительными долгами, отражается следующей проводкой:

Дебет 4910 «Резерв по сомнительным долгам»

Кредит 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

Списание дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за балансом – на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ хозяйствующие субъекты в своем составе могут иметь дочерние или зависимые предприятия, а также обособленные подразделения. Взаимоотношения с ними обычно строятся в пределах действующего законодательства. Ведение бухгалтерского учета по операциям с ними имеет некоторые особенности.

Текущие и долгосрочные счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйствующих обществ отражаются на следующих счетах:

- текущие:

4110 «Счета к получению от обособленных подразделений»

4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйствующих обществ»;

- долгосрочные:

0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность»

По дебету этих счетов учитываются задолженности по самым различным операциям обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

Например, переданы товары обособленному подразделению:

Дебет 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений»

Кредит 2910 «Товары на складах».

В данном случае для отражения в бухгалтерском учете счета выбытия не применяются. Все материальные ценности переданные, этим

предприятием списывается с кредита счетов для учета материальных ценностей (0100,0400,0700,1000,2800,2900 и др.) в дебет счета 4110 «Счета к получению отобособленных подразделений».

Счета учета доходов от реализации (9000) не участвуют при отражении необходимых операций с подразделениями. Реализация – это сумма собственника на товар или услугу и может отражаться только при операциях между двумя самостоятельными юридическими лицами. На счетах учета долгосрочной задолженности подразделений может отражаться, в частности, задолженность по выданному им имуществу. Хозяйствующие субъекты, имеющие подразделения, не выделенные на самостоятельный баланс, счетами 4110, 0940 не пользуются. Для них рекомендуется ввести дополнительные счета для отражения имущества, выделенного таким подразделениям. Например, при выделении товаров для такого подразделения можно рекомендовать следующую запись.

Дебет 2911 «Товары на складах» (в подразделениях)

Кредит 2910 «Товары на складах» (в головной организации).

На счете 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ» учитывается дебиторская задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (межбалансовые расчеты). На этом счете учитываются расчеты по реализации продукции, товаров, работ, услуг и другим текущим операциям.

Например, переданы товары дочернему (зависимому) хозяйственному обществу:

Дебет 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ»

Кредит 9020 «Доходы от реализации товаров», и одновременно:

дебет 9120 «Себестоимость реализованных товаров»

кредит 2910 «Товары на складах».

**Учет дебиторской задолженности по прочим операциям.** Все хозяйственные операции предприятий по нетоварным операциям с юридическими лицами, с которыми имеются особые юридические отношения, отражаются на счетах 4800. К таким операциям относятся проценты, дивиденды и роялти к получению, текущие платежи к получению по долгосрочной аренде, счета к получению по претензиям и другие, которые отражаются на следующих счетах:

4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде» 4820

«Платежи к получению по краткосрочной аренде»

4830 «Проценты к получению» 4840 «Дивиденды к получению» 4850

« Роялти к получению»

4860 «Счета к получению по претензиям» 4890 «Задолженность прочих дебиторов».

Содержание различных операций по счетам 4810 и 4820 рассмотрено в главе

«Учет основных средств». По дебету этих счетов производится начисление арендной платы, и до момента оплаты она отражается как задолженность.

Счет 4830 «Проценты к получению» отражает операции по начислению процентов, причитающихся к получению по предоставленным займам, кредитам и их получение. По дебету счета 4830 отражается начисление процентов, а по кредиту – их получение.

Например, начислены проценты по выданному займу: Дебет 4830 «Проценты к получению»

Кредит 9530 «Доходы в виде процентов». Отражение получения процентов:

Дебет 5110 «Расчетный счет»

Кредит 4830 «Проценты к получению».

На счете 4840 «Дивиденды к получению» учитывается задолженность поначисленным, не полученным дивидендам.

При объявлении дочерней (зависимой и т.п.) компанией о выплате дивидендов, в учете инвестора отражается дебиторская задолженность и доход в виде дивидендов:

Дебет 4840 «Дивиденды к получению» Кредит 9520 «Доходы в виде дивидендов». При получении дивидендов:

Дебет 5110 «Расчетный счет»

Дебет 4840 «Дивиденды к получению».

Аналогично отражается задолженность по роялти: по дебету счета 4850 «Роялти к получению» учитывается начисление роялти, по кредиту – получение.

На счете 4860 «Счета к получению по претензиям» отражаются самые разнообразные расчеты по претензиям.

В случае если предприятию по вине поставщика причинен ущерб в результате нарушения договорных условий, ему предъявляется иск по

возмещению, суммы которых учитываются по дебету счета 4860. Ущерб может быть нанесен по разным причинам и различного вида: например, переплата по счетам поставщиков из-за неправильного применения цен или арифметических ошибок, низкого качества поступивших материалов или их недостачи в пути сверх норм естественной убыли, за брак и простои, возникшие по вине поставщиков.

Суммы, предъявленных претензий по вине поставщиков (дебет счета 4860 и кредит счетов учета материальных ценностей или счетов к оплате поставщикам) числятся на счете 4860 до тех пор, пока они не будут погашены (дебет счета 5110 и кредит счета 4860).

Например, выявлено расхождение между стоимостью материалов по договору (860 тыс.сум.) и согласно счету-фактуре (820 тыс.сум.), при этом договорная сумма была перечислена авансом. Записи будут следующие:

- перечисление аванса (предоплата 100%):

Дебет 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по ТМЦ» - 860 тыс.сум.

Кредит 5110 «Расчетный счет» - 860 тыс.сум;

- получение материалов:

Дебет 1010 «Сырье и материалы» - 820 тыс.сум.

Кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» - 820 тыс.сум;

- закрытие счета авансов и отражение претензионной задолженности: Дебет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» - 820 тыс.сум. Кредит 4860 «Счета к получению по претензиям» - 40 тыс.сум.

Кредит 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по ТМЦ» - 860 тыс.сум.

Другой пример, получен товар на сумму 500 тыс.сум., в т.ч. не соответствуют качеству товары на сумму

30 тыс.сум.:

Дебет 2910 «Товары на складах» - 470 тыс.сум.

Дебет 4860 «Счета к получению по претензиям» - 30 тыс.сум.

Кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» - 500 тыс.сум.

Счет 4860 «Счета к получению по претензиям» кредитуется на сумму поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось в последствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те на счета, с которых были приняты на учет, по кредиту счета 4860 «Счета к получению по претензиям».

**Учет авансов, выданных персоналу, поставщикам и подрядчикам.** В процессе хозяйственной деятельности в предприятиях совершаются различные операции по выдаче авансов своему персоналу, поставщикам, а также по авансовым платежам в бюджет и другим учреждениям.

Для учета таких операций в бухгалтерском учете используются счета: авансы, выданные персоналу (4200), авансы, выданных поставщикам и подрядчикам (4300), авансовые платежи в бюджет (4400), авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500).

Расчеты по авансам, выданным персоналу предприятия по оплате труда, в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, отражаются на следующих счетах:

4210 «Авансы, выданные по оплате труда»

4220 «Авансы, выданные на служебные командировки» 4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы» 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу».

При выдаче аванса счета учета авансов, выданных персоналу (4200), дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, в частности со счетом 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5020 «Денежные средства в иностранной валюте».

Например, выдан аванс по оплате труда за первую половину месяца в размере 500 тыс.сум.:

Дебет 4210 «Авансы, выданные по оплате труда» - 500 тыс.сум.

Кредит 5010 «Денежные средства в национальной валюте» - 500 тыс.сум. При начислении заработной платы за текущий месяц (900 тыс.сум.) составляется запись:

Дебет счетов учета затрат (2010,2310,9420) – 900 тыс.сум.

Кредит 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 900 тыс.сум.

Далее счет авансов закрывается:

Дебет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 500 тыс.сум.

Кредит 4210 «Авансы, выданные по оплате труда» - 500.

Оставшаяся часть начисленной заработной платы – 400 тыс.сум. (за минусом удержания) будет выплачена через кассу предприятия:

Дебет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 5010 «Денежные средства в национальной валюте».

На счете 4220 учитываются авансы, выданные работникам предприятия на служебные командировки. Аванс на служебные командировки выдается на основании приказа о командировке, расчета суммы аванса с указанием стоимости билетов, суточных, расходов на проживание и другие.

Например, работнику выдан аванс на командировочные расходы в сумме 35 тыс.сум.:

Дебет 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки» - 35 тыс.сум.

Кредит 5010 «Денежные средства в национальной валюте» - 35 тыс.сум.

После возвращения из командировки работник представил авансовый отчет на сумму 38 тыс.сум., т.е. допустил перерасход сумм по сравнению с выданным авансом. В этом случае возникает задолженность предприятия подотчетному лицу, а счет 6970 «Задолженность подотчетным лицам» кредитуется на сумму разницы:

Дебет 2010, 9410, 9420 (счета учета затрат) – 38 тыс.сум.

Кредит 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки» - 35 тыс.сум.

Кредит 6970 «Задолженность подотчетным лицам» - 3 тыс.сум.

При не использовании всей суммы полученного на командировку аванса, он возвращается в кассу:

Дебет 5010 «Денежные средства в национальной валюте» Кредит 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки».

На счете 4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы» учитываются авансы, выданные на покупку за наличный расчет разного мелкого инвентаря и принадлежностей для общехозяйственных нужд. В настоящее время выдача наличных денег

на общехозяйственные расходы не производится. На счете 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу» учитываются прочие авансы, выданные персоналу предприятия, не отраженные на счетах 4210-4230, например, аванс на закупку продуктов и товаров в розничной торговле, общественном питании и других отраслях.

При выдаче наличных денег работнику, например, для закупа сельхозпродукции, также дебетуется счет авансов:

Дебет 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу»

Кредит 5010 «Денежные средства в национальной валюте».

При закупе продуктов за наличные составляется акт закупа, который является основанием для принятия их к учету, т.е. заменяет накладную. Получение продуктов, купленных за наличные, отражается следующим образом:

Дебет 2920 «Товары в розничной торговле»

Кредит 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу».

**Учет авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.** Для учета авансов, выданных поставщикам и заказчикам, в бухгалтерском учете используются следующие счета:

4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ»

4320 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы»

4330 «Прочие авансы выданные».

Сумма выданных авансов отражается по дебету счетов 4300 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. В Узбекистане законодательством установлено, что без 15% предоплаты предприятиям запрещено осуществлять отгрузку.

Например, оплачен аванс в размере 15% под поставку товаров на сумму 400 тыс.сум.:

Дебет 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ» - 60  
Кредит 5110 «Расчетный счет» - 60 тыс.сум.

При получении товаров от поставщика счет авансов не затрагивается:  
Дебет 2910 «Товары на складах» - 400 тыс.сум.

Кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» - 400 тыс.сум. Одновременно составляется следующая проводка, отражающая уменьшение задолженности поставщику на сумму перечисленного аванса:

Дебет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» - 60 тыс.сум.  
Кредит 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ» - 60тыс.сум.

После этой записи кредиторская задолженность поставщику (счет 6010) составляет  $(400-60) = 340$  тыс.сум.

Использование при отражении этой операции двух связанных с поставщиками счетов – 4310 и 6010 – необходимо для того, чтобы уплаченные авансы отражались в отчетности отдельно от кредиторской задолженности, и не вызывала соблазна у предприятий показывать свернутое сальдо.

**Учет авансовых платежей в бюджет и в государственные целевые фонды.** По действующему законодательству расчеты между хозяйствующими субъектами и государством по налогам, сборам и обязательным платежам в государственные целевые фонды и по страхованию могут производиться авансовыми платежами. Для учета таких авансовых платежей в плане счетов предусмотрены ряд специальных счетов, а именно:

4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)»

4510 «Авансовые платежи по страхованию»

4520 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды».

Авансовые платежи в бюджет, целевые фонды и другие учитываются отдельно от счетов начисления этих платежей. Известно, что начисление налогов и сборов в бюджет ведется на счете 6410 «Задолженность по платежам в бюджет ( по видам)», а начисление платежей по страхованию и в целевые фонды на счетах:

6510 «Платежи по страхованию»

6520 «Платежи в государственные целевые фонды»

В целях контроля за правильным и своевременным начислением, уплатой платежей в бюджет и авансовых платежей необходимо по счету 4410 и 6410 открыть отдельные счета каждый вид налога (и авансовых платежей по нему), например:

6411 «Задолженность по НДС»

6412 «Задолженность по налогу на доходы (прибыль)» 6413

«Задолженность по налогу на имущество»

6415 «Задолженность по подоходному налогу» и т.д.

В таком же порядке необходимо вести учет авансовых платежей в бюджет:

4411 «Авансовые платежи и НДС»

4412 «Авансовые платежи по налогу на доходы (прибыль)» 4413 «Авансовые платежи по налогу на имущество» и т.д.

В аналогичном порядке необходимо вести учет платежей по страхованию и в государственные целевые фонды, например:

6521 – платежи от Фонда Оплаты труда (ФОТ) в Пенсионный фонд 6522 – платежи от ФОТ в Фонд содействия занятости

6523 – платежи от ФОТ в Совет Федерации Профсоюзов 6524 – платежи из зарплаты работников в Пенсионный фонд 6528 – платежи в Дорожный фонд

6529 – платежи в Пенсионный фонд и т.д.

В таком же порядке необходимо вести счета по учету авансовых платежей: 4511 – авансовые платежи по отчислениям от ФОТ в ПФ 4512 – авансовые платежи по отчислениям от ФОТ в ФСЗ 4513 – авансовые платежи в Дорожный фонд и т.д. по всем остальным отчислениям.

Пример. Предприятие, исходя из предполагаемого дохода (прибыль) необходимо ежемесячно перечислять текущие (авансовые) платежи по налогу на доходы (прибыль) в сумме 280 тыс.сум.

Дебет 4412 «Авансовые платежи по налогу на доходы (прибыль)» – 280 тыс.сум. Кредит 5110 «Расчетный счет» - 280 тыс.сум.

По этому расчету за три месяца будет перечислено платежей за сумму 840 тыс.сум. По истечении отчетного периода (квартала) произведен расчет налога, сумма которого составлена 900 тыс.сум.

Отражается начисление налога:

Дебет 9810 «Расходы по налогу на доходы (прибыль)» – 900 тыс.сум. Кредит 6412 «Задолженность по налогу на доходы (прибыль)» – 900 тыс.сум.

Далее сопоставляются авансовые платежи с суммой начисленного налога и в случае превышения суммы начисленного налога над суммой авансовых платежей, счет авансов закрывается:

Дебет 6412 «Задолженность по налогу на доходы (прибыль)» – 840 тыс.сум.

Кредит 4412 «Авансовые платежи по налогу на доходы (прибыль)» – 840 тыс.сум.

Сальдо счета 6412 после последней записи равно  $(900 - 840) = 60$  тыс.

сум., эта сумма перечисляется в бюджет в окончательный расчет:  
Дебет 6412 «Задолженность по налогу на доходы (прибыль) – 60 тыс.сум. Кредит 5110 «Расчетный счет» - 60 тыс.сум.

### **Учет счетов к получению от учредителей и других дебиторов**

В первой части сборника текстов лекций «Основы теории бухгалтерского учета» указано, что Уставной капитал является главным (исходным источником образования имущества предприятия). Он образовывается за счет вкладов учредителей с целью создания и ведения хозяйственного субъекта. В качестве вклада в Уставный капитал учредители могут внести: основные средства, нематериальные активы, сырье и материалы, различные имущества и денежные средства. Совокупность вкладов в Уставной капитал отражается в учредительных документах и общая сумма фиксируется в уставе предприятия (поэтому общая сумма вкладов называется уставным капиталом). Размер уставного капитала при необходимости может быть изменен по решению учредителей с последующим внесением в учредительные документы и перерегистрацией устава.

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан учредители свою долю в Уставный капитал должны внести в течение года со дня регистрации предприятия в органах власти.

Для учета дебиторской задолженности учредителей по вкладам в Уставный капитал в плане счета предусмотрен счет 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в Уставный капитал» Он используется для обобщения информации обо всех видах расчетов с Учредителями предприятия по вкладам в Уставный капитал. Счет активный и может иметь только дебетовое сальдо. По дебету счета отражается задолженность учредителя перед предприятием по взносам в УК, по кредиту – фактическое поступление вкладов. При полном внесении всей суммы вкладов счет 4610 не имеет сальдо.

При создании предприятия по дебету счета 4610 в корреспонденции по счетам учета Уставного капитала (8300) принимается на учет сумма задолженности учредителей или лиц, подписавшихся на акции.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в Уставный капитал» в

корреспонденции со счетами учета денежных средств. Вклады в виде материальных и иных ценностей, (кроме денежных средств) оформляются записями по кредиту счета 4610 в корреспонденции со счетами учета основных средств, нематериальных активов, материалов и другие.

Помимо перечисленных выше расчетов с персоналом, кроме расчетов по оплате и расчетов с подотчетными лицами могут быть также, возникать расчеты по прочим расчетам. Эти дебиторские задолженности работников учитываются на счетах:

4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит»

4720 «задолженность персонала по предоставленным займам»

4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»

4790 «Прочая задолженность персонала»

На счете 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит» учитываются расчеты с работниками предприятия за товары, предоставленные в кредит.

