

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

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

О Л И Й Т А Ё Л И М Н И Н Г

5341100 «Жахон иқтисодиёти ва халқаро иқтисодий муносабатлар»

5340300 «Маркетинг» (Туризм)

5340500 «Божхона иши»

5810100 «Туризм»

5340400 «Бизнес»

5810300 «Сервис» (туризм) йуналишидаги кундузги булим талабалари учун

**“Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит”
фанидан**

маъруза матнлари

Тошкент- 2005

"МАЪКУЛЛАНГАН"
"Бухгалтерия хисоби" факультети
Укув-услубий кенгашида муҳокама килинган ва маъкулланган

Кенгаш раиси _____ доц. У.Эшбоев
" _____ " _____ 2005 й.

"ТАВСИЯ ЭТИЛГАН"
"Бухгалтерия хисоби"
кафедра мажлисида муҳокама килинган ва тавсия этилган

Кафедра мудири _____ проф. Н. Жураев
(мажлисининг _____ сонли баённомаси
" _____ " _____ 2005 й.)

Такризчилар:

- 1.. Р.Холбеков и.ф.н. - "Бухгалтерия хисоби" кафедраси доценти.
2. З. Маматов и.ф.н. - Тошкент молия институти "Бухгалтерия хисоби, назорат ва аудит" кафедраси доценти.

Тузувчилар:

Д.Жураева, Ф.Абдувоҳидов, А. Туркманов, "Бухгалтерия ҳисоби, иктисодий таҳлил ва аудит" фанидан маърузалар матни. - Т.: ТДИУ, 2005. 610 б.

Кириш.....	3
1-мавзу. Халқ хўжалигидаги ҳисоб турлари ва уларнинг жамиятни бошқаришдаги ўрни ва аҳамияти	4
2-мавзу. Бухгалтерия ҳисобининг предмети ва методи.....	14
3-мавзу. Бухгалтерия баланси.....	28
4-мавзу. Счетлар тизими ва иккиёклама ёзув.....	33
5-мавзу. Асосий воситалар ҳисоби.....	48
6-мавзу. Лизинг операциялари ҳисоби.....	61
7-мавзу. Номоддий активларнинг ҳисоби.....	85
8-мавзу. Материаллар ҳисоби.....	96
9-мавзу. Пул маблағлари ҳисоби.....	106
10-мавзу. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби.....	124
11-мавзу. Давр харажатлари ҳисоби.....	133
12-мавзу. Тайёр маҳсулот ва уни сотиш ҳисоби.....	138
13-мавзу. Ҳисоб-китоблар ва кредит операциялари ҳисоби	174
14-мавзу. Мехнат ва унга ҳақ тулаш ҳисоби	196
15-мавзу. Молиявий куйилмалар ҳисоби	214
16-мавзу. Корхона капитали ва резервлар ҳисоби.....	227
17-мавзу. Молиявий натижалар ҳисоби	240
18-мавзу. Молиявий ҳисобот.....	254
19-мавзу. Иктисодий таҳлил фанининг предмети ва методи.....	289
20-мавзу. Маҳсулот ишлаб чиқариш (иш, хизмат) ва сотиш таҳлили.....	300
21-мавзу. Мехнат ресурсларидан фойдаланиш ва мехнат унумдорлиги таҳлили.....	318
22-мавзу. Моддий ресурслар ҳолати ва улардан самарали фойдаланиш таҳлили.....	330
23-мавзу. Асосий воситалар ҳолати ва улардан самарали фойдаланиш таҳлили.....	340
24-мавзу. Ишлаб чиқарилган маҳсулот (иш, хизмат) таннархи таҳлили..	351
25-мавзу. Корхонанинг молиявий натижалари таҳлили.....	368
26-мавзу. Молиявий ҳолати ва молиявий коэффицентлар таҳлили.....	385
27-мавзу. Аудит фанининг предмет ива методи.....	411
28-мавзу. Асосий воситалар ва номоддий активлар ҳисобининг аудити .	432
29-мавзу. Пул маблағлари аудити	448
30-мавзу. Товар моддий моддий захиралар ҳисобининг аудити.....	470
31-мавзу. Мехнат ресурсларидан фойдаланиш ва уларга ҳақ тулаш ҳисоби	480
32-мавзу. Харажатлар, тайёр маҳсулот ва молиявий натижалар аудити.....	489
33-мавзу. Ҳисоб-китоб ва кредит операциялари аудити.....	500
34-мавзу. Фондлар ва захиралар ҳисоби аудити.....	511
Фан юзасидан таянч иборалари.....	523
«Бухгалтерия ҳисоби, иктисодий таҳлил ва аудит» фанидан ишчи дастури.....	540
Фойдаланилган адабиётларнинг руйхати.....	580

Кириш

Бозор иктисодиёти шароитида мулкчилик шаклларида қайтиб назар бошқарув фаолиятини тўғри ташкил қилиш муҳим аҳамиятга эга. Шу боисдан, ҳажалик юритувчи субъектлар ҳам ишлаб чиқариш жараёнини бошқаришда, шунингдек, бевосита бозордаги рақобатни эътиборга олиб қанча, нима ва қандай маъсулот ишлаб чиқаришни режалаштиришмоғи лозим. Шу билан бир қаторда мавжуд ресурсларда самарали фойдаланиб, маъсулот таннархини имкон қадар бозорбоп ва харидорларнинг эътиёжларига мос равишда рақобатбардошли ҳамда сифатли маъсулот ишлаб чиқаришга, шунингдек, кохонанинг молиявий ҳажалик фаолиятига ҳолисона баҳо бериш, унинг молиявий барқорорлигини таъминлаш, молиявий натижаларини тўғри аниқлаш, моддий-молиявий ресурслардан оқилона фойдаланиш имкониятларини ҳисоблаб топиш муҳим аҳамиятга эга.

"Бухгалтерия ҳисоби, иктисодий таҳлил ва аудит»" фанини уқитишнинг асосий максими- бухгалтерия ҳисоби, иктисодий таҳлил ва аудитнинг усулларини урганиш; ҳисоб, аудит ва таҳлилни ахборот манбалари билан таъминлаш, ҳисоб ва аналитик усулларини шакллантириш; бошқариш ва молиявий ҳисобнинг асосий тамойилларини урганиш; ички ишлаб чиқариш ва ташқи молиявий ҳолатини таҳлил қилиш; ички ва ташқи аудит усулларини урганиш; молиявий барқорорлик ва тулов қобилияти курсаткичларини аниқлаш ва ҳ.к.

"Бухгалтерия ҳисоби, иктисодий таҳлил ва аудит»" фани "Халқаро туризм", "Халқаро иктисодий муносабатлар" ва "Халқаро бизнес" факультетларида таълим олаётган бакалавр йуналишидаги талабалар учун мулжалланган.

Урганилаётган фан таркибида бухгалтерия ҳисобининг халқаро андазаларига катта аҳамият берилган.

"Молиявий ва бошқарув ҳисоби" фанини урганишда "Халқаро иктисодий муносабатлар", "Маркетинг асослари", "Макро- ва микроиктисодиёт" ва бошқа шу каби иктисодий фанларни биргаликда урганиш мақсадга мувофиқдир.

1-МАВЗУ: Халқ хўжалигидаги ҳисоб турлари ва уларнинг жамиятни бошқаришдаги ўрни ва аҳамияти.

1.1. Иқтисодий фаолиятни бошқаришда ҳисоб турларини ўрни ва аҳамияти.

1.2. Хўжаликдаги ҳисоб турлари.

1.3. Ҳисоб турларида қўлланиладиган ўлчов бирликлари.

1.4. Бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш принциплари.

Хулоса.

Таянч иборалари.

Мавзу юзасидан назорат саволлари ва топшириқлар.

Адабиётлар.

Мавзунини ўқитишда қўлланиладиган педогогик технологиялар.

1.1. Иқтисодий фаолиятни бошқаришда ҳисоб турларини ўрни ва аҳамияти

Бухгалтерия ҳисоби - иқтисодий фанлардан бири бўлиб, унинг назарияси бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш техникаси, предмети ва усулини ургатади. Бу фан халқ хўжалиги тармоқларида бухгалтерия ҳисобини юритиш усулларини урганиб, умумлаштириб, унинг илгор усулларини жорий этиш билан шугулланади. Шу билан бирга бу фан бошқа мамлакатлар бухгалтерия ҳисобини юритиш усулларининг илгор шакллари халқ хўжалиги тармоқларига жорий этиш йулларини ишлаб чиқади ва амалиётга жорий этишга тавсия этади.

Кишилик жамиятининг ҳамма босқичларида ҳам халқ хўжалигидаги ҳисоб турларига талаб мавжуд бўлган. Чунки халқ хўжалик ҳисобиинсоният учун зарур бўлган истеъмол буюмлари, кийим-кечак, озиқ-овқат ва бошқаларни ишлаб чиқариш, тақсимлашни ҳисобга олиш демакдир. ҳар бир жамиятнинг ҳам асосий мақсади зарурий буюмларни ишлаб чиқариш, айирбошлаш, тақсимлашдан иборат. Бу мақсадни амалга ошириш учун кишилар ижтимоий ҳаётида содир бўлаётган воқеа ва ҳодисаларни кузатиш, жамиятда мавжуд бўлган меҳнат буюмлари, меҳнат қуролларини, ҳамда меҳнат жараёнларини ҳисобга олиб бориш зарур бўлади. Худди шу вазифани эса халқ хўжалик ҳисоби бажаради.

Товар айирбошлаш даврида халқ хўжалик ҳисоби аҳамияти кўпайди, чунки товар айирбошлаш учун умумий эквивалент талаб этилади. Умумий эквивалентга эса фақат ҳисоб-китобни таҳлил этиш, тўғри юргизиш орқалигина эга бўлиш мумкин, яъни алмаштириладиган товарни ишлаб чиқаришга сарфланган ижтимоий зарурий меҳнат миқдорини аниқлаш керак бўлади. Ишлаб чиқариш кенгайтирилган такрор ишлаб чиқариш жараёнини ўсиши натижасида хўжалик фаолиятига раҳбарлик қилиш мураккаблашган ва моддий ишлаб чиқариш асосида вужудга келган халқ хўжалик ҳисоби аҳамияти ошган, жамият ҳамма соҳаларида мулкларни ҳисобга олиш борасидаги, иқтисодий фаолиятини бошқаришдаги роли ошиб борган. Иқтисодий фаолиятини бошқариш халқ хўжалик

ҳисобиорқали олинган маълумотлар асосида олиб борилади ва тегишли қарор ва қонун ҳамда қоидалар қабул қилиниб, шулар асосида бутун халқ хўжалиги фаолияти бошқарилади.

Хўжалик ҳисоби асосан қўйидаги функцияларни бажаради:

а) халқ хўжалик ҳисобитармоқлари корхона, ташкилот ва муассасаларда содир бўлаётган хўжалик жараёнларини кузатиб бориш.

б) кузатиш орқали олинган маълумотларни миқдорий кўрсатмаларда ифодалаш.

в) корхона, ташкилот, муассаса хўжалик фаолиятларини кузатиш натижаларини махсус ҳужжатларда қайд этиш.

г) махсус акс ҳужжатларда акс эттирилган маълумотларни умумлаштириш ва гуруҳлаштириш, хўжалик жараёнлари устидан назорат ўрнатиш ва уларга таъсир этиш.

Хўжалик ҳисобини юқоридаги функциялари айрим корхона, муассаса ва ташкилот ва умуман бутун халқ хўжалигининг иқтисодий жиҳатдан асосланган жорий ва келгусидаги режа кўрсаткичларини тузишда, улар бажарилишини устидан назорат олиб боришда муҳим аҳамиятга касб этади.

1.2. Хўжаликдаги ҳисоб турлари.

Хўжалик ҳисоби ягона бир тизим бўлиб, унинг ажралмас, бир-бири билан ўзаро боғлиқ 3 тури мавжуд:

1. Тезкор ҳисоб, бу ҳисоб халқ хўжалиги тармоқлари корхона, муассаса, ташкилотларининг айрим бир бўлимларида содир бўлаётган хўжалик жараёнлари ҳақида зарурий маълумот ва кўрсаткичларни жорий кузатиш ва назорат этиш орқали тегишли жойларга етказиш ва бу маълумотлардан тегишли мақсадларда фойдаланиши имконини беради. Бу ҳисобда ҳамма алоқа воситаларидан (телефон, телеграф, оғзаки ёки ҳужжатлардан) фойдаланилади, шунингдек, ўлчов бирликларининг 3 туридан ҳам фойдаланилади. Тезкор ҳисобнинг ўзига хос хусусиятларидан яна бири маълумотни тезда йиғилиши ва тезда етказилишидир. Мисол, товар заҳиралари миқдори, ходимларнинг ишга келган ёки келмаганлиги, меҳнат ҳақи берилгани, мол етказиб берувчилардан товарлар келганлиги, сотилган товардан келган тушум ва х.к лар ҳақидаги тезкор маълумотлар.

2. Статистика ҳисоби маълум бир вақтда бутун халқ хўжалиги ҳамда алоҳида бир олинган корхона, ташкилот, муассасалар ижтимоий ривожланиш қонуниятларини миқдорий ифодалаш. Статистика ҳисоби хўжалик фаолиятини бир турдаги оммавий ҳодисаларни: маҳсулот ишлаб чиқариш, меҳнат унумдорлиги ўсиши, таннархни пасайтириш, режани бажарилиши, шу билан бирга ижтимоий - иқтисодий ҳодисаларни, яъни аҳоли сонини ўзгариши, маданият, соғлиқни сақлаш ишларини бориши ва бошқаларни ўрганади, ҳамда назорат қилади. Статистик ҳисобда муайян методик усуллардан, яъни статистик кузатиш, статистик йиғиш, статистик гуруҳлаш, ўрта миқдорни олиш, танлаб ўрганиш ва ҳакозолардан фойдаланилади. Статистик ҳисобда ҳам 3 ўлчов бирликлари қўлланилиши

мумкин. Статистик ҳисобда тезкор ҳисоб ва бухгалтерия ҳисоби маълумотларидан фойдаланилади.

3. Бухгалтерия ҳисоби корхона, муассаса, ташкилот ва бирлашмаларнинг ҳўжалил маблағлари, уларни ташкил топиш манбалари ҳамда улар ҳаракати натижасида содир бўладиган ҳўжалик жараёнларини узлуксиз ва ёппасига кузатиб, кузатиш натижасида олинган маълумотларни ҳаммасини улчаш, баҳолаш ва текшириб, уларни ҳужжатларда тўлиқ ифодалаб акс эттириш, ҳамда уларни пул ўлчовида умумлаштиришдан иборат.

1.3. Ҳисоб турларида қўлланиладиган ўлчов бирликлари.

Бухгалтерия ҳисобида 3 ўлчов бирлигидан фойдаланилсада, аммо ягона пул ўлчов бирлигида умумлаштирилади, бундан ташқари бухгалтерия ҳисобининг яна бир хусусияти ҳамма жараёнлар ҳужжатларда акс эттириш лозим.

Ҳўжалик ҳисобида қўйидаги ўлчов бирликларидан фойдаланилади:

1. Натура ўлчови.
2. Пул ўлчов бирлиги.
3. Меҳнат ўлчов бирлиги.

1. Натура ўлчов бирилиги тезкор ҳисобда, статистик ҳисобда, бухгалтерия ҳисоби аналитик ҳисобида кенг қўлланилади. Бу ўлчов бирлиги бир турдаги буюмлар ҳисоби учун керак бўлади. Масалан, болалар оёқ кийимини тарозулар сони, нон сони, газлама метри ва хоказо (метр, кг, дона ва х.к).

2. Пул ўлчов бирлиги ҳўжалик жараёнлари ва воситаларини ягона ўлчовда (пулда) умумлаштиришда қўлланилади.

3. Меҳнат ўлчов бирлиги эса, бирор бир статистик ёки халқ ҳўжалиги маҳсулотлари ишлаб чиқариш учун сарф бўлган ишчи кучи, ишчи сони, иш соати ва ҳакозоларни аниқлашда қўлланилади. Савдо корхонасида эса маълум бир товар оборот миқдори учун сарф этилган иш вақида, иш соати, иш куни, ишчи кучи, ва х.к. ни аниқлашда керак бўлади. Меҳнат ўлчов бирлиги ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоб китобларни олиб боришда ҳам аҳамиятлидир. Меҳнат ўлчов бирликлари натура ўлчов бирликлари билан биргаликда меҳнат унумдорлигини билдиради.

1.4. Бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш принциплари.

Ҳўжалик юритувчи субъектларда юритилаётган ҳисоб сиёсати ўзига хос принципларга амал қилмоғи керак. БХМСнинг биринчи сонида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботнинг принциплари сифатида қўйидагилар келтирилган:

- икки ёқлама қайд этиш усули билан ҳисоб юритиш.
- узлуксизлик.
- ҳўжалик муаммолари, активлар ва пасивларни баҳолаш.
- ишончлилик.

- эҳтиёткорлик.
- мазмуннинг шаклдан устунлиги.
- кўрсаткичларнинг киесийлиги.
- молиявий ҳисоботнинг бетарафлиги.
- активлар ва мажбуриятларнинг ҳақиқий баҳоси.
- ҳисобот даври даромадлари ва харажатларининг мослиги.
- тушунарлилик.
- аҳамиятлилик.
- муҳимлик.
- ҳаққоний ҳолис тақдим этиш.
- тугатилганлик.
- изчиллик.
- ўз вақидалик.
- оффсеттинг (моддаларнинг ўзаро қопланиши).
- холислик.

Юқоридаги принципларга асосланиб юритилган бухгалтерия ҳисоби ва тузилган молиявий ҳисобот барча фойдаланувчилар корхона молиявий хўжалик фаолияти ҳақида тўлиқ, тушунарли маълумот олишни ва тегишли хулоса чиқаришни таъминлайди.

Икки ёқлама қайд этиш усули билан ҳисоб юритиш принципи хўжалик жараёнларини счетларда икки ёқлама ёзув усулидан фойдаланган ҳолда акс эттирилишини билдиради. Ушбу принципга кўра, хўжалик жараёни суммаси бир счетнинг дебети ва иккинчи счетнинг кредитида акс эттирилади.

Узлуксизлик принципи хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини қисқаришини ва тугатиш эҳтимолини ҳаракатида бўлмайди. Агар корхона фаолиятида узлуксизлик принцип бузилиш муҳити мавжуд бўлса, ҳисоботда бериладиган тушунтириш ва изоҳларда бу ҳақда маълумот келтирилиши лозим.

Узлуксизлик принципи заминда хўжалик юритувчи субъектларда хўжалик фаолияти давомида узлуксиз равишда бухгалтерия ҳисоби юритилиши шартлиги етади. Корхона фаолияти тугаганида, бухгалтерия ҳисобини юритиш ҳам тухтатилади.

Хўжалик муомулалари, активлар ва пасивларни баҳолаш принципи корхона барча мулкларини ва рўй берадиган барча хўжалик жараёнларини ягона пул баҳосида ўлчанишига асосланган. Ўзбекистон Республикасида пул ўлчови сўм ва унинг қисми тийинда олиб борилади.

Ишончлилик принципи юритиладиган ҳисоб ишларини ҳақиқийлиги, хатосизлигига асосланади. Молиявий ҳисоботни нақадар ишончли бўлиши, бухгалтерия ҳисоби дастлабки ҳужжатлардаги маълумотларни нақадар ҳаққоний эканлигига боғлиқдир.

Эҳтиёткорлик принципига риоя этилганда молиявий ҳисобот шаклларида активлар ва даромадлар баҳосини ошириб ва мажбуриятлар ҳамда харажатлар баҳосини пасайтириб кўрсатилишига йул қўйилмайди.

Мазмуннинг шаклдаги устунлиги принципи юридик шаклдан иқтисодий мазмун устунлигини билдиради. Ходисалар моҳияти доимо ҳам уларнинг юридик шаклига мос келмайдими. Масалан, корхона ўз фаолияти давомида узоқ муддатга ижарага олган асосий воситадан фойдаланилади, юридик нуқтаи назардан бу асосий воситалар корхона мулки ҳисобланмасада, балансни активи таркибида акс эттирилади.

Кўрсаткичларнинг қиёсийлиги принципи халқ хўжалиги корхоналари маълумотларини ўзаро таққослаш, шунингдек, бир корхона ичида бир неча ҳисобот даврлари кўрсаткичларини таққослаш имкониятини яратилишини билдиради.

Корхоналар кўрсаткичларини қиёслаш халқ хўжалиги тармоқлари бўйича маълумотларни жамлашда, таҳлил этишда, солиштиришда керак бўлади. Шунингдек, ташқи фойдаланувчилар улар учун керакли бўлган корхоналар кўрсаткичларини қиёслаб олишлари учун имконият бўлиши шарт.

Корхоналарни ўтган давр кўрсаткичлари билан ҳисобот даврлари маълумотларини таққослаш шу корхона ички бошқаруви учун ҳам зарурдир.

Молиявий ҳисоботнинг бетаравлиги принципига кўра, ҳисоб ишларида ҳеч қандай манфаатдорликларга эътибор бермаслик, ғайри хатоларга йўл қўймаслик зарур.

Активлар ва мажбуриятларнинг ҳақиқий баҳолаш принципи уларнинг таннархи ёки сотиб олинган нархи баҳолаш учун асос бўлишига таянади.

БХМС ларида кўрсатилган баъзи бир ҳолларда ҳақиқий баҳолар сотиб олиш баҳосидан фарқ қилиши мумкин.

Ҳисобот даври даромадлари ва харажатларининг мослиги даромад ва харажатлар тегишли ҳисобот даврида акс эттирилишини назарда тутаяди. Масалан, келгуси давр даромадлари, келгуси давр харажатлари, амортизация ажратмалари кабилар бир неча ҳисобот даврлари орасида тақимланади.

Тушунарлик принципи ҳисоб ва молиявий ҳисоботлар маълумотларини фойдаланувчилар учун оддий ва тушунарли бўлишга асосланган.

Аҳамиятлилик принципи деганда, молиявий ахборотлардан фойдаланувчилар учун корхона хўжалик фаолиятини баҳолаш, таҳлил этиш, тегишли қарор қабул қилишда ҳисоб маълумотларини нақадар аҳамиятлилигини билдиради.

Ахборотнинг аҳамиятлиги унинг моҳияти ва қийматидан келиб чиқиб белгиланади.

Муҳимлик принципи ахборотнинг фойдаланувчилар учун нақадар кераклигидан келиб чиқиб белгиланади. Масалан, ахборот кўрсатилмаса ёки нотўғри кўрсатилса, молиявий ҳисоботдан фойдаланувчиларнинг тегишли иқтисодий қарорлар қабул қилишига салбий таъсир этса, муҳимлик принципи юзага келади.

Хаққоний холис тақдим этиш. Молиявий ҳисоботлар фойдаланувиларда субъектнинг молиявий ҳолати, муомулалалар натижалари, пул маблағлари харакати ҳақида хаққоний ва холис тасаввур хосил қилиш керак.

Тугатилганлик принципи замирида молиявий ҳисоботни ишончлигига эришиш мақсадида барча ахборотларни тўлиқ ва тугатилган бўлиши тушунилади.

Изчиллик принципи ҳисоб сиёсати бир даврдан бошқа даврга изчил ўтказилишини назарда тутди. Изчиллик принципига риоя этиш натижасида қўйидаги имкониятлар яратилади.

- хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳолатидаги ўзгаришларни аниқлаш, таҳлил қилишда турли хиобот даврлари молиявий ҳисоботларини қиёслаш;

- молиявий ҳисобот бандларини гуруҳлаб, кредиторлик қарз суммалари эса «Пассив» бўлимида кўрсатилади;

- БХМС га кўра, 4010 «Олинадиган счетлар» смети бўйича дебиторлик қарзи суммаси ушбу суммадан 4910 «Гумонли қарзлар юзасидан заҳиралар» сметидаги сумма айирилганидан кейинги қолдиқ сумма сифатида баланс активида акс эттирилади:

- Даромадлар, зарарлар алоҳида ҳолда ҳам, умумлаштирилганда ҳам унча аҳамиятли бўлмаса умумлаштирилади.

Юқорида келтирилган икки ҳолатдан ташқари даромад ва харажатлар, актив ва пассив моддалари ўзаро қопланиши мумкин эмас.

Агар даромадлар ва харажатлар ҳисобланган бўлса, молиявий ҳисоботлар иловаси изоҳларда муҳимлик принципга кўра, ёритилади. Масалан, дебиторлик қарзи «Олинадиган счетлао» банди бўйича акс эттирилишида, «Шубҳали қарзлар бўйича қарзлар» суммаси айирилганидан сўнг акс эттирилган бўлса, йиллик ҳисобот иловаси тушунтириш хатида хар иккала счет суммалари алоҳида – алоҳида ёритилиши шарт.

Ўз вақидадалик принципи ахборотни фойдалигини таъминлайди. Ҳисоботни ўз вақидада тегишли фойдаланувчиларга етказилмаслиги ахборотни аҳамиятлилик даражасини камайтиради.

Ахборотни ўз вақидада етказилмаслиги фойдаланувчиларни тегишли қарорлар қабул қилишдан кечиктиради ёки нотўғри хулоса чиқаришига сабаб бўлади.

Оффсеттинг (моддаларнинг ўзаро қопланиши).

Активлар ва пассивлар ўртасида ўзаро қопланишни амалга ошириш мумкин эмас (бошқа БХМС ларда назарда тўтилган ҳолатлар бундан мустасно).

Холислик принципи молиявий ҳисоботда ёритилган субъектнинг молиявий ҳолати, хўжалик фаолиятининг молиявий натижалари ва пул оқими ҳақидаги маълумотларни холис бўлишини таъминлайди.

Холислик принципига риоя этишда БХМСни бухгалтерия ҳисобини юритишдаги ва молиявий ҳисоботни тузиш асосий тамойилларига амал қилиш зарур.

Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятидаги ўзгаришлар тезлиги БХМС да ишлаб чиқилмаган ҳолатларни юзага келишига сабаб бўлиши мумкин.

Хўжалик юритувчи субъект ҳолисона равишда БХМС асосида мустақил ҳисоб юритиш сиёсатини танлайди ва қўллайди. Хўжалик юритувчи субъект бундай ҳолларда, ҳисоб юритиш усули юзасидан қабул қилинган мустақил қарорларни ҳисоб юритиш сиёсатида ёритиши керак.

Хулоса.

Товар айирбошлаш даврида халқ хўжалик ҳисоби аҳамияти кўпайди, чунки товар айирбошлаш учун умумий эквивалент талаб этилади. Умумий эквивалентга эса фақат ҳисоб-китобни таҳлил этиш, тўғри юргизиш орқалигина эга бўлиш мумкин, яъни алмаштириладиган товарни ишлаб чиқаришга сарфланган ижтимоий зарурий меҳнат миқдорини аниқлаш керак бўлади. Ишлаб чиқариш кенгайтирилган такрор ишлаб чиқариш жараёнини ўсиши натижасида хўжалик фаолиятига раҳбарлик қилиш мураккаблашган ва моддий ишлаб чиқариш асосида вужудга келган халқ хўжалик ҳисоби аҳамияти ошган, жамият ҳамма соҳаларида мулкларни ҳисобга олиш борасидаги, иқтисодий фаолиятини бошқаришдаги роли ошиб борган.

Хўжалик ҳисоби ягона бир тизим бўлиб, унинг ажралмас, бир-бири билан ўзаро боғлиқ 3 тури мавжуд: тезкор ҳисоб, статистик ҳисоб, бухгалтерия ҳисоби.

Кишилик жамиятининг ҳамма босқичларида ҳам халқ хўжалигидаги ҳисоб турларига талаб мавжуд бўлган.

Хўжалик ҳисобида қўйидаги ўлчов бирликларидан фойдаланилади:

1. Натура ўлчови.
2. Пул ўлчов бирлиги.
3. Меҳнат ўлчов бирлиги.

Таянч иборалари.

Хўжалик ҳисоби, тезкор ҳисоб, статистик ҳисоб, бухгалтерия ҳисоби, ўлчов бирликлари, натура ўлчов бирлиги, меҳнат ўлчов бирлиги, пул ўлчов бирлиги, хўжалик ҳисобига қўйиладиган талаблар.

Мавзу юзасидан назорат саволлари ва топшириқлар.

1. Иқтисодий фаолиятни бошқаришда ҳисоб ўрни ва аҳамияти.
2. Хўжаликдаги ҳисобнинг қандай турлари мавжуд.
3. Хўжаликдаги ҳисоб турларига қандай талаблар қўйилади.
4. Ҳисоб турларида қандай ўлчов бирликлари қўлланилади.

Адабиётлар.

1. Астахов В.П. Теория бух. учёта Учеб. Пос. -М.: ИКЦ МарТ Ростов н/Д, 2004

2. Бобожонов О.- Жуманиёзов К. Молиявий ҳисоб. – Т.: Молия.- 2002.
3. Гусева Г.Н.,Шейна Г.Н. Основы бух. Учёта: теория, практика, тесты. Учеб. Пос. - М.:Ф и С, 2004
4. Каримов А.А. ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. – Т.: «Шарқ».- 2004.
5. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учёта учебник. -М.: Ф и С, 2004
6. Неселовская Т.М.,Шейна Т.Н.,Брусенцова В.И. Теория бухгалтерского учёта: задачи, ситуации, тесты: Учеб. Пос. М.:Ф и С, 2004.
7. Никитина В.М.,НикитинаД.А. Теория бухгалтерского учёта. Учебник - М.: Дело и сервис, 2002
8. Печерская Г.А. Основы бухгалтерского учета. – М.: «Издательство ПРИОР».- 2003.
9. Хошимов Б.Х. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Т.: «Шарқ», 2004.

Мавзуни ўқитишда қўлланиладиган педогогик технологиялар.
Дискуссия, ақлий хужум, мулоқат.

Интернет маълумотлари:

[http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)

[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)

[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

2- МАВЗУ: Бухгалтерия ҳисобининг предмет ва усуллари.

2.1. Бухгалтерия ҳисобининг функция ва вазифалари.

2.2. Бухгалтерия ҳисобининг предметиға таъриф.

2.3. Бухгалтерия ҳисобининг объектлари.

2.4. Бухгалтерия ҳисобига қўйиладиган талаблар.

2.5. Бухгалтерия ҳисоби усуллари.

Хулоса.

Таянч иборалари.

Мавзу юзасидан назорат саволлари ва топшириқлар.

Адабиётлар.

Мавзунини ўқитишда қўлланиладиган педогогик технологиялар.

2.1. Бухгалтерия ҳисобининг функция ва вазифалари.

Бухгалтерия ҳисоби асосан қўйидаги функцияларни бажаради:

а) халқ хўжалик ҳисоби тармоқлари корхона, ташкилот ва муассасаларда содир бўлаётган хўжалик жараёнларини кузатиб бориш;

б) кузатиш орқали олинган маълумотларни миқдорий кўрсатмаларда ифодалаш;

в) корхона, ташкилот, муассаса хўжалик фаолиятларини кузатиш натижаларини махсус ҳужжатларда қайд этиш;

г) махсус ҳужжатларда акс эттирилган маълумотларни умумлаштириш ва гуруҳлаштириш, хўжалик жараёнлари устидан назорат ўрнатиш ва уларга таъсир этиш.

Бухгалтерия ҳисобини юқоридаги функциялари айрим корхона, муассаса ва ташкилот ва умуман бутун халқ хўжалигининг иқтисодий жиҳатдан асосланган жорий ва келгусидаги режа кўрсаткичларини тузишда, улар бажарилишини устидан назорат олиб боришда муҳим аҳамиятга касб этади.

Бухгалтерия ҳисоби олдида 3 та асосий вазифа туради:

1. Режа бажарилиш устидан назорат олиб бориш.

Корхона бухгалтерия ҳисобида бу вазифа қўйидагича аниқлаштирилади:

1) Махсулот (иш, хизмат) ишлаб чиқариш режа бажарилиши, режада белгиланган махсулотлар номенклатурасини, турини, сифатини кузатиш, назорат қилиш, режа бажарилиши ўсиши омилларини аниқлаш;

2) Махсулотлар таннархини калькуляция қилиш, таннархни тобора камайтириш омилларини топиш;

3) Корхоналар рентабеллик даражалари бажарилишини назорат қилиш.

4) Бизнес-молия режаси бажарилишини назорат қилиш.

2. Корхона мулкчини муҳофоза қилиш.

Корхона қайси мулкчилик шаклига асосланганидан қатъий назар бухгалтерия ҳисоби шу корхона мулкига нисбатан тежамли муносабатда бўлишни, уни ҳар хил нобудгарчиликлардан эҳтиёт қилишни, улар

ҳаракатини узлуксиз назорат қилиб, улардан оқилона фойдаланишни таъминлаши лозим.

3. Корхоналарда халқ хўжалик ҳисобини жорий этиб, уни мустаҳкамлаш ва иқтисодий режимни (тежамкорликни) жорий этиш, ҳамда такомиллаштириб бориш.

2.2. Бухгалтерия ҳисобининг предметиға таъриф.

Бухгалтерия ҳисоби халқ хўжалигидаги ҳар бир корхона ташкилот муассаса, уюшмаларда юритилиб, уларнинг хўжалик фаолиятини тўлиқ еритиб беради. Хўжалик фаолиятини амалга ошириш учун эса, албатта хўжалик маблағларига, уларни ташкил топиш манбасига эга бўлишлари зарур бўлади, ҳамда албатта турли хўжалик жараёнлари орқали бу мақсадга эришадилар. Шундай қилиб, умумий таърифни қўйидагича бериш мумкин:

Бухгалтерия ҳисоби предмети корхонани хўжалик маблағлари ва уларни ташкил топиш манбаларини, уларни хўжалик жараёнлари натижасида ўзгариб боришларини ёппасига, узлуксиз, қонун-қоидаларга асосан ҳужжатларда тўлиқ, аниқ, тўғри акс этириб боришдир. Бухгалтерия ҳисоби бир корхона маълумотлари билан чегараланмайди, сабаб, уларнинг ҳисоботлари тегишли ташкилотларга белгиланган муддатларда йиғилиб, жамланиб, бутун халқ хўжалиги бўйича маълумотлар олинади, натижада улар фаолияти устидан назорат ва бошқарув олиб борилади.

Корхоналар, муассасаларда юритиладиган бухгалтерия ҳисоби «Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи тўғрисида»ги Қонунига асосланиб олиб борилади. Корхоналар бухгалтерия ҳисоби шу корхоналар фаолиятини узлуксиз, ёппасига кузатиб, ҳужжатлаштириб, олинган маълумотларни баҳолаш орқали счетлар тизимида икки ёқламаёзув ёрдамида акс эттиради, ҳамда ҳисоб маълумотлари ҳақиқийлигини инвентаризация ёрдамида текшириб, аниқ ва тўғри ҳисоб маълумотлари асосида бухгалтерия баланси ва ҳисоботларини тузади.

2.3. Бухгалтерия ҳисобининг объектлари.

Корхона, муассасалар, уюшмалар, концернлар фаолиятидан, мулкчилик шаклидан келиб чикиб уларни хўжалик мулклари ҳам турли миқдорда ва таркибда бўлади. Корхоналар фаолияти уларни халқ хўжалиги қайси соҳасига таалуклигидан келиб чикиб қўйидагича бўлиши мумкин:

- қишлоқ хўжалик корхоналари (жамоа хўжаликлари, фермер хўжаликлари ва х.к.).
- саноат ишлаб чиқариш корхоналари (енлиг саноат, огир саноат).
- маориф соҳаси муассасалари (боғча, лицей, гимназия, хунар-техника билим юртлари, институт, университет ва х.к.).
- савдо корхоналари (воситачи корхоналар, чакана савдо корхоналари, умумий оват корхоналари, тайёрлов корхоналари).
- Соғликни саклаш муассасалари.
- Маданий-маиший муассасалари ва х.к.

Юқоридагилардан кўриниб турибди-ки халқ хўжалиги асосий бугини ҳисобланувчи корхона муассаса, ташкилот, уюшма, концернлар ишлаб чиқариш ва ноишлаб чиқариш соҳасига таалуклиги билан ҳам гуруҳга ажратилади. Масалан: қишлоқ хўжалик корхоналарида қишлоқ хўжалик маҳсулотлари етиштирилади, ҳамда бевосита истеъмолчига ёки қайта ишлаш учун саноат корхоналарига берилади.

Саноат корхоналарида эса, озиқ-овқат маҳсулотлари, енгил саноат буюмлари (кийим-кечак, газлама, галантерия буюмлари, уй-рузгор буюмлари ва бошқлар), огир саноат маҳсулотлари (асбоб-ускуна, автомобиль, жихозлар, тайёра ва бошқалар) ишлаб чиқилади ва истеъмолчига етказди. Савдо корхоналарида ишлаб чиқилган маҳсулотлар бевосита истеъмолчига етказилади, яъни ушбу корхоналар ишлаб чиқарувчилар билан харидорлар ўртасида воситачи бўлиб ҳисобланади. Савдо корхонасидан бири бўлган умумий овқатланиш корхонасида эса, бевосита озиқ-овқат маҳсулотларини ишлаб чиқариш ва сотиш йулга кўйилган.

Ишлаб чиқариш корхоналарида меҳнат буюмлари меҳнат воситалари орқали ишчи кучи ёрдамида қайта ишланиб тайёр маҳсулот кўринишини олади ва шу ишлаб чиқариш корхоналаридаги бухгалтерия ҳисоби ишлаб чиқариш фондлари ҳаракати устидан тўлиқ назоратни ўрнатиб, ҳисоб ишларини олиб боради.

Ноишлаб чиқариш соҳасига қарашли маданий, илмий, маорифий, соғлиқни сақлаш, муҳофаа –нафақа органлари, турли бюджет ташкилотларида ишлаб чиқариш корхоналарида тайёрланган ижтимоий маҳсулотлар тақсимланиб, истеъмол қилинади. Ушбу муассасалар фаолияти юритилиши учун бюджетдан маблағ ажратилади ва шу муассасалар бухгалтерия ҳисоби ажратилган маблағлар ҳаракатини узлуксиз назорат қилиш мақсадида ҳисоб юритади.

Демак, бухгалтерия ҳисоби корхоналар хўжалик мулки ва улар ҳаракатини, улардан оқилона фойдаланишни тегишли усулларни қўллаган ҳолда акс эттириб боришдир.

Мамлакатимизда бозор иқтисодиётига ўтиш жараёнида олиб борилаётган ислоҳатларга кура турли мулкчилик шакллари ривожланмоқда. «Корхоналар тўғрисида», «Ёр тўғрисида», «Тадбиркорлик тўғрисида» ва бошқа ҳукумат Қонунларига кура, ислоҳатлар ривожини учун хизмат қиладиган ҳукуқий негизлар ишлаб чиқилиб, ҳаётга тадбиқ этилмоқда.

Иқтисодиёт юксалиши омилларидан бири мулкчилик шакли турлилиги эришиб, давлат мулкчилигини ягона ҳукмронлигига чек қўйишдир. Хозирги даврга келиб халқ хўжалиги корхоналари, муассасалари, концерн ва бирлашмалари нафақат давлат мулкига, балки, хусусий, жамоа, акционерлар мулкига, ҳамда қўшма корхоналар мулкига ҳам асосланмоқда.

Корхоналар қайси мулкчилик шаклига асосланганлигига ва фаолияти тури, доирасига кура, улар хўжалик маблағлари миқдори ҳамда хажми турлича бўлади.

Бухгалтерия ҳисоби корхоналар фаолиятини ўрганиб, ҳисобини юритар экан. Демак, бухгалтерия ҳисобининг объектлари қўйидагилардан иборат бўлади:

1. Хўжалик маблағлари.
2. Хўжалик маблағларини топиш манбаалари.
3. Хўжалик жараёнлари.

Хўжалик маблағларини яхши ўрганиш ва улар бухгалтерия ҳисобини юритишни осонлаштириш мақсадида улар туркумланади. Хўжалик маблағлари туркумланаётганда уларни қўйидаги хусусиятларини эътиборга олмоқ зарур:

1. Хўжалик маблағларидан фойдаланиш характериға кўра: (1 схема).
2. Хўжалик маблағларини корхона фаолиятида қатнашиш характериға кўра: (2 схема).

Хўжалик маблағлари биринчи хусусиятиға кўра қўйидаги турларға бўлинади:

1. Ишлаб чиқаришдаги:
 - А) меҳнат воситалари.
 - Б) меҳнат буюмлари.
2. Муомаладаги.
3. Оборотдан четлатилган маблағлар.

Хўжалик маблағларини корхона хўжалик фаолиятида қатнашиши характериға кўра қўйидагича туркумлашимиз мумкин:

1. Асосий маблағлар:
 - А) Ишлаб чиқаришдаги.
 - Б) ноишлаб чиқаришдаги.
2. Айланма маблағлар.
 - А) меъёрлашадиган.
 - Б) маъерлашмайдиган.
3. Оборотдан четлатилган маблағлар.

Меҳнат воситаларидан бир неча йиллар фойдаланилади ва улар ишлаб чиқаришда қатнашиб ўз кўринишларини саклаб қолади.

Асосий воситалар меҳнат воситалари ҳисобланиб, улар 1 йилдан кўп хизмат қилади ва қиймати энг кам меҳнат ҳақини 50 баробаридан юқори бўлади. Асосий воситалар ўз қийматини, уларға ҳар ойда ҳисобланадиган эскириш суммалари (амортизация ажратмалари) орқали ишлаб чиқарилаётган маҳсулот таннархиға қўшиб боради.

Асосий воситаларға бинолар, иморатлар, иншоатлар, транспорт воситалари, компьютерлар, касса аппарати ва х.к ларни мисол қилиб келтириш мумкин.

Бундан ташқари корхоналарда шундай хўжалик маблағлари мавжудки, улардан ҳам узоқ вақт фойдаланиш натижасида корхона хўжалик фаолияти давомийлиги, ривож таъминланади. Бундай хўжалик маблағи номоддий активлардир.

Номоддий активларға ер, сув ва бошқа табиий бойликлардан фойдаланиш ҳуқуқи, патент, лицензиялар, компьютер дастур маҳсулотлари,

савдо белгиси ва бошқалар мисол бўлади. Номоддий активлар табиий-моддий кўринишга эга бўлмайди, аммо корхонага даромад келишини таъминлайди ёки корхоналарни бирор бир фаолият билан шуғулланишига ҳуқуқ беради. Ҳамда қийматга эга бўлиб, асосий воситалар каби ўз қийматларини маҳсулот таннархига эскириш ҳисоблаш орқали кўшиб борадилар.

Номоддий активларни узига хос хусусиятлари қўйидагилардан иборат:

1. Бу активлардан фойдаланиш муддати бир йилдан юқори;
2. Корхона фойда олишига мўлжалланган.
3. Баъзи бир номоддий активлардан ташқари (товар белгилари ва бошқаларга) бир меъёрда амортизация ҳисобланиши.

Қўйида асосий восита, номоддий активлардан ташқари хўжалик маблағлари ҳисобланадиган корхона бошқа мулкларини ҳам кўриб чиқамиз.

Капитал қўйилмалар - корхонани қурилиш-монтаж ишлари, асбоб-ускуналар сотиб олиш, келтириш ва бошқа капитал ишлар ва харажатлар демакдир.

Узоқ муддатли молиявий қўйилмалар (1 йилдан юқори муддатга) – даромад олиш мақсадидаги харажатлар. Молиявий қўйилмаларга қўйидагиларни мисол тариқасида келтириш мумкин: бошқа корхоналарга инвестициялар, берилган қарзлар ва ҳақозо.

Айланма маблағларни корхона хўжалик фаолиятидаги ҳаракати тез бўлади. Айланма маблағларни узига хос хусусиятлари қўйидагилардан иборатдир:

1. Факат бир ишлаб чиқариш циклида хизмат қилади.
2. Узини табиий кўринишини ўзгартиради (ёки қайта ишланади ёки бир шаклдан иккинчи шаклга утади).
3. Уз қийматини бир ишлаб чиқариш циклидаёқ тайёр маҳсулот (хизмат, иш) қийматига утказади.

Айланма маблағларни юқоридаги хусусиятлари корхоналар олдида маҳсулот ишлаб чиқариш жараёнида доимо меҳнат буюмларини урнини тўлдиришни, яъни сотиб олишни вазифа қилиб куяди.

Айланма маблағларни баъзилари меҳнат буюмлари бўлиб, улар ишлаб чиқаришда қатнашади. Бундай меҳнат буюмлари корхона хўжалик фаолиятида меъёрлашган (режалаштириладиган) тарзда қатнашади.

Меъёрлашадиган айланма маблағларга қўйидагилар мисол бўлади:

Ишлаб чиқариш заҳиралари – меҳнат буюмлари (хом-ашё, материал, ёкилги, идиш, эҳтиёт қисмлар, сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар,) заҳираларидан иборат бўлиб, улар ишлаб чиқариш ёки хизмат кўрсатиш, иш бажариш учун мўлжаллангандир.

Тайёр маҳсулот - корхона барча ишлаб чиқариш босқичларидан утган, давлат стандартига, техник шартларга жавоб берадиган, ҳамда корхона назорат бўлими томонидан текшириб қабул қилинган ва корхона тайёр маҳсулот омборига қабул қилиб олинган маҳсулотлардир. Корхона тайёр маҳсулоти хўжалик фаолиятда доимо оборотда бўлиб, улар корхона қайси мулкчилик шаклига асосланганидан қатъий назар, режалаштирилади.

Бозор иқтисодиёти шароитига ўтишда корхоналар тайёр маҳсулотларини сифатлилик даражаси, жаҳон стандартига тўла жавоб бера олиши, жаҳон бозори рақобатига бардошлилиги нафақат корхонани ўзибалки бутун халқ хўжалиги ривожига таъсир этади.

Қисқа муддатли молиявий қўйилмалар бир йилдан кам муддатга бошқа корхоналарга қўйилган инвестиция (облигациялар, акциялар) ва бир йилдан кам муддатга берилган қарзлардир.

Айланма маблағларни меъёрлашмайдиган турлари ҳам мавжуд бўлиб, улар корхона хўжалик фаолиятини муомала соҳасида иштирок этади.

Пул маблағлари - кассадаги нақд пул, ҳисоблашиш счегидаги пул маблағлари, банк: (бошқа махсус ҳисоблашиш) счегидаги (аккредитив, чек) пул маблағлари, пул ҳужжатлари, (почта маркалари, давлат божи маркалари, авиапатталари, дам олиш уйларига, болалар оромгоҳларига ҳақи тўланган йулланмалар ва ҳақозолар), ҳамда йулдаги пул маблағларидир.

Кассадаги нақд пул - корхона хўжалик фаолиятида ишлатиш учун мўлжалланган нақд пуллардир. Кассадаги нақд пуллар меъёри, шу корхонага хизмат килувчи банк томонидан белгиланади. Ушбу белгиланган меъёр орқали корхоналарда ортиқча нақд пуллар туриб қолиши олди олинади.

Ҳисоблашиш счегидаги пул маблағлари - корхоналар ўз фаолиятлари давомида турли корхоналар муассасалар, ташкилотлар билан муомалада, ҳисоблашишда бўлиб, бундай вақтларда банк орқали ҳисоблашиш амалга оширилади.

Валюта пул маблағлари - корхоналар фаолияти давомида миллий валютамитдан ташқари валюта маблағларидан ҳам фойдаланиладилар. Мамлакатимиз мустакилликга эришганидан сўнг корхоналарни валюта маблағлари билан ҳисоблашишлари кенгаймоқда.

Корхоналарда пул маблағларининг ҳисоби Ўзбекистон Республикаси Марказий Банки ишлаб чиққан кўрсатма ва низомларга асосан олиб борилади.

Дебиторлик қарзлари корхонага берилиши, тўланиши керак бўлган маблағлар миқдоридир. Корхона дебиторлик қарзларига қўйидагилар мисол бўлади.

- ҳисобдорлик суммалари (корхонани ходимларига хизмат сафари учун берган, хўжалик фаолияти эҳтиежларига керакли бўлган маблағлар (товар, материал, канцелярия буюмлари ва х.к.лар) ни олиб келиш учун берилган пул маблағлари).

- Етказилган зарар юзасидан ҳисоблашиш суммалари (ходимларни корхонага етказган зарарлари юзасидан тўлаши керак бўлган қарзлари).

- Турли дебиторлик суммалари (сотилган асосий воситалар, номоддий активлар, қимматбаҳо қоғозлар юзасидан корхонага тушиши керак бўлган қарз суммалари ва х.к. лар).

Хозирги вақтда ҳукумат томонидан корхона ўртасида турли дебеторлик ва кредиторлик қарзларини камайтириш, тугатиш борасида чора-тадбирлар белгиланиб ҳаётга тадбиқ этилмоқда.

Шундай хўжалик маблағлари мавжудки, улар корхона хўжалик фаолияти оборотидан четлатилган бўлади.

Фойдадан ҳисобланган ва тўланган солиқлар – корхона хўжалик фаолияти натижасида олган фойдасидан ишлаб чиқилган кўрсатмаларга асосан, солиқ суммаларини тўлайди. Шу мақсадда ҳисобланган ва тўланган солиқ суммалари корхоналарни оборотдан четлатилган маблағларни ҳисобланади.

Ишлаб чиқариш харажатлари – корхонани ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлган маблағларидир.

Муомала харажатлари – савдо корхоналарини фаолияти билан боғлиқ харажатлар бўлиб, улар ҳам савдо корхонасини оборотдан четлатилган маблағлари ҳисобланади. Масалан: реклама, транспорт, электро-энергия тўлови, меҳнат ҳақи харажатлари ва х.к.

Тугалланмаган ишлаб чиқариш – корхона барча ишлаб чиқариш боскичларидан тўлиқ утмаган, тегишли техник ва бошқа синовлардан утмаган, йиғилмаган маҳсулотлар билан боғлиқ харажатлар.

Ердамчи ишлаб чиқариш харажатлари – корхонада ташкил этилган ёрдамчи ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатлар.

Зарар – корхона хўжалик фаолияти натижасида олинган молиявий натижа бўлиб, у асосий воситаларни, номоддий активларни, қимматбаҳо қоғозларни, товарларни, тайёр маҳсулотни (иш, хизмат) сотиш натижасида вужудга келиши мумкин.

Корхоналар фаолияти бошланишида улар хўжалик маблағлари манбаси устав капитали шаклланиши ҳисобланади.

Устав капитали эса қўйидагича шаклланиши мумкин:

- устав капиталига таъсисчиларни пул маблағи кўринишидаги хиссаси ҳисобига:

- корхона ташкил топишида давлат қўйилмаси ҳисобига:

- моддий бойлик, қимматбаҳо қоғоз, номоддий актив ва бошқалар кўринишида таъсисчилар хиссаси ҳисобига:

Корхона фаолияти давомида хўжалик маблағлари ташкил топиш манбалари қўйидаги йуналишлар бўйича кенгайиб, купайиб боради:

- солиқ тўловидан сўнг, корхона ихтиёрида қоладиган фойдадан ташкил топадиган турли фондлар ҳисобига (заҳира капитали, қўшимча капитал ва х.к.)

- қарзга ва кредитга олинган пул маблағлари ҳисобига:

- акциядорлар умумий йиғилиши қарорига кура, устав фонди ошишига йуналтирилган дивидендлар ҳисобига:

- мақсадли молиялаштириш ҳисобига:

- бошқа мажбуриятлар ҳисобига:

Юқоридагилардан кўриниб турибдики, корхоналар хўжалик маблағлари ташкил топиш манбаларини икки гуруҳга ажратиш мумкин: (3-схема)

Корхона ўз маблағларини ташкил топиш манбаларига устав капитали, фондлари, заҳиралар, фойда ва даромадлар ва бошқалар мисол бўлади.

Устав капитали – корхоналар фаолияти бошланиши учун давлат ёки таъсисчилар (мулкдорлар)ни ажратган моддий бойликларини пул кўринишидаги қийматидир.

Корхоналар фаолияти бошланиши учун керак бўладиган маблағлар миқдори ва тури шу корхона фаолияти характери ҳамда доирасига боғлиқ бўлади. Демак, корхона фаолияти учун давлат ёки таъсисчилар томонидан ажратилган асосий воситалар, номоддий активлар, нақд пуллар, ҳисоблашиш счётидаги пул маблағларини ташкил топиш манбаси устав капитали ҳисобланади.

Фойда – корхона фаолияти ижобий натижаси бўлиб, харажатлар даромадлардан кам бўлган ҳолларда вужудга келади.

Корхона фойдаси маҳсулот (иш, хизмат), товар, асосий воситалар, номоддий активлар, қимматбаҳо қоғозлар сотиш орқали олиниши мумкин.

Соф фойда – солиқ тўловларидан сўнгги фойда миқдори. Соф фойда капитал кўйилмаларга ва асосий ҳамда айланма маблағлар ошишишга, ўтган йил зарарини қоплашга, захира капиталига ажратма, ажратишга шунингдек, мулкдорларга дивидендлар ва даромадлар тўлашга йуналтирилади.

Халқаро ҳисоб амалиётида соф фойдани ҳисобидан қилинадиган харажаларни тақсимланмаган фойда счётида акс эттириш қабул қилинган.

Тақсимланмаган фойда акциядорлар ва мулкдорлар ўртасида дивиденд кўринишида тақсимланмаган соф фойда бўлинмасидир.

Жорий даврда вужудга келган соф фойда ташкил топиши вақидада тақсимланмаган фойда сифатида, шу билан бирга акциядорлар ва таъсисчиларни қонун- қоидага кура, ўрнатилган тартибда тақсимлашга тайёр бўлиб ҳам юзага келади.

Дивиденд мажбуриятлари – акциядорлик ёки уртоклик жамиятларни соф фойдаларини акциядорлар ва таъсисчилар ўртасидаги тақсимланадиган бир қисмидир.

Акциядорлик жамиятларидаги соф фойдани дивиденд кўринишида тақсимланадиган қисми акциялар миқдорига боғлиқ бўлади.

Уртоклик жамиятларида эса таъсисчиларни устав капиталига кўшган хиссаси, миқдорига тўғри пропорционал тарзда, соф фойда бир қисми дивиденд тарзида ажратилади.

Келгуси давр даромадлари – корхона хўжалик фаолияти жорий даврида юзага келадиган, аммо келгуси даврга таалукли даромадлардир.

Келгуси давр тўловлари ва харажатлари тўлови юзасидан захиралар – корхонани келгусидаги харажатлари (асосий воситаларни тиклаш) ва тўловлари (меҳнат таътили учун тўлови) юзасидан жамгариладиган захиралар. Ушбу захираларни ҳисоблашдан мақсадлар келгуси мавзуларда кенг еритилган.

Шубхали қарзлар юзасидан захира – корхоналарни даргумон қилинаётган кредиторлик қарзларини қоплаш юзасидан жамгарилган захираларидир.

Мақсадли молиялаштириш – бюджетдан ёки тармоқ махсус фондларидан мақсадли характерга эга бўлган аниқ бир тадбирларни молиялаштириш учун олинган маблағлар манбаси.

Мақсадли молиялаштиришлар корхоналарни қайта тиклаш ва қайта куроллантириш учун амалга оширилиши мумкин.

Асосий воситаларнинг эскириши – асосий воситалар қийматини бир меъёрда ўрнатилган тартибда махсулот қийматига қўшиб бориш мақсадида ҳисобланган амортизация ажратмаларидир.

Номоддий активларнинг эскириши – номоддий активлар қийматини бир меъёрда махсулот (иш, хизмат) таркибига қўшиш мақсадида ҳисобланган эскириш суммалари миқдори.

Корхонани четга жалб этилган хўжалик маблағларини ташкил топиш манбалари кредитлар, қарзлар, турли мажбуриятлардан иборат бўлади.

Банк кредитлари – корхоналарни банкдан узоқ ёки қисқа муддатга олган пул маблағлари манбасидир ва ушбу кредитлар юзасидан корхоналарни банк олдида мажбуриятларини билдиради.

Қарз маблағлари – банкдан ташқари корхоналардан узоқ ва қисқа муддатга олинган қарзлар манбаси бўлиб, корхоналарни ушбу қарзлар юзасидан мажбуриятларини миқдорини ҳам билдиради.

Турли кредиторлик қарзлари – корхонани хўжалик фаолияти давомида турли юридик ва жисмоний шахслар олдидаги қарзларидир.

Кредиторлик қарзларига қўйидагиларни мисол тариқасида келтириш мумкин:

- мол етказиб берувчилар олдидаги мажбурияти;
- бюджет олдидаги мажбурият;
- ижтимоий суғурта ташкилотлари олдидаги мажбурият;
- меҳнат ҳақи юзасидан ходимлар олдидаги қарз ва х.к.

Ушбу кредиторлик қарзлари тўлаш учун ҳисобланган, аммо хали тўлаб улгурилмагандир.

Кредиторлик қарзлар мажбуриятлар миқдорини умуман куплиги ва шу билан бирга дебиторлик қарзларидан куп бўлиши корхона молиявий ҳолатига салбий таъсир этиши мумкин.

Бухгалтерия ҳисоби предмети объектини учинчиси хўжалик жараёнларидир. Корхона фаолияти давомийлиги, узлуксизлиги хўжалик жараёнларини тўғри юритиш орқали таъминланади. (4-схема)

Хўжалик жараёнларини 3 турга ажратиш мумкин:

1. Таъминот жараёни.
2. Ишлаб чиқариш жараёни.
3. Сотиш жараёни.

Таъминот жараёнида корхона хўжалик фаолияти учун зарур бўлган маблағлар билан таъминланади. Масалан, асосий воситалар, хом-ашё, материал, номоддий активлар, пул маблағларига бўлган эхтиёжлар шу жараёнида таъминланади.

Ишлаб чиқариш жараёнида эса тайёр махсулот яратилади. Бунинг учун учта нарса қатнашади.

1. Меҳнат воситалари.
2. Меҳнат буюмлари.
3. Иш кучи.

Ишлаб чиқариш жараёнида ишчи кучи меҳнат воситалари ёрдамида меҳнат буюмларини қайта ишлаб тайёр маҳсулотни яратади.

Ишлаб чиқариш жараёнида иштирок этганлар маҳсулот таннархини узига хос тарзда оширади.

Меҳнат воситалари ўз қийматларини, уларга ҳар ойда ҳисобланадиган эскириш суммалари орқали маҳсулот таннархига аста-секинлик билан кўшиб боради.

Меҳнат буюмлари эса, ўз қийматини тўлалигича ишлаб чиқарилаётган маҳсулотга утказди ва шу тарзда маҳсулот таннархини оширади.

Иш кучи эса, уларни ишлаб чиқариш жараёнида қатнашишига кура ҳисобланган меҳнат ҳақлари ҳажмида маҳсулот таннархини оширадилар.

Сотиш жараёнида қўйидагилар сотилиб пул кўринишини олади.

- маҳсулотлар (саноат корхоналарида).
- Товарлар (савдо корхоналарида).
- Ишлар (қурилиши ташкилотларида).
- Хизматлар (маиший хизмат кўрсатиш муассаларида).
- Асосий воситалар.
- Қимматбаҳо қоғозлар.
- Номоддий активлар.
- Турли бошқа активлар.

2.4. Бухгалтерия ҳисобига қўйиладиган талаблар.

Бухгалтерия ҳисобига қўйилган талаблар қуйидагилардан иборат:

1. ҳисобнинг содда ва тушунарли бўлиши. Содда ва ҳамма учун тушунарли ҳисобни ташкил этишдан асосий мақсад уни мураккаблашувига йўл қўймаслик, ҳамда ҳисоб маълумотларидан кенг халқ оммаси фойдалана олишини таъминлашдан иборат.

2. ҳисобни режалилиги. Бу талаб юқорида айтиб ўтилган соддалик талаби билан чамбарчас боғлиқдир. ҳисобда албатта зарурий маълумот ва кўрсаткичларга эга бўлган ҳолда, ҳисоб юритиш харажатларини иложи борица камайтириб бориш лозим.

3. ҳисобнинг аниқ ва тўғрилиги. Бу талаб негизида ҳўжалик фаолиятларида кузатиш натижасида олинган маълумотларни ҳужжатларда аниқ ва тўғри қайд этиш тушунилади. ҳар хил мақсадларда ёки эътиборсизлик қилиб халқ ҳўжалик ҳисобини ноаниқ ҳамда нотўғри акс эттириш қонун бузарлик ҳисобланади.

4. ҳисоб ишларини ўз вақтида амалга ошириш, яъни ҳисоб ишларига тааллуқли қандай ҳодиса содир бўлган бўлса, албатта ўз вақтида акс эттирмоқ, ҳужжатларга қайд қилмоқ зарур бўлади. Бу талаб тўлиқ бажарилганда ва ҳўжалик фаолияти устидан бошқарув олиб бориш яхши

йўлга қўйилади, рўй берган ёки рўй бериши мумкин бўлган камчиликлар ўз вақтида йўқотилади.

5. ҳисоб кўрсаткичлари билан режа кўрсаткичлари бирлиги. Корхона, муассаса, ташкилотларда қайси мулкчилик шакли асосида фаолият олиб боришидан қатъий назар ўз олдига жорий ва келгуси режа кўрсаткичларини тузиб олади. Бутун халқ хўжалиги ва уларни тармоқлари бўйича ҳамда мамлакат миқёсида режа кўрсаткичлари белгилаб олинади. Худди шу кўрсаткичлар билан ҳисоб кўрсаткичлари бирлиги (шу билан бирга ижобий фарқлар) катта аҳамият касб этади. ҳисоб ишлаб чиқаришни бориши, савдо, таъминот, қишлоқ хўжалиги, қурилиш, маиший хизмат, транспорт ва ҳақозолар фаолияти қай даражадалиги ҳақида маълумот беради, режа бажарилиш устидан назорат ўрнатиб, таҳлил қилиш имконини яратади. Иқтисодий ривожлантириш ички ва ташқи омилларини топиш имконини яратади.

2.5. Бухгалтерия ҳисобининг усуллари.

Фан ўз предметини ўрганиш учун албатта қандайдир усуллардан фойдаланади. Бухгалтерия ўз маблағлари, уларни ташкил топиш манбалари ва уларни хўжалик жараёни натижасида ўзгаришини ҳужжатларда, ягона пул кўринишида, яъни баҳолаш ёрдамида, счетларда икки ёқлама ёзувдан фойдаланиб акс эттиради. ҳисоб тўғри юргизилаётганини инвентаризация ёрдамида аниқлаб, маълумотлар асосида эса керакли калькуляция олиб борилади, баланс ва ҳисобот шакллари тузилади.

Бухгалтерия ҳисобининг усулининг элементлари қуйидагилардан иборат:

1. Ҳужжатлаштириш;
2. Инвентаризация;
3. Счетлар тизими
4. Икки ёқлама ёзув;
5. Баҳолаш;
6. Калькуляция;
7. Баланс;
8. Ҳисобот.

Бухгалтерия ҳисоби усули элементларидан бири **баҳолаш** бўлиб, унинг аҳамияти бутун халқ хўжалиги миқёсида ҳам каттадир.

Баҳолаш – хўжалик маблағлари, мажбуриятлар ва хўжалик жараёнларини пул улчов бирлигида акс эттириш усулидир.

Бизга маълумки, корхона фаолиятида ишлатиладиган хўжалик маблағлари ва улар ташкил топиш манбалари турли бўлиб, уларни улчов бирликлари, шакл ва тузилишлари, ташкил топишлари ҳар хил қуринишга эгадир. Корхона хўжалик фаолиятида рўй берадиган хўжалик жараёнлари натижасида маблағ ва улар ташкил топиш манбалари ҳам миқдор, ҳам ҳажм жиҳатдан ўзгариши ҳам табиий ҳолдир.

Демак, улар ҳисобини юритиш учун ягона улчов бирлиги – пулдан фойдаланмасликни иложи йук. Корхона мулки ҳисоби юритилаётганда, улар баҳоланади.

Калькуляция - таннархни аниқлаш демакдир. Ушбу усулдан корхона мулкларидан баъзилари ҳисобини юритишда фойдаланилади. Масалан: ишлаб чиқарилган маҳсулот, материал таннархини аниқлаш. Шунингдек, савдо корхоналаридаги муомала харажатлари, моддалари, суммаларини товарлар буйича тегишли равишда тақсимлашда ҳам калькуляциядан фойдаланилади.

Бухгалтерия ҳисобининг ушбу усули бошқа усуллар билан узвий боғлиқдир. Умуман, эътибор берилса бухгалтерия ҳисобининг ҳамма усули ҳам узаро узвий боғлиқдир. Калькуляция усулини ҳисоблар тизими билан боғлиқлиги шундаки, калькуляция қилиниши талаб этилаётган маблағ билан боғлиқ харажатлар тегишли ҳисобларда акс эттирилганлигидир. Баҳолаш билан калькуляциянинг боғлиқлиги шундаки, калькуляция орқали аниқланган таннархлар баҳолаш қилинишида ҳисобга олинади.

Бухгалтерия ҳисоби усули элементларидан бири ҳужжатлаштириш бўлиб, унинг аҳамияти ҳужжаликни юритишда, бошқарувни оқилона ташкил этишда, ҳисоб юритиш олдида қўйилган вазифа ҳамда талабларга жавоб беришда зарурдир.

Корхонада мавжуд бўлган бойликлар сақланишини таъминлаш, улар назоратини яхшилаш мақсадида, юритилаётган ҳисоб маълумотлари нечоғлиқ ҳақиқийлиги, тўғрилигини текшириш мақсадида инвентаризация ўтказилади. Корхонадаги бойликлар деганда, асосий воситалар, номоддий, активлар, ишлаб чиқариш захиралари, тайёр маҳсулот, товар, пул маблағлари ва бошқа молиявий активлар тушунилади. Корхонанинг молиявий мажбуриятлари ҳам инвентаризация қилиниб, бундай мажбуриятларга кредиторлик қарзлари, банк кредитлари, олинган қарзлар тушунилади.

Корхоналарда йиллик ҳисобот тузилиб, бундаги маълумотлар албатта, ҳақиқий маълумотлар асосида бўлмоғи лозим. Бу шарт бажарилиши учун ҳам корхона инвентаризацияси ўтказилмоғи шартдир.

Инвентаризация - корхона маблағини текшириб, рўйхатга олиш ва олинган маълумотларни ҳисоб маълумотлари билан солиштириш демакдир.

Бухгалтерия ҳисобининг ҳисоблар тизими ва иккиёклама ёзув, баланс ва ҳисобот каби усуллари кейинги мавзуларда тулиқ ўрганилади.

Хулоса.

Бухгалтерия ҳисоби предмети корхонани ҳўжалик маблағлари ва уларни ташкил топиш манбаларини, уларни ҳўжалик жараёнлари натижасида ўзгариб боришларини ёлпасига, ўзлуксиз, қонун-қоидаларга асосан ҳужжатларда тулиқ, аниқ, тўғри акс эттириб боришдир.

Бухгалтерия ҳисобининг объектлари қўйидагилардан иборат бўлади:

1. Ҳўжалик маблағлари.

2. Хўжалик маблағларини топиш манбаалари.
3. Хўжалик жараёнлари.

Бухгалтерия ҳисобининг усуллари қуйидагилардан иборат:
Хужжатлаштириш, инвентаризация, счетлар тизими ва икки ёқлама ёзув, баҳолаш, калькуляция, балансва ҳисобот.

Таянч иборалари.

Бухгалтерия ҳисоби предмети, хўжалик маблағлари, маблағларнинг ташкил топиш манбалари, хўжалик жараёнлари, хужжатлаштириш, счетлар системаси, икки ёқлама ёзув, баҳолаш, инвентаризация.

Мавзу юзасидан назорат саволлари ва топшириқлар.

1. Бухгалтерия ҳисобининг функциялари нималардан иборот?
2. Бухгалтерия ҳисобининг вазифалари нималардан иборот?
3. Бухгалтерия ҳисобининг предметиға таъриф беринг.
4. Бухгалтерия ҳисоби предметининг қандай объектлари мавжуд?
5. Бухгалтерия ҳисобига қўйиладиган талаблар нималардан иборот?
6. Бухгалтерия ҳисобининг қандай усуллари мавжуд?

Адабиётлар.

1. Абдуллаев А, Қаюмов И. Бухгалтерия ҳисоби. – Т.: «Минҳож».- 2002 й.
2. Астахов В.П. Теория бух. учёта Учеб. Пос. -М.: ИКЦ МарТ Ростов н/Д, 2004.
3. Бобожонов О.- Жуманиёзов К. Молиявий ҳисоб. – Т.: Молия.- 2002.
4. Гусева Г.Н.,Шейна Г.Н. Основы бух. Учёта: теория, практика, тесты. Учеб. Пос. - М.:Ф и С, 2004.
5. Каримов А.А. ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. – Т.: «Шарқ».- 2004.
6. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Тесты по бухгалтерскому учёту: теория бух. учёта,ухгалтерская и финансовая отчётность Учеб. Пос. - М.:Ф и С, 2004
7. Хошимов Б.Х. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Т.: «Шарқ», 2004.

Мавзунини ўқитишда қўлланиладиган педогогик технологиялар.

Кичик гуруҳларда ишлаш, саволларни қўя билиш, дискуссия.

Интернет маълумотлари:

[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)

[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

3-Мавзу: Бухгалтерия баланси.

3.1. Бухгалтерия баланси, унинг таркибий тузилиши.

3.2. Хўжалик жараёнлари натижасида балансидаги ўзгаришлар.

Хулоса.

Таянч иборалари.

Мавзу юзасидан назорат саволлари ва топшириқлар.

Адабиётлар.

Мавзунини ўқитишда қўлланиладиган педогогик технологиялар.

3.1. Бухгалтерия баланси, унинг таркибий тузилиши.

Корхоналарнинг маълум бир даврга молиявий ҳолати қай даражада эканлигини, улар маблағлари жойлашиши, ишлатилиши қандай олиб борилаётганлигини ва умуман корхона хўжалик фаолиятига баҳо бериш, назорат этиш, текшириб бориш зарур. Бу зарурият корхонанинг бошқарув ходимларига, ҳамда ички ходимларига, юқори ташкилотларига, банк, солиқ инспекциясига, кредиторларга, инвесторларга керакдир. Уларнинг бу масала юзасидан талабини корхонанинг баланси кондиреди. Баланс ҳисоботдаги 5 шаклнинг биринчиси бўлиб, ойлик, чораклик, ярим йиллик ва йил охирида бўлиши мумкин.