Предприятие может реализовать своему работнику в кредит собственную продукцию, либо купленные товары, в этом случае операция отражается как обычная реализация. Например, реализован работнику в кредит товар на сумму 200 тыс.сум. с условием ежемесячного погашения за счет зарплаты 40 тыс.сум., НДС в целях упрощения не рассматривается:

Дебет 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит» - 200 тыс.сум

Кредит 9020 «Доходы от реализации товара» - 200 тыс.сум. Каждый месяц 40 тыс.сум. удерживается из зарплаты работника: Дебет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 40 тыс.сум.

Кредит 4710 «задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит» - 40 тыс.сум.

Если работником приобретен товар в кредит в магазине, сумма кредита не отражается в балансе предприятия.

Для погашения задолженности своих работников за приобретенные ими товары в кредит, на основании выданных этими работниками поручений- обязательств удерживают из их заработной платы суммы очередных платежей, дебетуя счет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом учета

задолженности разным кредиторам (6900) (по лицевым счетам торговых предприятий).

По мере перечисления удержанных сумм торговым предприятиям дебетуются счета учета задолженности разным кредиторам (6900) в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Счет 4710 в данном варианте в расчетах не участвует.

Например, согласно предоставленному работником в бухгалтерию предприятия поручению-обязательству, необходимо перечислять ежемесячно на расчетный счет торгового предприятия 50 тыс.сум. за купленный в кредит товар; всего необходимо перечислить 400 тыс.сум. Эта сумма удерживается из зарплаты работника:

Дебет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 50 тыс.сум.  
Кредит 6990 «Прочие обязательства» - 50 тыс.сум.

Удержанная сумма перечисляется на расчетный счет торгового предприятия:

Кредит 6990 «Прочие обязательства» - 50 тыс.сум. Кредит 5110 «Расчетный счет» - 50 тыс.сум.

На счете 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками предприятия по предоставленным краткосрочным займам. Ранее учет подобных операций осуществляется по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

По дебету счета 4720 отражается сумма предоставленного работнику займа в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Например, предоставлен заем своему работнику сроком на один год в сумме 1 000 тыс.сум. путем перечисления на его счет в Народном банке:

Дебет 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» - 1 000 тыс.сум

Кредит 5110 «Расчетный счет» - 1 000 тыс.сум.

Если средства выданы работнику непосредственно банком за счет предоставленного кредита предприятию (без предварительного зачисления этих средств на расчетный счет предприятия), то записи по дебету счета 4720

«Задолженность персонала по предоставленным займам» производится в корреспонденции со счетами 6810 «Краткосрочные банковские

кредиты» и 7810

«Долгосрочные банковские кредиты».

На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, кредитуется счет 4720 в корреспонденции со счетами 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5110 «Расчетный счет». Если денежные средства удерживаются из зарплаты работника, то дебетуется счет 6710, каждый месяц на сумму  $(1\ 000:12) = 83,3$  тыс.сум., вплоть до погашения займа:

Дебет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 83,3 тыс.сум

Кредит 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» - 83,3.

Погашение кредитов банка отражается по дебету счетов 6810

«Краткосрочные банковские кредиты», 6950 «Долгосрочные обязательства – текущая часть» и кредиту счетов учета денежных средств, с которых были перечислены причитающиеся банку суммы.

Предоставление долгосрочного (на срок более одного года) займа работнику отражается по дебету счета 0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность».

На счете 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником предприятию в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

Информация о суммах недостач, хищений и потерь от порчи ценностей отражается первоначально на счете 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Это транзитный счет, так как любые недостачи и порчи ценностей, в конце концов, относятся либо на конкретных виновников, либо на расходы предприятия.

Например, если недостачи ценностей сверх норм естественной убыли, потерь от порчи и похищенных ценностей произошли по вине материально ответственного работника предприятия, это отражается следующим образом:

Дебет 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»

Кредит 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Согласно «Положению о порядке бухгалтерского учета и налогообложения недостатков и излишков имущества, установленных при инвентаризации» (рег. МЮ РУз 20.06.2001 г.), при обнаружении недостатков материальных ценностей с виновных или материально-ответственных лиц *взыскивается сумма, равная рыночной стоимости этого имущества*, а разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и фактической стоимостью отражается как прочий операционный доход.

Например, при инвентаризации на предприятии выявлена недостача готовой продукции себестоимостью 250 тыс.сум., рыночная цена этой продукции в настоящее время – 300 тыс.сум.

В соответствии с вышеуказанным Положением, с виновных или материально-ответственных лиц необходимо взыскать сумму, равную рыночной стоимости этого имущества, т.е. 300 тыс.сум., разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и себестоимостью продукции необходимо отразить как прочий операционных доход.

Проводки будут следующие.

- при списании продукции:

Дебет 9220 «Выбытие прочих активов» - 250 тыс.сум. Кредит 2810 «Готовая продукция на складе» - 250 тыс.сум;

- отражение выбытия по рыночной цене, задолженности виновного работника и дохода:

Дебет 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» -300

Кредит 9210 «Выбытие готовой продукции» - 250 тыс.сум. Кредит 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов» - 50 тыс.сум.

По кредиту счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» отражаются операции по погашению ущерба виновными лицами:

- если суммы вносятся в кассу предприятия, либо на расчетный счет: Дебет счета учета денежных средств

Кредит 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»;

- если суммы удерживаются из заработной платы работника: Дебет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 4730 «Задолженность персонала по

возмещению материального ущерба».

На счете 4790 «Прочая задолженность персонала» учитываются расчеты с персоналом предприятия, не отраженные в счетах 4710-4730, например, оплата каких-либо расходов работника с последующим удержанием из его зарплаты.

### **Тема 3. Учет основных средств и нематериальных активов.**

**3.1. Сущность и значение учета основных средств.**

**3.2. Классификация и оценка основных средств.**

**3.3. Учет движения основных средств.**

**3.4. Учет износа основных средств.**

**3.5. Учет ремонта и аренды основных средств.**

**3.6. Понятие и классификация нематериальных активов**

**3.7. Учет поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов**

#### **3.1. Сущность и значение учета основных средств.**

Задачи и основные принципы учета основных средств определены в НСБУ №5 «Основные средства», согласно которому основными средствами могут называться материальные активы предприятия, которые необходимы в целях их использования в процессе производства, выполнения работ или оказания услуг в течение длительного времени (более одного года).

Основными требованиями, предъявляемые к учету основных средств является определение момента признания их активами, определение их балансовой стоимости, и методов начисления амортизации, а также определение финансовых результатов от их выбытия.

В соответствии с национальными стандартами основными средствами признаются такие активы, которые: во-первых, в будущем приведут к получению определенной экономической выгоды; и, во-вторых, точно будут определены в стоимостном выражении.

Материальные активы, используемые на предприятии в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, а также

в целях осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного периода называются основными средствами.

### **3.2. Классификация и оценка основных средств.**

По своему составу основные средства учитываются по следующим группам классификации:

- здания, сооружения, передаточные устройства;
- машины и оборудования;
- мебель и офисное оборудование;
- компьютерное оборудование и вычислительная техника;
- транспортные средства;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства.

Материальные ценности, признающие основными средствами должны отвечать следующим требованиям:

- а) они должны служить на предприятии более одного года;
- б) их стоимость должны быть выше 50-ти кратного размера минимальной заработной платы за единицу (комплект).

Однако согласно нормативным документам руководитель предприятия имеет право установить на отчетный год меньший размер стоимости предметов для их учета в составе основных средств.

Между тем независимо от срока службы и стоимости, в состав основных средств не включаются:

- специальные инструменты;
- специальная и санитарная одежда, специальная обувь;
- постельные принадлежности;
- канцелярские принадлежности.
- кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;
- временные (не титульные сооружения), приспособления и устройства, ---затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ;
- сменное оборудование сроком эксплуатации менее одного года;
- орудия лова (тросы, неводы, сети, снасти, и т.д.).

Основными средствами является также земельные участки,

переданные в собственность предприятию в соответствии с законодательством.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- активно способствовать повышению эффективности использования материальных активов;
- своевременно и правильно отражать наличие, поступление, перемещение и выбытие материальных ценностей;
- правильно и своевременно начислять износ основных средств;
- соблюдать единый принцип оценки основных средств;
- осуществлять контроль над рациональным использованием ресурсов по ремонту основных средств.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной, остаточной, восстановительной, текущей и ликвидационной стоимости.

**Первоначальная стоимость** - это стоимость затрат по строительству объекта или приобретению основных средств, включая уплаченные налоги, а также затраты по доставке и монтажу и другие расходы, связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

**Остаточная стоимость** – это первоначальная стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации. Основные средства в процессе использования изнашиваются, ветшают, устаревают, отчего их первоначальная стоимость уменьшаются.

Стоимость основных средств с течением времени может возрасти, например, в результате инфляции. Поэтому периодически возникает необходимость переоценки основных средств и определить их **восстановительную стоимость**. Оценка основных средств в современных ценах есть восстановительная стоимость. В Республике Узбекистан переоценка основных средств, чаще производится решением правительства.

**Текущая стоимость** – это стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату или сумма, достаточная для приобретения активов или на которую актив может быть обменян.

**Ликвидационная стоимость** – предполагаемая сумма получаемых активов при ликвидации основных средств в конце

ожидаемого срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарной объект. Таковыми считается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Для учета наличия и движения основных средств в плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

0110 «Земля»;

0111 «Благоустройство земли»;

0112 «Благоустройство основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды»;

0120 «Здания, сооружения и придаточные устройства»; 0130 «Машины и оборудование»;

0140 «Мебель и офисное оборудование»;

0150 «Компьютерное оборудование и вычислительная техника»; 0160 «Транспортные средства»;

0170 «Рабочий и продуктивный счет»; 0180 «Многолетние насаждения»;

0190 «Прочие основные средства»;

0199 «Законсервированные основные средства».

### **3.3. Учет движения основных средств.**

Аналитический учет основных средств должен быть построен таким образом, чтобы на основе их можно было бы обобщить информации о наличии и движении основных средств, принадлежащих предприятию в разрезе конкретных объектов. Для этого:

**На счете 0110 «Земля»** учитываются земельные участки, переданные в собственность предприятию в соответствии с законодательством;

**На счете 0120 «Здания, сооружения и передаточные устройства»** учитываются:

а) здания – производственные, административные, социально-бытовые и жилье; б) сооружения – автомобильные дороги, мосты, водохранилища и т.д.;

в) передаточные устройства – линии электропередачи, трубопроводы, тепловые и газовые сети и др.;

**На счете 0130 «Машины и оборудование»** учитываются:

а) силовые машины и оборудование – котлы, паровые двигатели, турбины и др.; б) рабочие машины и оборудование – станки, аппараты, агрегаты, для механического или другого технологического воздействия на предметы труда; в) измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование; г) прочие машины и оборудование – оборудование телефонных станций и другие машины

**На счете 0140** «Мебель и офисные оборудование» учитываются мебель и принадлежности производственного и административного назначения (столы, шкафы, кресла, сейфы и др.), а также офисное оборудование (телефаксы, аппараты, бумагорезательные и др. машины);

**На счете 0150** «Компьютерное оборудование и вычислительная техника» учитываются (компьютеры, принтеры, сканеры, модемы, а также вычислительная техника);

**На счете 0160** «Транспортные средства» учитывается подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного транспорта, а также магистральные трубопроводы;

**На счете 0170** «Рабочий и продуктивный скот» учитывается скот, используемый в качестве рабочей силы, а также скот, приносящий продукцию;

**На счете 0180** «Многолетние насаждения» учитывается озеленительные, декоративные, плодово-ягодные деревья и насаждения, живые изгороди и др.; **На счете 0190** «Прочие основные средства» учитываются основные средства, не перечисленные выше;

**На счете 0199** «Законсервированные основные средства» учитываются основные средства, законсервированные в соответствии нормативными документами.

### **3.4. Учет амортизации основных средств.**

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются, и их сумма постепенно в соответствии с установленными нормами амортизации включается в себестоимость продукции (работ, услуг).

Согласно НСБУ №5 «Основные средства» возмещение стоимости основных средств, осуществляемые в виде амортизационных

отчислений, приравниваются к расходам по обычным видам деятельности. Тем самым признаётся, что амортизация представляет собой часть текущих издержек предприятия, формирующихся в результате постепенного износа основных средств в стоимостном выражении при одновременном аккумулировании средств на их воспроизводство по окончании срока службы.

Амортизация начисляется, обычно, с первого месяца принятия на баланс конкретного объекта. Начисление амортизационных отчислений не прекращается в течение всего срока полезного использования соответствующего объекта. Исключением из данного правила является перевод его на консервацию на срок более трех месяцев или в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По выбывшим основным средствам начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

Амортизации подлежат объекты основных средств, находящиеся на праве собственности предприятия.

Начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Земельные участки не подлежат амортизации. Кроме того, по следующим основным средствам также амортизации не начисляется:

- продуктивному скоту;
- библиотечным фондам;
- музейным ценностям и др.

Амортизация рассчитывается на основании единых норм, установленных государством в процентах к первоначальной стоимости. Для этого все основные средства объединены в следующие группы с годовой нормой амортизации в следующих размерах:

1 группа. Здания, сооружения и строения – 5% .

2 группа. Легковые автомобили, такси, автотракторная техника для использования на дорогах, специальные инструменты, инвентарь, и

принадлежности; компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных-20%.

**3** группа. Подвижной состав автомобильного транспорта; грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы; машины и оборудование для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; строительное оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование; мебель для офиса – **15%**

**4** группа. Амортизируемые активы, не включенные в другие группы, - **10%**

**5** группа. Железнодорожные, морские, речные и воздушные транспортные средства; силовые машины и оборудование; технологическое оборудование, турбинное оборудование; электродвигатели и дизель-генераторы. Устройства электропередачи и связи; трубопроводы – **8%**

Перечисленные нормы амортизации рассчитывается в процентах к первоначальной стоимости основных средств.

В соответствии с действующими нормативными документами предприятие имеет право применять сниженные амортизационные нормы против утвержденных норм, а также ускоренную амортизацию.

По каждому объекту основных средств начисление износа производится ежемесячно до полного перенесения всей стоимости амортизации на затраты предприятия. По объектам основных средств, по которым начислен полный износ, начисление амортизации не производится, ибо износ не может превышать размер первоначальной стоимости.

В соответствии с НСБУ №5 «Основные средства» амортизация может начисляться по одному из приведенных ниже методов, а именно:

- равномерного (прямолинейного) метода;
- производственного метода пропорционально объему выполненных работ;
- метод уменьшающего остатка;
- метод суммы лет (кумулятивный метод).

**Метод равномерного (прямолинейного) начисления амортизации** заключается в том, что амортизация начисляется равномерно, равными долями исходя из стоимости основных средств в течение срока службы.

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе равномерного (прямолинейного) начисления амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за минусом ликвидационной стоимости и срока полезного использования этого объекта. Норма амортизации является постоянной.

Расчет амортизации при равномерном (прямолинейным) методе производится по следующей формуле:

$$\frac{\text{Первоначальная стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}}{\text{Срок службы}} = \text{Годовая сумма амортизации}$$

При незначительной суммы ликвидационной стоимости, ее можно не учитывать.

Например, стоимость офисной мебели 500 тыс.сум, ликвидационная стоимость 40 тыс.сумов. Если срок службы офисной мебели установлен 6 лет, то ежегодная амортизация составит:

$$(500000-40000):6=76667 \text{ сумов}$$

Начисление амортизации в течение 6 лет можно отразить следующим образом:

в конце первого года – 76667 сумов, и т.д.в конце шестого года – 76665 сумов.

Таким образом в результате применения равномерного метода амортизации ее сумма в течение срока эксплуатации одинакова, накопленный износ увеличивается равномерно, остаточная стоимость уменьшается равномерно до оценочной ликвидационной стоимости.

**Производственный (пропорционально объему) выполненных работ метод** начисления амортизации основан на учете выработки объекта основных средств в каждом конкретном году. Расчет ежегодной величины износа по данному методу производится на основе общей оценочной суммарной выработки за весь срок эксплуатации и выработки в данном конкретном году. Выработкой при этом могут быть объем произведенной продукции, количество проработанных часов и т.д.

Норма амортизации рассчитывается по следующей формуле.



определяется делением количества полных лет, оставшихся до окончания амортизационных отчислений, на сумму порядковых чисел лет, составляющих срок амортизации.

К различным видам основных средств допускается применение различных методов начисления амортизации.

Выбранной метод начисления амортизации должен определяться учетной политикой предприятия.

Для обобщения информации об износе основных средств в бухгалтерском учете используется группа счетов 0200 «Счета учета износа основных средств», в разрезе следующих счетов:

- 0211 «Износ благоустройства земли»
- 0212 «Износ благоустройства основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды»
- 0220 «Износ зданий, сооружений и передаточных устройств»
- 0230 «Износ машин и оборудования»
- 0240 «Износ мебели и офисного оборудования»
- 0250 «Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники»
- 0260 «Износ транспортных средств»
- 0270 «Износ рабочего скота»
- 0280 «Износ многолетних насаждений»
- 0290 «Износ прочих основных средств»
- 0299 «Износ основных средств полученных по договору долгосрочной аренды»

Аналитический учет износа основных средств обеспечивает получение информации о наличии и движении износа основных средств по каждому инвентарному номеру.