Дастлабки баланс, ҳисобот баланси, тугатиш баланси каби турлари эса унинг корхона фаолиятини қай ҳолатда тузилаётганлигини билдиради. Дастлабки баланс корхонанинг ташкил топаётган вақтда тузилади. ҳисобот баланси эса, корхона фаолияти давомида тузилади. Ва ниҳоят тугатиш баланси корхона, ташкилот, муассасани тугатилаётган муддатдаги хўжалик маблағлари ва уларни манбалари қай ҳолатда эканлиги ҳақида маълумот беради. Балансидаги маълумот қўйидагича йиғилган бўлади. ҳар бир жараён рўй бериши натижасида хўжалик маблағлари ва уларнинг манбалари миқдорий ва таркибий жихатдан ўзгариб боради.

Бу ҳолат дастлабки ҳужжатларда акс эттирилиб, сўнгра бухгалтерияда синтетик ҳисоб юритилади ва счетларда икки ёқламаёзув орқали акс эттирилади. Ой охирида эса ҳар бир счетлар бўйича қолдиқ суммалар аниқланади. Баъзи счетлар эса бёкитилади. Бу ҳақда келгуси мавзуларда кенгрок тухталамиз. Счетлардаги охириги қолдиқлардаги маълумотлар бош китобга кучирилади ва балансга ўрнатилган тартибда акс эттириб чиқади.

Балансининг 2 қисми бўлиб, улар Актив ва Пассивдан иборат. Уларнинг ҳар иккаласи ҳам ўз моддаларига эга. Актив қисмида 2 бўлим мавжуд:

I. Узоқ муддатли активлар:

асосий воситалар (01), номоддий активлар (04), капитал қўйилмалар (08), молиявий қўйилмалар (06), ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (07).

II. Айланма активлар:

ишлаб чиқариш захиралари (10, 11, 15, 16) тугалланмаган ишлаб чиқариш, тайёр маҳсулот, пул маблағлари) дебиторлар.

Балансинг пассив қисми ҳам 2 бўлимдан иборат:

I. Бўлим. Уз маблағларининг манбалари: устав капитали, заҳира капитали, тақсимланмаган фойда, келгуси давр даромадлари ва х.к.

II. Бўлим. Мажбуриятлар: банкдан олинган кредитлар, банкдан ташқари корхоналардан олинган қарзлар, олинган бунақлар ва кредиторлик мажбуриятлари.

Балансдаги моддалар бўйича кўрсаткичлар ҳисобот йили бошига ва ҳисобот даври охирига кўрсатилади. Бундай тартиб урнатилишига сабаб, иккала муддатдаги маълумотларни ўрганиш, солиштириш орқали хўжалик маблағлари ва хўжалик маблағларини ташкил топиш манбаларини ўзгариб бориш ҳақида ҳулосага келиш, маълум бир зарур фикрларга келиш мумкин. Ҳамда уларнинг натижасида оқилона қарорлар қабул қилиш имконияти яратилади.

Корхоналар баланси ҳисобот бир шакли сифатида ўрнатилган тартиб Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ва Давлат Солик инспекциясининг корхоналар чораклик ва йиллик бухгалтерия ҳисоботи шакллари тузиш бўйича кўрсатмасига асосан андозадаги бланкаларга тузилади. Ундаги кўрсаткичлар умумий бир ўлчов бирлигида, яъни пул кўрсаткичида акс эттирилади.

Бу андозадаги баланс бланкасидаги сатрлар бир нечта бўлиб, моддалари ҳам турличадир. Аммо ундаги моддаларнинг нечтасида кўрсаткичлар акс эттирилиши, корхонанинг халқ хўжалигининг қайси тармоғига қарашлилигига, корхона қайси мулкчилик шаклига асосланганлигига, унинг фаолият микёси қай даражадалиги каби омилларга боғлиқ бўлади.

Балансинг аҳамияти шундаки, ундаги маълумотлар асосида корхона фаолияти ўрганилади, таҳлил этилади, ички имкониятлар топилади ва умуман корхона бошқаруви учун хизмат қилади. Бундан ташқари иқтисодиётдаги туб ўзгаришлар натижасида вужудга келган турли мулкчилик шароитидаги ташқи фойдаланувчилар (акциядорлар, инвесторлар) учун ҳам корхона ҳақида маълумотга эга бўлишида катта аҳамият касб этади.

Баланс иккала қисми жами суммалари тенг бўлиши шарт Бу тенглик активда хўжалик маблағлари пассивда эса шу маблағларнинг манбалари акс эттирилиши билан изоҳланади Баланс сўзи тенглик тарозунинг икки палласи деган маъноларни билдиради.

3.2. Хўжалик жараёнлари натижасида балансдаги ўзгаришлар.

Корхона фаолиятини амалга ошириш давомида турли жараёнлар рўй бериб, бу жараёнлар натижасида шу корхонасига тегишли бўлган хўжалик маблағлари ва уларнинг ташкил топиш манбалари таркибий ва миқдорий жihatдан ўзгаради. Балансга таъриф берилганида унинг икки қисми - актив ва пассив томонлари мос равишда хўжалик маблағлари ва хўжалик

маблағларини ташкил топиш манбаларини акс эттиради дейилди. Демак, табиийки, хўжалик маблағлари ва улар ташкил топиш манбаларининг хўжалик жараёни натижасида ўзгариши балансда ўзгариш рўй беришига олиб келади. Сабаби ўзгариш натижасида хўжалик маблағининг ўзаро икки тури ёки, маблағ манбалари турларининг икки ёки ундан ортиги ўзгариши ёки ҳам маблағ ва ҳам улар ташкил топиш манбалари бирданига ўзгариши мумкин.

Хўжалик жараёнларининг балансдаги ўзгаришларга таъсирини 4 турга ажратиш мумкин. Қуйида шу хил ўзгаришларга мисол келтирамиз.

1. Жараён. Кассадан сафар харажатлари учун ҳисобдор шахсга 5000 сўм берилди. Бу жараён натижасида балансдаги айланма маблағлар бўлимининг пул маблағлари моддасида камайиш рўй берди. Шу бўлимнинг дебиторлар моддасида эса, корхона учун дебитор бўлган ҳисобдор шахснинг ҳисобдорлик суммаси кўпайди. Кўриниб турибдики, бу жараён натижасида баланснинг актив қисмидаги моддаларнинг бирида купайиш, яна бирида эса камайиш рўй беради. Балансдаги бу ўзгариш бир хилдаги ўзгариш бўлиб, уни шартли равишда қўйидагича белгилаймиз:

А + А -

2. Жараён. Ходимларга ҳисобланган иш ҳақидан даромад солиги ушлаб қолиндаи 20.000 сум. Бу жараённинг маъноси цуки, ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашиш суммаси камайди. Ушлаб қолинган даромад солиги бюджетга ўтказилиши лозимлиги сасабли, бюджет билан ҳисоблашиш- суммаси кўпайди.

Демак баланс пассиви бир моддасида купайиш, иккинчи моддасида эса камайиш содир этилди. Шартли равишда эса, бу ўзгариш қўйидагича акс эттирилади:

П + П-

3. Жараён. Банкдан қисқа муддатли кредит олинди. 7 000.000 сум. Корхонанинг пул маблағи ҳам кўпайди, банк олидаги кредит юзасидан мажбурияти ҳам кўпайди. Демак, баланс активи моддасида ҳам шу билан бирга пассивининг моддасида ҳам кўрсаткичлар миқдори ошди, яъни

А +П +

4. Жараён. Ходимларга ҳисобланган меҳнат ҳақи ҳисоблов-тўлов ведомости асосида кассадан берилди 50.000 сўм . Бу жараённи тахлил этиб ўргансак, нақд пул миқдори камайганини, ҳамда ходимларга меҳнат ҳақи юзасидан мажбурият ҳам камайганини тушуниб оламиз, демак:

А - П-

Юқорида келтирилган жараёнларни жадвалда қўйидагича акс эттириш мумкин.

№	АКТИВ	Ўзгаришгача	Ўзгариш (-,+)	Ўзгаришдан сўнг
1.	Касса	85.000	50.000 – 5000 –	30.000

3.	ҳисобдор шахслар билан ҳисоблашиш	-	5.000 +	5.000
4.	Асосий воситалар	1.003000	-	1.003000
5.	Номоддий активлар	19.000		19.000
6.	Ҳисоблашиш смети	98.000	7 000.000 +	7 098.000
	Жами	1.205000		1.225.000

№	ПАССИВ	Узгаришгача	Узгариш (-,+)	Узгаришдан сўнг
1.	Фойда	500.000	-	500.000
2.	Тақсимланган фойда	700.000	-	700.000
3.	Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашиш	-	70.000 + 20.000 – 50.000 –	-
4.	Келгуси давр даромадлари	3.000	-	3.000
5.	Бюджет билан ҳисоблашиш	2.000	20.000 +	22.000
	Жами	1.205000		1.225.000

Хулоса.

Баланс сўзи тенглик тарозунинг икки палласи деган маъноларни билдиради. Бухгалтерия балансининг 2 қисми бўлиб, улар Актив ва Пассивдан иборат.

Баланс иккала қисми жами суммалари тенг бўлиши шарт Бу тенглик активда хўжалик маблағлари пассивда эса шу маблағларнинг манбалари акс эттирилиши билан изоҳланади

Балансдаги маълумотлар асосида корхона фаолияти ўрганилади, таҳлил этилади, ички имкониятлар топилади ва умуман корхона бошқаруви учун хизмат қилади. Бундан ташқари иқтисодиётдаги туб ўзгаришлар натижасида вужудга келган турли мулкчилик шароитидаги ташқи фойдаланувчилар (акциядорлар, инвесторлар) учун ҳам корхона ҳақида маълумотга эга бўлишида катта аҳамият касб этади.

Хўжалик жараёнларининг балансдаги ўзгаришларга таъсирини 4 тури мавжуд.

Таянч иборалари.

Баланс, актив, пассив, маблағ, манба, айланма маблағлар, мажбуриятлар, фойда, захира, хўжалик жараёнлари, тенглик.

Мавзу юзасидан назорат саволлари ва топшириқлар.

1. Бухгалтерия баланси нима?
2. Бухгалтерия балансининг қандай турлари мавжуд?
3. Бухгалтерия баланси неча қисмдан иборот?
4. Баланс активи ва пассивининг бўлимлари нималардан иборот?

5. Хўжалик жарёнлари натижасида балансда қандай ўзгаришлар рўй беради?

Адабиётлар.

1. Астахов В.П. Теория бух. учёта Учеб. Пос. -М.: ИКЦ МарТ Ростов н/Д, 2004
2. Бобожонов О.- Жуманиёзов К. Молиявий ҳисоб. – Т.: Молия.- 2002.
3. Гусева Г.Н.,Шейна Г.Н. Основы бух. Учёта: теория, практика, тесты. Учеб. Пос. - М.:Ф и С, 2004
4. Каримов А.А. ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. – Т.: «Шарқ».- 2004.
5. Карагод В.С. Формирование финансовой отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами. – М.: РУДН.- 2002.
6. Климова М.А. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос -М.: РИОР. 2004
7. Никитина В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учёта. Учебник -М.: Дело и сервис, 2002
8. Печерская Г.А. Основы бухгалтерского учета. – М.: «Издательство ПРИОР».- 2003.
9. Хошимов Б.Х. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Т.: «Шарқ», 2004.

Мавзуни ўқитишда қўлланиладиган педогогик технологиялар.
Ақлий хужам, кластер, синдикат.

Интернет маълумотлари:

- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

4- МАВЗУ : Счетлар тизими ва икки ёклама ёзув.

4.1. Счетлар тизими ҳақида тушунча.

4.2. Счетларни туркумланиши.

4.3. Икки ёклама ёзув ва уни қўланилиши.

4.4. Синтетик ва аналитик ҳисоб.

4.5. Айланма ведомостлар.

Хулоса.

Таянч иборалари.

Мавзу юзасидан назорат саволлари ва топшириқлар.

Адабиётлар.

Мавзунини ўқитишда қўлланиладиган педогогик технологиялар.

4.1. Счетлар тизими ҳақида тушунча.

Корхоналар фаолияти ҳисобини юритиш заруриятида корхонанинг хўжалик жараёнлари натижасида доимо таркибий ва миқдорий жиҳатдан ўзгариб борадиган хўжалик маблағлари ҳақида ҳар доимо маълумотга эга бўлиб туриш талаб этилади. Бу талабни бажариш учун эса хўжалик маблағлари ва уларни ташкил топиш манбаларни ҳисобда гуруҳлаштириб бориш ва тезкор назорат ўрнатиши керак бўлади. Бунинг учун эса бухгалтерия ҳисоби элементларидан бири счетлар тизимидан фойдаланилади. Демак счетлар тизими хўжалик маблағларни ташкил топиш манбаларини, хўжалик жараёни натижасида уларни таркибий, миқдорий ва ҳаракат жиҳатидан ўзгариб боришини иқтисодий гуруҳлаш ва доимо тезкор назорат қилиб боришдир.

Корхона фаолияти ёппасига, узлуксиз ҳисоб қилиб бориладиган экан, корхона барча мулкни қўрганиб, уларни хусусиятларини яхшилаб англаб етмоқ керакдир. Корхона мулкларини ҳисоби тўлиқ юритилар экан, ҳисоб ишларини осонлаштириш, оқилона ташкил этиш мақсадида счетлар режаси ишлаб чиқилгандир. Шунинг назарда тутмоқ керакки, бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти ишлаб чиқилиши ва ҳаётга тадбиқ этилиши зарурий ҳол бўлганидек, счетлар янги режасини ишлаб чиқиш ҳам зарур бўлиб қолди ва бу счетлар янги режаси келгусида корхоналар молия хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисобида қўлланилиши назарда тутилмоқда.

Счетлар режаси 4 қисм ва 9 бўлимдан иборат. Счетлар режасининг қисмлари қуйидагилардир:

1-қисм. Узоқ муддатли активлар.

2-қисм. Жорий активлар.

3-қисм. Мажбуриятлар.

4-қисм. Хусусий капитал (мулк).

5- қисм. Молиявий натижаларни шаклланиши ва ишлатилиши.

6- қисм. Балансдан ташқари счетлар.

Счетлар режасидаги бўлимлар қуйидагича номланган:

1-бўлим. Асосий воситалар, номоддий ва бошқа узоқ муддатли активлар.

2-бўлим. Товар-моддий захиралари.

3-бўлим. Келгуси давр сарфлари ва муддати узайтирилган сарфларнинг жорий қисми.

4-бўлим. Олинадиган счетлар.

5-бўлим. Пул маблағлари, қисқа муддатли инвестициялар ва бошқа жорий активлар.

6-бўлим. Жорий мажбуриятлар.

7-бўлим. Узоқ муддатли мажбуриятлар

8-бўлим. Капитал (мулк), фойда ва захиралар

9-бўлим. Даромад ва сарфлар

Счетлар режасини билиш нафақат бухгалтерлар, балки аудиторлар, солиқчилар қисман ташқи фойдаланувчилар (акциядорлар, таъсисчилар) учун ҳам керакдир.

Счетларнинг тузилиши.

Счетлар иккига ажратилади:

1. Актив счетлар – хўжалик маблағларини акс эттирувчи счетлар.

2. Пассив счетлар – хўжалик маблағларини ташкил топиш манбаларини акс эттирувчи счетлар.

Актив ва Пассив счетларини тузилиши кўйидаги схема орқали акс эттирилади.

Д+ Актив К-	Д- Пассив К+
<hr/>	<hr/>

Юқорида кўриниб турганидек, ҳар иккала турдаги счетларнинг ҳам дебет ва кредит томонлари мавжуд. Фарқ шундаки, актив счетларнинг дебетида кўпайиш, кредит счетларда эса камайиш акс эттирилади.

Пассив счетларда эса аксинча, дебет томонида камайиш кредит томонида эса купайиш акс эттирилади.

Маълумки, счетлар ой бошига очилади. Бу вақтда маблағ ва улар манбалари мавжуд бўлиб, улар ой бошига қолдиқ деб аталади.

Ой давомида хўжалик жараёни натижасида маблағлар ва улар манбалари ҳаракати(купайиши, камайиши) оборот дейилиб, уларни дебет ёки кредит томондалигига кура, дебет оборот кредит оборот деб аталади.

Актив счетларда дебет оборот ой давомида маблағлар киришини, кредит обороти эса, маблағлар ой давомида камайишини билдиради.

Пассив счетлардаги дебет оборот ой давомида маблағ ташкил топиш манбаси камайишини, кредит оборот эса ой давомидаги манба кўпайишини билдиради.

Актив счетлардаги ой охирига қолдиқни аниқлаш учун, ой бошига қолдиқ суммага дебет оборот суммасини қўшиб, кредит оборот суммасини айириш орқали топилади: $D_{ок} = D_{ок} + D_{об} - K_{об}$

Бу ерда,

$D_{ок}$ - Дебет охириги қолдиқ .

$D_{об}$ - дебет оборот.

Д_{бк}- Дебет бошланғич қолдик.
К_{об}- кредит оборот.

Схема кўринишида қўйидагича акс эттириш мумкин:

Д+ 5010 К-

Бк 400	
42.000	40.000
4.000	4.000
2.000	6.200
2.000	
<u>Доб. 50.000</u>	<u>Коб. 50.200</u>
Док. 200	
200=400+50.000-50.200	

Корхона кассасидаги нақд пул ой бошида 400 сўм бўлган , ой давомида эса 50.000 кирим бўлди, ой давомида сарфланган нақд пуллар 50.200 сумни ташкил этди. Демак ой охирига 200 сўм нақд пул кассада қолди.

Худди шундай тузилиш пассив счетларда ҳам кўзга ташланади.

Д- 6710 К +

40.000	<u>бк. 40.000</u>
100.000	600.000
60.000	
20.000	
420.000	
<u>об. 640.000</u>	<u>об. 600.000</u>

Корхонани ходимлар олдида меҳнат ҳақи юзасидан 40.000 сўм қарзи мавжуд эди, ой давомида эса 600.000 сумлик меҳнат ҳақи юзасидан мажбурият кўпайди. Ходимлар ойлигидан ушланган суммалар ва тўланган суммалар ой давомида 640.000 сўм ташкил этди.

Демак, ой охирига ишчилар олдида корхонани ходимлар олдида қарзи қолмади, яъни

$$КО_к = К_{бк} + К_{об} - Д_{об}$$

$$0 = 40.000 + 600.000 - 640.000$$

4.2. Счетларни туркумланиши.

Счетлар ҳақида яхши тушунчага эга бўлиш учун улар хусусиятларини ўрганмоқ зарур.

Счетлар қўйидаги хусусиятига эга кўра туркумларга бўлинади

1. Счетларни тузилишига кўра;
2. Кўрсаткичларни акс эттирилишига кўра;
3. Балансда акс эттирилишига кўра;
4. Мўлжалига, тайинлишига кўра;

Счет тузилишига кўра 2 хил бўлади:

1. Актив счет;
2. Пассив счет;

Актив счетлар хўжалик маблағларини акс эттиришга пассив счетлар эса улар манбаларини акс эттиришга мўлжаллангандир.

Кўрсаткичлар акс эттирилишига кўра, счетлар икки хил бўлади:

1. Синтетик счетлар
2. Аналитик счетлар

Синтетик счетлар хўжалик маблағлари ва улар манбалари ҳақида умумий ва қиймат кўринишида маълумотларни олиш мақсадида ҳисоб юритишга мўлжалланган.

Аналитик счетлар маълумотлари хўжалик маблағлари ва уларни манбаларини нафақат қиймат, балки натура ва меҳнат ўлчов бирликларида ҳам ҳисоб юритишга мўлжаллангандир.

Аналитик счетлар бўйича бухгалтерия проводкалари амалга оширилмайди.

Балансда қатнашишига счетлар икки хил бўлади:

1. Балансдаги счетлар
2. Балансдан ташқари счетлар

Балансдаги счетлар деб, балансда қатнашадиган счетларга айтилиб, улар бўйича икки ёқлама ёзув амалга оширилади.

Балансдан ташқари счетлар эса 10 та бўлиб, уларда ҳисоб ёзувлари фақат бир ёқлама олиб борилади.

Тайинланиши – мўлжалига кўра 6 хил бўлади:

1. Асосий счетлар
2. Тартибга солувчи счетлар
3. Тақсимловчи счетлар
4. Калькуляция счетлари
5. Таққословчи счетлар

Асосий счетларни 2 тури мавжуд: 1. Актив. 2. Пассив.

Актив счетлар ўз навбатида қўйидагиларга бўлинади:

- меҳнат воситалари ва узоқ муддатли активларни;
- айланма маблағларни;
- хўжалик муносабатларини акс эттирувчи актив счетлар.

Меҳнат воситаларини ва узоқ муддатли активларни акс эттириш учун қўйидагича счетлар мўлжалланган.

0100 - Асосий воситалар.

0300 - Лизинг шартномаси бўйича олинган асосий воситалар.

0400 - Номоддий активлар.

0600– Узоқ муддатли молиявий қўйилмалар

0700 - Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар.

0800 - Капитал қўйилмалар ва х.к. счетлари.

Айланма маблағлари ҳисоби қўйидаги счетларда олиб борилади:

1000– Материаллар.

5000 – Касса.

5100–Ҳисоблашиш смети.

5200 – Валюта смети.

5500– Банклардаги махсус счетлар.

5600– Пул ҳужжатлари.

5700 – Йўлдаги жўнатмалар.

5800 – Қисқа муддатли молиявий қўйилма.

2800 – Тайёр маҳсулот.

2900 – Товарлар ва х.к. счетлари.

Хўжалик муносабатларини акс эттирувчи актив счетларга қўйидагилар мисол бўлади:

4200 –Ходимларга берилган бўнақлар юзасидан ҳисоблашишлар.

4700 – Ходимлар билан бошқа операциялар бўйича ҳисоблашиш.

4800 – Турли дебиторлар ва кредиторлар бидан ҳисоб-китоб.

4000 –Олинадиган счетлар.

0900 –Узоқ муддатли дебиторлик қарзлар ва х.к. счетлар.

Асосий счетлардан яна бири *пассив* счетлар, ўз навбатида корхона ўз маблағлари манбаларини ва четдан жалб қилинган маблағлар манбаларини, мажбуриятларини акс эттирувчи *пассив* счетларга бўлинади.

Корхона ўз маблағлари манбаларини акс эттирувчи *пассив* счетларга қўйидагилар мисол бўлади:

0200 – Асосий воситалар эскириши.

0500– Номоддий активларнинг эскириши.

8700– Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар).

8300- Устав капитали

8900 – Келгусидаги харажатлар ва тўловлар юзасидан захиралар.

9600 – Мақсадли молиялаш ва тушумлар ва х.к. счетлар.

Четга жалб этилган маблағлар манбаси, мужбуриятларни акс эттирувчи счетларга мисол:

6810 – Банкларнинг қисқа муддатли кредитлари юзасидан ҳисоблашиш.

7810 – Банкларнинг узоқ муддатли кредитлари юзасидан ҳисоблашиш

6820 – Қисқа муддатли қарзлар юзасидан ҳисоблашиш.

7820 – Узоқ муддатли қарзлар юзасидан ҳисоблашиш.

7210 – Муддати узайтирилган узоқ муддатли мажбуриятлар ва х.к. счетлар.

Тартибга солувчи счетлар.

Корхона баъзи хўжалик маблағлари ҳисобини юритишда бир неча баҳодан фойдаланиш зарурияти туғилади. Шундай маблағлар ва улар ташкил топиш манбалари ҳисобини юритувчи счетлар тартибга солувчи счетлар деб аталади. Бундай счетлар қўйидаги туркумларга ажратилади:

1. Контрар счетлар:
 - А) контрар актив
 - Б) контрар пассив
2. Тўлдирувчи счетлар:

Бундай счетларни тартибга солувчи счетлар деб аталишга сабаб улар бухгалтерия ҳисобини бошқа счетларидаги кўрсаткичларни тартибга солиш хусусиятига эгалигидадир.

Масалан: контрактив счетлар пассив счетлар бўлиб, баланс активдаги маблағлар ҳисоб учун мўлжалланган баъзи счетлар кўрсаткичларни тартибга солиб туради.

0200 - «Асосий воситаларнинг эскириши» контрактив счетлар асосий восита бошланғич (жорий) қийматини акс эттирувчи 0100- «Асосий воситалар» счетлар маълумотларини тартибга солади.

0500 – «Номоддий активларнинг эскириши» счёта эса, 0400- «Номоддий активлар» счётидаги кўрсаткичларни тартибга солади.

Мисол учун: Корхонадаги номоддий активлар бошланғич қиймати 150.000 сўм 0400 – «Номоддий активлар» счётида акс этирилган ва баланс активда кўрсатилган. Номоддий активлар қолдиқ қийматини аниқлаш учун 0500 – «Номоддий активларнинг эскириши» контрактив счётидаги маълумотдан фойдаланиш зарур. Унга кўра, номоддий активлар эскириш суммаси 45.000 сумни ташкил этади деб фараз қилсак, номоддий активнинг қолдиқ қиймати қўйидагига тенг бўлади:

$$150.000 \text{ сўм} - 45.000 \text{ сўм} = 105.000 \text{ сум.}$$

Савдо корхоналарида товарлар ҳисоби 2910 – «Товарлар» актив счётида юритилади. Ушбу счётда товарларни сотиш баҳоси акс этирилади. Ушбу товарларни сотиб олиш баҳосини аниқлаш учун, тартибда солувчи контрактив счёт 2980 – «Савдо устамаси» даги маълумотлардан фойдаланиш зарур.

Масалан: корхонадаги товарлар қолдиғи 2910 – «Товарлар» счёти дебетида 4.500.000 сўм деб акс этирилган, 2980 – «Савдо устамаси» счёти кредитидаги қолдиқ эса, шу товарларга белгиланган савдо устамаси миқдорини билдиради, бу сумма 675.000 ни ташкил этади деб фараз қилайлик.

$$4\,500\,000 - 675\,000 = 3\,825\,000 \text{ сум.}$$

3 825 00 сўм корхонадаги товарлар сотиб олиш баҳосини билдиради.

Контрпассив счетлар актив счетлар бўлиб, улар баъзи хўжалик маблағлари ташкил топиш манбалари маълумотларини тартибга солиш учун мўлжалланган. Масалан: 8600- «Сотиб олинган ўз акцияларини ҳисобга олувчи счетлар»

Тўлдирувчи счетлар тегишли маблағ ва улар ташкил топиш манбалари ҳисобини юритишга мўлжалланган счёт маълумотларини тўлдириш учун мўлжалланган.

Масалан: 1510 – «Материалларни тайёрлаш ва сотиб олиш», 1610 – «Материалларнинг қийматидаги фарқ» счётлари тўлдирувчи счётлар ҳисобланади.

Тақсимловчи счетлар.

Ушбу счетлар маблағлар ва улар ташкил топиш манбалари баъзиларини калькуляция объектларига ёки даврлар бўйича тўғри тақсимланишини таъминлайди.

Тақсимловчи счетлар иккига бўлинади:

1. Йиғиб тақсимловчи.
2. Ҳисобот даврлари бўйича тақсимловчи.

Йиғиб тақсимловчи счетларига 2310 – «Ёрдамчи ишлаб чиқариш», 2510 – «Умумишлаб чиқариш харажатлари» счетларни мисол тариқасида келтириш мумкин.

Масалан: асосий ишлаб чиқаришдаги асосий воситалар ёрдамчи ишлаб чиқариш ёрдамида таъмирланди. Ёрдамчи ишлаб чиқариш томонидан бажарилган таъмирлаш харажатлари 2310 – «Ёрдамчи ишлаб чиқаришлар» счет дебетида йиғилади ва таъмирлаш ишлари тугатилгач асосий ишлаб чиқариш харажатларига қўшилади. Агарда ишлаб чиқаришда бир неча маҳсулот тайёрланаётган бўлса, шу маҳсулот таннархига маҳсулот тўрини ишлаб чиқаришда банд бўлган асосий воситалар қийматига кўра мос равишда тақсимланади.

Йиғиб тақсимлайдиган счетлардан яна бири 2510- «Умум ишлаб чиқариш харажатлари» счет бўлиб, унинг дебетида умум ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатлар жамланади ва ушбу харажатларни алоҳида ҳисобга олиш объектлари ўртасида (А маҳсулот, В маҳсулот ёки ёрдамчи ишлаб чиқариш) тақсимлаш тартиби тегишли норматив ҳужжатлар билан тартибга солинади.

Ҳисобот даврлари бўйича тақсимланадиган счетларга 31 – «Келгуси даврлар харажатлари», 4910 – «Шубхали қарзлар бўйича заҳиралар», 8910 – «Келажакдаги харажатлар ва тўловларнинг заҳираси» ларни мисол қилиб келтириш мумкин.

Келгуси давр харажатлари 3100- «Келгуси даврлар харажатлари» сметида юритилиб, актив счет ҳисобланади. Келгуси давр билан боғлиқ харажатлар сарфланганида ушбу счетларнинг дебетида акс эттирилади. Харажат қўшилиши зарур бўлган ҳисобот даврлари келганда эса, 3100 – «Келгуси даврлар харажатлари» сметида йиғилган харажатлар суммаси шу счет кредитида ва тегишли ишлаб чиқариш харажатлари счетлари ёки муомала харажатлари смети дебетида акс эттириб бориш йўли билан тақсимланади.

Масалан: Корхона 2004 йилни ноябрь ойида келгуси 2005 йил учун 60.000 сумлик обуна тўлови ҳисобланди ва ҳисоблашиш счетдан тўланди.

Обуна тўлови ҳисобланганда:

ДЕБЕТ – 3190 60.000 сум

КРЕДЕТ – 6990 60.000 сум

Обуна тўлови нашриётларга ўтказилганда:

ДЕБЕТ – 6990 60.000 сум

КРЕДЕТ – 5110 60.000 сум

2005 йилни январь ойида эса, обуна шу ой учун ҳам амалга оширилганлиги эътиборга олиниб, келгуси давр харажати эмас, балки жорий давр харажати сифатида акс эттирилади.

60.000 сум: 12 ой = 5.000 сум.

ДЕБЕТ – 9430 5.000 сум

КРЕДЕТ – 3190 5.000 сум

Худди шу бухгалтерия проводкаси 2005 йилни барча ойларида акс эттирилиб борилади ва 2006 йил бошига 2005 йил учун сарфланган обуна харажатлари қолдиғи қолмайди.

8910- «Келгуси давр харажатлари ва тўловлари юзасидан захира» смети хусусияти ҳам худди шундай харажатларни ҳисобот давралари бўйича тўғри тақсимлашга мўлжалланганлигидадир.

Калькуляция счетлари.

Ушбу счетлар корхона фаолиятида ишлаб чиқариш маҳсулотлар, сотилган товарлар, бажарилган иш ва кўрсатилган хизматлар таннархини аниқлаш учун харажатларни ҳисобини юритишга мўлжалланган. Калькуляция счетлари дебети маҳсулот(иш, хизмат) ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатлар акс эттирилади. Кредитида эса, ишлаб чиқаришдан тайёр маҳсулот (ярим тайёр маҳсулот, иш, хизмат)лар чиқарилмехнат ҳақикий таннархи акс эттирилади. Калькуляция счетлари бўйича қолдиқлар, дебет томонда бўлиб, тугалланмаган ишлаб чиқариш миқдори ҳисобланади. Калькуляция счетларига 2010, 2310, 1510 счетлар мисол бўлади.

Таққословчи счетлар.

Бундай счетларга қуйидаги счетлар мисол бўлади:

9210 – «Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошқача чиқиб кетиши»

9220 – «Бошқа активларнинг сотилиши»

9910 – «Якуний молиявий натижа»

2610 – «Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулот» ва бошқалардир.

Ушбу счетлар орқали маълум бир жараён натижаси таққосланади.

9210– «Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошқача чиқиб кетиши» счет мисолида таққословчи счетлар хусусиятини кўриб чиқамиз.

Сотилаётган асосий воситалар билан боғлиқ харажатлар ва даромадлар қўйидагилардир:

а) Бошланғич қиймат 200.000

б) Эскириш суммаси 25.000

в) Шартномада келишилган баҳо 250.000

г) Асосий восита сотишда белгиланган К.К.С. 25.000 (250.000 х 20 : 200.000.

д) Сотилган натижасида олинган молиявий натижа 40, 0 (200,0 + 25,0) – (15,0 + 250,0) = 40,0

Д+ 0130-К	Д+ 9210-К	Д- 0230 +К	Д- 6410 +К	Д+ 4890-К	Д- 9310+К
			38		

200,0	200,0	15,0	15,0	25,0	250,0	40,0
	25,0	250,0				
	40,0					

5. 3. Икки ёқлама ёзув ва унинг қўлланиши.

Корхона халқ хўжалигининг қайси тармоғига қарашлигидан қатъий назар, унда қандай хўжалик жараёни рўй беришидан қатъий назар ҳар доим икки хил ёки ундан ортиқ хўжалик маблағи ёки уларининг ташкил топиш манбалари иштирок этади. Шунинг учун ҳам хўжалик жараёнларини счетларида акс эттиришда 2 ёки ундан ортиқ счетлардан фойдаланилади.

Қуйидаги мисоллар орқали икки ёқлама ёзув ва уни амалиётда қўлланилишини тушунтириб берамиз:

1. Мисол. Меҳнат ҳақи бериш учун ҳисоблашиш счетидан кассага пул олинади. 70.000 сўм Жараёни тахлил қилиб ўргансак, корхонанинг банкдаги ҳисоб-китоб счетидаги маблағи камайиб, корхонанинг кассасида эса нақд пул кўпайди. Схема кўринишида жараёни счетларда акс эттириш қуйидаги кўринишда бўлади

Д+ Касса К-	Д+ Ҳисоблашиш смети К-
70,0	70,0

Хулоса қилиб шунни айтиш мумкинки, икки ёқлама ёзув-бу хўжалик жараёнида вужудга келадиган ўзгаришларни счетлар тизими орқали фойдаланишидир.

Икки ёқлама ёзув усулини аҳамияти шундаки, уни ёрдамида, ҳисоб ишлари тўғри юритилаётганлигини назорат қилиб бориш имконияти яратилади. Хўжалик жараёнини бир счетининг дебети ва иккинчи счетни кредитида акс эттирилиши бухгалтерия проводкаси дейилади. Бухгалтерия проводкасини икки тури мавжуд:

1. Оддий бухгалтерия проводкаси.
2. Мураккаб бухгалтерия проводкаси.

Оддий бухгалтерия проводкасида фақат 2 счет қатнашиб, бири дебетланади, иккинчиси кредитланади.

Мисол. Банкдан қисқа муддатга кредит олинди ва ҳисоблашиш сметида ўтказилди. 1000 000. Банк олдидаги қарз, шу билан бирга ҳисоблашиш сметидаги пул маблағи ҳам кўпайди. Банк билан қисқа муддатли кредитлар юзасидан ҳисоблашиш смети пасивлигини ва ҳисоблашиш смети активлигини инобатга олсак, бу жараён қуйидаги акс эттирилади.

Д-Банкнинг қисқа муддатли кредитлари К+	Д+ Ҳисоблашиш смети К-
1.000.000	1.000.000

Мураккаб бухгалтерия проводкасида эса, 3 ёки ундан ортиқ счетлар қатнашиб, бир счет дебетланиши ва 2 ёки ундан ортиқ счет кредитланиши ва аксинча бир счет кредитланиб, 2 ёки ундан ортиқ счет дебетланиши мумкин.

1. Мисол. Корхонадаги асосий воситаларга эскириш суммаси ҳисобланди.

- а) асосий ишлаб чиқаришдаги асосий воситаларга 22.000
- б) ёрдамчи ишлаб чиқаришдаги асосий воситаларга 3.000
- в) маъмурий бошқарувдаги асосий воситаларга 2.500

А	А	А	П
Д+ 2010 К-	Д+ 2310 К-	Д+ 9420 К-	Д - 0250 К+
22000	3000	2500	27500

2. Мисол. Умумий овқатланиш корхонасида ишчи - ходимларга меҳнат ҳақи ҳисобланади:

- а) асосий ишлаб чиқаришдаги ошпазларга 10. 000;
- б) сотувдаги ходимга 5. 000
- в) бошқарув ходимларига 8.000
- г) асосий ишлаб чиқаришдаги бошқа ишчиларга 7. 000

Д - 6710 К	+ Д + 2010 К-	Д + 9410 К-	Д + 9420 К-
30.000	17.000	5.000	8. 000

4.4. Синтетик ва аналитик ҳисоб.

Хўжалик жараёнлари рўй бериши натижасида хўжалик маблағлари ва уларни ташкил топиш манбаларини доимо миқдорий, таркибий ва жойлашиши жиҳатидан ўзгариб боришини ҳужжатлаштириш, бухгалтерия проводкалари ёрдамида счетларда акс эттириб бориш бухгалтерия ҳисобини асоси ҳисобланади. Счетларни улар маълумотларни қай даражада акс эттиришига қараб синтетик ва аналитик счетларга ажаратиш мумкин. Синтетик счетларда хўжалик маблағлари ва улар ташкил топиш манбалари ҳақидаги маълумотлар умумлаштириб, пул ўлчов бирилигида акс эттирилади. Синтетик счетлар орқали юритиладиган ҳисоб эса, синтетик ҳисоб деб аталади.

Аналитик счетлар эса хўжалик маблағлар ва улар ташкил топиш манбалари ҳақидаги маълумотларни улар алоҳида турлари бўйича, аниқ кўрсаткичлар орқали олишда фойдаланилади. Аналитик счетлар миқдори у қўлланаётган корхона, ташкилот ва муассасанинг халқ хўжалиги қайси соҳасида эканлигига, уларнинг фаолият тури катта ёки кичиклигига боғлиқ бўлади. Аналитик счетлар бўйича юритиладиган ҳисоб аналитик ҳисоб дейилади. Қуйидаги мисоллар орқали синтетик ва аналитик счетларни бир-биридан фарқи ва шу билан бирга уларни ўзаро боғлиқлигини кўриб ўтамиз

«Товарлар» смети 2900 рақами билан белгиланиб синтетик счет ҳисобланади. Товарлар хўжалик маблағларининг айланма активлар қисмига кириб, муомала соҳасида бўлади. Шунинг учун ҳам бу счет активдир. «Товарлар» смети дебети қолдиғидаги сумма савдо корхонасидаги мавжуд бўлган товарлар қийматини билдиради, аммо товарлар қайси туридан қанча қолганлиги ҳақидаги маълумотни ҳам пул ўлчов бирлигида, ҳам натура ўлчов бирлигида аналитик счетлар орқали олиш мумкин. Синтетик ва аналитик счетларни бир-биридан фарқи синтетик счетларда хўжалик маблағлари ва улар манбалари умумлаштириб кўрсатилса, аналитик счетларда эса улар ҳақидаги маълумотлар уларнинг турлари бўйича алоҳида-алоҳида, ҳамда уч ўлчов бирлиги ҳам қўлланиб акс эттирилади. Товарларни умумий қиймати 2910 «Омбордаги товарлар» синтетик сметида олинади, яъни 27.5200 000 сўм . Шундан холодильниклар «SINO» - 5та 40 000 дан - 200. 000 сўм «Электрлюкс» - 12 та 800. 000 дан - 9.600 000 сўм «Uz DAEWOO - 20 та 400. 000 дан - 8 000 000 сўм «Видеоиккиликлар»: «DAEWOO» 15 та - 120 000 дан 1 . 800 000 сум, «Samsung « 28 та - 140 000 дан 3.920. 000 сўм «Filips» - 20 та - 200 000 сумдан 4. 000 000.

Аналитик счетлардаги маълумотларнинг жами уларни умумлаштирувчи синтетик сметидаги маълумоти билан тенг келиши зарурлиги - бу счетларнинг ўзаро алоқадорлигини ва бир-бирини тўлдириб боришини билдиради.

Корхона хўжалик маблағларининг ташкил топиш манбаларини ифодаловчи синтетик счет ва аналитик счетлар ҳам худди шу тартибда бўлади. Масалан, Машина ва ускуналарнинг эскиришининг синтетик ҳисоби 0230 «Машина ва ускуналарнинг эскириши» сметида юритилиб, пассив счет ҳисобланади. Корхонада мавжуд бўлган машина ва бошқа ускуналарнинг эскириши уларнинг ҳар бири бўйича алоҳида юритилади. Ва бу машина ва ускуналарнинг эскиришининг аналитик ҳисоби ҳисобланади. Аналитик ҳисоб ёрдамида аниқланган эскириш суммалари жамланиб, синтетик ҳисобда 0230 сметида юритилади.

4. 5. Айланма ведомостлар.

Корхонада мавжуд бўлган хўжалик маблағ ва улар ташкил топиш манбаларини ҳолати ҳақида, умуман корхона хўжалик фаолияти, молиявий натижаларига баҳо бериш учун баланс тузилади. Маълумотларни балансга кўчиришдан олдин ҳисоб ишлари тўғри юритилганлигини, ҳамда хўжалик молиявий ҳолатига баҳо бериш ва баланс тузиш учун оборот ведомостлари тузилади. Айланма ведомостлари икки хил бўлади:

1. Синтетик ҳисоб синтетик сметидаги бўйича оборот ведомости.
2. Аналитик ҳисоб аналитик сметидаги бўйича оборот ведомости.

Айланма ведомостларида объектларнинг бошланғич қолдиғи ой давомидаги ҳаракати ва ой охирига қолдиғи акс эттирилади.

Синтетик счетларда маълумотлар умумлаштирилиб, фақат пул кўрсаткичида ифодалангани учун синтетик ҳисоб синтетик счетлари айланма ведомостлари қўйидагича шаклда бўлади.

Счетлар рақами	Счетларнинг номи	Бошланғич қолдиқ		Айланма		Охири қолдиқ	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Аналитик счетларда эса натура ва бошқа ўлчов бирликлари қўлланилиши улар шаклини қўйидаги кўринишда бўлишини тақазо этади.

Объектлар номи	Баҳоси	Бошланғич қолдиқ		Кирим		Чиким		Охири қолдиқ	
		Сони	Сумма	Сони	Сумма	Сони	Сумма	Сони	Сумма

Аналитик қайси синтетик счет доирасида очилган бўлса, уни айланма кайдномадаги маълумотлар тегишли синтетик счет маълумотлари билан мос келиши зарур. Синтетик ҳисоб счетлари бўйича айланма бошланғич қолдиқ қаторидаги Дебет ва Кредит суммалари тенг келиши шарт бу тенглик улардаги кўрсаткичлар хўжалик маблағлари (актив счетлар) ва улар ташкил топиш манбалари (пассив счетлар) бошланғич қолдиқларини билдириши билан изоҳланади. Айланма бўлимидаги Дебет ва Кредит суммалари жамининг ҳам тенглиги зарурий шарт бўлиб, бу тенглик эса хўжалик жараёнларини бухгалтерия проводкаси орқали бир вақтда бир хил суммани бир счетнинг дебети ва икки счет кредитида икки ёқламаёзув орқали акс эттириши билан изоҳланади. Охири бўлимидаги Дебет ва Кредит суммалар жами тенглиги корхонадиги мавжуд бўлган хўжалик маблағлар ва улар ташкил топган манбаларини айланма кайднома тузилаётган вақтдаги миқдор ҳолатини билдириши билан тушунтирилади.

Хулоса.

Счетлар тизими хужалик маблағларни ташкил топиш манбаларини, хужалик жараёни натижасида уларни таркибий, миқдорий ва ҳаракат жихатидан узгариб боришини иктисодий гуруҳлаш ва доимо тезкор назорат килиб боришдир.

Корхона фаолияти ёппасига, узлуксиз ҳисоб килиб борилар экан, корхона барча мулкани курганиб, уларни хусусиятларини яхшилаб англаб етмоқ керакдир. Корхона мулклари ҳисоби тулик юритилар экан, ҳисоб ишларини осонлаштириш, оқилона ташкил этиш мақсадида счетлар режаси ишлаб чиқилгандир.

Икки ёқлама ёзув-бу хужалик жараёнида вужудга келадиган узгаришларни счетлар тизими орқали ифодаланишидир.

Икки ёклама ёзув усулини аҳамияти шундаки, уни ёрдамида, ҳисоб ишлари тугри юритилаётганлигини назорат қилиб бориш имконияти яратилади. Хужалик жараёнини бир счетнинг дебити ва иккинчи счетни кредитида акс эттирилиши бухгалтерия утказмаси дейилади.

Счетларни улар маълумотларни қай даражада акс эттиришига қараб синтетик ва аналитик счетларга ажаратиш мумкин. Синтетик счетларда хужалик маблаглари ва улар ташкил топиш манбалари ҳақидаги маълумотлар умумлаштириб, пул улчов бирилигида акс эттирилади. Синтетик счетлар орқали юритиладиган ҳисоб эса, синтетик ҳисоб деб аталади.

Аналитик счетлар эса хужалик маблаглар ва улар ташкил топиш манбалари ҳақидаги маълумотларни улар алоҳида турлари бўйича, аниқ курсаткичлар орқали олишда фойдаланилади. Аналитик счетлар миқдори у қулланаётган корхона, ташкилот ва муассасанинг халқ хужалиги қайси соҳасида эканлигига, уларнинг фаолият тури қатта ёки кичиклигига боғлиқ бўлади. Аналитик счетлар бўйича юритиладиган ҳисоб аналитик ҳисоб дейилади.

Айланма ведомостлари икки хил бўлади:

1. Синтетик ҳисоб синтетик счетлари бўйича айланма ведомости.
2. Аналитик ҳисоб аналитик счетлари бўйича айланма ведомости.

Таянч иборалари.

Счетлар режаси, счетлар тизими, балансдаги счетлар, балансдан ташқари счетлар, актив ва пассив счетлар, маблаг ва манба, оборот, синтетик ҳисоб, аналитик ҳисоб, айланма ведомост.

Мавзу юзасидан назорат саволлари ва топшириқлар.

1. Счетлар тизими нима?
2. Счетларнинг тузилишини айтинг.
3. Икки ёклама ёзув нима?
4. Бухгалтерия қиласиз деганда нимани тушунасан?
5. Синтетик ва аналитик ҳисобларнинг фарқи ва узаро боғлиқлиги нимада?
6. Айланма ведомост, унинг турларини айтинг.
7. Айланма ведомостларнинг аҳамияти нимада?

Адабиётлар.

1. Абдуллаев А, Қажумов И. Бухгалтерия ҳисоби. – Т.: «Минҳож».- 2002 й.
2. Астахов В.П. Теория бух. учёта Учеб. Пос. -М.: ИКЦ МарТ Ростов н/Д, 2004
3. Бобожонов О, Жуманиёзов К. Молиявий ҳисоб. – Т.: Молия.- 2002.
4. Гетьман В.Г. Финансовый учет. – М.: ФиС.- 2004.
5. Гусева Г.Н.,Шейна Г.Н. Основы бух. Учёта: теория, практика, тесты. Учеб. Пос. - М.:Ф и С, 2004

6. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учёта учебник. -М.: Ф и С, 2004
7. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб.пособие. – СПб.: «Бизнес-пресса».- 2003.
8. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Тесты по бухгалтерскому учёту: теория бух. учёта, бухгалтерская и финансовая отчётность. Учеб. Пос. -М.:Ф и С, 2004
9. Неселовская Т.М., Шеина Т.Н., Брусенцова В.И. Теория бухгалтерского учёта: задачи, ситуации, тесты: Учеб. Пос. М.: Ф и С, 2004.
10. Никитина В.М.,Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учёта. Учебник -М.: Дело и сервис, 2002
11. Печерская Г.А. Основы бухгалтерского учета. – М.: «Издательство ПРИОР».- 2003.
12. Хошимов Б.Х. Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Т.: «Шарк», 2004.

Мавзуни ўқитишда қўлланиладиган педогогик технологиялар.
Синдикат, ақлий хужум, кичик гуруҳларда ишлаш.

Интернет маълумотлари:

[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)

[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

5-мавзу: Асосий воситалар ҳисоби

5.1. Асосий воситаларнинг туркумланиши, баҳоланиши ва бухгалтерия ҳисобининг вазифалари

5.2. Асосий воситалар ҳаракатининг ҳисоби

5.3. Асосий воситаларнинг аналитик ва синтетик ҳисоби

5.4. Асосий воситаларнинг инвентаризацияси

Хулоса.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Таянч иборалари.

Адабиётлар.

5.1. Асосий воситаларнинг туркумланиши, баҳоланиши ва бухгалтерия ҳисобининг вазифалари

Асосий воситаларга Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий андозасининг 5-сонида куйидагича таъриф берилган:

Асосий воситалар деб, ишлаб чиқариш ва ноишлаб чиқариш соҳасида фойдаланадиган, шунингдек узок муддатли ижарага бериладиган ва узок муддат давомида (бир йилдан ортиқ) хизмат киладиган воситаларга айтилади.

Асосий воситаларни ҳисобга олишда бухгалтерия ҳисобининг вазифалари куйидагилардан иборат:

- асосий воситаларнинг киримини, корхонадаги ҳаракати ва ҳисобдан чиқариш уз вақтида тегишли ҳужжатларга асосан расмийлаштириш ва ҳисоб регистрларида акс эттириш;

- асосий воситаларнинг эскиришини тугри ҳисоблаш ва бухгалтерия ҳисоби регистрларида акс эттириш;

- асосий воситалар жунатилганда молиявий натижалар тугрисида аниқ маълумотлар олишни таъминлаш;

- солиқ туловларни ҳисоблаш учун зарур булган маълумотларни аниқ ҳисоблаш имконини таъминлаш;

- асосий воситаларни таъмирлаш ҳаражатлари ва улардан самарали фойдаланишни назорат қилиш;

- асосий воситалар нақдлиги ва уларнинг ҳаракати тугрисидаги статистик ва бухгалтерия ҳисобларида талаб қилинган маълумотларни бериш имкониятини яратиш ва ҳ.к..

Юқоридаги бухгалтерия ҳисобининг вазифаларини бажариш учун асосий воситаларни илмий асосланган ҳолда туркумлаш шунингдек бухгалтерия ҳисобида баҳолаш.

Корхона асосий воситалари таркибига кура ҳар хил булиб, маълум белгилари асосида туркумланади. корхоналарда асосий воситаларнинг ягона намунавий туркумлаш кулланилади. Унга кура улар тармок белгиларига, тайинланишига, турлари, қайси соҳага тегишли эканлиги ва фойдаланишига кура туркумланади.

Асосий воситаларни тармок белгиларига караб гурухлаш (саноат, курилиш, савдо, кишлок хкжалиги ва бошкалар) хар бир тармокка тегишли асосий воситаларларнинг киймати тугрисида маълумот олиш имконини беради.

Тайинланишига кура корхоналарнинг асосий воситалари асосий ишлаб чикаришдаги асосий воситалар, бошка тармоклардаги асосий ишлаб чикариш воситалар ва ноишлаб чикаришдаги асосий воситалар.

Корхоналарнинг асосий воситалари турлари буйича куйидагича гурухланади:

- бинолар ва иншоатлар;
- узатувчи мосламалар;
- машина ва асбоб-ускуналар;
- транспорт воситалари;
- асбоб ускуналар;
- ишлаб чикариш инвентарлари ва буюмлар;
- хужалик инвентарлари;
- иш ва махсулдор хайвонлар;
- куп йиллик дарахтлар;
- ерларни яхшилашга сарфланган капитал сарфлар ва бошка асосий воситалар.

Шунингдек, ижарага олинган асосий воситаларга сарфланган капитал куйилмалар хам асосий воситалар таркибида хисобга олинади.

Асосий воситаларни турлари буйича туркумлашдан кузланган асосий махсад уларнинг аналитик хисобини ташкил килишдир.

Кимга тегишлигига караб асосий воситалар узига тегишли ва ижарага олинган асосий воситаларга булинади. Фойдаланиш белгиларига караб эса асосий воситалар эксплуатациядаги, реконструкциядаги ва кайта куроллантиришдаги асосий воситаларга булинади.

Асосий воситаларнинг даслабки киймати хукуматнинг махсус карори буйича кайта бахоланганда узгариши мумкин. Шунингдек уларни дастлаб киймати техник жихатдан реконструкция килиш ва кайта куриш натижасида фойдаланиш, хизмат курсатиш муддати узайса ёки объектларнинг ишлаб чикариш куввати ошса, ишлаб чикарилган махсулотларнинг сони купайса ёки ишлаб чикариш таннархи пасайса уларнинг дастлабки киймати купайиши мумкин.

Асосий воситаларнинг колдик киймати уларнинг дастлабки кийматидан эскириш кийматини айириш йули билан аникланади.

Вакт утиши натижасида асосий воситаларнинг дастлабки киймати худди шунга ухшаш замонавий асосий воситаларнинг кийматидан фарк кила бошлайди. Ушбу фаркни тугатиш учун асосий воситаларни маълум даврларда кайта бахолаш амалга оширилади ва уларнинг тиклаш киймати аникланади.

Тиклаш киймати деб асосий воситаларни hozirgi шарoитда амал килаётган баҳода ҳисобга олиш, замонавий техника ва техенология билан куриш ёки ишлаб чиқариш тушунилади.

Республикамизда асосий воситалар Узбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг махсус қарорига қура 1995 йил 1 январга охириги марта қайта баҳоланди.

Ушбу қарорга қура қорхоналарнинг балансидаги иморатлар, иншоотлар, узатувчи мосламалар, асбоб усқуналар, транспорт воситалари ва башка асосий фондларнинг техник ҳолатидан қатъий назар қайта баҳоланди.

Асосий воситаларнинг қайта баҳоланиши уларнинг баланс кийматларини белгиланган коэффицентларга қупайтириш буйича (индексация қилш орқали) амалга оширилди.

Асосий воситаларнинг ҳисоб бирлиги булиб алоҳида инвентар бъектлари ҳисобланади. Инвентар объектлари деганда битта функцияни бажаришга мулжалланган, тула куриб булинган ёки ишлаб чиқарилган алоҳида предмет ёки предметлар комплекси тушинилади.

Хар бир инвентар объектига алоҳида инвентар номерлари белгиланади ва фойдаланиш жараёнида, тугатиш, таъмирлаш жараёнида инвентар номерлари сакланади. Инвентар номерлари ҳисобга олинандиган предметга бириктириб қуйилади ва тегишли ҳужжатларда акс эттирилади.

Мураккаб инвентар объектлари у ёки бу иншоотлар, алоҳида элементлари бирлигида битта инвентар объектни ташкил қилувчи хар бирига ушбу инвентар объектнинг номери ёзиб қуйилади.

Қорхонадан чиқиб кетаётган асосий воситаларнинг инвентар номерлари янги келиб тушган асосий воситаларга берилиши мумкин.

Ижарага олинган асосий воситалар ижарага берувчи инвентар номерлар буйича ҳисобга олинади.

5.2. Асосий воситалар ҳаракатининг ҳисоби

Асосий воситаларнинг ҳаракати уланинг келиб тушиши, чиқиб кетиши ва қорхона ичидаги ҳаракати билан боғлиқ булган ҳужалик жараёнлари таъсири остида содир булади. Ушбу ҳужалик жараёнлари тегишли ҳисоб ҳужжатларига асосан расмийлаштирилади.

Қорхонага келиб тушган асосий воситани қорхона раҳбари томонидан тайинланган комиссия қабул қилади. комиссия қабул қилган хар бир объект учун алоҳида бир нусхада асосий воситаларни қабул қилиш - топшириш далолатномаси (ОС-1 шакл) тузилади ва уни қорхона раҳбари тасдиқлайди.

Бир нечта объект учун умумий далолатнома фақат ушбу объектларнинг ҳаммаси ягона типда булса ва уларнинг киймати бир хил булса, шунингдек бир кунда битта жавобгар шахс томонидан қабул қилинганда тузиш мумкин. Далолатномаларда объектларнинг номи, қурилган ёки заводдан чиқарилган вақти, дастлабки киймати, берилган инвентар номери, фойдаланиш жойи ва бошқа зарур маълумотлар қурсатилади. қабул қилинган объектни тавсифловчи техник ҳужжатлар

далолатномага илова килинади. Асосий воситаларни қабул қилиш-топшириш далолатномаси расмийлаштирилгандан сунг корхона бухгалтериясига топширилади ва уларга асосан бухгалтерияда асосий воситаларнинг инвентар қарточкаларида тегишли ёзувлар амалга оширилади. Ундан сунг техник ҳужжатлар доимий сақлаш учун тегишли булимларга берилади.

Асосий воситаларнинг корхона ичидаги ҳаракати юк хатига асосан (ОС-2 шакл) расмийлаштирилади. Унда топширувчи ва қабул қилувчининг исми, шарифи, лавозими, асосий воситаларнинг бирини иккинчисига бериш сабаблари ва асоси, объектнинг қисқача тавсифи, техник ҳолати қурсатилади. Юк хати икки нусхада тузилади ва топширувчи ҳамда қабул қилувчи имзо чекади. Юк хатининг бир нусхаси корхона бухгалтериясига топширилади, иккинчи нусхаси топширувчида қолади ва у асосий воситаларнинг инвентар руйхатидан чиқиши тугрисида белгини қуйиш учун асос булади.

Капитал қуйилмалар ҳисобидан қуриб битказиладиган объектларни қуриш ва асбоб усқуналар билан жиҳозлаш билан боғлиқ бўлган тугалланган ишларни қабул қилиш, таъмирланган, реконструкцияланган ва қайта модернизацияланган объектни қабул қилиш-топшириш далолатномасига асосан (ОС-3 шакли) расмийлаштирилади. Далолатномада объектнинг дастлабки қиймати ва содир бўлган техник узғаришлардан сунги қиймати ва бошқа зарур техник қурсатқичлар акс эттирилади. Ушбу ишларни корхонанинг узи амалга оширса акт бир нусхада агар бошқа ташкилот амалга оширса икки нусхада тузилади ва далолатномада объектни қабул қилувчи ва топширувчилар уз имзолари билан тасдиқлайди.

Асосий воситаларларнинг сони унчалик қуп бўлмаган корхоналарда объектлар буйича ҳисоб асосий воситаларнинг инвентар дафтарида (№ОС-11 шакл) юритилиши мумкин. Дафтарга асосий воситалар уларнинг турқумлари буйича ва фойдаланилаётган жойлари буйича ёзилади.

Бухгалтерияда ижарага олинган асосий воситалар буйича инвентар қарточкалари очилмайди. Аналитик ҳисобни ташкил қилиш учун эса ижарага берувчи тамонидан берилган асосий воситаларнинг инвентар қарточкасининг қучирмасидан фойдаланилади.

Инвентар қарточкалар тулғазилгандан сунг маҳсус руйхатда қайд этилади. қарточкалар руйхатда турқумдаги гуруҳлари буйича жойлаштирилади.

Инвентар қарточкалардан ташқари асосий воситаларнинг ҳаракатини ҳисобга олиш қарточкаси ҳам юритилади. Унда корхона ва унинг булимлари буйича асосий воситаларнинг ҳаракати миқдори ва қиймати буйича акс эттирилади.

Асосий воситаларнинг синтетик ҳисоби бухгалтерия ҳисоби сётлар режасидаги қуйидаги сётларда ҳисобга олинади:

0100 “Асосий воситалар” (актив сёт);

0200 “Асосий воситаларнинг эскириши” (контр-актив сёт);

9310 “Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошка чиқаримлардан қурилган фойда” (транзит ҳисоб);

9431 “Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошка чиқимидан қурилган зарар” (транзит ҳисоб).

Барча турдаги асосий воситаларнинг қорхонадан чиқиб кетиши асосий воситаларнинг тугатилиши тугрисидаги далалотнома билан расмийлаштирилади. Фақатгина бундан юқ ва енгил автомобиллар истесно. Улар автотранспорт воситаларини тугатиш ҳақидаги далолатномага биноан ҳисобдан чиқарилади.(№ ОС-4а).

Асосий воситаларни тугатилиши тугрисидаги далолатномаларда уларни тугатишдан олинган материаллар эҳтиёт қисмлар ва бошқалар, шунингдек тугатиш учун қилинган харажатлар, бошланғич ишлаб чиқариш қиймати, эскириш қиймати ва тугатиш натижаси қурсатилади.

5.3. Асосий воситаларнинг аналитик ва синтетик ҳисоби

Асосий воситаларнинг турқумланиши аналитик ҳисобни юритиш учун асос қилиб олинади. Инвентар қарточқалари ва ҳисобга олиш дафтари ва инвентаризация руйҳати асосий воситаларнинг аналитик ҳисобининг асосий регистрлари ҳисобланади. Уларнинг қандай шаклда бўлиши асосий воситаларнинг турларига боғлиқ. Баъзи қорхоналарда аналитик ҳисоб инвентар қарточқаларида юритилса, бошқаларда эса асосий воситаларни ҳисобга олиш дафтари ва инвентаризация руйҳатидан фойдаланилади.

0100 "Асосий воситалар" ҳисоби мулк тарикасида тегишли бўлган асосий воситалар тугрисида маълумотлар бериш учун мулжалланган.

Таъсисчилар томонидан устав қарчилига ҳисса сифатида берилган асосий воситалар қуйидаги бухгалтерия ёзуви билан расмийлаштирилади:

Дебет 0100 "Асосий воситалар"

Кредит 8330 "Қай ва қуйилмалар"

Асосий воситалар қорхоналар ва жисмоний шахслардан бепул олинганда ва ҳуқумат органларидан сублидия тарикасида берилганда бухгалтерия ҳисоби ҳисобларида қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 0100 "Асосий воситалар" ҳисоби

кредит 8810 "Қрантлар"

кредит 8400 "қушилган қарчил" (давлат қорхоналарида).

Асосий воситаларнинг қорхонадан чиқиб кетишига доир ҳисоб қараёнлари 9310 "Асосий воситаларнинг сотилиши ва уларнинг бошқача қиммат қилинишидан қурилган фойда" деб номланувчи транзит ҳисобда амалга оширилади. Ушбу ҳисобнинг дебитида қиммат қетаётган асосий воситаларнинг дастлабки қиммати, асосий воситаларнинг қиммат қетиши билан боғлиқ харажатлар, асосий воситаларга тегишли қиммат қиммат қиммати солиғи акс эттирилади. Бу ҳисобнинг қиммати буйича эса қиммат қетаётган асосий воситаларга тегишли эскириш қиммати, асосий воситаларни сотишдан тушган тушум, асосий воситалар тугатишдан олинган материаллар, эҳтиёт қисмлар ва бошқаларнинг асосий воситаларни тугатиш

комиссияси томонидан урнатилган бахода хисобга олиш буйича киймати ёзилади.

Асосий воситалар сотилганда уларни сотиш бахолари 9210 “Асосий воситаларнинг реализацияси ва бошқача чиқими” счётининг дебитида ёзилади. Бир вақтнинг узида асосий воситаларнинг даслабки киймати 0100 счётининг кредитидан хисобдан учиради. Эскириш микдори эса 0200 счёт дебити ва 9310 счёт кредитига ёзилади. Асосий воситаларни сотиш буйича хисобланган қушимча киймат солигига 9310 счёт дебити ва 9800 счёт кредитланади. Асосий воситаларни сотиш билан боғлиқ бўлган харажатларга 9310 счёт дебетланади ва қуйидаги счётлар кредитланади: 1000, 1200, 2000, 2300, 6710, ва бошқалар.

Асосий воситалар бепул берилганда уларнинг дастлабки киймати 9430 счётининг дебити ва 0100 счётининг кредитида акс эттирилади. Эскириш микдори эса 0200 счётининг дебитида ва 9430 счётининг кредитига ёзилади. Бепул берилаётган асосий воситаларни ортиш, тахлаш, тушириш ва бошқа харажатлар 9430 счётининг дебити ва тегишли счётининг кредитига ёзилади. Бепул берилган асосий воситаларнинг чиқиб кетиши натижасида аниқланган зарар микдорига 8700 счёт дебетланади ва 9430 счёт кредитланади. Айрим ҳолларда бепул берилган асосий воситаларнинг корхонадан чиқиб кетишидан фойда олиниши мумкин. Бундай ҳолларда юқоридаги бухгалтерия ёзуви аксинча булади яъни дебет 9430 ва кредит 8700.

Бошқа корхоналарнинг устав капиталига хисса тарикасида берилган асосий воситалар томонларнинг келишувига мувофиқ белгиланган кийматда 9430 счёт дебетланади ва 0100 счёт кредитланади. Бунда, асосий воситаларнинг дастлабки кийматига 9430 счётининг дебити ва 0100 счётининг кредитида акс эттирилади. Берилаётган асосий воситаларнинг эскириш микдорига 0200 счётининг дебити ва 9430 счётининг кредити буйича расмийлаштирилади. Асосий воситаларни бошқа корхоналарга бериш билан боғлиқ бўлган қушимча харажатлар 9431 счётининг дебити ва тегишли счётлар кредитланади.(1000, 1200, 1300, 2300, 6710 ва х.к.

Хисобот даври тугагандан сунг 9310 счётининг ҳар бир объекти буйича дебет ва кредит оборотларининг фарқлари аниқланади. Олинган фойда (зарар) яъни кредит обороти дебет оборотидан қуп бўлса фарқ микдори 9310 счётининг дебити ва 8700 счётининг кредитига ва аксинча 8700 счётининг дебити ва 9310 счётининг кредитига ёзилади.

Бепул берилган асосий воситаларнинг чиқиб кетиши натижасида содир бўлган молиявий натижаларининг сётларда қандай акс эттирилиши юқорида қуриб утилган тартибда амалга оширилади.

Инвентаризация натижасида аниқланган илгари хисобга олинган асосий воситалар 0100 счётининг дебити ва 8700 счётининг кредити буйича ёзиб борилади ва ортикча ва қамомадлар сабаблари ва айбдорлар аниқланади.

Асосий воситаларнинг эскириши ҳар ойда давлат томонидан тула тиклаш учун урнатилган амартизация меъёрлари асосида аниқланади.

Халк хужалигида асосий фондлар буйича амартизация ажратмаларни хисоблаш тартиби тугрисидаги Низомга мувофиқ амартизация хисоблаш объекти булган асосий воситалар таркиби узгарган шунингдек амартизация хисобланадиган асосий формулалар руйхати ички хужалик йуллари асбоб ускуналар ,транспорт воситалари ,захирада турган ва корхона балансидаги асосий фаолиятга тегишли булган асосий воситалар билан тулдирилади.

1991 йил 1 январдан асосий фондларга амортизация хисоблаш тартиби узгарган, унта мувофиқ факат тула тиклаш учун амортизация хисобланади. 1992 йил 1 апрелдан бошлаб асосий воситаларга эскириш тиклаш киймати буйича хисобланмоқда.

Хориждан сотиб олинган асосий воситаларга амортизация хисоблашда ва шунга ухшаш асосий воситаларга белгиланган нормалар асосида амалга оширилади.

Ушбу Низомда ижарага олинган асосий воситалар буйича амортизация хисоблашнинг турли хил тартиблари кузда тутилган булиб у ижаранинг турларига боғлиқ. Агар ижарага топшириладиган объект узок муддатли ижара шarti билан топширилса, бунда асосий воситаларга амартизацияни ижарачи хисоблайди ва махсулотнинг таннаригига олиб борилади. Агар ижарага бериладиган объект жорий ижара шarti билан берилса унда асосий воситаларга амартизацияни ижарага берувчи хисоблайди ва уни реализациядан ташкари жараёнлар харажатлари таркибида акс эттирилади. Хисобланган ижара хаки эса реализациядан ташкари даромадлар таркибида хисобга олинади.

Низомда янги хисоблаш техникаларини материаллар, приборлар ва асбоб ускуналарнинг янги прогрессив турларини ишлаб чиқарувчи ва экспортга чиқариладиган махсулотларнинг хажмини купайтириши учун жисмонан ва маънавий жихатдан эскирган асосий воситаларни ёппасига алмаштиришни кузда тутган корхоналарга амартизация хисоблашнинг усулини куллашга рухсат этилган.

Амартизация хисоблашнинг жадаллаштирилган усулини куйидагиларга рухсат этилмайди:

- меъёр буйича фойдаланиш муддати 3 йилгача булган машиналар, асбоб ускуналар ва транспорт воситаларига;
- аэрофлотнинг самолёт мотор паркининг норматив хизмат муддати самолёт ва вертолётларнинг иш соатлари микдорига боғлиқ булган айрим асбоб ускуналарга;
- автомобил транспортининг хар 1000 км хакикатда босиб утилган йулига караб фойзда хисобланадиган амортизация ажратмасига;
- факат белгиланган синов ва маълум махсулотларни чекланган микдорда ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган асбоб ускуналар ва техникаларга жадаллаштирилган амартизация хисоблашда амартизация хисоблашнинг тенг усули кулланилади, бунда амартизация ажратмасининг йиллик нормаси 2 мартадан ошмаслиги керак.

Амалиётда ойлик амартизация микдори куйидаги тартибда аникланади: утган ойда амартизация микдорига шу ойда келиб тушган

асосий воситаларнинг ойлик амартизация микдори кушилади ва шу ойда чикиб кетган асосий воситаларнинг амартизация микдори айириб ташланади.

Асосий воситаларнинг эскиришини хисобга олиш учун хисобда 0200 “Асосий воситаларнинг эскириши” контр-актив счёт фойдаланилади. Ушбу счётга асосий воситаларнинг турига караб куйидаги субсчётлар юритилади:

0211, 0212, 0220, 0240, 0250, 0260, 0270, 0280, 0290, 0299 счётлар.

Жорий ижарага берилган асосий воситалар буйича хисобланган амортизация микдорига 8700 счёт дебетланади ва 0200 кредитланади.

Махсулдор хайвонлар, бугулар, кутубхона фондлари, ёш кучатлар, умумий фойдаланишдаги автомобил йуллари, консервацияга берилган асосий воситаларга амортизация хисобланмайди.