На счетах 0211-0290 отражается износ основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности.

На счете 0299 «Износ основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды» учитывается износ основных средств, полученных в долгосрочную аренду.

Начисленная сумма износа основных средств относится в кредит соответствующих счетов учета износа основных средств (0200) в корреспонденции со счетами учета затрат.

При списании объектов основных средств в результате ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада сумма начисленного износа списывается с дебета соответствующих счетов учета износа основных средств (0200) в кредит счета 9210 «Выбытие основных средств».

### **3.5. Учет поступления и выбытия основных средств.**

Основные средства могут поступать на предприятие из различных источников, основными из которых являются поступление:

- за счет капитальных вложений;
- путем приобретения со стороны;
- за счет передачи акционерами (инвесторами) своего имущества в виде вкладов в уставный капитал (фонд);
- за счет безвозмездного получения.

Независимо от источника поступления по каждому объекту основных средств составляется акт приема-передачи, для этого руководителем предприятия образуется комиссия. В акте приема-передачи указывается характеристика объекта, его местонахождение, источник приобретения, год выпуска или постройки, даты ввода в эксплуатацию, результаты испытания объекта и др. После ввода в эксплуатацию на каждый объект оформляется инвентарная карточка, где производится соответствующая запись. Формы акта приема-передачи и инвентарной карточки являются типовыми.

Инвентарный объект – это законченное устройство (оборудование) или конструктивно обновленный объект, например, здание, либо комплекс предметов, выполняющих определенную операцию (например, линия по консервированию овощей и фруктов).

Каждой единице объекта присваивается инвентарный номер, который сохраняется за объектом на весь период его эксплуатации.

Перемещение основных средств внутри предприятия оформляется накладными. Внутри помещения, где находятся основные средства следует вывесить список инвентарных объектов.

**Капитальные вложения** (инвестиции) представляет собой, прежде всего, строительство и приобретение новых объектов. Для учета капитальных вложений предусмотрены счета группы 0800, которые используются для обобщения информации об инвестициях предприятия в

основные средства и нематериальные активы. На этом же счете обобщаются затраты по формированию основного стада.

Например, счет 0810 «Незавершенное строительство», счет 0820 «Приобретение основного стада», 0830 «Приобретение нематериальных активов» и др.

**Передача акционерами (инвесторами) своего имущества в виде вкладов в уставный капитал (фонд)** отражается в бухгалтерском учете путем составления проводки:

дебет 0110 – 0190 «Основные средства»

кредит 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал»

Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность предприятия производится в оценке определенной по договоренности учредителей.

Безвозмездное поступление основных средств в бухгалтерском учете оформляется записью:

дебет 0110-0190 «Основные средства»

кредит 8530 «Безвозмездно полученное имущество».

**Учет выбытия основных средств.** Выбытие основных средств в практике хозяйствующих субъектов происходит по различным причинам. В соответствии с Положением о порядке списания с баланса основных средств (приказ Минфина РУЗ от 16.08.2004 г. № 101) выбытие основных средств и списание их с баланса может происходить в результате:

а) ликвидации; б) реализации; в) обмена;

г) безвозмездной передаче;

д) передачи в уставный капитал в виде учредительного взноса; е) передачи по договору долгосрочной аренды;

ж) выявления недостачи или потери;

з) расчеты основными средствами при выходе участника из состава участников юридического лица.

Выбытие основных средств оформляется актом ликвидации (образец 31). В акте ликвидации необходимо отразить первоначальную стоимость, сумму износа и составить расчет результатов по ликвидации. Согласно данного акта инвентарная карточка закрывается и сдаётся в архив. Об этом следует сделать запись в инвентарном списке основных

средств.

**Выбытие основных средств в связи с их ликвидацией.**

Ликвидация основных средств может происходить в следующих случаях:

-после окончания срока службы (в результате полного износа);  
-пришедшие в полную негодность вследствие физического износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации.

Возможны и другие случаи ликвидации, которые изложены в Положении о порядке списания с баланса основных средств.

Ликвидация основных средств оформляются «Актом о ликвидации основных средств (форма № ОС-4) и «Актом о ликвидации транспортных средств (форма № ОС-4а), которые составляются комиссией, назначенной руководителем предприятия.

Для учета выбытия основных средств в плане счетов предусмотрен счет

№ 9210 «Выбытие основных средств». По дебету этого счета отражаются первоначальная стоимость и расходы, связанные с ликвидацией основных средств. По кредиту данного счета учитываются сумма начисленного износа на день ликвидации и доходы от ликвидации.

Ликвидация основных средств и их списание с баланса предприятий и организаций отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при списании первоначальной стоимости основных средств:  
    дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
    кредит счетов учета основных средств (0100)

1. при списании накопленного износа основных средств: дебет счетов учета основных средств; (0200)

кредит 9210 «Выбытие основных средств»

1. на сумму расходов по ликвидации:

дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит счетов учета материалов (1000), расчетов с персоналом по оплате труда (6700), задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов

2. при оприходовании стоимости полученных узлов, деталей, материалов, цветных и драгоценных материалов:  
дебет счетов учетов материалов (1000) кредит 9210 «Выбытие основных средств»

3. на сумму результатов (сальдо) переоценки этого объекта основных средств, учитываемых на счетах учета резервного капитала:

дебет 8510 «Корректировки по переоценке активов» кредит 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»

4. на сумму прибыли от ликвидации основных средств:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»

5. на сумму убытка от ликвидации основных средств: дебет 9430 «Прочие операционные расходы»  
кредит 9210 «Выбытие основных средств»

**Выбытие основных средств в связи с реализацией**, происходит с согласия собственника имущества предприятия, либо в соответствии с законодательством. Факт реализации основных средств и списание их с баланса отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

1. на сумму реализованной (продажной) стоимости основных средств: дебет 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»

кредит 9210 «Выбытие основных средств»

2. в случае начисления налога на добавленную стоимость:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

3. при списании первоначальной стоимости основных средств: дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит счетов учета основных средств (0100)

4. при списании накопленного износа основных средств:  
дебет счетов учета износа основных средств (0200)  
кредит 9210 «Выбытие основных средств»

5. на сумму расходов по реализации:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит счетов учета материалов (1000), расчетов с персоналом по оплате труда (6700), задолженности по страхованию и по платежам в

государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов

6. на сумму результатов (сальдо) переоценки этого объекта основных средств, учитываемых на счетах учета резервного капитала:  
дебет 8510 «Корректировки по переоценке активов» кредит 9210 «Выбытие основных средств»

7. на сумму прибыли от реализации основных средств:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»

8. на сумму убытка от реализации основных средств: дебет 9430 «Прочие операционные расходы»  
кредит 9210 «Выбытие основных средств»

**Выбытие основных средств и связи с обменом**, осуществляется в порядке, установленные законодательством и отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1. при списании первоначальной стоимости основных средств: дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит счетов учета основных средств (0100)
2. при списании накопленного износа основных средств: дебет счетов учета основных средств; (0200)  
кредит 9210 «Выбытие основных средств»
3. при оприходовании объекта основных средств, полученного в обмен без доплаты по остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств:  
дебет счетов учет основных средств (0100) кредит 9210 «Выбытие основных средств»
4. при оприходовании объекта основных средств, полученного в обмен с доплатой денежных средств или их эквивалентов:  
дебет счетов учета основных средств (1000) – на сумму остаточной стоимости переданного основного средства и уплачиваемую сумму денежных средств или их эквивалентов  
кредит 9210 «Выбытие основных средств» - по остаточной стоимости переданного основного средства

кредит 6990 «Прочие обязательства» – на сумму денежных средств или их эквивалентов, уплачиваемых при обмене

5. при оприходовании объекта основных средств, полученного в обмен с получением денежных средств или их эквивалентов:

дебет счетов учет основных средств (0100) – на сумму разницы между остаточной стоимостью переданного основного средства и получаемой суммой денежных средств или их эквивалентов при обмене

дебет 4890 «Задолженность прочих дебиторов» – на получаемые суммы денежных средств или их эквивалентов при обмене

кредит 9210 «Выбытие основных средств» - на остаточную стоимость переданного основного средства

6. на сумму расходов при обмене основных средств:

дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит счетов учета материалов (1000), расчетов с персоналом по оплате труда (6700), задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов

7. на сумму результатов (сальдо) переоценки этого объекта основных средств, учитываемых на счетах учета резервного капитала:

дебет 8510 «Корректировки по переоценке активов» кредит 9210 «Выбытие основных средств»

8. в случае начисления налога на добавленную стоимость:

дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

9. на сумму прибыли от обмена основных средств: дебет 9210 «Выбытия основных средств»

кредит 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»

10. на сумму убытка от обмена основных средств:

дебет 9430 «Прочие операционные расходы» кредит 9210 «Выбытие основных средств».

**Выбытие основных средств и их списание с баланса в связи с их безвозмездной передачей** происходит в соответствии с приказом, распоряжением или иным решением собственника имущества предприятия, либо самостоятельно в соответствии с законодательством. При этом операции по передаче основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

1. при списании первоначальной стоимости основных средств:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит счетов учета основных средств (0100)
2. при списании накопленного износа основных средств: дебет  
счетов учета основных средств; (0200)  
кредит 9210 «Выбытие основных средств»
3. в случае начисления налога на добавленную стоимость:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»
4. на сумму результатов (сальдо) переоценки этого объекта  
основных средств, учитываемых на счетах учета резервного капитала:  
дебет 8510 «Корректировки по переоценке активов» кредит 9210  
«Выбытие основных средств»
5. на сумму прибыли от безвозмездной передачи основных  
средств: дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»
6. на сумму убытка от безвозмездной передачи основных  
средств: дебет 9430 «Прочие операционные расходы»  
кредит 9210 «Выбытие основных средств»

**Выбытие основных средств и их списание с баланса в связи с передачей в уставный капитал в качестве вклада** может происходить в случае участия предприятия в качестве учредителя. При этом операции по передаче основных средств и списания их с баланса отражаются в бухгалтерском учете таким образом:

1. Передача основных средств в уставный капитал в качестве вклада по стоимости, определенной в соответствии с учредительным договором или иным документом в соответствии с законодательством: дебет счетов учета долгосрочных инвестиций (0600)  
кредит 9210 «Выбытие основных средств»
2. В случае начисления налога на добавленную стоимость:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»
3. При списании первоначальной стоимости основных средств:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит счетов учета основных средств (0100)

4. При списании накопленного износа основных средств: дебет счетов учета износа основных средств (0200) кредит 9210 «Выбытие основных средств»

5. Расходы по передаче основных средств в уставный капитал: дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит счетов учета материалов (1000), расчетов с персоналом по оплате труда (6700), задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов

6. на сумму результатов (сальдо) переоценки этого объекта основных средств, учитываемых на счетах учета резервного капитала: дебет 8510 «Корректировки по переоценке активов» кредит 9210 «Выбытие основных средств»

7. на сумму прибыли от передачи основных средств в уставный капитал в качестве вклада:

дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»

8. на сумму убытка передачи основных средств в уставный капитал в качестве вклада

дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы» кредит счета 9210 «Выбытие основных средств».

**Выбытие основных средств и их списание с баланса при передаче их по договору аренды,** в бухгалтерском учете отражается в соответствии с

«Положением о порядке отражения лизинговых операций в бухгалтерском учете» (приказ Минфина РУз № 74 от 12.05.2004 г. регис. № 1373).

**Выбытие основных средств и их списание в связи с выявлением недостачи и потери.** Данный вопрос является объектом следующей лекции, где будет рассмотрена методика учета недостач и излишков имущества.

**Выбытие основных средств и их списание в связи с расчетом основными средствами при выходе участника из состава участников юридического лица.** Передача основных средств участнику, выходящему из состава участников юридического лица,

осуществляется на основании решения собрания участников или в соответствии с учредительными документами.

В этом случае списание основных средств с баланса производится составлением следующих проводок:

Передача основных средств для расчета задолженности выбывающим участникам по их доле:

дебет 6620 «Задолженность выбывшим учредителям по их доле» –  
кредит 9210 «Выбытие основных средств» - на сумму передаваемой стоимости основных средств для расчета по задолженности выбывающим участникам по их доле

1. В случае начисления налога на добавленную стоимость:  
дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

2. При списании первоначальной стоимости основных средств:  
Дебет 9210 «Выбытие основных средств»  
кредит счетов учета основных средств (0100)

3. При списании накопленного износа основных средств: дебет  
счетов учета износа основных средств (0200) кредит 9210 «Выбытие  
основных средств»

4. На сумму результатов (сальдо) переоценки этого объекта  
основных средств, учитываемых на счетах учета резервного капитала:  
дебет 8510 «Корректировки по переоценке активов» кредит 9210  
«Выбытие основных средств»

5. На сумму прибыли от выбытия основных средств в связи с  
расчетом основными средствами при выходе участника из состава  
участников юридического лица:

дебет 9210 «Выбытие основных средств»

кредит 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»

6. На сумму убытка от выбытия основных средств в связи с  
расчетом основными средствами при выходе участника из состава  
участников из состава участников юридического лица:

дебет 9430 «Прочие операционные расходы» кредит 9210 «Выбытие  
основных средств».

**3.5. Учет ремонта основных средств.** В целях поддержания  
основных средств в рабочем состоянии периодически требуется

производить ремонт, своевременное проведение которого обеспечивает ритмичность работы объектов основных средств, в целом работы предприятия, сокращает возможные простои, а также увеличивает общий срок службы.

Материальные, трудовые и иные затраты, направленные на ремонт основных средств производственного характера относятся на себестоимость продукции. При производстве ремонта основных средств административного назначения соответствующие затраты относятся на расходы периода.

На практике обычно, ремонтные работы производят либо подрядным, либо хозяйственным способом. Требования к ремонту подрядным способом предполагает осуществление ремонта специализированными ремонтными организациями согласно договора. При этом отражение в бухгалтерском учете операций по ремонту основных средств происходит следующим образом:

На представленный счет подрядчиком на оплату: дебет 2010 «Основное производство», либо

дебет 2510 «Общепроизводственные расходы», либо дебет 9420 «Административные расходы».

кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» При оплате счета:

дебет 6010 «Счет к оплате поставщикам и подрядчикам» кредит 5110 «Денежные средства в национальной валюте».

Производство ремонта основных средств хозяйственным способом осуществляется собственными силами предприятия. При этом, затраты на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками.

На сумму материальных затрат.

дебет 2010 «Основное производство», либо дебет 9420 «Административные расходы» кредит 1010 «Сырье и материалы».

На сумму начисленной заработной платы рабочим: дебет 2010, 2510, 9420

кредит 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

На сумму отчислений на социальное страхование: дебет 2010, 2510, 9420

кредит 6520 «Платежи в государственные целевые фонды»

В связи с тем, что на практике, ремонтные работы могут производиться не равномерно в течение года и, следовательно, расходы по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ и услуг) неравномерно некоторые предприятия (например, овощесушильные или сезонно работающие) могут образовывать резервы на ремонтный фонд. В целях равномерного включения в затраты расходов по ремонту основных средств эти предприятия самостоятельно устанавливают фиксированную норму в процентах к первоначальной стоимости основных средств.

При формировании ремонтного фонда ежемесячно в бухгалтерском учете составляется проводка:

дебет 2010, 2510, 9420

кредит 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей»,  
субсчет  
«Ремонтный фонд».

При производстве фактических работ по ремонту:

дебет 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей»,  
субсчет

«Ремонтный фонд».

кредит 1010 «Сырье и материалы», либо

кредит 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда», либо кредит 6520  
«Платежи в государственные целевые фонды».

Однако, если сумма резерва превышает фактически произведенные затраты на ремонт, в конце года эту разницу записывают методом красного сторно. Если же сумма резерва не покрывает фактические затраты, то эту разницу относят на счета для учета затрат.

Порядок создания резервного (ремонтного) фонда и его использования следует отразить в приказе об учетной политике предприятия.

**Учет аренды основных средств.** Арендная деятельность представляет собой нечто среднее между формой кредитования производства и инвестиционной деятельностью. Арендные платежи обычно обеспечивают арендодателю прибыль не ниже средней нормы на вложенный капитал, а для арендатора реальной становится возможность использовать дорогостоящее имущество без крупных единовременных денежных оттоков и выплачивать арендные платежи по мере

полученного прибыли от эксплуатации арендованного имущества.

В соответствии с НСБУ № 6 «Учет лизинга» аренда в целях бухгалтерского учета подразделяется на лизинг (финансовая аренда), долгосрочную аренду и краткосрочную аренду.

**Долгосрочная аренда** – это соглашение, по которому арендодатель передает арендатору имущество за плату во владение и использование или в пользование на срок более 12 месяцев.

**Краткосрочная аренда** – соглашение, по которому арендодатель передает арендатору имущество за плату во владение и использование на срок до 12 месяцев.

**Арендная плата** - может устанавливаться за все арендуемое имущество в совокупности или отдельно по каждой из его составных частей.