Амортизация хисоблаш муддати тугаган асосий воситаларга эскириш хисобланмайди. Узига тегишли асосий воситалар корхонадан чикиб кетганда 0200 счёт дебетланади ва 9400 счёт кредитланади. 0200 счёт буйича аналитик хисоб асосий воситаларнинг турлари ва алохида инвентар объектлари буйича юритилади.

Амортизация фондининг жамгарилишини ва фойдаланишини бухгалтерия хисоби счётларида акс эттирилмайди. Махсулот, иш ва хизматларни сотишдан тушган тушум таркибидаги амартизация ажратмаси хисобланиш счётига ёки корхонанинг тегишли счётларига утказилади ва ушбу счётлардан асосий воситаларга тегишли капитал куйилмаларини мослаштириш жараёнида хисобдан чикарилади.

Асосий воситалар таъмирлашнинг мураккаблиги хажми ва кийматини хисобга олган холда уларнинг капитал ва жорий таъмирлашга булиш кабул килинган.

Асосий воситаларни таъмирлаш хужалик усулида ёки пудрат усулида амалга оширилиши мумкин. Барча холларда таъмирлашни амалга ошириш учун нуксонлар кайдномаси тузилади. Нуксонлар кайдномаси буйича аввал таъмирлашнинг смета киймати аникланади ва таъмирлаш жараёни тугатилгандан сунг эса унинг хакикий киймати аникланади ва смета кийматидан четга чикиш аникланади.

Агар капитал таъмирлаш хужалик усулида амлага оширилса нуксолар кайдномасига асосан 3 нусхада наряд буюртма тузилади. Унинг 1-нусхаси таъмирлашни амалга оширувчи булинмага, 2-си бухаглтерияга аналитик хисобни юритиш учун, 3- нусхаси эса бош инжинерда таъмирлашнинг боришини назорат килиш учун сакланади. Нуксонлар кайдномасига ва наряд буюртмаларига асосан омборлардан материал ва эхтиёт кисмлар олиш учун хужжатлар ёзилади.

Таъмирлаш харажатларини тугридан тугри махсулотлар иш ва хизматларнинг таннархига олиб бориш мумкин ёки уларни коплаш учун олдиндан килинган ажратма хисобига ташкил килинган таъмирлаш фондидан коплаш мумкин.

Таъмирлаш харажатлари тугридан тугри махсулотларни ишлаб чикариш харажатларига олиб борилганда ишлаб чикариш харажатларини

хисобга олувчи счётлар дебетланиб тегишли счётлар кредитланади. Асосий воситаларни таъмирлаш харажатлари ишлаб чиқариш харажатларини хисобга олувчи счётларда тегишли харажат моддаларида акс эттирилади.

Таъмирлаш фондини тузган корхоналарда уларни хисобга олиш учун 8900 "келгуси давр харажатлари ва резервлар" счётига алохида "Таъмирлаш фонди" субсчёти очилади.

Таъмирлаш фондига ажратмалар қилиш таъмирлашнинг барча турлари бўйича режадаги смета харажатларига асосан қилинади. Таъмирлаш фондига қилинган ажратмалар бухгалтерия хисоби счётларида қуйидагича акс эттирилади.

Дт 2000,2300 ва бошқа харажатларни хисобга олувчи счётлар (ишлаб чиқаришда бевосита қатнашган асосий воситалар)

Кт 8900 "Келгуси давр харажатлари ва туловлари" счётининг тегишли субсчёти.

Таъмирлаш фонди ташкил қилинган корхоналарда таъмирлаш ишлари хужалик усулида амалга оширилган ҳолда таъмирлаш харажатларини 2300 счётда хисобга олишлари зарур. Ушбу счётнинг дебитида ҳақиқатда амалга оширилган таъмирлаш харажатлари хисобга олинса, унинг кредитида эса таъмирлаш ишларининг ҳақиқий таннари хисобдан чиқаришда 2300 счётнинг дебитидаги қолдиқ тугалланмаган таъмирлаш харажатларининг миқдорини қурсатади.

Бу ерда таъмирлаш харажатлари қилинганда улар бухгалтерия хисоби счётларида қуйидагича акс эттирилади: Дт 2300 Кт 6710, 9820, 1000, 1200, ва бошқалар.

Тугалланмаган таъмирлаш харажатлари бухгалтерия балансида "Тугалланмаган ишлаб чиқариш" моддасида қурсатилади.

Асосий воситаларни таъмирлаш жараёнида материаллар, кам баҳоли ва тез эскирувчи буюмлар, эҳтиёт қисмлар ва бошқалар олинishi мумкин. Уларни комиссия аъзолари томонидан баҳоланиб қирим қилинади ва бухгалтерия счётларида қуйидагича акс эттирилади Дт 1000, 1200. кт 2300.

Капитал таъмирлаш пудрат усулида амалга оширилганда корхона пудратчи билан шартнома тузади.

Таъмирлаш тугагандан кейин махсус комиссия уни қабул қилишни топшириш актига асосан қабул қилиб олади.

Тугалланиб топширилган таъмирлаш ишларининг қиймати таъмирлаш фонди хисобидан қопланади ва бухгалтерия счётларида қуйидагича акс эттирилади.

Дт 8900 (келгуси давр харажатлари ва туловлари) Кт 6010 (мол етказиб берувчилар ва пудратчилар билан хисоб-китоблар).

Таъмирлаш харажатлари пудрат усулида амалга оширилганда улар тугридан-тугри ишлаб чиқариш харажатларини хисобга олувчи счётларда акс эттириш мумкин.

Пудратчи ташкилотларнинг таъмирлаш харажатларини тулаш тугридаги счётлари 5110 "Хисоб-китоб" счёти ва бошқа счётлардан

туланиши мумкин ва улар бухгалтерия хисоби счетларида куйидагича акс эттирилади. Дт 6010 кт 5110.

Хисобот йили тугагандан сунг асосий воситаларнинг таъмирлашнинг хакикий харажатлари суммада ишлаб чикариш харажатларини хисобга олувчи счетларга ёзилиши зарур. Чунки 8900 счетнинг субсчета буйича колдик колиши мумкин эмас. Шунинг учун хам "Таъмирлаш фонди"нинг суммаси таъмирлашнинг хакикий харажатлари суммасига коррективировка килиниши зарур. Агар таъмирлаш фонди етарли булмаса кушимча ажратма килиниши мумкин ёки ушбу сумма тугридан-тугри 2300 счетнинг кредити буйича ишлаб чикариш харажатлари хисобга олувчи счетларнинг дебетига олиб борилади.

Ноишлаб чикаришга мулжалланган асосий воситалар таъмирланганда уларнинг харажатлари корхонанинг соф фойдасидан копланди ва бухгалтерия хисоби счетларида куйидагича акс эттирилади. Дт8700 Кт 1000,6710,9820,6010,6310 ва бошкалар.

Ижарага олинган асосий воситалар хисобининг узига хос хусусиятлари шундан иборатки ижара муносабатлари тузилишига караб жорий ва узок муддатли ижарага булинади. Жорий ижарада ижарага берувчи уз мулкни маълум муддатга ижарачига беради ва мулк шартнома муддати тугагандан сунг ижарага берувчига кайтарилади. Жорий ижарада ижарага берувчи мулк эгалиги хукуки ва мажбуриятларини саклаб колади ва ижарачига факат мулкдан фойдаланиш хукуки утади.

Узок муддатли ижарада ижарачи ижарага олинган объектни белгиланган муддатда олиш кузда тутилади. Узок муддатли ижарада ижарага олинган асосий воситалар ижарачининг балансида акс эттирилади.

Жорий ижарада ижарага берилган асосий воситалар ижарага берувчининг балансида хисобга олинади. Ижарага бериш шартномага асосан асосий воситаларни ижарачига топшириш амалга оширилади ва кабул килиш топшириш далолатномасига асосан расмийлаштирилади.

Ижара шартномасида ижарага берилаётган мулкнинг такиби, киймати ижара муддати, томонларнинг мажбуриятлари, ижара хаки ва бошка зарур булган шартлар курсатилиши зарур. Ижара хаки асосий воситаларнинг эскириш микдори ва таъмирлаш харажатлари ва маълум микдорда фойдадан иборат булади.

Ижарага берилган асосий воситалар буйича молиявий натижалар аникланганда, келгуси даврлар даромадлари ва харажатлари сметида акс эттирилади.

Ижарага берилган асосий воситаларга эскириш хисоблаш ижарачининг фойда микдорини камайтиради ва куйидаги бухгалтерия ёзувлари билан расмийлаштирилади. Дт 8700 кт 0200.

Жорий давр учун ижара хаки хисобланганда 9424 (ижарадаги асосий воситалар учун харажатлар) сёт дебетланади ва 8700 сёт кредитланади.

Келгуси даврлар учун бунак (аванс) тарикасида хисобланган ижара 6310, 7310 сётлар дебети ва 8900 сётнинг кредити буйича акс эттирилади. Ижара туловлари келиб тушганда 5100 ва 5200 сётлар дебетланади ва 6310

счёт кредитланади. Аванс тарикасида туланган ижара хакини жорий тулов сифатида кабул килинганда 8900 счёт дебетланади ва 6310, 7310 счётлар кредитланади.

Ижарачи томонидан ижарага олинган асосий воситаларга сарфланган капитал куйилмалар хажмига ижарачи олган асосий воситалар микдори оширилади ва куйидаги бухгалтерия ёзувларида курсатилади. Дт 0100 Кт 0800.

Ижарачида ижарага олинган асосий воситаларни балансдан ташкари 001 счётида дастлабки киймати буйича хисобга олинади. Ижарага олинган асосий воситаларнинг аналитик хисоби объектлар ва ижарага берувчилар буйича юритилади.

Ижарачи томонидан ижарага берувчига хисобланган ижара хакига ишлаб чиқариш ва муомала харажатларини хисобга олувчи счётлар дебетланади ва 6310, 7310 счётлар кредитланади. Ижарачи тулаган ижара хаки микдorigа 6310, 7310 счётлар дебетланади ва 5100 счёт кредитланади.

5.4. Асосий воситаларнинг инвентаризацияси

Асосий воситаларнинг инвентаризация килиш тартиби Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг йуриқномасига кура хар 3 йилда бир мартоба утказилади. куйидаги холларда инвентаризация муддатидан илгари утказилиши мумкин:

- моддий жавобгар шахслар алмашганда;
- угирлик ёки бошка узлаштиришлар содир этилганлиги тугрисида маълумотлар берилганда;
- табиий офатлар содир булганда, авария ва бошка фавкулудда холатлар руй берганда;
- корхона тугатилишида ёки кайта ташкил булаётганда;
- корхона асосий воситаларининг бир кисми сотилаётганда ёки ижарага берилаётганда ва х.к.

Асосий воситаларнинг инвентаризацияси корхона рахбарининг буйругига кура ташкил килинган ишчи комиссияси томонидан амалга оширилади ва унда албатта бухгалтерия ходимларидан вакиллар булиши шарт.

Инвентаризацияни утказиш ишчи комиссияси аъзолари моддий жавобгар шахс иштирокида объектларни куради ва уларни натура курсаткичида инвентаризация ёзувида кайд этади. Инвентаризацияни комиссия аъзолари тула булмаган холатда утказиш мумкин эмас.

Инвентаризация натижасида илгари хисобга олинмаган асосий воситалар аниқланган холда, хам руйхатга олинади ва уларни комиссия аъзолари экспертиза йули билан бахолайди ва хакикий техник холатига кура эскириш микдори аниқланади ва далолатнома асосида расмийлаштирилади. Шу билан биргаликда комиссия ушбу асосий восита қачон қимнинг фармойишига биноан ишлатилгани, уларнинг харажатлари

хисобда кандай акс эттирилганлиги борасида далолатномада маълумотлар келтирилади

Агар инвентаризация жараёнида асосий воситаларнинг камомади ёки ортикчалиги аниқланса комиссия масъул шахслардан бунинг сабабларини тушунтиришни талаб қилиш зарур. Чунки бу маълумотлар инвентаризация ва бухгалтерия ҳисоби маълумотларини таккослаш натижасида аниқланган фарқларнинг сабабларини урганишда муҳим рол уйнайди.

Илгари ҳисобга олинмаган асосий воситалар аниқланганда улар қолдик қиймати буйича қиримга олинади Дт 0100 кт 9710 ва эскириш микдори га Дт 9430 кт 0200.

Узига тегишли асосий воситаларни инвентаризация қилиш билан бир вақтда ижарага олинган асосий воситалар ҳам текширилади.

Ижарага олинган асосий воситалар объектлари буйича инвентаризация руйхати алоҳида ҳар бир ижарага берувчи буйича алоҳида тузилади. Унда умумий маълумотлардан ташқари ҳар бир ижарага берувчи ва ижара муддати қурсатилади. Инвентаризация руйхатининг бир нусхаси ижарага берувчига жунатилади.

Хулоса.

Асосий воситалар деб, ишлаб чиқариш ва ноишлаб чиқариш соҳасида фойдаланадиган, шунингдек узок муддатли ижарага бериладиган ва узок муддат давомида (бир йилдан ортик) хизмат қиладиган воситаларга айтилади.

Корхона асосий воситалари таркибига қура ҳар хил булиб, маълум белгилари асосида туркумланади. корхоналарда асосий воситаларнинг ягона намунавий туркумлаш қулланилади. Унга қура улар тармок белгиларига, тайинланишига, турлари, қайси соҳага тегишли эканлиги ва фойдаланишига қура туркумланади.

Асосий воситаларнинг ҳаракати уланинг келиб тушиши, чиқиб кетиши ва корхона ичидаги ҳаракати билан боғлиқ булган хужалик жараёнлари таъсири остида содир бўлади. Ушбу хужалик жараёнлари тегишли ҳисоб хужжатларига асосан расмийлаштирилади.

Асосий воситаларнинг инвентаризацияси корхона раҳбарининг буйругига қура ташкил қилинган ишчи комиссияси томонидан амалга оширилади ва унда албатта бухгалтерия ходимларидан вакиллар булиши шарт.

Инвентаризацияни утқизиш ишчи комиссияси аъзолари моддий жавробгар шахс иштирокида объектларни қуради ва уларни натура қурсатқичида инвентаризация ёзувида қайд этади. Инвентаризацияни комиссия аъзолари тула бўлмаган ҳолатда утқизиш мумкин эмас.

Номоддий активлар корхонанинг мулки ҳисобланган узок муддатли активларнинг асосий қисми булиб ҳисобланади, чунки корхона уз вақтида ушбу активларни ишлатиш ҳисобидан даромад олиш учун мақсадини қузлайди.

Таянч иборалари:

Бошлангич киймат, кайта тикланган киймат, колдик киймат, асосий воситаларни кабул килиш-топшириш далолатномаси, инвентар карточкалар, асосий воситаларни хисобдан чиқариш далолатномаси, капитал куйилмалар, асосий воситаларнинг корхонага келиши, асосий воситаларнинг корхонадан чиқиб кетиши, хисоб регистрлари, инвентаризация, камомад ва ортиқчаликни бухгалтерия хисобида акс эттириш, асосий воситаларни хисоботларда акс эттириш тартиби.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар:

- 1 Асосий воситаларнинг иқтисодий мазмуни ва хусусиятлари.
- 2 Асосий воситаларнинг баҳоланиши ва уларнинг аналитик хисоби.
- 3 Асосий воситаларнинг синтетик хисоби: уларнинг корхонага келиб тушиш манбалари ва чиқиб кетиш йуналишлари.
- 4 Асосий воситаларга эскириш суммаларини хисоблаш тартиби ва хисобини ташкил килиш.
- 5 Асосий воситалар инвентаризациясини утказиш тартиби ва натижаларни хисобда акс эттириш.
- 6 Номоддий активларнинг турларини айтиш.
- 7 Номоддий активларнинг синтетик хисоби қандай юритилади?

Адабиётлар:

1. Абдуллаев А., Каюмов И. Бухгалтерия хисоби.: 2-қисм. -Т.: Минхож, 2002.
2. Абдухафоров А. Ҳаққон. Миллий хисоблар тизими. укув кулл. -Т.: Молия, 2002.
3. Астахов В.П. Финансовый учет. Тесты . Учеб. Пособ. -М.: ИД. ФБК-ПРЕСС, 2004
4. Верецагин С.А., Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005 Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
5. Бабаева З.Д., Терехова В.А., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос. -М.:Ф и С, 2003
6. Бобожонов О. Молиявий хисоб.-Т.: Шарк, 2002.
7. Рязанцева Н., Рязанцев Д. 1С: Предприятие. Бухгалтерский учёт. Секреты работы. -СПб: "БХВ-Петербург", 2002.

25 000 таъриҳий ҳисоботларнинг таҳлили:

1. Асосий воситаларнинг дастлабки кийматини ташкил қилувчи харажатлар хисоби ва аудити
2. Асосий воситаларни жорий таъмирлаш харажатларининг хисоби ва аудити
3. Хорижий технологияларни сотиб олиш ва урнатиш харажатларининг хисоби ва аудити

4. Хориждан сотиб олинган асосий воситаларнинг хисоби ва аудити

Интернет маълумотлари:

[http:// www. accounting. rut gars. edu](http://www.accounting.rutgers.edu)

[http:// www. accounting web. com/](http://www.accountingweb.com/)

[http:// www. buhgalteria. com. ua](http://www.buhgalteria.com.ua)

[http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)

6-Мавзу. Лизинг операцияларининг ҳисоби.

6.1. Лизинг ҳақида тушунча ва унинг турлари.

6.2. Лизинг операциялари буйича ҳисоб-китобни ташкил қилиш.

6.3. Лизинг операцияларини аналитик ва синтетик ҳисобини ташкил қилиш.

6.4. Лизинг операциялари ҳисобини такомиллаштириш босқичлари.

Хулоса.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Таянч иборалари.

Адабиётлар.

6. 1. Лизинг ҳақида тушунча ва унинг турлари.

Тарихчиларнинг маълумотига кура, лизинг қилишувлари ҳақида биринчи бор 1066 йиллардаги тарихий асарларда маълумотлар келтирилган. Унга кура, Вильгельм Британия ороллари эгаллаш учун Нормандияликлардан кемаларни лизингга олганлар. Ушбу тажриба унутилмади ва 200 асрдан сунг, 1248 йилда биринчи расмий лизинг қилишуви руйхатга олинди, крестоносецлар навбатдаги походга тайёрланиб, шу йул билан амуницияга эга булдилар.

"Лизинг" атамаси инглизча "to lease" суздан олинган булиб "лизингга олиш" деган маънони билдиради. Мазкур атамани иктисодий лексикага кириб қилиши, "Белл" телефон компаниясининг муоммулалари билан боғлиқ. Ушбу компаниянинг раҳбарияти 1877 йилда узининг телефон аппаратларини сотмасдан, лизингга бериш ҳақида қарор қабул қилган эди. Аммо, лизинг операциялари унинг асосий фаолияти булган қорхона, 1952 йилда Сан-Францискода жойлашган "Юнайтед стейтс лизинг корпорейшн" Америка компанияси ҳисобланади. Шундай қилиб, АКШ янги бизнес ватани булди.

АКШ ва Англия давлатларининг лизинг фаолияти тажрибалари собик ССИСИ да фойдаланилмади. Фақат II - жаҳон уруши даврида совет иттифоқи фуқоролари лизинг (lend-lease) тушунчаси билан танишдилар. АКШ узининг иттифокчиларига қурол-аслаҳа, озик-овқат, автомобил транспорти, дори-дармон ва бошқаларни етказиб берган. Аммо уруш тугаганидан сунг, дарҳол "лизинг" сузи бизнинг лексикада турт ун йилликгача учрамади.

Лизинг - активларнинг эгаси (лизинг берувчи) бошқа томонга (лизинг олувчига) маълум бир вақт ичида тулов эвазига активларни ишлатиш учун эксклюзив ҳуқуқни топшириши буйича битимга айтилади.

Лизинг икки турга булинади: операцион ва молиявий.

Операцион лизинг битими буйича - бино ва асбоб-ускуналарни қисқа вақтга (бир кундан бир йилгача ёки қупрокга) лизингга олганда лизинг берувчи асосий воситаларни таъмирлаш ва лизинг ни амалга ошириш буйича

харажатлар деб аталувчи жорий харажатларни тулаш, масалан соликлар ва мулк сугуртасини тулашни уз зиммасига олади.

Молиявий лизинг битими буйича лизинг олувчи ҳамма харажатларни узи коплайди.

Молиявий лизинг - бу активга эгалик килиш ҳукуки билан боглик булган ҳамма риск ва мукофотлар, активларни ишчи холатда саклаб турадиган лизинг олувчига утказиладиган лизингга айтилади. БХХСга мувофик куйидаги шартлардан бирига мос келадиган лизинг молиявий хисобланади:

1. Лизингнинг муддати тугагач лизинг оркали активларга эгалик килиш ҳукуки лизинг олувчига утказилади.
2. Лизинг активларни бозор нархидан пастрок нархда харид килиш имкониятини беради.
3. Лизинг муддати активнинг фойдали ишлатиш муддатининг купрок кисмини ташкил этади (масалан 75% ёки купрок).
4. Лизинг бошида жорий минимал лизинг туловлари лизингга олинган мулкнинг лизингнинг бошланиш санасида бозор нархидан катта ёки унга тенг булса. №6 -БХМС «Лизинг хисоби»га мувофик, юкорида келтирилган мезонлардан ташкари кушимча яна учта меъзон киритилган:
5. Лизинг муддати 12 ойдан ошиши лозим.
6. Лизинг муддати тугаши санасида лизинг объектларининг колдик киймати лизинг бошланишидаги кийматининг 20%дан камини ташкил этади.
7. Лизингнинг бутун муддати давомидаги туловларнинг жорий киймати лизинг объекта кийматининг 90%дан ортик булса.

Лизингни лизинг берувчи ва лизинг олувчи томонларидан бир хил тушунилишини таъминлаш учун куйидаги икки меъзон мавжуд:

- Минимал лизинг туловларининг суммаси тахминий асосланган булиши керак.
- Лизингга берувчи уз зиммасига опиши шарт булган копланмайдиган харажатлар.(сугурталаш, саклаб туриш, соликларни тулаш харажатларидан ташкари), улчанадиган ва тахминлаштириладиган булиши керак.

Бу меъзонлардан ҳеч бири лизинг фактини тан олишни узгартирмайди, балким факатгина консерватизм тамойилига диккатни каратади. Бошка томондан, бу мезонлар лизинг таърифини икки омил билан тулдириб туради:

- а) эгалик килишдан келиб чиккан риск ва даромадларни утказиш, ва
- б) лизинг берувчининг соф дебиторлик карзини бахоланинг хакконийлик даражаси. Операцион (жорий) лизинг - бу молиялаштирилган лизингдан ташкари хар кандай лизинг булиб, куйидаги шартларга мувофик булиши керак:

- Лизинг олувчи ҳеч кандай рискга эга эмас, бироқ активларга эгалик килиш билан боглик булган ҳеч кандай устунликларга эга эмас.

- Жорий лизинг шартлари асосида лизингга олинган активлар, лизинг берувчининг бухгалтерия балансига киритилади.

Жорий лизинг - ушбу лизинг турида куп марта фойдаланиладиган мулклар уларнинг фойдали хизмат муддатидан киска даврга фойдаланиш учун берилади. Ушбу лизинг турининг узига хос хусусияти шартноманинг киска муддатлилиги (1 йилдан кам) ва лизинг муддатида мулк кийматининг тулик амортизация килинмаслигидир. Шартнома муддати тугагач, лизинг объекти янги лизинг шартномаси учун яна объект булиб хизмат килиши ёки лизинг берувчига кайтарилиши мумкин. Жорий лизингда, асосан, курилиш техникалари (кутаргичлар, экскаваторлар ва бошкалар), транспорт воситалари, ЭХМ ва бошкалар лизинг объекти булиб хизмат килади.

Молиявий лизингнинг узига хос хусусияти шартнома муддатининг узокли ва воситанинг барча киймати ёки кийматининг анчагина кисмининг амортизация килинишидир.

Кучмас мулк лизингида лизинг берувчи лизинг олувчи топширигига кура, уни куради ёки сотиб олади ва лизинг олувчига тижорат ва ишлаб чиқариш мақсадларида фойдаланиш учун такдим этади. Бундан ташқари харажатдаги мулк билан боғлиқ келишувлардаги каби, шартнома асосан, объектнинг амортизация давридан кам ёки унга тенг даврга тузилади; шартномани амал килиш муддати давомида лизинг олувчи тавақалчилик, харажат ва солиқларга жавоб беради.

Лизинг объекти муносабатига нисбатан шартноманинг куйидаги турлари мавжуд:

Соф лизинг шартномаси - бунда лизингдаги мулкка хизмат курсатиш буйича қушимча харажатларни қоплашни лизинг олувчи ўз зиммасига олади.

Тулик лизинг шартномасида лизинг берувчи келишув объектига техник хизмат курсатиш ва у билан боғлиқ бошқа харажатларни қоплашни ўз зиммасига олади.

Карздор ва карз берувчилар уртасидаги узаро муносабатларни ташкил этиш хусусиятлари буйича лизингнинг куйидаги турлари мавжуд:

Бевосита лизинг - бунда, мулкни ишлаб чиқарувчи (тайёрловчи) ёки эғалик қилувчи лизинг берувчи сифатида намоён булади.

Билвосита лизинг - бунда, лизинг учинчи шахс иштирокида амалга оширилади.

Молиялаштириш усулига кура лизингнинг куйидаги турлари мавжуд:

Муддатли лизинг - унда бир марталик лизинг амалга оширилади.

Кайта тикланадиган (револьверли) лизинг - бунда лизинг шартномаси келишув биринчи муддати тугаганидан кейин давом этади.

Амалиётда лизингнинг бошқа қуринишлари ҳам қулланилади:

Кайтариладиган лизинг (lease-back) - лизингнинг бу тури саноат қорхоналари мулкнинг бир кисмини лизинг компаниясига уларни лизинг си ҳақидаги шартномани имзоланиши билан бир вақтда сотилади.

Бундай операцияларда фақат икки иштирокчи, яъни мулкни лизинг олувчиси (олдинги эғалик қилувчи) ва лизинг компанияси (мулкнинг янги эғаси) қатнашади. Бундай келишув қорхонага ишлаб чиқариш воситасини сотиб, пул маблағини олиш ва уларни янги капитал қуйилмаларга сарфлаш,

шу билан бир вақтда, ишлаб чиқариш воситасидан фойдаланишни давом эттириш имкониятини ҳам беради.

Мазкур операцияни самарадорлигининг юкори булиши лизинг туловидан янги инвестиция даромадининг куп булиши билан белгиланади. Кайтариладиган лизинг корхоналар балансини камайишига олиб келади, улар субъектнинг мулкани узгаришига олиб келади.

Корхоналарнинг даромади даражаси сезиларли даражада паст булганда ҳам, юкоридаги лизинг келишувига мурожаат килинади, бунда табиийки, корхоналар тезлашган амортизация ва фойдани соликка тортилиши буйича имтиёздан тулик фодалана олмайди. Келишув амалга оширилгач, лизинг компанияси солик борасидаги имтиёзларга эга булади ва оқибатда лизинг тулови суммасини пасайтиради.

Купгина холларда лизинг компанияларида уз маблагларининг етмай колиш холатлари руй бериши мумкин ва бунинг натижасида маблаглар жалб этилади.

Бундай операциялар қушимча маблагларни жалб этиш лизинги деган номни олган. Хисоб-китобларга караганда барча лизинг келишувларининг 85 % дан купи жалб этилган маблаглар хисобига амалга оширилар экан. Лизингга берувчи узок муддатли ссудали бир ёки бир неча кредиторларидан лизингга бериладиган активнинг 80 % кийматигача суммада олади, лизинг туловлари ва воситалар эса ссудани таъминлашда хизмат килади.

Купгина холларда лизинг бевосита эмас, балки воситачи оркали амалга оширилади. Асосий лизинг берувчи лизинг туловини олиш хукуки буйича имтиёзга эга булади. Шартномада, купинча, агар учинчи шахс (воситачи) банкротлик холатига учраса, лизинг тулови бевосита лизинг берувчига туланиши келишиб олинади. Бундай лизинг турлари "сублизинг" деб номланади.

Лизингни қуринишларидан яна бири "дабл дин" булиб, халқаро соҳаларда қулланилади. Унинг максоди 2 еки ундан куп давлатлар солик ютуқларини комбинациясида намоён булади. Масалан, 80 йилларнинг бошида АКШ ва Буюк Британия уртасида "дабл дин" оркали бир неча самолётлар кредитлаш оркали олинган эди. Агар лизинг берувчи мулкчилик хукукига эга булса, Буюк Британияда солик имтиёзларидан фодаланиш имкониятлари куп, АКШда эса, агар лизинг берувчи эгалик килиш хукукига эга булгандагина, солик борасидаги имтиёзларидан фойдаланиш хукукини олади.

Буюк Британиянинг лизинг компанияси, самолётни сотиб олади ва Америка хизмат компанияларига лизингга беради, у эса, уз навбатида - маҳаллий авиа компанияларга лизингга беради. Бундай қуринишдаги лизинг келишувлари Франция ва ФРГ, Франция ва АКШ, Япония ва АКШ ва бошқалар уртасида амалга оширилиши мумкин.

Охирги даврларда амалиётда асбоб-ускуналарни ишлаб чиқарувчилар билан лизинг компаниялари уртасида келишувларни имзоланиши кенг тарқалмоқда. Ушбу келишувларга асосан, ишлаб чиқарувчи лизинг

компаниялари оркали мижозларга уз махсулотларини етказишни лизинг ёрдамида молиялаштиришни таклиф этади.

Шундай килиб, лизинг компанияси мол етказиб берувчининг савдо сетидан фойдаланади, мол етказиб берувчи эса, махсулотини сотиш доирасини кенгайтиради. Юкорида изохи берилган келишув "сотишдаги ёрдам" (sales-aid) номини олган.

Лизинг компаниялари билан доимий ва чукур хамкорликни олиб борилиши "лизинг йули" (lease-line) келишувини тузиш имкониятини беради. Бундай келишувлар банк кредит йуналишларидан фарк килади ва лизинггача янги шартномани тузмасдан кушимча воситаларни лизингга олиш имкониятини беради.

Оддий ссудадан лизингнинг афзаллик томонлари унинг кенг таркалиши учун имконият яратиб беради:

а) Лизинг 100 % ли кредитни таъминлайди ва туловнинг дархол амалга оширилишини талаб этмайди. Оддий кредитдан фойдаланган холда мулк сотиб олинса, уз маблагги хисобига унинг 15 % киймати микдорида тулаши керак булади. Лизинг ва шартнома мулкнинг тулик кийматига тузилади. Лизинг туловлари асосан, мулкни лизинг олувчига етказилганидан сунг еки ундан кейинрок амалга оширилади.

б) Ссуда шартномасидан кура, лизинг шартномасини тузиш осонрок. Бу, асосан, кичик ва урта корхоналарга тааллуқлидир. Баъзибир лизинг компаниялари лизинг олувчидан хеч кандай кушимча кафолатларни талаб хам этмайди. Лизинг олувчи уз мажбуриятларини бажармаган такдирда, лизинг компанияси дархол уз мулкни кайтариб олади.

в) Лизинг келишувлари ссуда келишувларидан кура, ихчамрок. Ссуда хар доим коплаш муддати ва хажмини чегаралашни таказо этади. Лизингда лизинг олувчи уз даромадлари киримини хисоблаш ва лизинг берувчи билан унга мос, кулай молиялаштириш схемасини ишлаб чикади. Туловлар келишувга кура, хар ойлик, чораклик ва хаказо булиши ва тулов суммалари бир-биридан фарк килиши мумкин.

Баъзида коплаш, лизингга олинган асбоб-ускуналардан фойдаланиб, ишлаб чикилган товарларни сотишдан тушумларни олишдан сунг амалга оширилиши мумкин. Тулов суммаси узгармас ва узгарувчан булиши мумкин.

г) Лизинг объектини эскириш хавфи бутунлай лизинг берувчида булади. Лизинг олувчи эса, уз мулкларини доимо янгилаш имкониятига эга булади.

д) Лизинг шароитида лизинг олувчи сотиб олганга караганда купрок ишлаб чикариш кучларидан фойдаланиш имкониятига эга булади. Лизинг ёрдамида вақтинча буш булган пул маблаглари бошка мақсадлар учун сарфлаш мумкин.

е) Лизинг узок вақт махсулот сотиш ва ишлаб чикаришни ривожлантириш воситаси сифатида хизмат килганлиги сабабли, давлат сиёсати лизинг операцияларини кенгайтириш ва рағбатлантиришга йуналтирилган.

ж) Лизингдаги мулк хисобининг афзалликлари. Евролиз (leaseurope - европа лизинг компаниялари ассоциацияси)да лизинг операцияларини хисобини юритишни асосий принциплари лизинг келишуви натижасида юзага келган молиявий мажбуриятларни лизинг олувчи томонидан нашр этилишидир.

Лизинг олувчининг уз мажбуриятларини нашр эттириши унинг молиявий ҳолатига баҳо беришда муҳим аҳамият касб этади. Баланс тузиш муддатида мажбурият буйича миқдорий маълумотлар учинчи томоннинг барча кизиқишларини қондиради. Ушбу маълумотлар балансга илова шаклида нашр этилиши мумкин.

Купгина даврларда қонунчиликда қорхоналар учун уз ва қарзга олинган капиталнинг мажбурий нисбати белгиланади. Лизинг келишуви объекти хисобланадиган мулк лизинг берувчи балансда хисобга олиниши, лизинг олувчини нисбатни бузмаган ҳолда уз ишлаб чиқариш қувватини қенгайтириши имкониятини яратадики, бу лизингнинг яна бир афзаллик томонидир.

з) Халқаро валюта фонди лизинг келишуви суммасини миллий қарздорликни аниқлаганда хисобламайди, яъни фонд томонидан алоҳида даврлар буйича қредит қарздорликлари буйича урнатиладиган меъер усиши имконияти яратилади.

Лизингнинг қамчиликлари ҳақида ҳам баъзи бир фикрларни қелтириб ўтиш мумкин:

1) Агар асбоб-ускуналар молиявий лизингга олинган бўлса ва лизинг шартноманинг амал қилиш муддати тугагунга қадар лизинг суммасини тулашни давом эттиради.

2) Жорий лизингда асбоб-ускуналарни эскириш ҳавфи, лизинг берувчида бўлади ва бунинг учун лизинг туловчидан қатта тулов олишга мажбур бўлади.

3) Молиявий лизингнинг яна бир қамчилиги, асбоб-ускуналарни бузилиб қолиш ҳолларида, асбоб-ускуналарнинг ҳолатидан қатъий назар туловлар урнатилган муддатларда амалга оширилади.

4) Агар лизинг шартномасининг объекти йирик ва мураккаб бўлса, унда лизинг келишуви шартларининг жуда турли-туманлиги уларнинг лизинги буйича шартномаларни тайерлаш вақтини ва у билан боғлиқ маблағларни қуп сарфланишига олиб қелади.

Давлат учун лизинг билан боғлиқ қуйидаги қора-тадбирлар амалга оширилиши муҳим жихат қасб этади:

- инвестиция қуйилмаларидан мақсадли фойдаланишни қақолатлаш;
- инвестиция сиёсатини фаол амалга ошириш;
- молиялаштиришнинг аънавий йулларига қушимча тарзда асосий фондларга маблағларни қуйилма сифатида сарфлаш;
- хусусий ва қичик тадбирқорлик ишлаб чиқаришини ривожлантиришни рақбатлантириш;
- қушимча маъмурий ташқилотларни тузмасдан иқтисодий усуллар ёрдамида ишлаб чиқаришни ривожланишни молиялаш;

Сотиш типи буйича лизинг хисоби. Агар ишлаб чиқарувчи узок муддатли лизинг шартномаси буйича махсулотнинг жунатилишини ишлаб чиқаришнинг молиялаштириш манбааси сифатида акс эттирса, олинган фойда икки йулланиш буйича алохида акс эттириши шарт:

- Махсулотни ишлаб чиқариш ва сотиш
- Лизинг муддати мобайнида лизинг шартномаси буйича инвестициялар. Лизинг битими ҳақиқатда ижро этилганда, яъни лизинг шартномаси буйича дебиторлик қарзнинг ҳажми махсулотнинг сотиш баҳосига тенг бўлса, ишлаб чиқаришдан олинган даромадларни ҳисобга олиши мумкин. Ишлаб чиқаришдан тушган даромадлар мое келадиган дисконтлаш ставкасини ишлатган ҳолда, минимал лизинг туловларнинг дисконтланган қийматига тенг бўлиши керак. Бирок бу ставка сотиш баҳосини ҳисобга олмасдан қулланилиши мумкин эмас. Агар сотув нархлари мавжуд бўлмаса ёки уларни аниқлаш мумкин бўлмаса, лизинг берувчи сотувлардан олинадиган ялпи фойда ва фоизлардан олинган фойдани аниқлашда сезиларли эркин ҳаракат қилишга эгадир.

Активни қайта лизингга олиш шарти билан сотиш. Бу келишув буйича фирма уз активларини бошқа томонга сотади ва у томон уларни қайтадан фирмага лизингга беради. Одатда активлар бозор қийматига яқин нархда сотилади. Фирма асбоб-ускуна қийматини нақд пулда ва лизинг муддати мобайнида активлардан иктисодий фойдаланиш ҳуқуқини олади. Бунинг урнига у лизинг ҳақини тулашга розилик беради ва активларга эгаллик қилиш ҳуқуқини беради. Мулкни қайтадан лизингга олиш шарти билан сотиш буйича битимларнинг бухгалтерия ҳисоби методикаси лизинг типига боғлиқдир. Агар активларни қайтадан лизингга олиш шарти билан сотилиши молиявий лизинг ҳисобланса, унда бундай битим, лизинг берувчи активларни қафолат урнида ишлатиб лизинг олувчини маблағ билан таъминлашни усули ҳисобланади. Шу сабабли, сотувдан олинган тушумнинг баланс қийматидан ошган қисмини олинган фойда деб ҳисоблаш мақсадга мувофиқ келмайди. Бундай ортикча қием, агар тан олинган бўлса, муддати узайтирилади ва лизинг муддати мобайнида фойдага олиб борилади.

Агар мулкнинг қайта лизингга олиш шарти билан сотилиши операция лизинг ҳисобланса, ҳамда лизинг ҳақлари ва сотиш нархи ҳаққоний қиймат буйича белгиланса, демак оддий сотув содир бўлган ва ҳар қандай фойда ёки зарар шу захоти тан олинади, Агар сотиш нархи ҳаққоний қийматдан паст бўлса, ҳар қандай фойда ёки зарар шу захоти тан олинади, бозордан паст нархлар буйича қурилган зарар келгуси лизинг туловлар билан қопланиши бунга қирмайди. Бу ҳолда унинг муддати узайтирилади ва у ушбу актив ишлатиладиган вақт даври мобайнида қилинадиган лизинг туловларига пропорционал равишда фойда ёки зарарга олиб борилади. Агар сотиш баҳоси ҳаққоний қийматдан юқори бўлса, ҳаққоний қийматдан ошган қисмининг муддати узайтирилади ва ушбу актив ишлатиладиган муддат мобайнида ҳисобдан чиқарилади.

Агар битим вақтида ҳаққоний киймат баланс кийматдан камроқ булса, баланс киймати ва ҳаққоний киймат уртасидаги суммага тенг зарар шу захоти тан олинади.

Лизинг келишуви буйича активларни сотиб олиш. Бевосита лизинг ҳақидаги келишув буйича компания активларни фойдаланишга олади, агар бунгача у ушбу активларга эга булмаган булса. Асосий лизинг берувчилар - ишлаб чиқарувчилар, молиявий компаниялар, банклар, мустақил ва хусусийлаштирган лизинг компаниялар ва жамоалар ҳисобланди.

Кредитдан фойдаланиш ёрдамида лизингга олиш (кредитли лизинг). Юқорида курсатилган 2 томондан фаркли равишда кредитли лизингда 3 томон иштирок этади: лизинг олувчи, лизинг берувчи ёки улушлик иштирокчи, кредитор.

Лизинг олувчи нуктаи назаридан кредитли лизинг ва бошқа лизинг турлари уртасида ҳеч қандай фарқ йук. Лизингга берувчи эса активларни лизинг келишуви шартлари буйича сотиб олади ва бу харидни қисман инвестициядаги уз улушидан тулайди, айтайлик 20% (бу ердан «улушли иштирокчи» деган ном пайдо булган). Қолган 80% узок муддатли кредитор ёки кредиторлар томонидан туланади. Асосан кредит активларнинг гарови, лизинг ва лизинг ҳақи тугрисидаги келишув орқали таъминланади. Лизингга берувчи қарздор ҳисобланади. Активларнинг эгаси сифатида лизинг берувчи бу хилдаги активлар билан боғлиқ ҳамма туловларни ушлаб қолиш ҳуқуқига эга.

Ерни лизингга олиш. Одатда ерни лизингга олиш операцион лизинг дидир, чунки ерни ишлатиш муддати чегараланмаган. Агар лизинг сотиб олиш ёки ерга эгаллик қилиш ҳуқуқини беришни қузда тутса, унда бундай операция мохияти буйича муддатини узайтириб сотиш деб ҳисобланади ва лизинг капитализациялаштирилиши лозим. Агар лизингга олинган мулкнинг бозор киймати ичида ер нархи 25%дан пастни ташкил қилса, операция асбоб-ускуна лизинги сифатида қаралади. Агар ернинг нархи 25%дан қурок булса, унда ернинг лизинг си алоҳида ҳисобга олинади.

Лизингнинг устунликлари ҳақида яна қуйидагиларни айтиб утш мумкин.

Лизинг пул маблағлари билан боғлиқ муаммоларни ҳал қилиши мумкин, чунки бу ҳолда лизингга олинган актив кийматининг 100%игача молиялаштирилиши мумкин. Банк кредитлари одатда актив кийматининг 80% билан чегараланади. Худди шунингдек лизингда қайд қилинган фойз ставкаси тугрисида қилишиш мумкин, банк кредитлари учун эса сузувчи фойз ставкалари характерлидир.

Лизинг битимларини операцион лизинг сифатида тузиш мумкин, бу лизинг олувчига қарз чегаралари мавжуд булганда, балансдан ташқари булган ҳисоботни молиялаштиришга йул очади.

Ишга туширилиши узок муддатга тухтаб туришларга эга булган ускуналарни тайёрлашга буюртма беришдан қура, фойдаланишга тайёр булган ускунани лизингга олиш қулайдир.

Баъзида активларга факат вақтинча, мавсумий ёки бирламчи талаб булади, бундай ҳолда лизинг доимо, фойдаланишда булган активларга эгалик қилиш ноқулай булган муаммоларини йук қилишга ёрдам беради.

Эгалик қилишга нисбатан қиска муддат ичида активларнинг лизинг си лизинг олувчига янги маҳсулотнинг ва юкори технологик асбоб-ускунанинг эскиришидан «мухофаза» қилишга имконият беради.

Лизингнинг камчиликлари хақида яна қуйидагиларни айтиш мумкин.

Лизингга олинган активларнинг 100% молиялаштирилиши шунингдек пул қуринишидаги юкори даражадаги фоизларни англатади.

Мавсумий лизингда асбоб-ускуна керак булган пайтида топиш мумкин булади деб қафолат бериб булмайди, Ундан ташқари, чегараланган лизинг фоиз ставкалари белгиланиши мумкин.

Қиска муддатли лизинг асбоб-ускуна эскиришидан химоя қилиши мумкин, аммо қиска муддатли лизинг хақи оддатда узокрок муддатли лизинг хақидан баланд булади (лизинг берувчи мумкин булган эскириш рискени коплайди).

Узок муддатли лизингда белгиланган ставка лизинг берувчи - кредиторни фоиз ставкаси қутарилганда, зарарлар рискига бошлайди.

6.2. Лизинг операциялари буйича ҳисоб-китобни ташкил қилиш.

Хозирги вақтда амалиётда лизинг операциялари буйича ҳисоб-китобларнинг қуйидаги шакллари қулланилади:

- хужжатлаштирилдиган аккредитив;
- инкасса;
- банк утқазмаси;
- очиладиган ҳисоб;
- бунақ тулови.

Бундан ташқари вексель ва чеклардан фойдаланиб, лизинг операциялари буйича ҳисоблашишлар ҳам амалга оширилади.

Аккредитив – қелишув тури булиб, унга қура миқознинг буйругига асосан, банк тулов хунслварини учинчи шахс ҳисобига утқазиб буйругини олади.

Инкассо -банк операцияси булиб, унда банк миқознинг топширигига қура, қурсатилган хизматлар учун учинчи шахсдан туловларни олади.

Банк утқазмалари - бу миқознинг топширигига қура , маълум бир суммани утқазмани олувчига тулови учун бир банқдан бошқасига утқазиб.

Аванс тулови- товар ва хизматлар учун туловларни товар жунатилгунча ва хизмат қурсатилгунча қадар берилиши.

Очилган ҳисоблар буйича ҳисоб-китоблар. Ушбу ҳисоб- китобларнинг моҳияти ҳамқор қорхоналарнинг доимий туловлари амалга оширилиши билан изоҳланади. Жорий мажбуриятлар суммалари уларнинг китобларида юритилади.

Очилган счетлар буйича хисб-китоблар шаклидан лизинг операцияларида фойдаланилмайди, чунки лизинг буйича доимий тулов лизинг шартномасида келишиб олинган булади.

Агар лизинг олувчи узбек компанияси булса, аванс шаклидаги хисоб-китоб лизинг буйича халқаро шартномада бирламчи тулов сифатида кулланиши мумкин.

Бу шаклдан хорижий компания бизнинг ташкилотимизга нисбатан эҳтиёткорлик сифатида фойдаланиши мумкин.

Лизинг буйича хисоб-китобларда асосан, актив ва банк утказларидан фойдаланилади.

Аккредитив асосан, бирламчи туловда кулланилади.

Лизинг туловлари шартномага кура, банк утказмалари ёрдамида амалга оширилади.

Лизинг операциялари юзасидан кандай хисоб-китоб турларидан фойдаланиш томонларнинг келишувига кура, шартномада белгилаб олинади.

Лизинг тулов суммаларини хисоблаб олиш муҳим аҳамият касб этади. Сунра шу хисоб ишларига асосан тулов ишлари амалга оширилади.

Молиявий лизинг хисобининг мисоли

2001 йил 1 январда, «Р.Карим» компанияси ва «Барака» УЛК компанияси шартнома тузишди, Шартнома буйича «Барака» УЛК компанияси (лизинг берувчи) «Р.Карим» компанияси (лизинггачи)га лизингга, узи сотиб олган ҳаққоний киймати 10 000 булган асбоб-ускунани берди, Лизинг муддати 5 йил эди ва «Р.Карим» компанияси ҳар йилнинг охирида 3 000 тулаш мажбуриятини олади. Асбоб-ускуна лизингга бутун фойдали хизмат муддатига берилади ва изваранинг охирида қолдиқ киймати булмайди деб қутилади. Лизинг лизинг олувчи томонида бекор қилиниши мумкин эмас. Мулкка тегишли ҳуқуқ ёки асбоб-ускуна билан боғлиқ солиқ имтиёзлари мавжуд эмас.

Минимал лизинг туловлари 15 000. 3 000 ҳар йили беш йил мобайнида), Қолдиқ қиймат йўқлиги сабабли бу ҳам лизинг берувчининг лизингга қилган ялпи инвестицияларидир. Асбоб-ускунанинг ҳаққоний қиймати 10 000 лиги учун, умумий молиявий сарфлар 5 000 булади. Лизинг қучга қирганда, «Р.Карим» компанияси (лизинг олувчи) хисобот учун қуйидагини тан олади:

- Асосий актив 10 000
- Лизинг мажбурияти 10 000

Ҳар йили «Р.Карим» асосий активнинг 2 000 амортизациясини курсатади. Изох: Бу мисолда бир текисда хисобдан чиқариш усули қулланган.

Лизинг тулови буйича ҳар бир тулов 3 000 молиявий сарфлар ва мажбуриятларнинг қамаиши орасида тақсимланади. Белгиланган фоиз ставкаси 15.24%, Бу ставкада лизинг туловларнинг соф жорий қиймати 10 000га тенг. Лизингнинг бошидан, «Р.Карим» хисоботда аниқлаш ва курсатиш учун қулланадиган туловлар жадалини тузади. Изох: Ойлик

молиявий хисоботларни тузиш учун фоизларни тулаш буйича харажатлар йиллик туловдан олдин хисобланиши керак.

Лизинг туловларини таксимлаш жадвали

Йил	Йил бошидаги мажбурият	Мажбуриятнинг камайиши	Йиллик молиявий харажатлар	Тулов	Йил охиридаги мажбурият
2001	10000	1476-	1524	3000	8524
2002	8 524	1 701	1 299	3 000	6 823
2003	6823	1960	1040	3000	4 863
2004	4863	2259	741	3000	2604
2005	2604	2604	396	3000	-
Жами		10000	5000	15000	

Лизинг кучга кирганда «Барака» УЛК компанияси (лизинг берувчи) хисобот учун куйидагиларни тан олади:

- Дебиторлик карз 10000
- Ускунани сотиб олиш манбаасига караб, сотиб олиш киймати 10 000.

Хар йили «Барака» УЛК компанияси 3 000 хар бир туловни фоизлардан тушган даромад ва дебиторлик карзининг камайиши орасида таксимлайди.

Лизинг туловларининг таксимланиш жадвали

Йил	Йил бошидаги дебиторлик карзи	Дебиторлик карзининг олиними	Йиллик молиявий даромад	Тулов	Йил охиридаги дебиторлик карзи
2001	10000	1476-	1524	3000	8524
2002	8 524	1 701	1 299	3 000	6 823
2003	6823	1960	1040	3000	4 863
2004	4863	2259	741	3000	2604
2005	2604	2604	396	3000	-
Жами		10000	5000	15000	

Юкорида келтирилган каби хисоб ишлари асосида лизинг берувчи хам лизинг олувчи хам бухгалтерия хисоб ишларини олиб боради.

6.3. Лизинг операцияларини аналитик ва синтетик хисобини ташкил килиш.

Лизинг операцияларини аналитик хисобини юритишдан максад ушбу сохат билан боглик млумотларни тулик ва аник олишдан иборат. Мазкур операциялар хакида тулик маълумот олиними бу борада олиб борилган хар бир жараён юзасидан конкрет хулоса чикаришдир. Олинган маълумотларни чукур урганиш натижасида келинган тугри хулосалар эса, хужалик юритувчи субъектнинг бу борадаги келгусида амалга оширадиган ишларининг нақадар юкори самара бериши учун замин яратган булади.

Юкоридаги фикрлардан хулоса килиб, шуни таъкидлаш мумкинки, корхонанинг лизинг билан боглик операцияларини келгусидаги самараси

улар юзасидан олиб бориладиган жорий ҳисобларнинг тугрилиги ва аниклигига маълум бир даражада боғлиқ булар экан. Шунинг учун ҳам лизинг операцияларини оқилона ташкил этилиши муҳим аҳамият касб этади. Кузланган мақсадга эришиш учун эса, лизинг операциялари билан боғлиқ дастлабки ҳужжатларни урнатилган тартибда ҳам шаклан, ҳам мазмунан, ҳам иқтисодий ва қонуний нуқтаи назардан уз вақтида, шунингдек, тугри расмийлаштирилишини таъминлаш керак булади.

Лизинг операциялари ҳақида тулиқ маълумотга эришишда Уларнинг аналитик ҳисоби муҳим уринни эгаллайди. Лизинг операцияларининг аналитик ҳисобини юритишда ҳужалиқ юритувчи субъект бу борадаги уларнинг узига хос хусусиятлардан келиб чиқиб, ҳамда ҳисоб ишларини олиб борувчи мутахассисларининг малақасини эътиборга олган ҳолда иш юрмитади. Лизинг операцияларининг аналитик ҳисоби юритилганда, уларнинг қуйидаги хусусиятлари эътиборга олинади.

-Лизингга олинган усқунанинг қорқонанинг қайси объектида жойлашганлиги (1-қехда, 2-қехда, ..., бухгалтерияда, омборда, маъмурий бинода,... ва ҳақозо).

-Лизинг объектига бириктирилган моддий жавобгар шахслар буйиқа.

-Лизинг муддати буйиқа (узок муддатли ва қиска муддатли).

-Лизинг объектининг тури буйиқа (бино, асқоб-усқуна, транспорт воситаси, ЭХМ ва ҳақозо).

-Лизинг берувчилар (ёки лизинг олувчилар) ҳужалиқ юритувчи субъектлар буйиқа.

Лизинг операцияларини аналитик ҳисобини юритишда далолатномалардан, инвентарь қарточқалардан, инвентарь қарточқа руйҳатидан, эскириш ҳисоблаш жақвалларидан фойдаланилади.

Лизинг олувчи томонидан молиявий лизинг ҳисоби. Молиявий лизинг, лизинг олувчи балансининг активида - лизингга олинган воситалар, мажбуриятида эса - лизинг мажбуриятларини ҳисобга олишни назарда тутати. Лизинг муддатининг бошида қаптализиацияланган сумма, лизинг объектининг бозордаги бақоси ақосида аникланадиган минимал лизинг туловларларининг жорий дисконтланган қийматиға тенг булиши керак. У лизинг туловлар суммасидан сақлаш, сугурталаш ва солиқларни тулаш ҳаражатларини, яъни лизинг ни амалға ошириш буйиқа ҳаражатларни чиқариб ташлаш орқали ҳисобланади. Минимал лизинг туловларининг дисконтланган қийматини ҳисоблағанда, дисконтлашнинг ҳисобга олиш омили булиб, лизингнинг тақмин қилинган фойз ставкаси ҳисобланади, агар уни аниклаш мумқин булса; агар аниклаб булмаса альтернатив фойз ставкаси қулланилади. Бу фойз ставкаси лизинг олувчи ушбу активларни сотиб олиш учун қарзға олинган маблагларға туланадиган туловлар суммасиға тенгдир.

Лизинг туловларининг жорий (дисконтлашган) қийматининг ҳажми лизинг олувчи балансининг активида қурсатилиши лозим. Лизинг буйиқа мажбуриятлар суммаси балансининг «Мажбуриятлар» қисмида қурсатилиши лозим: муддати 1 йилғача булган жорий туловлар ҳажми - қиска-муддатли

мажбуриятлар сифатида ва 1 йилдан ортик булса -узук муддатли мажбуриятлар сифатида. Лизингга олинган мулк хакидаги маълумот хусусий активлар хакидаги маълумот билан комбинациялашган булиши мумкин, лекин иловада лизингга олинган мулкнинг кийматини ва унинг амортизациясини курсатиш керак.

Мисол:

АКТИВЛАР		МАЖБУРИЯТЛАР	
Асосий воситалар бошлангич киймати буйича	3 000 000	Молиявий лизинг буйича киска муддатли мажбуриятлар	90000
Минус:хисобланган амортизация	<u>1 000 000</u>		
Асосий воситаларнинг соф киймати	2 000 000	Молиявий лизинг буйича узук-муддатли мажбуриятлар	270 000
Асосий воситаларнинг умумий кийматига лизингга олинган мулк 500 000сум., йигилган амортизацияга эса - ушбу мулкнинг амортизацияси 140 000сум. киритилган.			

Куриб турибмизки, асосий воситалар лизинггининг капиталлашган киймати 500 000 сумни ташкил этади минус 140 000сум амортизацияси ёки 360 000 сум. Мажбуриятлар 90 000 дол.киска-муддатли ва 270 000сум. узук муддатлига булинадилар.

Лизинг туловлари хисоботда молиявий тулов (фоизлар буйича харажатлар) ва мажбуриятларни камайтириш буйича туловларга (лизинг келишуви буйича туловлар) таксимланади.

Молиявий тулов лизинг муддати мобайнидаги минимал лизинг туловларининг суммаси ва бошлангич ёзилган мажбурият суммаларининг фаркидан иборатдир. Молиявий тулов лизинг муддати мобайнида даврлар буйича шундай таксимланадики, хар бир даврда мажбуриятлар колдигига нисбатан доимий ставка сакланиб қолиниши керак. Лизингга олинган мулкнинг амортизацияси унга булган эгалик қилиш ҳуқуқи утқазилган пайтда аниқланади. Агар эгалик қилиш ҳуқуқи лизинг олувчига лизинг муддати тугагандан кейин утса ёки бу қузда тутилган булса, амортизация хисоблаш учун давр булиб, активнинг фойдали иш фаолияти муддати хисобланади. Агар эгалик қилиш ҳуқуқи утқазилмаса, амортизацияни хисоблаш учун давр булиб, қуйидаги икки даврдан энг қисқаси: лизинг муддати ёки активнинг фойдали иш фаолияти муддати хисобланади.

Одатда молиявий тулов ва хисобланган амортизация суммаси хисобот даври учун туланган лизинг туловига тенг эмас ва бунинг натижасида

лизингга олинган актив киймати ва у билан боғлиқ мажбурият киймати лизинг муддатининг бошланишидан ҳамма даврлар учун тенг булмайди.

Лизинг олувчи томонидан операция лизингнинг хисоби. Лизинг туловлари буйича харажатлар систематик равишда хар хисобот даврида (лизинг берувчи томонидан хисобга олинган сугурталаш ва хизмат курсатиш кийматидан ташкари) Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботда тан олиндилар.

Лизингга берувчи томонидан молиявий лизингнинг хисоби. Лизингга берувчи нуктаи назаридан лизинг ёки молиявий ёки сотув типидagi лизинг булиб ифодаланиши мумкин. Лизингга берувчи учун молиявий лизингга берилган активлар балансда асосий воситалар сифатида эмас, балки лизингга килинган соф инвестицияларга тенг булган дебиторлик карз сифатида акс эттирилади. Бундай дебиторлик карзнинг соф киймати минимал лизинг туловларининг жорий дисконтланган киймати оркали аниқланиши керак, улар кафолатланган ёки кафолатланмаган булишидан катъий назар. Лизингга берувчи хисоботда лизингдан олинган фойдани фоизлардан тушган фойда сифатида акс эттиради. Бутун фойда капитал куйиламалардан олинган фойдадир деб хисобланади.

Лизинг муносабатларига тааллуқли булган маълумотлар БСМС №б «Лизинг хисоби»га мувофиқ очиб берилиши лозим.

Лизинг операцияларининг синтетик хисобини юритишда юкорида таъкидлаб утилганидек, БХМС № 6 «Лизинг хисоби»га асосланади. А Жорий лизинг хисоби

Лизингга берувчи корхонада асосий воситаларнинг жорий лизингининг хисоби.

Асосий восита киска муддатга лизингга берилди 450.000 сум

Олиниши керак булган лизинг тулови хисобланди 45.000 сум

Дебет 4820 «Олиниши лозим булган киска муддатли ижара туловлари»

Кредит 9350 «Киска муддатли ижрадан даромадлар»

Лизинг тулови келиб тушди 45.000 сум

Дебет 5110 «Хисоб-китоб счети»

Кредит 4820 «Олиниши лозим булган киска муддатли ижара туловлари»

Лизингдаги асосий воситаларларга эскириши хисобланди. 750 сум

Дебет 9430 «Бошка операция харажатлар»

Кредит 0220-0299 «Асосий воситаларнинг эскириши»

Лизинг туловининг келгуси икки ойга тегишли булган суммалари келиб тушди 90.000 сум

Дебет 5110 «Хисоб-китоб счети»

Кредит 6230 «Бошка муддати узайтирилган даромадлар»

Лизинг олувчи корхона корхонада жорий лизингнинг бухгалтерия хисоби

Асосий восита жорий лизингга олинди 450.000 сум

Дебет 001 «Киска муддатга ижарага олинган асосий восита»
 Навбатдаги тулов суммаси хисобланди 45.000 сум
 Дебет 2010 «Асосий ишлаб чиқариш харажатлари»
 Кредит 6910 «Туланадиган киска муддатли ижара туловлари»
 Лизинг тулови утказилди 45.000 сум
 Дебет 6910 «Туланадиган киска муддатли ижара туловлари»
 Кредит 5110 «Хисоб-китоб счёти»
 Келгуси икки ойга тегишли лизинг тулови хисобланди 90.000 сум
 Дебет 3110 «олдиндан туланган ижара туловлари»
 Кредит 6910 «Туланадиган киска муддатли ижара туловлари»
 Келгуси икки ойга тегишли лизинг тулови утказилди 90.000 сум
 Дебет 6910 «Туланадиган киска муддатли ижара туловлари»
 Кредит 5110 «Хисоб-китоб счёти»
 Лизингга олинган асосий воситани пудрат усулида тикланиши учун тулов хисобланди 20.000 сум
 Дебет 2010 «Асосий ишлаб чиқариш харажатлари »
 Кредит 6010 «Мол етказиб берувчилар билан хисоб-китоблар»
 Пудратчига тиклаш ишлари учун тулов утказилди 20.000 сум
 Дебет 6010 «Мол етказиб берувчилар билан хисоб-китоблар»
 Кредит 5110 «Хисоб-китоб счёти»
 Лизингдаги асосий воситалар қайтарилди 450.000 сум
 Кредит 001 «Киска муддатга ижарага олинган асосий воситалар»

Б. Молиялаштирилган лизингнинг синтетик хисобини юритиш тартиби

1. Лизингга берувчи корхонада бухгалтерия хисоби қуйидагича олиб борилади.

Юқорида келтирилган мисолимизга кура:

Лизинг туловларининг тақсимланиш жадвали (минг сум хисобида)

Йил	Йил бошидаги дебиторлик қарзи	Дебиторлик қарзининг олиними	Йиллик молиявий даромад	Тулов	Йил охиридаги дебиторлик қарзи
2001	10000	1476-	1524	3000	8524
2002	8 524	1 701	1 299	3 000	6 823
2003	6823	1960	1040	3000	4 863
2004	4863	2259	741	3000	2604
2005	2604	2604	396	3000	-
Жами		10000	5000	15000	

Асосий восита лизингга берилди

А) Дастлабки қиймат 10.000.000 сум

Дебет 9210 «Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошқача хисобдан чиқарилиши»

Кредит 0110-0190 «Асосий воситалар»

В) Лизинг шартномасида келишилган сумма 15000.000 сум

Дебет 0910 «Келиб тушиши кутилаётган узок муддатли ижара мажбуриятлари»

Кредит 9210 «Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошбошкacha хисобдан чиқарилиши»

Г) Лизингга беришдан қурилган молиявий натижа 5 000.000 сум

Дебет 9210 «Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошкacha хисобдан чиқарилиши»

Кредит 7230 «Бошка узок муддатли муддати узайтирилган даромадлар»

Биринчи йили олинадиган лизинг туловининг хисобланиши

Дебет 4810 «Олинадиган узок муддатли ижара сумасининг жорий қисми» 147600 сум

Дебет 7230 «Бошка узок муддатли муддати узайтирилган даромадлар» 1524000 сум

Кредит 0910 «Келиб тушиши кутилаётган узок муддатли ижара мажбуриятлари» 3 000 000 сум

Биринчи йили олинган лизинг туловининг бухгалтерия хисобида акс эттирилиши

Дебет 5110 «Хисоб-китоб счёти» 3000 000 сум

Кредит 4810 «Олинадиган узок муддатли ижара сумасининг жорий қисми» 147600 сум

Кредит 9550 «Узок муддатли ижра туловидан даромадлар» 1524000 сум

Иккинчи йили олинадиган лизинг туловининг хисобланиши

Дебет 4810 «Олинадиган узок муддатли ижара сумасининг жорий қисми» 1701000 сум

Дебет 7230 «Бошка узок муддатли муддати узайтирилган даромадлар» 1299000 сум

Кредит 0910 «Келиб тушиши кутилаётган узок муддатли ижара мажбуриятлари» 3 000 000 сум

Иккинчи йили олинган лизинг туловининг бухгалтерия хисобида акс эттирилиши

Дебет 5110 «Хисоб-китоб счёти» 3000 000 сум

Кредит 4810 «Олинадиган узок муддатли ижара сумасининг жорий қисми» 1701000 сум

Кредит 9550 «Узок муддатли ижра туловидан даромадлар» 1299000 сум

Учинчи, туртинчи ва бешинчи йиллари ҳам олдинги йиллардаги каби юкоридаги жадвалда келтирилган олинадиган ижара суммалари ва фоизларига бухгалтерия проводкаси бериб борилади.

Лизинг олувчи корхонада лизинг операцияларининг хисоби куйидагича олиб борилади.

Асосий воситаларини лизинг шартномасида келишилган сумма

Дебет 0310 «Узок муддатга ижарага олинган асосий воситалар»
10000.000 сум

Кредит 7910 «Туланадиган узок муддатли ижара туловлари»
10000000 сум

Биринчи йили туланадиган лизинг туловининг хисобланиши

Дебет 7910 «Туланадиган узок муддатли ижара туловлари» 8524000
сум

Кредит 6950 «Узок муддатли мажбуриятнинг жорий кисми» 1 476 000
сум

Биринчи йили туланган лизинг туловининг бухгалтерия хисобида акс эттирилиши

Дебет 6950 «Узок муддатли мажбуриятнинг жорий кисми» 1 476 000
сум

Дебет 9610 «Фоиз куринишидаги зарарлар» 1524 000 сум

Кредит 5110 «Хисоб-китоб счети» 3 000 000 сум

Иккинчи йили туланадиган лизинг туловининг хисобланиши

Дебет 7910 «Туланадиган узок муддатли ижара туловлари» 1701000
сум

Кредит 6950 «Узок муддатли мажбуриятнинг жорий кисми» 1 701 000
сум

Иккинчи йили туланган лизинг туловининг бухгалтерия хисобида акс эттирилиши

Дебет 6950 «Узок муддатли мажбуриятнинг жорий кисми» 1 701 000
сум

Дебет 9610 «Фоиз куринишидаги зарарлар» 1299 000 сум

Кредит 5110 «Хисоб-китоб счети» 3 000 000 сум

Учинчи, туртинчи ва бешинчи йиллари хам олдинги йиллардаги каби юкоридаги жадвалда келтирилган туланадиган ижара суммалари ва фоизларига бухгалтерия проводкаси бериб борилади.

Асосий восита корхона мулкига кушиб олинди 15000.000 сум

Дебет 0110-0190 «Асосий воситалар»

Кредит 0310 «Узок муддатга ижарага олинган асосий воситалар»

6.4. Лизинг операциялари хисобини такомиллаштириш боскичлари.

Лизинг туловларини хисоблашнинг узига хос хусусиятлари мавжуд булиб, бу уларнинг хисобини юритишда хам уз таъсирини курсатади.

Лизинг шартномасида лизинг туловлари, уларни тулаш даврийлиги курсатилади. Асосан, лизинг туловини хисоблашда туловнинг фиксирланган умумий суммасидан фойдаланади. Лизинг тулови бунда, уз таркибига амортизация ажратмалари, карзга олинган маблаглардан фойдаланиш учун тулов, лизинг компаниясининг маржаси, келишув юзасидан хизматлар учун берилган туловлар ва лизинг берувчининг лизинг объектини олиш билан боғлиқ харажатларини олади.

Бугунги кунда, амалиётда лизинг компанияси, амортизация ажратмалари урнига лизинг компанияси маблагларини (лизинг объекти киймати) кайтариш суммасидан фойдаланилади. Лизингда аванс тулови буйича хисоблашилганда, лизинг компаниясининг маржаси лизинг объекти қолдиқ кийматидан аниқланади ёки лизинг объекти тулик кийматидан ишчи капитал ҳажмини узгармаслигидан келиб чиқиб аниқланади.

Лизинг тулови - лизинг барча муддатидаги ҳамма лизинг туловларининг суммалари ва лизинг олувчини агар мулкни сотиб олмакчи бўлса, тулаш керак бўлган суммасидан иборатдир.

Қоидага қура, молиявий, кайтариладиган, бўлинган лизингларда сотиб олишда туланадиган сумма умумий лизинг туловига қушилади.

Қуйида Ўзбекистон Республикаси Марказий банки бошқармасини 1997 йил 29 мартдаги №11 баённомаси билан тасдиқланган «Ўзбекистон Республикаси банкларида лизинг операцияларини амалга ошириш тартиби»да уз аксини топган лизинг туловларини хисоблашни келтириб утамыз.

Лизинг тулови таркибига киритилладиган амортизация ажратмаларининг ҳажми.

$$A = \frac{K \times M}{100\% \times Y}$$

бу ерда,

К - лизинг объектининг баланс киймати

М - тулик тиклаш учун аморт ажратмаларининг йиллик меъёри

Й - лизинг муддат (йилларда)

Лизинг компаниясини жалб этилган маблаглар учун тулови:

$$T_{жм} = \frac{C_k \times M_k}{100\%}$$

T_{жм} - жалб этилган маблаглар учун тулов

C_к - кредит суммаси

M_к - кредитдан фойдаланиш меъёри

Лизинг компаниясининг маржаси

$$M_{лк} = \frac{C_k \times C_{лк}}{100}$$

бу ерда,

Мик - лизинг компаниясининг маржази

Ск - кредит суммаси

Слк - лизинг компаниясининг меъёри

Лизинг компаниясининг кушимча хизматлари уз таркибига келишув буйича такдим этилган хизматлар учун туловни ва лизинг компаниясининг лизинг объектини сотиб олиш билан боғлиқ бошка харажатларни олади.

Лизинг шартномаси буйича умумий лизинг туловининг суммаси куйидагича аникланади.

$$Лт = А + Т_{жм} + М_{лк} + Т_{х}$$

бу ерда,

Лт - кушимча хизмат тулови

Йиллик тулови - $ЛТ = Лт / й$

Чораклик туловда - $ЛС = Лт / й / 4$

Ойлик туловда - $ЛС = Лт / й / 12$

ЛС - даврий лизинг тулови

Лизинг олувчи шартларни бузганлиги учун шартномасининг амал килиши тухтатилса, лизинг шартномасида акс этирилиши лозим булган лизинг компаниясининг келишувини коплаш суммасини тулаш керак булади.

$$Ж = Т_{лт} + К + Н$$

бу ерда,

Ж - келишувни коплаш суммаси

Тлт - туланмаган лизинг туловлари.