**Субъектами долгосрочной и краткосрочной аренды является арендодатель и арендатор.**

**Арендодатель** это собственник имущества или лицо, уполномоченное законодательством или собственником сдавать имущество в аренду. **Арендатор** - это юридическое или физическое лицо, получающее имущество в аренду в соответствии с договором аренды.

**Арендные платежи** - это сумма возмещения арендатором арендодателю всех или большей части затрат на приобретение объекта аренды.

Порядок ведения бухгалтерского учета арендных отношений регулируется НСБУ №6 «Учет лизинга», зарегистрирован министерством юстиции 22 июня 2004 г. № 1374.

Краткосрочная (текущая) аренда в бухгалтерском учете у арендатора и у арендодателя отражается следующим образом:

#### **I. Учет краткосрочной аренды у арендатора**

а) при получении в аренду основных средств:

дебет 001 «Арендованные основные средства» б) при начислении арендной платы:

дебет 2010, 2310, 2510, 9420

кредит 6910 «Краткосрочная аренда к оплате» в) при перечислении арендной платы:

дебет 6910 «Краткосрочная аренда к оплате»

кредит 5110 «Денежные средства в национальной валюте» г) при возврате арендованного имущества арендодателю: кредит 001 «Арендованные основные средства»

На практике возможны случаи, когда арендатор перечисляет арендную плату авансом за все последующее периоды. В этих условиях такая плата является как предоплаченная арендная плата и подлежит постепенному списанию на затраты.

При этом составляются следующие проводки: а) на сумму перечисленной предоплаты арендодателю: дебет 3110 «Предоплаченная аренда»

кредит 5110 «Денежные средства в национальной валюте»

б) на сумму ежемесячного списания на расходы арендной платы: дебет 2010,2310,2510,9420

кредит 3110 «Предоплаченная аренда»

### **Учет краткосрочной аренды у арендодателя**

а) при передаче в текущую аренду

дебет 0100 «Основные средства, переданные в аренду»

кредит 0100 «Основные средства, находящиеся на балансе предприятия» б) при начислении арендной платы:

- на сумму арендной платы;

дебет 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде» кредит 9350 «Доходы от краткосрочной аренды»

- на сумму НДС:

дебет 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде» кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет»

В условиях, когда арендодатель получил арендную плату вперед, полученная плата учитывается как отсроченный доход, который в последующем равномерно списывается на доход соответствующего периода.

При этом:

На сумму полученной предоплаты:

дебет 5110 «Денежные средства в национальной валюте» кредит 6230 «Прочие отсроченные доходы»

Далее ежемесячно в равной доле списывается причитающаяся сумма арендной платы:

дебет 6230 «Прочие отсроченные доходы» кредит 9530 «Доходы от краткосрочной аренды».

Если арендодатель предоставляет в текущую аренду нежилые помещения, то он должен зарегистрировать договор аренды в управлении нежилых помещений при местных органах власти, которое определяет ставку арендной платы на 1 кв.м. площади.

**Долгосрочная аренда.** Согласно НСБУ №6 «Учет лизинга» долгосрочная аренда характеризуется как *финансируемая аренда* или иначе говоря *финансовый лизинг*. Такая аренда согласно контракту предусматривает существенный перенос всех рисков и выгод от арендодателя к арендатору. Для того, чтобы аренду отнести к финансируемому лизингу необходимо что бы:

- срок лизинга превышала 12 месяцев;
- право собственности по окончании срока аренды было
- в контракте было предусмотрена возможность выкупа основных средств лизингополучателем в период срока действия договора;
- отсроченная стоимость объектов лизинга должна соответствовать менее 20% их стоимости в начале срока лизинга;
- текущая стоимость платежей за весь срок лизинга должна превышать 90% стоимости объекта лизинга;
- текущая стоимость минимальных арендных платежей на момент вступления в силу лизингового контракта должна быть большой или равной объективной (справедливой) рыночной стоимости арендуемого объекта.

По основным средствам, переданным в долгосрочную аренду амортизационные отчисления производит лизингополучатель.

### **Учет операций долгосрочной аренды у арендодателя.**

а) при оприходовании объектов основных средств, в том числе для передачи подолгосрочной аренде:

дебет счетов учета капитальных вложений (0800)

кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» б) для отражения финансовой аренды:

дебет 0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде»

дебет 4820 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде» кредит счетов по учету основных средств (0100)

в) при начислении процентного дохода по аренде основных средств:

дебет 4830 «Проценты к получению»

кредит 9520 «Доходы в виде процентов»

г) при получении арендной платы за первый год:

дебет 5110 «Денежные средства в национальной валюте»

кредит 4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде» кредит 4830 «Проценты к получению»

### **Учет операций долгосрочной аренды у арендатора.**

а) при отражении финансовой аренды на основе договора о лизинге:

дебет 0310 «Основные средства, полученные по договору лизинга

кредит 7910 «Долгосрочная аренда к оплате»

кредит счета 6950 «Долгосрочные обязательства – текущая часть»

б) при отражении финансовой платы по аренде (начисление процентов) за первый год:

дебет 9610 «Расходы в виде процентов» кредит 6920 «Начисленные проценты»

в) при перечислении арендной платы за первый год:

дебет 6950 «Долгосрочные обязательства – текущая часть» дебет 6920 «Начисленные проценты»

кредит 5110 «Денежные средства в национальной валюте»

г) при начислении износа по арендованным основным средствам за первый год (прямолинейным методом):

дебет 2010 «Основное производство» или 2310, 2510, 9420

кредит счета 0299 «Износ основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды».

**Учет переоценки и инвентаризации основных средств.**  
Решением правительства исходя из требований рыночной экономики

периодически в стране проводится переоценка основных средств, с целью определения справедливой их рыночной стоимости.

Ежегодная переоценка основных средств, как было установлено правительством, проводится до 1 февраля по состоянию на 1 января исходя из уровня цен в период проведения переоценки. Порядок проведения переоценки основных средств регламентирован Положением о порядке проведения ежегодной переоценки основных средств по состоянию на 1 января, утвержденным Министерством финансов 29 октября 2002г. №129.

Все основные средства, находящиеся в распоряжении предприятия включая и долгосрочно арендуемые, а также оборудование к установке и объекты незавершенного строительства подлежат переоценке.

Для переоценки основных средств в соответствии с Положением о порядке проведения ежегодной переоценки основных средств на предприятиях используют следующие методы.

1. **Метод прямой переоценки.** При применении данного метода пересчет стоимости отдельных объектов производится на основе документально подтвержденных рыночных цен на новые объекты, а именно: полученных в письменной форме от заводов-изготовителей, торгующих организаций, у государственных органов, публикуемые в средствах массовой информации и специальной литературы, а также отчета оценщика.

2. **Метод индексации первоначальной (восстановительной) стоимости.** Переоценка основных средств производится с применением индексов изменения стоимости основных средств, разрабатываемых Госкомитетом РУз по статистике и официально публикуемых в средствах массовой информации.

Изменения стоимости основных средств в результате их переоценки в сторону увеличения или уменьшения в бухгалтерском учете отражения по дебету (кредиту) счетов учета основных средств с корреспонденцией со счетом учета резервного капитала, а именно:

При увеличении стоимости основных средств дебет 0120-0199 «Основные средства» кредит 8520 «Резервный капитал»

При уменьшении стоимости основных средств дебет 8520 «Резервный капитал»

кредит 0120-0199 «Основные средства»

При переоценке основных средств сумма

износа корректируется соответствующим образом, а именно:

Разница между суммой скорректированного износа и суммой износа, начисленного до переоценки отражается по кредиту (в случае превышения) и дебету (в случае уменьшения) счета «Износ основных средств» в корреспонденции со счетом учета резервного капитала.

Например: предприятие произвело переоценку копировального оборудования (ксерокс) стоимостью 1500 тыс.сум, рыночная цена которого составила 1800тыс.сум, износ начислен в сумме 300 тыс.сум. Превышение рыночной стоимости над первоначальной составило  $(1800-1500):1500 \times 100 = 20\%$ . Следовательно износ корректируется на сумму  $300 \text{ тыс.сум} \times 20\% : 100 = 60 \text{ тыс.сум}$ , при этом:

на сумму дооценки делается запись:

дебет 0190 «Прочие основные средства» – 300

кредит 8510 «Корректировка по переоценке активов»-300 на сумму корректировки износа:

дебет 8510 «Корректировка по переоценке активов» 60 кредит 0290 «Износ прочих основных средств» - 60

**Инвентаризация основных средств.** Порядок проведения инвентаризации основных средств и учет ее результатов регламентированы НСБУ №5 «Основные средств» и НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации».

Целью инвентаризации основных средств является:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете имущества.

Независимо от места нахождения объектов основных средств хозяйствующего субъекта подлежат обязательной инвентаризации не реже одного раза в два года.

Проведение инвентаризации является обязательным:

- при переоценки основных средств;
- при смене материально-ответственных лиц (на день приёмки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) хозяйствующего субъекта.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета в них должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия основных средств против данных бухгалтерского учета регулируются путем:

- оприходования излишне оказавших имуществ в пользу хозяйствующего субъекта;
- отнесения на виновного лица, с последующим взысканием стоимости недостающих основных средств. При этом недостачи, выявленные во время инвентаризации, до выявления виновных лиц отражаются на счете учета недостач.

Результаты инвентаризации основных средств в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

1. При обнаружении недостач основных средств на сумму первоначальной стоимости:
  - дебет 9210 «Выбытие основных средств»
  - кредит 0112-0199 «Счета учета основных средств»
2. При списании накопленного износа основных средств:
  - дебет 0112-0199 «Счета учета основных средств»
  - кредит 9210 «Выбытие основных средств»
3. На остаточную стоимость недостающих основных средств
  - дебет 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»
  - кредит 9210 «Выбытия основных средств»
4. При установлении остаточной стоимости основных средств выше
  - дебет 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»
  - кредит 9390 «Прочие операционные доходы»
5. При взыскании задолженности с материально-ответственного лица:
  - дебет счетов «Денежных средств», 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
  - кредит 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»
6. При обнаружении излишков основных средств
  - дебет 0112-0199 «Счета учета основных средств»
  - кредит 9390 «Прочие операционные доходы».

В целях налогообложения Налоговым кодексом РФ установлен такой порядок, когда доходы предприятия образовавшихся в результате оприходования излишков основных средств или в результате взыскания с персонала превышающей части остаточной стоимости должны быть включены в валовой доход предприятия и облагаться налогом в общеустановленном порядке.

### **3.6. Учет нематериальных активов**

Понятие и классификация нематериальных активов приобретает такое же значение, что и основные средства. Они приобретаются в целях длительного использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия. Нематериальные активы представляют собой основные средства, которые не имеют материально-вещественного содержания.

Организация и порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов регламентирован НСБУ № 7 «Нематериальные активы». Согласно этим стандартам нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете в составе активов, если они могут быть оценены достоверно и в последующем принесут предприятию экономическую выгоду. В состав нематериальных активов согласно НСБУ № 7 относятся: патенты, лицензии, Ноу-Хау, права пользования (торговыми марками, товарными знаками, промышленными образцами), программное обеспечение компьютерной техники, организационные расходы и другие.

Ниже приводится характеристика некоторых нематериальных активов, которые часто встречаются в деятельности хозяйствующих субъектов.

**Патент** - это юридически оформленные в соответствии с законодательством права использования нового образца изобретения или производства нового изделия. Владелец патента наделяется исключительным правом пользования, производства и реализации запатентованного продукта.

**Лицензия** выдается соответствующими органами хозяйствующим субъектам или физическому лицу для занятия определенного вида деятельности на срок более одного года. Перечень видов деятельности и органов, имеющих право выдавать лицензии утверждается законодательством. Все виды деятельности, совершаемые без наличия лицензии считается нарушением

законодательства с определенными негативными последствиями для нарушителей.

**Ноу-Хау** представляет собой стоимость новой идеи, новой, технологии в целях эффективного решения производственной проблемы.

**Торговые марки, торговые знаки и названия** – это название, символы или другие определяющие идентификации данной компании, продукции или услуг (например «Нескафе», «Нестле» и «Адидас»). Они могут быть зарегистрированы для обоснования владения и защиты законодательством от несанкционированного использования другими фирмами.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» владельцу товарного знака предоставляется право передачи другому лицу по договору для использования товарного знака. Закон допускает также возможность передачи исключительного права на товарный знак. Однако здесь оговариваются условия, когда качество продукции нового владельца товарного знака не будет ниже его оригинала (первоначального варианты или образца).

В бухгалтерском учете факт регистрации товарного знака на выпускаемую продукцию предприятия будет отражен по дебету счета 0420

«Торговые марки, торговые знаки и промышленные образцы» и по кредиту счета 0830 «Приобретение нематериальных активов» либо счет 6990 «Прочие обязательства».

**Программное обеспечение.** Затраты предприятия для приобретения, создания программного продукта в целях внутреннего пользования или продажи и аренды учитываются в бухгалтерском учете как **нематериальные активы**. В тоже время, как показывает международная практика бухгалтерского учета, затраты компании по разработке программного обеспечения для внутреннего пользования (т.е. не подлежащее для реализации), обычно, относятся на расходы текущего периода по мере их возникновения.

**Организационные расходы,** возникают, обычно, при создании хозяйствующего субъекта. Организационными являются расходы, связанные с организацией деятельности юридического лица. К ним относятся расходы по юридическому оформлению, регистрации в органах государственной власти, оплате

государственной пошлины в связи с регистрацией и другие.

### **Учет поступления нематериальных активов.**

Поступление нематериальных активов могут происходить:

- за счет приобретения за плату у других организаций и лиц;
- изготовлением их на самом предприятии нематериальных активов;
- путем внесения в счет вклада в уставный капитал;
- путем безвозмездного получения в качестве дара и государственной субсидии.

Для учета наличия и движения нематериальных активов в плане счетов предусмотрены счета:

0410 «Патенты, лицензии, «Ноу-Хау»;

0420 «Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы»;

0430 «Программное обеспечение»;

0440 «Права пользования землей и природными ресурсами»; 0450 «Организационные расходы»;

0460 «Франчайз»;

0470 «Гудвилл»;

0490 «Прочие нематериальные активы».

Оприходование на предприятиях нематериальных активов производится на основании договора купли-продажи, свидетельства, протокола о внесении активов и соглашения по их оценке, акты приемки-передачи по разработке программного обеспечения, счета-фактуры и др. В первичных документах, согласно которых производится оприходование нематериальных активов должны содержать сведения об объекте, его первоначальной стоимости, порядок использования, срок эксплуатации.

В бухгалтерском учете приемка и оприходование нематериальных активов отражается по себестоимости приобретения или по первоначальной стоимости, которая состоит из: покупной цены, импортных пошлин, налогов, уплаченных при приобретении и затрат, связанных с приобретением актива и его подготовке к эксплуатации (расходы на маркетинговые изыскания, оплата юридических и консультационных услуг).

Процесс приобретения нематериальных активов от других организаций и лиц за плату в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов нематериальных активов (0400) и по кредиту счетов обязательств. При этом в процессе приобретения, если произведены

какие - либо расходы, то они накапливаются предварительно на счете 0830 «Приобретение нематериальных активов».

Оприходование нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия, отражается по дебету счетов учета нематериальных активов (0400) и по кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

Оприходование нематериальных активов, полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, отражается по дебету счетов учета нематериальных активов (0400) и по кредиту счета 8530 «Безвозмезднополученное имущество».

**Учет амортизации нематериальных активов.**  
Нематериальные активы включены в состав долгосрочных активов в силу того, что они используются в процессе производства многократно (длительное время) и постепенно за весь период эксплуатации их стоимость включается в себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг путем начисления амортизации. Расчет амортизации производится по нормам, которые устанавливаются предприятием исходя из первоначальной стоимости и срока службы.

Полезным сроком службы считается период времени, на протяжении которого предполагается использование активов предприятием или же субъект намерен производить определенное количество продукции (работ и услуг).

Амортизация по нематериальным активам начисляется исходя из их амортизационной стоимости, которая определяется как первоначальная стоимость за минусом предполагаемой ликвидационной стоимости. Амортизация согласно НСБУ № 7 может начисляться путем применения следующих методов: равномерный метод, метод начисления амортизации по сумме произведенных единиц или метод уменьшающего остатка.

При формировании равномерного метода списание стоимости нематериального актива производится равными долями, в течение срока его полезного действия. Сумма амортизации рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{зачи} \quad \frac{\text{Первоначальная стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}}{\text{Предполагаемый срок полезного использования}} = \text{Сумма амортизации}$$

**Например.** 5 января 2004 года приобретена программа для компьютера стоимостью 600 тыс.сум. Предполагаемый срок полезного использования пять лет, после этого программа можно будет продать за 100 тыс.сум. Сумма амортизации составит  $(600000 - 100000) : 5 = 100000$ . Следовательно, ежегодная сумма амортизации составит 100 тыс.сум.

Равномерный метод начисления амортизации является наиболее распространенным.

Другие методы амортизации применяются исходя из конкретных условий.

Начисление амортизации по нематериальным активам отражается записью по дебету счетов затрат:

2010 «Основное производство»;

2310 «Вспомогательное производство»; 2510 «Общехозяйственные расходы»;

9420 «Административные расходы» и по кредиту 0510-0590 «Счета учета износа нематериальных активов».