К - лизинг шартномасининг режали муддати охирида лизинг объектининг колдик киймати

Н - неустойка

Юкорида келтирилган хисоб-китобни усулига кура «Барака» УЛК мутахассислари узларининг фаолиятларида банк кредит хисоб-китоби буйича анологик бошкача ёндашувдан фойдаланиладилар.

Бундай хисоб-китобларда лизингнинг тулови даврлар буйича амалга оширилиб, компания муассаси, ККС ва компания маржасидан куйилган маблагларнинг кайтарилишидан фарклардан иборат булади.

Куйилган маблагларнинг кайтарилиши амортизация ажратмалари ва колдик кийматдан иборат.

Лизинг туловига кушиладиган амортизация ажтармаларининг хажми:

$$А = К \times М \times Д \setminus 12$$

бу ерда,

А - амортизация ажратмаси (ажратма даврлар буйича бир хил хажмда хисобланади)

К- Лизинг объектининг баланс киймати

М - тиклаш учун амортизация ажратмалари меъёри (йиллар ва фоизда)

Д - лизинг тулови даври яъни келгусидаги туловлари уртасидаги давр (ойда)

Ускунанинг колдик киймати (Кк) дан ускуналар баланс киймати (К) фаркини оламиз ва амортизация суммасига кушамиз (АхN) ускунанинг колдик киймати томонлари келишувига кура таксимланган:

$V_T = V$, бу ерда

$n=1 \quad N=T/D$ ва $V=C-D \times N$

V- ускунанинг колдик киймати

Vп - n-чи лизинг туловида кайтариш суммасига

T-лизинг муддати (ойда)

n - лизинг тулови тартиби

N - лизинг туловининг сони

Лизинг компаниясининг маржаси

n -1

$M_n = C_{лк} \times (K - A_n(n-1) - V_i)$

Mп- n - чи лизинг туловида компаниянинг можараси

Cлк - лизинг компаниясининг меъёри

Маржадан ККС

$N_n = C_n \times M_n$, бу ерда

Cп - ККС меъёри

N n - n - чи лизинг туловида маржасидан ККС

Барча даврий лизинг туловлари

$ЛТ_n = A + M_n + V_n$

ЛТ n - n -чи лизинг тулови

Хулоса.

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

Лизинг икки турга булинади: операцион ва молиявий.

Операцион лизинг битими буйича - бино ва асбоб-ускуналарни киска вақтга (бир кундан бир йилгача ёки купрокга) лизингга олганда лизинг берувчи асосий воситаларни таъмирлаш ва лизингни амалга ошириш буйича харажатлар деб аталувчи жорий харажатларни тулаш, масалан солиқлар ва мулк сугуртасини тулашни уз зиммасига олади.

Молиявий лизинг битими буйича лизинг олувчи ҳамма харажатларни узи коплайди.

Молиявий лизинг - бу активга эгалик қилиш ҳуқуқи билан боғлиқ булган ҳамма риск ва муқофотлар, активларни ишчи ҳолатда саклаб турадиган лизинг олувчига утқазиладиган лизингга айтилади. Лизинг буйича ҳисоб-китобларда асосан, актив ва банк утқазларидан фойдаланилади. Аккредитив асосан, бирламчи туловда кулланилади.

Лизинг туловлари шартномага кура, банк утказмалари ёрдамида амалга оширилади.

Лизинг операциялари юзасидан кандай ҳисоб-китоб турларидан фойдаланиш томонларнинг келишувига кура, шартномада белгилаб олинади.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

1. Лизинг нима ва унинг ахамияти нималарда белгиланади?
2. Лизингнинг турларини айтинг.
3. Лизинг юзасидан ҳисоблашишлар кандай амалга оширилади?
4. Лизингнинг аналитик ҳисобини ташкил қилиш кандай амалга оширилади?
5. Лизинг жараёнларининг синтетик ҳисобини айтинг.

Таянч иборалари.

Ижара, операция, молиявий, лизинг, сублизинг, аккредитив, шартнома, фойзаланиш муддати, БХМС, риск, муқофот, даромад, зарар.

Адабиётлар.

1. Абдуллаев А., Каюмов И. Бухгалтерия ҳисоби.: 2-қисм. -Т.: Минхож, 2002.
2. Астахов В.П. Финансовый учет. Тесты . Учеб. Пособ. -М.: ИД. ФБК-ПРЕСС, 2004
3. Бабаева З.Д., Терехова В.А., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос. -М.:Ф и С, 2003
4. Бобожонов О. Молиявий ҳисоб.-Т.: Шарк, 2002.
5. Верещагин С.А., Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005 Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
6. Захарьина А.В. Договор финансовой аренды. Учёт, налоги. Арбитраж. Учеб. Пос. - М.: ЗАО ИКЦ «ДИС», 2004

25 000 àâçóäåî ôîéäàëäîèø ó÷óí:

1. Лизинг асосида олинган асосий воситаларнинг ҳисоби.
2. Хорижий технологияларни ишлатиш харажатлари ҳисобини юритиш

Интернет маълумотлари:

[http:// www. mkdgaar. narod. ru](http://www.mkdgaar.narod.ru)

[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)

[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

7-Мавзу. Номоддий активларнинг ҳисоби.

7.1. Номоддий активлар бухгалтерия ҳисобининг узига хос хусусиятлари.

7.2. Номоддий активларнинг турлари.

7.3. Номоддий активларнинг бухгалтерия ҳисоби.

Хулоса.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Таянч иборалари.

Адабиётлар.

7. 1. Номоддий активлар бухгалтерия ҳисобининг узига хос хусусиятлари.

Узок муддатли активларга асосий воситалардан ташқари номоддий активлар, узок муддатли инвестициялар, урнатиш жихозлари, капитал куйилмалар, узок муддатли дебитор қарзлар ва муддати кечиктирилган харажатлар қиради ҳамда бу активлар бухгалтерия баланси актив қисмининг 1 – бўлимида ҳисобга олинади.

Номоддий активлар қорхонанинг мулки ҳисобланган узок муддатли активларнинг асосий қисми бўлиб ҳисобланади, чунки қорхона уз вақтида ушбу активларни ишлатиш ҳисобидан даромад олиш учун мақсадини қўзлайди.

Бухгалтерия ҳисобида номоддий активлар асосий воситаларга ухшаб таърифга эга, яъни улар қорхона томонидан фойдаланиш учун сакланади, узок муддатли асосда ишлатилиш мақсадида олинади ва оддий фаолият жараёнида сотилиш учун мулжалланмаган бўлади.

Номоддий активлар узининг бажарадиган вазифаси ва бошқа асосий хусусиятлари билан асосий воситаларга ухшайди, шунинг учун ҳам узок муддатли активлар гуруҳида жойлашган, лекин жисмоний жихатга ҳамда қуринишга эга эмас.

Номоддий активлар қуйидаги талабларга жавоб бериши лозим:

- қорхона фаолиятида фаол фойдаланилади, сармоя сифатида сакланмаслиги ва сотиш учун олинмаслиги керак;
- уз хизмат муддати давомида фойда келтиришилозим;
- ҳамма вақт моддий моҳиятга эга бўлавермайди.

“Номоддий активлар” 7-сон БХМС уларни ҳужалиқ юритувчи субъектлар томонидан ҳужалиқ фаолиятида фойдаланиш ёки бошқариш учун назорат қилинадиган ҳамда узок муддат (бир йилдан ортиқ) фойдаланишга мулжалланган моддий-ашёвий моҳиятга эга бўлмаган мол-мулк объектлари сифатида белгилайди. Номоддий активларнинг қиммати улар эгаларига берадиган узок муддатли ҳуқуқ ёки афзалликлардан иборат.

Патентлар, муаллифлик ҳуқуқлари, савдо маркалари, лицензиялар, ноу-хау, фирма баҳоси (гудвилл) номоддий активларнинг энг оддий намуналари ҳисобланади.

Номоддий активлар худди моддий активлар хисоби тамойиллари сингари хисобга олинади: актив киймати сотиб олишдаги хакикий харажатлар суммаси буйича акс эттирилади ҳамда келгусида ундан фойдали фойдаланиш муддати мобайнида чикимларга хисобдан чиқарилади.

Номоддий активнинг амортизация килинадиган киймати куйидаги даврлар давомида мунтазам равишда таксимланиши лозим:

-унинг фойдали хизмат муддати, бироқ корхона фаолияти муддатидан ошмаслиги керак;

-фойдали фойдаланиш муддатини аниқлаш имконияти мавжуд бўлмаганда 5 йил хисобида (лекин корхона фаолияти муддатидан ошмайди);

-20 йилдан ошмаслиги керак бўлган муддат (бироқ корхона фаолияти муддатидан ортиқ эмас) – гудвилл учун.

Хизмат муддатини аниқлаш номоддий активларнинг куйидаги тавсифларига мувофиқ амалга оширилади:

- фойдали фойдаланиш муддатини чекловчи меъёрий-ҳуқуқий ёки юкланадиган шартномалар;
- амал қилишни тиклаш ёки узайтириш шартлари;
- хизмат муддатини қисқартиришга кодир бўлган маънан эскириш, талабнинг узғариши ва бошқа иқтисодий омиллар оқибатлари;
- активнинг мавжудлигига бевосита боғлиқ бўлган айрим ходимлар гуруҳининг компаниядаги меҳнат фаолияти муддати;
- компаниянинг нисбатан афзалликларга эгаллигини қисқартиришга кодир рақибларнинг қутилаётган ҳаракатлари;
- активдан фойдали фойдаланиш муддатининг чекланмаганлиги, у амалда чексиз бўлиши мумкин ва шу сабабли аниқ белгиланмайди.

7.2. Номоддий активларнинг турлари.

Номоддий активларнинг энг кенг тарқалган турларида батафсил тухталиб утамиз.

Патент – предмет, жараён ёки фаолият турини қамраб олган патент унинг эгасига фойдаланиш, ишлаб чиқариш, соитш ва назорат қилиш имкониятини яратувчи қонунга мувофиқ берилга ҳуқуқ хисобланади. Патент илмий-техника янгиликларини ишлаб чиқиш ва ёки тадбиқ этиш билан шугалланувчи корхоналарга маълум вақт мобайнида маъмур фаолият тури натижасидан монополь даромод олиш имониятини бериш учун маълум вақт оралигида берилади.

Четдан патент олишда унинг бирламчи кийматида корхона уни сотиб олиш чоғида сарфлаган харажатларнинг ҳаммаси киритилади:

0830 – “Номоддий активларни сотиб олиш” счёти дебети

5110 – “Хисоб-китоб” счёти кредити

ва бундан кейин:

0410 – “Патентлар, лицензиялар, ноу-хау” счёти дебети

0830 – “Номоддий активларни сотиб олиш” смети кредити.

Ихтиро ёки орхонанинг уз саъй-харажатлари билан ишлаб чиқилган такомиллашувни химоя қилувчи панентнинг бошланғич баланс қиймати 7-сон БУМСга мувофиқ, агар аниқ белгилаш мумкин бўлса, корхона харажатларининг хақиқий таннарни буйича аниқланади. Акс холда патент қиймати фақат ихтирони руйхатдан утказиш ва унинг патент мухофазаси харажатлари асосида аниқланади.

Бунда корхона томонидан янги илмий ёки техникавий билим ва гоёлар олиш максидида утказиладиган илмий-тадқиқот ишланмалари харажатлари сарфланган ҳисобот даврида сарф-харажат сифатида тан олинади (“Илмий-тадқиқот ва тажриба-кострукторлик ишланмаларига харажатлар” 11-сон БУМС, 14-банд). Яъни илмий-тадқиқот ишланмаларига харажатлар даромадларни сарфлаш (фойдаланиш) сифатида баҳоланади ва улар юзага келган даврдаги сарф-харажатларга киритилади. Бу эса жахон амалиётига кураилмий тадқиқотларнинг 30 фоиздан 90 фоизгачаси муваффақиятсиз бўлиб чиқаётгани, янги махсулотга 3г4 исми талабгир бўлмаган товооларга киритилаётгани билан тасдиқланади. Шундай қилиб, мазкур харажатлар келгусида фойда келтирмайди.

Тажриба-кострукторлик ишланмаларига харажатлар қуйидаги мезонларга мос келадигав бўлса, улар актив деб тан олинади (11-сон БУМС, 1-банд :

- махсулот ёки жараён аниқ белгиланган, махсулот ёки жараёнга тегишли харажатлар эса алоҳида белгиланиши ва ишончли улчаниши мумкин;
- хужалик юритувчи субъект махсулот ёки технолигияни ишлаб чиқариш, сотиш ёки ундан фойдаланишни назарда тутмоқда;
- махсулот ёки технология учун бозорнинг мавжудлиги ёки уни сотиш урнига субъект ичида фойдаланиш холларида унинг субъект учун фойдалилиги холатлари намойиш этилиши мумкин;
- лойихани тугатиш ва бозорга етказиб бериш ёки махсулот ёхуд технологияни куллаш учун етарли ресурсларнинг мавжудлиги ёки уларни намойиш этиш имконияти.

Амалиётда шундай холатлар ҳам учраб турадики, патент эгаси ундан фойдаланиш ҳуқуқини бошқа шахсга роялти деб аталувчи даврий туловларни тулаш ҳисобига тегишли шартномада тилга олинган белгиланган даврга тақдим этади. Бундай туловлар патент эгаси ҳисобида улар келиб тушган даврдаги молиявий фаолитдан даромадлар сифатида акс эттирилади:

5110 – “Ҳисоб-китоб смети” дебети

9510 – “Роялтидан даромадлар” кредити.

Товар белгилари, савдо маркалари ва атамалари – белгиланган тартибда руйхатдан утган ҳамда бошқа фирмалар томонидан рухсат беилмаган тарзда фойдаланишдан конун билан мухофаза қилинган корхоналар номи (масалан, “Кока-Кола”) ва бу корхоналар махсулотларининг (“Фанта”) номларидир. Товар белгилари, савдо

маркалари ва атамаларига харажатлар ҳамда улар мухофазасини таъминлаш капиталлаштирилади. “Товар белгилари, хизмат курсатиш белгилари ва товар келиб чиккан жойларнинг номлари тугрисида” ги онунга мувофик товар белгиси сохиби (лицензиар) бошка шахсга (лицензиатга) лицензион шартноам буйича товар белгисидан фойдаланиш ҳукукини бериши мумкин. Шунингдек, товар белгисига булган танҳо ҳукукни бериш ҳам мумкин. Бунда лицензион шартнома лицензиат товарларининг сифати у назорат килишни назарда тутаётган товарлар сифатидан паст булмаслиги шартини уз ичига олиши лозим.

Франчайзинг – бир корхона томонидан бошкасига унга карашли активлардан, шу жумладан савдо маркалар ва атамалари (“Док-пицца”, “1С:Бухгалтерия”) каби номоддий активлардан фойдаланиш ҳукукининг берилиши, бунинг устига, бевосита белгиланиши буйича мазкур активлардан фойдаланиш ҳамда такдим этиладиган хизматлар (товарлар)нинг белгиланган сифат стандартларига риоя килиш бундай ҳукук берилишларининг мажбурий шарти ҳисобланади.

Корхонанинг франчайзинг ҳукукларини харид килишга бошлангич харажатлари улар такдим этилган муддат давомида капиталлаштирилади ва амортизация килинади.

Франчайзинг ҳукукларининг сотувчисига туланидиган харидорнинг жорий туловлари (масалан, реалама, техникавий ва бошка куллаб-қувватлашлар) капиталлаштирилмайди ва жорий харажатларга киритилади.

Франчайзинг ҳукукларига эга булиш иктисодий жихатдан бфойда булган ҳолатларда мазкур ҳукукларга харажатлар актив кийматининг йуқоилиши (асосий воситаларга ухшаб) сифатида ҳисобдан чиқарилиши лозим.

Дастурий таъминот. Компьютер учун дастурий таъминотни ташкил этишга кетган харажатлар ҳисобидақайси харажатлар капиталлаштирилиши, қайсилари эса бундай килинмаслиги муҳим масала ҳисобланади. Миллий стандартларда бу савола жавоб йуқлиги сабабли, халқаро стандартларга мурожаат қиламиз.

Бухгалтерия ҳисобининг халқаро амалиётида ички фойдаланиш учун дастурий таъминотни ишлаб чиқиш буйича (яъни савдо учун мулжалланмаган) компания харажатлари, одатда, улар юзага келишга қура жорий давр харажатларига киритилади.

Савдо ёки ижара учун мулжалланган дастурий маҳсулотни ташкил этишнинг техникавий имкониятини белгилашга кетган барча харажатлар тадқиқот ва ишланмаларга доир харажатлар ҳисобланади, улар ҳам юзага келиши буйича жорий давр харажатларига киритилади.

Дастурий маҳсулотнинг биринчи нусхасини (унинг асосида қупайтирилади) ташкил этиш харажатлари капиталлаштирилиши лозим. Улар дастурий маҳсулотнинг ёзилиши ва тестдан утқазилиши харажатларини уз ичига олади.

Муаллифлик ҳукуклари фан, адабиёт ва санъат соҳасида уз асарларини монопол тарқатиш ва қупайтириш учун муаллифларнинг қонун

томонидан кафолатланган ҳуқуқлари ҳисобланади. Улар олди-сотди ёки вақтинчалик бошқа шахсга утказилиш объекти ҳисобланади. “Муаллифлик ҳуқуқлари” Номоддий активларнинг бошланғич киймати ҳақиқий харажатлар бўйича аниқланади, амортизация эса унинг юридик ҳаёти муддати ёки компания фаолияти муддатига мувофиқ, уларнинг қайси бири қисқалигига боғлиқ ҳолда амалга оширилади.

Ташкилий харажатлар – корхона фаолиятини ташкил қилиш (юридик расмийлаштирув ва маслаҳатлар, рўйхатдан утказиш, таржимон, канцелярия хизматлари ва хоказолар) билан боғлиқ булган харажатлардир. Мазкур харажатлар капиталлаштирилиши мумкин. Улар бир қанча даврларга тарқалиши ва келгусида фойда олишга имкон бериши ҳолатлари бунга асос бўлади.

Ташкилий харажатлар одатда эркин тарзда танланган 5 йилдан ошмайдиган қисқа муддатда амортизацияланади. Қўпгина мамлакатларда ташкилий харажатлар узок муддатли номоддий активларга киритилмаслигини, келиб тушиши билан дарҳол савдодан тушумлар ҳисобига сундирилишини таъкидлаб ўтиш лозим.

Гудвилл ёки фирма баҳоси корхонаин харид қилиш чоғида юзага келади ва сотиб олинаётган корхона учун ҳақ ҳамда унинг соф (мажбуриятларни чегирган ҳолдаги) активларнинг баҳоловчи (бозор) киймати уртасидаги фарқни ифода қилади. Бухгалтерия ҳисоби нуктаи назаридан фирма баҳоси (гудвилл) харидор сотиб олинаётган корхона учун мазкур корхона активларини алоҳида сотиб олинганда юзага келадиган активларнинг ҳақиқий бозор кийматидан юқори нарҳда тулаган ҳолатида юзага келади. Агар харидор айрим объектларнинг ҳақиқий кийматидан (харид қилинаётган корхона мажбуриятларини чегирган ҳолда) юқори нарҳ тулаган бўлса, у ҳолда сезилмайдиган (қўзғабурч қўрмайдиган) активлар юзага келади, бундан эса бу ортикча тулов “фирма баҳоси” ни ташкил қилади, деган хулоса чиқариш мумкин. Яъни гудвилл фақатгина корхонанинг яхлит олди-сотдисида акс эттирилиши мумкин, чунки у мустақил ҳисоб бирлигига ажратилмайди ҳамда корхонанинг бошқа активлари билан биргаликдагина амал қилади.

Гудвиллнинг юзага келиши сабаблари турли хил бўлиши мумкин. Энг қўп учрайдиганлари жумласида, одатда, гайриоддий самарали реклама сиёсати, алоҳида таъсирчан сотиш тизими, бошқарув гуруҳининг устун рақобатчилари мавжудлиги, компаниянинг қўлай ёки имтиёзли меъёрий-ҳуқуқий иш режими вагёки солиққа тортиш шартлари, рақобатчилар эгаллаб олмайдиган ишлаб чиқариш сирларидан фойдаланиш, ходимларнинг касбий тайёргарлиги ва малақасини оширишга оид ноёб дастурни утказиш, мол етказиб берувчилар билан гоёйда барқарор, самарали ва ишончли алоқаларнинг мавжудлиги ва бошқаларни айтиб ўтиш лозим. Мазкур омилларнинг санаб ўтилиши гудвиллнинг корхонанинг корхонанинг бутун фаолияти давомида амал қилишидан, бироқ у фақатгина корхона сотилишида, фирма харид қилинаётган баҳо – объектив

маълумот асосидаги уни баҳолаш имконияти мавжуд булган ҳолатдагина акс эттирилишидан далолат беради.

7.3. Номоддий активларнинг бухгалтерия ҳисоби.

Бухгалтерия ҳисобида номоддий активларни ҳисобга олиш учун 0400 – ҳисоб кулланилади. Номоддий активлар ва уларнинг амортизацияси куйидаги ҳисобларда юритилади:

0410 – Патентлар, лицензиялар, ноу-хау,

0420 – Савдо маркалари, товар белгилари, саноат намуналари,

0430 – Дастурий таъминот,

0440 – Гудвилл,

0450 – Ташкилий харажатлар,

0460 – Франшизалар,

0470 – Муаллифлик ҳуқуқлари,

0480 – Ер ва табиий ресурслардан фойдаланиш ҳуқуқлари,

0490 – Бошқа номоддий активлар,

0510 – Патентлар, лицензиялар, ноу-хауларнинг эскириши,

0520 – Савдо маркалари, товар белгилари, саноат намуналарининг эскириши,

0530 – Дастурий таъминотнинг эскириши,

0550 – Ташкилий харажатларнинг эскириши,

Номоддий активларнинг қабул қилиниши пайтида аналитик ҳисобнинг карточкалари (6 – А-В) шакли тулдирилади ва бу маълумотлар мос булган жамгарма қайдномаларга кучирилади.

Номоддий активларнинг кирими вақтида:

- устав капиталига киритилган таъсисчиларнинг улуши сифатида: 0400 – “Номоддий активлар” ҳисобларининг дебити, 4710 – “Таъсисчиларнинг бадаллари буйича қарзлари” ҳисобининг кредити;
- бошқа шахслардан активларни сотиб олишда юк хати ва қабул қилиш далолатномалари асосида: 0400 – “Номоддий активлар” ҳисобларининг дебити, 0830 – “Номоддий активлар сотиб олиш” ҳисобининг кредити;
- агар активлар бошқа шахслардан текинга ёки давлат томонидан ёрдам сифатида олинса:

0400 – “Номоддий активлар” ҳисобларининг дебити, 8300 – “Устав капитали” ҳисоблари (давлат корхоналари учун) ва 9910 – “Яқуний молиявий натижа” ҳисобининг кредити (бошқа субъектлар учун) ва бир вақтда уларнинг эскиришлари қиймати тасдиқланган меъёр асосида акс эттирилади. Қилинган харажатлар 2000, 2100, 2300, 2500, 9400 ва ҳисобшунга ухшашлар ҳамда 0500 – “Номоддий активларнинг эскириши” ҳисобларининг кредитида акс эттирилади.

Номоддий активлар куйидаги хужалик муомалаларининг таъсири натижасида субъектнинг мулкидан чиқарилади:

- бошқа субъектларга қилинган нарх асосида реализация қилиш оқибатида: 9220

- “Бошка активларнинг реализацияси ва чикими” четининг дебети, 0400 – “Номоддий активлар” четларининг кредити;
- бошка юридик ва жисмоний шахсларга колдик нарх буйича текинга утказиш окибатида 9220 – “Бошка активларнинг реализацияси ва чикими” четининг дебети, 0400 – “Номоддий активлар” четларининг кредити;
- бутунлай эскириши ёки даромад олиш хусусиятининг йуколиши окибатида: 9220 – “Бошка активларнинг реализацияси ва чикими” четининг дебети, 0400 – “Номоддий активлар” четларининг кредити;
- хисобланган эскиришлар хисобига: 0500 “Номоддий активларнинг эскириши” четларининг дебети, 9220 – “Бошка активларнинг реализацияси ва чикими” четининг кредити;
- бошка фирма, филиаллар ва кушма корхоналарнинг устав капиталига таъсис бадали сифатида утказиш окибатида: 9220 – “Бошка активларнинг реализацияси ва чикими” четининг дебети, 0400 – “Номоддий активлар” четларининг кредитига кучирилади.

Номоддий активларнинг субъект мулкидан чикиб кетиши акциядорларнинг ёки таъсисчиларнинг йигилишидаги кучириш, ушбу активларни хисобдан чиқариш хакидаги баённомалари, кабул килиш ёки утказиш далолатномалари асосида амалга оширилади.

Турли хил усулларни куллаш йули билан амортизация хисобланади: тугри чизикли (бир маромли), колдикни камайтирувчи, ишлаб чиқариш усуллари. Корхонанинг хисоблашига кура бошка усуллардан фойдаланиш афзаллини холатларини истисно қилган холда, тугри чизикли усул макбул усул хисобланади. Чунончи, масалан, агар актив фойдалилиги вақт утиши билан сезиларли даражада камайса, у холда корхона “камаювчи колдик” усулини куллаши мумкин.

Амортизация суммаси харажатлар счети дебетига хамда “Налар амортизацияси хисоби” счети кредитига киритилади:

2010 - “Асосий ишлаб чиқариш” счети дебети ёки

9426 – “Номоддий активлар амортизациясига оид харажатлар” счети дебети

0510-0590- “Номоддий активлар амортизацияси хисоби” кредити.

Мазкур коидадан “Гудвилл” номоддий актив счети сальдосини камайтиришга бевосита ёзиладиган гудвилл кийматини хисобдан чиқариш мустасно:

2010- “Асосий ишлаб чиқариш” счети дебети ёки

9426 – “Номоддий активлар амортизациясига оид харажатлар” счети дебети

0440 – “Гудвилл” счети кредити.

Мисол. М компания Д компанияни 300 млн сумга сотиб олаяпти. Куйида сотувгача булган М ва Д компанияларининг баланси ва Д компанияни сотиб олгандан кейин М компаниясининг баланси келтирилган.

Кавсларда М крмпаниянинг бирлаштирилувчи балансини тузишда хисобдан чиқариладиган суммалар курсатилган.

Д компаниянинг баланс киймати 270 минг сумга тенг, яъни активлар – мажбуриятлар = 290-20 270 минг сум. (бу Д компаниянинг акциядорлик сармояси ва таксимланмаган фойдаси киймати).

М компаниянинг Д компанияни сотиб олгандан кейинги умумий балансини тузишда қуйидаги жихатларни хисобга олиш керак:

1) Компаниянинг пул маблаглари 300 минг сумга камайган, чуни бу суммани М компания Д компания мол-мулки учун унинг акциядорларига тулаган;

2) Д компания уз сармоясининг компанентлари (акциядорлик сармояси ва таксимланмаган фойда) хисобдан чиқарилади, чулки улар Д сотиб олинаётганда М акциядорлари томонидан туланган. Яъни, корхонахарида килишда суммалар акциядорлик сармояси сотиб олаётган омпаниянинг акциядорлик сармоясига тенг;

3) Д харид бахоси ва унинг баланс киймати (мазкур ҳолатда ечимни осонлаштириш учун Д активларининг бозор киймати унинг баланс кийматига тенг деб тахмин киламиз) уртасидаги фарк гудвилл хисобланади.

Д компанияни сотиб олишда М компаниянинг провонкалари (М компания 300 млн сум эвазига балансига Д компаниянинг пул маблаглари, жорий ва узок муддатли активлари, шунингдек мажбуриятларини олади):

5110 – “Хисоб-китоб счёти” дебети (Д пул маблаглари) 50

1010-4890 - “бошка жорий актмивлар” счёти дебети (илгари Д компанияга карашли булган) 40

0110-0990 – “Узок муддатли активлар” счёти дебети (илгари Д га карашли булган) 200

0440 – “Гудвилл” счёти дебети 30

010-6990 – “Жорий мажбуриятлар” кредити (илгари Д га карашли булган) 20

5110 – “Хисоб-китоб счёти” кредити (Д ни сотиб олиш учун мулдорларга хисоблаб утказилган) 300

Бу ерда бир гайритабийлик пайдо булишига эътибор каратиш керак: М компания уз кучи билан гудвилл ташкил этишга кетган харажатлари давр харажатларига киритилаётган бир пайтда уз хисобида четдан сотиб олинган гудвиллни акс эттиради. Айнан шу сабабли Европанинг купгина мамлакатларида харид килинаётган корхона учун туланган хак хамда унинг соф активларининг бахоловчи киймати уртасидаги тафовут номоддий актив сифатида акс эттирилмайди, балки харид килиниши билан дархол хисобдан чиқарилади.

Айрим ҳолатларда гудвилл манфий миқдорга эга булади. Бу хол харид килинган компания активлари киймати унинг харид бахосидан ортик булганида юзага келади. Бундай вазиятлар куп учрамайди, мазкур ҳолатда эса манфий гудвилл суммаси кимматли когозларга инвестицияларни истисно килган холда, фирманинг узок муддатли активлари кийматига мутаносиб равишда таксимланади.

Баланс моддалари	М компания	Д компания	М компания нинг жамлан ган баланси
Пул маблаглари	-310 (300)	50	60
Бошка жорий активлар	250	40	290
Узок муддатли активлар	400	200	600
Гудвилл	-	-	30
Жами активлар	960	290	980
Жорий мажбуриятлар	90	20	110
Акциядорлик сармояси	700	-200 (200)	700
Таксимланмаган фойда	170	-70 (70)	170
Жами актив ва мажбуриятлар	960	290	980

Хулоса.

Номоддий активлар корхонанинг мулки ҳисобланган узок муддатли активларнинг асосий қисми булиб ҳисобланади, чунки корхона уз вақтида ушбу активларни ишлатиш ҳисобидан даромад олиш учун мақсадини кузлайди.

Номоддий активлар узининг бажарадиган вазифаси ва бошка асосий хусусиятлари билан асосий воситаларга ухшайди, шунинг учун ҳам узок муддатли активлар гуруҳида жойлашган, лекин жисмоний жихатга ҳамда қуринишга эга эмас.

Номоддий активлар қуйидаги талабларга жавоб бериши лозим:

- корхона фаолиятида фаол фойдаланилади, сармоя сифатида сақланмаслиги ва сотиш учун олинмаслиги керак;
- уз хизмат муддати давомида фойда келтиришилозим;
- ҳамма вақт моддий моҳиятга эга бўлавермайди.

“Номоддий активлар” 7-сон БХМС уларни ҳужалик юритувчи субъектлар томонидан ҳужали фаолиятида фойдаланиш ёки бошқариш учун назорат қилинадиган ҳамда узок муддат (бир йилдан ортиқ) фойдаланишга мулжалланган моддиё-ашёвий моҳиятга эга бўлмаган мол-мулк объектлари сифатида белгилайди. Номоддий активларнинг қиммати улар эгаларига берадиган узок муддатли ҳуқуқ ёки афзалликлардан иборат.

Таянч иборалари:

Бошланғич қиймат, қайта тикланган қиймат, қолдиқ қиймат, номоддий активларни қабул қилиш-топшириш далолатномаси, инвентар қарточкалар, патент, гудвилл, таъминот дастури, ҳисоб регистрлари, инвентаризация, қамомат ва ортиқчалиқни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш, номоддий активларни ҳисоботларда акс эттириш тартиби.

Мавзу юзасидан савол ва топшириклар:

1. Номоддий активларнинг иқтисодий мазмуни ва хусусиятлари.
2. Номоддий активларнинг баҳоланиши ва уларнинг аналитик ҳисоби.

3. Номоддий активларнинг синтетик хисоби: уларнинг корхонага келиб тушиш манбалари ва чикиб кетиш йуналишлари.
4. Номоддий активларнинг суммаларини хисоблаш тартиби ва хисобини ташкил қилиш.
5. Номоддий активларнинг турларини айтинг.

Адабиётлар:

1. Абдуллаев А., Каюмов И. Бухгалтерия хисоби.: 2-қисм. -Т.: Минхож, 2002.
2. Астахов В.П. Финансовый учет. Тесты . Учеб. Пособ. -М.: ИД. ФБК-ПРЕСС, 2004
3. Бабаева З.Д., Терехова В.А., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос. -М.:Ф и С, 2003
4. Бобожонов О. Молиявий хисоб.-Т.: Шарк, 2002.
5. Верещагин С.А., Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005 Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
6. Воронина Л.И. Учёт нематериальных активов Учеб. Пос. М., Финансовая академия при Правительстве, 2004
7. Каримов ва бошқалар. Бухгалтерия хисоби. Т.: «Шарк», 2004

25 000 àâçóäàí ôîéääëàíèø ó÷óí:

1. Ташкилий харажатларнинг хисоби ва аудити
2. Субъектнинг узида яратилган номоддий активларнинг хисоби ва аудити
3. Гудвилл хисобини юритиш ва аудитини утказиш
4. Франчайзинг хисобини юритиш ва аудити утказиш
5. Ер ва табиат ресурсларидан фойдаланиш ҳуқуқларининг хисобини юритиш ва аудитини утказиш

Интернет маълумотлари:

[http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

8-мавзу: Материаллар ҳисоби

8.1.Материалларнинг туркумланиши.

8.2.Материалларнинг баҳоланиши.

8.3.Материалларнинг келишини ҳисобга олиш.

8.4.Материалларнинг сарфланишини ҳисобга олиш.

Хулоса.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Таянч иборалари.

Адабиётлар.

8.1. Материалларнинг туркумланиши.

Корхоналарнинг ишлаб чиқариш захираларига ишлаб чиқариш жараёнида меҳнат предметлари киради. Улар ҳар бир ишлаб чиқариш жараёнида фойдаланилади ва уз қийматини тула равишда янги ишлаб чиқарилаётган маҳсулотга утқазади.

Материалларнинг бухгалтерия ҳисоби олдига қуйидаги асосий вазифалар қуйилган:

- ишлаб чиқариш захираларини сақланиши устидан назорат урнатиш;
- омбордаги мавжуд ишлаб чиқариш захираларининг белгиланган меъёридан ошмаётганлигини назорат қилиш;
- ишлаб чиқариш захираларининг келиб тушиши, сақланиши ва сарфланиши билан боғлиқ булган хужалик жараёнларини хужжатларда тугри расмийлаштириш;
- ишлаб чиқаришга сарфланаётган захираларнинг белгиланган меъёрларига амал қилишини ва калькуляция объектлари бўйича тугри таксимлашни назорат қилиш.

Материаллар ҳам товар-моддий захиралар таркибига киради. "Товар-моддий захиралар" деб номланган 4-сонли Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандартарига асосан, "Товар-моддий захиралар"- бу хужалик юритувчи субъектларнинг қуйидаги шаклдаги активларидан иборат:

а) ишлаб чиқариш ва хизмат курсатиш жараёнида ишлатилиши кузда тугтилган хом-ашё, материаллар, сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар, ёқилги эҳтиёт қисмлар, бошқа материаллар ҳамда арзон баҳоли ва тез эскирувчи буюмлар;

б) тугалланмаган ишлаб чиқариш;

в) хужалик юритувчи субъектнинг оддий фаолиятида сотиш учун мулжалланган тайёр маҳсулот ва товарлар.

Мавжуд булган товарларни моддий захиралар таркибига киритмаслик ҳоллари. Инвентаризация қилинаётган даврда компаниянинг эгалик қилиш ҳуқуқи булмаган товарлар топилиши мумкин. Бу миқдорнинг буюртмасига асосан тайёрланган, у томонидан туланган (яъни, олди-сотди битими

бажарилган), унга карашли ва жунатишни кутаётган товарлардир. Уларни сотиш жараёниини кайд килиш зарур. Моддий захиралар таркибига кирмайдиган товарларнинг яна бир тоифаси бу - консигнациядаги товарлардир. консигнация - бу комитент ёки консигнант деб аталадиган мулкдорнинг уз товарларини бошка компания омборларида жойлаштиришидир. консигнатор бундай товарларни узининг моддий захиралари таркибига киритмаслиги керак, чунки реализация давригача бу товарлар жунатувчи - консигнантнинг мулки хисобланади.

Ишлаб чиқариш захиралари, яъни товар-моддий захиралар куйидагилардан энг кам киймати буйича бахоланади:

- а) таннарх буйича;
- б) соф сотиш киймати буйича.

Материаллар хисобини тугри ташкил килишда уларни илмий асосда туркумлаш мухим ахамиятга эга.

Материалларнинг ишлаб чиқариш жараёнида бажарадиган ролига караб куйидаги гурухларга булинади: хом-ашё ва асосий материаллар; Ёрдам материаллар, сотиб олинган ярим фабрикатлар, чиқиндилар (кайтаририлган), ёкилги, тара ва тара материаллари, эхтиёт қисмлари, кам баҳоли ва тез эскирувчи буюмлар.

Хом-ашё ва асосий материаллар ишлаб чиқарилаётган махсулотларнинг моддий асосини ташкил қилувчи меҳнат предметларидир.

Хом-ашёларга қишлоқ хужалиги ва қазилма саноатининг махсулотлари (дон, пахта, сут, гушт, сабзавот махсулотлари ва бошқалар) қиради. Материалларга қайта ишлаш саноати махсулотлари, - ун, ёғ, ёкилги мойлаш материаллари, канд ва бошқалар қиради.

Ёрдам материаллар хом-ашё ва асосий материалларга қушимча равишда фойдаланилади ва ишлаб чиқарилаётган махсулотларга маълум даражада истеъмол хусусиятларини беради, шунингдек, меҳнат воситаларини таъмирлашда ва ишлаб чиқариш жараёнини енгиллаштириш учун фойдаланилади.

Шуни эътиборга олиш зарурки, материалларни асосий ва Ёрдам материалларга булиш шартли характерга эга булиб бир тармоқда асосий хисобланган материаллар бошка тармоқлар учун Ёрдам материал булиши мумкин.

Сотиб олинган ярим фабрикатлар- қайта ишлашнинг маълум босқичини утган, лекин тайёр махсулот ҳолатига етмаган хом-ашё ва материаллардир. Махсулот ишлаб чиқариш жараёнида улар ҳам асосий материаллар ролини бажаради ва уларнинг моддий асосини ташкил қилади.

Ишлаб чиқаришдан қайтарилган чиқиндилар- тайёр махсулот ишлаб чиқариш жараёнига сарфланган хом-ашё ва материаллар, ярим фабрикатлар қайта ишлаш жараёнидаги қолдиқлари.

Ёкилгиларни ўчга булиш мумкин, - технологик ёкилгилар, двигатель ва хужалик ёкилгилари. Технологик ёкилгилар технологик мақсадлар учун фойдаланилади. Двигатель ёкилгилари эса двигателни юргизиш учун ишлатилади. Хужалик ёкилгилари иситиш учун фойдаланилади.

Тара ва тара материаллари (коробкалар, коплар ва бошкалар) тайёр махсулотлар, ярим фабрикатлар, материаллар ва бошка нарсаларни кадоклаш, транспортировка килиш ва саклаш учун фойдаланилади.

Эхтиёт қисмлар- машина, асбоб-ускуна ва бошка меҳнат воситаларини таъмирлаш учун ишлатилади.

Бундан ташқари ишлаб чиқариш захиралари ҳар бир туркумнинг ичида ҳам маълум белгилари ва сифат курсаткичларига қараб гуруҳланади. Масалан: Материалларнинг юқоридаги туркумланиши уларнинг синтетик ва аналитик ҳисобини ташкил қилиш учун фойдаланилади.

8.2. Материалларнинг баҳоланиши

Материалларни баҳолаш. Моддий қийматликлар синтетик ҳисобларда икки баҳода курсатилиши мумкин: 1) ҳақиқий сотиб олиш таннарида ёки 2) ҳисоб баҳосида.

Моддий қийматликларнинг ҳақиқий таннари куйидагилардан ташкил топади: сотиб олиш харажатлари; таъминот ташкилотига туланган қушимчалар; божхона туловлари; ортиш, ташиш, тушириш, саклаш харажатлари; хом-аше биржаларининг хизматлари қиймати ва бошкалар.

Материалларнинг ҳақиқий таннарини ҳисоблаш анчагина ҳисоб-китобларни талаб қилади ва бухгалтерия ходимларининг анчагина вақтини олади. Шунинг учун ҳам корхоналарда фақат асосий хом-аше ва материалларнинг ҳақиқий таннари аниқланади ва қолган ишлаб чиқариш захиралари ишлаб чиқариш жараёнига берилганда қатъий ҳисоб баҳоларида берилди. қатъий ҳисоб баҳолари учун ушбу материалларнинг режа таннари, уртача сотиб олиш баҳолари ва бошкалар асос қилиб олинади.

Материалларнинг ҳақиқий таннарининг қатъий ҳисоб баҳоларидан фарқи алоҳида 16 "Материаллар қийматининг четланиши" синтетик ҳисобда ҳисобга олиб борилади.

Корхоналар бухгалтерияларида компьютерларнинг кенг қулланилиши материалларнинг ҳақиқий таннарини ҳисоблашни анча енгиллаштиради ва қатъий ҳисоб баҳоларини қуллашга эҳтиёж қолдирмаяпти.

Моддий қийматликларни ишлаб чиқариш жараёнига берилганда уларни куйидаги усулларда баҳолаб ҳисобдан учирлишга руҳсат этилган:

- уртача таннари буйича;
- биринчи сотиб олинган ишлаб чиқариш захираларининг таннари буйича (фифо усуллари);
- охириги сотиб олинган ишлаб чиқариш захираларининг таннари буйича (лифо усуллари).

а) Уртача тортилган қиймат усули - ТМЗ ҳар бир бирлигининг қиймати ҳисобот давридаги бошида бир типли ТМЗ бирликлари ва ҳисобот даври давомида сотиб олинган ёки ишлаб чиқарилган бир типли бирликларнинг уртача тортилган қиймат буйича аниқланади. ТМЗ бирлигининг уртача тортилган қиймати ТМЗнинг бутун қийматини шу захиралар бирликларининг сонига бўлиш билан аниқланади.

б) Биринчи харид бахолари буйича бахолаш усули (ФИФО - биринчи кирим - биринчи чиким) - биринчи навбатда сотиб олинган товарларнинг таннархи биринчи навбатда сотиб юборилган товарларга олиб борилиши керак деган тахминга асосланган.

в) Охирги харид нархлари буйича бахолаш усули (ЛИФО - охирги кирим - биринчи чиким) - охирги харид килинган товарларнинг таннархи биринчи навбатда сотилган товарларнинг кийматини аниклаш учун, хисобот даврининг охирига булган захираларнинг таннархи эса биринчи навбатда харид килинган товарлар таннархи асосида хисоб килинади, деган тахминга асосланган.

Жадвалда ишлаб чикаришга сарфланган моддий кийматликларнинг Фифо ва Лифо усулларида хисобдан чикарилиши акс эттирилган.

Бахолашни ФИФО ва ЛИФО усуллари куллайдиган корхоналарда моддий кийматликларнинг аналитик хисоби хар бир партия буйича юритилиши зарур.

Материалларнинг келиб тушиши ва сарфланишини хужжатлаштириш .

Корхонага келиб тушадиган ва ишлаб чикаришга сарфланадиган ишлаб чикариш захиралари тегишли дастлабки хужжатларга асосан расмийлаштирилади.

Материалларнинг келиб тушиши ва сарфланишини акс эттирувчи дастлабки хужжатларнинг тугри расмийлаштирилиши моддий кийматликларнинг хисобини асосини ташкил килади. Чунки дастлабки хужжатлар асосида ишлаб чикариш захираларининг келиб тушиши ичидаги харакати ва ишлаб чикаришга сарфланиши устидан назорат амалга оширилади.

Материалларнинг харакатини акс эттирувчи хужжатларни расмийлаштиришда улар хар томонлама чукур текширилиши зарур. Бунда асосий эътибор хужалик жараёнини содир килган шахслар имзосининг мавжудлиги ва уларнинг хакикийлигини текшириш зарур. Моддий кийматликларнинг харакати билан боглик булган хужалик жараёнларини тегишли хужжатларда акс эттиришни назорат килиш вазифаси корхонанинг бош бухгалтерия ва ишлаб чикариш булинмаларнинг рахбарларига юклатилган.

Моддий кийматликларни ФИФО ва ЛИФО усулларида бахолаш

Курсаткичлар	Микдо ри, дона	Бир бирлик- нинг бахоси, сумда	Сумма, сумда
1. Материалларнинг колдиги 01.01.XX й.	40	25	1000
Материалларнинг келиб тушиши			
биринчи партия	60	25	1500
иккинчи партия	50	30	1500
учинчи партия	30	35	1050

Ой буйича жами Ой мобайнида материалларнинг сарфланиши:	140		4050
а) ФИФО усули буйича			
биринчи партия	100	25	2500
иккинчи партия	50	30	1500
учинчи партия	10	35	350
Ой буйича жами	160		4350
б) ЛИФО усули буйича			
биринчи партия	30	35	1050
иккинчи партия	50	30	1500
учинчи партия	80	25	2000
Ой буйича жами	160		4550
Материалларнинг колдиги 01.02.XX йилга			
а) ФИФО усули буйича	20	35	700
б) ЛИФО усули буйича	20	25	500

8.3. *Материалларнинг келишини хисобга олиш*

Материаллар асосан куйидагилардан келиб тушади:

- мол етказиб берувчилардан;
- моддий жавобгар шахслар оркали нақд пулга сотиб олинади;
- узининг ишлаб чикарилишидан;
- асосий воситаларни жунатишдан;
- инвентаризация натижасида илгари хисобга олинмаган ишлаб чикариш захиралари аникланиши.

Хар бир корхонада ишлаб чикариш режасини бажариш учун йил бошида ишлаб чикариш захираларига булган талаб аникланади ва тегишли таъминот ташкилотлари билан шартномалар тузилади.

Корхоналарда моддий ресурслар билан таъминлаш билан моддий техника таъминоти булими шугулланади. Ушбу булим моддий техника таъминоти буйича тузилган шартномаларнинг бажарилиши, ишлаб чикариш жараёни учун зарур булган моддий кийматликларнинг уз вақтида келиб тушиши ва киримга олиниши устидан назорат олиб боради. Шунинг учун ҳам ушбу булимда шартномаларнинг бажарилиши буйича ведомостлар машинограммаларда оператив хисоб юритилади. Ушбу ведомостлар машинограммаларда шартномаларнинг кай даражада бажарилиши бахолардаги ва ассортиментлардаги ва микдор узгаришлари акс эттирилади. Бухгалтерия эса оператив хисобнинг тугри ва уз вақтида юритилиши ҳамда хисоботларнинг белгиланган вақтларда тузилиши устидан назорат олиб боради.

Мол етказиб берувчилар моддий кийматликларни жунатиш билан бирга, узаро хисоб-китобларни амалга ошириш учун асос булувчи тегишли хужжатларни тулов талабномалари, товар-транспорт юк хатлари, темир йул юк хатлари ва унга илова килинадиган квитанцияларни жунатадилар. Моддий кийматликларнинг келиб тушишини акс эттирувчи ва хисоб-китоб

хужжатлар бухгалтерияга келиб тушгандан сунг уларнинг тугрилиги ва асослилиги текширилади ва таъминот буйича масъул шахсларга берилади.

Таъминот булими ходимлари моддий-кийматликларни хужжатлардаги курсаткичларга ва шартнома талабларига мос келиши нукта-назаридан текшириб курадилар. Текширишдан сунг хисоб-китоб ва бошка тулов хужжатларига тулаш учун розилигини билдириб белги куядилар. Таъминот булимида корхонага келиб тушаётган моддий кийматликларни хисобга олиш махсус "келиб тушаётган юкларни хисобга олиш журналы" юритилади. Унда мол етказиб берувчиларнинг манзили, шартнома номери ва санаси ва бошка курсаткичлар илова кисмида туланганлиги хакидаги белгилар куйилади.

Тулов талабномалари таъминот булимида текшириб курилгандан сунг бухгалтерияга, транспорт ташкилотининг квитанцияси эса экспедиторга берилади. Экспедитор транспорт хайдовчисидан ёки ташкилотидан материалларни кабул килиб олиши зарур.

Экспедитор станцияда юкни кабул килиб олиш жараёнида синчиклаб текшириши зарур. Агар хужжатдаги курсаткичлардан фарк килса ёки ундаги материаллар бузилган булса коммерция далолатнома тузилиши зарур. Ушбу далолатнома транспорт ташкилоти ёки мол етказиб берувчиларга даъво килиш учун асос булади.

Бошка шахарлардан моддий кийматликларни шартномага асосан корхонанинг узи олиб келиши лозим булса экспедиторга наряд ва ишонч когози берилади. Унда мол етказиб берувчидан олиш зарур булган моддий кийматликлар руйхати курсатилади. Экспедитор олиб келган моддий кийматликларни корхона омбор мудирига кирим ордерига ёки юк хатига асосан топширади. Ушбу хужжатларнинг тегишли жойларига кабул килиб олганлиги тугрисида омбор мудирини, топширганлиги тугрисида экспедитор имзо чекадилар.

Мол етказиб берувчилар жунатган моддий кийматликларни омборга кабул килиш жараёнида комиссия таркибида мол етказиб берувчи томонидан вакил катнашмаса унда манфаатдор булмаган ташкилотдан вакил катнашиши шарт. комиссия материалларни кабул килиш хакида далолатнома тузади. Мабодо далолатномадаги микдор ва сифат курсаткичлари мол етказиб берувчилар моддий кийматликларга илова килиб жунатган хужжатлардаги курсаткичларга мос келмаган такдирда комиссия тузган далолатнома транспорт ташкилоти ва мол етказиб берувчига даъво килиш учун асос булади.

Материалларни ташиш автотранспорт билан амалга оширилса дастлабки хужжат сифатида товар-транспорт юк хати кулланилади ва юк жунатувчи томонидан турт нусхада тузилади. Биринчи нусхаси материалларни хисобдан учириниш учун асос булади, иккинчи нусхаси мол олувчи ташкилот материалларни киримга олиш учун асос булади, учинчиси транспорт ташкилотига хизмати учун куйиладиган счетга илова килинади. Туртинчи нусхаси транспорт хайдовчисинингйул варакасига илова килинади ва меҳнат хаки тулаш учун асос булади. Мол олувчи корхона

товар-транспорт юк хатида курсатилган материалларни омборга киримга олиш жараёнида фарк аникланса бу материалларни кабул килиш далолатнома билан расмийлаштирилади.

Корхоналар узлари ишлаб чикарган материаллрани ва колдикларни ёки арзон бахоли ва тез эскирувчи буюмларни ва асосий воситаларни хисобдан чикариш жараёнида олинган материаллрани ва эхтиёт кисмларни ва бошкаларни икки нусхада тузиладиган юк хатларга асосан киримга олинади.

Хисобдор шахслар томонидан нақд пулга сотиб олинладиган материаллар товар счетлари ёки далолатномага асосан киримга олинади. Хисобдор шахслар материаллрани савдо корхоналаридан, кооперативлардан, бозорлардан ёки аходидан нақд пулга сотиб олади. Хисобдор шахс аванс тарикасида олган пулни сарфлаганлиги тугрисида аванс хисоботини такдим килганда юкорида номлари зикр этилган хужжатларни уз хисоботига илова тарикасида кушиб топширади.

Ишлаб чикариш захираларини хисобга олиш учун бухгалтерия хисобининг счетлар режасида куйидаги счетлар тайинланган:

1000 "Материаллар", 1100 "Бокувдаги хайвонлар"(кишлоқ хужалиги корхоналарида); 15 "Материалларни тайёрлаш ва сотиб олиш"; 16 "Материалларнинг кийматидан четланиши".

Шунингдек баланسدан ташкари счетлар 002 "Жавобгарлик учун кабул килинган товар-моддий кийматликлари", ва 003 "кайта ишлаш учун кабул килинган материаллар".

1000"Материаллар"счетега куйидаги субсчетлар очилиши мумкин:

1010 "Хом-ашё ва материаллар";

1020 "Сотиб олинган ярим фабрикатлар, комплектловчи материаллар, конструктория ва деталлар";

1030 "Ёкилги";

1060 "Тара ва тара материаллари";

1040 "Эхтиёт кисмлар";

1090 "Бошка материаллар";

1070 "Четга кайта ишлаш учун берилган материаллар";

1080 "инвентар ва хужалик ашёлари".

Юкоридаги материалларнинг хар бири уз гурухи ичида турлари, улчамлари, сортлари, маркалари ва бошка курсаткичлари буйича гурухларга ажратилади. Материалларнинг хар бирига номенклатура номерлари берилади ва уларни махсус реестрларга ёзиб куйилади. Ушбу реестрлар номенклатура бахолари дейилади ва унда хар бир материалларнинг катъий хисоб бахоси курсатилади.

8.4.Материаллар сарфланишини хисобга олиш

Материаллар корхона ишлаб чикариш зарурияти хужалик эхтиёжлари учун ва ортикча ва кераксиз булганларини эса четга сотиши мумкин. Шунингдек, корхоналар айрим материаллрани четга кайта ишлаш учун бериши мумкин.

Корхонада ишлаб чиқариш захираларининг тугри сарфланишини назорат қилиш ва расмийлаштириш учун тегишли ташкилий тадбирлар ишлаб чиқилади. Моддий қийматликларнинг тежамли сарфланишининг зарурий шартларидан бири режа-иктисод булими томонидан хар бир махсулот (хизмат) ва бажариладиган ишлар бирлигига сарфланадиган нормалар ва улар асосида белгиланадиган лимит катта аҳамиятга эгадир.

Барча корхоналарга моддий қийматликларнинг сарфланиши ва четга берилишига рухсат берувчи шахсларнинг руйхати тузилиши ва уларнинг имзоларининг нусхаси бухгалтерияда булиши шарт. Берилаётган материаллар аниқ улчанган, саналган ва тортилган булиши зарур.

Материалларнинг омборлардан берилиши энг аввало корхонада ишлаб чиқариш ва меҳнатнинг қандай ташкил қилинганлиги, ва қайси соҳага тегишли эканлигига боғлиқдир. Ушбу хусусиятлардан келиб чиққан ҳолда моддий қийматликларни қай тарзда бериш ва расмийлаштиришнинг тартиблари белгиланади.

Ишлаб чиқаришга ва бошқа эҳтиёжлар учун хар қундаги сарфланадиган материаллар лимит-забор карталари расмийлаштирилади. Уларни режа-иктисод ёки таъминот булими бир ёки бир неча нусхада бир ой муддатга ёзиб беради. Уларда хужалик жараёнининг тури, омбор номери, улчов бирлиги, харажат ишлари ва ойлик сарфнинг лимити курсатилади.

Лимит-забор картасининг бир нусхаси олувчига, иккинчиси эса омбор мудирига берилади ва материаллар лимтда белгиланган миқдорда берилади.

Лимит-забор карталарининг қулланиши хар қуни омбордан ишлаб чиқариш ва бошқа мақсадлар учун бериладиган материаллар ҳисоб-китобини енгиллаштиради ва бир марталик хужжатларни қискартиради.

Агар ишлаб чиқариш захиралари омбордан мунтазам берилмаса юк хати-талабномаларга асосан берилади. Бунда юк хати талабнома икки нусхада ёзилади ва бир нусхаси омборчида иккинчиси эса материални олган шахсга берилади.

Бошқа корхоналарга материалларни бериш учун (шартнома ёки нарядлар асосида) икки нусхада "Четга материалларни бериш" юк хати талабномаси ёзилади. Биринчи нусхаси омборчида қолдирилади ва у материалларни ҳисобдан учирини, шунингдек, ҳисоб-тулов операциялари учун асос бўлади, иккинчи нусхаси эса материалларни қабул қилган шахсга берилади.

Материаллар бошқа корхоналарга автотранспорт орқали жунатилса юк хати урнига товар-транспорт юк хати ёзилади.

Корхоналарда материаллар сарфини дастлабки хужжатларда акс эттирмасдан омбор ҳисоб карточкасида юритиш ҳам мумкин. Бунда ишлаб чиқариш булимларининг материалларни олиш ҳуқуқига эга бўлган вакиллари бевосита омбор ҳисоб карточкасига имзо чекадилар.

Ишлаб чиқариш ҳажми катта бўлмаган ва материалларнинг ҳаракати билан боғлиқ бўлган хужалик жараёнлари унга қуп бўлмаган корхоналарда материалларнинг сарфи махсус дастлабки хужжатларни

расмийлаштирмасдан амалга оширилади. Бундай корхоналарда хакикатда сарфланган материаллар махсулотларни ишлаб чиқариш ва сотиш тугрисидаги ҳисобот ёки далолатномаларда акс эттирилади. Далолатнома ёки ҳисоботлар ҳар ун кунда масъул шахс томонидан тузилади ва корхона раҳбари тасдиқлагандан сунг улар моддий жавобгар шахслардан тегишли материалларни ҳисобдан учириниш учун асос булади.

Корхонада белигиланган кунларда материалларнинг кирими ва чикими тугрисидаги барча ҳужжатларни қабул қилиш-топшириш реестрининг биринчи нусхаси билан бирга бухгалтерияга топширилади, реестрининг иккинчи нусхасига бухгалтер дастлабки ҳужжатларни қабул қилганлиги тугрисида имзо чекиб моддий жавобгар шахсга қайтариб берилади.

Хулоса

Материаллар - бу корхона фаолияти учун зарур булган ва махсулот асосини ташкил қиладиган ҳужалик маблағларидир. Уларнинг асосий хусусиятлари - ҳужалик операциялари таъсирида узининг ташки қуринишини узгартириб, қийматини ишлаб чиқарилган махсулот таннархига утқазинишидир.

Уларни ишлаб чиқаришга сарфлашда баҳолашнинг ФИФО, ЛИФО ва уртача қиймат усуллари мавжуд.

Таянч иборалари

Мехнат предметлари, мехнат воситалари, белгиланган сарфлаш меъёрлари, режа таннархи, хақиқий таннарх, ЛИФО, ФИФО, АВЕКО, мол етқазиб берувчилар, далолатнома, юк хатлари, ишончнома, лимит забор қарточкалари, талабномалар, қайдномалар, руйхатга олиш.

Мавзу юзасидан савол ва топшириклар:

1. Материалларнинг иқтисодий мазмуни ва моҳиятини айтинг.
2. Товар моддий қийматликларни баҳолаш тартиби қандай?
3. Материалларнинг қелиб тушиш ва сарфланиши ҳисоби қандай юритилади?
4. Товар моддий қийматликларни инвентаризация қилиш тартиби ва уни расмийлаштириш қандай амалга оширилади?

Адабиётлар:

1. Сотиволдиев А. С., Иткин Ю. М. Замоनावий бухгалтерия ҳисоби: - Т.: Миллий Ассоциация, 2002. I том, II том.
2. Каримов ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. Т.: «Шарк», 2004
3. Климова М.А. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос -М.: РИОР. 2004
4. Ковалев В.В Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
5. Ковалов В.В Учет, анализ и бюджетирование лизинговых операций: теория и практика. -М.: Финансы и статистика, 2005
6. Кондраков Н.Г. Бухгалтерский учёт учебник . -М.: ИНФРА, 2004
7. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учёта учебник. -М.: Ф и С, 2004

25 000 àâçöäàí ôíéäèäíèø ó÷óí:

1. Товар-моддий захиралари буйича транспорт-тайёрлов харажатларининг хисоби ва аудити
2. Хорижий мол юборувчилардан сотиб олинган товар-моддий захираларнинг хисоби ва аудити
3. Хорижий фирмаларга кайта ишлаш учун берилган хом-ашёларнинг хисоби ва аудити
4. Бошка корхоналарга кайта ишлаш учун берилган хом-ашёларнинг хисоби ва аудити

Интернет маълумотлари:

[http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)

[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)

[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

9-мавзу: Пул маблаглари хисоби

9.1.Пул маблагларининг корхона иктисодиётидаги урни ва уларнинг асосий вазифалари.

9.2.Пул маблагларининг туркумланиши ва уларнинг бухгалтерия хисобини юритишдаги урни.

9.3.Банкдаги хисоб-китоб счёти муомалаларининг хисоби.

9.4.Банкдаги валюта счёти муомалаларининг хисоби.

9.5.Бошка пул маблагларининг хисоби.

Хулоса.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Таянч иборалари.

Адабиётлар.

9.1. Пул маблагларининг корхона иктисодиётидаги урни ва уларнинг асосий вазифалари

Бозор иктисодиёти шароитида нақд пулсиз хисоб китоблардан самарали фойдаланиш корхоналар иктисодиётининг барқарор ривожланишини таъминловчи асосий омилларидан биридир. Чунки корхоналар фаолиятининг узлуксиз давом этишини таъминлаш учун зарур ишлаб чиқариш захиралари ва меҳнат воситалари сотиб олиш, давлат бюджетидан ташқари фондлар учун туловларни амалга ошириш учун маълум миқдорда нақд пулсиз хисоб китоблар талаб қилинади. Шунинг учун ҳам корхоналар мавжуд пул маблагларини юқорида курсатилган мақсадларга сарфлашда иктисодий жиҳатдан манфаатли ва тежамли булган ҳамда корхонага уз маблагларидан рационал фойдаланиш имконини беришни биринчи навбатда хисобга олиш зарур.

Маълумки, иктисодиёт ривожланишининг барча босқичларида нақд пулсиз хисоб китоблар алоҳида аҳамиятга эга булган ва уларни хисобга олиш тартиби уша даврдаги иктисодиётнинг ривожланиши даражасидан келиб чиққан. Чунки ҳар қандай босқичда иктисодиётнинг ривожланиши у ёки бу моделига амал қилган ва унинг ажралмас қисми сифатида эса бухгалтерия хисоби иштирок этган. Тараққиётнинг юқори поғонасига кутарилиш эса ҳар доим иктисодий фанларнинг, чунончи бухгалтерия хисобининг ривожланишини ҳам белгилаб берган ва уларга таъсир этган. Бозор муносабатларининг шаклланиши ва унинг чуқурлашуви нақд пулсиз хисоб китоблар хисобининг услубий асослари ва уларнинг ҳаракатини ифодаловчи курсаткичларнинг сифат жиҳатидан узғаришини талаб қилмоқда. Шунинг учун ҳам нақд пулсиз хисоб китобларнинг хисобини тартибга солувчи қонуний ва меъёрий ҳужжатларни тубдан қайта қуриб чиқишни талаб қилди. Шу асосда Республикамизда нақд пулсиз хисоб китоблар хисобини тартибга солувчи қонуний ва меъёрий ҳужжатлар охириги йилларда бозор иктисодиёти талабларидан келаб чиққан ҳолда ишлаб чиқилди ва бу бухгалтерия хисобининг услубий асосларини тула ислох қилишини таъминлай олмади. Чунки асосий эътибор ташқи фойдаланувчиларни қизиқтирадиган курсаткичларни ишлаб чиқишга

каратилди ва бу борада анча муваффакиятларга ҳам эришилди. Тугрироги нақд пулсиз ҳисоб китобларни халқаро андоза талабларига анча яқинлаштиради ва уларни ҳисоблаш учун зарур маълумотлар билан таъминловчи бухгалтерия ҳисоби эса эскича қолаверади.

Қорхона амалга оширадиган ҳар қандай фаолият тури пул маблағларини талаб қилади. қорхона пул маблағлари асосида маҳсулот, иш ва хизматларни сотишдан, шунингдек қимматбаҳо қозғаларни ва мол мулкни сотишдан қелиб тушади. Янги ташкил бўлаётган қорхоналарга эса тасисчилар устав капиталини шакллантириш учун банкдаги ҳисоблаш счётига нақд пул топшириши ёки утқазиб бериши (юримдик шахслар) мумкин.

Қорхона узига тегишли бўлган пул маблағларини узининг асосий ва қушимча фаолиятни ривожлантириш, товар моддий қийматликларини сотиб олиш, ишчи ва хизматчиларга иш ҳақи тулаш, капитал қуйилмаларни (ишлаб чиқариш ва маданий-маиший объектларни қуриш, автомобиллар, тракторлар ва бошқа асосий воситаларни сотиб олиш, қуп йиллик мевали ва манзарали дарахтларни утқазиб ва устириш, шунингдек асосий подани ташкил қилиш) узлаштириш ва давлат бёжети ва бёжётдан ташқари фондларга ва бошқа юримдик ва жисмоний шахсларнинг қурсатган хизматлари учун сарфлаши мумкин.

Юримдик шахсларнинг пул маблағларининг ташкил топиши, сақланиши ва улардан фойдаланиш тартиби Узбекистон Республикаси Марказий банки бошқаруви томонидан назорат қилинади. 1998 йил 12 декабрда руйхатга олинган ва 1998 йил 24 январда Узбекистон Адлия Вазирлиги томонидан тасдиқланган "Юримдик шахсларнинг қасса муаммоларини юритиш қоидалари"да батафсил еритиб берилган.

Пул маблағларининг қайси манбалардан ташкил топиши ва уларнинг сарфланиши алоҳида аҳамиятга эга "Бухгалтерия ҳисоби тугрисидаги" Узбекистон Республикасининг қонуни асосида ишлаб чиқилган ва бухгалтерия ҳисобининг Миллий андозаларининг 9-сон "Пул оқимлари тугриси-да ҳисобот"ида аниқ қурсатиб утилган бўлиб, у Узбекистон Молия Вазирлиги 1998 йил 16 октябрда тасдиқланган ва Узбекистон Адлия Вазирлиги томонидан 1998 йил 4 октябрда руйхатга олинган.

"Юримдик шахсларнинг қасса муаммоларини юритиш қоидалари"да барча юримдик шахслар қуйидагиларга амал қилиши шарт:

- мулкчилик шаклидан қатъий назар пул маблағларини банк муассасаларида сақлашлари шарт;
- юримдик шахслар уртасидаги, шунингдек, тадбирқорлик фаолиятини амалга оширувчи фуқаролар иштирокидаги ҳисоблашлар фақат банк муассасалари орқали ҳисоб-қитобларнинг нақд пулсиз шаклида амалга оширилиши зарур;
- банк муассасасидан олинган нақд пуллар қайси мақсадлар учун олинган бўлса, уша мақсадларга сарфланиши мумкин;

- ташкилот уз кассасида факат банк муассасаси рахбари томонидан ташкилот рахбари билан келишилган холда белгиланган лимит чегарасида накд пул саклаши мумкин;

- ташкилот уз кассасида лимитдан ортикча накд пулларни факат меҳнат хаки, стипендия, мукофот, нафака бериш вақтида 3 кун муддатда саклаши мумкин;

- савдо ва хизмат курсатиш соҳаларидан келиб тушган тушумларни меҳнат хаки, пенсия ва нафакаларни тулаш учун сарфлаш тақиқланган;

- хизмат сафарлари учун бериладиган пул қиймати уша ҳудудда белгиланган сарф-харажатлар меъёрида булиши зарур;

- сарфланмаган накд пуллар ташкилот кассасига 3 кун ичида қайтарилиши шарт ва накд пул олган ҳисобдор шахс бухгалтерияга аванс ҳисоботи топшириши шарт.

Пул маблағларининг сакланиши ва уларнинг тугри фойдаланиш жавобгарлиги корхона рахбари ва бухгалтерига юклатилади. Улар касса ва банк муаммолари қоидаларига риоя қилиши ва уларни белгиланган қатъий тартибда тугри расмийлаштиришлари зарур. Ишлаб чиқариш жараёни узлуксиз булганлиги учун корхона маблағлари бир вақтнинг узида айланишнинг барча босқичида булиши мумкин, бунда пул маблағлари корхона иқтисодиётида алоҳида аҳамиятга эга. Чунки ишлаб чиқариш жараёнининг барча босқичлари таъминотчи ишлаб чиқариш ва сотиш босқичларида пул маблағлари у ёки бу миқдорда сарфланади. Шунинг учун ҳам корхонада доимо маълум миқдорда пул маблағларини булиши тақозо этади.

Бозор иқтисодиёти шароитида корхоналарнинг молиявий барқарорлиги куп жихатдан уларнинг тулов қобилиятига боғлиқдир.

Маълумки, тулов қобилиятининг мазмуни энг аввало буш пул маблағларининг мавжудлиги билан характерланади. Чунки пул маблағлари энг юқори ликвидликка эга булган активлар ҳисобланади. Шунинг учун ҳам корхоналарда мавжуд булган буш пул маблағларидан самарали фойдаланиш учун уларни оборотга киритиш алоҳида аҳамиятга эга. Умуман, корхоналарнинг пул маблағларининг асосий вазифалари қуйидагилардан иборат:

- 1 Пул қиймат улчови булиб- бу товарнинг маълум қийматидаги пул суммасига тенглигини курсатади ва товар қийматининг миқдори ҳисобланади. Пулда ифодаланган товар қийматининг баҳоси ҳисобланади. қиймат улчови вазифаси асосан баҳо орқали амалга оширилади. Унинг ёрдами билан корхона ишлаб чиққан товарнинг қиймати бозор ёки прејскурант (шартнома) баҳоси учун асос булади ва мамлакатнинг миллий валютасида ва унинг бошқа мамлакатлар валюталарига тенглаштирилган холда акс этирилади.

- 2 Корхоналарнинг пул маблағлари муомала жараёнида ишлаб чиқариш жараёни учун зарур булган ресурсларни сотиб олиш ва

курсатилган хизмат ва бажарилган иш хажмлари учун тулов воситаси хисобланади. Пулга корхона ҳамма зарур ресурсларни сотиб олиш ва барча туловларни амалга ошириши мумкин. У хужалик субъектлари уртасидаги барча хисоб-китобларни амалга оширувчи универсал улчовдир.

3 Пул жамгариш воситасини бажарганда бойлик туплашга хизмат килади. Албатта, пул бойликнинг асосий шакли, лекин унинг ягона шакли эмас, аммо пул бойлик туплашнинг энг кулай воситаси хисобланади. Аммо бунинг учун пул кадрли булиши керак. Республикамизнинг миллий валютасини кадрли булишини таъминлаш мамлакатимизнинг энг асосий иктисодий вазифаларидан бири хисобланади. Ушбу масала буйича мамлакатимиз Президенти И.А.каримов шундай деб таъкидлаган эди: "качон миллий валюта кучли ва обрули булса, иктисодиёт ушандагина мукамал булади".