**Учет выбытия нематериальных активов.** Выбытие нематериальных активов происходит чаще всего: путем списания актива вследствие полной амортизации или непригодности к дальнейшему использованию; путем реализации на сторону; путем безвозмездной передачи и передачи в счет вклада в уставный капитал других организаций.

Основанием для списания нематериальных активов являются: акты приемки-передачи, акты на списание, протоколы заседаний правлений товариществ акционерных обществ, совместных предприятий и др.

Для отражения в бухгалтерском учете процессов выбытия нематериальных активов используется счет 9220 «Выбытие прочих активов». По дебету этого счета отражается первоначальная стоимость выбывающих нематериальных активов и расходы по выбытию. Здесь же отражаются сумма

НДС по реализованным активам, подлежащая перечислению в бюджет. По кредиту счета 9220 отражается сумма начисленного износа по нематериальным активам, сумма выручки, полученной от реализации вместе с НДС.

Сопоставление дебетовых и кредитовых оборотов по счету 9220 даст возможность определить финансовый результат от

выбытия нематериальных активов. При этом если кредитовый оборот счета 9220 превышает его дебетовый оборот, то эта разница составляет прибыль от списания или выбытия нематериальных активов и она отражается по кредиту счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов».

Если же дебетовый оборот счета 9220 превышает его кредитовый оборот, то эта разница составляет убыток от выбытия нематериальных активов, который отражается по дебету счета 9430 «Прочие операционные расходы».

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить.

- наличие документов, подтверждающих права организации на их использование;
- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в бухгалтерском учете и отчетность.

#### **Тема 4 Учет производства и реализации готовой продукции, выполненных работ и услуг**

- 1. Основные задачи учета готовая продукция (работ, услуг.).**
- 2. Оценка готовой продукции и ее номенклатура.**
- 3. Учет готовой продукции на складе и в бухгалтерии.**
- 4. Учет отгрузки и реализации готовой продукции.**

##### **4.1. Основные задачи учета готовая продукция .**

Производство и реализация готовой продукции - завершающий этап производственной деятельности любого предприятия, направленный на обеспечение потребностей народного хозяйства и населения.

Готовая продукция - это продукция, прошедшая на предприятии все технологические операции, отвечающая всем требованиям установленного государственного стандарта и технических условий, принятая отделом технического контроля или доставленная потребителям. Сюда входят работы, услуги, выполняемые для предприятий заказчика, а также работы и услуги, выполняемые для фермерских хозяйств, помимо продукции на предприятии.

Компания производит продукт, уделяя особое внимание таким вопросам, как изучение требований рынка на основе

договорных обязательств с потребителями. Промышленная продукция учитывается по ее характеру и стоимости. Натуральные индикаторы описывают продукт с точки зрения его природных свойств, размера, количества и веса, которые используются для количественной оценки готового продукта. Денежное выражение готового продукта (работы, услуги) в натуральном выражении представляет собой его стоимость.

В системе организации бухгалтерского учета на предприятиях функции готовой продукции, ее отгрузки включают:

1. Точный и своевременный учет всех хозяйственных операций, связанных с продажей товаров (работ, услуг);
2. Контроль за исполнением договоров купли-продажи продукции (работ, услуг);
3. Контроль за ассортиментом и объемом реализуемой продукции, а также за выполнением плана продаж;
4. Владеть периодическими затратами, связанными с производством и продажей продукта. своевременно производить точные расчеты;
5. Точный расчет выручки за проданный товар, точное определение размера прибыли и т. Д.

Успешная реализация этих задач зависит от бесперебойной работы предприятия, правильной организации складского хранения и продаж, своевременного документирования хозяйственных операций.

В соответствии с МСФО 4 «Запасы» (пункт 5.3) готовая продукция - это активы, находящиеся во владении хозяйствующих субъектов.

#### **4.2. Оценка готовой продукции и ее номенклатура.**

Товар (работа, услуга) обычно оценивается и продается по определенной стоимости. Оценка - это денежное выражение стоимости.

В его основе - общественно необходимый труд, связанный с производством того или иного продукта. При определении отпускной цены готовой продукции (работы, услуги) «Товар резервы» используется в МСФО 4. В соответствии с параграфом 7 МСФО (IFRS) готовая продукция должна оцениваться по самой низкой цене: по себестоимости или чистой цене реализации. на конец отчетного периода может быть определена фактическая себестоимость продукции. Однако производство продукции

происходит каждый день, поэтому текущий счет должен оценивать продукт по условной цене.

Операционный учет готовой продукции ведется по себестоимости производственного плана, контрактной цене или розничной цене. Порядок реализации продукции (работ, услуг) (пункты 21-22) в настоящем стандарте следующий: Материалы и другое сырье, используемое при производстве продукции (работ, услуг), если продукция реализуется по рыночной (дневной) цене, не будут уценены по низкой цене. Однако, если стоимость готовой продукции, изготовленной из материала, имеющегося на складе, превышает чистую возможную цену продажи, продажа материала уменьшается до чистой стоимости реализации. В таких случаях это может быть лучшей из доступных форм измерения стоимости материалов. Чистая цена реализации - это расчетная стоимость продажи TMZ без учета затрат на сборку, связанных с завершением производства и продажей продукта.

Следовательно, согласно оценке в этом МСФО, если стоимость продукции, производимой предприятием, превышает план продаж или текущую рыночную цену, предприятие может сократить продажу своей продукции до своей чистой стоимости. Однако готовая продукция может быть оценена по цене ниже чистой стоимости реализации в следующих случаях:

Когда цена продажи акций падает

При повреждении запасов;

Когда акции полностью или частично обесцениваются.

На предприятиях плановая и фактическая стоимость продукции должна корректироваться в конце отчетного периода, фактическая стоимость определяется на конец отчетного периода. Стоимость плана определяется заранее. на конец отчетного периода фактическая стоимость может быть меньше или больше плановой. Если готовая продукция учитывается на одних и тех же счетах, отклонения также отражаются на тех же счетах - методом красного реверса, при наличии превышения затрат - обычными чернилами. Для правильной организации учета движения готовой продукции важно использовать номенклатуру перечня видов продукции, выпускаемой предприятием. Классификация готовой продукции на основе ее создания, то есть работы на данном предприятии.

#### **4.3. Учет готовой продукции на складе и в бухгалтерии.**

Готовая продукция, выпущенная из производства, и принятия ОТК предприятия как отвечающая требованиям стандарта и техническим условиям, из цеха передается на склад готовой продукции. Сдача готовой продукции на склад должна быть оформлена приемо-сдаточными накладными, где необходимо отразить: номер (код) склада, принимающего продукцию, наименование продукции, ее количество, единица измерения, цена и сумма. На выполненные работы и услуги составляется акт приемки-сдачи.

Учет готовой продукции на складе ведется в натуральном выражении в карточках складского учета аналогично учету материалов. В карточках производятся записи данных по каждому приходному и расходному документу, и выводится остаток. Согласно сдаточных документов на складе составляются ведомости выпуска продукции. В ведомостях продукция отражается в двух оценках: в учетных ценах и по фактической себестоимости.

Для учета движения готовой продукции в плане счетов предусмотрены следующие счета:

2810 «Готовая продукция на складе» 2820 «Готовая продукция на выставке»

2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию».

Готовые изделия, приобретенные для комплектации или в качестве товаров для продажи, учитываются на счетах учета товаров.

На счете 2810 «Готовая продукция» учитывается по фактической производственной себестоимости.

Оприходование готовой продукции изготовленных (полученных) для реализации, в том числе и продукции, частично предназначенный для собственных нужд предприятия, отражается по дебету счета 2810 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство:

дебет 2810 «Готовая продукция» кредит 2010 «Основное производство»

При учете готовой продукции на счете 2810 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение отдельных наименований ее возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по

учетным ценам.

Пример. На склад готовой продукции в течение месяца поступила продукция по учетным ценам на 160 тыс.сум. В конце месяца определена ее фактическая себестоимость, которая составила 150 тыс.сум.

На поступившую продукцию по учетным ценам дается проводка:  
дебет 2810 «Готовая продукция» – 160

кредит 2010 «Основное производство» - 160

Отклонения учетной цены от фактической себестоимости, если фактическая себестоимость меньше, чем учетная оформляется способом

«Красное сторно» проводкой:

дебет 2810 «Готовая продукция» – 10 . кредит 2010 «Основное производство» - 10

Однако возможно случаи, когда фактическая себестоимость продукции превышает ее учетную цену. При этом образовавшаяся разница отражается в учете дополнительный «Черной» записью той же проводкой.

Пример. Представим себе, что фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 180 тыс.сум.

Поступление на склад готовой продукции в течение месяца отражается проводкой: дебет 2810 «Готовая продукция» – 160

кредит 2010 «Основное производство» - 160

Образовавшаяся разница в размере 20 тыс.сум. следует отразить дополнительной проводкой:

дебет 2810 «Готовая продукция» – 20

кредит 2010 «Основное производство» - 20

Таким образом, в бухгалтерском учете обеспечивается реальность показателей отчетности по производственной деятельности предприятия.

#### **4.4. Учет отгрузки и реализации готовой продукции**

**Учет отгрузки готовой продукции.** Отгрузка и отпуск готовой продукции со склада производственного предприятия оформляется приказом- накладной. Этот документ объединяет два документа, а именно: приказ складу на отпуск и накладная для непосредственного отпуска со склада. На их основе выписываются счета-фактуры соответствующего типового образца, где указываются количество отгруженной продукции и сумма,

причитающаяся за данную продукцию.

На практике возможны два способа учета отгруженной продукции: при применении первого способа моментом реализации считается дата отгрузки, сдачи продукции (работ, услуг) и предъявление в банк платежных документов (*метод начисления*); при втором способе моментом реализации считается дата оплаты покупателями счета-фактуры и зачисления соответствующих денежных средств на расчетный счет поставщика (*кассовый метод*).

Однако следует отметить, что в соответствии с «Законом о бухгалтерском учете» и национальными стандартами бухгалтерского учета доходы и расходы предприятия должны быть отражены в отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени и даты поступления денег. Следовательно, для предприятий Республики Узбекистан принят первый вариант учета отгруженной продукции (*метод начисления*).

Реализация произведенной продукции отражается на счетах учета доходов от основной деятельности, так как реализация продукции является основной деятельностью предприятия, которая приносит ему постоянный доход.

Для учета отгруженной, отпущенной, но еще неоплаченной продукции используется счет 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ и услуг отражается по дебету счетов 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9130 «Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг» в корреспонденции со счетами учета затрат (счет 2010, 2310), 2810 «Готовая продукция», 2910 «Товары».

По итогам работы отчетного периода (месяца) счета 9110, 9120, 9130 закрываются счетам 9910 «Конечный финансовый результат».

Реализация продукции покупателям по методу начисления в бухгалтерском учете составляются проводки:

1. На фактическую производственную себестоимость реализованной продукции:  
дебет 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»

кредит 2810 «Готовая продукция»

2. На фактическую себестоимость отгруженных товаров в торговле: дебет 9120 «Себестоимость реализованных товаров»

кредит 2910 «Товары на складах»

3. На фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг: дебет 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» кредит 2010 «Основное производство».

Все счета учета себестоимости реализованной продукции в конце отчетного периода закрываются счетом 9910 «Конечный финансовый результат» следующей проводкой:

дебет 9910 «Конечный финансовый результат»

кредит 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»

кредит 9120 «Себестоимость реализованных товаров»

кредит 9130 «Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг».

Как уже было сказано выше, отгрузка продукции в текущем учете оформляется по учетным ценам (плановым или отпускным), так как фактическая себестоимость ее момент отгрузки еще не известна. В конце месяца определяется фактическая себестоимость отгруженной продукции и рассчитывается отклонение фактической себестоимости от учетной цены.

Пример. Необходимо определить фактическую себестоимость отгруженной продукции, тыс.сум.

| Показатели   | Учетная цена | Фактическая себестоимость | отклонение(+,-) |
|--|--------------|---------------------------|-----------------|
| Остаток готовой продукции на начало месяца           | 400          | 420                       | +20             |
| Поступило из производства готовой продукции за месяц | 1600         | 1544                      | -56             |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>2000</b>  | <b>1964</b>               | <b>-36</b>      |
|  |              |                           |                 |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| Отношение фактической себестоимости к учетной цене, |  |  |  |
|---|--|--|--|

|   |      |                        |     |
|---|------|------------------------|-----|
| $\% (1964:2000 \times 100) = 98,2\%$      |      |                        |     |
| Отгружено готовой продукции за месяц      | 1800 | (1800 x 98.2%)<br>1768 | -32 |
| Остаток готовой продукции на конец месяца | 200  | 196                    | -4  |

На сумму отклонений в конец месяца дается проводка:  
 дебет 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» –  
 32 кредит 2810 «Готовая продукция» – 32

**Учет реализации продукции, выполненных работ и услуг.** Таким образом, процесс реализации представляет собой двойственную процедуру. Одна из них – это процесс передачи продукции, выполненной работы, оказанных услуг, т.е. материальная сторона вопроса, другая – представляет собой сам процесс оплаты продукции, работ, услуг со стороны покупателя. Поэтому чаще всего эти процессы не могут совпадать во времени, т.к. они по своему характеру осуществления хозяйственных операций отличаются между собой.

С одной стороны, процесс реализации обеспечивает предприятию получение дохода. Поэтому необходимо, прежде всего, правильно измерить и своевременно принять на учет, ибо от этого зависит размер налогов, которые предприятие должно вносить в бюджет.

Согласно НСБУ №2 «Доходы от основной деятельности» для того, чтобы признать доходы от реализации товаров необходимо соблюдать следующие условия:

- если предприятие передало покупателю значительную часть рисков и преимуществ от владения товарами;
- если предприятие не сохраняет право владения и контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности;
- существует вероятность поступления предприятию дохода, связанного со сделкой.

Для отражения в учете процесс реализации продукции, работ

и услуг в плане счетов предусмотрены группа счетов 9000 «Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности», которые используются для обобщения информации о процессе реализации готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. К ним относятся:

счет 9010 «Доходы от реализации готовой продукции»;

счет 9020 «Доходы от реализации товаров»;

счет 9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг».

По итогам отчетного периода счета 9010, 9020, 9030 закрываются счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Предприятия при отгрузке готовой продукции, как правило, дают гарантии качеству своей продукции. Однако если покупатели не удовлетворены качеством, отгруженной продукции они имеют право возврата такого товара. В подобных случаях для учета возвращенного товара или продукции используется счет 9040 «Возврат проданных товаров», который является контрпассивным (регулирующим) счетом к счетам группы 9000.

Стоимость возвращенного товара отражается следующей бухгалтерской записью

Если от покупателя получены денежные средства, то при возврате денежных средств покупателю.

дебет 9040 «Возврат проданных товаров» кредит 5110 «Расчетный счет»

Если денежные средства от покупателя не получены, на сумму аннулирования дебиторской задолженности покупателя дается проводка:

дебет 9040 «Возврат проданных товаров»

кредит 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

На сумму начисленного налога на добавленную стоимость, по возвращенным товарам:

дебет 6410 «Задолженность по платежам в бюджет»

кредит 5110 «Расчетные счет», или 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

Себестоимость возвращенной продукции или товаров отражается записью: дебет 2810 «Готовая продукция» или 2910 «Товары на складе» кредит 9110 «Себестоимость реализованной продукции» или 9120 «Себестоимость реализованных товаров»

В конце отчетного периода счет 9040 «Возврат проданных

товаров» закрывается следующим образом»: дебет 9010 «Доходы от реализации готовой продукции» и кредит 9040 «Возврат проданных товаров».

Во взаимоотношениях между поставщиками и покупателями возможно случаи, когда предприятия согласно условиям договора могут предоставить покупателям различные скидки:

- за оплату раньше срока, установленного в договоре;
- с цены за брак продукции;
- за покупку большой партии товара;
- как постоянному (добросовестному) клиенту и др.

Аналогичные скидки учитываются на специальном счете 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам». Этот счет является контрпассивным счетом к счетам группы 9000 для учета доходов. Дебетовый оборот счета 9050 уменьшает сумму реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ или оказанных услуг. На сумму предоставленных скидок дается бухгалтерская проводка: дебет 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» кредит 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков», либо 5110 «Расчетный счет».

В конце отчетного периода счет 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» закрывается следующим образом:

дебет 9010 «Доходы от реализации готовой продукции»  
кредит 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам».

На основе статьи 18 НСБУ №2 «Доходы от основной деятельности», доходы не признаются по суммам промежуточных выплат и полученных авансов от покупателей. Поэтому предоплата, полученная от покупателей за продукцию отражается на счете 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

## **Тема 5 Учет финансовых результатов.**

### **1. Формирование и использование финансовых результатов**

### **2. Учет операционных доходов и прочих доходов**

3. Учет доходов от финансовой деятельности и чрезвычайных прибылей (убытков)
4. Учет себестоимости проданных товаров (товаров, работ, услуг).
5. Учет расходов периода.
6. Учет расходов по финансовой деятельности.
7. Использование прибыли для уплаты налогов и сборов и расчета окончательных финансовых результатов.

### **5.1. Формирование и использование финансовых результатов**

Обобщающим показателем финансового результата деятельности предприятия является балансовая (валовая) прибыль и убыток. В соответствии с «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденного постановлением КМ РУз. от 5 февраля 1999 г. № 54 и налоговым законодательством имеются определенные различия между налогооблагаемой прибылью и прибылью, получаемой на счетах бухгалтерского учета (балансовой прибылью). Такое положение существенно повышает полезность финансовой отчетности для принятия управленческих решений.

Следовательно, предприятие должно располагать системой сбора и обработки информации, которая бы позволила ему рассчитать все свои доходы за отчетный период с тем, чтобы определить эффективность своей хозяйственной деятельности.

Подобные расчеты предприятие делает без учета налогового фактора. Методика расчета статей расходов, которые должны вычитаться из общей выручки предприятия для определения балансовой прибыли приводится в основном тексте Положения о составе затрат.

Далее предприятие корректирует прибыль, полученную на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с налоговым законодательством и получает прибыль, подлежащую налогообложению. В результате такого расчета, предприятие получает информацию о том:

- сколько и какими подразделениями получена прибыль в результате производственной, финансовой и управленческой деятельности предприятия и его подразделений;

- как на окончательный результат деятельности предприятия повлияла налоговая политика государства;
- какую сумму в конечном итоге предприятие должно перечислить в бюджет. Таким образом, предприятие будет иметь систему бухгалтерского учета, позволяющую уже на стадии сбора информации разделить внешние (например, налоговые) и внутренние факторы, влияющие на результаты хозяйственной деятельности, а следовательно, разрабатывать более обоснованную политику реагирования на эти факты.

В связи с этими задачами бухгалтерского учета является непрерывное и четкое отражение в учетных регистрах доходов и расходов и определение финансовых результатов своей деятельности как с точки зрения формирования балансовой прибыли, так и с точки зрения налогового законодательства.

#### **Учет прибыли (убытка) отчетного года до уплаты налога.**

В соответствии с «Положением о составе затрат», доходы, получаемые предприятием в результате осуществления его производственно-хозяйственной деятельности, необходимо отражать по следующим основным разделам:

- чистая выручка от реализации;
- прочие доходы от основной деятельности (операционные доходы);
- доходы от финансовой деятельности;
- чрезвычайные доходы.

Введение этих разделов обусловлено ведением обособленного отражения доходов от различных видов деятельности предприятия: основной деятельности по производству и реализации продукции, финансовой деятельности и чрезвычайных операций. Это необходимо для более объективной оценки деятельности предприятия всеми заинтересованными сторонами.

Для учета формирования и использования финансовых результатов в плане счетов выделен целый раздел «Доходы и расходы», с помощью которых обобщаются информации о формировании и использовании финансовых результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Что такое доходы и расходы или прибыль и убытки?

**Доходы** - это увеличение экономических ресурсов либо путем *притока* или *роста активов*, либо путем *уменьшения*

**обязательств**, в результате обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Например, реализация товаров, оказание услуг, или использование другими субъектами ресурсов субъекта, приносящих проценты, арендную плату, дивиденды и др.

**Расходы** – это уменьшение или другое расходование активов, либо возникновение задолженностей: вследствие поставки товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности. Другими словами, расходы – это затраты, на производство товаров и оказания услуг, понесенные в ходе получения доходов.

**Прибыль** – это увеличение капитала, в результате основной и не основной деятельности и событий, затрагивающих предприятие, а также в результате всех остальных сделок и обстоятельств, влияющих на предприятие, кроме тех, которые являются взносом в акционерный капитал.

**Убытки** – это уменьшение капитала, посредством сделок, затрагивающих предприятие, а также посредством всех остальных сделок, событий и обстоятельств, влияющих на предприятие, кроме тех, которые являются результатом расходов или распределения акционерного капитала.

9000 «Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности; 9100 «Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг);

9200 «Счета учета выбытия основных средств и других активов»; 9300 «Счета учета прочих доходов от основной деятельности» 9400 «Счета учета расходов периода»;

9500 «Счета учета доходов от финансовой деятельности»; 9600 «Счета учета расходов по финансовой деятельности»; 9700 «Счета учета чрезвычайных прибылей (убытков)»;

9800 «Счета учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов»; 9900 «Счета учета конечного финансового результата».

Для формирования финансовых результатов используются отдельно счета учета доходов и отдельно счета учета расходов. При реализации продукции (товаров, работ, услуг) сумма налога на добавленную стоимость, акцизы и прочие платежи отражаются по дебету счетов к получению или счета учета денежных средств и по кредиту счетов учета задолженности по платежам в бюджет (6400).

## **5.2. Учет операционных доходов и прочих доходов**

**Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000)** используются для обобщения информации о доходах полученных от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также возврата проданных товаров, скидок с продажи и цены. Для учета подобных операций используются следующие счета:

9010 «Доходы от реализации готовой продукции»; 9020 «Доходы от реализации товаров»;

9030 «Доходы от выполненных работ и оказанных услуг»; 9040 «Возврат проданных товаров»;

9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам»

По кредиту счетов 9010, 9020, 9030 отражаются доходы, полученные от основной деятельности предприятия (реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг) в корреспонденции со счетами к получению и со счетами учета денежных средств.

При реализации продукции, товаров, работ, услуг на счетах 9010, 9020, 9030 отражается сумма чистой выручки от реализации.

В конце отчетного периода счета 9010, 9020, 9030 закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

По дебету счета 9040 отражается стоимость возвращенных продукции и товаров в корреспонденции со счетами:

- денежных средств – при возврате стоимости данных товаров покупателям и заказчикам;
- счетов к получению – на сумму аннулирования дебиторской задолженности по возвратным товарам;
- счетов к оплате – на сумму возникшей задолженности по полученной от покупателей и заказчиков оплате и авансов по данным товарам.

Счет 9050 предназначен для учета скидок с продаж, а также скидок с цены. По дебету счета 9050 отражаются суммы предоставленных скидок с продаж и цены в корреспонденцию с соответствующими счетами учета к получению.

Аналитический учет по счетам учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000) ведется по каждому виду реализованной продукции (товаров), выполняемых работ и оказанных услуг.

### **5.3. Счета учета прочих доходов от основной деятельности**

Прочие доходы от основной деятельности предприятия отражаются на следующих счетах данной группы, а именно:

9310 «Прибыль от выбытия основных средств»; 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов»; 9330 «Взыскание, штрафы, пени и неустойки»; 9340 «Прибыли прошлых лет»; 9350 «Доходы от краткосрочной аренды»; 9360 «Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности»; 9370 «Доходы обслуживающих хозяйств»; 9380 «Безвозмездная финансовая помощь»; 9390 «Прочие операционные доходы».

В конце отчетного периода сумма прибыли от выбытия основных средств отражается по кредиту счета 9310 «Прибыль от выбытия основных средств» в корреспонденции со счетом 9210 «Выбытие основных средств». Сумма прибыли от выбытия других активов прочих активов в корреспонденции со счетом 9220 «Выбытие прочих активов».

Взысканные от должников штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы по возмещению причиненных убытков отражаются по кредиту счета 9330 «Взыскание, штрафы, пени и неустойки» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счетов к получению.

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, отражается по кредиту счета 9340 «Прибыль прошлых лет» в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств или соответствующих счетов к получению.

Доходы от сдачи имущества по краткосрочной аренде отражаются по кредиту счета 9350 «Доходы от краткосрочной аренды» в корреспонденции со счетом 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде».

Доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, отражаются по кредиту счета 9360 «Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности» в корреспонденции со счетами учета кредиторской депонентской задолженности.

На счете 9370 «Доходы обслуживающих хозяйств» учитываются доходы, не связанные с производством продукции, выполнением

работ и оказанием услуг по основной деятельности данного предприятия. К ним относятся доходы от объектов здравоохранения, детских садов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, культуры и спорта, находящихся на балансе предприятия.

Безвозмездно полученные доходы в виде денежных средств и денежных эквивалентов отражаются по кредиту счета 9380 «Безвозмездная финансовая помощь» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и денежных эквивалентов.

Доходы, полученные от прочей операционной деятельности, отражаются по кредиту счета 9390 «Прочие операционные доходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счетами к получению.

#### **5.4. Учет себестоимости проданных товаров (товаров, работ, услуг).**

Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100). На этих счетах обобщается информация о себестоимости реализованной готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Для этого применяются следующие счета:

9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»; 9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг»; 9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете»; 9150 «Корректировка по ТМЗ при периодическом учете».

При реализации продукции, товаров, работ, услуг себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работ, услуг отражается по дебету счетов 9110, 9120, 9130 в корреспонденции со счетами учета затрат, готовой продукции (2800), товаров (2900).

В зависимости от применяемого предприятием метода учета товарно- материальных запасов (ТМЗ), а именно непрерывный или периодический учет ТМЗ используются счета 9140 либо 9150.

В конце отчетного периода счета 9110-9150 закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

**Счета учета выбытия основных средств и других активов (9200).** Обобщение информации о выбытии (ликвидации, реализации, безвозмездной передаче, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передаче по договору долгосрочной аренды, выявлении

недостачи или потери) принадлежащих предприятию основных средств и других активов осуществляется на следующих счетах:

9210 «Выбытие основных средств»; 9220 «Выбытие прочих активов».

По дебету счета 9210 «Выбытие основных средств» отражается первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а также расходы, связанные с выбытием основных средств.

В кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» относятся выручка от реализации объектов основных средств и стоимость материалов, поступивших в связи с их списанием в оценке возможного использования и реализации, а также суммы износа, начисленные по выбывшим объектам основных средств к моменту выбытия.

Выручка от реализации основных средств отражается по кредиту счета 9210

«Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетами к получению и счетами учета денежных средств.

Дебетовое сальдо (убыток) по счету 9210 «Выбытие основных средств» в текущем отчетном периоде списывается на счет 9430 «Прочие операционные расходы», а кредитовое сальдо (прибыль) по этому счету на счет 9310 «Прибыль от выбытия основных средств».

Аналитический учет по счету 9210 «Выбытие основных средств» ведется по отдельным выбывающим инвентарным объектам основных средств.

По дебету счета 9220 «Выбытие прочих активов» отражается балансовая стоимость выбывающих ценностей, а также понесенные в связи с этим расходы (комиссионные вознаграждения и т.п.).

В кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов» относится выручка от реализации активов, т.е. сумма, причитающаяся предприятию за проданное имущество. При реализации и прочем выбытие объектов нематериальных активов в кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов» списывается также сумма амортизации, начисленная по этим объектам к моменту выбытия, в корреспонденции с соответствующими счетами учета амортизации нематериальных активов (0500).

Дебетовое сальдо (убыток) по этому счету списывается на счет 9430

«Прочие операционные расходы», а кредитовое сальдо (прибыль) – на кредит счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов».

#### **5.4. Счета учета расходов периода (9400)**

Используются для обобщения информации о расходах по реализации, административных расходах, прочих операционных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, а так же о расходах отчетного периода, исключаемых из налогооблагаемой базы в будущем. В бухгалтерском учете расходы периода ведутся на счетах:

9410 «Расходы по реализации»; 9420 «Административные расходы»; 9430 «Прочие операционные расходы»; 9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем».

При необходимости предприятие может ввести в рабочий план счетов дополнительные счета в соответствующих разделах и утвердить его в рамках учетной политики.

Например:

9411 «Затраты на рекламу»; 9412 «Расходы по хранению и транспортировке»; 9421 «Затраты на зарплату АУП»; 9423 «Расходы по амортизации основных средств общеадминистративного назначения»; 9431 «Убытки от выбытия основных средств»; 9433 «Убытки от уценки ТМЗ»; 9437 «Затраты на НИОКР»; 9438 «Начисленные штрафы, пени и неустойки».

На счете 9410 «Расходы по реализации» отражаются расходы по сбыту продукции, т.е. расходы, связанные с доставкой по сбыту продукции до потребления, погрузкой в транспортные средства, затраты отделов и работников, занятых маркетингом, реализацией продукции и др.

Например. Отражены расходы на рекламу: Дебет 9411 «Затраты на рекламу»

Кредит 5110 «Расчетный счет».

Отражены транспортные расходы при отгрузке товаров покупателю: Дебет 9412 «Расходы по хранению и транспортировке»

Кредит 5110 «Расчетный счет».

На счете 9420 «Административные расходы» учитываются расходы по управлению предприятием, расходы на ремонт основных средств общеадминистративного назначения, арендная плата помещений общехозяйственного назначения, оплаты информационных, аудиторских и консультативных услуг и другие расходы.

*Например.* Начислена зарплата управленческому персоналу: Дебет 9421 «Затраты на зарплату АУП»

Кредит 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Начислен износ по административному зданию:

Дебет 9423 «Расходы по амортизации основных средств общеадминистративного назначения»

Кредит 0220 «Износ зданий»

На счете 9430 «Прочие операционные расходы», показываются расходы на НИОКР, убытки от реализации и прочего выбытия активов предприятия, убытки от уценки ТМЗ, потери от естественной убыли, материальная помощь работникам, судебные издержки и другие расходы, возникающие в процессе хозяйственной деятельности (не связанной с производственным процессом, финансовой деятельностью и не обладающие качествами чрезвычайных статей расходов).

*Например.* Отражен убыток от выбытия основных средств: Дебет 9431 «Убытки от выбытия основных средств» Кредит 9210 «Выбытие основных средств»

Отражен убыток от уценки товаров:

Дебет 9433 «Убытки от уценки ТМЗ» Кредит 2910 «Товары на складе»

Отражены пени по неуплаченным в срок налогам:

Дебет 9438 «Начисленные штрафы, пени и неустойки» Кредит 6410 «Задолженность по платежам в бюджет»

На счете 9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем», которые приведены в Приложении № 2 к Положению о составе затрат (так называемые временные разницы).

**На счетах учета доходов и расходов от финансовой деятельности (9500, 9600)** отражаются информации о доходах и расходах по финансовой деятельности, таких как:

9510 «Доходы в виде роялти» 9520 «Доходы в виде дивидендов» 9530 «Доходы в виде процентов»

9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» 9550 «Доходы от долгосрочной аренды»

9560 «Доходы от переоценки ценных бумаг» 9590 «Прочие доходы и прибыли»

9610 «Расходы в виде процентов»

9620 «Убытки от валютных курсовых разниц»

9630 «Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг» 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности»

Порядок формирования доходов и расходов по финансовой деятельности регулируются НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности»;

№ 6 «Учет лизинга»; № 12 «Учет финансовых инвестиций» и Положением о составе затрат.

### **5.5. Учет чрезвычайных прибылей (убытков)**

отражается на следующих счетах:

9710 «Чрезвычайные прибыли»

9720 «Чрезвычайные убытки».

Чрезвычайные доходы, также как и убытки, должны соответствовать трем категориям:

- быть очень редким (по существенным) явлениям;
- не иметь никакой связи с обычной деятельностью предприятия;
- не зависеть от решений руководства предприятия.

Например. Отражены недостачи материалов, выявленные при инвентаризации после стихийных бедствий:

Дебет 9720 «Чрезвычайные убытки» Кредит 1010 «Сырье и материалы».

## **Тема 6. Финансовая отчетность**

### **6.1. Состав и концептуальная основа финансовой отчетности**

### **6.2. Организация работы по составлению отчетности**

### **6.3. Бухгалтерский баланс, как основная форма финансовой отчетности**

### **6.4. Отчет о финансовых результатах (форма №2)**

### **6.1. Состав и концептуальная основа финансовой отчетности**

#### **Финансовая отчетность, ее значение и состав**

Отчетность – совокупность сведений о результатах и условиях работы предприятия за истекший период, представленных соответствующим хозяйствующим субъектам с целью анализа, контроля и управления деятельностью. Отчетная информация содержит сведения о реализованной продукции, работах и услугах, затратах на их производство, состоянии хозяйственных средств и источниках их образования, финансовых результатах работы,

налогообложении, дивидендах.

Основная задача отчетности – изыскание резервов дальнейшего роста и совершенствования деятельности на рынке за счет повышения качества и ассортимента продукции, «ноу-хау» и проч. По данным отчетности руководитель отчитывается перед собственниками, учредителями и другими структурами управления и контроля (банками, финансовыми организациями), вышестоящими официальными органами власти и управления. В первую очередь отметим, что предприятия (за исключением предприятий иностранными инвестициями) представляют в обязательном порядке квартальную и годовую отчетность следующим пользователям:

- собственникам (органам, уполномоченным управлять имуществом, участникам, учредителям) в соответствии с учредительными документами;
- государственной налоговой инспекции;
- другим государственным органам, на которые в соответствии с законодательством Республики Узбекистан возложены проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчетности.

В соответствии с последними нормативными документами микрофирмы, малые предприятия и приравненные к ним хозяйствующие субъекты представляют финансовую отчетность один раз по итогам отчетного года.

Согласно Закону Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете»:

1. Отчетным годом для всех предприятий и учреждений считается с 1 января по 31 декабря включительно.
2. Первым отчетным годом для создаваемых предприятий и учреждений считается период с даты приобретения права юридического лица по 31 декабря того же года.
3. Хозяйствующие субъекты представляют финансовую отчетность не позднее 15 февраля следующего за отчетным годом. Для министерств, ведомств других органов управления и некоторых субъектов МФ РУз. устанавливает иные сроки представления отчетности.