Корхоналарнинг банкдаги хисоблашиш смети ва валюта счетларида сакланаётган пул маблаглари мамлакатимиз иктисодиётининг пойдеворини мустахкамлашга хизмат килади. Чунки улар банкларни актив операцияларини жонлантирилишини таъминлайди, миллий ва чет эл валюталарининг ишлаб чиқариш жараёнидаги айланишини тезлаштиради ва у бунда бирданига иккита муҳим вазифани бажаради. Биринчидан, корхоналарнинг ишлаб чиқариш жараёнига жалб қилиш йули билан пулнинг айланишини ва миллий валюта хисобига яратилаётган ялпи ички маҳсулот ва ялпи миллий даромадни усишини таъминлайди. Иккинчидан эса, корхонанинг хисоблашиш ва валюта счетлари пул маблагларини ишлаб чиқариш жараёнига жалб қилганлиги учун банк уз мижозларига ҳам маълум миқдорда ҳақ тулайди.

Шундай қилиб, пулнинг биринчи вазифаси мамлакат иктисодиётини ривожлантиришга хизмат қилса, иккинчи вазифаси эса корхоналарга маълум миқдорда даромад келтиради.

Пул тулов вазифасини ҳам бажаради. Бунда пул корхона мол юборувчилар, пудратчилар ва бошқа измат курсатувчи хужалик субъектларига ва давлат бюджети ва бюджетдан ташқари фондларга булган қарз мажбуриятларини бажаради.

Пул маблагларининг корхона иктисодиётида тутган урни унинг асосий вазифаларини бажариш учун бухгалтерия хисоби бошқарув аппаратини тегишли маълумотлар туплами билан таъминланиши зарур. Бунинг учун эса пул маблаглари хисобининг олдида қуйидаги асосий вазифалар туради:

- корхонанинг пул маблагларини самарали бошқариш учун зарур маълумотлар иблан таъминлаш;
- тулов ва хисоб-китобларни пул муомалаларини тартибга солувчи меъерий хужжатларда курсатилган тартибларга риоя қилган ҳолда уз вақтида амалга ошириш;
- хисоб регистрларида пул маблагларини нақдлиги ва ҳаракатларини уз вақтида ақс эттириш.

- пул маблагларининг белгиланган мақсадларга сарфланиши, смета ва лимитларга амал қилишини назорат қилиш;
- пул маблагларининг инвентаризациясини белгиланган муддатларда утқазини таъминлаш ва узаро ҳисоб-китоблар, муддати утган дебиторлик ва кредиторлик қарзларини туланишини назорат қилиш;
- кассадаги, ҳисоблашиш, валюта ва банкдаги бошка ҳисобларда сақланаётган пул маблагларининг сақланишининг назоратини таъминлаш;
- пул ресурсларининг ҳаракат оқимини прогнозлаш ва оптимизация қилиш бўйича тегишли бошқарув қарорларини қабул қилиш.

Ушбу масалаларнинг муваффақиятли бажарилиши корхонанинг пул маблагларидан самарали фойдаланишни таъминловчи бошқарув қарорларини қабул қилиш имкониятини яратади. Албатта, юқоридаги вазифаларни бажариш учун пул маблагларининг бухгалтерия ҳисобини тугри ташкил қилиш зарур бўлади. Бунинг учун эса корхоналарда мавжуд маблагларни туркумлаш алоҳида аҳамиятга эгадир.

9.2. Пул маблагларининг туркумланиши ва уларнинг бухгалтерия ҳисобини юритишдаги урни ва аҳамияти.

Корхоналарга пул маблагларининг бухгалтерия ҳисобини юритиш қўп жихатдан уларнинг туркумланишига боғлиқ. Чунки пул маблагларининг қайси манбалардан келиб тушиши ва қайси йўналишлар бўйича сарфланишини таҳлил қилиш асосида улардан самарали ва мақсадга мувофиқ фойдаланиш мумкин.

Ҳозир амалиётда пул маблаглари қуйидагича туркумланади:

- 1 валюта турлари.
- 2 қайси жойда сақланиши.
- 3 қайси мақсадларга сарфланиши.
- 4 қайси манбалардан келиб тушиши.
- 5 пул маблаглари турлари.

Республикамизда ҳужалиқ субъектларига нафақат Ўзбекистон миллий валютаси сумда балки бошка ҳисобларда ҳам банкларда ҳисоб рақамларини очиш имкониятлари берилган. Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг қарорига қўра барча ҳужалиқ субъектлари 1999 йил 1 июлидан бир неча банкларда уларининг ҳисоб рақамларини турли валюталарда очиш имкониятига эга бўлдилар.

Республикамизда ҳужалиқ субъектларига нафақат Ўзбекистон миллий валютаси сумда балки бошка ҳисобларда ҳам банкларда ҳисоб рақамларини очиш имкониятлари берилган. Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг қарорига қўра барча ҳужалиқ субъектлари 1999 йил 1 июлдан бир неча банкларда уларининг ҳисоб рақамларини турли валюталарда очиш имконияти берилди. Пул маблагларини валюталарнинг турлари бўйича гуруҳлаш улар ҳисобини тугри ташкил қилиш имкониятини беради. Ушбу гуруҳлар корхоналарнинг бухгалтериясида синтетик, субҳисоб ва аналитик ҳисобларни юритиш учун асос қилиб олинади ва корхоналарнинг

хисоб сиёсатининг таркибий қисми булган ишчи ҳисоблар режасида уз аксини топади.

Бухгалтерия ҳисобининг амалдаги ҳисоблар режасида пул маблағларининг ҳисоби асосан уларнинг қайси жойда сақланиши буйича юритилади.

Пул маблағларининг қайси жойда сақланиши буйича қуйидагича туркумлаш мумкин:

- 1 Корхона кассасида сақланаётган пул маблағлари.
- 2 Банкдаги ҳисоблашиш ҳисобида сақланаётган пул маблағлари.
- 3 Банкдаги валюта ҳисобида сақланаётган пул маблағлари.
- 4 Банклардаги махсус ҳисоблардаги пул маблағлари.
- 5 Йулдаги утқазмалар.

Ушбу белги буйича гуруҳлашнинг пул маблағларининг бухгалтерия ҳисобини юритишдаги аҳамияти шу билан характерланадики, улар пул маблағлари қаерда қандай суммада қимнинг жавобгарлигида сақланаётганлиги, шунингдек уларнинг ҳаракати тугрисида аниқ маълумотлар олиш имкониятини беради. Ушбу маълумотлар асосида корхонанинг бошқарув аппарати пул маблағларидан самарали фойдаланишни таъминловчи оптимал бошқарув қарорларини қабул қилиш имконияти вужудга келади.

Корхона пул маблағларининг қайси мақсадларга сарфланиши буйича гуруҳлаш алоҳида аҳамиятга эга. Чунки пул маблағларини қайси мақсадларга қандай суммаларда сарфлаш корхона иқтисодиётининг ривожланишига бевосита таъсир қурсатади.

Пул маблағларини қайси мақсадларга сарфланиши буйича гуруҳлаш бухгалтерия ҳисоби амалиётида унчалик кенг қулланилмайди. Бозор муносабатларининг шаклланиши ва унинг тобора чуқурлашуви корхоналарнинг молиявий ҳисоботларини халқаро стандарт талаблари асосида ишлаб чиқиш заруриятини вужудга келтирди. Шунинг учун ҳам Республикамизда 2002 йил 27-декабрдаги 140-сонли Ўзбекистон Молия вазирлиги томонидан тасдиқланган корхоналарнинг молиявий ҳисоботи мазмуни ва шакли жиҳатидан халқаро стандарт талабларига анча яқинлаштирилган. Ушбу молиявий ҳисобот ва унинг шакллари асосан ташқи фойдаланувчиларнинг корхона фаолияти буйича маълумотларга булган эҳтиёжини қондиришга қаратилгандир. Ушбу молиявий ҳисоботда биринчи мартаба корхоналарнинг фаолият турлари буйича ҳарajat ва даромадлари тугрисидаги маълумотлари келтирилган. Шунингдек амалдаги молиявий ҳисоботда пул оқимлари тугрисида махсус ҳисобот шакли мавжуд булиб унда пул оқимлари операция инвестиция ва молиявий фаолият буйича гуруҳланиши мажбурий қилиб қуйилган. Ушбу ҳисобот шакли корхоналарнинг пул маблағларининг қайси мақсадларга сарфланиши тугрисида маълумот беради.

1-жадвал

Пул маблағларининг фаолият турлари буйича сарфланиши.

№	Фаолият турлари	Пул маблағларининг сарфланиши
1.	Асосий (операцион) фаолият	а) иш хаки б) ишлаб чиқариш захираларини сотиб олиш в) харажатларни тулаш г) олинган кредитларга фоизлар тулаш д) солиқларни тулаш
2.	Инвестиция фаолияти	а) асосий воситаларни сотиб олиш б) қимматли қозғаларни сотиб олиш в) кредитлар бериш
3.	Молиявий фаолият	а) ўз акцияларини сотиб олиш б) облигацияларни тулаш в) дивидендларни тулаш

Корхона пул маблағларининг қайси манбалардан келиб тушиши буйича гуруҳлаш қайси фаолият турлари корхона учун иқтисодий жиҳатдан самарали эканлигини аниқлаш учун зарур. Ушбу маълумотлар асосида қайси манбалар ҳисобига пул маблағлари киришининг оқимини қупайтириш омилларини аниқлаш имкониятини беради. қуйидаги жаadwalда корхоналарнинг пул маблағларини келиб тушиш манбалари буйича туркумланиши келтирилган.

2-жаadwal

Пул маблағларини келиб тушиш манбалари буйича туркумлаш.

№	Фаолият турлари	Пул маблағларининг келиб тушиши
1.	Асосий (операцион) фаолият	а) маҳсулотлар, иш ва хизматларни сотиш б) берилган кредитлар буйича олинган фоизлар
2.	Инвестиция фаолияти	а) асосий воситаларни сотиш б) қимматли қозғаларни сотиш в) олдин берилган кредитларнинг туланиши
3.	Молиявий фаолият	а) акцияларни чиқаришдан келган тушумлар б) облигацияларни чиқаришдан келган тушумлар

Пул маблағларини турлари буйича гуруҳлаш корхона юқори ликвидликка эга булган маблағларнинг қайси турларининг мавжудлиги туғрисида маълумот беради. Корхоналарда пул маблағларининг қуйидаги турлари мавжуд:

- 1 Сумдаги пул маблағи.
- 2 Чет эл валютасидаги пул маблағи .
- 3 Аккредитив, чек дафтарчалари ва бошқа тулов ҳужжатларидаги пул маблағлари.

Маълумки сумдаги пул маблағларига корхонанинг ўз кассасида сумда сакланаётган нақд пуллари ва банкдаги ҳисоблашиш счётида сакланаётган пуллари кириши мумкин. Чет эл валютасида сакланаётган пул маблағларига эса корхона кассасидаги чет эл валюталаридаги пул маблағлари ва банкдаги валюта счётида сакланаётган пуллар киритилади.

Аккредитив, чек дафтарчалари ва бошка тулов хужжатларидаги пул маблагларига корхона кассасидаги ва 55-"Банклардаги махсус счетлар"сметидаги миллий ва чет эл валютасидаги пул маблаглари киради. Ушбу пул маблаглари белгиланган муддатларда фойдаланиши ва муддати утгандан сунг эса корхонага хизмат килувчи банкка топширилиши зарур. Улар ушбу муддат ичида белгиланган мақсадлар учун тулов воситаси, яъни пулнинг вазифасини бажаради. Муддати тугагандан сунг эса у банкда сакланаётган пуллар таркибига утади.

Пул маблагларининг аккредитив ва чек дафтарчаси шаклига утказилишидан кузланган асосий мақсад хужалик субъектлари уртасидаги хисоб-китобларни тезлатиш ва ишончдан чиккан ёки бир-биридан анча узокда жойлашган юридик шахслар уртасидаги хисоб-китобларда кулланилади.

Пул маблаглари юкорида келтирилган белгилари буйича туркумлашдан ташкари уларни корхона фаолиятида катнашаётган ва катнашмаётган пул маблагларига ҳам булиш мумкин. корхона фаолиятида катшаётган пул маблаглари корхонанинг у ёки бу фаолиятида иштирок этади ва унга маълум даражада даромад келтириш учун хизмат килади.

Корхона фаолиятида катнашмаётган пул маблагларига у ёки бу сабабга кура ёки конунбузарлик окибатларида корхона фаолиятида катнашмаётган пул маблагларини киритиш мумкин. Уларга хисобдор шахсларга аник мақсадлар учун берилган пул маблагларининг уз вақтида аванс хисоботини бермаслиги окибатида четга чиқиши, пул маблагларини хисобга олувчи счетларнинг хукукни мухофаза килувчи органлар томонидан мухрланиши ва бошкаларни курсатиш мумкин. Умуман пул маблагларини юкорида келтирилган белгилари буйича гурухлаш ва улардан бухгалтерия хисобини юритишда етарли даражада фойдаланилмаётир. Бизнингча бунинг асосий сабаби охирги йилларда молиявий хисоботнинг мазмуни ва унинг шакллари халқаро стандартлар даражасига анча якинлашган булсада молиявий хисобнинг услубий асослари эса эскича ёки жуда ҳам кам даражада олдинга силжиди . Окибатда бухгалтерия хисоби узининг маълумот бериш вазифасини етарли даражада бажара олмай колди. Айниқса бу пул маблаглари ва унинг харакатини акс эттирувчи хисобот шакллари тулдириш учун зарур маълумотлар туплашни вужудга келтиришда катор муаммоларни келтириб чиқармоқда. Натижада молиявий хисоботнинг "Молиявий натижалар тугрисида хисобот"ва "Пул окимлари тугрисида хисобот"ларни тулдириш учун зарур маълумотлар бухгалтерия хисобининг счетлари ва хисоб регистрларидан йигиш оркали тулдирилмоқда. Албатта бу биринчидан бухгалтерия аппарати ходимларининг бажараётган хисоб ишлари хажмини ошириш билан бирга, олинаётган маълумотларнинг аниклик даражасига ҳам бевосита таъсир килади.

Пул маблаглари хисобини ҳам назарий ҳам амалий жихатдан урганиш келгусида молиявий хисобнинг услубий асосларидан бири хисобланган бухгалтерия хисоби счетлар режасини молиявий хисобот шакллари талаб

киладиган маълумотларни йиғиш, кайта ишлаш ва саклаш нуктаи назаридан ривожлантириш зарурлигини курсатди. Амалдаги счетлар режаси ва уларда бухгалтерия хисоби ёзувларини амалга ошириш усуллари эса улар олдига куйилган талабларни бажара олмайди.

9.3.Банкдаги хисоб-китоб смети муомалаларининг хисоби

Хар бир корхонага тижорат банкида хисоб-китоб смети очилади. Бу сметида корхона уз пул маблагларини саклайдилар ва турли ташкилотлар билан накд пулсиз хисоб-китоблар олиб борадилар. корхоналарнинг пул маблаглари хисоб-китоб сметида сакланганлиги учун банк маълум микдорда фойз тулайди. корхоналар хисоб-китоб смети очиш учун куйидаги хужжатларни топширади: белгиланган шаклда махсус ариза. Бу аризага корхона рахбари ва бош бухгалтери имзо куяди: имзолар куйилган ва печать босилган карточка (икки нусхада). корхона рахбари ва бош бухгалтернинг карточкада куйилган имзолари нотариус томонидан тасдикланади.

Хисоб-китоб сметидаги пул маблаглари куйидаги хужалик муомалалари натижасида купайиши мумкин: давлатга сотилган махсулот учун пул олинганда; чет ташкилотларга бажарган иш ва хизматлар учун пул олинганда; банклардан ссудалар олинганда; кассадаги лимитдан ортикча пуллар утказилганда; асосий хужалик фаолиятдан бошка даромадлар тушганда. Хисоб-китоб сметида тушадиган пул маблаглари банк коидаларига мувофик намунавий хужжатлар асосида расмийлаштирилади. Масалан, сотилган махсулот, бажарилган иш ва курсатилган хизматлар учун тайёрлов ташкилотлари ва бошка корхоналардан тушадиган пулларни банк уларнинг уз карзлари учун пул утказиши туғрисидаги хужжатларига асосан утказди. корхона кассадаги накд пулини банкдаги хисоб-китоб сметида накд пул топшириш туғрисида ёзилган маълумотномага асосан топширади. Бунда банк пул кабул килинганлиги туғрисида квитанция беради. Айрим холларда товар муаммоларига доир пул мол юборувчининг хужжатларига асосан хам ундирилиши мумкин. Бундай холларда хужалик узига хизмат курсатувчи банкка махсус хужжат тулов талабномаси ёзиб топширади. Банк шу хужжатга асосан хисобланган пулларни туловчи сметида мол юборувчининг сметида утказди. корхонанинг хисоб-китоб сметидаги пул куйидаги туловлар хисобига камайиши мумкин: бошка ташкилот ва корхоналардан олинган мол ва моддий бойликлар хамда курсатилган хизматлар учун пул тулаганда; меҳнатга ҳақ тулаш ва турли хужалик эҳтиёжлари учун кассага накд пул олиб келинганда; давлат бюджети ва сугурта органларига мажбурият юзасидан пул утказиб берилганда; банкдан олинган ссудалар ва уларнинг фоизи кайтарилганда; хужалик фаолиятига доир бошка туловлар туланганда. Накд пул хисоб-китоб сметида пул чекига асосан берилади. Хужаликнинг фармойиши билан туланадиган бошка барча накд пулсиз туловлар тулов топширигига асосан расмийлаштирилади. Бу хужжат уч нусхада тузилиб банкка топширилади. Тулов топширигининг 1- 2- нусхасини банк олиб қолади, 3

нусхасига пул туланганлиги тугрисида белги куйиб туловчи корхонага кайтариб беради. Банк корхонанинг хисоб-китоб счетидадан мустанкил равишда мол юборувчининг тулов талабномасига асосан карздор ташкилотга утказди. Бундай вақтда туловчи корхонадан ҳеч қандай фармойиш ҳужжатлари талаб қилинмайди. корхона ҳақ тулашини белгиланган тартибда асосли рад этган вақтдагина банк пул утказиб бермайди. Баъзи ҳужжатларга асосан банк корхонанинг хисоб-китоб счетидадан сузсиз (туловчининг рози бўлиши ёки бўлмаслигига қарамадан) пулни утказди. Бундай ҳужжатларга ҳалқ судининг ижро варақалари, давлат арбитражи органларининг буйруқлари қиради. Бундай ҳужжатларга асосан кредитор ташкилот тулов талабномаси ёзиб банкка топширади. Банк бу пулни сузсиз ундириб беради. корхонанинг хисоб-китоб счетидадан сарфланадиган пулни банк томонидан ҳужжатларнинг қелиб тушиш қетма-қетлигига қараб тулайди. корхонанинг уз хисоб-китоб счетидадан пул маблағлари ҳаракати устидан назорат қилиб туриш учун банкдан вақти вақти билан қучирма олиб туради. Бу қучирма хисоб-китоб счети бўйича банкда юритиладиган шахсий счетнинг иккинчи нусхаси хисобланади. қучирмада хисоб-китоб счетиға тушган ва ундан туланган ҳамма пул маблағлари қурсатилади. Пул маблағлари ҳужалик-нинг буйругидан ташқари хисоб-китобидан сарфланган ҳолларда қучирма-ға тегишли ҳужжатлар илова қилинади. Бунда шуни эътиборга олиш қерақки, банк учун қорхоналарнинг хисоб китоб счетлари пассив счет бўлиб хисобланади. Шунинг учун унинг қредитида қупайиши, дебетида қамайиши ақс эттирилади. Банклар (қорхона билан қелишган ҳолда) қучирмани бериш муддатини белгилайди, шу билан бирға қучирмани текшириш муддати, яъни банк ёзувларига норозилик билдириш муддати ҳам белгиланади. (2 қун) қучирмаларни текшириш пайтида аниқланган ҳатолар хисоб-китоб счетида банк томонидан ёзилган суммада ақс эттирилади.

Қуйида пул маблағлари Билан боғлиқ қараёнларнинг бухгалтерия хисобида ақс эттирилишини қуриб утамиз:

Қаридор ва буюртмачилардан қеладиған маблағ Дебет 5110 қредит 4010 (1),

Мол етқазиб берувчиларға туланған маблағ Дебет 6010 қредит 5110 (2),

Нақд пулнинг хисоб-китоб счетиға қелиб тушиши Дебет 5110 қредит 5010 (3),

Узоқ муддатли банк қредитининг қайтарилиши Дебет 7810 қредит 5110 (4),

Банқдан нақд пул олиниши Дебет 5010 қредит 5110 (5) .

Хисоб-китоб счети актив счет бўлганлиги сабабли ундаги қолдиқ доимо дебетида бўлади. Банкнинг қучирмасида қелтирилган суммалар қаршисиға қорреспондентланувчи счетларнинг номерлари ёзиб қикилади, сунг қиримға олинған пул маблағлари суммасиға 5110 счет дебетланиб, қиким суммаларига эса 5110 счет қредитланади.

9.4. Банкдаги валюта смети муомалаларининг хисоби.

Банкдаги валюта смети корхонанинг республика худудидаги ва хориждаги банкларда валюта счетларида хорижий валютадаги пул маблаглари мавжудлиги ва харакати хакидаги ахборотни умумлаштириш учун мулжалланган.

Валюта счетлари буйича муомалаларни амалга ошириш ва расмийлаштириш тартиби Узбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат Солик кумитаси ва Узбекистон Республикаси Марказий банкининг меъёрий хужжатлари билан тартибга солинади. Валюта счетлари буйича муомалаларни хисобга олиш учун счетлар режасида 5200 - "Валюта смети" белгиланган ва 5210 –мамлакат ичидаги – 5210 ва хориждаги валюта счетлари каби субсчетларга булинади. "Валюта смети"нинг дебетида корхонанинг хисоб-китоб счетларига пул маблагларининг келиб тушиши акс эттирилади. Ушбу счетнинг кредитида эса корхонанинг валюта счетларидан пул маблагларининг хисобдан чикарилиши акс эттирилади. Корхонанинг валюта счетлари кредити ёки дебетида хато ёзилган ва банкнинг кучирмаларини текширишда аникланган суммалар 6860 "Даъволар буйича хисоб-китоблар" сметида акс эттирилади. Валюта счетлари буйича муомалалар бухгалтерия хисобида банкнинг кучирмалари ва уларга илова килинган пулли хисоб-китоб хужжатлари асосида акс эттирилади. Амалдаги конун ва меъерий хужжатларда хар кандай корхонага чет эл валютасидаги пул маблагларига эга булиш ва у билан хужалик муомалаларини амалга оширишга рухсат этилган.

Чет эл валютасидаги муомалаларни расмийлаштириш учун банкда жорий валюта смети очиш зарур. корхонага валюта муомалаларини амалга оширишга хизмат килувчи банк Узбекистон Республикаси Марказий банкдан валюта муомалаларини амалга ошириш учун махсус рухсатномага (лицензияга) эга булиши шарт. Шундай рухсатномага эга булган банкларни вакиллик банклари дейилади. корхоналар узларининг валюта счетларини факат Узбекистон Республикаси Марказий банки бюлетенида курсатилган чет эл валюталарида очиш мумкин.

Валюта смети очиш учун корхона банкка куйидаги хужжатларни топшириши зарур:

- 1 Валюта смети очиш учун ариза.
- 2 Таъсис хужжатларининг нухаси (устав, таъсисчилар шартномаси, улар нотариал идоралар томонидан тасдикланган булиши шарт).
- 3 Регистрациядан утганлиги хакидаги хужжатларнинг нотариус томонидан тасдикланган нухаси.
- 4 корхона солик инспекциясида хисобга олганлиги ва пенсия фондида регистрациядан утканлиги тугрисида маълумотнома.
- 5 корхона бошлиги ва бош бухгалтернинг имзолари ва айланма мухр босилган карточка. Ушбу карточка нотариус томонидан тасдикланган булиши зарур.

Валюта смети очилгандан сунг банк ва унинг мижози уртасида хисоб-китоб касса хизматини курсатиш буйича шартнома имзоланади. Унда банк

курсатилган хизмат турлари, курсатиладиган хизматлар учун туланадиган хаклар, маблағларни жойлаштириш шартлари, томонларнинг ҳуқуқ ва бурчлари ва бошқалар курсатилади.

Барча корхоналар мулкчилик шаклидан катъий назар Ўзбекистон Марказий банки томонидан урнатилган курслар буйича Республика валюта фонлига экспорт операцияларидан тушган валюта тушумларидан 50 фоизини сотишлари мажбурийдир.

Шунингдек, ташки иктисодий фаолият билан шугулланувчи корхоналар экспорт операцияларидан тушган тушумларнинг бир қисмини валюта бозорида сотишлари зарур. корхонанинг валюта смети очилган тижорат банки келиб тушган валютанинг сотиладиган қисмини Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг корсметига утказиб бериши керак. Валюта муомалаларидаги ушбу хусусият транзит валюта сметида келиб тушган валюталар ҳисобини акс эттиришга бевосита таъсир қилади.

Валютани мажбурий сотиш тугрисидаги топшириққа сотилган валютанинг сумдаги эквивалентини коплаш ва уни корхоналарнинг ҳисоб-китоб сметига утказишни таъминловчи тулов топшириги илова қилинади. Шундай қилиб, чет эл валютасидаги барча тушумлар 2 қисмдан иборат бўлади: чет эл валютасининг бир қисмини жорий валюта сметига, қолганини эса банкдаги ҳисоб-китоб сметига сумдаги эквиваленти буйича утказиб берилади.

Сумдаги эквивалент бу Ўзбекистон Марказий банки томонидан урнатилган курслар буйича чет эл валютасини қайта ҳисоблашдир. Бундай қатта ҳисоблаш ҳар ҳафтада бир марта Ўзбекистон Марказий банки эълон қилган курслар буйича амалга оширилади.

Валюта муомалаларининг бухгалтерия ҳисобини юритиш учун 5200 - "Валюта смети"да қуйидаги субсметларни очиш мумкин:

- 1 "Транзит валюта смети"
- 2 "Жорий валюта смети"
- 3 "Чет элдаги валюта смети".

Корхона узининг валюта маблағларини нафакат мажбурий балки уз хоши билан ҳам сотиши мумкин. Бу операциядан қуриладиган фойда корхонанинг валюта смети очилган банк орқали амалга оширилади ва уларнинг бухгалтерия ҳисоби 9320 "Бошқа активларни сотиш ёки чикимидан қурилган фойда"деб номланувчи транзит смети орқали амалга оширилади. корхона узининг чет эл валютасини мажбурий ва ихтиёрый равишда сотганда ушбу хужалик муомаласи бухгалтерия ҳисобининг сметларида қуйидагича акс эттирилади.

1 Чет эллик харидор корхонанинг транзит валюта сметига товар (иш, хизмат) қийматини утказиб берди.

2 Транзит валюта сметидан мажбурий сотишга тегишли қисми валютани утказиб берди. Аммо бу банкдан тегишли хужжатлар олгунга қадар 5710 "Йулдаги пул маблағлари"сметида ҳисобга олинади.

3 Сотилган валютанинг транзит валюта сметидаги қиймати 9220 "Бошқа активларни сотиш"сметининг дебетига утқазилди.

4 Сотилган валютанинг сумдаги эквиваленти банкдаги 5110 "Хисоб-китоб"сметига келиб тушади.

Корхоналарнинг валюта муомалаларини тартибга солувчи конун хужжатларига мувофик Узбекистон Республикасининг ички валюта бозоридан рухсат этилган мақсадлар учун чет эл валютасини тегишли банклар орқали сотиб олишлари мумкин. корхонанинг банкга чет эл валютасини сотиб олиш тугрисидаги илтимоси заявка орқали расмийлаштирилади. Корхона бухгалтериясида 5200 "Валюта смети"нинг хисоби учун 2 журнал-ордер ва 2 ведомость юритилади. Валюта смети буйича аналитик хисоб валюталарнинг турлари буйича алохида карточкаларда юритилади.

5200 "Валюта смети"нинг аналитик хисоб карточкаси

Валютанинг номи _____ валюта курси _____

ой бошига колдик буйича

Банк кучирмаси (сана, Тартиб раками)	Муомала содир булган кунга валюта курси	Оборотлар			
		Рейтинг буйича		кредит буйича	
		Валюта суммаси	курси буйича	Валюта суммаси	курси буйича

Ой буйича жами

Ой охирига колдик

9.5. Бошка пул маблағларининг хисоби

Бошка пул маблағларига 5500 "Банкдаги махсус сметлар"деб номланувчи бош сметдаги пул маблағлари киради. 5500 "Банклардаги махсус сметлар"смети республика худудида ва хорижда аккредитивлар, чек дафтари, бошка тулов хужжатларида (векселлардан ташкари) жорий, алохида ва бошка махсус сметларда Узбекистон Республикаси валютасида ва хорижий валютадаги пул маблағларининг мавжудлиги ва харакати хақидаги, шунингдек, мақсадли молиялаш маблағларининг (тушумларининг) алохида тарзда сакланиши лозим булган кисми харакати хақидаги ахборотни умумлаштириш учун мулжалланган. 5500 "Банклардаги махсус сметлар"сметиде куйидаги субсметлар очилиши мумкин:

5510 "Аккредитивлар"

5520 "Чек дафтарчалари"

5530 "Бошка махсус сметлар"

Биринчи субсметда аккредитивларда турган маблағларнинг харакати хисобга олинади. Хисоб-китобларнинг аккредитивларда турган маблағларнинг харакати хисобга олинади. Хисоб-китобларнинг

аккредитивлар шаклида амалга оширилиш тартиби Ўзбекистон Республикаси Марказий Банки томонидан тартибга солинади.

Пул маблағларнинг аккредитивларга утказилиши 5500 "Банклардаги махсус счетлар"счетовнинг дебити ва 5100 "Хисоб-китоб счёти", 6810 "Банкларнинг киска муддатли кредитлари"ва бошка шу каби счетовларнинг кредити буйича акс этирилади. Аккредитивлардаги маблағлардан фойдаланишига караб (банк кучирмаларига мувофик), 6010 "Мол етказиб берувчилар ва пудратчилар билан хисоб-китоблар"счетовнинг дебетига хисобдан чиқарилади. Аккредитивлардаги фойдаланилмаган маблағлар банк томонидан улар утказилгандан сунг 5100 "Хисоб-китоб счёти"ёки 5200 "Валюта счёти"дебетланиб, 5500 "Махсус счетовлар"счетов кредитланади. корхона томонидан такдим этилган хар бир аккредитив буйича 5510 "Аккредитивлар"субсчетовига доир аналитик хисоб олиб борилади.

5520 "Чек дафтарчалари"субсчетовида чек дафтарчаларида булган маблағлар харакати хисобга олинади. Хисоб-китобларни чеклар билан амалга ошириш тартиби банк коидалари билан тартибга солинади. Чек дафтарчаларини бериш пайтида маблағларни депонентга утказиш 55 "Банклардаги махсус счетовлар"счетов дебити ва 5100 "Хисоб-китоб счёти", 5200 "Валюта счёти", 6810 "Банклардаги киска муддатли кредитлар"ва шу каби счетовлар кредитланади. Банкдан олинган чек дафтарчалари буйича суммалар корхонага берилган чекларнинг туланишига караб якин банкнинг унга такдим этилган чекларга туланадиган суммаларида (банкнинг кучирмаларига биноан) 5500 "Банкнинг махсус счетовлар"счетовнинг кредитдан хисоб-китобларни хисобга олиш счетовларининг дебетига хисобдан чиқарилади. Берилган, лекин банк хақини туламаган (тулашга такдим этилмаган) чекларга доир суммалар 5500 "Банклардаги махсус счетовлар"счетовида колади. 5520 "Чек дафтарчалари"субсчетови буйича сальдо банкнинг кучирмасига оид сальдога мувофик булиши керак. Банкка кайтарилган чекларга доир (фойдаланмай колган) суммалар 5500 "Банклардаги махсус счетовлар"счетовининг кредити буйича 5100 "Хисоб-китоб счёти"ёки 5200 "Валюта счёти"нинг дебити буйича корреспондентланади. корхонанинг ходимларига кредиторлар корхоналар билан хисоб-китоблар учун уларнинг хисоботига берилган чек дафтарларидаги маблағларнинг харкати оператив тарзда назорат килинади. 5520 "Чек дафтарчалари"субсчетови буйича аналитик хисоб хар бир олинган чек дафтарчаси буйича юритилади. 5500 "Банклардаги махсус счетовлар"счетовига очиладиган алохида субсчетовларида банкда алохида тарзда сакланадиган максадли молиялаш маблағларнинг (тушумларнинг) харакати, жумладан, ижтимоий муассасаларни (болалар богчаси, яслилар ва хоказо) саклаш учун ота-оналардан, бошка фойдаланувчилардан ва узга манбалардан келиб тушган маблағлар; капитал куйилмаларни молиялаш учун корхона илтимосига кура алохида счетовдан тупланадиган ва сарфланадиган маблағлар хукумат органларининг субсидиялари ва хоказолар хисобга олинади. Жорий харажатларни (иш хақи, айрим хужалик харажатлари,

хизмат сафари суммалари ва хоказо) амалга ошириш учун банкнинг маҳаллий муассасаларида жорий счетлар очиладиган корхона таркибидаги ва алоҳида балансга ажратилган филиаллар, таркибий бирликлар юқорида келтирилган маблағлар харакатини акс эттириш учун 5500 "Банкдаги махсус счетлар"счетига алоҳида субсчет очилади. Хорижий валютадаги маблағларнинг мавжудлиги ва харакати 5500 "Банкдаги махсус счетлар"счетида алоҳида хисобга олинади. Бу счет буйича аналитик хисобнинг тузилиши республика худудида ва хорижда аккредитивлар, чек дафтарчалари, бошка тулов хужжатларида пул маблағларининг мавжудлиги ва харакати хақидаги маълумотни олиш имкониятини таъминлаш лозим.

5600 "Пул эквивалентлари хужжатлари"счети корхона кассасидаги пул хужжатлари (почта маркалари, давлат божи маркалари, векселлар хақи туланган авиапатталар, дам олиш уйлари ва санаторияларга хақи туланган йулланма-лар ва хоказоларнинг) мавжудлиги ва харакати хақидаги ахборотни умумлаштиришга мулжалланган. Пул хужжатлари 5600 "Пул эквивалентлари хужжатлари"счетида номли киймати буйича хисобга олинади ва уларнинг аналитик хисоби пул хужжатларининг турлари буйича юритилади. 5710 "Йулдаги пул маблағлари"счети йулдаги миллий ва хорижий валюталардаги пул маблағлари (утказмаларнинг) яъни корхонанинг хисоб-китоб счети ёки бошка счетида кайд этиш учун банклар кассаларида омонат кассаларга ёки почта булинмалари кассаларига киритилган, лекин хозирча белгиланган мақсад буйича кайд этилмаган пул суммалари (асосан савдо тушуми)нинг мавжудлиги ва харакати хақидаги ахборотни умумлаштириш учун мулжалланган. Банк муассасалари, омонат кассалари почта булинмаларининг квитанциялари тушумни банк инкассаторларига топшириш учун илова килинадиган кайдномалар нусхалари ва шу кабилар суммаларни (масалан, тушумни топширишда) 5710 "Йулдаги пул маблағлари "счети буйича хисобга олиш учун асос булади.

Хорижий валюталардаги пул маблағлари (утказмаларнинг) харакати 5710 "Йулдаги утказмалар"счетида алоҳида тарзда хисобга олинади.

Шундай килиб, пул маблағларини юқорида курсатилган тартибда тафтиш ва назорат олиб бориш корхонанинг пул маблағларининг самарали фойдаланиш имкониятини яратади.

Корхонанинг иктисодий самарадорлигини ошириш нафакат ишлаб чиқарилаётган махсулотлар сифатини ва микдорини ошириш ва уларнинг юқори баҳоларга сотиш балки мавжуд ишлаб чиқариш ресурсларидаги энг аввало пул маблағларидаги самарали фойдаланиш хисобига ҳам эришиш мумкин. Бунинг учун эса корхоналардаги пул маблағларининг харакати уларнинг келиб тушиши ва сарфланиши тугрисидаги маълумотларга эга булиш алоҳида аҳамиятга эгадир. Ушбу вазифа эса энг аввало пул маблағларини хисобга олувчи бухгалтерия хисобининг счетлари, уларнинг субсчетлари ва аналитик счетларида шаклландиган маълумотларни яъни корхонани бошқариш учун зарурийлиги нукта-назаридан йигиш кайта ишлаш ва саклашни ташкил килиш алоҳида аҳамиятга эга. Шу нуктаи

назардан караганда пул маблагларининг амалдаги ҳисоб тизимини такомиллаштириш зарурияти вужудга келмокда. Чунки амалдаги ҳисоб тизими режали иктисодиёт даврида булиб ҳозирги бозор муносабатлари талабларига деярли тула жавоб бермайди. Бозор муносабатларининг вужудга келиши факатгина корхоналарга экспорт ва импорт операцияларини амалга ошириш учун зарур булган 52 "Валюта смети"ни киритиш билан таъминланмайди.

Хулоса

Пул маблаглари - бу корхонанинг асосий тулов воситаларидан бири ҳисобланади. корхоналарнинг пул маблаглари асосан ҳисоб-китоб сметида, кассада, валюта сметида ва махсус счетларда сакланади. Пул маблаглари ҳисоби касса китоби, касса кирим-чиким ордерлари, ҳисоб-китоб сметида кучирмалар ва бошка ҳужжатлар ёрдамида юритилади. Накд ва наkd пулсиз шаклидаги ҳисоб-китоб операциялари мавжуд.

Корхоналарда пул маблагларининг куйидаги турлари мавжуд:

1. Сумдаги пул маблаг.
2. Чет эл валютасидаги пул маблаг .
3. Аккредитив, чек дафтарчалари ва бошка тулов ҳужжатларидаги пул маблаглари.

Корхонадаги наkd пулларнинг ҳисоби 5000 “Касса” сметида олиб борилади. Накд пулсиз ҳисоб-китоблар учун 5100 “Ҳисоблашиш” сметида фойдвлвнилади. Валюта счетлари буйича муомалаларни ҳисобга олиш учун счетлар режасида 5200 - "Валюта смети" белгиланган ва 5210 –мамлакат ичидаги – 5210 ва хориждаги валюта счетлари каби субсчетларга булинади. Бундан ташқари корхона пул маблагларининг ҳисобини юритишда 5500 ва 5600 ҳамда 5700 счетлардан ҳам фойдаланилади.

Таянч иборалар

Ҳисоб китоб смети, валюта смети, чек дафтарчаси, тулов топширикномаси, акцепт, тулов талабномаси, меъмуриал ордер, инкассо, аккредитив, касса китоби, касса кирим-чиким ордерлари, тулов кайдномалар, далолотномалар, касса ҳисоботи, киска ва узок муддатли кредитлар, банк кучирмалари, махсус счетлар, пул ҳужжатлари.

Мавзу юзасидан савол ва топшириклар:

1. Пул маблагларининг иктисодий мазмуни ва мохиятини айтинг.
2. Пул маблагларининг ҳисобини юритишнинг ахамияти ва вазифалари нималардан иборат.
3. Накд ва наkd пулсиз ҳисоб китоб операциялари ҳисоби кандай амалга оширилади?
4. Касса операциялари аналитик ҳисоби кандай амалга оширилади?
5. Накд пул билан боглик жараёнларнинг синтетик ҳисобини айтинг.
6. Ҳисоблашиш сметида операцияларни акс эттириш тартибини айтинг.

7. Валюта муомалаларини акс эттириш тартиби кандай амалга оширилади?

8. Махсус счетдаги пул маблаглари билан боғлиқ операцияларнинг расмийлаштирилиш тартиби кандай амалга оширилади?

9. Аккредитив счёти билан боғлиқ жараёнларнинг синтетик ҳисобини айтинг.

10. “Йулдаги утказмалар” счёти билан боғлиқ операцияларнинг ҳисоби кандай юритилади?

Адабиётлар:

1. Бобожонов О. Молиявий ҳисоб.-Т.: Шарк, 2002.
2. Каморджанова Н.Д.,Карташова И.В. Бухгалтерский учёт: тесты и задачи. Учеб. Пос. - СПб:Питер, 2003
3. Каримов ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. Т.: «Шарк», 2004
4. Климова М.А. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос -М.: РИОР. 2004
5. Ковалев В.В Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004

25 000 àâçóäàí ôîéäàëàíèø ó÷óí:

1. Жорий валюта муомалаларининг ҳисоби ва аудити
2. Капитал ҳаракати билан боғлиқ валюта муомалаларининг ҳисоби ва аудити
3. Валюта курслари буйича фарқларнинг ҳисоби ва аудити
4. Йулдаги пул маблагларининг ҳисоби ва аудити

Интернет маълумотлари:

[http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)

[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)

[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

10- Мавзу. Ишлаб чикариш харажатларининг ҳисоби.

10.1. Ишлаб чикариш харажатларининг ҳисобининг узига хос хусусиятлари ва аҳамияти.

10.2. Ишлаб чикариш харажатларининг ҳисоби.

Хулоса.

Таянч иборалари.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Адабиётлар.

10.1. Асосий ишлаб чикариш харажатларининг ҳисобининг узига хос хусусиятлари ва аҳамияти.

Одатда, ишлаб чикариш харажатлари маҳсулот ишлаб чикаришни тайёрлашдан бошлаб уни тайёр маҳсулот холида омборга қабул қилингунгача булган харажатлар йигиндисидан иборат булади ва улар маҳсулот ишлаб чикариш технологияси ва ишлаб чикаришнинг хусусиятига қараб ҳар хил булади.

Харажатларнинг салмоғи ишлаб чикарилган маҳсулот таннархига, таннарх эса корхонанинг даромадига таъсир қилади. Шу сабабли уларни тугри ҳисобга олиш муҳим аҳамиятга эга. Шу мақсадда харажатларнинг таркиби ва турларини билиш зарур.

Ҳозирги вақтда республикамизнинг ҳамма корхоналарида, шу жумладан, саноати корхоналарида уларнинг фаолиятини ҳисобга олувчи асосий ҳужжат -"Маҳсулот (иш, хизмат) таннархига қушиладиган, уни ишлаб чикариш ва сотиш билан боғлиқ булган харажатларнинг таркиби ва молиявий натижаларни шакллантириш тартиби ҳақидаги" Низом ҳисобланади. Бу Низомга асосан таннархга қушиладиган харажатлар таркиби қуйидаги мақсадлар учун аниқланади:

- бухгалтерия ҳисоби счётларида бевосита маҳсулот ишлаб чикариш ва сотиш жараёнида юзага келадиган харажатлар ҳақида тулик ва аниқ маълумотлар туплаш;

- корхоналар фаолияти рентабеллигини ҳисоблаш;

- рақобатбардошлигини аниқлаш;

- солиққа тортиш асосини тугри белгилаш.

Ушбу вазифаларни ечиш учун харажатлар қуйидаги гуруҳларга бўлинади:

- маҳсулотни ишлаб чикариш таннархига қушиладиган харажатлар;

- давр харажатлари таркибида ҳисобга олинadиган ва асосий фаолият фойдасини аниқлашда эътиборга олинadиган харажатлар;

- корхонанинг умумий фаолиятдан келадиган фойда ёки зарарни аниқлашда ҳисобга олинadиган молиявий фаолият харажатлари;

- солиққа тортишдан олдинги фойда ёки зарарни аниқлашда ҳисобга олинadиган фавқулодда қузда тутилмаган зарарлар ёки фойда.

Саноат корхоналарида маҳсулот ишлаб чикаришда қатнашадиган харажатларни гуруҳларга тугри ва аниқ бўлиш бухгалтерия ҳисоби маълумотларининг сифатини оширади. Маҳсулот ишлаб чикариш

харажатлари уз навбатида бир неча курсаткичлари буйича гурухларга ажратилади.

Корхоналарда харажатлар ишлаб чикариш харажатлари, давр харажатлари, молиявий фаолият харажатлари ва фавкулдда (кузда кутилмаган) харажатларга булинади.

Ишлаб чикариш харажатлари уз вазифасига караб элементлари ва калькуляция моддаларига булинади. Элементлари буйича гурухлаш ишлаб чикариш харажатларини уларнинг иктисодий маъзмунига кура аниклаш ва тегишли сметалар тузиш учун хизмат килади. Калькуляция моддалари буйича гурухлаш эса махсулот таннархини хисоблаш учун керак булади.

Корхоналарда харажатлар ишлаб чикаришда катнашишига караб ишлаб чикариш ва ишлаб чикаришдан ташкари харажатларга булинади. Ишлаб чикариш харажатларига бевосита махсулотни тайёрлаш ва кайта ишлаш билан боглик харажатлар, ишлаб чикаришдан ташкари харажатларга эса маданий-маиший объектлар харажатлари киради.

Корхоналарда махсулот таннархига кушилишига караб харажатлар тугри ва эгри харажатларга булиниб, тугри харажатларга махсулотни тайёрлаш ва кайта ишлаш билан бевосита боглик булган материал, иш хаки ва бошка харажатлар киради. Эгри харажатларга эса махсулот ишлаб чикариш билан бевосита боглик булмаган харажатлар, масалан, цех бошқарув харажатлари, асбоб-ускуналарни саклаш ва фойдаланиш харажатлари ва бошкалар киради.

Махсулот ишлаб чикариш хажмига нисбатан узгаришига караб харажатлар узгарувчан ва доимий харажатларга булинади. Узгарувчан харажатларга микдори махсулот ишлаб чикариш хажмининг узгариши билан узгарадиган харажатлар, масалан, хом ашё, технологик мақсадлар учун мулжалланган ёкилги, энергия ва бошкалар киради. Доимий харажатларга эса микдори махсулот ишлаб чикариш хажми узгариши билан узгармайдиган харажатлар киради. Унга бошқарув ходимларининг иш хаки, бошқарув биноларини саклаш харажатлари ва бошкаларни мисол килиб келтириш мумкин.

Корхоналарнинг узига хос хусусиятига кура харажатлар тайёрлов ва кайта ишлаш харажатларига булинади. Тайёрлов харажатларига хом ашёни сотиб олиш, саклаш, жунатиш ва бошка харажатлар кирса, кайта ишлаш харажатларига эса махсулотни кайта ишлаб махсулотлар олиш билан боглик харажатлар киради.

Юкорида таъкидланганлар бухгалтерия хисоби тизимида харажатлар турли хил йуналишдаги мақсадлар учун гурухланишидан далолат беради. Бу нарсани амалиётда кенг жорий этиш бошқарувчиларга ишлаб чикаришни бошқариш борасида асосланган қарорларини қабул килиш имконини беради.

Ишлаб чикариш ва давр харажатларининг ажратилиши моддий ишлаб чикариш захиралари қолдиклари қийматини аниклаш учун зарур булиб, давр харажатлари тегишли булган хисобот даврида хисобдан чикарилади ва сотилмаган махсулот, тугалланмаган ишлаб чикариш қолдигида келгуси

даврларга утказилмайди. Бу нарса корхонада бахо сиёсати соҳасида асосланган қарорларни қабул қилишда муҳим аҳамиятга эгадир. Бундан ташқари ишлаб чиқариш таннархи ва давр харажатларининг алоҳида ажратиб қўриқилиши: а) қорхонанинг ишлаб чиқариш фаолияти; б) маъмурий ва ишлаб чиқаришдан ташқари фаолияти охириги натижага қандай таъсир қўриққанлигини баҳолаш имконини беради.

Бошқача суз билан айтадиган бўлсак, маҳсулот (иш, хизмат) ишлаб чиқариш таннархи қуйидагилардан иборат бўлади.

Уларга:

- тугри ва эгри материал харажатлари;
- тугри ва эгри меҳнат харажатлари;
- ишлаб чиқариш аҳамиятига эга бўлган устама харажатлари қиради.

Маҳсулот (иш, хизмат) ишлаб чиқариш таннархини ташкил этувчи харажатлар иқтисодий мазмунига қўра қуйидаги элементлар бўйича гуруҳланади:

- ишлаб чиқариш материал харажатлари (қайтарилган чиқиндиларнинг қиймати айириб ташланган ҳолда);
- ишлаб чиқариш характеридаги меҳнатга ҳақ тулаш харажатлари;
- ишлаб чиқариш ходимлари бўйича ажратилган ижтимоий сугурта ажратмалари;
- ишлаб чиқариш аҳамиятидаги асосий фондлар ва номоддий активларнинг амортизация ажратмалари;
- бошқа харажатлар.

Қелтирилган маълумотлардан қўриқиб турибдики, харажат элементларида пул харажатлари бошқа харажатлар элементларида акс эттирилиши қўзда тутилган. Қорхоналарнинг пул харажатлари, ҳозирда ва кейинчалик қатта урин эгаллашини ҳисобга олиб, уларни алоҳида элемент қилиб чиқариш мақсадга мувофиқ булар эди.

Бундай гуруҳлаш "Маҳсулот ишлаб чиқариш таннархига қўшиладиган харажатлар" умумий қўриққичини ҳисоблаш учун зарурдир

Қорхоналарнинг бошқарувчилари бозор иқтисодиёти шароитида харажатлар ва уларни мақсади ҳақида аниқ маълумотларга эга бўлиши қерак. Фақат бу маълумотлар асосидагина маҳсулот (иш, хизмат) қўриққдан қеладиған қўйда тугри ҳисобланиши, рентабеллик тугри аниқланиши, қўриққётған маҳсулот баҳосининг асосли эканлиги таҳлил қилиниши ва умуман танланган ҳужалиқ сиёсатининг тугри эканлиги баҳоланиши мумкин. Алоҳида бўлимлар (қехлар, ишлаб чиқаришлар) харажатлари ҳақидаги аниқ маълумотларга эга бўлингандагина, улар рентабеллими ёқи зарарлими, у ерга қўшимча маблағ ажратиш қеракми ёқи раҳбариятини алмаштириш қеракми ёқи бўлмаса бутунлай ёқиш қеракми, деган масалаларни ҳал қилиш мумкин.

Саноат қорхоналарида, юқорида берилган элементлардан ташқари, харажатларнинг қоддалари бўйича ҳам ҳисоб юритиш муҳим аҳамиятга эга.

Харажатларни қалькуляция қоддалари бўйича ҳисобга олиш, у ёқи бу харажат тури қандай мақсадларга сарфланаётғанлигини қилиш,

махсулотнинг айрим турлари таннархини калькуляция қилиш имконини беради.

Хулоса сифатида шуни айтиш мумкинки, корхоналарнинг бошқарувчилари бозор иқтисодиёти шароитида харажатлар ва уларни мақсади ҳақида аниқ маълумотларга эга бўлиши керак. Фақат бу маълумотлар асосидагина махсулот (иш, хизмат) сотишдан келадиган фойда тугри ҳисобланиши, рентабеллик тугри аниқланиши, сотилаётган махсулот баҳосининг асосли эканлиги таҳлил қилиниши ва умуман танланган хужалик сиёсатининг тугри эканлиги баҳоланиши мумкин.

10.2. Ишлаб чиқариш харажатларининг ҳисоби.

Юқорида курсатиб утилган ишлаб чиқариш харажатларининг ҳисоби 2010 — «Асосий ишлаб чиқариш» счётида ҳисобга олинади. Мазкур счётининг дебитида корхонадаги асосий ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлган харажатларнинг қупайиши акс эттирилса, кредитида эса, ҳисобот ойнанинг охирида оморга берилган тайёр махсулотларнинг қиймати акс эттирилади.

Ёоёёääåè ìèñîè , ðåäîèää èîðõîåää èøèåå ÷èèàðèø ðàðàæàðèèàðè àà åååð ðàðàæàðèèàðèèèî òàîîàððèåå èòøèèèèèèèè àà ðàèñèèèèèèèè èòðèèà òòàîèç.

Мисол. Ишлаб чиқариш харажатлари ва давр харажатлари. ABC Корпорацияси офис мебелининг битта моделини ишлаб чиқаради. Ҳамма махсулотлар бир хил. Йил давомида қуйидаги харажатлар қилинди:

Иш ҳақи:

ишлаб чиқариш ишчиларига	80000
ноишлаб чиқариш ишчиларига	25000
сотувчиларга	30000
маъмурият ходимларига	15000
Ишлаб чиқаришда ишлатиладиган хом ашё	114000
Бино ижараси	15000
Ишлаб чиқариш асбоб-ускуналарининг амортизацияси	5000
Бинони электр таъминлаш харажатлари	8000

Қушимча ахборот:

- Йил бошида товар - моддий захиралар йук эди.
- Йил давомида 800 бирлик махсулот ишлаб чиқарилган.
- Йил охирида махсулот ҳажми ишлаб чиқарилиб бўлинди.
- 600 бирлик махсулотнинг ҳар бир бирлиги 450 дан сотилди.
- Ишлаб чиқариш учун бино майдонининг 2/3 қисми ишлатилади. Қолган қисми маъмурият офислари учун ишлатилади.
- Электр энергиянинг 3/4 қисми ишлаб чиқаришни таъминлаш учун сарфланади.
- Январда компания акционерлар қуйган 500.000 устав қпитали билан фаолият бошлади. Ҳисобот даврида компания насияга ҳеч нима олмаган ва сотмаган.

1. Харажатлар ишлаб чиқарилган маҳсулот бирликларига тақсимланиши.

Бевосита ишлаб чиқариш харажатлари	80000	
Билвосита ишлаб чиқариш харажатлари	25000	
Бевосита материал харажатлар		114000
Бино ижараси (15.000 x 2/3)	10000	
Ишлаб чиқариш асбоб - ускуналарининг амортизацияси	5000	
Электр таъминлаш харажатлари (8.000 x 3/4)	<u>6000</u>	
Жами ишлаб чиқариш харажатлари		<u>240000</u>
Маҳсулот бирлигининг таннархи 240000 сум / 800 = 300		

2. Харажатларнинг йил охирида қолган маҳсулот бирликларига й тақсимланиши:

$$800 - 600 = 200 \times 300 = 60.000$$

3. Ёёёёёёёё ёёёёёёёё:

Сотишдан олинган даромад (600 x 450)		270.000
Сотишга тайёр ТМЗ лар таннархи	240000	
Минус давр охиридаги ТМЗ	<u>60000</u>	
Сотилган маҳсулот таннархи		180000
Сотувчилар иш хаки	30000	
Маъмурият ходимларининг иш хаки	15000	
Бино ижараси (15.000 x 1/3)	5000	
Бинонинг электр таъминоти (8000 x 1/4)	<u>2000</u>	
Жами харажатлар		232 000
Солик солингунча бўлган фойда		38 000
Фойда солиги		11 400
Соф фойда		26 600

31-декабрга бўлган синов баланси:

Пул маблағлари	483000	
ТМЗ	60000	
Хисобланган амортизация (5000)		
Туланадиган солиқлар		11 400
Устав капитали		500 000
Тақсимланмаган фойда		26 600
Жами	538 000	538 000

Íé ááâíîëää ìàðñóëíò èøëää ÷èèàððø þçañëääí àìäëää íøððèëääí ðàððæàðèäðää éóøëäääë áóðääèòáððëý ìðíâíæèäèäðè ááðëä áíðèëääè:

Èøëää ÷èèàððøää ááððèëääí èøëää ÷èèàððø çàððèðàèäðèííá èèéìàðèää:

Äááâð 2010

Êðääèð 1010-1090

Èø÷èèàððää ðèñíáëáíääí ìàðíàð ðàèè ñóììàèäðèää

Äááâð 2010

Êðääèð 6710

Õèñíáëáíääí ìàðíàð ðàèè þçañëääí èæøèííèë ñóãóððää àæðàðèëääí ñóììàèäðää

Äááâð 2010

Êðääèð 6520

Èøëää ÷èèàððøää ááíá áóëääí àññèé áññèòàèäðää ðèñíáëáíääí ýñèèðø ñóììàèäðèää

Äááâð 2010

Êðääèð 0220-0299

Èøëää ÷èèàððøää ôíéääèáíéëä, òääí íííâääéè àèòèèèäðää ýñèèðø ñóììàñè ðèñíáëáíääíää

Äááâð 2010

Êðääèð 0510-0590

Ìàððèäèèä èèéìàðèäääè ðàððèííá ðàñèøèè ñóììàñèää

Äááâð 2010

Êðääèð 1610

Êíððíää èøëää ÷èèàððèëääí ýðèì ðàé, ð ìàðñóëíòèäðíéíá àññèé èøëää ÷èèàððø ó÷óí ñàððèèíèøè

Äááâð 2010

Êðääèð 2110

Ñðääí÷è èøëää ÷èèàððø ðàððæàðèäðèííá ìàðñóëíò ðáííàððèää éóøèèèøè

Äááâð 2010

Êðääèð 2310

Óíóíèøëää ÷èèàððø ðàððæàðèäðèííá ìàðñóëíò ðáííàððèää éóøèèèøèää

Äááâð 2010

Êðääèð 2510

ßðíèñç ìàðñóëíòèäð èèéìàðèííá èøëää ÷èèàððø ðàððæàðèäðèííá ðàððèèèèää éóøèèèøè

Äááâð 2010

Êðääèð 2610

Íëäéí êäèãóñè äääð ðàððæàðèäðè ñèòàðèää àèñ ýòèððèëääí ðàððæàðèäðíéíá ðèñíáíò äääðèää èøëää ÷èèàððø ðàððæàðèäðèííá ðàððèèèèää éóøèèèøè

Äááâð 2010

Êðääèð 3110-3190

Èàéòà èøëàð ó÷óí òáðää èàéòàððèëääí ðàé, ð ìàðñóëíòèäðíéíá èèéìàðèää

Äááâð 2010

Êðääèð 2810

Õèñíáíð ðàðñèäðíéíá àññèé èøëää ÷èèàððø ó÷óí èèèääí ñàððèèèèèèää ñóììàñèää

Äááâð 2010

Êđääè 4220-4230
 Æññèé èøää ÷èèàðèø öãðèää àíèèèáíái îðòè÷÷àèè ñóìàèàðèää
 Åääò 2010
 Êđääè 9390
 Æää èøää ÷èèàðèø öãðèää íàððèàèèàð íáíðää èàéòàðèèñà
 Åääò 1010
 Êđääè 2010
 Èøää ÷èèàðèø öãðèää àíèèèáíái èàììää ñóìàèàðèää
 Åääò 5910
 Êđääè 2010
 Èøää ÷èèàðèø öãðèää íàðñóèíðèàðíèí ñèòàðñèçèèè àíèèèáíáiää
 Åääò 2610
 Êđääè 2010
 Óöàèèáíái èøää ÷èèàðèøääè èàéòà áàðíèàø ñóìàèàðèää
 à) èèèàðèè ìñà
 Åääò 2010
 Êđääè 6230
 á) àðçíèèñà
 Åääò 3290
 Êđääè 2010

Èøää ÷èèàðèøèèí ðàèèèèè òàííàððè èóéèääè òíðíóèà îðèàèè àíèèèáíái:

$$\hat{O} = \hat{A} + \hat{I} - \hat{I}$$

Áó áðää, Ò – èøää ÷èèàðèèèí íàðñóèíðèèí òàííàððè;
 Õ – èøää ÷èèàðèø ðàðàæàðèèè (2010 ñ÷àðíèí åääò íáíðèè);
 Î – óöàèèáíái èøää ÷èèàðèøèèí íé îðèèè èíèèèè.
 Àíèèèáíái ñóìàèà èóéèääè÷à áóöàèèðèè ïðííèèèè àáðèèèè:
 Åääò 2810 – «Íáíðèèè òàé, ð íàðñóèí»
 Êđääè 2010 – «Æññèé èøää ÷èèàðèø»

Хулоса.

Ишлаб чикариш харажатлари махсулот ишлаб чикаришни тайёрлашдан бошлаб уни тайёр махсулот холида омборга кабул килингунгача булган харажатлар йигиндисидан иборат булади ва улар махсулот ишлаб чикариш технологияси ва ишлаб чикаришнинг хусусиятига караб хар хил булади.

Харажатларнинг салмоги ишлаб чикарилган махсулот таннархига, таннарх эса корхонанинг даромадига таъсир килади. Шу сабабли уларни тугри хисобга олиш мухим ахамиятга эга. Шу мақсадда харажатларнинг таркиби ва турларини билиш зарур.

Хозирги вақтда республикамизнинг ҳамма корхоналарида, шу жумладан, саноати корхоналарида уларнинг фаолиятини хисобга олувчи асосий хужжат - "Махсулот (иш, хизмат) таннархига кушиладиган, уни ишлаб чикариш ва сотиш билан боглик булган харажатларнинг таркиби ва

молиявий натижаларни шакллантириш тартиби хақидаги” Низом хисобланади.

Ишлаб чиқариш харажатларининг ҳисоби 2010 «Асосий ишлаб чиқариш» актив счётида олиб борилади.

Мавзу юзасидан савол ва топшириклар.

1. Харажатлар нима ва улар қандай туркумланади?
2. Ишлаб чиқариш харажатларининг элементларини айтинг.
3. Ишлаб чиқариш харажатларининг моддаларини айтинг.
4. 2003 йилда узгартиришлар киритилган "Харажатлар таркиби" тугрисидаги Низомга мувофиқ харажатлар қандай гуруҳланади?
5. Ишлаб чиқариш харажатларининг синтетик ҳисоби қандай юритилади?

Таянч иборалари:

Èøëáá ÷èèàðèø ðàððàæàðèèàðè, òàííàðð, áàáð ðàððàæàðèèàðè, òóãðè ðàððàæàðèèàð, ýãðè ðàððàæàðèèàð, óçãàððóã÷àí, àíèèèé, Íèçûí, íàðíàð ðàððàæàðèèàðè, ýñèèèèèè ñóííàèèèè, èøëáá ÷èèàðèø ðàððàæàðèèàðè, ðàèèèèèè òàííàðð, ýðíèñèç ìàðñóëò.

Адабиётлар.

1. Вазирлар Маҳкамасининг 2003 йил 25 декабрдаги 567- сонли «Маҳсулот ишлар, хизматлар) курсатиш, ишлаб чиқариш ва сотиш буйича маҳсулот (иш хизмати) таннархига қўшиладиган харажатлар таркиби ҳамда молиявий натижалар шаклланиши тартиби хақида Низом. -Т.: 2003.
2. Каморджанова Н.Д., Карташова И.В. Бухгалтерский учёт: тесты и задачи. Учеб. Пос. - СПб: Питер, 2003
3. Каримов ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби. Т.: «Шарк», 2004
4. Ковалев В.В Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
5. Кондраков Н.Г. Бухгалтерский учёт учебник . -М.: ИНФРА, 2004
6. Ñíòèâèëèèèèè. Æ., Ñàííàèèè èóðãàæòàðèèè èèñíàè. (Ííèè ñ÷àðèèè ðàæàñèè àñíèèèèèè), БАМА-2004, 1 òî.
7. Хабарова Л.П., Учётная политика 2004 года учебник . -М.: Бухгалтерский бюллетень-ББ, 2004

25 000 ìàâçóäâî ðíèèàèèèèèø ó÷óí:

1. Воситачи субъектларда харажатлар ҳисоби ва аудити
2. Бог ва узум маҳсулотларини қайта ишлаш харажатларининг ҳисобини юритиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш
3. Сабзаотларни қайта ишлаш харажатларини ҳисобга олиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш
4. Тукимачилик корхоналарида харажатларнинг ҳисобини ташкил қилиш ва маҳсулот таннархини аниқлаш
5. Газни казиб олиш харажатларининг ҳисобини юритиш ва унинг аудити
6. Нефть таъминоти базаларида харажатларнинг ҳисобини юритиш ва унинг аудити

7. Цемент ишлаб чиқариш харажатларининг ҳисоби ва маҳсулот таннархини аниқлаш.
8. Ярим тайёр маҳсулотларнинг ишлаб чиқариш харажатларининг ҳисоби ва аудити

Интернет маълумотлари:

[http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)

[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)

[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org./index.htm)

[http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

11-Мавзу. Давр харажатларининг ҳисоби.

11.1. Давр харажатларининг ҳисобини ташкил этиш ва унинг аҳамияти.

11.2. Давр харажатларининг синтетик ҳисоби.

Хулоса.

Таянч иборалари.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Адабиётлар.

11.1. Давр харажатларининг ҳисобини ташкил этиш ва унинг аҳамияти.

Давр харажатлари корхона фаолиятидаги харажатлар ҳисоби тизимида алоҳида аҳамиятга эга ҳисобланади. Унга бошқарув, тижорат харажатлари, бошқа умумхужалик аҳамиятидаги харажатлар ҳамда илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлари харажатлари қиради. Давр харажатлари ишлаб чиқариш жараёни билан бевосита боғлиқ бўлмаганлиги, бироқ корxonанинг асосий фаолияти бўлган маҳсулот сотиш билан боғлиқ бўлганлиги учун, бошқача қилиб айтганда жараён харажатлари ҳамда умумий ва маъмурий харажатлар деб ҳам аталади. Бу харажатлар ишлаб чиқариладиган ва сотиладиган маҳсулот хажмига эмас, балки хужалик фаолиятининг давомийлигига боғлиқ бўлади.

Давр харажатлари элементига қуйидаги моддалар қиради:

- бошқарув харажатлари;

- сотиш харажатлари;

- бошқа жараён харажатлари ҳамда илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлари харажатлари, ишлаб чиқаришни ва бошқарув тизимини ривожлантириш харажатлари.

Давр харажатларига: маъмурий-бошқарув ходимлари меҳнатига ҳақ тулаш харажатлари ва ҳисобланган иш ҳақидан бюджетдан ташқари фондларга ажратмалар; маъмурий-бошқарув ходимларини саклаш, уларга моддий-техник ва транспорт хизмати курсатиш; бошқарув техник қурилмаларини (алоқа, ҳисоблаш машинаси) саклаш ва хизмат курсатиш харажатлари; умумхужалик аҳамиятидаги бино, иншоот, қурилма, машина ва усқуналарни тузатиш харажатлари; асосий восита ва номоддий активларнинг амортизация ажратмалари; ишлаб чиқаришда ишлатишга мулжалланмаган қурилма, иншоот, биноларнинг ижара ҳақлари; умумхужалик аҳамиятидаги биноларни саклаш харажатлари, уларни иситиш, ёритиш, тозалаш ва муҳофаза қилиш харажатлари қушилган ҳолда; четқи ташкилотларни бошқарув соҳасидаги хизматининг тулови; хизмат сафари харажатлари; кадрларни тайёрлаш, қайта тайёрлаш ва ишчи қучини сафарбар қилиш харажатлари; илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлари, ихтирочилик ва рационализаторлик харажатлари; маҳсулотни сотиш харажатлари; ураш, саклаш, юклаш, реклама харажатлари (бозорни

тадқиқ этиш ва бошқа харажатлар кушилган холда), янги турдаги махсулотни, цех, агрегатларни, технологияни, ишлаб чиқаришни тайёрлаш ва узлаштириш харажатлари; аудиторлик хизмати, суд хизмати тулови харажатлари; бозорда монопол ҳолатга эга булган ва реестрга ёзилган корхоналар томонидан махсулот баҳосини ошириш натижасида асосланмаган фойда олинганлиги учун туланадиган жарима ва пенялар; даромадни яширганлиги учун туланадиган жарима ва пенялар; банк хизмати учун туловлар; товар-моддий бойликларини қайта баҳолаш натижасида қуриладиган зарарлар, асосий воситалар ва бошқа мол-мулкни сотишдан қуриладиган зарарлар ва бошқалар қиради. Бу тур харажатлари таркибида пахта тайёрлов пунктларида омборни саклаш харажатлари ҳам ҳисобга олинади. Бу албатта, тугри эмас. Бизнингча, бу харажатлар ишлаб чиқаришга хизмат курсатиш ва бошқариш харажатлари таркибидан тайёрланаётган хом ашёнинг таннархига утқазилиши лозим. Чунки хом ашё сакланаётган омбор харажатлари бевосита хом ашёни саклаш билан боғлиқ бўлиб, сарфланаётган хом ашё таннархига қушилиши мақсадга мувофиқ бўлади.

Хозирги кундаги муҳим масалалардан яна бири давр харажатлари рентабеллигини ҳисоблаш масаласидир. Давр харажатлари рентабеллигини аниқлаш учун соф фойдани давр харажатларига бўлиш лозим. Бу курсаткич сарфланган 1 сумлик давр харажатлари канча соф фойда келтирганлигини билдиради ва олинган маълумотлар асосида тегишли бошқарув қарорлари қабул қилинади.

11.2. Давр харажатларининг синтетик ҳисоби.

Давр харажатларининг ҳисобини юритиш учун 9400 счетида фойдаланилади.

9410- "Сотиш билан боғлиқ харажатлар"

9420- «Маъмурий харажатлар»

9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Мазкур счетида активида корхонада амалга оширилган давр харажатлари билан боғлиқ жараёнлар акс эттирилса, ҳисобот йилининг охирида эса, жами сумманинг йигиндисига 9910 -«Яқуний молиявий натижа» счети билан корреспонденцияланади. Бошқача қилиб айтганда, давр харажатлари ҳисобот даврининг сунгида корхона фойдасини қайтаришига олиб келади. Қуйида давр харажатлари билан боғлиқ жараёнларни бухгалтерия қўғаларини қандай акс эттирилишини қўриб ўтамай:

Маъмурий аҳамиятдаги асосий воситаларга эскириш суммаси ҳисобланганда:

Дебет 9420

Кредит 0210-0299

Хизмат сафари харажатлари қўпланганда:

Дебет 9420

Кредит 4230

Хисобдор шахс томонидан давр харажатлари билан боглик сарфлар амлга оширилганда:

Дебет 9420

Кредит 4220

Маъмурий ахамият учун материаллар сарфланганда:

Дебет 9420

Кредит 1010-1090

Маъмурий ахамиятдаги номоддий активларга эскириш суммаси хисобланганда

Дебет 9420

Кредит 0510-0590

Банк ва аудиторлик хизматлари учун тулов хисобланганда:

Дебет 9430

Кредит 6990

Асосий восита ва бошка активларни хисобдан чиқаришда курилган зарарларга:

Дебет 9430

Кредит 9210-9220

Солик органларининг қарорига қура хисобланган жарима суммаларига:

Дебет 9430

Кредит 6410

Шубхали қарзлар юзасидан хисобланган захира суммаларига:

Дебет 9430

Кредит 4910

Хужалик шартномаларини бузганлик учун хисобланган жарима суммаларнига:

Дебет 9430

Кредит 6960

Бекор қилинган буюртмалар юзасидан харажатлар акс этирилганда:

Дебет 9430

Кредит 2010

Қорхона ходимлари учун дам олиш уйлари ва даволаниш муассасаларига йулланмалар олинганда:

Дебет 9430

Кредит 5110-5530

Хисобот даврининг сунгида давр харажатларини якуний молиявий натижал хисобидан қопланиши:

Дебет 9910

Кредит 9410-9430

Сотиш билан боглик харажатларнинг ҳисоби эса, қуйидаги қизмада келтирилган.

9410-"Сотиш билан боглик харажатлар"счётининг қизмаси

Счётларнинг кредитидан

Счётларнинг дебетига

Дебет

Кредит

6710, Тайёр маҳсулотлар ва | Тайёр маҳсулотлар ва -9910

6520-	товарларни юклаш, тушириш сарфларининг амалга оширилиши	товарларни сотиш билан боғлиқ сарфларнинг якуний молиявий натижаларга утказилиши
2310-	Тайёр маҳсулотлар ва товарларни омборда сақлаш сарфлари	
5010, 5110-	Тайёр маҳсулотлар ва товарларни ташвиқот қилиш учун сарфларнинг амалга оширилиши	
1000, 6710, 6520-	Ураш (кадоклаш), навларга ажратиш ва идиш сарфлари	
6710, 6520-	Сотувчилар, сотув билан боғлиқ ходимларга меҳнат ҳақи ва ажратмаларнинг ҳисобланиши	
5010, 5110, 5210-	Бошқа савдо сарфларининг амалга оширилиши	

Хулоса

Давр харажатларига бошқарув, тижорат харажатлари, бошқа умумхужалик аҳамиятидаги харажатлар ҳамда илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлари харажатлари қиради. Давр харажатлари ишлаб чиқариш жараёни билан бевосита боғлиқ булмаганлиги, бироқ корхонанинг асосий фаолияти булган маҳсулот сотиш билан боғлиқ булганлиги учун, бошқача қилиб айтганда жараён харажатлари ҳамда умумий ва маъмурий харажатлар деб ҳам аталади. Бу харажатлар ишлаб чиқариладиган ва сотиладиган маҳсулот ҳажмига эмас, балки хужалик фаолиятининг давомийлигига боғлиқ булади.

Давр харажатлари элементига қуйидаги моддалар қиради:

- бошқарув харажатлари;
- сотиш харажатлари;
- бошқа жараён харажатлари ҳамда илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлари харажатлари, ишлаб чиқаришни ва бошқарув тизимини ривожлантириш харажатлари.

Давр харажатларининг ҳисобини юритиш учун 9400 сечтидан фойдаланилади.

9410-“Сотиш билан боғлиқ харажатлар”

9420- «Маъмурий харажатлар»

9430-«Бошқа операция харажатлар»

Таянч иборалари

Низом, таннарх, устама, давр харажатлари, сотиш харажатлари, маъмурий-бошқарув харажатлари, бошка операцион харажатлар, экология солиги.

Адабиётлар:

1. Вазирлар Маҳкамасининг 2003 йил 25 декабрдаги 567-сонли “Маҳсулот ишлар, хизматлар) курсатиш, ишлаб чиқариш ва сотиш бўйича маҳсулот (иш хизмати) таннархига қўйилган харажатлар таркиби ҳамда молиявий натижалар шаклланиши тартиби ҳақида Низом. -Т.: 2003.
2. Абдуллаев А., Раҳмонов И. Бухгалтерия ҳисоби.: 2-қисм. -Т.: Минҳож, 2002. -191 б.
3. Бобоҷонов О. Молиявий ҳисоб.-Т.: Шарқ, 2002.
4. Қаримов А.А. ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби., Т.: “Шарқ”, 2004.
5. Сотиволдиев А. С., Иткин Ю. М. Замонавий бухгалтерия ҳисоби: -Т.: Миллий Ассоциация, 2002. II том.

Мавзу бўйича қўйилган педагогик технология:

Синдикат, кичик гуруҳларда ишлаш, мулоқот

25 000 таълимий вазифани амалга ошириш:

1. Транспорт –экспедиторлик корхоналарида харажатларнинг ҳисоби ва аудити
2. Темир йул транспорти корхоналарида юк ташиш харажатларининг ҳисоби ва хизмат таннархни калькуляция қилиш
3. Усимликчиликда харажатларнинг ҳисобини юритиш ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш
4. Чорвачиликда харажатларни ҳисобини юритиш ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш
5. Ёғ-мой ишлаб чиқариш харажатларининг ҳисоби ва маҳсулот таннархини аниқлаш

Интернет маълумотлари:

1. [http:// www. apb.ord.uk](http://www.apb.ord.uk) (Auditing Practices Doard)
2. [http:// www. nao.gov.uk](http://www.nao.gov.uk) (UK National Audit Office)
3. [http:// www. iia.ord.uk](http://www.iaa.ord.uk).(The Institute of Internal Auditors – United Kingdom)
4. [http:// www. iasc.ord.uk](http://www.iasc.ord.uk). (International Accounting Standarts Committce)

12-Мавзу. Тайёр махсулот ва уни сотиш хисоби.

12.1. 0àé, ð àðñóëïð âà óíé ñîèèø ðëñíáéíéíá àðàìèÿðè âà ààçèðàèàðè.

12.2. 0àé, ð àðñóëïð âà óíé ñîèèøíéíá àíàèèðèè ðëñíáé

12.3. 0àé, ð àðñóëïð âà óíé ñîèèøíéíá ñèíðàðèè ðëñíáé.

12.4. Яроксиз махсулотларнинг хисобини юритиш.

Хулоса.

Таянч иборалари.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Адабиётлар.

12.1. 0àé, ð àðñóëïð âà óíé ñîèèø ðëñíáéíéíá àðàìèÿðè âà ààçèðàèàðè.

Тайёр махсулот - хужалик юритувчи субъект ишлаб чиқариш жараёнининг пировард махсулотидир. Ушбу субъектда ишлови батамом ниятсизга етган турли стандартлар ва техникавий шартлар талабига жавоб берадиган, техника назорати булими қабул қилиб олган ҳамда тайёр махсулот омборига топширилган махсулот тайёр махсулот дейилади.

Хозирги даврда, яъни бозор иқтисодиёти шароитида хужалик юритувчи субъектлар асосан тузилган шартномалар (буюртма папкаси) ва бозор талабини чуқур ва ҳар томонлама урганиб махсулот ишлаб чиқариш, уларнинг турлари ва ҳажмини белгилайдилар. Бунинг учун эса йирик компания, концерн ва фирмаларнинг таркибида маркетинг булимлари ташкил қилиниб улар фақатгина бозорнинг талаби ва таклифини урганиш, яъни зарур, тез сотиладиган махсулотларнинг турларини ва уларга булган талабни урганиш билан шугулланадилар. Бошқарув раҳбариятига тегишли таклифларни бериб ушбу хулосалар у ёки бу махсулотларни ишлаб чиқариш, уларнинг сифати ва ҳажми юзасидан қарорлар қабул қилишда асосий урин тутади.

Хозирги даврда субъектнинг ривожланиши ва барқарорлигида махсулотларни олдиндан тузилган шартномага асосан ишлаб чиқариш ва сотиш муҳим урин тутади. Ушбу тартиб субъект фаолиятининг иқтисодий курсаткичини белгилашда ва хужалик фаолиятининг самарадорлигини белгилаш ва белгиланган мақсадга мувофиқлигини исботлашда асосий курсаткичлар мажмуаси ҳисобланади.

Субъектнинг махсулотни сотиш ҳажми курсаткичини аниқлашда унга қийматининг келиб тушишидан қатъий назар сотилган ва жунатилган махсулотлар, бақарилган ишлари ва курсатган хизматларининг умумий суммасидан фойдаланадилар.

Тайёр махсулотлар, иш ва хизматлар субъектнинг маблағлари қаторида ҳисоблангани учун ушбу жараён хужалик фаолиятининг охириги босқичи ҳисобланади ва хужаликка тегишли маблағларнинг доиравий айланишини таъминлайди. Ушбу жараён натижасида тайёр махсулотлар ишлаб чиқилади, улар, ишлар ва хизматлар истеъмолчиларга етказиб берилади ва субъектга пул маблағлари шаклида ёки алмашув натижасида бошқа моддий ресурслар келиб тушади. Натижада давлат олдидаги

бюджетга туланадиган солик мажбуриятлари, бошка мажбурий туловлар буйича мажбуриятлар, мол етказиб берувчиларга, банкларга, ишчи ва хизматчиларга ва бошка субъектларга булган карз мажбуриятларини уз вақтида тулаш имкониятини яратадилар. Тайёр махсулотларни сотиш, ишларни бажариш ва хизматлар курсатиш буйича белгиланган режаларни бажармаслик эса салбий натижаларга олиб келади. Субъектнинг айланма маблагларининг доиравий айланишини секинлаштиради, истеъмолчилар олдидаги мажбуриятларни бажара олмаслиги натижасида жарималар тулашга олиб келади, бошка туловларни (солик, ажратмалар, меҳнат хаки ва бошкалар) уз вақтида тулай олмасликка, умуман олганда субъектнинг молиявий ҳолатининг пасайишига олиб келади.

Субъектлар махсулотни сотиш, ишларни бажариш ва хизматларни курсатиш режаларини тузаётганда ушбу фаолият натижасида олинадиган (кутилаётган) фойда ҳажмини ҳам белгилайдилар. Чунки шартномада келишилган баҳо курсатилганда унинг таркибига махсулотнинг таннархи ва соликлардан ташқари тегишли микдорда фойда суммаси ҳам кушилади. Бу суммани шартномада курсатилган тайёр махсулотларнинг микдорига уларга кушилган фойда суммаси кушилса умумий кутилаётган фойда ҳажми аникланади. Ушбу кутилаётган фойда суммаси асосида туланадиган бынакларнинг микдори- бюджетга солик буйича туланадиган сумма аникланади.

Олинган фойданинг ҳақиқий суммаси эса белгиланган тартибда, асосан ойнинг ва йилнинг охирида аникланади- сотилган махсулотлар, бажарилган ишлар ва курсатилган хизматларнинг келишилган сотиш баҳоси билан уларнинг тулик ҳақиқий таннархи (ишлаб чиқариш таннархи ва уларни сотиш билан боғлиқ сарфлар) уртасидаги фарқ суммасидан кушилган киймат ва акциз соликларини чегирилган ҳолдаги фарқ суммаси ҳисобланади.

Шунинг учун ҳам субъектнинг ҳужалик фаолиятида тайёр махсулотлар, уларни сотиш, ишларни бажариш ва хизматларни курсатиш муҳим урин тутати.

Тайёр махсулотнинг бухгалтерия ҳисоби, уларни юклаш ва сотиш устидан назоратни олиб бориб, қуйидагиларни таъминлаш керак:

- тайёр махсулотни ишлаб чиқариш, унинг захиралари ҳолати ва омборларда сақланиши, бажарилган ишлар ва хизматлар устидан мунтазам назоратини;
- ортилган ва берилган махсулот (ишлар, хизматлар)ни уз вақтида ва тугри ҳужжатлаштириш, харидорлар билан ҳисоблашишларни аниқ ташкил этиш;
- махсулот етказиб бериш шартномаларининг ҳажми ва тури буйича ижро этилишини назорат қилиш;
- махсулотни сотишдан олинадиган суммани, махсулотни ишлаб чиқариш ва сотиш учун амалда сарфланган харажатларни, фойда суммасини ҳисоблашни уз вақтида ва тугри бажариш.

Ушбу вазифаларни бажариш субъектнинг бир текисда фаолият курсатиши, махсулотларни сотишни ва омборхона хужалигини тугри ташкил қилиш ва ушбу муомалаларни уз вақтида ва тугри хужжатлашни талаб қилади.

Хужалик юритувчи субъектда тайёр махсулот (иш, хизматлар) таркибига қуйидагиларни киритиш мумкин:

- тайёр махсулот (иш, хизмат) ва субъектнинг узи ишлаб чиқарган ярим тайёр махсулотлар;
- саноат тарзидаги иш ва хизматлар;
- носаноат тарзидаги иш ва хизматлар;
- сотиб олинган буюмлар (бутлаш учун сотиб олинган буюмлар);
- қурилиш, қурилиш-монтаж, лойиха-қидирув, геология-разведка, илмий-тадқиқот ишлари ва шунга ухшаш ишлар;
- транспорт корхоналарида юк ва йуловчиларни ташиш бўйича хизматлар;
- енгил автомобилларнинг ижараси ва автомобилларни етказиб бериш (хайдаб келиш) хизматлари;
- транспорт-экспедиция ва юклаш, тушириш ишлари;
- алоқа корхоналарининг хизматлари ва шу қабилар.

Субъектда махсулотнинг ҳисоби- натура, шартли-натура ва қиймат курсаткичларида юритилади.

Натура курсаткичлари махсулотнинг жисмоний хоссаларига мувофиқ унинг сони, ҳажми, оғирлигини ақс эттиради ва бу курсаткичлар тайёр махсулотни миқдор жиҳатдан ҳисобга олишда қулланилади.

Шартли-натура улчовлари бир хилдаги махсулотни ҳисобга олишда умумлаштирилган курсаткичлар учун қулланилади. Бундай махсулотнинг миқдори турлар бўйича коэффициентлар ёрдамида шартли оғирлик, нав, ягона улчов ва шу қабиларга айлантирилиб, қайтадан ҳисоблаб чиқилади.

Ишлаб чиқарилган махсулотнинг қиймат курсаткичи, агарда махсулотнинг ҳаммасини четга сотиш назарда тутилса, товар махсулотининг ҳажмидир. Товар махсулоти сотишнинг режа ва амалдаги нархларида, ишловнинг меъерий қийматликларида, бозор нархларида баҳоланиши мумкин.

Субъектларда махсулот ҳисоби режа бўлимида натура курсаткичларида, омборда эса қиймат курсаткичларида олиб борилади.

Тайёр махсулот бухгалтерия ҳисобида махсулотнинг амалдаги ишлаб чиқариш таннари, режа ишлаб чиқариш таннари, сотишдаги улгуржи нархлар, эркин сотиш нархлари ва тарифлари, эркин бозор нархларида баҳоланиши мумкин. Шунинг ҳам айтиб ўтиш керакки, тайёр махсулот корхонанинг айланма маблағлари таркибига қиради ва шу боисдан амалдаги бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи тугрисидаги миллий стандартларга (БХМС) биноан, ҳақиқий ишлаб чиқариш таннари бўйича балансда ақс этирилиши керак.

Махсулотни ишлаб чиқариш ва реализация қилиш режаси ишлаб чиқариш ҳажми, номенклатураси, ишлаб чиқариш ва реализация қилиш муддатлари курсатилган ёйма тизимли дастуридан иборат бўлади.

Ушбу ишлаб чиқариш дастурида қуйидаги асосий курсаткичлар ифодаланиши керак:

- тайёр махсулотлар (иш ва хизматлар)нинг ҳажми ва турлари;
- тайёр махсулотлар (иш ва хизматлар)ни ишлаб чиқариш графиги;
- алоҳида ишлаб чиқариш жараёнларининг тугаш муддатлари;
- ҳар бир махсулот ва ҳар бир иш жараёни бўйича қиймат улчовларида курсатилган йиллик иш ҳажми;
- товар махсулотини ишлаб чиқариш ва реализация қилиш муддатлари;
- ҳисобот даври (ойи) бошига ва охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш колдикларининг улгуржи нархлари;
- ишлаб чиқаришдан ташқари харажатлар;
- махсулотни ишлаб чиқаришга кетган умумий харажатлар;
- ишлаб чиқарилган бир бирлик махсулотнинг таннархи;
- махсулотларни ишлаб чиқариш ва реализация қилиш учун зарур бўладиган бошқа сарфлар тугрисида маълумотлар.

Бу маълумотлардан келиб чиққан ҳолда моддий, молиявий ва ишчи қучи ресурсларига бўлган эҳтиёжи аниқланади.

Дастлабки технологик режада муҳандис махсулотнинг энг мукамал яратилиш хусусиятларини ёзиб беради, бу технологик калькуляция варақчасида батафсил ҳисобларини амалга оширишга ёрдам беради.

Дастлабки технологик режанинг таркибига махсулот, иш ва хизматнинг номи, миқдори ва турлари тугрисидаги маълумотлар қиради.

Ишлаб чиқариладиган махсулотнинг ҳамма параметрлари, стандарт талаблари ва сарфланадиган харажатларнинг турлари ва миқдори (технологик карта) курсатилади.

Айрим махсулотларни ишлаб чиқариш узок ишлаб чиқариш даврини талаб қилади ва тайёрланаётган тайёр махсулотлар ишлаб чиқариш босқичида бўлади, яъни ҳисобот даврининг боши ва охирида тугалланмаган ишлаб чиқаришда колдиклар қолади.

Ялпи махсулот- маълум давр ичида ишлаб чиқаришнинг тулик ҳажмини қиймат улчовларида ифодаладиган курсаткичдир. У ҳисобот давридаги тайёр махсулотни ва тугалланмаган ишлаб чиқариш ҳажмини уз ичига олади.

Буни қуйидаги формула ёрдамида ифодалаш мумкин:

$$Y = X \cdot (T_b - T_o) \cdot M$$

бу ерда:

Y- ялпи махсулот (сум);

X- товар махсулотининг ҳажми (сум)

T_b- ҳисобот даврининг бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш (сум);

T_o- ҳисобот даврининг охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш (сум);

M- буюртмачилардан жалб қилинган материалларнинг ҳажми (сум).

12.2. 0àé, ð ààõñóëîò àà óíé ñîðèóíèá àíàèèðèè ðèñíáé

Тайёр махсулотлар субъектнинг омборида ҳам, бухгалтерияда ҳам ҳисобга олиб борилади. Тайёр махсулотнинг омборга келиб тушиши бирламчи ҳужжатларда кайд этилади.

Ушбу ҳужжатларда буюмлар турларига кура махсулот ишлаб чиқаришнинг улар сонига қараб натура ҳисоби юритилади. Бундай махсулотнинг умумий ҳажми ҳисобот даври тугаганидан сунг баҳоланиши керак.

Курсатилаган хизматлар ва бажарилган ишлар далолатномалар билан кайд этилади.

Тайёр махсулотни ишлаб чиқаришдан омборга топшириш қабул қилиш-топшириш юқхатлари билан расмийлаштирилади. Бундай ҳужжатларда қуйидагилар курсатилади:

- махсулотни топшираётган цехнинг номи;
- уни қабул қилаётган омбор;
- махсулотнинг номенклатура коди-рақами ва номи;
- улчов бирлиги;
- махсулотнинг номи;
- топшириш санаси;
- жавобгар шахсларнинг имзолари.

Қабул қилиш-топшириш юқхатларининг аниқ мазмуни махсулотнинг технологик хусусиятларига ва ишлаб чиқарилаётган махсулотнинг сифатига боғлиқ. Уларга техника назорати булимининг вақили, махсулот топшираётган цех ходими, омбор мудирини (ходими) ёки махсулотни асраш учун қабул қилаётган бошқа жавобгар шахс имзо чекади.

Қабул қилиш-топшириш юқхатлари бир марталик ва йиғма (ын қунлик, ойлик) булиши мумкин. Буларни топширувчи цех ходими икки нусхада ёзади. Бир нусхаси омбор мудирига берилади, иккинчиси эса, махсулот қабул қилингани ҳақидаги тилхат билан цехда қолади.

Бухгалтерияда топширилган юқхатлар асосида ҳар ойда тайёр махсулот ишлаб чиқаришнинг жамгарув қайдномалари юритилади.

Ой тугаганидан кейин қайдномаларда махсулот турларига кура қанча тайёр махсулот ишлаб чиқарилгани ҳисоблаб чиқарилади ва ҳақиқий таннархга кура баҳоланади.

Тайёр махсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи махсулот турлари ёки буюртмалари буйича асосий ишлаб чиқаришнинг аналитик ҳисоби маълумотларига кура белгиланади.

Ҳар бир махсулотнинг тури буйича белгиланган таннарх суммаси тайёр махсулотни ишлаб чиқариш қайдномасига ёзиб қуйилади, сунгра жамланади. Шундай қилиб, бутун ишлаб чиқаришнинг ҳақиқий ишлаб чиқариш таннархи ҳал булади.

Ҳар томонлама мустақилликни қулга қиритган субъектлар ызлари ишлаб чиқарган махсулотларини эркин нархда, истеъмолчилар билан

келишилган нархда сотишга интиладилар. Камёб молларни мол, товар биржалари оркали сотиш, ким-ошди савдоси кенг ривожланган.

Омборга кабул килинган ва харидор корхоналарга жунатилган махсулот бухгалтерия хисобида хакикий ишлаб чикариш таннархи буйича акс эттирилади. Бирок цехлардан махсулот омборга кабул килинганда унинг хакикий таннархи маълум булмагани учун махсулотнинг харакатини хисобда кабул килинган режа таннархи ёки улгуржи бахода-шартнома нархда хисобга олинади, яъни бахоланади. Хисобот оyi давомида махсулот режа таннархи билан хакикий таннархи ёки хакикий таннарх билан улгуржи бахо уртасидаги фарк алохида хисобга олинади.

Тайёр махсулот харидорларга махсулот етказиб бериш шартномаси ва юклар жунатиш режасига кура жунатилади.

Шартномада етказиб берилаётган махсулотнинг номи, микдори, тури ва сифат даражаси ёзилади, нарх, хисоблашишлар тартиби, махсулот етказиб берувчи билан харидорнинг тулов ва почта реквизитлари хамда бошка бир канча маълумотлар кайд этилади. Махсулот сотиш булими шартномага асосан тайёр махсулот омборига махсулотни харидорга юклар жунатиш хакида буйрук беради. Махаллий харидорларга махсулот ишончнома асосида, бошка шахарлик харидорларга эса фармойиш ва юкхат асосида берилади.

Фармойишли юкхатда куйидагилар курсатилиши керак:

- берилиши лозим булган ва аслида берилган махсулотнинг номи, нави ва микдори;
- нархи ва умумий суммаси;
- харидорнинг манзили;
- жавобгар (топширган ва олган) шахсларнинг имзолари.

Бажарилган ишлар ва курсатилган хизматлар топшириш далолатномалари билан расмийлаштирилади.

Субъектнинг бухгалтерияси махсулотни жунатиш хужжатлари ёки бажарилган ишлар, курсатилган хизматларни топшириш далолатномаси асосида харидор, буюртмачи номига тулов хужжатларини, яъни счёт-фактура (илова), тулов талабномаси (илова) ва тулов талабнома-топширикномаларини (илова) ёзиб беради. Бу хужжатлар махсулот сотиб олувчини тайёр махсулот юклар жунатилганидан хабардор килади ва унинг хакининг туланишини талаб килади. Тулов хужжатларининг нусхалари бухгалтерияда колади ва жунатилган махсулотларни хисобга олишда асос булиб хизмат килади.

Техник назорат булими томонидан кабул килинган, тайёр холга келтирилган махсулотлар омборга топширилади. Бу жараён купчилик субъектларда топшириш юкхати ёки махсулотни топшириш кайдномаси билан расмийлаштирилади. Бу хужжатларда топширувчи цех, топширилиш муддати, махсулотнинг номенклатура раками, унинг номи, микдори, режа таннархи ва тегишли моддий жавобгар шахсларнинг имзоси курсатилади. Кабул хужжатлари асосида бухгалтерия махсулотни топшириш кайдномасини юритади. Бажарилган иш ёки курсатилган хизматлар кабул

килиш-топшириш далолатномаси билан расмийлаштирилади. Омборларда махсулот харакатининг микдор курсаткичларидаги хисоби варакаларда юритилади. Варакага хар бир кирим ва чиким хужжатлари асосида махсулотнинг харакати билан боглик муомалалар ёзиб борилади.

Тайёр махсулотнинг омбордаги хисоби тезкор бухгалтерия усули буйича ташкил килинади, яъни хар бир махсулот номенклатура ракамига омбор материаллари хисоби карточкаси очилади (М-17 шакли). Тайёр махсулотнинг келиб тушиши ва четга берилиши биланок, омбор ходими хужжатлар асосида уларнинг сонини карточкаларга ёзиб куяди ва хар бир ёзувдан кейин колдик хисоблаб куйилади. Бухгалтер хар куни тугаган сутка учун ёки белгиланган график буйича омбордан хужжатларни кабул килиб олиши керак (кабул килиш-топшириш юкхати, товар-транспорт юкхатлари). Омбор хисобининг тугри юритилганлиги омбор хисоби карточкаси асосида хар ойда тайёр махсулотнинг номенклатураси, улчов бирлиги, микдорига асосланган холда тайёр махсулотнинг колдик хисоби бахолари буйича колдиклар аникланади.

Махсулотнинг кирими ва чикиб кетиши билан боглик муомалалар расмийлаштирилган дастлабки хужжатлар омбор варакаларига ёзилгандан сунг бухгалтерияга топширилади. Бу ерда хужжатлар текширилади, гурухланади ва улар асосида тегишли хисоб регистрлари тузилади. Тайёр махсулот харакатининг пул куринишда ифодаланган хисоби бухгалтерияда омбор мудирининг хисоботи маълумотлари асосида юритилади.

Хисобнинг журнал-ордер шаклида тайёр махсулотнинг аналитик хисоби 16-кайдномада юритилади. Бу кайдноманинг 1-булими "Тайёр махсулотнинг пул шаклидаги харакати"деб номланади, унда махсулотнинг хисобот ойи бошланишига колдиги, омборга кабул килингани, харидорларга жунатилгани ва хисобот ойи охирига колдиги, хисобда кабул килинган бахо хамда хакикий таннархда курсатилади.

Жынатилган махсулотни аналитик хисобга олиш куйидагиларни кузда тутати:

- махсулотни жунатишга доир муомалаларни харидор манзилига юборилган тулов хужжатлари асосида жорий рыйхатдан утказиш зарурлигини;
- юк-хати ва туловномаларни тулашдан бош тортилган такдирда уларни кузатиб боришни;
- хар бир ой давомида кайд этилган ёзувларни умумлаштиришни.

Бу шундай тартибда амалга оширилиши лозимки, унда жамлама счётларга доир бухгалтерлик маълумотлари кузга ташланиб турсин.

У 16-“Тайёр махсулотларнинг харакати, уларни жунатиш ва сотишни хисобга олиш”журнал-ордерининг 1-"Махсулотни жунатиш, уни бериш ва сотиш"номли булимида юритилади. Журнал-ордернинг бу булимида хар бир тулов талабнома-топширикномаси (счёт-фактура) кайд этилади. Ушбу тулов талабнома-топширикномасининг тегишли устунларида харидорлар, тайёр махсулотлар, уларнинг микдори ва киймати, харидорлар томонидан туланадиган транспорт харажатлари, шунингдек юк (иш, хизмат)ларни

олувчилар хисобига утказиладиган устама ва чегирмалар курсатилиши лозим. Бу ерда махсулотни жунатиш, сотиш (ишларни бажариш, хизматларни курсатиш) хамда харидорлар ва буюртмачилар билан амалга оширилган хисоблашишларнинг аналитик ва синтетик (жамлама) хисоби бирлаштирилади.

Махсулотларни жунатиш ва сотишнинг аналитик хисобини ташкил этиш айрим махсулот турлари буйича, тулов хужжатлари буйича натура ифодасида хам амалга оширилади. Ушбу тадбир икки хил нархда- сотилиш нархларида ва хакикий таннарх бахосида амалга оширилади.

Хисобга олиш нархлари ва тайёр махсулотларнинг хакикий таннархи уртасидаги фарк айрим махсулот турлари буйича кескин узгариб туриши мумкин булган субъектларда тайёр махсулотнинг харакати хакидаги маълумотлар мазкур махсулотларнинг гурухлари буйича акс эттирилади. Субъект махсулотларни гурухлар буйича таксимлашни хакикий таннархнинг айрим махсулотларнинг хисобга олиш нархига доир кийматидан чекиниши даражасидан келиб чиккан холда амалга оширади. Бундай максад уларнинг хар бир гурухда тахминан бир хил огишига эришишдан иборатдир.

16-кайдноманинг 2-булимини очиш ва юритиш тартиби куйидагичадир: 16-кайднома хар ойда очилади. Ушбу кайдномани очишда унга утган ойдаги кайдномага оид туланмаган туловларнинг ой бошидаги колдиги кучириб утказилади. Шундан сунг жунатиш ва тулов хужжатлари асосида жорий ойга доир ёзувлар кайд этилади. Банк кучирмаларининг келиб тушишига караб кайдноманинг тегишли устунларида туловномалар тулангани хакида тегишли ёзув кайд этилади. Унда тушум санаси, суммаси ва кайси счётга утказилгани ёки хисоблашиш кайси йул билан амалга оширилгани курсатилади. Шу билан 2-булим якунланади.

16-"Тайёр махсулотларнинг харакати, уларни жунатиш ва сотишни хисобга олиш"кайдномасининг 3-булими "Туланган ва туланмаган счётлар хакида умумий маълумотлар"деб номланади. Унда жунатилган ва сотилган махсулотлар тугрисида умумий маълумотлар курсатилади.

Ушбу кайдноманинг 4-булимида солик юзасидан солик муассасалари билан хисоблашишга доир маълумотлар акс эттирилади.

12.3.Òàé, ð ìàðñóëïò àà óíè ñìðèóíèá ñèìòáððèè ðèñíáè.

Тайёр махсулотни бухгалтерияда ёки омборда хисобга олиб бориш учун счётлар режасига кура 2800-"Омбордаги махсулотлар"актив инвентарь счётлари кузда тугилган. Ушбу счётлар куйидагилардан иборат:

- 2810-"Омбордаги тайёр махсулотлар";
- 2820-"Кургазмадаги тайёр махсулотлар";

Ушбу счётлардан омборда канча тайёр махсулот борлиги ва унинг харакати тугрисидаги ахборотни акс эттиришда фойдаланилади.

2800-"Омбордаги тайёр махсулот"счётларининг дебети 2010-"Асосий ишлаб чикариш", 2310-"Ёрдам ишлаб чикариш"счётларининг кредити билан узаро богланади, кредити буйича эса 9100-"Сотилган махсулотлар,

бажарилган иш ва курсатилган хизматлар"нинг таннархини хисобга олувчи счётлар билан боғланади ва бунда 9110-"Сотилган махсулотларнинг таннархи"счёти кулланилади.

Чет учун бажарилган ишлар ва курсатилган хизматлар киймати 2800-"Омбордаги тайёр махсулотлар"счётларида акс эттирилмайди, булар буйича амалдаги харажатлар ишлаб чиқариш харажатларини хисобга олувчи счётлардан бевосита 9100-"Сотилган иш ва хизматларнинг таннархи"счётларига утказилиб, хисобдан чиқарилади.

Ишлаб чиқаришда махсулот тайёрлашнинг аналитик ҳисоби "Ишлаб чиқарилган тайёр махсулотларнинг кайдномаси"да натура ва киймат ифодасида юритилади.

Бу маълумотлардан ишлаб чиқариш ҳажми буйича режанинг бажарилишини назорат қилишда, жамлама ҳисоб варақларида бухгалтерия ёзувларини кайд қилишда фойдаланилади. Тайёр махсулотларнинг қиримини кайд этиш билан боғлиқ хужалик муомалалари 10/1-журнал-ордерда амалга оширилади.

Дебет 2800-"Омбордаги ва қурғазмадаги тайёр махсулотлар"счётлари
Кредит 2010-"Асосий ишлаб чиқариш"счёти.

Омбордаги тайёр махсулотлар омбор ҳисобида миқдор ва киймат ифодасида ҳисобга олинади ёки материалларни ҳисобга олишга ухшаб турлари, сони, нави ва баҳоси курсатилиб ҳисобга олинади.

Бу варақчалар (карточкалар) субъектнинг бухгалтерияси томонидан тайёр махсулотнинг ҳар бир номенклатура рақами учун очилади ва тилхат олиб омбор мудирига топширилади. Варақчаларга ёзувларни моддий жавобгар шахслар муомалалар содир булиши сари, тайёр махсулотларнинг келиб тушиши ва чиқиб кетиши тугрисидаги ҳужжатларга асосланиб ёзилади. Варақчада ҳар бир ёзувдан кейин янги қолдик ҳисоблаб топилади. Варақчалар омборда махсус қутиларда сақланади. Ҳар бир қутида варақлар тайёр махсулотларнинг гуруҳлари, улар ичида эса номенклатура рақамлари буйича жойлаштирилади.

Моддий жавобгар шахс ҳар қуни ёки бир неча қунда барча бирламчи ҳужжатларни бухгалтерияга топширади. Ҳисобнинг тезкор сальдо усули кулланилганда бу ишларнинг ҳаммаси бевосита омбор мудирини томонидан бажарилади. Бухгалтерия ходими муттасил, қамада ҳафтасига бир марта бевосита омборнинг узида омбор мудирини иштирокида махсулотнинг ҳаракати хусусидаги бирламчи ҳужжатларнинг маълумотларини омбор ҳисоби варақчаларига утказишнинг тугрилигининг текшириб қуриши ва буни уз имзоси билан тасдиқлаши керак ва аниқланган тафовутлар ва хатолар шу ернинг узида бартараф этилади. Айни вақтда бирламчи ҳужжатлар бухгалтерия ходимига топширилади.

Одатда бирламчи ҳужжатларни қабул қилиш-топшириш махсус реестр билан расмийлаштирилади. Лекин моддий жавобгар шахсларнинг розилиги билан ҳар бир муомала буйича ёзувларнинг текширилгани тугрисида омбор ҳисоб варақчасидаги бухгалтерия ходимининг имзоси ҳужжатларни қабул қилиш-топшириш учун асос булиши мумкин.

Хисобнинг тезкор сальдо (колдик) усулида омбордаги тайёр буюмларнинг хам сон, хам нав жихатдан хисобга олишнинг бухгалтерияда худди шу буюмларнинг киймат ифодасидаги хисоби билан алоқаси омбордаги тайёр махсулотларнинг колдиклари хисоби кайдномаси ёрдамида амалга оширилади. Бир ой мобайнида бу кайднома бухгалтерияда сакланади ва маълумотнома сифатида фойдаланилади.

Ой охирида кайднома хар бир номенклатура раками буйича омбор хисоби варакчаларидан ой охирида тайёр махсулот колдикларининг канча булганини ёзиб куйиш учун омборга берилади. Шундан сунг кайднома яна бухгалтерияга берилади, бу ерда эса колдикларнинг микдори аникланади ва суммаси хисоблаб чикилади.

Айрим субъектларда омбордаги махсулотнинг колдиклари кайдномаси урнига моддий жавобгар шахснинг омбордаги тайёр махсулотнинг бир ой мобайнидаги харакати тугрисидаги хисоботидан фойдаланилади. Ушбу хисобот омбор хисоби варакчаларининг якуний маълумотларига кура тузилиб, уларда хар бир номенклатура раками асосида омбордаги тайёр буюмларнинг микдорий ифодаси акс эттирилган булади. Бухгалтерияда хисобот маълумотлари асосида тайёр махсулотларнинг навлари ва турлари буйича айланма кайдномаси тузилади.

Бундан ташкари, бухгалтерияда тайёр махсулотларни ишлаб чикаришнинг натура ва сумма ифодасидаги кайдномаси, шунингдек 16-"Тайёр буюмлар харакатини, тайёр махсулот хамда моддий бойликларни юклаб жунатиш ва сотиш"нинг хисоби кайдномаси хам юритилади.

16-кайдноманинг 1-булимида бир хил махсулот гурухлари буйича хисоб нархлари хамда амалдаги таннархга кура омбордаги тайёр буюмларнинг харакати курсатилган булади. Бу ерда колган ва ишлаб чикаришдан келган тайёр махсулотнинг амалдаги таннарх салмогининг хисоб нархлари буйича киймати аникланади. Ушбу фоиз нисбатидан бухгалтерияда хисобот ойида юклаб жунатилган, харидорлар томонидан кайтарилган ва ой охирида колган тайёр махсулотнинг хакикий таннархини хисоблашда фойдаланилади.

Ой охирида омборда колган хисоб нархларидаги тайёр махсулотнинг колдиги (омбордаги махсулот колдигининг хисоби кайдномасига биноан ёки моддий жавобгар шахснинг хисоботида кура) 16-"Тайёр махсулотларнинг харакати, уларни юклаб жунатиш ва сотиш"кайдномасининг 1-булимида акс эттирилган шунга мос колдик билан солиштирилади. Колдикларнинг бир хиллиги хисобнинг тугрилигидан далолат беради, бир хил чикмаслиги эса, хатолар борлигини курсатади, бу хатоларни эса уз навбатида бартараф этиш лозим.

Масалан. Хужалик юритувчи субъект томонидан "А"махсулотни ишлаб чикариш учун 100000 сум сарфлаш назарда тутилган, яъни режадаги таннархи 100000 сум.

Ишлаб чикарилган ушбу махсулотнинг хакикий таннархи бухгалтерия маълумотида кура 98000 сумни ташкил килади. Махсулотнинг хакикий таннархи билан режа таннархи уртасидаги фарк (тежалган) 2000

сумни (100000-98000) ташкил килган. Хисобда бу куйидагича бухгалтерия утказмалари тузиш билан счѐтларда акс этади.

Д-т 2810-"Омбордаги тайѐр махсулотлар"счѐти- махсулот режа таннархига (хисобот ойи давомида)- 100000 сум(ой давомида).

Д-т 2810-"Омбордаги тайѐр махсулот"счѐти- махсулот хакикий таннархи билан режа таннархи уртасидаги фарк суммасига (хакикий таннарх аниклангандан сунг) (-) 2000 сум, ойнинг охирида.

К-т 2010-"Асосий ишлаб чикариш"счѐти- махсулотнинг ишлаб чикариш режадаги таннархига 100000 сум, ой давомида ва

К-т 2010-"Асосий ишлаб чикариш"(-) 2000 сум. ойнинг охирида.

Тайѐр махсулотни хисобга олишда улгуржи, чакана нарх ва режа таннархидан фойдаланиладиган булса, у холда жунатилган хамда сотилган махсулотнинг хакикий таннархи билан хисобда кабул килинган бахо уртасидаги фаркни аниклаш зарурияти тугилади.

Тайѐр махсулотларнинг синтетик хисоби 2800 счѐтларда юритилади. Бу счѐтларнинг дебети 2010-"Асосий ишлаб чикариш", 2310-"ѐрдам ишлаб чикаришлар"счѐтларининг кредити билан, кредити эса 9110-"Сотилган махсулотларнинг таннархи"счѐтининг дебети билан корреспонденцияланади.

Жорий хисобда ишлаб чикаришдан омборларга кабул килинган махсулот куйидагича акс эттирилади. Хакикий таннарх маълум булгандан кейин уртасидаги фарк суммага счѐтларда куйидагича бухгалтерия утказмалари тузилади:

2010-"Асосий ишлаб чикариш" 2800-"Тайѐр махсулотлар"

2310-"ѐрдам ишлаб чикаришлар"

Д-т	К-т	Д-т	К-т
С-Н		С-Н	
	100000	100000	
	Режа таннархи		
	-2000 Фарк ± -2000		

Тайѐр махсулотлар харакатининг хисобини тугри ташкил килиш учун корхона томонидан ишлаб чикиладиган махсулотларнинг турлари номининг рыйхати- номенклатурасидан фойдаланиш катта ахамиятга эга. Уни тузиш асосида тайѐр махсулотни туркумлаш, яъни ушбу субъектда ишлаб чикариладиган бир махсулот турини бошка махсулотдан ажратиб турувчи маълум белгилари ѐтади. Номенклатура рыйхатини тузиш асосида куйидаги белгилар олинади: модель, фасон, артикул, марка, нав ва хоказо.

Хар бир махсулот турига номенклатура раками бириктирилади ва у хар хил сондан иборат булади. Махсулот номенклатурасидан субъектнинг куйидаги хизматларида фойдаланилади:

- диспетчерлик хизмати махсулотларни ишлаб чикариш графигининг бажарилишини назорат килади;

- цехлар- ишлаб чиқарилган маҳсулотларнинг ассортименти нazorат қилиб оғборга тайёр маҳсулот топширишда юқхати ёзиш учун фойдаланади;
- маркетинг булими- тайёр маҳсулотларни жунатиш буйича шартномаларни бажариш имкониятини нazorат қилиш учун фойдаланади;
- бухгалтерия- тайёр маҳсулотларнинг аналитик ҳисобини юришиш, умумий маълумотлар ва ҳисоботлар тузиш учун фойдаланади.

Тайёр маҳсулотларнинг харидорга жунатилгани, ишлар бажарилгани ва хизматлар курсатилгани, воситачилик асосида ёки бошқа шунга ухшаш асосларда тайёр маҳсулотлар сотиш учун утказилганлиги ҳусусида тегишли ҳужжатлар (юқхатлар, қабул қилиш-топшириш далолатномалари) билан расмийлаштирилганида маҳсулот (иш, хизмат)ларни юқлаб жунатилган (сотилган) маҳсулот, бажарилган иш, курсатилган хизматлар деб аталади.

"Асосий ҳужалик фаолиятдан олинган даромадлар" номли 2-БХМС мувофиқ маҳсулот оғбордан чиқарилган ёки тулов ҳужжатлари банкка топширилган вақтдан бошлаб, харидорлар уларга ҳақ тулашидан қатъий назар маҳсулот сотилган деб ҳисобланади.

Тайёр маҳсулотларни ҳисобга олувчи счётларнинг қизмаси

2810-"Оғбордаги тайёр маҳсулотлар" ва 2820-"Қурғазмадаги тайёр маҳсулотлар" счётлари.

Счётларнинг кредитдан			Счётларнинг дебетига		
Дебет			Кредит		
С-Н					
2010	Асосий ишлаб чиқаришдан тайёр маҳсулот қирим қилинди		Тайёр маҳсулотларнинг молиявий қуйилма сифатида берилиши		0610 (9110)
2310	Ёрдам ишлаб чиқаришдан тайёр маҳсулот қирим қилинди		Тайёр маҳсулотларнинг материаллар таркибига қиритилиши		1010
2320	Хизмат курсатувчи тармоқлардан тайёр маҳсулот қирим қилинди		Асосий ишлаб чиқаришнинг эҳтиёжи учун сарфланиши		2010
2820	Қурғазмадаги тайёр маҳсулотлар оғборга қирим қилинди		Ёрдам цехларга ишлов бериш учун берилиши		2310
6110	Мустақил балансдаги булинмалардан тайёр маҳсулотларнинг олиниси		Умумишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун ишлатилиши		2510
4710	Таъсисчилар томонидан баъдал сифатида берилиши		Яроксиз деб топилган маҳсулотларга ишлов бериш учун сарфланиши		
9370	Оғбордаги тайёр маҳсулотлар баҳосининг оширилиши		Қурғазмага қуйиш учун берилиши		2820

9380	Текинга олинган тайёр махсулотларнинг киймати акс эттирилди	Келгуси давр сарфлари учун ишлатилиши	3190
9390	Инвентаризация натижасида аникланган ортикча тайёр махсулотларнинг кириши	Мустакил балансдаги ички булинмаларга берилиши	4110
		Инвентаризация натижасида аникланган камомаднинг жавобгар шахс зиммасига олиб борилиши	4630
		Киска муддатли молиявий куйилмалар хисобига берилиши	5800 (9110)
		Сотилган тайёр махсулотнинг кийматининг хисобдан чиқарилиши	9110
		Умумхужаликнинг эхтиёжи учун ишлатилиши	9429
		Инвентаризация натижасида аникланган камомад суммасининг меъёрдаги кисмини хисобдан чиқариш	9433
		Омбордаги тайёр махсулотларнинг кийматини арзонлаштириш	9435
		Хизмат курсатувчи тармоқларга тайёр махсулотларнинг берилиши	9450 (4110)

Махсулотнинг сотилиши субъект фаолиятининг асосий салмоқли курсаткичи хисобланади. Сотиш жараёни махсулот (иш, хизмат)ларни жунатиш ва сотишга доир хужалик муомалаларининг яхлитлиги билан боғлиқдир.

Амалдаги коидага мувофиқ 1-январ 1998 йилдан қабул қилинган хисоблаш усулига мувофиқ махсулотлар (иш, хизматлар) жунатилган сана ёки банкка тулов-хисоблашиш хужжатларини тақдим этган кун сотув амалга оширилган сана деб хисобланади. Лекин халқаро стандарт бўйича касса усули, яъни сотилган махсулот, бажарилган иш ёки курсатилган хизматлар учун харидорлардан маблағларнинг келиб тушиши санаси ҳам тавсия қилинади.

9100-Сотилган махсулотлар, бажарилган ишлар ва курсатилган хизматларнинг таннархини хисобга олувчи сётларнинг чизмаси.

9110-"Сотилган махсулотларнинг таннархи"

9120-"Сотилган товарларнинг таннархи"

9130-"Бажарилган ишлар ва курсатилган хизматларнинг таннархи"

9140-"Товар-моддий захираларни сотиб олиш"(даврий усулда)

9150-"Товар-моддий мукобиллаштириш"(даврий хисоб усулида)

захираларнинг

бахосини

Счётларнинг кредитидан		Счётларнинг дебетига	
Дебет			Кредит
1000-	Инвентаризация якуни	Материалларнинг	-1000
	натижасида ТМЗ купайиши	камайиши	
2010-	Инвентаризация	Устиришдаги ва	-1100
	натижасида тугалланмаган	бокувдаги	
	ишлаб чиқаришнинг ысиши	хайвонларнинг	
		камайиши	
2010-	Ишларнинг тугатилган	Тугалланмаган	-2010
	боскичлари буйича	ишлаб чиқариш	
	хисобдан чиқарилиши	суммасининг	
		камайиши	
2310-	Ёрдам ишлаб чиқариш	Тайёр	-2010
	хизматларининг сотилиши	махсулотларнинг	
		камайиши	
2810-	Тайёр махсулотларнинг	Товарларнинг	-2910
	харидор ва буюртмачиларга	камайиши	
	жунатиш натижасида		
	таннархини хисобдан		
	чиқариш		
2810-	Тайёр махсулотларнинг	ТМЗ сотиб олиш	-9900
	узок муддатли инвестиция	счётининг	
	учун берилиши	ёпилиши	
2810-	Бошка булинма ва	ТМЗ бахосини	-9900
	субъектларга текинга	мукобиллаштириш	
	берилиши	счётининг	
		ёпилиши	
2810-	Тайёр махсулотларни киска		
	муддатли инвестиция учун		
	бериш		
2810-	Тайёр махсулотларнинг		
	ысиши		
2910-	Товарларнинг сотилиши		
	натижасида таннархини акс		
	эттириш		
2910-	Товарларни узок муддатли		
	инвестиция хисобига бериш		
2910-	Товарларни киска муддатли		
	инвестиция хисобига бериш		
2910-	Товарларни ички булинма		
	ва субъектларга текинга		
	бериш		

2910- Товарларнинг ысиши
5000, ТМЗ олиш
6010-

Субъектларда махсулот ва товарларни сотиш, ишлар бажариш, хизматлар курсатишга доир ахборотларни умумлаштириш, шунингдек сотув натижаларини аниқлаш учун счётлар режасида 9910-"Якуний молиявий натижалар" жамлама счёти кузда тутилган.

9910-"Якуний молиявий натижалар" счётининг дебитида сотилган ёки жунатилган махсулот (иш, хизмат)ларнинг хакикий ишлаб чиқариш таннари, махсулотни сотиш харажатлари, махсулот нархиға устама равишда туланадиган идиш бахоси, қушилган қиймат солиғи суммаси, акциз ва божхона солиқлари суммаси акс эттирилади. Ушбу суммалар асосан 9110-"Сотилган махсулотларнинг таннари", 9410 ва бошқа счётларнинг кредитидан олинади.

9910-"Якуний молиявий натижалар" счётининг кредитида сотилган ёки жунатилган махсулот (бажарилган иш, курсатилган хизмат) учун тулов хужжатлари буйича курсатилган суммалар ёки курсатилган хизматлар учун харидорлардан олинадиган суммалар (4010) ва банк счётларига ётказилган суммалар қайд қилинади. Ушбу суммалар тегишли 9010-"Махсулот (иш ва хизмат)ларни сотишдан олинган даромадлар" ва 9030-"Бажарилган ишлар ва курсатилган хизматлардан олинган даромадлар" счётларининг дебитида олинади.

Махсулот жунатилганидан ёки сотилганидан сунг ва тулов хужжатлари курсатилганидан кейин субъектнинг бухгалтериясида қуйидаги ёзувлар қайд этилади:

- сотув нархларининг қиймати миқдорига:
4010-"Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган счётлар" счётининг дебити;
9010-"Махсулотларнинг сотилишидан олинган даромадлар" счётининг кредити;
- бир вақтнинг узида:
9110-"Сотилган махсулотларнинг таннари" счётининг дебити ва
2810-"Тайёр махсулот" счётининг кредити хакикий ишлаб чиқариш таннари миқдорига.

Махсулотларни жунатиш ва сотиш (ишлар бажариш, хизматлар курсатиш)нинг ҳисоби 11-журнал-ордерда юритилади. Мазкур журнал-ордер 2800-"Тайёр махсулотлар", 2910-"Товарлар", 9110-"Сотилган махсулотларнинг таннари", 9130-"Бажарилган ишлар ва курсатилган хизматларнинг таннари", 4010-"Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган туловлар" счётларининг кредитига оид муомалалар ҳамда 9010, 9030 ва 9110 счётларининг аналитик маълумотларини акс эттиришга мылжаллангандир.

11-журнал-ордер ва 15,16-қайдномалар аналитик маълумотлар асосида юритилади. 9110, 9130 ва 9010, 9030 счётларининг аналитик маълумотлари

хакикий таннарх, хисоб нархлари, такдим этилган туловнома ёки унинг нархини курсатиб урнини босувчи хужжатга доир сумма, шунингдек хисобот оyi муомалалари хамда йил бошидан бери амалга оширилган хажми буйича солиқ суммалари хам 11-журнал-ордерда келтирилади.

9010, 9030 ва 9110, 9130 счётларининг аналитик хисоби сотилган махсулот, бажарилган иш ва курсатилган хизматларнинг хар бир тури буйича айрим олган холда юритилади.

Сотилган махсулотнинг хакикий таннархини хисоблаш учун дастлаб 11-журнал-ордерда йил бошидан бери жунатилган махсулотларнинг хакикий таннархи муомаласи унинг такдим этилган туловномалар (ёки уларнинг урнини босувчи хужжатлар) буйича кийматига фоиз нисбати белгиланади. Олинган фоиз билан ой якуни холатига кура хали туланмаган, лекин жунатилган махсулотнинг хакикий таннархи аникланади. Бунинг учун ой якуни холатига кура хали туланмаган барча туловномаларнинг сотув киймати ушбу фоиз нисбатига купайтирилади. Сотилган махсулот (бажарилган иш, курсатилган хизмат) ва харидорларга жунатиш харажатларининг хакикий таннархга уларни хисобот ойида жунатиш киймати (кайтариш махсулот суммаси бунга кирмайди) кушилади ва ундан ой охиридаги колдиги айириб ташланади.

11-журнал-ордерда шунингдек, яроксизлиги учун харидорлар томонидан кайтарилган махсулотларга доир муомалалар хам акс эттирилади. Агар махсулот унинг киймати тулангунга кадар кайтарилса, хисобда куйидаги ёзувлар кайд этилади:

- сотув нархи киймати микдорига:
9040-"Сотилган махсулотларнинг кайтарилиши"счётининг дебети;
4010-"Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган туловлар"счётининг кредити;
- махсулот (иш, хизмат)ларнинг хакикий таннархи микдорига:
2810-"Тайёр махсулот"счётининг дебети;
9110-"Сотилган махсулот (иш, хизмат)ларнинг таннархи"счётининг кредити;
- фойда ёки зарар суммаларининг хажми эса 9910-"Якуний молиявий натижалар"счётида аникланади:
9010-"Сотилган махсулот (иш, хизматлардан олинган даромадлар"счётининг дебети;
9910-"Якуний молиявий натижалар"счётининг кредити;
9910-"Якуний молиявий натижа"счётининг дебети;
9040-"Сотилган махсулотларнинг кайтарилиши"счётининг кредити;
9110-"Сотилган махсулот (иш, хизмат)ларнинг таннархи"счётининг кредитидан 9910-"якуний молиявий натижа"счётининг дебетига утказилади.
- хакикий таннарх микдорига:
2810-"Омбордаги тайёр махсулотлар"счётининг дебети, 2010-"Асосий ишлаб чиқариш"счёти кредити ва 9110-"Сотилган махсулотларнинг

таннархи”счётининг дебетига 2810-"Омбордаги тайёр махсулотлар”счётининг кредитидан утказилади.

Агар махсулот хаки харидор томонидан туланган булса, бу холда санаб утилган бухгалтерия ёзувларидан ташкари келиб тушган пул маблаглари суммасига куйидаги бухгалтерия утказмаси амалга оширилади:

6310-"Харидор ва буюртмачилардан олинган бынаклар”счётининг дебети ва 4010-"харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган туловлар”счётининг кредити ва колган сумма 5010, 5110 ёки 5210 счётларининг дебетида ва 4010 счётининг кредитига кайд килинади.

Харидорлар томонидан кайтарилган яроксиз махсулот куйидагича расмийлаштирилади:

2610-"Ишлаб чикаришдаги брак”счётининг дебети ва 6860-"Даъволар буйича туланадиган туловлар”счётининг кредити.

Махсулотни харидорга уз хисобидан етказиб беришга доир транспорт харажатлари учун куйидаги утказма амалга оширилади:

9410-"Махсулотни сотиш билан боглик сарфлар”счётининг дебети ва 2310-"Ёрдам ишлаб чикариш”счётининг кредити.

Брак махсулотининг харидор томонидан етказиб берилишига доир транспорт харажатлари куйидагича акс эттирилади:

2610-"Ишлаб чикаришдаги брак”счётининг дебети;

5110-"Пул маблаглари”счётининг кредити.

Махсулот (иш, хизмат)ларнинг сотилишининг молиявий натижаси 9910-"Якуний молиявий натижалар”счётининг кредити ва дебети жамламаларини таккослаш йули билан аникланади. Агар 9910-счётнинг кредит томонидаги жамламаси дебет томонидаги жамламасига караганда юкорирок булса, бу холда субъект фойда олган хисобланади ва ойнинг жамлама счётида тулалигича хисоблаб чикарилади хамда бу холда маълумотлар 15-журнал-ордерда кайд килинади:

Агар 9910-счётнинг кредитдаги жамлама суммаси дебетидаги жамлама суммасидан кам булса, у холда субъект зарар курган булади хамда 11-журнал-ордерда кайд килинади.

Махсулотни сотиш харажатларига куйидагилар киради:

- махсулотнинг жунатилишини ташкил этиш (маркетинг муомалалари)га доир харажатлар;
- тайёр махсулотлар омборидаги махсулотнинг идиши ва уни ураб-боглаш харажатлари;
- махсулотни етказиб берувчи хисобидан у жунатиладиган станция (порт)га етказиб бериш, вагонлар, кемалар, автомобиллар ва бошка транспорт воситаларига юклаш харажатлари;
- махсулотни жунатиш ва бошка воситачилик йигимлари (ажратмалари)ни тулаш харажатлари;
- махсулотни сотиш жойидаги улар сакланадиган биноларнинг карови ва кишлок хужалиги корхоналарида сотувчиларнинг меҳнатига ҳақ тулашга доир харажатлар;

- реклама харажатлари;
- бошка, юкорида кайд килинган харажатлардан ташкари мақсадли харажатлар.

Махсулотни ураб-боглаш ва саклашга оид харажатлар харидорлар томонидан сарфланса сотув харажатларига киритилмайди.

Омбордаги тайёр махсулотларни харидорларга сотиш субъектнинг маркетинг булими томонидан амалга оширилади. Ушбу жараённи амалга ошириш учун харидорлар билан олдиндан тузилган шартномалар ва жунатиш графигига асосан субъект рахбарининг буйруги чиқарилади ёки маҳаллий истеъмолчиларга юк хатига асосан сотилади. Субъектнинг молия булими ёки бухгалтерия харидор-субъектнинг номига счёти ёки тулов-талабнома хужжатини ёзиб, товар сотувчи субъектга хизмат курсатадиган банкка топширади.

Тулов-талабнома мол етказиб берувчининг счёти-фактурага мос равишда ортиб жунатилган махсулот киймати учун харидорнинг хисоблашиш рақамидан маблағни утказиб бериши тугрисида банкка берган буйругидир. Унда ортиб жунатилган махсулот киймати ва сотиш баҳоси, микдори ва ассортиментни кайд қилинади.

Франко-омбор мол етказиб берувчининг омбори.

Ушбу тартибда махсулотни ортиб-жунатиш билан боғлиқ булган барча харажатларни харидор уз зиммасига олади ва тулов талабномасида курсатилмайди. Бу сарфлар махсулотларни юклаш, бекатга олиб бориш, темирйул тарифи ва махсулотни вагонга ортиш харажатларининг йигиндисидан иборат.

Махсулот омбордан харидор-субъектнинг вакилига берилган ишончномаси асосида жунатилади ва товар транспорт юкхати хужжати билан расмийлаштирилади. Махсулот жунатилгандан сунг сотилган махсулот киймати 2810-"Омбордаги тайёр махсулотлар"счётининг кредитидан 9110-"Сотилган махсулотларнинг таннархи"счётининг дебетига ёзилади ва шу вақтда 4010-"Харидор ва буюртмачилардан олинган счёти"нинг дебити ва 9010-"Сотилган махсулотлардан олинган даромадлар"счётининг кредитида кайд қилинади.

4000-Олинган счёти(тулов)ларни хисобга олувчи счётиларнинг чизмаси

4010-"Харидор ва буюртмачилардан олинган счёти(тулов)лар"

4020-"Олинган васикаларнинг жорий қисми"

Счётиларнинг кредитига Дебет	Счётиларнинг дебетидан Кредит
С-Н	
0910- Олинган васикаларнинг жорий қисмга утказилиши	Харидорлардан васика олиш -4020
6940, Киска ва узок	Харидорлар томонидан -4210

7690-	муддатли карз урнига васикаларнинг олиниси	билдирилган даъвонинг кабул килиниши	
9010-	Харидор	ва	Шубхали карзлар буйича -4910
9030-	буюртмачиларга такдим этилган счётлар буйича сотилган махсулот, бажарилган иш ва курсатилган хизмат буйича олинадиган даромадларнинг акс эттирилиши		захираларнинг яратилиши
9210-	Асосий воситаларни сотиш натижасида харидорларнинг карзи	Харидорлар ва	-5010, буюртмачилар томонидан 5020, сотиб олинган 5110, махсулотларнинг 5210, кийматини туланиши 5220
9220-	Бошка активларни сотиш натижасида харидорларнинг карзи	Олинган васикалар юзасидан фоизларнинг туланиши	-5010, 5020, 5110, 5210, 5220
		Мол етказиб берувичлар ва харидорлар уртасидаги карзнинг узаро сындирилиши	-6010, 6020, 7010, 7020
		Тулик хисоблашишда олинган бынак суммасининг чегирилиши	-7310
		Копланмаган карзларнинг зарарга утказилиши	-9439

Махсулотни сотиш билан боглик харажатларга доир ахборотлар 9400-"Давр харажатлари"счётларининг 9410-"Сотиш билан боглик сарфлар"счётларида тупланеди. Махсулотни жунатиш ва сотишга доир барча харажатлар курсатиб утилган номенклатурага мувофик равишда 9400-"Давр харажатлари"счётлари гурухига кирувчи 9410 счётларининг дебетида курсатиледи.

Хар бир хисобот даврининг охирида 9410-"Сотиш билан боглик сарфлар"счётидаги сумма 9910-"Якуний молиявий натижалар"счётининг дебет томонига утказиледи.

Махсулотни сотиш харажатларининг хисобини юритиш учун субъектнинг бухгалтериясида куйидаги ёзувлар кайд килиб борилади:

- тайёр махсулот омборидаги идиш ва ураб-боглаш материаллари кийматига:
9413-"Идиш сарфлари"счётининг дебетига
1070-"Идиш ва идиш материаллари"счётининг кредитидан;
- Ёрдам ишлаб чиқариш ва махсулотни ураб-боглаш ҳамда жунатиш булинмаларига хизмат курсатиш цехлари томонидан курсатилган хизматларнинг хақиқий таннархи миқдорига:
9410-"Махсулот (иш, хизмат)ларни сотиш билан боғлиқ сарфлар"(9411 ва 9413) счётининг дебетига
2300-"Ёрдам ишлаб чиқариш"счётларининг кредитидан
- тижорат харажатлари каторига утказиладиган ишлар ва хизматларга касса оркали ҳақ тулашга:
9410-"Махсулот (иш, хизмат)ларни сотиш билан боғлиқ сарфлар"счётининг (9419 счёти) дебетига
5010-"Кассадаги миллий валютадаги маблағлар"счётининг кредитидан.
- тижорат хизматлари (реклама, сотишга ёрдам бериш ва бошка)нинг хақиқий киймати миқдорига:
9412-"Реклама ва сотишга ёрдам бериш сарфлари"счётининг дебетига ва
6010-"Махсулот етказиб берувчилар ва пудратчиларга булган қарзлар"счётининг кредитига;
- ходимларга юклаш ва тушириш ишлари учун ҳақ ҳисобланганда:
9411-"Сотиш ва ташиш сарфлари"счётининг дебетига ва
6710-"Мехнатга ҳақ тулаш юзасидан ходимларга булган қарзлар"счётининг кредитига;
- ижтимоий сугурта жамгармасига ажратмалар утказишга:
9415-"Мехнат хақи жамгармасидан ажратмалар"счётининг дебети ва
6520-"Ижтимоий сугурта буйича туловлар"счётининг кредитига;
- ҳисобдор шахслар томонидан туланган тайёр махсулотларни жунатиш харажатларининг суммаси миқдорига:
9419-"Бошка савдо сарфлари"счётининг дебетига
6870-"Ҳисобдор шахсларга булган қарзлар"счётининг кредитидан.
9410-"Махсулот (иш, хизматлар)ни сотиш билан боғлиқ харажатлар"нинг аналитик ҳисоби белгиланган номенклатурага мувофиқ 15-қайдномада юритилади. Ой якунида 9410 счётининг дебет томонида ҳисобга олинган суммалар 9910-"Яқуний молиявий натижалар"счётига ҳисобдан чиқарилади.
9910-"Яқуний молиявий натижалар"счётининг дебетига
9410-"Махсулотларни сотиш сарфлари"счётиларининг кредитидан.
Ушбу утқазмалар 11-журнал-ордерда акс эттирилади.

Қушилган киймат солиғини ҳисобга олиш.

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ва Давлат Солиқ қумитаси 1997 йил 5 декабрда "Ишлаб чиқариладиган ва сотиладиган товарлар

буйича кушилган киймат солигини ҳисоблаш ва тулаш тартиби тугрисида”йуриқномани ишлаб чиқди ва 1998 йил 1 январдан амалда қоллаш учун тавсия этди.

Йуриқнома, Ўзбекистон Республикасининг Солиқ Кодексига мувофиқ Ўзбекистон ҳудудида тадбиркорлик фаолияти билан шугулланувчи юридик шахслар кушилган киймат солигини туловчилар бўлиб ҳисобланади. Юридик шахслар деганда солиққа тортиш мақсадида мулкга эга бўлган корхона, бирлашма, ташкилотларнинг ҳамма турлари, хужалик юритувчи ёки мулкни бошқарувчи, ушбу мулкга узининг мажбурияти буйича жавоб берувчи ҳамда мустақил баланс ва ҳисоб счётига эга бўлган субъектлар тушунилади. Кушилган киймат солиғи 20% ставкада туланади. Бюджетга туланиши лозим бўлган кушилган киймат солигининг суммаси реализация қилинган товарлар, бажарилган иш, курсатилган хизматлар учун ҳисобланган кушилган киймат солигининг суммаси реализация қилинган товарлар, бажарилган ишларнинг суммасидан ишлаб чиқариш ва муомала харажатларига қушиладиган товарлар киймати учун туланиши керак бўлган солиқ суммасининг оширмасига тенг ва барча хужалик юритувчи субъектларга таъллуқли.

Корхоналар кушилган киймат солигини Ўзбекистон республикасининг амалдаги қонунларига мувофиқ тугри ҳисоблашга ва уз вақтида тулашга масъулдирлар. Кушилган киймат солигининг синтетик ҳисоби 6410-“Бюджетга туловлар буйича қарзлар”счётида қушилган киймат солиғи буйича айрим аналитик счёта юритилади. Агарда субъектлар бюджет туловлари юзасидан бынақлар берилса ушбу суммалар 4510-“Солиқлар буйича бынақ туловлари”счётининг дебетида ва 5110-“Ҳисоблашиш”счётининг кредитида акс эттирилади.

Махсулотларни сотиш, ишларни бажариш ва хизматлар курсатишга доир даромадлар солиққа тортиш объекти ҳисобланади.

Солиққа тортиладиган даромадларга қуйидагилар қиради:

- уз ишлаб чиқарган ёки четдан харид қилинган махсулотни сотишдан олинган даромадлар;
- истеъмол кийматини қушиш, шунингдек янги киймат билан боғлиқ ишлар бажариш ва хизматлар курсатиш хажми;
- уз истеъмоли учун субъект ичида сотилган товарлар ва курсатилган хизматларга доир харажатлар, уларнинг харажатлари махсулот (иш, хизмат)ларнинг таннархига қиритилмайди, шу жумладан, уз ходимларига товарлар сотиш ва хизматлар курсатишга доир ҳамда бошқа товарларни сотишга доир суммалар;
- бевосита пул туловисиз, бошқа товарларга айрбошлаш учун жунатилган товарларга доир суммалар;
- товарларни бошқа субъектлар ёки жисмоний шахсларга текинга ёки қисман ҳақ тулаш эвазига беришга доир суммалар;

- Узбекистон Республикаси худудида четдан келтирилган товарлар (ишлар, хизматлар) ва товарлар (ишлар, хизматлар)ни чет эл валютасига сотишга доир суммалар;
- субъектлар уз харидорларига товарлар (ишлар, хизматлар) сотишда молиявий ёрдам шаклида оладиган ёки даромадни оширишга йуналтириладиган пул маблағларининг суммаси.

Кушилган киймат солиги бажарилган ишлар ва курсатилган хизматларнинг сотиш нархига кушилади. Бирок харидорлардан уларга товарлар сотилганлиги учун ундирилган кушилган киймат солиги билан киймати ҳисобот даврида ишлаб чиқариш ва муомала харажатларига киритилган моддий ресурслар, ишлар, хизматлар учун маҳсулот етказиб берувчиларга туланган кушилган киймат солиги уртасидаги фарқ бюджетга утказилади. Унинг бухгалтерия утказмаси куйидагича булади:

- сотилган маҳсулот, бажарилган иш ва курсатилган хизмат учун ҳисобланган кушилган киймат солиги суммаси микдорига:
9110, 9130-"Сотилган маҳсулот (иш, хизмат)ларнинг таннари"счётларининг дебети
6410-"Бюджетга туловлар юзасидан қарзлар"сётининг кредити;
- ҳисобга олинган кушилган киймат солигининг фарқи суммаси микдорига (олдиндан бынақ туланган булса):
6410-"Бюджет туловлари юзасидан қарзлар"сётининг дебети
4510-"Солиқлар буйича бынақ туловлари"сётининг кредити;
- бюджетга утказиладиган кушилган киймат солиги суммаси микдорига:
- 6410-"Бюджетга туловлар юзасидан қарзлар"сётининг дебети ва
- 5110-"Ҳисоблашиш счёти"сётининг кредитида акс эттирилади.

Узбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 1998 йил 20 августда тасдиқланган Узбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисоби 2-сонли "Асосий ҳужалик фаолиятдан олинган даромадлар"Миллий стандартда асосий ҳужалик фаолиятдан олинадиган даромадларни ҳисобга олишнинг тартиб қоидалари белгиланган.

Бухгалтерия ҳисобининг ушбу миллий стандарти "Бухгалтерия ҳисоби тугрисида"ги Узбекистон Республикаси қонуни асосида ишлаб чиқилган булиб Узбекистон республикасида бухгалтерия ҳисобини меъёрий жиҳатдан тартибга солиш тизимининг бир элементиدير.

Ҳужалик фаолиятдан тушадиган даромад асосий, муомалавий ва молиявий фаолиятдан олинадиган даромадлардан иборат булади.

Ушбу стандартда даромад деганда ҳужалик юритувчи субъектнинг оддий фаолияти давомида олинган даромадлар, шу жумладан маҳсулотни сотиш (ишларни бажариш ва хизмат курсатиш)дан олинган даромадлар, олинган фоизлар, дивидендлар, роялтилар ва бошқалар тушунилади.

Куйидаги ҳоллар бажарилганда товарларни сотишдан тушган даромад деб тан олинади:

- хужалик юритувчи субъект товарларга эгалик килишнинг хатарлари ва афзалликларининг анча кисмини харидорга топширганда;
- хужалик юритувчи субъект одатда мулкка эгалик килиш билан боглик булган даражадаги рахбарлик давомийлигини хам, сотилган товарларни назорат килиш самарадорлигини хам саклаб колмаганда;
- даромад микдори ишончли даражада бахоланганда;
- хужалик юритувчи субъект битим билан боглик иктисодий наф олиши эхтимоли мавжуд булганда;
- битим билан боглик сарфланган ёки сарфланиши кутилаётган харажатлар ишончли даражада аникланадиган булганда.

Хизмат курсатишни уз ичига оладиган битим натижаси аник белгиланадиган булса, шу битим билан боглик даромад йиллик молиявий хисобот тузиш вақтида битимнинг бажарилиш боскичига караб тан олинади.