Отчет подписывает руководитель и главный бухгалтер, если же учет на предприятии осуществляется на договорных началах специализированной организацией или специалистом, то обязательна подпись лица, ведущего учет.

Необходимо отметить, что годовая бухгалтерская отчетность предприятия о результатах хозяйственной деятельности, имущественном и финансовом положении, является открытым к публикации для заинтересованных пользователей. Достоверность публикуемой отчетности подтверждается независимой аудиторской организацией.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия представленная в соответствующие органы рассматривается и утверждается в порядке установленном учредительными документами.

Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» предусмотрены следующие формы годового отчета:

- № 1 «Баланс предприятия»
- № 2 «Отчет о финансовых результатах»
- № 3 «Отчет о движении основных средств»
- № 5 «Отчет о денежных потоках»
- № 6 «Отчет о собственном капитале»
- № 6а «Отчет о дебиторской и кредиторской задолженности»
- Примечания, расчеты и пояснения.

Баланс входит в состав как квартальной, так и годовой отчетности. Это так называемый баланс «НЕТТО», позволяющий информировать пользователей об объеме чистой стоимости предприятия, т.к. стоимость имущества включается в итоговый показатель (в валюту баланса) за вычетом износа по статьям: основные средства, нематериальные активы, а сумма прибыли включается в итог только в объеме нераспределенной ее величины за отчетный период. Хотя понятно, что для анализа хозяйственной деятельности предприятия в балансе сохранены показатели: первоначальная стоимость и их износ, полученная прибыль.

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

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

Финансовая отчетность представляется:

- налоговым органам, включая налоговые расчеты и декларации;
- собственникам в соответствии с учредительными документами;
- органам государственной статистики по месту соевой регистрации;
- другим органам в соответствии с законодательством.

Годовая финансовая отчетность согласно Закону предоставления не

позднее 15 февраля после окончания отчетного года.

В целях обеспечения достоверности информации финансовой отчетности хозяйствующие субъекты периодически проводят инвентаризацию ценностей, имуществ, расчетов и других.

Инвентаризация – это установление на определенный момент фактического наличия средств и их источников, фактических производственных затрат путем пересчета инвентаризируемого объекта в натуре, т.е. снятия остатков, или путем проверки учетных записей.

С помощью инвентаризации проверяют правильность данных текущего учета и выявляют ошибки, допущенные в учете. Учитывают неучтенные хозяйственные операции, контролируют сохранность тех или иных хозяйственных средств, числящихся у материально ответственных лиц.

Инвентаризации бывают полные, охватывающие все виды ресурсов предприятия, и частичные, охватывающие какую-либо определенную группу хозяйственных средств или их источников, например, материалы на одном складе. Инвентаризации могут быть плановые и внеплановые.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательства, проверяемых при каждой из них, устанавливаются предприятием, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, а именно:

- при передаче имущества предприятия, учреждения в аренду, выкупе, продаже, а также преобразовании государственного и муниципального предприятия в акционерное общество или товарищество;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация зданий, сооружений и других неподвижных объектов основных средств может проводиться один раз в два-три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей; в случае пожара или стихийных бедствий.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета

регулируются в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты или увеличение финансирования (фондов) с последующим установлением причин излишка и виновных лиц;
- убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя предприятия соответственно на издержки производства, обращения или на уменьшение финансирования (фондов). Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостатков. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостаток сверх норм;
- недостатки материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порчи сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостатков и порчи списываются на издержки производства, обращения или уменьшение финансирования (фондов) с последующим прибавлением к налогооблагаемой базе.

Рассмотрим порядок проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается во взаимной выверке расчетов с соответствующими предприятиями, организациями и отдельными лицами. Записи сумм долга за тем или иным дебитором, которые числятся по данным бухгалтерского учета предприятия, сверяются с записями сумм долгов по данным бухгалтерского учета предприятий дебиторов и кредиторов, а также отдельных лиц.

Особое место в инвентаризации дебиторской задолженности занимают просроченные платежи за продукцию, работы и услуги для предприятий, работающих по учету реализации с момента отгрузки и сдачи работ. В данном случае резерв по сомнительным долгам создается в полной сумме платежных документов, по которым истек срок платежа, установленный в договоре.

Проверка расчетов осуществляется либо путем посылки письма, либо путем командирования работников бухгалтерии на предприятие, числящее дебитором. В том случае, когда счетный работник выезжает лично для проверки расчетов, он по окончании

проверки составляет акт. При сверке может оказаться, что задолженность стала нереальной: предприятия ликвидированы и правопреемников установить не удалось, пропущена исковая давность, дебитор не признает долга и т.д. в таких случаях в бухгалтерии предприятия составляются списки на безденежную дебиторскую задолженность. В списках против каждого дебитора и кредитора указывают причины, по которым долг следует считать нереальным.

Указанные списки представляются на рассмотрение центральной инвентаризационной комиссии. После заключения комиссии долги, по которым истекла исковая давность, а также присужденные судом, но не взысканные в связи с несостоятельностью должника, списывается по распоряжению руководителя предприятия за счет резерва по сомнительным долгам (прочие долги).

Дебиторская задолженность списывается по ведомости №7 и журналу-ордеру №

8 по кредиту счетов дебиторов, на которых числилась задолженность в корреспонденции с дебетом счетов 9437. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не считается аннулированием задолженности. Она подлежит учету за балансом в течение пяти лет.

Списываемая не востребованная кредиторская задолженность зачисляется в состав прибыли предприятия.

На предприятии в период инвентаризации хозяйственных средств создается центральная инвентаризованная комиссия, которая разрабатывает план инвентаризации.

Результаты инвентаризации рассматриваются инвентаризационной комиссией с принятием решения, за счет кого должны быть отнесены недостачи, выявленные при инвентаризации, или как оприходованы излишки. Решения комиссией протоколируются. Протоколы в зависимости от размера и характера недостач утверждаются руководителем предприятия или вышестоящей организацией по ходатайству руководства предприятия. На основании утвержденных протоколов бухгалтерия производит записи по счетам, приводя тем самым в соответствие данные инвентаризации и текущего учета.

## **6.2. Организация работы по составлению отчетности**

Для обеспечения своевременного составления квартального и

годового отчетов вводят сводный график работ всех подразделений бухгалтерии с указанием сроков выполнения работ. При ручной технике учета в сроки, установленные графиком, подсчитывают итоги в журналах ордерах, суммы из одних регистров записывают в другие и осуществляют взаимную сверку встречных корреспонденций счетов.

Последовательность учетных работ при переносе сумм и закрытие учетных регистров, например, при журнально-ордерной форме по окончании месяца следующие:

из листков-расшифровок вносят дебетовые и кредитовые обороты в журналы- ордера и ведомости при этом делают соответствующие отметки в листках- расшифровках и журналах ордерах;

из ведомости по дебету счета 5010 «Касса» и ведомости по счету 5110

«Расчетный счет» переносятся итоги в журналы-ордера по учету «Товаров»,

«Материалов» и др.;

подсчитывают итоги в ведомостях аналитического учета соответствующих объектов учета, после чего итоговые данные отражают в соответствующих журналах-ордерах;

подсчитывают итоги оборотов по кредиту счетов в журналах-ордерах.

Если журналы-ордера содержат аналитические данные по счетам, делают подсчеты и определяют остаток на следующий месяц, сверяют итоги различных регистров, имеющих взаимосвязь по корреспондирующим счетам. Например, в журнале-ордере № 1 «Касса» итог графы отражающий корреспонденцию дебета счета 5010, должен быть сверен с итогом графы, отражающим ту же корреспонденцию счетов в ведомости № 2 по счету 5110 «Расчетный счет». Такая сверка показателей применяется по всем журналам-ордерам.

Далее производят записи из журналов-ордеров в Главную книгу – обороты по кредиту одного или нескольких счетов и сумм по дебету всех корреспондирующих с ним счетов. После этого подсчитывают обороты по дебету и определяют остатки на 1-е число следующего месяца по каждому синтетическому и аналитическому счету. Записи в Главную книгу делают только из журналов-ордеров.

После определения в Главной книге остатков по счетам их сверяют с аналитическими данными, составляют баланс и другие отчетные

таблицы по данным регистров журнально-ордерной формы. При этом надо иметь в виду, что необходимо закрывать все «Транзитные счета».

В предыдущих разделах текстов лекций, в частности в разделе «Основы теории бухгалтерского учета» было отмечено, что хозяйствующие субъекты могут вести бухгалтерский учет по удобной для них форм бухгалтерского учета. Одной из таких форм была названа «Упрощенная форма ведения учета и отчетности».

Для этих целей был разработан НСБУ № 20 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства» (утвержден МФ РУз 23 ноября 1999 г. № 87 и зарегистрирован МФ РУз 24 января 2000 г. № 879 с изменениями от 13 октября 2003 г. № 879-1).

Согласно данному стандарту субъектами малого предпринимательства в РУз разделяются по следующим критериям:

- Микрофирмы со среднегодовой численностью работников, занятых в производственных отраслях – не более 20 человек, в сфере услуг и других непроизводственных отраслях – не более 10 человек, в оптовой, розничной торговле и общественном питании – не более 5 человек.
- Малые предприятия со среднегодовой численностью занятых в отраслях:
  - а) легкой и пищевой промышленности, металлообработки и приборостроения, деревообрабатывающей, мебельной промышленности и промышленности строительных материалов, - не более 100 человек;
  - б) машиностроения, металлургии, топливно-энергетической и химической промышленности, производства и переработки сельскохозяйственной продукции, строительства и прочей промышленно-производственной сферы, - не более 50 человек.
  - в) науки, научного обслуживания, транспорта, связи, сферы услуг (кроме страховых компаний), торговли и общественного питания и другой непроизводственной сферы, - не более 25 человек.
- Малые предприятия и микрофирмы самостоятельно выбирают учетную политику предприятия исходя из потребностей своей хозяйственной деятельности.
- Бухгалтерский учет и отчетность ведутся субъектами малого предпринимательства в соответствии с едиными методологическими основами и порядком, установленными законодательством.

- Для организации учета по упрощенной форме малые предприятия и микрофирмы на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности предприятий имеют право составить сокращенный рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, который позволяет вести учет средств и их источников на основных счетах и тем самым обеспечить контроль за достоверностью данных бухгалтерского учета в целом.

- Малые предприятия и микрофирмы могут самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы или соблюдении следующих требований:

а) единой методологической основы (принцип двойной записи); б) взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета; в) сплошном отражении всех хозяйственных операций в регистрах; г) учета на основании первичных учетных документов; накопления и систематизация данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за хозяйственной деятельностью, а также для составления финансовой отчетности.

- Начальным этапом бухгалтерского учета является сплошное документирование всех хозяйственных операций путем составления определенных материальных носителей первичной учетной информации. Следующими этапами учета являются:

а) регистрация сведений, содержащихся в первичных учетных документах, в применяемых регистрах бухгалтерского учета;

б) составление финансовой отчетности;

в) использование данных бухгалтерских регистров для п

- Формы первичных документов, самостоятельно разрабатываемые хозяйствующими субъектами, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные в соответствующих типовых формах, с добавлением элементов, отражающих специфику данного субъекта.

- Для удобства учета можно вести реестр хозяйственных операций за месяц последующей форме:

## РЕЕСТР ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

| №<br>п/<br>п | Дата | Название и номер<br>первичного<br>документа | Содержан<br>ие<br>операций | Сумма<br>сум. | Корреспонденция<br>счетов |        |
|--------------|------|---|----------------------------|---------------|---------------------------|--------|
|              |      |   |                            |               | Дебет                     | Кредит |
|              |      |   |                            |               |                           |        |
|              |      |   |                            |               |                           |        |

По которому затем можно заполнить Книгу хозяйственных операций по следующей форме:

### КНИГА УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ Вид деятельности \_\_\_\_\_

Единица измерения: сум.

Адрес \_\_\_\_\_

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях  
банка \_\_\_\_\_

Регистрационный номер патента (лицензии)

(дата выдачи)

ИНН \_\_\_\_\_

Налоговый работник \_\_\_\_\_

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

| №<br>п/п   | Дата     | Назван<br>ие и<br>номер<br>первич<br>ного<br>докуме<br>нта | Содержа<br>ние<br>операц<br>ий | контрольная<br>сумма | Счет №<br>Название<br>счета |          | Счет №<br>Название<br>счета |          | И<br>т.д. |           |
|--|----------|--|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|----------|-----------|-----------|
|  |          |  |                                |                      | Д-<br>т                     | К-<br>т  | Д-<br>т                     | К-<br>т  | Д<br>.    | К<br>.    |
| <b>1</b>   | <b>2</b> | <b>3</b>   | <b>4</b>                       | <b>5</b>             | <b>6</b>                    | <b>7</b> | <b>8</b>                    | <b>9</b> | <b>10</b> | <b>11</b> |
|  |          |  |                                |                      |                             |          |                             |          |           |           |
| <b>Сальдо на</b> _____ (число, месяц, год)       |          |  |                                |                      |                             |          |                             |          |           |           |
|  |          |  |                                |                      |                             |          |                             |          |           |           |
|  |          |  |                                |                      |                             |          |                             |          |           |           |
| <b>Итого оборот за</b> _____ (число, год, месяц) |          |  |                                |                      |                             |          |                             |          |           |           |
| <b>Сальдо на</b> _____ (число, год, месяц)       |          |  |                                |                      |                             |          |                             |          |           |           |

Руководитель \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

**М.П.**

Таким образом, при упрощенной форме бухгалтерского учета возможно использование двух видов регистров:

- а) Книга учета хозяйственных операций;
- б) ведомости учета соответствующих объектов учета (согласно приложениям с № В-1 по № В-11).

Субъекты вправе вводить дополнительные графы и строки в предлагаемые формы первичных документов с учетом потребностей специфики своей деятельности.

Книга учета хозяйственных операций является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие средств и их источников на определенную дату и составить финансовую отчетность.

Ведомости являются регистрами аналитического учета. Отсюда следует, что Книгу учета хозяйственных операций можно заполнять либо по данным первичных документов, либо по итоговым данным ведомостей.

Книгу учета хозяйственных операций можно вести в виде ведомости, открывая ее на месяц, или в форме книги, в которой учет операций ведется весь отчетный год. При этом Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней ее странице записывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера, а также оттиском печати хозяйствующего субъекта.

Книга учета хозяйственных операций открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода по каждому виду средств и источников, по которым они имеются. Затем в графе «Содержание операций» записывается в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа все хозяйственные операции этого месяца. При этом суммы по каждой операции, зарегистрированной в Книге по графе

«Контрольная сумма», отражаются методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» счетов учета соответствующих видов средств и их источников.

Общий итог дебетовых оборотов всех счетов должен быть равен общему итогу кредитовых оборотов и итогу «Контрольная сумма».

- В книге хозяйственных операций могут быть приведены все необходимые счета для ведения бухгалтерского учета.

- Малые предприятия и микрофирмы представляют только годовую финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса – формы № 1, отчета о финансовых результатах – формы № 2 и справки о дебиторской и кредиторской задолженностях – формы № 2а.

### **6.3. Бухгалтерский баланс, как основная форма финансовой отчетности**

Баланс в системе финансовой отчетности занимает центральное место. Содержание статей актива и пассива баланса дает возможность использовать его как внутренними, так и внешними пользователями (акционерами, учредителями, поставщиками, кредиторами, банками и др.). Для последних необходимы сведения о финансовых результатах деятельности предприятия, его финансовой устойчивости, объемах кредиторской задолженности, долгах по ссудам банков и займам.

Внутри предприятия информация, содержащаяся в балансе, широко применяется для анализа хозяйственной деятельности, для изыскания резервов, сокращения затрат и потерь, устранения причин штрафов, неустоек, оплачиваемых за счет прибыли, остающиеся в распоряжении предприятия. Понятно, что особую ценность она имеет при сопоставлении с плановыми нормативными показателями (что может представлять коммерческую тайну), которые в балансе отсутствуют.

К годовому отчету прилагается объяснительная записка – отчетный доклад руководителя предприятия о направлении деятельности. Это один из важнейших аналитических документов предприятия. В ней раскрываются факторы, повлиявшие на выполнение плана по основным показателям: количеству, ассортименту, качеству выпущенной продукции, объему реализации, сумме прибыли, снижению себестоимости, повышению производительности труда, рентабельности, результаты и перспективы научно- конструкторских разработок и т.п. Содержание объяснительной записки определяется особенностями организации и технологии производства.

Приказом МФ РУз. от 12 марта 2003 г. № 43 был утвержден НСБУ № 15

«Бухгалтерский баланс», который содержит требования, предъявляемые к информации, подлежащей раскрытию при представлении бухгалтерского баланса как составной части

финансовой отчетности.

Хозяйствующие субъекты (за исключением банков и бюджетных организаций) должны выполнять требования данного стандарта в процессе подготовки и раскрытии бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе вся информация должна быть раскрыта достоверно и понятна пользователям. При необходимости статьи, включаемые в бухгалтерский баланс, должны быть дополнены информацией, поясняющей их.