Битим натижаси эса куйидаги шартларни бажариш буйича аник белгиланиши мумкин:

- даромаднинг микдори аник бахоланиши мумкин;
- хужалик юритувчи субъектга битим билан боглик даромадларнинг тушиш эхтимоли мавжуд;
- бухгалтерия баланси хисобот давригача битимнинг тугалланиш боскичи юксак ишончлилик даражаси билан бахоланади;
- битимни бажариш чогида сарфланган харажатлар ва битимнинг нихоясига етишига доир харажатлар юксак ишончлилик даражаси билан бахоланиши мумкин.

Харидорнинг илтимосига биноан махсулот етказиб бериш муддати узайтириладиган, айти пайтда харидор мулк эгаси хукукига эга булган ва хисоблашиш буйича мажбурият кабул килинадиган товарни етказиб беришни кечиктирувчи битим.

Харидор куйидаги шартларда мулкка эгалик килиш хукукини кабул килиб олганда даромад тан олинади:

- махсулот етказиб берилганда;
- товар мавжуд ва сотиш эътироф этилган пайтда харидорга етказиб беришга тайёрлаб куйилганда;
- харидор махсулот етказиб беришни кечиктириш шартларини алохида тарзда тасдиклайди;
- хак тулашнинг оддий шартлари макул булади.

Товарни сотиб олиш муддаоси булса ёки уни вақтида етказиб бериш учун товар ишлаб чикариш нияти булса, даромад тан олинмайди.

Куйидаги шароитларда товарлар юклаб жунатилади:

1 Урнатиш ва техника назорати;

Харидор етказиб берилган товарни кабул килиб олганда, шунингдек жойлаш ва техника назорати нихоясига етишда даромад тан олинади. Бирок куйидаги холларда харидор етказиб берилган товарни кабул килиб олиши билан даромад тан олинади:

- урнатиш жараёни жуда содда;
- куздан кечириш факат шартнома нархларини аниклаш учун.

2 Харидор товарни кайтариб бериш хукуки чеклангани хакида огохлантирилган холларда маъкуллаш.

Агар даромаднинг тушишида ноаниклик мавжуд булса, харидор юкланган молни расмий равишда кабул килишни эътироф этганда ёки товарлар етказиб берилган булиб, ундан бош тортиш муддати утганда даромадлар эътироф этилади.

3 Товарларни сотиб олувчи юкни жунатувчи номидан товарни сотиш мажбуриятини оладиган консигнация савдоси.

Товарни олувчи уни учинчи томонга сотгандан сунг юк жунатувчи томонидан даромад тан олинади.

4 Етказиб бериш чогида хакини тулаш шрти билан сотиш.

Товар етказиб берган чогда ёки сотувчи ёки унинг вакили пул маблагини олган пайтда даромад тан олинади.

Харидор хакини булиб-булиб тулаш йули билан узил-кесил хисоблашишни амалга оширган такдирдагина товарни етказиб бериш буйича тулов шрти кечиктирилган савдо.

Савдо-сотикнинг бундай шароитида товарлар етказиб берилгандан сунг даромад тан олинади. Бирок кагта хажмдаги товарлар шу усулда сотилган такдирда дастлабки тарзда туланадиган хакнинг анчагина кисми тушганда ва омборда колган товарлар харидорга сотилганда ва унга етказиб бериш учун тайёрлаб куйилганда даромад тан олинади.

Шу пайтда нақд булмаган товарларни етказиб бериш учун бынак сифатида хак туланган буюртмалар. Даромадлар товар харидорга етказиб берилган пайтда тан олинади.

Сотувчи шу товарларни узини анча кечрок муддатда кайтадан сотиб олишга рози булган ёки сотувчи кайтариб сотиб олиш хукукига эга булган ёхуд харидор сотувчидан товарни кайтариб сотиб олишни талаб килиш хукукига эга булган савдо-сотик ва кайтадан сотиб олиш буйича битимлар.

Сотувчи товарга эгалик килиш хатари ва фойдасини харидорга топширилганлигини аниклаш учун битим шартларини тахлил этиш, бинобарин даромадни тан олиш учун битим шартларини тахлил этиш йули билан даромад эътироф этилади. Мулкка эгалик килиш юридик хукуки топширилган булса хам мулкка эгалик килиш хатари ва нафи сотувчида сакланиб колса, бундай битим молиявий битим хисобланади ва даромадни тан олишга олиб келмайди.

Товарларни дистрибьютер, дилер ва бошка кайтадан сотадиган воситачига сотишдан келадиган товарга эгалик килиш билан боглик хатар ва наф топширилган деб хисобланган такдирдагина даромад тан олинади. Бирок харидор факат агент сифатида харакат килса, бундай савдо-сотик консигнацион савдо деб каралади.

Даврий нашрлар ва шунга ухшаш махсулотларга обуна булиш, мавжуд нашр хар бир муваккат даврда бир хил кийматини саклаб колса, шу нашрларни жунатиш содир этилган даврга тугри келадиган усул асосида

даромад тан олинади. Агар нашр киймати турли хисобот даврида турлича булса, умумий микдорга киритилган барча товарларнинг бахоланган умумий кийматига нисбатан жунатилган нашр киймати асосида даромад тан олинади.

Товар кийматини булиб-булиб туланадиган насияга сотишда фоиздан ташкари сотиш нархига оид булган даромад шу сотиш вақтигача тан олинади. Муваккат фоиз ставкаси буйича олинishi лозим булган қисман туловларни дисконтлаш асосида савдо-сотик нархи аниқланади. Фоизларнинг узи эса муваккат фоиз ставкасини ҳисобга оладиган вақтинчалик нисбат асосида олинган сари даромад сифатида эътироф этилади.

Мулкка эгаллик қилиш юридик ҳуқуқи харидорга утганда одатда даромад тан олинади. Лекин юридик қонунларга мувофиқ айрим ҳолларда мулкка эгаллик қилиш юридик ҳуқуқи харидорга утмасдан олдин мулк улушининг фоизи харидорга берилиши мумкин, шу сабабли эгаллик қилиш хатари ва нафи шу босқичда топширилади. Бундай ҳолларда битимни ниҳоясига етказиш юзасидан сотувчи қуп ҳаракат қилишига ҳожат қолмаган тақдирдагина даромадни тан олиш мақсадга мувофиқ ҳисобланади. Хар қандай ҳолатда ҳам мулкка эгаллик қилиш юридик ҳуқуқи ёки бу ҳуқуқнинг бир қисми белгилангандан сунг сотувчи қуп ҳаражат қилишга мажбур булса, даромадлар ана шу ҳаражатлар амалга оширилгандан кейин тан олинади.

Айрим ҳолларда қучмас мулк сотувчининг иштироқи ва хатар ҳамда муқофотни бермаслик шарти билан сотилиши мумкин. Бундай ҳолларда сотувчининг давом этаётган иштироқи ва моҳиятининг даражаси битимнинг қандай ҳисобга олинishi лозимлигини курсатади. Уни мулкни сотиш сифатида ёки фойдани тугрилаш тугрисидаги бошқа бирор битим деб ҳисобга олинса, сотувчи иштирокининг давом этиши даромад тан олинishини кечиктириши мумкин.

Шунингдек, сотувчи ҳақ тулаш воситасини ва харидорда ҳақ тулашни ниҳоясига етказиш мажбуриятлари мавжудлигини ҳисобга олиши лозим.

Тайёр маҳсулотларнинг сотилишини назорат қилиш учун 9000-"Асосий муомалавий фаолиятдан олинган даромадларни ҳисобга олуви счётлар" қулланилиб унда қуйидаги счётлар мавжуд:

- 9010-"тайёр маҳсулотларни сотишдан олинган даромадлар";
- 9020-"Товарларни сотишдан олинган даромадлар";
- 9030-"базарилган ишлар ва курсатилган хизматлардан олинган даромадлар";
- 9040-"Сотилган товарларнинг қайтарилиши ва чегиртмалар".

Ушбу счётларда сотилган маҳсулотлар ва товарлардан олинган даромадлар қайд қилиб борилади: дебет 4000-"Олинадиган счётлар" туркумидаги счётлар ва кредит 9000-"Олинган даромадларни ҳисобга олуви счётлар".

**9000-Асосий (муомалавий) фаолиятдан олинган даромадларни
хисобга олувчи счётларнинг чизмаси**

9010-"Тайёр махсулотларни сотишдан олинган даромадлар"

9020-"Товарларни сотишдан олинган даромадлар"

9030-"Бажарилган ишлар ва курсатилган хизматлардан олинган даромадлар"

9040-"Сотилган товарларнинг кайтарилиши"

9050-"Харидорлар ва буюртмачиларга берилган чегирмалар"

Счётларнинг кредитига		Счётларнинг дебетига	
Дебет			Кредит
4010,	Кредит (карз)га	Тайёр махсулотлар ва	-0610
4110-	сотилган махсулот	товарларнинг узок	
	ва товарларнинг	муддатли инвестиция	
	харидорлар ва	шаклида берилиши	
	буюртмачилар		
	томонидан		
	кайтирилиши		
4010,	Сотилган	Капитал куйилмага	-0800
4110-	махсулотлар ва	бажарилган ишлар ва	
	товарлар буйича	курсатилган	
	харидор ва	хизматларнинг даромад	
	буюртмачиларга	сифатида акс эттирилиши	
	берилган		
	чегирмалар		
9910-	Хисобот даврининг	Ёрдам ишлаб чикаришга	-2320
	охирида даромадлар	курсатилган	
	счётининг ёпилиши	хизматларнинг даромад	
		сифатида акс эттирилиши	
		Умум ишлаб чикариш	-2510
		булимига курсатилган	
		хизматларнинг даромад	
		сифатида акс эттирилиши	
		ТМЗ, бажарилган ишлар	-4010
		ва курсатилган хизматлар	
		учун хисобланган	
		даромадлар	
		Махсулот, иш ва	-4110
		хизматларни узининг	
		булинмаларига сотишдан	
		олинадиган даромадлар	
		Консигнация муомаласи	-4890
		буйича олинган	
		даромадлар	
		Махсулот, иш ва	-5010,

хизматларни нақд пулга сотишдан олинган даромадлар	5020
+айта хисоблаш натижасида харидор ва буюртмачилардан кушимча олинган суммалар	-5110
Махсулот ва товарларни киска муддатли инвестиция курилишида бериш	-5800
Муддати узайтирилган даромадларни (бынак тулови тартибида) сотиш хажмига кушиш	-6210
Тайёр махсулотларни ва товарларни етказиб бериш учун харидор ва буюртмачилардан олинган бынаклар	-6310
Махсулот ва товарларни сотишда катнашган субъектларга хисобланган дивидендлар	-6710
Хужаликнинг фаолиятида катнашган субъектларга хисобланган дивидендлар	-6710
Махсулотлар ва товарларни сотиш учун курсатилган хизматларнинг киймати	-9410
Умум хужалик фаолияти учун курсатилган хизматларнинг киймати	-9420
Хизмат курсатувчи тармоқлар учун сарфланган махсулотлар, бajarилган ишларнинг киймати	-9450
Сотилган махсулотлар, товарларнинг	-
кайтарилиши ва	9
харидорларга берилган	9
чегирмалар	1
	0

Махсулот етказиб бериш режасининг бажарилишини тезкор хисобга олиш, ахборот туплаш ва жунатиш жараёнларини бошқариш, турли истеъмолчиларга йил давомида махсулот сотиш учун жуда зарурдир. У харидорлар ва сотилаётган махсулот номенклатураси буйича тузиладиган, тайёр махсулотни жунатиш ва сотиш кайдномалари буйича юритилади.

Хисобот маълумотларида курсатилган тайёр махсулотнинг амалда омборда мавжуд булган тайёр махсулотга мувофик келиши тайёр махсулотни инвентаризация қилиш асосида аниқланади.

Махсулот етказиб бериш режасининг бажарилишини хисобга олиш тезкор хисобга олишнинг махсус регистрида юритилади.

Мазкур регистр асосида тайёр махсулотни белгиланган ҳажмда етказиб бермаслик ёки туловнинг кечиктирилиши сабаблари аниқланади ва тегишли чора-тадбирлар курилади.

Тайёр махсулотни инвентаризациядан (йукламадан) утказиш тартиби айланма маблағларнинг таркибига кирувчи бошка моддий бойликларни инвентаризация қилиш тартиби билан бир хил. Баъзи фарқлари шундан иборатки, тайёр махсулотлар қатор ҳолатларда нафақат узининг омборларида, балки цехларнинг омборларида ва махсулотларни сотиб берувчи субъектларнинг омборларида жавобгарлик асосида сакланади. Бухгалтерия хисобида ва инвентаризация руйхатларида улар яхлит ҳолда акс эттирилади. Тайёр махсулотларнинг ҳаракати жадал равишда рый беради, шунинг учун тайёр махсулотларнинг инвентаризациясини имкони борича қисқа муддатларда утказиш мақсадга мувофик булади.

Инвентаризация жараёнида тайёр махсулотларни қайта хисоблаш, улчаш ва тартиб қуриш йули билангина эмас, балки уларнинг бутлиги, нави ва бошка сифат тавсиялари ҳам текширилади.

Инвентаризация рыйхатларида моддий бойликларнинг коди, номи, микдоридан ташқари уларнинг номенклатура раками, маркаси (русуми) ва нави ҳамда бошка алоҳида белгилари ҳам курсатилади.

Туриб қолган ва қиммати тулик булмаган махсулотлар учун алоҳида рыйхат тузилади. Яроксиз ҳолга келган махсулотлар рыйхатга киритилмайди. Улар юзасидан махсус далолатнома тузилади. Бу далолатномада тайёр махсулот бузилишининг сабаби ва айбдор шахслар, кадрсизланиш суммаси курсатилади.

Инвентаризация утказиш вақтида махсулотлар инвентаризация комиссияси иштирокида қабул қилинади ва алоҳида рыйхатга киритилади. Жынатилган деб хисобланган ёки ҳақи туланган, лекин омбордан олиб чиқиб кетилмаган махсулотлар ҳам алоҳида қайд этилади. Жойлаш ва саклаш идиши ҳам тури, мақсади ва тоифасига қараб (янги, фойдаланишда булган тайёр махсулот билан бирга инвентаризациядан утказилади.

Жынатилган махсулотлар ва товарлар ва харидорлар томонидан муддатида ҳақи туланмаган махсулотлар ва товарлар юзасидан ҳар бир юклаб жунатиш буйича алоҳида йуклама рыйхати тузилади. Уларда махсулот, товарлар ва харидорнинг номи, жунатиш санаси, тулов

топширикномаси ёзиб берилган сана, унинг раками ва берилган счёта-фактура буйича суммаси курсатилади.

Бошка субъектлар (консигнатор)нинг омборларида сакланаётган тайёр махсулотлар ушбу моддий бойликларнинг масъулиятли саклашга топширилганлигини тасдиқловчи хужжатлар асосида рыйхатга киритилади. Масъулиятли саклашга колдирилган махсулот учун саклаш тилхатларини инвентаризация бошланган санага якин санага қайта расмийлаштириш лозим.

Инвентаризация натижалари юзасидан таккослаш кайдномалари факат хисобга олиш маълумотларидан чекинишга йул куйилган махсулотларнинг турлари буйича тузилади.

Инвентаризация натижаларида аникланган тайёр махсулотларнинг колдиклари жорий хисобда қабул килинган нархлар буйича бахоланади.

Инвентаризация жараёнида аникланган мавжуд тайёр махсулотларнинг колдиги ва хисобга олиш маълумотлари уртасидаги фарк моддий бойликлар учун қабул килинган умумий тартибда бартараф этилади.

Агарда инвентаризация натижасида тайёр махсулотлар ортикча чикса улар омборга қабул килинади. дебет 2810-"Омбордаги тайёр махсулотлар" ва 9390-"Бошка муомалавий даромадлар" счёти кредитланади.

Мабодо инвентаризация натижасида тайёр махсулотларнинг меъёр даражасидаги камомади аникланса далолатномага мувофик 9439-"Бошка муомалавий сарфлар" счётининг дебетида ва 2810-"Омбордаги тайёр махсулотлар" счётининг кредитида, агарда жавобгар шахс зиммасига юклатилса 4630-"Моддий зарарларни коплаш юзасидан ходимларнинг карзи" счётининг дебетида 2810-"Омбордаги тайёр махсулотлар" счётининг кредитидан утказилади.

12.4. Яроксиз махсулотларнинг хисобини юришиш.

Бухгалтерия хисобининг вазифаларидан бири даромад келтирмайдиган харажатлар, яроксиз махсулотлар, бекор туриб қолишлар, камомад ва моддий бойликларнинг бузилишидан куриладиган йукотишларни уз вақтида топиш ва аниклашдан иборатдир. Бундай маълумотлар субъект маблагларининг самарасиз сарфланиши сабаблари ва айбдорларини билиб олишга имкон беради.

Уз сифати жихатидан белгиланган стандартлар ёки техник шартларга мос келмайдиган, асосий максоди буйича фойдаланиб булмайдиган ёки яроксиз махсулотни тузатиш учун кушимча чикимлар килингандан сунг фойдаланса буладиган махсулотлар, ярим тайёр махсулотлар, деталлар, узеллар ва ишлаб чиқаришдаги яроксиз махсулотлар хисобланади.

Яроксиз махсулотлар ишлаб чиқариш ресурсларининг самарасиз чикимларини ташкил қилади. У ярокли махсулот ишлаб чиқаришнинг хажмини камайтиради ва унинг таннархини оширади.

Махсулотни техник қабул қилишда аникланган нуксоннинг даражасига караб, яроксиз махсулотлар тузатса буладиган ва тузатиб булмайдиган турларга ажратилади. Тузатиш учун кушимча чикимлар

килинганидан сунг уз жойида фойдаланиш мумкин булган махсулот тузатса буладиган яроксиз махсулотлар жумласига киради. Тузатишнинг техник жихатдан имкони йук ёки иктисодий жихатдан мақсадга мувофик булмаган махсулотлар, ярим тайёр махсулотлар ва ишлар тузатиб булмайдиган яроксиз махсулотлар хисобланади.

Аниклаш жойига караб яроксиз махсулотни махсулотни тайёрлаган субъектда аникланган- ички, яъни махсулотга ишлов бериш, уни йигиш, монтаж килиш ёки ишлатиш жараёнида аникланган ва харидор томонидан аникланган- ташки хилларга булинади.

Яроксиз махсулотни кабул килиш жараёнида техник назорат булими назоратчиси ёки ишлаб чиқаришдаги усталар аниклайди. Яроксиз махсулот далолатнома билан расмийлаштирилади, унда яроксиз деб топилган махсулотнинг номи, микдори, яроксизлик даражаси, пайдо булиш сабаблари ва айбдорлари, шунингдек яроксиз махсулотнинг таннархини моддалар буйича калькуляциялаш учун зарур маълумотлар курсатилади.

Яроксиз махсулотни (келгусида брак) баҳолаш, калькуляциялаш, унинг урнини коплаш суммасини ва ундан куриладиган йукотишларни аниклаш учун 2610-"Ишлаб чиқаришдаги (брак) яроксиз махсулотлар" актив калькуляциялаш счёти кулланилади. Бу счётнинг дебет томонида узил-кесил брак килинган махсулотнинг таннархи, бракни тузатиш учун сарфланган харажатлар, яъни брак килинган буюмларнинг таннархи ёки сарфланадиган харажатлар, белгиланган меъёрларга қушимча равишда жихозларни созлашда ишдан чиққан материаллар ва ярим тайёр махсулотларнинг қиймати, фойдаланиш кафолати билан чиқарилган махсулотни тузатиш учун белгиланган кафолатли тузатиш меъёридан ортикча сарфланган харажатлар акс эттирилган булади.

Ички узил-кесил брак ишлаб чиқариш таннархи буйича, тузатса буладиган брак эса цех таннархи буйича калькуляция килинади.

2610-"Ишлаб чиқаришдаги брак" счётининг кредит томони буйича бракдан йукотишларнинг урнини коплаш суммалари: айбдорларнинг меҳнат ҳақидан ушлаб қолишлар, узил-кесил бракдан олинган чиқиндиларнинг фойдаланиш мумкин булган нархи буйича қиймати, махсулот етказиб берувчилар ва бракнинг келиб чиқишига айбдор булган бошқа субъектлар томонидан кондирилган ёки тан олинган даво суммалари хисобга олинади.

Бекор туриб қолишлар деганда жихозлар, цехлар ёки бутун ишлаб чиқаришнинг режалаштирилмаган тыхташи муносабати билан механизмлар ва ишчи кучининг ноилож ишламаслиги тушунилади.

Бекор туриб қолишлар улар ҳақидаги варақлар ёки далолатномалар билан расмийлаштирилади. Унда ишчиларнинг исми-шарифи ва табель рақами, ишламай турган станокларнинг хили ва инвентарь рақамлари, бекор туриб қолишнинг бошланиши ва тугаш вақти, субъектда ишлаб чиқилган номенклатурага мувофик унинг сабаблари ва айбдорларнинг кодлари курсатилади.

Махсулот (ишлар, хизматлар) таннархига киритиладиган бекор туриб колишлар ва бошка самарасиз харажатларо улар ишлаб чикаришнинг кайси боскичида юз бергани ва бунга сабаб нима эканига караб 2510-"Умумишлабчикариш харажатлари"ва 9400-давр сарфларини хисобга олувчи счётлар гурухидаги 9439-"Бошка муомалавий сарфлар"счетида хисобга олинади.

Бекор туриб колишдан йукотишларга ишлаб чикаришдаги ишчиларга бекор турилган вақт учун туланидиган меҳнат хаки, ижтимоий сугуртага ажратмалар, ишлаб чикариш тыхтатилган даврда самарасиз сарфланган материаллар, ёкилги, энергия киймати, машиналар ва жихозларни асраш ва улардан фойдаланиш харажатларининг бир кисми кушилади. Ташки сабаблар туфайли хосил буладиган бундай харажатлар давр харажатлари таркибида (9439), ички сабаблар туфайли вужудга келганлари эса умумий ишлаб чикариш чикимлари (2510) таркибида хисобга олинади.

Бекор туриб колишларни хисобга олиш буйича бухгалтерия утказмалари куйидагича булади. Ички сабаблар билан бекор туриб колишлар буйича.

2510-"Умумишлаб чикариш харажатлари"ёки 9439-"Бошка муомалавий сарфлар"счётининг дебети, 1000-"Материаллар"счётларининг, 6520-"Ижтимоий сугурта буйича хисоблашишлар", 6710-"Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоблашишлар"ва бошка тегишли счётларнинг кредитида кайд килинади.

Ташки сабаблар туфайли бекор туриб колишдан йукотишларнинг урнини коплаш юзасидан махсулот етказиб берувчилар ва бошка айбдорларга даъволар топширилганда тан олинган ёки туланган даъволар суммасига куйидаги утказмалар тузилади:

4210-"Даъволар буйича олинанидиган туловлар"счётининг дебети ва 2510-"Умумишлабчикариш харажатлари"счети ёки 9439-"Бошка муомалавий сарфлар"счётининг кредити.

2600-Ишлаб чикаришдан олинган фойдаланишга яроксиз махсулотларни хисобга олувчи счётнинг чизмаси

2610-"Ишлаб чикаришдан олинган яроксиз (брак) махсулотлар"

Счётларнинг кредитидан		Счётларнинг дебетида	
Дебет		Кредит	
С-Н			
1010- 1050, 1090-	Яроксиз махсулотларни тузатиш учун хом-ашё ва материалларнинг сарфланиши	Яроксиз махсулотларни хисобдан чикариш натижасида фойдаланиш мумкин булган баҳода материалларни кабул килиш	-1010
2110-	Узининг ишлаб чикаришидаги яроксиз яримфабрикатларнинг хисобдан чикарилиши	Яроксиз махсулотлар кийматининг асосий ишлаб чикариш сарфларига кушилиши	-2010
2510-	Тузатиладиган ва	Яроксиз махсулотлар	-2320

	тузатилмайдиган яроксиз маҳсулотларнинг таннархига умум ишлаб чиқариш харажатларининг тегишли улушини олиб бориш	кийматининг Ёрдам ишлаб чиқариш сарфларига кушилиши	
2810-	Харидорларга яроксиз деб топилган маҳсулотни бериш натижасида унинг таннархини акс эттириш	Яроксиз маҳсулотларнинг кийматини жавобгар шахсларнинг зиммасига олиб бориш	-4630
5110, 5210, 5220, 5510, 5520-	Хисоблашиш, валюта ва бошка сётлардан яроксиз маҳсулотларни ташиш, алмаштириш сарфларининг туланиши	Яроксиз маҳсулотнинг кийматини жавобгар шахс- ишчининг меҳнат хакидан ушлаб қолиш	-6710
6010-	Яроксиз маҳсулотларни тузатиш ва кафолатли таъмирлаш сарфлари юзасидан мол етказиб берувчиларнинг счётини тулашга қабул қилиш	Олдинги йилларда содир булган ва копланмаган яроксиз маҳсулотларнинг кийматини зарарга қабул қилиш	-9439
6530-	Маҳсулотнинг яроксизлиги билан боғлиқ бюджетдан ташқари жамғармаларга бериладиган бадаллар суммаси		
6710-	Яроксиз маҳсулотларни тузатган ишчиларга меҳнат хакининг хисобланиши		
6520-	Хисобланган меҳнат хакига нисбатан ижтимоий сугуртага ажратмалар		
4420- 4490, 6870-	Яроксиз маҳсулотларни истеъмолчилардан олиб қилиш сарфларининг хисобдор шахслар томонидан амалга оширилиши		

Хулоса.

Тайёр маҳсулот - хужалик юритувчи субъект ишлаб чиқариш жараёнининг пировард маҳсулотидир. Ушбу субъектда ишлови батамом нихоясига етган турли стандартлар ва техникавий шартлар талабига жавоб

берадиган, техника назорати булими кабул килиб олган хамда тайёр махсулот омборига топширилган махсулот тайёр махсулот дейилади.

Субъектларда махсулот хисоби режа булимида натура курсаткичларида, омборда эса киймат курсаткичларида олиб борилади.

Тайёр махсулот бухгалтерия хисобида махсулотнинг амалдаги ишлаб чикариш таннархи, режа ишлаб чикариш таннархи, сотишдаги улгуржи нархлар, эркин сотиш нархлари ва тарифлари, эркин бозор нархларида бахоланиши мумкин. Шунинг ҳам айтиб утиш керакки, тайёр махсулот корхонанинг айланма маблағлари таркибига киради ва шу боисдан амалдаги бухгалтерия хисоби ва хисоботи тугрисидаги миллий стандартларга (БХМС) биноан, хақиқий ишлаб чикариш таннархи буйича балансда акс эттирилиши керак.

Махсулотни ишлаб чикариш ва реализация килиш режаси ишлаб чикариш хажми, номенклатураси, ишлаб чикариш ва реализация килиш муддатлари курсатилган ёйма тизимли дастуридан иборат булади.

Ялпи махсулот- маълум давр ичида ишлаб чикаришнинг тулик хажмини киймат улчовларида ифодаладиган курсаткичдир. У хисобот давридаги тайёр махсулотни ва тугалланмаган ишлаб чикариш хажмини уз ичига олади.

Бухгалтерия хисобининг вазифаларидан бири даромад келтирмайдиган харажатлар, яроксиз махсулотлар, бекор туриб қолишлар, камомад ва моддий бойликларнинг бузилишидан куриладиган йукотишларни уз вақтида топиш ва аниқлашдан иборатдир. Бундай маълумотлар субъект маблағларининг самарасиз сарфланиши сабаблари ва айбдорларини билиб олишга имкон беради.

Таянч иборалари:

Тайёр махсулот, таннарх, сотиш бахоси, сотиш вақти, шартнома, даромад, фойда, харажат, асосий фаолият, давр харажатлари, сотиш харажатлари, сотилган махсулот таннархи, яроксиз махсулот, харидор, хисоб-китоб.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар:

1. Тайёр махсулот ва уни сотиш хисобини юритишнинг вазифалари нималардан иборат?
2. Тайёр махсулотнинг омбордаги хисоби қандай юритилади?
3. Тайёр махсулот ва уни сотишнинг аналитик хисобини юритишда қандай ҳужжатлардан фойдаланилади?
4. Тайёр махсулотни сотиш юзасидан хисоб-китобларнинг турларини айтинг.
5. Тайёр махсулот ва уни сотишнинг бухгалтериядаги хисоби қандай амалга оширилади?
6. Тайёр махсулотнинг инвентаризациясини утқизиш тартиби ва унинг натижаларини расмийлаштиришни айтинг.
7. Яроксиз махсулот нима?

8. Яроксиз махсулотлар хисоби кандай юритилади?

Адабиётлар:

1. Бобожонов О. Молиявий хисоб.-Т.: Шарк, 2002.
2. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Краткий курс. 5-е изд. – СПб.: Питер 2003.
3. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Учебное пособие ФБК ПРЕСС, 2004
4. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс.-М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Папковская П. Я. Курс теории бухгалтерского учета: Учеб. пос. - Мн.: ООО"Информпресс", 2004.

25 000 àâçóäàí ôîéäàëäíèø ó÷óí:

1. Консигнация асосида таварларни сотиш хисобини ташкил қилиш ва юритиш
2. Тавар-моддий захираларни даврий хисобга олиш усули
3. Ярим тайёр махсулотларнинг ишлаб чиқариш харажатларининг хисоби ва аудити
4. Ишлаб чиқаришдаги яроксиз махсулотлар ва йукотишларларнинг хисоби ва аудити

Интернет маълумотлари:

[http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)

[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)

[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org./index.htm)

[http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

13-Мавзу. Хисоб-китоблар ва кредит операцияларининг хисоби.

13.1. Мажбуриятлар ва уларнинг узига хос хусусиятлари.

13.2 Жорий хисоб-китобларнинг хисоби.

13.3. Узок муддатли хисоб-китобларнинг хисоби.

13.4 Карзлар буйича харажатларнинг хисоби.

13.5.Карзга олинган мабларларнинг хисоби.

Хулоса.

Мавзу юзасидан савол ва топшириклар.

Таянч иборалари.

Адабиётлар.

13.1. Мажбуриятлар ва уларнинг узига хос хусусиятлари.

БХХС мажбуриятларни «олдин булган хужалик муомалалари ёки фактлар натижасида келиб чиккан, тартибга солиниши активларнинг утказилиши ёки ишлатилишига, хизматлар курсатилиши ёки келгусида иктисодий манфаатларнинг бошка йул билан чикиб кетишига олиб келиши мумкин булган корхонанинг мажбуриятларидир» деб таърифлайди. Шундай килиб, мажбуриятлар учта асосий хусусиятга эга:

1. Мажбурият бошка субъектга факат активларни утказиш ёки хизматлар курсатиш йули билан кондирилиши мумкин;
2. Мажбурият мунозарали булмаслиги керак;
3. Мажбуриятни келтириб чикарган вокеа уринли булиши керак.

Мажбурият берилган таърифга мувофик кабул килинганда, у дархол тан олиниси ва ёзувларга киритилиши керак. Мажбуриятнинг бухгалтерияда тан олиниси, мажбурият пайдо булган кунда амалга оширилиши керак. Мажбуриятни келтириб чикарган хужалик муомаласи одатда мажбуриятнинг пайдо булиш санасини аниклаб беради. Жорий мажбуриятлар жорий активларга булган даъвони билдиради. Бу даъволар тулаш муддати бир неча йилни ташкил этадиган облигациялар каби мажбуриятлардан фарк киладилар. Мажбуриятларнинг туркумланишида жорий ва узок муддатли мажбуриятларни фарклаш мухимдир. Мажбуриятни келтириб чикарадиган хужалик муомаласи, одатда унинг суммасини улчаш базасини хам таъминлаб беради. Мажбурият суммасини улчаш унинг сабаби билан бевосита боглик:

Дебетланаётган счет тури

Актив

Бошка мажбурият

Таксимланмаган фойда

Харажат

Насияга олинган ТМЗ.

Балансда жорий туланадиган счетлар деб курсатилган, олинган товарларни таъминлашга ёзилган векселлар.

Эълон килинган дивидендлар.

Туланадиган мажбуриятларни

Зарар	келтириб чикарган, таъмирлаш буйича хизматлар курсатиш.
Хизматлар учун бунак тарикасида олинадиган пул маблаглари.	Компанияга карши куриладиган суд иши. Келгуси йилдаги газета/журналларга обуна учун йигиб олинган пул маблаглар.

13.2 Жорий хисоб-китобларнинг хисоби.

Айдеэ иааоодеюоаа. Айдеэ (еенеа иоааоооо) иааоодеюоаа «ааеаиñ ðеñíаíòе ñаíаñеааí аíøеаа аеð еее аааñìеаа ,еè íааеè ñаðаөеíí оеèе аааñìеаа, аааð ó аеð еееааí еоí аóеñа, оóеаíааеааí ñòììаеаа» ааа оаúðеòеаíаае. Айдеэ аеòеаеааð ааа еíðòííаíеíа еøеаа ÷еèаðеø оеèеèè ,еè ðеñíаíò аааðеааí аíøеаа аеð еее аааñìеаа, оеаðааí еаеñе аеðеíеíа íоаааоòе оçóíòíе аóеñа, íаеа íоеаа аеíаøòеðеèеèе íóíеèí аóеааí ,еè аñíñеè ðаíñеèýòеаа еóеèаíеøе íóíеèí аóеааí аеòеаеааð ðеñíаеаíаае. Айдеэ аеòеаеааð аа æíðеèè иааоодеюоааð íðаñеааае аíñеèеèеèè аíðеèеаè ñааааеèè, æíðеèè аеòеаеааðаа еóеèаíеèеааеааí ааеòеí÷аеèе еóðñаòеè÷еааð, аñíñаí æíðеèè иааоодеюоааðаа ðаí еóеèаíеèеаае. Аó оаúðеòеаа æааíа ааðíаеèеааí иааоодеюоааð оçíе íоааооооèè , еè æíðеèеèè аóеíааí иааоодеюоааð ааеèеааеèè.

Айдеэ иааоодеюоааðíеíа аñíñеèè оóðеаðе аóеèа еóеèеааеèеааð ðеñíаеаíаае:

- Туланадиган счетлар.
 - Туланадиган киска муддатли векселлар.
 - Киска муддатли облигациялар.
 - Пул маблаглари ва мулк шаклидаги туланадиган дивидендлар.
 - Харажатлар билан боглик, хисобланган мажбуриятлар.
 - Олинган бунаклар ва кайтариладиган депозитлар.
 - Келгуси давр даромадлари(хизмат курсатишдан олдин бунак тарикасида олинган пул маблаглар, масалан,бунак тарикасида олинган ижара тулови).
 - Туланадиган соликлар(фойдадан, кушимган кийматдан солик ва бошк.).
 - Кафолат мажбуриятлари.
 - Ойлик иш хаки, таътил ва байрам кунлари туловлари буйича мажбуриятлар.
 - Шартли мажбуриятлар.
 - Узок муддатли карз мажбуриятларининг жорий кисми.
 - Тулаш муддати белгиланмаган мажбуриятлар (талаб килиб олгунча).
- Бу жорий мажбуриятлар билан боглик алохида бухгалтерия муаммолари кейинги булимларда мухокама килинади.

Туланадиган счетлар. Туланадиган счетлар – такрорланадиган савдо мажбуриятлари учун мулжалланган мол етказиб берувчилар билан хисоб-китоб счетлари. Бу мажбуриятлар фирманинг асосий фаолияти давомида

вужудга келиб, товар ва материалларни сотиб олиш, етказиб беришни, шунингдек фирма товар ва хизматларини ишлаб чиқараётганда ва сотаётганда фойдаланадиган хизматларни уз ичига олади. Савдо счетлари таърифига тугри келмайдиган бошка хамма кредиторлик карзи (масалан, даромад солиги ва узок муддатли карзнинг жорий кисми) туланадиган счетлардан алохида курсатилиши керак.

Киска муддатли туланадиган векселлар. Туланадиган счетлар билан боғлиқ булган хужалик муомаласилар натижасида пайдо буладиган туланадиган савдо вексели, ёки бошка хужалик муомаласи натижасида келиб чиқадиган носавдо вексели, ёки хисобот даврида туланиши лозим булган узок муддатли мажбуриятнинг жорий кисми киска муддатли вексел булиши мумкин. Киска муддатли вексел кучмас мулк ёки бошка бирор бир мулкни олиб қолиш ҳукуқи асосида, гаровга берилаётган конкрет активни курсатилган холдаги гаров билан таъминланиши мумкин, ёки агар векселни тулаш эҳтимоли карздорнинг умумий тулов қобилиятига асосланган булса гаров билан таъминланмаслиги мумкин. Гаров билан таъминланган туланадиган векселларнинг очиб берилиши гаровга қуйилган активларнинг идентификациясини уз ичига олган холда, карз мажбурияти тугрисидаги бошланғич келишув шартларини урганиб чиқишни уз ичига олиши керак. Туланадиган вексел фоизли ва фоизсиз булиши мумкин. Фоизли вексел фоиз ставкасига эга. Бу ставка *белгиланган фоиз ставкаси* дейилади. Фоизсиз векселларда аниқ фоиз курсатилмайди, бунинг урнига уларда *реал фоиз ставкаси* ёки *фоиз даромади* деб аталадиган фоиз нормаси акс эттирилади. Бошқача қилиб айтганда, қандай номланишидан қатъий назар, хамма карз хужжатлари бевосита ёки билвосита карздор томонидан фоизлар тулашини талаб қилади. Бу вақт утиши билан пулнинг қадрсизланишини чеклаб булмаслиги учун қилинади. Карз мажбурияти буйича даврий фоиз суммаси - бу:

$$\text{Карзнинг асосий суммаси} \times \text{Фоиз ставкаси} \times \text{Вақт} = \text{Фоиз суммаси}$$

Белгиланган фоиз ставкаси – бу карз хужжатида курсатилган фоиз нормасидир. Белгиланган фоиз ставкаси карзнинг асосий суммаси учун туланадиган фоиз туловларининг суммасини аниқлайди. Бунга нисбатан, карз буйича *реал фоиз ставкаси* – бу ушбу даврга маблағларни карзга олишдаги бозор фоиз ставкасидир. Реал фоиз ставкаси карзнинг келгуси пул туловларини дисконтлаш учун қулланилади. Карздор томонидан олинган пул маблағлари ёки пул эквивалентлари суммасига реал фоиз ставкаси қулланилади.

Фоизли векселлар. Фоизли векселлар векселнинг асосий суммасини номинал қиймат сифатида аниқ курсатади. Бундан ташқари, векселда белгиланган фоиз ставкаси курсатилади. Фоизли вексел буйича карздор номинал қийматга тенг пул маблағлар, бошка актив ёки хизматлар олади, кейин эса бу сумма билан белгиланган фоиз ставкаси буйича фоизларни ҳам тайинланган муддатда қайтариб беради. Бундай шартларда белгиланган ва реал фоиз ставкалари бир хил. Бу одатдаги хол.

Ôîççèè ââêñâëîè òàñâèðåàø ìàêñààèàà, òàðàç èèèàéèèè, 2004 èèè 1 îèòÿäâàà «Áàíî» êîñòàíòàíòè èèèèèè 12% òòåàíàèèàáí ââêñàè àóèè÷à 10 000 ñîíààààèè ìàèèàèèàðèè èàðçàà îèèè. «Áàíî» êîñòàíòàíòè ââêñàèèèèà ìèèèàèè èèèèàòèèà òàíà 10 000 ìèèàíðàà òèè ìàèèàèèèàðèè îèèè. Ôèñíàíò àààðè 31 ààèèàðàà, ââêñàèèèè òòèèàø ìàèèàòèè ÿñà – 2005 èèè 30 ñàíòÿáðàà òòàèèèè. Áó òòàèèèè ìàèèèèèèèè èèñí ÿòèèèèèè ò÷îíè èèèèèèèèèè ,çòàèèèè òàèèàà ÿòèèèèèè:

2004 èèè 1 îèòÿä. – Ôîççèèè ââêñàèèèè òèèèà æèèèèè èèèèàòèè àóèè÷à àèñí ÿòèèèèèè:

Дебет 5110 «Хисоб-китоб» счети 10 000

Кредит 6020 «Туланадиган вексел, киска муддатли 10 000

2004 йил 31 декабр – Фоизни хисоблаш тугрисидаги тузатиш ёзуви:

Дебет 9610 «Фоизлар буйича харажат»

$(10\,000) \times (12\%) \times (3/12) 300$

Кредит 6920 «Хисобланган фоизлар» 300

2004 йил 31 декабр – Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот:

Фоизлар буйича харажат 300

Бухгалтерия баланси:

Жорий мажбуриятлар:

Туланадиган вексел, киска муддатли 10 000

Хисобланган фоизлар 300

2005 йил 30 сентябр – Тулаш муддатидаги номинал сумма плюс фоизларнинг туланиши:

Дебет 6920 «Туланадиган хисобланган фоизлар» 300

Дебет 9610 «Фоизлар буйича харажат» $(10\,000) \times (12\%) \times (9/12) 900$

Дебет 6020 «Туланадиган вексел, киска муддатли» 10 000

Кредит 5110 «Хисоб-китоб» счети 11 200

Фоизсиз векселлар. Фоизсиз сузи – бу турдаги векселлар учун энг яхши таъриф эмас, чунки хакикатда бундай векселлар фоизлар туловини англатади. Бундай векселларнинг номинал киймати карз суммасини уз ичига олганлиги каби, бу карз буйича фоизларни хам уз ичига олади, бу тулаш муддатида ягона тулов суммасини ташкил килади. Карздор векселнинг номинал кийматига тенг булган суммани эмас, балким номинал суммаси ва вексел буйича фоизлар орасидаги фаркни олади. Векселда, олинадиган пул маблаглар деб курсатилган сумма – бу номинал кийматнинг реал фоиз ставкасини куллаш натижасида дисконтланган кийматидир. Колган сумма, яъни дисконтланган пул маблаглар киймати ва векселнинг номинал киймати орасидаги фарк, фоиз хисобланади. Реал фоиз ставкаси шунга ухшаш булган риск даражаси билан хужжатларда кулланиладиган бозор фоиз ставкаларига караб аникланади.

Мисол куриб чикамиз. «Брайт Лайт» компанияси 11 200 суммага йиллик вексел ёзиб берди ва 10 000 суммада пул маблаглар олди. Вексел 10

714% (1 200 ÷ 11 200) фоиз ставкаси буйича дисконтланган эди. Бирок, «Брайт Лайт» компанияси факат 10 000 олди; демак, реал фоиз ставкаси 12%ни ташкил килди (1 200 ÷ 10 000). Бу векселнинг жорий киймати 10 000ни ташкил килади; яъни улар олган суммани:

$$11\,200 / 1,12 = 10\,000$$

Èàðç óíèíã æíðèé èèèíàòè áóéè÷à àèñ ýòðèðèèèèèè èáðàè, áóíè ààèñàèíè èáðòòí òàííèèèèè áóéè÷à èàéä ýðèø ,èè ýèíè òàííèèèèè áóéè÷à ííèíàè èèèíàòèè àèñ ýòðèðèèè àà áó ñòííàíè àèñèíò (+ããèðíà) àèèáí àèðãà àèñ ýòðèðèèè íðèàèè àíàèãà íøèðèø íóíèèí. Èèèàèà ,íààøòà ðàí èóéèãà èóðñàðèèèãàí.

Нетто тамойили: 2004 йил давомидаги ёзувлар.:

2004 йил 1 октябр – Туланадиган фоизсиз векселни жорий (соф) киймати суммасида акс эттириш:

Дебет Пул маблаглар	10 000
Кредит Туланадиган вексел киска муддатли (фоизсиз)*	10 000

* Вексел 11 200 номинал кийматида эмас, унинг жорий киймати буйича (асосий сумма) буйича акс эттирилган эди. Фоизлар буйича ёзувлар бошлангич ёзилган 10 000 сонни 11 200гача оширади, бу эса туланиш суммаси хисобланади.

2004 йил 31 декабр – Хисобланган фоизни акс эттириш учун тузатиш ёзуви:

Дебет Фоизлар буйича харажат (10 000) × 300 (12%) × (3/12)	
Кредит Туланадиган вексел, киска муддатли*	300

* Бу ёзудан кейин векселнинг баланс киймати 10 300ни ташкил килади (10 000 + 300). Бошқача варианты булиб хисобланган фоизнинг кредитланиши хисобланади.

2004 йил 31 декабр: - Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот:

Фоизлар курунишидаги 300 харажатлар

Бухгалтерия баланси:
Æíðèé íàæáóðèýðèàð:

Туланадиган вексел, киска муддатли (10 000 + 300) 10 300

Тулаганда қилинадиган ёзувлар

2005 èèè 30 ñàíòýáð – (à) áó ñàíàãà ðèñíàèíàíí ðíèçèàðíè àà (á) òóèàø íóããàðèèà ààèñàèíèèí ííèíàè èèèíàòèèè òóèàøíè àèñ ýòðèðèèèè.

Фоизлар буйича харажат (10 000) × (12%) × (9/12)	900
Дебет Фоиз курунишидаги харажатлар	900
Кредит Туланадиган вексел, киска муддатли	900
Дебет Туланадиган вексел (10 000 + 300 + 900)	11 200
Кредит Пул маблаглар	11 200

Ялпи тамойили: 2004 йил давомидаги ёзувлар:

2004 йил 1 октябрь – Фоизсиз туланадиган векселни ялпи (номинал) киймат буйича акс эттириш:

Дебет Пул маблаглар	10 000
Дебет Киска муддатли туланадиган вексел буйича чегирма	1 200
Кредит Туланадиган вексел, киска муддатли	11 200

2004 йил 31 декабр – Хисобланган фоиз буйича тузатиш ёзуви:

Дебет Фоизлар буйича харажат (1 200) × (3/12)	300
Кредит Киска муддатли туланадиган вексел буйича чегирма	300

2004 йил 31 декабр – Молиявий натижалари тугрисидаги хисобот: Фоизлар буйича харажат

300

Бухгалтерия баланси:

Æiðëé àæáóðëÿòëàð:

Туланадиган вексел	11 200
Минус амортизация килинмаган чегирма	900
	<u>10 300</u>

Тулаганда килинадиган ёзувлар:

2004 èèè 30 ñáíðÿáð – Âåññå ìñëíàë ñóíàññëíá òóëàíëòè:

Дебет Фоизлар буйича харажат (1 200) × (9/12)	900
Дебет Туланадиган вексел, киска муддатли	11 200
Кредит Киска муддатли туланадиган вексел буйича чегирма	900
Кредит Пул маблаглар	11 200

Туланадиган пул маблаглари ва мулклар шаклидаги туланадиган дивидендлар. Директорлар кенгаши томонидан эълон килингандан кейин, пул маблаглари ва мулк шаклидаги дивидендлар, агар улар келгуси йил ёки операцион цикл давомида, улардан кайси бири узунрок булишига боглик холда, жорий мажбурият деб акс эттирилиши керак. Пул маблаглари ва мулк шаклидаги дивидендлар хукукий асосда эълон килинган санадан туланиш санасигача мажбурият деб акс эттирилади. Директорлар кенгаши томонидан расман эълон килинмаган имтиёзли акциялар буйича дивидендлар ва бошка хар кандай дивидендлар буйича мажбуриятлар тан олинмайди. Кумулятив имтиёзли акциялар буйича мажбуриятларда дивидендлар молиявий хисоботларнинг тушунтириш хатларида очиб берилиши керак.

Хисобланган мажбуриятлар. Хисобланган мажбуриятлар уз ичига таътил туловлари, мукофотлар ва кредиторларга бериладиган, лекин хали

туланмаган фоизларни олади. Хисобланган мажбуриятлар хисобот даври охирида тузатиш ёзувларини киритиш оркали акс эттирилиши мумкин.

Бунаклар ва кайтариладиган депозитлар. Компания миждозлардан ва ходимларидан депозитлар олганда махсус мажбурият вужудга келади. Депозитларни келгусида келиб чикиши мумкин булган мажбуриятларни тулаш ёки битимни бажариш ёки хизматлар курсатиш кафолати сифатида миждозлардан олиш мумкин. Масалан, буюртма олинганда, компания буюртмани бекор килиш холатида келиб чикиши мумкин булган зарарларни коплаш учун бунак тулашни талаб килиши мумкин. Пул маблагларни олаётган компанияда бундай бунаклар натижасида хужалик муомаласининг якунланиш пайтигача мажбуриятлар келиб чиқади. Бунаклар пул маблагларни дебетлаш ва мажбурият ёки миждоз депозитлари каби счётни кредитлаш оркали акс эттирилади.

Келгуси давр харажатлари (бунак тарикасида олинган даромадлар). Юкни етказиб бериш ёки хизмат курсатишдан олдин бунак тарикасида олинган пул маблаглари буйича мажбурият келиб чиқади. Даромадни идентификация килиш тамойилига асосан, бу маблаглар даромад деб тан олиними мумкин эмас. Бунак тарикасида олинган даромадларга: коллежда укиш учун тулов, ижара тулови, чипталарнинг сотилиши ва журналларга обуна булиш учун туловлар мисол була олади. Бундай хужалик муомалалар пул маблагларнинг дебети ва тегишли жорий мажбуриятлар счёлари кредити буйича акс эттирилади. Купинча «келгуси давр даромади» деб аталадиган бу счёт, аникловчи сузга эга булиши мумкин, масалан обуна учун туловни олганда у обунадан олинган келгуси давр даромади булиши мумкин. Бу счёт бошка номларга хам эга булиши мумкин, масалан: «олдиндан туланган обунадан даромад» ёки «бунак тарикасида олинган обунадан даромад».

Кейинчалик, махсулот етказилган ёки хизматлар курсатилган, ва даромад хам хакикатдан ишлаб олингандан кейин, келгуси давр даромадлари счёти камайди, даромаднинг тегишли счёти эса кредитланади. Бу охириги ёзув одатда йил охиридаги тузатиш ёзувларидан бири хисобланади.

Мисол: 2004 йил 1 ноябрда «Зорекс» компанияси келгуси олти ой учун 6,000 суммада ижара туловини олди. Хисобот даври 31 декабрда тугайди. Ёзувлар куйидагича булади:

2004 йил 1 ноябр – Бунак тарикасида олинган ижара тулови:

Дебет Пул маблаглар	6 000	
Кредит Бунак тарикасида олинган ижара даромади (ёки ижара буйича келгуси давр даромади)		6 000

2004 йил 31 декабр – Сумманинг ишлаб олинган кисми буйича тузатиш ёзуви:

Дебет Бунак тарикасида олинган ижара даромади (ёки ижара буйича келгуси давр даромади)	2 000	
Кредит Ижарадан олинган даромад (6 000) (2/6)		2 000

Áóíáè òàðèèàñèàà ïèèíàáí êíèàáí 4 000 ääðííàä ñóííàñè æíðèé ìæáóðèýò äáá àèñ ýòèðèèèàè, ÷óíèè «Çíðáèñ» êííàíèýñèàà êíèàáí òóðò íé äááííèàà ðèçíàðèàð èóðñàòèø ìæáóðèýòè áíð.

Келгусида хизмат курсатиш буйича мажбуриятга бошка мисол кабелли телевидение булиб хисобланади, кайси-ки, пул маблаглари хизмат курсатилгунга кадар йигиб олинади. Компания уз мажбуриятларига *хизматлар учун олдиндан тулов* деб номланадиган счетни кушади.

Соликлар. Хукумат конунлари тегишли хукумат муассасалари учун компанияниг мижоз ва ходимлардан тегишли соликларни олишини талаб килади. Бундай соликлар булиб, дивидендлар буйича ходимлардан ундириладиган даромад соликлари, мулк соликлари ва иш хаки соликлари булиб хисобланади. Бундай соликлар бирлашмалар, сугурта компаниялари ва касаба уюшмалари номидан йигилади. Ундирилиш дейилганда, мажбуриятлар тегишли томонга утказиб берилгандаги холат тушунилади. Бунга учта намунавий мисол келтирамиз:

- сотишдан солик,
- кушилган киймат солиги,
- иш хакидан ушлаб колишлар.

Кушилган киймат солиги. ККС учинчи томон (бу ерда хукумат) учун ундириладиган бошка солик хисобланади. Даромадлар ундириладиган ККСнинг айирмаси билан хисобга олиниши керак. Товар ва хизматларнинг сотиб олиниши копланишга мулжалланган ККСни айириш билан хисобга олиниши керак, ва тулашга ёки олишга мулжалланган ККС мос равишда мажбурият ёки актив (олинадиган счетлар)га киритилиши керак.

Хар кандай копланмайдиган ККС, у карашли булган товар ва хизматлар киймати компоненти сифатида хисобга олиниши керак. Агар у туланган ва асосий воситага нисбатан копланмайдиган булса, ККС активнинг капитализация килинадиган кийматига киритилади. Агар у жорий харажатларга тегишли булса, ККС давр учун булган соф фойда хисобига киритилади.

Фойда солиги. Фойда соликлари Солик кодекси томонидан белгиланади. Молиявий хисобот максатида хисобланадиган фойда ва солик солиш максадларидаги фойда орасидаги фарклар мукаррардир. Тахмин килинаётган мажбурият фирманинг максимал аник хисоб-китобларига асосланган жорий мажбурият сифатида хисобга олиниши керак. Йил давомида тахмин килинаётган соликнинг узгаришига мос равишда даврий туловлар мажбурий булиши мумкин. Бу мавзу кейинрок батафсил курилади.

Кафолат мажбуриятлари. Агар компания сотиш вақтида уз махсулотига кафолат берса, унда мажбурият бутун кафолат муддати давомида мавжуд булади. Кафолат суммасини сотиш амалга оширилган даврда харажатлар счетларининг дебети буйича акс эттирилади, чунки кафолат махсулот ёки хизматнинг сифат тавсифи ва сотиб олишга ундайдиган сабаблардан бири хисобланади. Утган тажрибадан келиб

12.3. Узок муддатли хисоб-китобларнинг хисоби.

Узок муддатли мажбурият – бу юкорида курсатилган таърифга мос келадиган ва тулов муддати балансинг хакикий санасидан бошлаб бир йилдан ортик ёки дебитор(карздор)нинг иш циклидан кайси бири узок муддатли булган мажбуриятдир.

Бахолаш ва улчаш тамойиллари

Бахолаш ва улчашнинг учта асосий тамойили мавжуд. Бу тамойиллар узок муддатли мажбуриятларга ва туланадиган узок муддатли векселларга кулланилади. Учта асосий тамойил:

1. Узок муддатли мажбуриятлар карзга олинган товар ва хизматларнинг хакконий бозор киймати буйича кайд килинади. Бозор фоиз ставкаси – бу хужалик муомаласилардаги эътироз килинмайдиган ставкадир ва у товар ва хизматларнинг хакконий бозор киймати буйича талаб килинадиган келгуси нақд туловларнинг хакконий кийматига тенг.

2. Фоизларнинг даврий тулови карзнинг чикарилиш санасига булган бозор фоиз ставкасига асосланган.

3. Баланс санасига булган узок муддатли карзнинг колдик киймати - бу эмиссия вақтида бозор фоиз ставкасигача дисконтланган барча колган нақд туловларнинг хакикий кийматидир.

Бу мақсад учун кулланиладиган фоиз ставкаси карз муддати даврида узгармайди.

Бу учта тамойил узок муддатли карз ва фоизлар тулаш буйича харажатларнинг улчаниши ва акс эттирилиши учун асос хисобланади.

Туланадиган облигациялар. *Облигация* – катта суммалардаги капитални узок муддат асосида химоялаш учун компаниялар ва давлат ташкилотлари томонидан чикариладиган карз гувоҳномаларидир. Облигациялар – бу фирма-эмитентнинг облигациялар эгалари(инвесторлар) томонидан инвестиция килинаётган капитални кайтариш учун асосий сумма ва фоизларни тулаш тугрисидаги расмий берган ваъдасини ифодалайдиган конуний хужжатдир. Расмий облигацион келишув ёки *облигацион келишув* облигация муддатларини, эмитент ва облигация эгаларининг ҳуқуқ ва мажбуриятларини аниқлайди. Келишув компания-эмитентга, эмиссия учун тасдиқланган пул суммасига, фоиз ставкаси ва фоизларни тулаш муддатларига, карз суммасини тулаш муддатларига, инвестор ва эмитентларнинг манфаатларини хисобга олиш учун тайинланган, мустақил васий мажбуриятлари конверсиясига булган хар хил чеклашларни белгилайди. Васий булиб, одатда зарурий кайд килишни юритадиган ҳамда мажбурият ва фоизларни тулайдиган, молиявий ташкилот иштирок этади. Инвесторлар узида эмитент ва инвесторлар орасидаги келишув мажбуриятини акс эттирувчи облигацион сертификатлар оладилар.

Облигациялар одатда, 1 000 ва 10 000 лик кичик кийматда чикарилади. Кичик кийматдаги облигацияларнинг чикарилиши уларнинг енгиллигини оширади ва инвесторларга хар хил турдаги кимматли коғозларга капитал

куйилма учун катта имкониятлар беради ҳамда инвестицияда таваккални камайтиради.

Инвесторлар кенг инвестицион мақсадларга ва сиёсатга эга буладилар. Бунинг натижасида куп турли облигациялар чиқарилади.

Облигациялар буйича қарзлар ҳамда улар билан боғлиқ булган туланмаган чегирмалар ва устамалар, одатда, балансда узок муддатли мажбуриятлар каби акс эттирилади.

Номинал киймат буйича чиқарилган облигациялар. Масалан, VASON корпорацияси 2001 йил 1 январда 100 000 дол. суммада 9%ли облигациялар чиқарди. Муддати 5 йил. Фоизлар йилда икки марта 1 январь ва 1 июлда туланиши керак. Облигациялар номинал киймат буйича чиқарилган.

Чиқариш ҳақидаги ёзув куйидагича булади:

Пул маблағлари	100 000	
Туланадиган облигациялар		100 000

Фоизларнинг ҳисоби: $Фоиз\ суммаси = Карз\ суммаси \times Фоиз\ ставкаси \times Муддат$

$100\ 000 \times 0.09 \times 1/2$ йилда = 4 500.

Дебет 9610 Фоизлар қуринишидаги харажатлар	4 500	
Кредит 5110 Пул маблағлари		4 500

Агар бозор ва белгиланган фоиз ставкалари тенг булса, бунда облигациялар номинал киймат буйича сотилади. Ундай ҳолда фоизлар тулови шу муддат ва рискли облигациялар буйича бозор фоиз ставкасига тенг даромад келтиради. Бирок, одатда бозор ва белгиланган ставкалари тенг кийматли ҳисобланмайди. Бозор ставкаси ва эмиссия баҳосидаги узгаришлар узаро боғлиқ. Агар бозор ставкаси (12%) белгиланган ставкадан (10%) ортиқ булса, унда инвесторга бозор ставкасига тенг булган даромад келтириши учун облигация эмиссиясининг баҳоси номинал кийматидан ошмаслиги керак. Инвесторлар облигация (10% келтирувчи) учун 1 000 номинал кийматни тулашни хохламайдилар, чунки рақобатчи қарз гувоҳномалари 12% даромад келтиради.

Агар бозор фоиз ставкаси белгиланган ставкадан ортиқ булса, облигациялар *чегирма билан* (номинал кийматидан паст) сотилади.

Масалан, корпорация томонидан 100,000 дол.га 5-йиллик, йиллик 9%ли облигациялар, 96,149 дол. кийматга чиқарилган, чунки бозордаги фоиз ставкаси 10% ташкил этади.

Облигацияларни чегирма билан сотилишининг акс эттирилиши:

Дебет 5110 Пул маблағлари	96 149	
Дебет 7210 Облигациялар буйича туланмаган чегирма	3 851	
Кредит 7830 Туланадиган облигациялар		100 000

Чиқарилгандан кейин балансдаги ёзув:

Узок муддатли мажбуриятлар	100 000
Минус туланган чегирма	3 851

«Облигациялар буйича копланмаган чегирмалар» счёти «Туланадиган облигациялар» счётига контрпассив счёт хисобланади. Облигациялар буйича фоизлар тулови харажатларини хар йили акс эттириш лозимлиги сабабли, облигация чегирмаси облигациялар чиқарилган бутун муддат йиллари орасида таксимланиши лозим. Бундай чегирманинг таксимланиши жараёни *облигацион чегирмани* хисобдан чиқарилиши дейилади. Облигацион чегирмаларни хисобдан чиқарилишининг иккита усули мавжуд: *тугри чизикли усул ва фоизли усул.*

Тугри чизикли усул:

1. Туловларнинг умумий сони:

$$\text{Йилдаги туловлар микдори} \times \text{Облигацияларнинг амал килиш муддати} = 2 \times 5 = 10.$$

2. Фоизларнинг хар бир туловида облигацион чегирманинг тулаш суммаси:

$$\text{Облигацион чегирма} \div \text{Туловларнинг умумий микдори} = 3\ 851 \div 10 = 385.$$

3. Туланаётган фоизларнинг суммаси:

Номинал киймат \times *Номинал фоиз ставкаси* \times *Вакт*

$$100\ 000 \times 0.09 \times 0.5 \text{ йил} = 4\ 500.$$

4. Тулов кунига фоизларни тулаш буйича харажатларнинг якуний суммаси:

Туланаётган фоизларнинг суммаси + *Облигацион чегирманинг туланиши*

$$4\ 500 + 385 = 4\ 885.$$

1 июлда фоизларни тулашдаги бухгалтерия ёзуви куйидагича булади:

дебет 9610 Облигацияларга фоизлар буйича харажатлар	4 885
Кредит 7210 Облигациялар буйича туланмаган чегирма	385
Кредит 5110 Пул маблаглари	4 500

Фоизли усул. Фоизли усул облигациянинг бутун амал килиш муддати давомида узлуксиз даражани такозо килади.

Агар белгиланган фоиз ставкаси бозор ставкасидан ортик булса, облигациялар *мукофот* билан (номинал кийматидан ортик) сотилади. Бундай холатда облигациялар бозор ставкасидан юкори булган белгиланган ставкани таклиф этади ва бу билан уларни янада жозибадор этади. Облигация бахоси даромад бозор ставкасига нисбатан камая бошлангунча ушиб боради..

Масалан, корпорация бозор ставкаси 8% булганда, 5 йил муддатга эга 9%ли, номинал киймати 100 000 булган облигация 104 100 га чиқарди.

Проводкадаги тегишли ёзув:

Дебет 5110 Пул маблаглари	104 100
Кредит 7220 Кечиктирилган устама (облигациялар	4 100

буйича мукофот)
Кредит 7830 Туланадиган облигациялар 100 000

Бу хужалик муомаласидан кейин баланс тузганда «Узок муддатли мажбуриятлар» булими куйидагича курунишга эга булади:

Узок муддатли мажбуриятлар	104 100	
Туланадиган облигациялар		100 000
Туланмаган мукофот		4 100

Мукофот облигацион карз муддати давомида фоиз даромади хисоб варагига хисобдан чиқарилади.

Чегирма ва *мукофот* атамалари облигация эмиссияларининг салбий ёки ижобий сифатларини курсатмайди. Улар шунга ухшаш облигациялар буйича фоиз даромади ставкасини бозор ставкаларига мослаштириш учун сотиш бахосидаги тузатишлар нитажаси хисобланади.

Фоизлар тулаш орасидаги муддатда облигацияларнинг сотилиши. Бундай холда, инвестор фоизлар туловлари орасидаги муддатда, облигацияни сотиб олганда, фоизлар буйича охириги туловлар санаси ва облигациянинг сотиш санаси орасидаги жорий кийматини тулайди. Сунгра фоизлар туловининг кейинги муддати келганда инвестор бутун муддат учун фоизлар буйича суммани олади. Шундай қилиб, инвестор томонидан облигациялар сотиб олинганда туланган фоизлар эмитентлар томонидан фоизлар тулови куни келганда унга қайтарилиб берилади.

Облигацияларнинг акцияларга утказилиши. Бошқа қимматли қозғаларга алмаштирилиши мумкин бўлган облигациялар конвертация қилинадиган деб аталади. Бу алмаштириш облигация эгаси хохиши буйича амалга оширилади. Алмаштириш шартлари облигацион битимга облигацияни харидор учун янада жозибадор қилиш мақсадида киритилиши мумкин. Облигацияларни оддий акцияларга алмаштирганда, акциялар алмаштирилаётган облигацияларнинг жорий киймати буйича хисобга олинади, облигацияларнинг узи ва тегишли облигацион чегирма ёки мукофотлар эса ҳеч қандай зарар ёки фойдани қайд қилмасдан хисобдан чиқарилади.

Масалан, компания 199х йил 1 июлда облигацияларни сотиб олмади, акционерлар қарорига асосан ҳамма облигацияларни киймати 8 бўлган оддий акцияларга, 1 000лик облигацияни 40та оддий акцияга алмаштириш шarti билан, утказди.

Бухгалтерия ёзуви: *1 июль:*

Дебет 7830 Туланадиган облигациялар	100 000	
Дебет Хисобдан чиқарилмаган облигацион мукофот	1 447	
Кредит 8310 Оддий акциялар		32 000
8410 Номиналдан ташқари киритилган капитал		69 447

40 акцияни 1 000 облигацияга алмаштирганда 4 000 акция номинал буйича

$(4\ 000 \times 8) = 32\ 000$ суммага чиқарилади.

Узок муддатли векселлар ва гаров хатлари. Узок муддатли вексел – карз муддатларини белгилайдиган расмий хужжатдир. Векселлар одатда конкрет харидлар ёки маълум максадларга учун мулжалланган карзлар учун кулланилади. Облигациялар, аксинча, капитал суммасини купайтиришга мулжалланаган. Векселлар, умуман олганда, облигацияларга караганда нисбатан киска муддатли булади ва одатда биржа ёки бозорларда сотилмайди.

Узок муддатли мажбуриятларнинг бошка турлари. Гаров хатлари – реал активлар билан таъминланадиган, узок муддатли карзнинг шаклиларидан биридир. Фоизлар тулови туланганидек, асосий карз суммасининг бир кисмини уз ичига оладиган, тегишли ойлик туловлар билан туланади.

Кушимча модда ва очиб беришлар. Фирмалар одатда мол етказиб берувчилар билан битимларни узок муддатли ва кафолатланган товар ва хизматлар манбаси булиши учун тузадилар. *Шартсиз сотиб олиш мажбурияти* – бу белгиланган ёки минимал хажмдаги товарлар ва хизматлар учун маблаглар утказиш буйича келгуси мажбуриятдир.

Лойихавий молиявий келишув – бу унинг ёрдамида янги тузилган кохонанинг карзи иккита ёки ундан ортик инвестицион субъектлар кафолати билан мустахкамланган келишувдир. Масалан, А,В ва С компаниялари кушилган холда Х Компаниясининг минерал излашини унга бошлангич маблаглар берган холда, инвестициялаши мумкин. Х Компанияси бозорда каттарок суммаларни карзга олади ва кейинчалик ишлаб чиқариш ишга тушгандан кейин, тушумлар эвазига карзларни тулашга ваъда беради. Х компанияси оқилона ставкалар буйича карзлар олиши учун, А, В ва С компаниялари карзни кафолатлайдилар. Кейин хамма нарсани мураккаблаштиран холда, А, В ва С компаниялари Х компанияси махсулотининг маълум бир кисмини сотиб олишни ваъда киладилар. Муаммо шундан келиб чиқадики, хомий-компаниялар Х компаниясининг карзини уз балансларида акс эттиришга мажбур эмас. Бирок БХХС Х компаниясига нисбатан уз мажбуриятларини молиявий хисоботларда белгилар ёрдамида очиб беришларини талаб килади. Шунингдек, бу келишувлар кушма корхоналар сифатида каралганда бу кулланилиши мумкин деган эхтимол бор.

Ааеаіñааі ,еè èø òèèèèааі, аааò ó óçîèðîè аааîì уòñà, êàéèí àèð èèè аааîìèаа æîðèè àèðèèèаааааі òòèаíàèèааі, óçîè íóаааòèè èаòçîèíà àèð èèñìè æîðèè íàæаóðèуò ñèðàòèèаà àèñ уòòèèèèааè.

Êóéèаà íàæаóðèуòèааîè ðèñíàаà îèèèаà àîèð æаòà,íèаòîèíà áóðаàèòàèуò ìðîîîèèèèèèèèèè èóðèá òòàìèç:

1) 2004 йил 15 мартда «Руслан Стронгамз» курилиш компанияси 2004 йил 15 мартда 500 000 сум суммада дивидендлар тулаши хақида эълон килади.

а. Дивидендлар эълон килиниши пайтидаги хужалик муомаласига.

Дебет 8710

Кредит 6610

б. Дивидендлар туланиши вақтига булган хужалик муомаласига.

Дебет 6610

Кредит 5110

2) «Náðãáé Ðèçíò» êîñòàíòîíè (éóðíðò) óéàðãà ìèæèçèàð ìèèá èãèãèèãàí ààðíáóñ ðàèáíá÷èèàðèãà ìèæèçèàðãàí ìèèíãàí ðóøóííèá 5% ìèèáíðèèãà àíñèðà÷èèè ðóèíãèãà áãðãèè. Áó ìèæèçèàðãàí ìèèíãàí ðóøóí àããóñòãà 220 000 ñóííè ðàøèè èèèè. Ëñòàíòîí ðàèáíá÷èèàðèãà ðóèíãèè èãèèíãè èèãà àìèèãà ìèèðãèè. 31 àããóñòãà áóèãàí àíñèðà÷èèè ðóèíãèãà áóèè÷è ìèæèçèàðèè ðèñííãà ìèèø ó÷óí èãðàèèè ðóæàèèè ìóíèèèíãèè.

Дебет 9410

Кредит 6990

.

13.4. Карзлар буйича харажатлар хисоби.

Карзлар буйича харажатлар деб – фоизларни тулаш ва карзга маблағ олиш билан боғлиқ булган бошка харажатларга айтилади, бунинг ичига куйидагилар киради:

а) узок ва киска муддатли карзлар буйича фоизлар, шунингдек банк овердрафти буйича фоизлар (банк томондан жорий счетдаги колдикдан купрок микдорда туланган сумма);

б) чиқарилган облигациялар буйича чегирмаларнинг амортизацияси;

в) маблағни карзга олганда учраган кушимча харажатлар;

г) молиявий ижара буйича ижара хақи;

д) фоизларни тулаш буйича харажатларни тузатиш каби куриладилар деган шарти билан хорижий валютадаги карзлар олинганда пайдо буладиган курс фарклари.