В адресной части бухгалтерского баланса должны быть указаны отчетная дата, наименование, отрасль, форма собственности, организационно-правовая форма и полный юридический адрес хозяйствующего субъекта, наименование органа, в ведении которого состоит хозяйствующий субъект, единица измерения, использованная при подготовке бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс должен раскрывать соответствующие данные на начало и конец отчетного периода.

Не должно быть сальдирование статей текущих активов и текущих обязательств. Отдельные статьи бухгалтерского баланса не должны включаться или сальдироваться с другими статьями.

Долгосрочные и текущие активы, собственный капитал, долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе и их раскрытие представляют собой информацию, которая может помочь пользователям финансовой отчетности в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта.

В бухгалтерском балансе должны быть раскрыты общие суммы долгосрочных и текущих активов, собственного капитала, долгосрочных и текущих обязательств.

Понятия долгосрочного и текущего актива, собственного капитала, долгосрочного и текущего обязательства приведены в Концептуальной основе для подготовки и представления финансовой отчетности в Национальном стандарте бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность».

В разделе «Долгосрочные активы» должны быть раскрыты стоимость основных средств и нематериальных активов, суммы долгосрочных инвестиций, оборудования к установке, капитальных вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных отсроченных расходов.

Основные средства и нематериальные активы, согласно

Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5)

«Основные средства» и (НСБУ № 7) «Нематериальные активы» должны быть раскрыты по первоначальной (восстановленной) стоимости, сумме износа (амортизация), остаточной стоимости.

Долгосрочные инвестиции, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 12) «Учет финансовых инвестиций» должны быть раскрыты по стоимости ценных бумаг, сумме инвестиций в дочерние хозяйственные общества, инвестиций в зависимые хозяйственные общества, инвестиций и предприятия с иностранным капиталом и прочих долгосрочных инвестиций.

В разделе «Текущие активы» должны быть раскрыты суммы товарно-материальных запасов, расходы будущих периодов, текущая часть отсроченных расходов, дебиторской задолженности, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и прочих текущих активов.

В товарно-материальные запасы, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы» включаются следующие, которые должны быть раскрыты отдельно:

а) производственные запасы, которые включают запасы сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг, животных на выращивании и откормке, расходы по заготовке и приобретению материалов, отклонения в стоимостиматериалов;

б) незавершенное производство, которое включает незавершенное основное производство, полуфабрикаты собственного производства, незавершенные вспомогательные и прочие производства, брак в производстве;

в) готовая продукция; г) товары.

По дебиторским задолженностям должны быть раскрыты суммы задолженностей покупателей и заказчиков, задолженностей обособленных подразделений, задолженностей дочерних и зависимых хозяйственных обществ, авансов, выданных персоналу, авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, авансовых платежей по налогам и сборам в бюджет, авансовых платежей в

государственные целевые фонды и по страхованию, задолженностей учредителей по вкладам в уставный капитал, задолженностей персонала по прочим операциям и задолженностей прочих дебиторов.

По денежным средствам должны быть раскрыты суммы остатков наличных денежных средств в кассе, денежных средств на расчетном счете, денежных средств на валютном счете и прочих денежных средств (специальные счета в банке, денежные эквиваленты, денежные средства (переводы) в пути.

В разделе «Собственный капитал» должна быть раскрыта информация по уставному капиталу, добавленному капиталу, резервному капиталу, выкупленным собственным акциям, нераспределенной прибыли (непокрытому убытку), целевому поступлению и резерву предстоящих расходов и платежей.

В разделе «Обязательства» должна быть раскрыта отдельно информация подолгосрочным и текущим обязательствам.

По долгосрочным обязательствам должны быть раскрыты суммы долгосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам, долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, долгосрочной задолженности дочерним и зависимым хозяйственным обществам, долгосрочных отсроченных доходов, долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам, прочих долгосрочных отсроченных обязательств, авансов, полученных от покупателей и заказчиков, долгосрочных займов и прочих долгосрочных кредиторских задолженностей.

Обобщение процентных ставок, условия погашения договорных обязательств, очередность погашения, условия обращения и суммы премий и дисконтов должны быть указаны в пояснительной записке в части бухгалтерского баланса. По текущим обязательствам должны быть раскрыты суммы задолженностей поставщикам и подрядчикам, задолженностей обособленным подразделениям, задолженностей дочерними зависимым хозяйственным обществам, отсроченных доходов, отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам, прочих отсроченных обязательств, полученных авансов, задолженностей по платежам в бюджет, задолженностей по страхованию, задолженностей по платежам в государственные целевые фонды, задолженностей учредителям, задолженностей по оплате труда, краткосрочных банковских

кредитов, краткосрочных займов, текущей части долгосрочных обязательств и прочих кредиторских задолженностей.

Текущая доля долгосрочных обязательств может быть исключена из текущих обязательств, если предприятие намеревается рефинансировать обязательства на долгосрочной основе согласно кредитному соглашению. В этом случае должны быть раскрыты сумма обязательств и условия рефинансирования.

Пояснения в части бухгалтерского баланса должны обеспечивать пользователей бухгалтерского баланса дополнительными данными, которые необходимы для реальной оценки имущественного и финансового положения предприятия, в том числе:

- а) ограничения в правах собственности на активы; б) выданные гарантии по обязательствам;
- в) условные (непредвиденные) активы и обязательства, при возможности в количественном выражении;
- г) средства, предназначенные для финансирования будущих долгосрочных инвестиций.

Пояснительная записка в части бухгалтерского баланса составляется в соответствии с требованиями, предусмотренными Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность».

#### **6.4. Отчет о финансовых результатах**

Финансовая отчетность является важнейшим источником информации о деятельности предприятия. Для целого ряда внешних пользователей, таких как акционеры и другие инвесторы, которые не имеют доступа к данным бухгалтерского учета предприятия, финансовая отчетность является единственным источником информации. Поэтому необходимо добиться того, чтобы она давала всю необходимую информацию инвесторам компании.

Основными формами отчетности является баланс предприятия и отчет о финансовых результатах форма № 2, которая приведена ниже.

#### **Отчет о финансовых результатах**

| Наименование показателя | Код стр. | За соответствующий период прошлого года |                  | За отчетный период |                  |
|-------------------------|----------|---|------------------|--------------------|------------------|
|                         |          | Доходы (прибыль)                        | Расходы (убытки) | Доходы (прибыль)   | Расходы (убытки) |

| <b>1</b>  | <b>2</b>   | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> | <b>6</b> |
|---|------------|----------|----------|----------|----------|
| Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)                         | <b>010</b> |          | <b>X</b> |          | <b>X</b> |
| Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)                          | <b>020</b> | <b>X</b> |          | <b>X</b> |          |
| Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020) | <b>030</b> |          |          |          |          |
| Расходы периода, всего (стр. 050+060+070+080), в том числе:                             | <b>040</b> | <b>X</b> |          | <b>X</b> |          |
| Расходы по реализации   | <b>050</b> | <b>X</b> |          | <b>X</b> |          |
| Административные расходы  | <b>060</b> | <b>X</b> |          | <b>X</b> |          |
| Прочие операционные расходы   | <b>070</b> | <b>X</b> |          | <b>X</b> |          |
| Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем               | <b>080</b> | <b>X</b> |          | <b>X</b> |          |
| Прочие доходы от основной деятельности  | <b>090</b> |          | <b>X</b> |          | <b>X</b> |
| Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр. 030-040+090)                            | <b>100</b> |          |          |          |          |
| Доходы от финансовой деятельности, всего (стр. 120+130+140+150+160), в том числе:       | <b>110</b> |          | <b>X</b> |          | <b>X</b> |
| Доходы в виде дивидендов  | <b>120</b> |          | <b>X</b> |          | <b>X</b> |
| Доходы в виде процентов   | <b>130</b> |          | <b>X</b> |          | <b>X</b> |
| Доходы от долгосрочной аренды (финансовый лизинг)                                       | <b>140</b> |          | <b>X</b> |          | <b>X</b> |
| Доходы от валютных курсовых разниц  | <b>150</b> |          | <b>X</b> |          | <b>X</b> |
| Прочие доходы от финансовой деятельности  | <b>160</b> |          | <b>X</b> |          | <b>X</b> |
| <b>1</b>  | <b>2</b>   | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> | <b>6</b> |
| Расходы по финансовой деятельности (стр. 180+190+200+210), в том числе:                 | <b>170</b> | <b>X</b> |          | <b>X</b> |          |

|  |            |          |  |          |  |
|--|------------|----------|--|----------|--|
| Расходы в виде процентов   | <b>180</b> | <b>X</b> |  | <b>X</b> |  |
| Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)    | <b>190</b> | <b>X</b> |  | <b>X</b> |  |
| Убытки от валютных курсовых разниц                                       | <b>200</b> | <b>X</b> |  | <b>X</b> |  |
| Прочие расходы по финансовой деятельности                                | <b>210</b> | <b>X</b> |  | <b>X</b> |  |
| Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр. 100+110-170)    | <b>220</b> |          |  |          |  |
| Чрезвычайные прибыли и убытки  | <b>230</b> |          |  |          |  |
| Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр. 220 +/- 230) | <b>240</b> |          |  |          |  |
| Налог на доходы (прибыль)  | <b>250</b> | <b>X</b> |  | <b>X</b> |  |
| Прочие налоги и сборы от прибыли   | <b>260</b> | <b>X</b> |  | <b>X</b> |  |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 240-250-260)             | <b>270</b> |          |  |          |  |

По статье «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)» (стр. 010) показывается выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг, полученная (подлежащая к получению) от покупателей и заказчиков, за вычетом налогов (налога на добавленную стоимость, акцизного налога) и стоимости возвращенных товаров и готовой продукции, а также скидок, предоставленных покупателю с продажных цен.

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

Предприятия, основной деятельностью которых является предоставление в аренду (лизинг) имущества, отражают по строке 010 сумму начисленной арендной платы (лизинговый платеж).

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).

Торговые предприятия по этой строке отражают покупную стоимость реализованных товаров. Посреднические организации, получающие доход в виде платы за услуги, без участия в товарообороте (приемке и продаже товаров), эту строку не заполняют.

Эта строка заполняется по данным счетов 9100. «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 – данные счета 9410.

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 – данные счета 9420.

По статье «Прочие операционные расходы» (стр. 070) отражаются расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультативных 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 – данные счета 9430. 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 1999г. № 54 – данные счета 9440.

По статье «Прочие доходы от основной деятельности» (стр. 090) показываются прибыль от выбывания основных средств и прочих активов, взысканные штрафы, пени и неустойки, прибыли прошлых лет, доходы от краткосрочной аренды, доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, доходы обслуживающих хозяйств, безвозмездная финансовая помощь и прочие операционные доходы, данные счетов 9300.

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 – данные счета 9520.

По статье «Доходы в виде процентов» (стр. 130) показываются доходы в виде процентов по долгосрочным и текущим инвестициям – данные счета 9530.

По статье «Доходы от долгосрочной аренды (финансовый лизинг)» (стр. 140) отражаются доходы от сдачи имущества в долгосрочную аренду юридическим и физическим лицам данные счета 9550.

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 – данные счета 9540.

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 данные счетов 9510, 9560, 9590.

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 – данные счета 9610.

По статье «Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)» (стр. 190) отражаются расходы на оплату процентов по долгосрочной аренде (финансовый лизинг).

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 – данные счета 9620.

По статье «Прочие расходы по финансовой деятельности» (стр. 210) отражаются расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, и прочие расходы по финансовой деятельности - данные счета 9630, 9690.

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 – данные счетов 9710, 9720.

По статье «Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль)» (стр. 240), отражаются результаты суммирования строк<sup>4+</sup> 220 и 230, с учетом знака - . Результат этой строки является основополагающим при расчете налога на доходы (прибыль).

Налогооблагаемая база по налогу на доход (прибыль) хозяйствующего субъекта рассчитывается следующим образом:

**Прибыль** (убыток) до уплаты налога на доход

**Плюс** постоянные расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью для налогообложения, приведенные в приложении № 1;

**Плюс и минус** расхождения во времени вычета производственных затрат из налогооблагаемой базы, приведенные в приложении № 2;

**Минус** льготы по налогам в соответствии с законодательством;

**Равняется** налогооблагаемая база по налогу на доходы (прибыль).

По статье «Налог на доходы» (стр. 250) показываются суммы начисленного с начала отчетного периода налога на доходы (прибыль), причитающегося к уплате в бюджет – данные счета 9810.

По статье «Прочие налоги и сборы от прибыли» (стр. 260) отражается сумма начисленных с начала года налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за счет прибыли (например, налог на развитие инфраструктуры) – данные счета 9820.

Предприятия, для которых в соответствии с действующим законодательством предусмотрен особый порядок налогообложения, отражают по строке 260 сумму начисленного единого налога, налога с валовой выручки, единого налога на вмененный доход, единого земельного налога.

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (стр. 270) показывается конечный финансовый результат отчетного периода, определенный как разница строк: стр. 240-250-260; он должен соответствовать сальдо по счету 9910.

Следует добавить, что из чистой прибыли предприятия после налогообложения выплачиваются дивиденды и делаются, в случае необходимости, отчисления в резервный фонд. Однако, эта информация отражается в другой форме отчетности – отчете о движении собственного капитала, так как эти статьи не являются расходами предприятия, а показывают, как используется прибыль.

Взносы в создание совместных предприятий, акционерных обществ и т.д. также не показываются в форме № 2 как затраты, а учитываются в балансе предприятия как инвестиции.

Также не учитываются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов капитальные вложения в долгосрочные активы; они суммируются на бухгалтерском счете учета капитальных вложений, и отражаются в балансе предприятия.

С 1995 г. не предусмотрено создание на предприятиях специальных фондов за исключением резервного фонда для совместных предприятий, страховых компаний и акционерных обществ в соответствии с законодательством.

Прирост собственных оборотных средств образуется либо за счет чистой прибыли предприятия, либо за счет прироста собственного капитала или займов.

Расходы хозяйствующего субъекта, связанные с выплатой материальной помощи, единовременных премий, вознаграждений, надбавок к пенсиям, и прочие подобные расходы производятся при наличии соответствующих денежных средств без указания источника их выплаты.



## Список использованной литературы

1. Конституция Республики Узбекистан - Ташкент, Узбекистан, 2009 г. 40стр
2. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Ташкент 1996 г.
3. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», принят 2000 г, 26 май
4. Мирзиёев Ш. М. Критический анализ, строгая дисциплина и личная ответственность должны быть повседневным правилом работы каждого руководителя. Т .: Узбекистан. НМИУ 2017. 56 с.
5. Мирзиёев Ш. М. Вместе мы построим свободное и процветающее демократическое государство Узбекистан. - Ташкент.: НМИУ «Узбекистан», 2017. - 56с.
6. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката МирзиёеваОлийМажлису - Т .: 28 декабря 2020 г.
7. Налоговый кодекс Республики Узбекистан, Ташкент, 2020 г.
8. Постановления Правительства, Положения и инструкции по организации бухгалтерского учета и аудита в Республике Узбекистан.
9. Carl S. Warren, James M. Reeve, Jonathan E. Duchac. AccoSuting, (ISBN:- 13:978-1-133-60760-1)USA, 2014.25 thEdinion.
10. Jo‘rayov N, Abduvaxidov F., Sotivoldiyova D. Moliyaviyvaboshqaruvhisobi. Darslik.- Т.: “Iqtisod – moliya” nashriyoti, 2012y 481 bet.
11. Xasanov B.A., XoshimovA.A.Darslik. –Т.: “Yangi nashr”,2011. 312 bet
12. O.S. Qaxxorov, M.X. UrakovaBuxgalteriyahisobi. BuxoroDurdonanashriyoti 2019
13. Кондраков Н.П. К64Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 592 с. —(Серия «Высшее образование»).
14. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев,А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
15. Баюшева Л.С., Лашаева М.Р. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях сферы услуг – на при-мере гостиничных услуг // Экономика и социум. – 2016. № 12-3 (31). С. 376-380.
16. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. —

601 с.

17. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 05.12.2017). КонсультантПлюс, 1997-2018.
18. Иванова О.Е. Учет на предприятиях малого бизнеса. Учебник. Изд-во: РИОР. – 2018. 172 с.
19. Сугулова И.М. Особенности учета доходов и расходов в сфере услуг / инновационная наука. – М. 2017. № 2. С. 33-36.
20. [www.gov.uz](http://www.gov.uz) - Правительственный портал Республики Узбекистан.
21. [www.lex.uz](http://www.lex.uz) - Национальная база данных по законодательству Республики Узбекистан.
22. [www.iqtisodiyot.uz](http://www.iqtisodiyot.uz)
23. [www.review.uz](http://www.review.uz)
24. [www.bdm.uz](http://www.bdm.uz) | [uz | birjaexpert](http://uz.birjaexpert.com)
25. [www.intereconom.com](http://www.intereconom.com)
26. <http://izvestia.usue.ru/>
27. [www.uiec.ru](http://www.uiec.ru)
28. [www.TFL.uz](http://www.TFL.uz)
29. [www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)
30. [www.norma.uz](http://www.norma.uz)