Карзлар буйича харажатларни тан олишнинг икки усули:

а) *Асосий танланган усул.* – карзлар буйича сарфлар карзлар қандай ишлатилгандан қатъий назар, харажатлар сифатида тан олинадилар

б) *Кулланилиши мумкин булган усул-таснифланадиган активни сотиб олиш,* куриш ёки ишлаб чиқариш билан тугридан-тугри боғлиқ булган карзлар буйича харажатлар, ушбу актив таннархининг бир қисми сифатида капиталлаштириладилар. Бунда куйидаги шартлар бажарилиши лозим:

◆ улар келгусида иқтисодий самара келтириш эҳтимолига эга булиши лозим ;

◆ харажатларни аниқ хисоблаш имконияти мавжуд булиши лозим

Карзлар буйича харажатларнинг капиталлаштирилиши куйидаги ҳолларда бир вақтнинг узида бошланади:

а) қачонки, активга, пул маблағларини тулаш, активларни утқизиш ёки мажбуриятларни уз зиммасига олишда акс эттирилган, актив билан боғлиқ

булган бари олинган субсидиялар суммасига камайтирилган капитал куйилмалар содир;

б) карзлар буйича сарфлар учраса;

в) активни кузда тутилган кулланилишига тайёрлаш буйича керакли ишлар давом этса.

Ер участкалари алохида эътиборга эга. Агар ер сотиш учун мулжалланган булса, фоизлар уни сотишга тайёрлаш харажатларига мутаносиб равишда ер кийматига капитализациялаштирилади. Агар ер участкаси унда бино куришга мулжалланган булса, ушбу участкани тайёрлаш харажатларига капитализациялаштирилган харажатлар бино кийматининг бир кисмига айланиб қолади. Ишлатилмай ётган ер фоизларни капитализациялаштириладиган активлар таркибига кирмайди.

Карзлар буйича сарфларни капитализациялаштириш объектни фаол узлаштириш жараёни узок муддатга тухтатилганда тухтатилиши мумкин. Карзлар буйича сарфларнинг капитализациялаштирилиши куйидаги шартлар мавжуд булганда тухтатилмайди. Агар:

- ◆ хисобот даври мобайнида техник ёки маъмурий ишларнинг ахамиятлик кисми бажарилса;

- ◆ вақтинча тухтатиб туриш активни кузда тутилган кулланилиши ёки сотилишининг технологик жараёнининг мухим кисми булиб келса.

Ёшқарилган қарзларнинг қисмига қарздорнинг қарздорлиги бўлиши мумкин. Қарздорнинг қарздорлиги бўлиши мумкин. Қарздорнинг қарздорлиги бўлиши мумкин.

Мисол: Роуз компанияси 1 января 2004 года кичик бир бинони куришни бошлади. Биринчи чорак даврида компаниянинг якка карз мажбурияти 31 декабр 1993 й.гача туланилиши лозим булган йилига 11 фоизлик узок-муддатли 300.000 АКШ доллари микдоридаги вексели булган.

1май 2004й. компания кредитга 100 000микдорида 9%-лик вексель олди. Вексел 30 апрел 2005 йилгача туланилиши лозим эди.

Компания хар чорак сарфларининг уртача улчалган киймати асосида, куриляпган бинога таълуқли, фоизлар буйича сарфларни капитализациялаштиради.

2004 йилнинг олти ойи ичида куриляётган бинога килиган куйилмалар куйидагини ташкил этди:

2004й. сана		Сарфлар	2004й. сана		Сарфлар
1 январ	Ер	20 000	30 апрел	Курилиш	200 000
31 январ	Курилиш	70 000	31 май	Курилиш	170 000
28 феврал	Курилиш	100 000	30 июн	Курилиш	80 000
31 март	Курилиш	180 000			

Роуз компаниясининг хисобот йили 31 декабрда тугайди. Фоизлар хар чоракда туланади.

Топширик:

1. Сарфларнинг уртача улчалган киймати усулини куллаб, куйидаги фоизлар буйича сарфларнинг суммасини ҳисобланг:

а) капитализациялаштириш буйича;

б) ҳар чоракда харажат деб тан олиш буйича.

2. Курилиш ва фоизлар буйича сарфларга оид ҳамма ёзувларни курсатинг.

1 қисмнинг жавоби:

2004 йилнинг биринчи чораги:

$$20\,000 + (70\,000 \times 2/3) + (100\,000 \times 1/3) = 100\,000$$

қарзлар буйича сарфларнинг капитализациялаштиришининг уртача ставкасини ҳисоблаш:

Мақсадсиз вексель:

$$(300\,000 \times 11\% \times 3/12 = 8\,250) / 300\,000 = \underline{2,75\%}$$

Потенциал равишда капитализациялаши мумкин бўлган қарзлар буйича сарфлар:

$$100\,000 \times 2,75\% = 2\,750$$

Капитализациялаши мумкин бўлган қарзлар буйича сарфларнинг максимал суммаси:

$$(300\,000 \times 11\% \times 3/12) = 8\,250$$

Энг кичик киймати капитализация қилинади

2 750

Харажат деб тан олинди (8 250 - 2 750)

5 500

2004 йилнинг иккинчи қисми:

Бино қурилишига бўлган капитал қуйилмаларнинг уртача улчалган кийматини ҳисоблаш:

$$370\,000 + (200\,000 \times 2/3) + (170\,000 \times 1/3) = 560\,000$$

Қарзлар буйича сарфларнинг капитализациясининг уртача улчалган ставкасини ҳисоблаш:

Асосий Ҳакконий.

Сумма фоиз.

Мақсадсиз вексел (11%) $300\,000 \times 11\% \times 3/12 = 8\,250$

Курилиш вексели (9%) $\frac{100\,000 \times 9\% \times 2/12 = 1\,500}{400\,000}$

$$9750 / 400000 = \underline{2,438\%}$$

Капитализациялаштирилиши мумкин бўлган қарзлар буйича сарфлар суммаси

$$(560\,000 \times 2,438\%) = 13\,653$$

Капитализациялаши мумкин қарзлар буйича сарфларнинг максимал суммаси (юқорида қуринг) = 9 750

Энг кичик киймати капитализация қилинади

9 750

Харажат деб тан олинган (9 750 - 9 750)

0

2-чи қисмга жавоб:

Қурилатган бинога қилинган капитал қуйилмалар буйича бухгалтерия ёзувлари

Дебет 0110 Ер

1-нчи чорак
20 000

2-нчи чорак

Дебет 0120 Бино	350 000*	450 000**	
Кредит 5110 Пул		370 000	450 000
маблаглари			

Карзлар буйича сарфларнинг капитализацияси буйича бухгалтер ёзувлари:

	1-нчи чорак	2-нчи чорак
Дебет 0120 Бино	2 750	9 750
Дебет 9610 харажатлар	5 500	
буйича харажатлар		
Кредит 6920 Хисобланган	8 250	9 750
фоизлар		

* 370 000 - 20 000 (ер) = 350 000

**200 000 + 170 000 + 80 000 = 450 000

13.5. Ёàðçàà ìëëíààì ìàäëàãëàðíë ðëñíáãà ìëëø.

Ёàðçàà ìëëíààì ìàäëàãëàð ìóããàðë áóëë÷à èëëë òóðãà áóëëíàäë:

1. Ёëñëà ìóããàðëë èàðçëàð;

2. Óçíë ìóããàðëë èàðçëàð.

Ёëñëà ìóããàðëë èàðçëàð áëð èëëãàì èàì áóëãàì ìóããàðãà áàðëëñà, óçíë ìóããàðëë èàðçëàð ýñà, áëð èëëãàì éóì ìóããàðãà áàðëëãàë.

Áóíãàì òàøëàðë èàðçëàð èëíààì ìëëíààìëãà éóðà òàì èëëë òóðãà áóëëíàäë:

1. Áàíëãàì ìëëíààì éðãàëðëàð;

2. Áàíëãàì òàøëàðë éíððííàëàðãàì ìëëíààì èàðçëàð.

Áàíë éðãàëðëàðëíë ìëëø áëëãàì áíãëë áóëãàì ìóííàëàðíë ðëñíáãà ìëëø ó÷íí ñ÷àðëàð ðàæàñëãà 6810- “Ёëñëà ìóããàðëë áàíë éðãàëðëàðë” àà 7810 – “Óçíë ìóããàðëë áàíë éðãàëðëàðë” ñ÷àðëàðë àæàððëëãàì. Áàíëãàì òàøëàðë éíððííàëàðãàì ìëëíààì èëñëà àà óçíë ìóããàðëë èàðçëàðíëíà ðëñíáë ýñà, ìñ ðàãëøãà 6820 àà 7820 ñ÷àðëàðãà ððëðëëãàë. Ìàçéóð ñ÷àðëàð ìàññëà ñ÷àðëàð áóëëá, óëàðíëíà ñàëóàíëàðë ðëñíáò áàãðë áíøëãà èàëòàððëëíààì èàðçëàðíëíà ìëëáíðëíë áëëãëðãàë, áããàò ìáíðíòë ìëëíààì éðãàëðëàðíëíà èàëòàððëëøëíë, éðãàëð ìáíðíòë ýñà, ìëëíààì éðãàëð ñóííàëàðëíë áëëãëðãàë.

Éðãàëðëàð ìëëíààì 6810 àà 7810 ñ÷àðëàð éðãàëðëàíëá, éóëëãàãë ñ÷àðëàð ýñà, áããàðëãàë:

5010 “Ìëëëëë áàëðòàããàë ìóë ìàäëàãëàðë” – ìàëà ìóë áëëãàì ìëëíààì éðãàëð ñóííàñëãà;

5110 “Õëñíà-èëòíà ñ÷àðëà” – ðëñíà-èëòíà ñ÷àðëãà òóëàçëø éóëë áëëãàì ìëëíààì éðãàëð ñóííàñëãà;

5210 “Ìàíëãàò è÷ëããàë áàëðòà ñ÷àðëàðë” – òíðëæëë áàëðòàããà ìëëíàãëãàì éðãàëð ñóííàñëãà;

5510 “Áëëðãàëðëãëàð” ñ÷àðëà – áëëðãàëðëãëàð ó÷íí ìëëíààì éðãàëð ñóííàñëãà;

6010 “Ìë áóëàçëá áàððà÷ëàðãà òóëàíàãëãàì ñ÷àðëàð” – ìë ðáíððà÷ëà ìáíðòàðëãà áóëãàì èàðçëàðíë òóëãà ðáíððëø éóëë áëëãàì ìëëíààì éðãàëð ñóííàñëãà;

5. Карзлар юзасидан харажатлар кандай хисобланади?
6. Карзга олинган маблагларнинг турларини айтинг.
7. Карзга олинган маблагларнинг бухгалтерия хисоби кандай амалга оширилади?

Таянч иборалари.

Мажбуриятлар, киска муддатли, узок муддатли, фоиз, харажат, зарар, даромад, туланадиган счетлар, туланадиган векселлар, туланадиган фоизлар, молиявий фаолият, асосий фаолият, шартнома.

Адабиётлар:

1. Бобожонов О. Молиявий хисоб.-Т.: Шарк, 2002.
2. Гусева Т.М.,Шеина Г.Н Бух. учёт : 2000 тестов и ответов. Учеб. Пос. -М.:ТК Велби, Проспект, 2004
3. Каримов ва бошқалар. Бухгалтерия хисоби. Т.: «Шарк», 2004
4. Климова М.А. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос -М.: РИОР. 2004
5. Ковалев В.В Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
6. Кондраков Н.Г. Бухгалтерский учёт учебник . -М.: ИНФРА, 2004
7. Муравицкая Н.К.,Лукьяненко Г.И. Тесты по бухгалтерскому учёту:теория бух. учёта, бухгалтерская и финансовая отчётность Учеб. Пос. -М.:Ф и С, 2004
8. Сотиволдиев А. С., Иткин Ю. М. Замонавий бухгалтерия хисоби: - Т.: Миллий Ассоциация, 2004. II том.

25 000 àâóäåî ôîéâäëàíèø ó÷óí:

1. Узок муддатли мажбуриятларнинг хисобини юритиш
2. Жорий мажбуриятларнинг хисобини юритиш ва назорат қилиш
3. Узок муддатли дебиторлик қарзларининг хисоби ва аудити
4. Соликлар ва мажбурий туловларнинг молиявий хисоби
5. Бюджетдан ташқари фондларга туловларнинг хисобини юритиш ва аудити

Интернет маълумотлари:

[http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)
[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)
[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org./index.htm)
[http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

14-Мавзу. Мехнат ва унга ҳақ тулаш ҳисоби.

14.1.Мехнат ва унга ҳақ тулаш ҳисобининг аҳамияти ва вазифалари.

14.2.Корхоналарда кулланиладиган мехнат ҳақи шакллари ва турлари.

14.3.Мехнат ҳақи юзасидан ҳисоблаш ишларини аналитик ҳисоби.

14.4.Мехнат ҳақи юзасидан ҳисоблашларни синтетик ҳисоби

Хулоса.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Таянч иборалари.

Адабиётлар.

14.1. Мехнат ва унга ҳақ тулаш ҳисобининг аҳамияти ва вазифалари.

Бозор иқтисодиётига утиш шароитида давлатнинг мехнат ҳақини тулаш, ходимларнинг ижтимоий жихатдан куллаб қувватлаш ва ҳимоя қилиш ва бошқа соҳалардаги функцияларни айнама корхоналарнинг зиммасига ута бошлайди ва улар эркин равишда мехнатга ҳақ тулашнинг шакллари тизими ва тулов ҳажмларини уларнинг моддий натижаларига қараб белгилайдилар, чунки бозор иқтисодиёти шуни такозо этади. Бозор иқтисодиёти шароитида аҳолини меҳнати натижаларига қараб моддий рағбатлантириш асосий уринни эгаллайди. Аҳолининг асосий даромади меҳнат ҳақи, ходимлар меҳнатига пул билан ҳақ тулаш ижтимоий истеъмол функцияларидан бериладиган пул (нафақа, стипендия, турли ёрдам пуллари ва бошқалар), молия тизими орқали тушумлар, заёмлар ва лотерияларнинг ютуқлари ва ҳақозоларидан иборат. Иш ва хизматларга, масалан хужалик аъзоларининг меҳнатига қараб ишбай меҳнат ҳақи ва вақтбай меҳнат ҳақи тулаш жорий қилинган. Бозор иқтисодиётига утиш хужалик юритувчи субъектларда янги даромад манбаларини келтириб чиқарди, энди корхоналар акция ёки облигацияларни чиқариб дивидент ва фоиз шаклида уз ҳиссадорларига даромад улашишлари мумкин. Албатта бу қуринишда даромад олишнинг узига хос шароитлари бўлиб, унинг миқдори ҳар бир иш ишчига хизматининг умумий улушига қўшган ҳиссасига қараб ва охири оқибатда охириги молиявий натижага асосан тулдирилади. Бозор иқтисодиётида меҳнат ҳақи, пенсия, стипендия ва турли нафақаларни индексация қилиш ута муҳимдир. Бу борада мамлакатимизда ижобий тадбирлар олиб бормоқда.

Меҳнат ҳақининг ошиши корхоналарда ходимлар қуламини қупайтириш, харидорлар талабига жавоб бера оладиган, жаҳон бозорида рақобатлаша оладиган маҳсулотлар ишлаб чиқариш, уларда мулк бутлигини пухтарок сақлаш, ҳисоб курсаткичларини тугри олиб боришни ҳар томонлама таъминлаш имкониятини беради. Бизга маълумки, бозор иқтисодиётига утишнинг биринчи босқичида кичик хусусийлаштириш

амалга оширилади, унда савдо ва маиший корхоналар хусусийлашди, давлат монополияси бутунлай тугатилди.

Корхоналари ракобат мухотида уз фаолиятини олиб бормоқда. Бу эса уз - узидан корхоналардаги асосий курсаткичларини ижобий томонга буришга турткидир. Энди улар ходимларни жалб килишда ҳам узаро ракобатлашадилар. Бундай ракобатда галаба килиш учун эса улар уз ходимларига уларнинг ишига муносиб меҳнат хаки белгилашлари керак булади. Меҳнат хакини ошириш учун эса улар молиявий натижаларнинг ижобийлигига эришишлари зарур. Бугунги кундаги хужалик хисоби тамойили асосида фаолият юритилмоқдаки, бу эса ишлаб чиқариш харажатларини купайтирмаслик ва шу жумладан меҳнат хаки миқдорини оширмасликни талаб этади. Хужалик юритувчи субъектларда ишлаб чиқариш харажатларини муҳим қисмини меҳнатга ҳақ тулаш буйича килинадиган харажатлар ташкил қилади. Бу эса бухгалтерия хисобида меҳнат хаки хисоблашни тугри назорат қилиш меҳнат унумдорлигини ошириш имкониятларини белгиланишини талаб қилади.

Ижтимоий барқарорликка эришишга энг муҳим омилларидан бири меҳнат унумдорлигини оширишдир. Хозирги вақтда халқимиз олдида турган мамлакат иқтисодиёти ва ижтимоий сиёсий турмушини барқарорлаштириш тадбирлари, яқин вақт ичида истеъмол бозоридаги тақчилликни бартараф қилиш борасидаги вазифаларни бажариш учун биринчи навбатда меҳнат унумдорлигини устириш талаб этилади. Кейинги пайтларда тариф тизими ва меҳнатини мувофиқлаштириш, корхона жамоасига бериладиган мукофотларни уларнинг меҳнат хиссаларига қараб белгилаш борасида муҳим тадбирлар амалга оширилмоқда. Ходимларнинг меҳнатига ҳақ тулаш шакллари, тартиби ва миқдори ҳамда даромадларининг бошқа турлари корхона томонидан мустақил равишда белгиланади. Бунда корхоналар меҳнатга ҳақ тулашни ходимларининг касби малақаси ва улар томонидан бажарилаётган ишларини мураккаблиги ва шароитига қараб табақалаш учун давлат тариф ставкалари буйича меҳнат хаки, маошларидан (оклад) фойдаланишлари мумкин. 1991 йилдан бошлаб корхоналар ва ташкилотларга меҳнат хаки фонди ва моддий рағбатлантириш фонди (меҳнатга ҳақ тулаш) фондларининг миқдорини белгилайдиган нормативлар юқоридан тасдиқланмайдиган бўлди. Меҳнатга ҳақ тулаш, харажатларининг меъёрлаштирилган миқдори корхонанинг узи томонидан фойдадан солиқ солинмайдиган фойдани хисоблаб чиқиш учун топширилади.

Корхона ходимларининг шахсий даромадини, яъни меҳнатга ҳақ тулаш маблағлари меҳнат таннархига киритиладиган туловлар, ҳамда корхона ихтиёрида қолдирилладиган фойда хисобидан бериладиган туловлардан иборат. Маҳсулот таннархига киритиладиган туловлар таркибига ишбай меҳнат хаки, тариф ставкаси, лавозимлик маошлари (окладлар), рағбатлантириш ва товон (компенсация) туловлари, ишчи ва хизматчиларни савдо фаолиятидаги солиқ курсаткичлари учун белгиланган мукаммалаш тартибларига қараб хисобланган меҳнат хаки ҳамда амалдаги

конунларда кузда тутилган хакларни тартибга солиш мақсадида солик белгиланган. Бунда истеъмол учун йуналтириладиган маблағлар деб корхонадаги барча ходимларнинг меҳнат хақи харажатлари, пул туловлари шу жумладан, 1 йилдаги иш якунлари бўйича мукофотлар, моддий ёрдам, медицина ва ижтимоий имтиёزلарни белгилашга тайёр суммалар ва белгилашдаги яқка тартибдаги хусусиятларга эга булган бошқа туловлар (муаллифлик ҳуқуқига доир туловлар) ҳамда ихтиролар, рационализаторлик таклифлар учун туловлардан ташқари меҳнат жамоасининг акциялари ва корхона мулкига меҳнат жамосининг аъзоси кушилган маблағлари бўйича туланадиган даромадлар дивидентлар, фоизларга айланади. Солиққа тортиш объекти сифатида ва истеъмол учун йуналтириладиган маблағларнинг солиқ солинмайдиган миқдоридан ортиқча суммаси қабул қилинган. Истеъмол учун йуналтирилган маблағларнинг солинмайдиган миқдори ҳисобот йилининг жорий давридаги ҳужалик ҳисоби даромадини шу маблағларнинг утган йилга тегишли давридаги ҳужалик ҳисоби даромадидаги салмоғига қупайтириш йули билан топилди. Шундай йул билан топилган инсон коэффицент билан тузилиб (корректировкалар) ҳужалик ҳисобидаги даромаднинг ушининг истеъмол учун йуналтирилган маблағларнинг ушинига қараганда тезлаштирилишини таъминлайди. Истеъмол учун йуналтирилган маблағларни тартибга солиш учун қабул қилинадиган корхона ҳужалигидаги даромади сотилган маҳсулот таннари таркибидаги меҳнатга ҳақ тулаш харажатлари билан корхона ихтириёдаги қоладиган фоиз суммалари сифатида ҳисоблаб чиқилади. Ҳозирги вақтда меҳнат хақини ташқил қилиш қайта қуришнинг муҳим хусусиятлари қуйидагилардан иборат:

- 1) Ходимларнинг жуда кенг доирасига тегишлилиги;
- 2) Биринчи марта меҳнат хақининг ташқил қилинишининг барча қисмларини, яъни тариф тартиби, ҳақ тулаш шакллари ва мукофотлар тартиби, меҳнати, мувофиқлаштириш қушимча ҳақ тулаш механизми меҳнатга ҳақ тулаш фойдалари (меҳнат хақи фонди, моддий рағбатлантириш фонди, маҳсус ҳақ тулаш фондлари) ни ҳосил қилиш ва фойдаланиш қаби элементлар комплексини уз ичига олади.
- 3) Меҳнат жамоасининг роли айниқса, оширилади меҳнатнинг умумий натижасига ҳар бир хизматчи ҳиссасини баҳолаш, ҳамда унга ҳақ тулаш ва мукофотлаш миқдорини аниқлаш билан боғлиқ, булган масалаларни очишдаги қупчилик тусиқлар бартараф қилинади.
- 4) Ставкалар ва оқладларнинг ушини асосан меҳнат жамоаси томонидан ишлаб топилган маблағлар яратишни яхшилаш ҳисобига амалга оширилади. Меҳнат ва меҳнат хақига тегишли режа топшириқларини ҳисобга олиш ва назорат қилишда бухгалтерия ҳисоби муҳим роль уйнайди, чунки уни ёрдамида корхонанинг барча бугинларида меҳнат курсатқичлари бажарилиши ва унинг узғариши хақида иқтисодиётга асосланган ахборотлар яратилади. Меҳнат ресурсларидан тугри ва унумли фойдаланиш ва меҳнат унумдорлигини тобора устириш мақсадида ҳар бир корхона ва унинг айрим участкаларида ходимларнинг сони иш вақтидан фойдаланиш

махсулот ишлаб чиқариш ва сотиш сарфланган меҳнатга ҳақ тулашнинг жорий ҳисоби ташкил этилади.

Корхонанинг ишлаб чиқариш хужалик фаолияти жонли менатни истеъмол қилиш билан бирга юз беради, унинг миқдори ишлаган киши-соатлар билан улчанади. Меҳнат жараёнида ҳар бир ходимнинг бажарган иши, тайёрлаган маҳсулоти, истеъмолчига курсатган хизматлари учун сарфлаган меҳнатга ҳақ тулаш миқдорини асослаш ҳамда аниқлашни талаб қиладиган узаро муносабатлар вужудга келади. Шу муносабат билан корхонанинг бухгалтерия ҳисоби олдида меҳнат меъёри ва унга ҳақ тулашни ҳисобга олиш, назорат қилиш вазифалари ҳам белгиланадики, бу эса,

- ишбай ишловчилар ва бошққа ходимларнинг иш сифатини тугри ва уз вақтида хужжатлар билан расмийлаштиришни, шунингдек иш ҳақини ҳисоблаш ва уни белгиланган муддатларда туланишни;
- ҳисобланган меҳнат ҳақи суммаларини ва ижтимоий сугуртага ажратмаларини ишлаб чиқариш харажатларига қикритиш учун харажатларнинг йуналишлар буйича аниқ таксимлашни;
- меҳнат ҳақидан бюджет фойдасига мажбурий туловларнинг, шунингдек корхонага етказилган моддий зарарни айрим ташкилотлар ва жисмоний шахслар фойдасига тугри ҳамда уз вақтида ушлаб қолиш ва уларни утказишни;
- ходимлар сонини ва иш вақтидан фойдаланишни назорат қилишни таъминлаш керак.

Корхонада ходимлар аввало икки гуруҳга ажратилади:

1. Асосий фаолиятда банд булган ходимлар (саноат ишлаб чиқариш ходимлари);

2. Асосий булмаган фаолиятда банд булган ходимлар .

Асосий ходимлар жумласига асосий ва Ёрдам цехларнинг, Ёрдам ишлаб чиқаришларнинг, завод лабораториялари ва булимларининг, тозалаш иншоатларининг, алоқа узелларининг, ахборот-ҳисоблаш марказларининг, барча турдаги куриклашнинг, завод бошқармаларининг ходимлари қиради.

Асосий булмаган фаолият билан банд булган ходимларнинг уй-жой ва коммунал хужалигига хизмат курсатиш, савдодаги, Ёрдам кишлоқ хужалиги корхоналари, тиббий муассалари ҳамда мактабгача тарбия муассалари, маданий муассаларида банд булган ходимлар ташкил этади.

Меҳнатқашларнинг меҳнат унумдорлигини ошириш ва корхона ишини яхшилашга булган моддий қизиқишларини янада ошириш мақсадида уларга туланадиган меҳнат ҳақида корхоналар ишининг умумий якунини яхшилаш учун туланадиган қисми (ҳиссасини) оширишга кенг йул очиб берилмоқда. Шунинг учун корхонадаги бухгалтерия ҳисобини энг муҳим вазифаларидан бири меҳнат улқови ва унга ҳақ тулаш устидан назорат қилиб туришдир. Корхоналарда меҳнат ҳақи ва меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишлар ҳисобини юритишни вазифалари қуйидагилардан иборат:

1. Корхонанинг узи томонидан тасдиқланган режада белгиланган иш ва хизматчиларнинг сонига риоя қилиниши, меҳнат унимдорлигини

ошириш буйича режаларининг бажарилиши буйича меҳнат интизоми иш вақтида тулик фойдаланиши устидан назорат қилиб туриш;

2. Хар бир ишчи – хизматчига туланадиган меҳнат ҳақини уз вақтида ҳисоблаш, уни маҳсулот таннархига тугри таксимлаш;

3. Корхонага ажратишган иш ҳақи фондидан тугри фойдаланиш ва бунда ортикча харажатларга йул қуймаслик;

4. Ишчиларга маҳсус мақсадларга мулжалланган вазифалар ҳисобидан бериладиган мукофотларни тугри ва уз вақтида тулаш;

5. Ижтимоий сугурта ажратмалари ва ишчилардан ушлаб қолинадиган суммаларни тугри аниқлаш;

6. Меҳнат унумдорлигини ошириш учун ички ва ташқи омилларни ва имкониятларни аниқлаш;

7. Меҳнат ҳақи ва унинг юзасидан ҳисоблашишлар билан боғлиқ жараёнларни уз вақтида ва тугри расмийлаштириш;

8. Меҳнат ва унинг юзасидан ҳисоблашишлар билан боғлиқ дастлабки ҳужжатларни уз вақтида ва тугри қайта ишлаш, ҳамда ҳисоб регистрларида тугри бухгалтерия проводкалари орқали уз вақтида акс эттириб бориш;

9. Меҳнат ҳақи ва меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишларни уз вақтида ва тугри амалга ошириш;

10. Ходимлар билан бошқа жараёнлар юзасидан ҳисоблашишларни уз вақтида ва тугри амалга ошириш ва уни назорат этиш.

11. Меҳнат ҳақи фонди юзасидан ижтимоий сугуртага туловларни тугри ва уз вақтида ҳисобланиши ва утказилишини назорат этиш.

Юқорида келтириб утилган меҳнат ҳақи ва унга ҳақ тулаш юзасидан ҳисоблашишлар ҳисобининг оқидга қуйилган вазифаларга риоя этиш натижасида ишлаб чиқилган маҳсулот таннархини уз вақтида ва тугри аниқлаш ва шу билан бирга корхона молиявий натижаси курсаткичларини тугри ҳисоблашни таъминлаш имконияти яратилади. Мана шулар корхоналарда меҳнатга ҳақ тулаш ҳисоби ва моҳиятининг асосий вазифаси ҳисобланади.

14.2. Корхоналарда қулланиладиган меҳнат ҳақи шакллари ва турлари.

Бугунги бозор иқтисодиёти шароитида ҳужалиқ юритувчи субъектларда бош вазифа кишиларнинг фаровонлигини янада юксалтириш ҳисобланади. Меҳнат ва меҳнат ҳақи ҳисобида ҳисоб ишларининг аниқ ва тезкор маълумотлар талаб қилувчи энг муҳим соҳалардан биридир. Меҳнатга ҳақ тулаш жараёнида, ишнинг сифатини, ишчилар томонидан белгиланган меъёрларнинг бажарилишини назарда тутиш ва меҳнат ҳақини ҳисоблашнинг аниқ ва пухта тарқибини урнатиш зарур.

Корхоналарда меҳнат ҳақи 3 та узаро боғланишдадир:

- тариф тизими;
- меҳнатни меъёрлаштириш;

- меҳнат хаки шакллари билан аникланади.

Ишни сифатли баҳолашда тариф тизими кул келади. Меҳнатни меъёрлаштириш оркали эса, сарфланган меҳнат хажми аникланади, меҳнат хакини ҳисоблаш тартиби эса меҳнат хакини тулаш шакллари оркали шаклланади. Ишчи, ходимларнинг иш хакини тулашда асос бўлиб тариф сеткаси ҳисобланади ва у уз урнида меҳнат килиш шароитларида, ишчи ходимларнинг малакаларига меҳнат хакининг шакли ва муайян соҳанинг халқ хужалигидаги урнига боғлиқ бўлади. Тариф тизимига қуйидагилар киради:

- тариф ставкаси
- ишчининг разрядига мувофиқ маълум вақт бирлиги (соат, кун) учун туланадиган ҳақ миқдорини аниқлайди. Одатда тариф ставкаси 1 - разряд учун белгиланади, колган разрядлар учун эса 1 - разряд тариф ставкасини колган разрядлар тариф коэффицентига қупайтириш оркали топилади.

- Тариф сеткаси – бу разрядлар ва уларга тегишли бўлган тариф коэффицентлари курсатиладиган хужжатиدير. Ҳамма корхоналарда 1 - разряднинг тариф коэффицентини бирига тенг бўлиб разряд ортган сари тариф коэффицентлари ҳам ошиб боради.

- Малака – тариф маълумотномаси - у асосида тариф ставкасига асосан ишчининг ва ишнинг разряди аникланади. Оддий ишнинг хаки 1 - разрядли ишчининг тариф ставкаси асосида туланади. Меҳнат малакасига ёки урнатилган тариф разрядига ва урнатилган тариф коэффицентига боғлиқ ҳолда бошқа разрядларнинг тариф разрядлари юқорида таъкидланган разряддан юқори бўлади. Тариф разряди ҳар бир ишнинг тури қараб урнатилади, шунинг учун тариф ставкаси колган ишга қараб умумий тарзда ишлатилади.

Ўзбекистон республикасининг меҳнат кодексига меҳнат хакининг шакли ва тизимларида, муқофотлар, қушимча туловлар, рағбатлантириш туловлари жамоа шартномаларида маҳаллий актларда урнатилади ва келишиб олинади. Улар иш берувчи томонидан қулланилади. Шунингек улар қасаба қумитаси билан келишилган бўлиши шарт. Қасб ишчи ходимларининг малакаси бажарадиган иш ва шароитларининг қийинликларига қараб, давлат ставкалари ва окладлари меҳнат хаки дифференциация қилиш учун база сифатида қулланиши мумкин. Ўзбекистон республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1996 йил 23 – мартдаги № 103 рақамли қарорига мувофиқ меҳнат хаки буйича ягона тариф сеткаси қабул қилинди ва унда меҳнат хакини тулаш буйича разрядлар ва нолинчи разрядлар тариф коэффицентлари урналтилган.

Оддий ишбай тизимида бажарилган иш ишбай нарҳига қупайтириш йули билан меҳнат хаки миқдори аникланади. Ишбай муқофот тизимида ишчи асосий меҳнат хакидан ташқари маълум ишлаб чиқарилган ютуқларига эришилганликлари учун муқофот олади. Ишбай аккорд тизимида меҳнат хаки суммаси бажарилиши қерак бўлган иш учун

белгиланади. Ишбай аккорди асосан мавсумий харидордаги ишларни ҳамда айрим буюрмаларни бажаришда кулланилади.

Мехнат хакининг вақтбай шаклда мехнатга ҳақ ходимнинг ишлаган вақти ва малакасига қараб туланади. Амалда вақтбай мехнат хакининг оддий ва муқофот турлари кулланилади.

Оддий вақтбай шаклида инженер - педогок ходимлар, хизматчилар ва бошқаларнинг ҳақиқатда ишлаган вақтига қараб белгиланган.

Вақтбай мехнат хақи шаклида ҳақ олувчи иш ходимлар мехнатига ҳақ уларнинг ишлаган вақти ва тариф ставкалари асосида аниқланади.

Вақтбай муқофот турида асосий мехнат хақидан ташқари муқофот ҳам туланади. Раҳбар, инженер, ходимлар, хизматчилар мехнати ойлик белгиланган оклад асосида туланади.

Хисобот ойидаги ҳамма иш кунини тулик ишлаган ва бу категориядаги ходимлар мехнати ойлик оклад миқдорида туланади. Агар ходим ҳамма иш кунини тула ишламаган бўлса, у ҳолда уларнинг мехнатларига ҳақи ишлаган вақти ва оклади асосида ҳисобланади.

Муқофотда асос бўладиган курсаткичлар ҳар бир корхона хусусиятлари ҳисобига олинган ҳолда белгиланади. Ишчиларга ҳамда ходим ва хизматчиларга муқофот мехнатга ҳақ тулаш фондидан туланади. Корхона раҳбари тасдиқланган мехнат хақи фонди доирасида қасаба уюшмаси ташкилоти билан келишилган ҳолда ишчиларнинг айрим гуруҳи учун мехнатга ҳақ тулашнинг ишбай, вақтбай ёки аккорд шакллари белгилаши ҳамда ишчилар, инженер, ходимлар ва хизматчиларни муқофотлаш шартлари ва курсаткичларини аниқлаб олиш мумкин. Амалдаги тариф малака маълумотномасига мувофиқ ишчиларга разряд белгилаш, янгиларни тасдиқлаш мумкин. Ундан ташқари, корхона раҳбари юқори малакали уста ва бошқа ходимларни ойлик мехнат хақи раҳбарлиги учун қушимча фоиз белгилай олади, штатлар оклад, маъмурий бошқарув харажатлари сметасини тасдиқлайди. Корхона раҳбари томонидан тасдиқланган штат, оклад ва маъмурий бошқарув харажатлари учун смета молия органлари томонидан руйхат қилинмайди. Кейинги йилларда ходимларни иш штатларидан моддий манфаатдорлиги асосан мехнат хақи ва хизматчиларнинг ойлик окладлари, ставкаларини ошириш, тариф ставкаларини, такомиллаштириш йули билан амалга ошира бошланмоқда. Шу билан бирга турмуш мехнатга ҳақ тулашнинг рағбатлантириш механизмини янада такомиллаштиришни тақозо этади. Мехнат хақи фонди режалаштириш тартибини узгартириш билан бир қаторда мехнатга ҳақ тулашнинг рағбатлантиришнинг қучайтиришга эришилган юқори натижаларни моддий жихатдан рағбатлантиришнинг илгор шакллари амалда кенг кулланишга алоҳида эътибор берилади. Корхоналарга мехнат хақи фондининг иқтисод қилинган қисми ҳисобидан белгиланган оклад ва тариф ставкаларига устама ҳақ тулаш ҳуқуқи берилган.

Корхоналарда кулланиладиган оддий вақтбай иш хақини ҳисоблашни қуйидаги мисол ёрдамида қуриб утамиз: Ишчининг бир ойлик мехнат хақи

15 000 сум. Маош ҳисобланаётган ой 25 иш кунидан иборат. Унда ишчининг мазкур ойдаги бир кунлик маоши 600 сумни ташкил қилади (15000 : 25). Ишчи ҳисобот ойида ҳаммаси булиб 20 кун ишлаган ва 5 кун касал булган. Шунинг учун ишчининг шу ойда оладиган маоши 12000 сумни ташкил этади (20 x 600). Қолган 5 кун учун мазкур ишчига мавжуд қонун ва меъёрий ҳужжатларга асосан, сугурта ажратмалари ҳисобидан нафақа ҳисобланади ва туланади.

Ишчи тарифи ставкасига белгиланган меҳнат ҳақини кам ишчи сони билан бажариш, юқори касб усталигига эришилган тақдирда ва бошқа ҳолларда устама ҳақ туланади.

Меҳнат ҳақи уз таркибига кура иккига бўлинади:

А) асосий;

В) қушимча меҳнат ҳақи.

Асосий меҳнат ҳақи деганда ишчи ва хизматчиларнинг ишлаган вақти ва ишбай иш ҳақининг ҳамма турлари, меҳнат шароитининг узгарганлиги учун туланидиган қушимча ҳақ, тунги сменада ишлаганлигига ҳамда смена соатидан ортиқча ишлаганлиги учун туланидиган ҳақ ва бошқалар.

Қушимча меҳнат ҳақи деб ишчи ва хизматчиларнинг ишлаган вақти учун амалдаги қонун – қоидаларга мувофиқ туланидиган ҳақга айтилади.

Қорхона ходимларининг асосий ва қушимча меҳнат ҳақи ҳамда руйхатида бушаган ходимлар меҳнат ҳақи фондини ташкил қилади. Ишчи ва хизматчилар меҳнат ҳақи тузилган табелга асосан аниқланади. Табелда ишларнинг ой давомида ишлаган кунлари, вақти буйича курсатилади. Ишчи ва хизматчилар касалликлари туфайли ишга келмай қолса, табелда касаллиги тугрисида белги (к) қуйилади. Қорхоналар дам олиш кунлари ишласа табелда дам олиш белгиси (Д.О) қуйилади. Бошқа ҳамма кунларда ҳақиқий иш вақти курсатилиб борилади. Табел тузиш тури қорхоналарда турлича бўлиши мумкин. Бу нарса қорхонадаги ишчи ва хизматчилар сонига боғлиқ бўлиши мумкин. Тузилган табел қорхонанинг бухгалтериясига топширилади, бухгалтерияда табелга асосан ишчи ва хизматчиларга меҳнат ҳақи ҳисобланади. Меҳнат ҳақи ҳисоблашда маҳсулот ишлаб чиқариш режаси неча фоиз бажарилганлиги, муқофотлар таркиби албатта ҳисобга олинади. Ишчиларга ажратилган меҳнат ҳақи алоҳида меҳнат ҳақи ҳисоблаш қайдномаларида курсатилади. Қайднома меҳнат ҳақи бериш кунларига кура бир ойда 2 марта тузилади. Биринчи қайднома меҳнат ҳақи юзасидан бунақ бериш иккинчисида эса ойлик меҳнат ҳақининг тулик ҳисоби келтирилади. Бу қайдномада ишчиларга ҳисобланган меҳнат ҳақи суммаси ва ушлаб олинанидиган солиқлар суммаси курсатилади. Тузилган қайднома қорхона бош бухгалтер ва қорхона раҳбари томонидан имзоланади.

14.3. Меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблаш ишларини аналитик ҳисоби.

Бир ойлик меҳнат ҳақининг умумий суммасини аниқлаш учун бирламчи ҳужжатларни гуруҳлаш ва ҳар хил ажратмаларни амалга ошириш

лозим. Туловга доир меҳнат хакини узида акс эттирувчи ҳужжатлар номи тулов ва ҳисоб кайдномалари деб юритилади. Бу кайдномаларда туловга меҳнат хаки корхонанинг булимлари, ишчиларнинг категориялари, тулов турлари буйича курсатилган булади ва у ҳар хил ҳужжатларни ва ҳисобларни тузишда шунингдек меҳнат хаки фондини ишлатилиши устидан назоратини олиб боришда айникса кул келади. Шундай қилиб тулов ва ҳисоб кайдномалари икки хил функцияларни бажаради, биринчисидан улар буйича ишчи ва ходимлар билан ҳисоб китоб қилишда фойдаланилади, иккинчи функцияда эса, улар ходимлар билан меҳнат хаки юзасидан ҳисоб - китоб аниқлик ҳисобини юритиш шакли ҳисобланади ва улар курсаткичлари асосида маълумотномалар ва меҳнат буйича ҳисобот тузилади. Юқорида тақидлаб утилганидек, бухгалтерия ҳисобини сўтлар режасида меҳнат хакининг ҳисобга олишда “Ходимлар билан меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашишлар” сўти белгилангандир.

Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб – китоблар буйича аналитик ҳисоб ҳар бир ишчи ва хизматчиларга очилган махсус варақларда юритилади. Бу махсус варақларда ишчининг фамилияси, исми, лавозими, бажарадиган иши, ой давомида қилган меҳнатига яраша ҳисобланган меҳнат хаки ёзиб борилади. Депонент қилинган меҳнат хаки буйича аналитик ҳисоб алоҳида депонент варақларида юритилади. Бухгалтерияда “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоблашишлар” ҳисобварағи буйича кайднома тузилади. Кайдномага ёзувлар меҳнат хаки ҳисоблаш ва ходимларга меҳнат хакининг берилишини тасдиқловчи ҳисоб регистрларига асосан ёзилади. Ҳар бир ойнинг охирига эса, қолдиқ аниқланади ва қилинган жараёнларнинг умумий суммаси бухгалтерия дафтарига ёзилади меҳнат хаки муқофот ва бошқа туловлар кассадан ҳисоблаб тулов кайдномаларидан қучирма асосида амалга оширилади.

Амалдаги қонунчиликка асосан меҳнат хаки бир ойда икки марта берилади ва унга (миқдори), муддатлари жамоа шартномаларида банк билан қелишилган ҳолда амалга оширилади. Бошқа алоҳида категориядаги ходимларга туловнинг бошқа (алоҳида) муддатлари ҳам урнатилиши мумкин. Ҳар ярим ой меҳнат хаки туловида бунақли ва бунақсиз меҳнат хаки урнатилиши мумкин. Бунақли тартибда ойнинг биринчи ярмида бунақ берилади, охириги ҳисоб - китоб эса ойнинг иккинчи ярмида амалга оширилади. Бунақнинг миқдори жамоа шартномасида қелишилади, аммо у ишчининг тариф ставкаси буйича ишланган вақт учун бериладиган меҳнат хаки суммасидан қам булмаслиги қерак. Бунақ суммаси учун ишланган иш вақтини аниқлашда асоса бўлиб, табель ва табель ҳисоби юритилади.

Меҳнат хакини бунақсиз ҳисоблашда меҳнат хаки бир ой хақиқий ишланган вақт учун балки бажарилган ишлар акс эттирилган ҳужжатлар асосида ҳисобланади. Меҳнатга ҳақ тулаш буйича қуйидаги дастлабки ҳужжатлар тулғазилади:

1) Т -1 шакли – “Ишга қабул қилиниш тугрисида буйруқ” унда ходимнинг қасби, мансаби ва меҳнат хаки курсатилиб, кадрлар булимида бир нусхада тулғазилади ва меҳнат дафтарчасига қайд қилинади.

2) Т -2 шакли – “Ходимнинг шахсий вараги” кадрлар булими томонидан хар бир ходимга алохида тулгазилади ва ходим томонидан имзо билан тасдикланиб, кейинги узгартиришлар киритиб борилади.

3) Т –3 шакли – “Бошка ишга утказилганлиги тугрисида буйрук” Ходимлар корхона ичида бошка ишга утказилганда икки нусхада тулгазилиб, бир нусхаси кадрлар булимида, иккинчи нусхаси бухгалтерияда сакланади.

4) Т -6 шакли – “Таътил бериш тугрисида кайд” . У хар йилда ва бошка сабалар билан таътилга чикарилишда кулланилади ва бухгалтерияга таътил хакини хисоблашда асос улади. Агар ходим хак туланмайдиган таътилга чикарилса, бухгалтерия томонидан ходимга хак хисобланмайди.

5) Т -8 шакли - “Мехнат шартномаси тугатилганлиги тугрисида буйрук” . У ходимлар ишдан бушатиладиганда бир нусхада ёзилади. У кадрлар булими томонидан мехнат дафтарчасига кучирилади ва бухгалтерия иш асосида хисоб – китоб килади.

6) Т –8 шакли - “Иш вақтидан фойдаланишни хисобга олишни ва мехнат хакини хисоблаш табели” ходимларнинг ишга келишини белгилайди ва шунга асосан мехнат хаки хисобланади.

7) Т - 13 шакли – “Иш вақтини хисоблаш табели” да ходимларнинг ишга келиши белгиланиб борилади. Табелларда ишга келиш кунлари, соатлари, келмаганлик сабалари: таътилда, касал, дам олиш кунлари, байрам деган ва бошка белгилар куйилиб, маъсул шахслар томонидан имзо чекилади ва хар ойда бухгалтерияга берилади. Унга асосан мехнат хаки Т -49 “Хисоблаш - тулов кайдномаи” да хисобланади. Т – 49, Т - 49а, Т – 51, Т - 53 ва Т - 53а кайдномалари ходимлар билан мехнат хаки буйича хисоблашиш ва уни тулаш муомилаларини кайд килувчи жамгарма маълумотларини ифодоловчи хужжатлардир. Корхона ва фирмаларда хисобот йилдаги ва хакикий мехнат хаки фондини хисоблаш ва режадаги мехнат хаки фондидан фойдаланишни назорат килиш учун 5 – “Турлари ва ишчиларнинг тоифалари буйича хисобланган мехнат хаки буйича маълумот ва ишчи хизматчилар билан хисоблашиш буйича маълумот” хар ойла тузилиб борилади.

Жадвалнинг биринчи кисмида мехнат хаки фондига киритиладиган ва киритилмайдиган суммаларнинг хисобланиши, жадвалнинг ичида эса мехнат хакининг турлари: ишбай, вақтбай, мехнат таътили ва шунга ухшашлар акс эттирилади. Иккинчи кисмида эса ходимлар билан хисоблашиш холатининг маълумотлари – корхонанинг ой бошидаги колдиги, ой давомида хисобланган, туланган, ушланган, чегирилган суммалар ва ой охиридаги колдик келтирилади. Жадвалнинг бу кисмидаги маълумотлар ёрдамида мехнат хакини хисоблаш ва тулаш холати тахлил килинади. Яъни “Мехнатга хак тулаш буйича хисоблашишлар” хисобварагининг маълумоти хамда хар – хил ушланмалар тугрисида маълумотлар йигилади. Ушбу маълумотлар 8 – журнал ордер ва 7 – кайдномага килинади хамда колдик сумма (ишчи ва ходимларга булган карз) бош дафтар билан таккосланади. Ишчи ва хизматчиларнинг уз

вактида олмаган суммалари 3 йил давомида сакланади ва “Турли дебитор ва кредиторлар билан ҳисоб – китоблар” счётининг “Депонентга утказилган меҳнат хаки” илова ҳисоб варагида ҳисобга олиб борилади.

Меҳнат хаки ёзиш учун куйидаги бирламчи ҳужжатлар асос булади:

- мазкур шахс корхона штатига ишга қабул қилинганлиги хақидаги буйруқ, унда ходимга тайинланган маоши ва майян касб кори буйича даражаси курсатилади.
- Иш вақтидан фойдаланишни ҳисобга олиш табелида вақтбай меҳнат хақини ҳақда вақт асос қилиб олинган бошқа ҳамма хил туловларни ҳисоблаш учун (бекор туриб қолиш, тунги вақтда ҳамда иш вақтидан ташқари ишлаганлиги учун қушимча ҳақ, вақтинча ишга яроқсиз ва бошқалар).
- Меҳнат хақи жамгарув варақалари – ишбай ишловчи ходимлар учун.
- Қушимча меҳнат хақи ва вақтинча ишга яроқсизлиги учун нафақаларнинг барча турлари буйича табель ва касаллик варақалари.
- Утган ой учун ҳисоб – китоб қайдномаларида ушланган солиқлар суммасини ҳисоблаш учун.
- Судлов органларининг ижро варақалари буйича ушлаб қолиш хақидаги қарорлари.
- Ойнинг биринчи ярми учун илгари берилган бунақнинг тулов қайдномалари.
- Режада ташқари бунақ берилганлиги хақидаги касса тулов ордерлари.
- Иш, бекор туриб қолиш, қушимча ҳақлар давлат ёки жамоат вазибаларини бажариш, касаллик қайд этиб бориладиган бирламчи ҳужжатлар.
- Меҳнатда иштирок коэффиценти (МИК) хусусида бригадасининг қарори.

Ишчи ва хизматчилар меҳнат хақи тузилган табелларига асосан (т) аниқланади. Табелда ишчиларнинг ой давомида ишлаган кунлари санолаб буйича курсатилади. Ишчи ва хизматчилар касалликлар сабабли ишга келмай қолса, табелда касаллиги тугрисида белги (К) қуйилади. Магазин дам олиш куни ишламаси, табеда дам олиш белгиси (д.о) қуйилади. Табель тузиш турли магазинларда турлича булиши мумкин. Бу нарса магазиндаги ходимлар сонига боғлиқ булади. Агар магазинда ишлайдиган ходимлар сони қуп булса, уларнинг ишга кириши махсус хронометрларда ҳисобга олинади. Хронометрга ишчи ва хизматчилар узларига варақани қуйиб, ишга келган ва кетган вақтларини белгилайди. Тузилган табель магазин бухгалтериясига топширилади ва унга асосан меҳнат хақи ҳисобланади. Меҳнат хақи ҳисоблашда магазин товар обороти неча% бажарилгани, муқофотлар тартиби албатта ҳисобга олинади. Ишчиларга ажратилган ишхақи алоҳида меҳнат хақи ҳисоблаш қайдномаларида курсатилади. Қайднома меҳнат хақи бериш кунларига қура бир ойда икки марта тузилади. Биринчи қайдномада меҳнат хақи юзасидан бунақ бериш, иккинчисида эса ойлик меҳнат хақининг тулик ҳисоби келтирилади. Бу қайдномада ишчиларга ҳисобланган меҳнат хақи сумма ва ушлаб

колинадиган соликлар суммаси, кредитга олинган товарларнинг ойлик туловлари ва бошка суммалар курсатилади. Тузилган кайднома магазин бош бухгалтер ва директори томонидан имзоланади. Тузилган кайдномага асосан ишчи ва хизматчиларга меҳнат хаки берилади. Баъзи магазинларда ишчи ва хизматчиларга меҳнат хаки бериш учун меҳнат хаки ҳисоби кайдномага асосан тулов кайдномалари тузилади. Тулов кайдномаларида ишчининг фамилияси, вазифаси, унга берилиши керак бўлган иш ҳақлари суммаси, уни олганлиги тугрисидаги имзоси курсатилади. Агар бирор сабабга кура меҳнат хаки олинмаса, сумма тугрисида “Депонент” белгиси куйилиб, кейин кайднома топширилади.

Депонентлаштирилган меҳнат хаки суммаларини корхона кассасидан берилиши ҳар бир депонент суммаси буйича алоҳида –алоҳида амалга оширилади. Бунинг учун ҳар бир депонентлаштирилган сумма эгаси номига карточка очилиб, унда куйидаги маълумотлар ёзилади. Ходимнинг исми-шарифи, лавозими, ишлайдиган булими, депонент суммаси, муддати. Депонент суммасини бериш учун бухгалтерия ходими томонидан касса чиким ордери тузилиб, унда ҳам ходимнинг исми-шарифи, лавозими, депонент суммаси (ракам ва сузда), ордер тузилган муддат, уни расмийлаштирган ходим исми-шарифи ва имзоси, бош бухгалтер ва корхона раҳбари (уринбосари)нинг имзоси ва муҳр куйилади ва унинг асосида кассадан депонентлаштирилган сумма берилади. Меҳнат хаки ва унга ҳақ тулаш исобини аналитик ҳисобини юйтиш атижасида ходимлар ва ишчилар билан меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашишларни деталлаштирилган маълумотлари олинади ва бу борадаги тезкор назоратни олиб бориш таъминланади.

14.4. Меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашишларни синтетик ҳисоби.

Янги ҳисоблар режасига асосан, ишчи ва хизматчилар билан ҳисоб - китобнинг синтетик ҳисоби 6710 - “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб - китоблар” номи синтетик ҳисобларда юритилади, бу ҳисоб корхона руйхатидаги ва руйхатда турмайдиган ходимлар билан меҳнат хаки тулаш (барча турдаги меҳнат хаки, мукофотлар, ишлайдиган нафақаларга бериладиган нафақалар, ҳамда бошка туловлар) буйича, шунингдек, мазкур корхонанинг акция ва бошка қимматли қозғалдирилган юзасидан даромадларни тулаш буйича ҳисоблашлар буйича ахборотларни умумлаштириш учун мулжаллангандир. Унда куйидаги ҳисоблар мавжуд:

6710 “Ходимлар билан меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашишлар”.

6720 “Депонентлаштирилган меҳнат хаки”.

Ушбу ҳисобларнинг кредит буйича куйидаги суммалари акс эттирилади: ходимларга туланадиган меҳнат хаки суммаси, бу сумма ишлаб чиқариш харажатлари ва бошка манбалар ҳисобларга доир ҳисоблар билан корреспонденцияланади.

Ишчи ва ходимлага меҳнат хаки ҳисобланганда тегишли харажат манбаларини узида акс эттирувчи ҳисоблар дебетланиб, 6710 “Ходимлар билан меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашишлар” ҳисоби эса, кредитланади.

Агар асосий ишлаб чиқаришда банд булган ходимларга меҳнат ҳақи ҳисобланса, қуйидаги бухгалтерия проводкаси орқали ҳисобга олинади:

Дебет 2010 “Асосий ишлаб чиқариш харажатлари”

Кредит 6710 “Меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишлар”

Ишчи Ёрдам ишлаб чиқаришда банд булса ва унга меҳнат ҳақи ҳисобланса,

Дебет 2310 “Ёрдам ишлаб чиқариш харажатлари”

Кредит 6710 “Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишлар”

Цех мастерлари ва асбоб-ускуналарга хизмат килувчи ходимларга маҳнат ҳақининг ҳисобланиши эса, қуйидагича ҳисобга олинади:

Дебет 2510 “Умумишлаб чиқариш харажатлари”

Кредит 6710 “Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишлар”

Хужалик юритувчи субъектнинг бошқарув аппаратида банд булган ходимларга меҳнат ҳақининг ҳисобланиши бухгалтерия ҳисобида давр харажатларининг ошиши ва меҳнат ҳақи юзасидан мажбуриятларнинг ошиши сифатида акс эттирилади.

Дебет 9421 “Меҳнатга ҳақ тулаш сарфлари”

Кредит 6710 “Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишлар”

Ходимларнинг меҳнат таътилига туланадиган ҳақ резерв маблағи ҳисобидан ва узок муддат хизмат килинганлиги учун йилига бир марта бериладиган мукофот пули резерв ҳисобидан туланадиган меҳнат ҳақи суммаси “Келгуси давр туловлари ва харажатлари юзасидан захира” номли счёти билан корреспонденцияланади ва бундай проводка берилди яъни “Келгуси давр туловлари ва харажатлари юзасидан захира” счётининг дебитида ва “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб - китоблар” номли счётининг кредитида акс эттирилади, яъни

Дебет 8910 “Келгуси давр харажатлари ва туловлари юзасидан захира”

Кредит 6710 “Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишлар”

Асбоб-ускуна харид қилиш ва саклаш билан боғлиқ жараёнлари буйича меҳнатга ҳақ тулаш ҳисобланса, “Урнатиладиган ускуналар” счёти дебетланади ва “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб - китоблар” счёти кредитланади, яъни

Дебет 0710 “Мамлакатимизда ишлаб чиқарилган урнатиладиган ускуналар”

Кредит 6710 “Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишлар”

Капитал қуйилмалар соҳасида, шу жумладан монтажда иш талаб қилмайдиган усқунанинг харид қилиниши билан банд булган ходимларга қуйидаги проводка берилди; бунда “Капитал қуйилмалар” счёти дебетланади ва “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб - китоблар” счёти кредитланади, яъни

Дебет 0820 “Капитал қуйилмалар”

Кредит 6710 “Ходимлар билан меҳнат хаки юзасидан хисоблашишлар”

Материаллар, боқувдаги ва бурдокидаги хайвонлар тайёрланиши ва харид билан боғлиқ жараёнларда 1010 - “Материаллар”, 1110- “Боқувдаги хайвонлар” счётлари дебетланади ва “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоб – китоблар” счёти кредитланади.

Олдинги жараёнлар 1510 счёт ишлатилганда “Материалларнинг тайёрланиши ва харид қилиниши” счёти дебетланади ва 6710 - “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоб - китоблар” счёти кредитланади.

Савдода ишчиларга меҳнат хаки хисобланганда 9414 - “Меҳнатга ҳақ тулаш сарфлари” счёти дебетланади ва 6710 - “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоблашишлар” счёти кредитланади.

Ортиқча меҳнат хаки кассага қайтарилганда 5010 - “Миллий валютадаи пул маблағлари” счёти дебетланади ва 6710 - “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоб - китоблар” счёти дебетланади.

Келгуси давр харажатлари билан боғлиқ жараёнлар бажарилгандаги ходимга 3120- “Олдиндан туланган хизмат хаки” счёт дебетланади ва 6710 - “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоб - китоблар” счёт кредитланади.

Табиий офатларнинг олдини олиш ёки уларни оқибатини тугатиш билан боғлиқ булган ходимларга 9720 - “Фавқулодда зарарлар ” счёти дебетланади ва 6710 - “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоб - китоблар” счёти кредитланади.

Акциядор ходимларнинг даромадлари (дивидентлари) ходимларга мукофот акс эттирилганда 8710 - “Таксимланмаган фойда” счёти дебетланиб, 6710 - “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоб - китоблар” кредитланади. Меҳнатга ҳақ тулаш асосий воситаларнинг чиқиб кетиши операциялари буйича хисобланганда 9431 - “Асосий воситаларни сотиш ва бошқа ҳолатларда чиқиб кетиши буйича зарарлар” счёти дебетланиди.

“Ходимлар билан меҳнат хаки тулаш буйича хисоблашишлар” счёт дебетланганда меҳнат хаки, мукофотлар, нафақалар, корхонадан иштирок этишдан даромад ва хисоб - китоблар учун туланган суммалар акс эттирилади, шунингдек, белгиланган салмоқлар, ижро этгучи ҳужжатлар буйича туловлар сумма ва бошқа хил ушлаб қолишлар суммаси ҳам акс эттирилади. Хисобланган меҳнат хаки белгиланган миқдорда (олувчилар келмаганлиги сабабли) туланмаган суммалар “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоблашишлар” счёти дебетиде “Депонентлаштирилган меҳнат хаки” сетида акс эттирилади, яъни

Дебет 6710 “Ходимлар билан меҳнат хаки буйича хисоблашишлар”

Кредит 6720 “Депонентлаштирилган меҳнат хаки”

Акционерларни даромадлари (дивидентлар) “Таксимланмаган фойда” ҳамда “Давр харажатлари” счётлари дебетиде ва “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича хисоб - китоблар” счётнинг кредитиде акс эттирилади.

Девидент меҳнат хаки кассадан туланганда “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб -китоблар” счёти дебетланади ва “Миллий валютадаги пул маблағлари” счёти кредитланади, яъни

Дебет 6710 “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоблашишлар”

Кредит 5010 “Миллий валютадаги пул маблағлари”

Ҳисобланган меҳнат хаки суммаларидан даромад солиғи, ижтимоий сугурта ташкилотлари булмиш нафақа фондига 2,5%, касаба уюшмасига 1% ушлаб қолинади. Ҳисобланган меҳнат хакидан ушланадиган суммалар “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоблашишлар” счёти дебетида ва мос равишда “Бюджетга туловлар буйича қазлар”, “Ижтимоий сугурта буйича туловлар” счётлари кредитида акс эттирилади, яъни

Дебет 6710 “Ходимлар билан меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашишлар”

Кредит 6410 “Бюджетга туловлар буйича қазлар”

Кредит 6520 “Ижтимоий сугурта буйича туловлар”

Кредитга сотиб олинган товарлари учун сумма ушланганда “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб – китоблар” счёти дебетланади ва “Насяга сотилган товарлар буйича ходимларнинг қарзлари” счёти кредитланади, яъни

Дебет 6710 “Ходимлар билан меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашишлар”

Кредит 4710 “Насяга сотилган товарлар буйича ходимларнинг қарзлари”

Жорий ойга ёзган ойлик оборотлар билан ёзилади, “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб – китоблар” счётининг кредит обороти барча ҳисоблашувларда ва тулов қайдномаларининг курсаткичлари умумлаштирилган ходимлар билан ҳисоб - китоблар буйича йигма қайдномадан утказилади. Йигма қайднома меҳнат хакининг синтетик ҳисобида асосий ҳужжатлардан ҳисобланади, у булимлар буйича тузилади, бу эса ҳар бир булимдаги меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашнинг тугри юритишни назорат қилишда жуда қул келади.

Юқорида таъкидланганидек, “Меҳнатга ҳақ тулаш буйича ходимлар билан ҳисоб - китоб” счёти бу муносабат юзасидан синтетик ҳисоб юритишга мулжалланган. Бу счёт корхонанинг ходимлар руйхати таркибига қирадиган ва қирмайдиган ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича (меҳнат хакининг ҳамма турлари, муқофотлар ва бошқа туловлар), шунингдек, мазкур корхонанинг акциялари ва бошқа қимматли қозғалар буйича даромадларнинг тулланишига доир ҳисоб – китоблар хақидаги ахборотни умумлаштиришга мулжалланган.

Ортиқча туланган суммалар кассага қайтрилганда 5010 – “Касса” счёти дебетланиб, 6710 -“Ходимлар меҳнат хаки юзасидан ҳисоблашишлар” счёти эса, кредитланади.

Ижтимоий сугуртмага ажратмалар ҳисобидан нафақалар ва шу қаби суммалар ҳисобланганда 6520 - “Ижтимоий сугурта буйича туловлар” счёти дебетланади. Яроксиз маҳсулотларни тузатиш билан боғлиқ меҳнатга

туланадиган ҳақ ҳисобланганда 2610 – “Ишлаб чиқаришдаги яроксиз маҳсулотлар” счёти дебетланади.

Акцияларга обуна буйича мажбуриятларнинг узилиши 4710 – “Муассисларининг устав капиталига бадаллари буйича қарзлари” счёти кредитида акс этирилади. Ҳисобдор шахсларнинг меҳнатига туланадиган ҳақлардан қайтарилмаган бунақлар суммалари ушлаб қолинганда 4420 – “Хизмат сафари учун берилган бунақлар” счёти кредитланади.

Ходимларга Ёрдам цехлар курсатган хизматлар қиймати ушланганда 2310 - “Ёрдам ишлаб чиқариш” счёти кредитланади.

Хулоса:

Корхонада ходимлар икки гуруҳга ажратилади:

1. Асосий фаолиятда банд булган ходимлар (саноат ишлаб чиқариш ходимлари);

2. Асосий булмаган фаолиятда банд булган ходимлар.

Меҳнат ҳақи уз таркибига қура иккига бўлинади:

А) асосий;

В) қушимча меҳнат ҳақи.

Меҳнатга ҳақ тулашнинг қуйидаги шакллари мавжуд: ишбай, вақтбай.

Янги счётлар режасига асосан, ишчи ва хизматчилар билан ҳисоб - китобнинг синтетик ҳисоби 6710 - “Ходимлар билан меҳнатга ҳақ тулаш буйича ҳисоб - китоблар” номли синтетик счётларда юритилади, бу счёт корхона руйхатидаги ва руйхатда турмайдиган ходимлар билан меҳнат ҳақи тулаш (барча турдаги меҳнат ҳақи, муқофотлар, ишлайдиган нафақахурларга бериладиган нафақалар, ҳамда бошқа туловлар) буйича, шунингдек, мазкур корхонанинг акция ва бошқа қимматли қозғаларни юзасидан даромадларни тулаш буйича ҳисоблашлар буйича ахборотларни умумлаштириш учун мулжаллангандир. Унда қуйидаги счётлар мавжуд:

6710 “Ходимлар билан меҳнат ҳақи юзасидан ҳисоблашишлар”.

6720 “Депонентлаштирилган меҳнат ҳақи”.

Таянч иборалар:

Меҳнат ҳақи, оддий ва ишбай, асосий ва қушимча, табель, далолатнома, иш куни, хизмат сафари, ажратма, ушлов, шакл, ижтимоий сугурта, меҳнат таътили, харажат, таннарх.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар:

1. Меҳнат ҳақи ва унга ҳақ тулаш ҳисобининг аҳамияти ва вазифаларини изоҳланг.
2. Меҳнат ҳақи шакллари ва турлари нималардан иборат?
3. Меҳнат ва унга ҳақ тулашнинг аналитик ҳисоби қандай юритилади?
4. Меҳнат ва унга ҳақ тулашнинг синтетик ҳисобини юритиш тартибини айтинг.
5. Ходимлар билан бошқа жараёнлар юзасидан ҳисоблашишларнинг ҳисоби қандай юритилади?

Адабиётлар:

1. Бобожонов О. Молиявий ҳисоб.-Т.: Шарк, 2002.

2. Гусева Т.М.,Шеина Г.Н Бух. учёт : 2000 тестов и ответов. Учеб. Пос. -М.:ТК Велби, Проспект, 2004
3. Каримов ва бошкалар. Бухгалтерия хисоби. Т.: «Шарк», 2004
4. Климова М.А. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос -М.: РИОР. 2004
5. Ковалев В.В Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
6. Кондраков Н.Г. Бухгалтерский учёт учебник . -М.: ИНФРА, 2004
7. Муравицкая Н.К.,Лукьяненко Г.И. Тесты по бухгалтерскому учёту:теория бух. учёта,бухгалтерская и финансовая отчётность Учеб. Пос. -М.:Ф и С, 2004
8. Сотиволдиев А. С., Иткин Ю. М. Замодавий бухгалтерия хисоби: - Т.: Миллий Ассоциация, 2002. I том, II том.

25 000 àâçöäî îéëàèàìèø ó÷óí:

1. Таксимланадиган харажатларнинг хисобини юритиш

Интернет маълумотлари:

[http:// www. accounting. com/](http://www.accounting.com/)

[http:// www. fasb. org](http://www.fasb.org)

[http:// www. dfas. mil](http://www.dfas.mil)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

15-Мавзу. Молиявий куйилмалар хисоби.

15.1.Молиявий куйилмаларнинг иктисодиётдаги роли ва уларнинг хисобини ташкил этиш.

15.2.Молиявий куйилмалар турлари ва таснифлари.

15.3.Молиявий куйилмаларни бахолаш.

15.4.Киска ва узок муддатли молиявий куйилмаларнинг хисоби.

Хулоса.

Мавзу юзасидан савол ва топшириқлар.

Таянч иборалари.

Адабиётлар.

15.1.Молиявий куйилмаларнинг иктисодиётдаги урни ва уларнинг хисобини ташкил этиш.

Инвестиция сузи немисча “inveētition”, eīdēi÷à “inve?tio” ñóçèàðdèààī īēēīāāī áóēēá, ó ēàīēòàēīē óçīē íóāāàòdèē ēóēēēīàēàð òàðdèēàñēāà ñàīíàò, ēèøēīē òóæàēēāè, òðàíñīðò àà áíēà òàðīēēàðdāà ñàððò ýòèēāāēēāī òàðàæàòèàð ēēāēīāēñēàèð. Ōīdèæēē ēāāāñòèöēyēàð ýñà, òīdèæēē ēīāāñòīðdèàð òīīīēāāī ēóīāēòèdèēāāēēāī ēīāāñòèöēyēàð áóēēá, òīdèæēē íóēēāīðdèàðdīēīā áíøēà ìàìèàèàò ēèòèñīāè, òèìèíā òòðèē òàðīēēàðdèēā (ñàīíàò, ēèøēīē òóæàēēāè, òðàíñīðò àà áíøēà òàðīēēàð) ààðīāā īēèò ìàñāāēāà íóàēýí íóāāàòdāà ēóēēēāāī ēàīēòàèēēàèð.

Ижтимоий тараккиётнинг ишончли заминини яратиш, ижтимоий муносабатларни ривожлантириш одамлар ташаббуси ва амалий фаолиятига чинаккам эркинлик бериш-юксак унум билан меҳнат қилиш омилларини ишга солишни талаб қилади, Бу вазифаларни муваффақиятли бажариш учун ишлаб чиқаришни ҳар томонлама жадаллаштириш ва унинг иктисодий самарадорлигини ошириш борасида белгиланган чора-тадбирлар қаторида халқ хужалигини бошқаришни янада такомиллаштириш, хужалик механизмини бозор иктисодига мослаштириш имкониятларидан тулик фойдаланиш учун имкон берадиган самарали ва ихчам бошқариш тизимини яратиш алоҳида ахамиятга эга,

Бозор иктисодиёти шароитида мулкчилик шаклидан қатъий назар қорхона, ташкилот, фирма ва жисмоний шахсларнинг ххжалик фаолиятини муваффақиятли юритиш молиявий куйилмалардан фойдаланишга боглик, Яъни ҳозирда барча қорхона, ташкилотлар уз фаолияти давомида Молиявий куйилмалардан қанчалик самарали фойдаланса унинг рентабеллик даражаси ошади ҳамда унинг ривожланиш истикболини белгилаб беради. Молиявий куйилмалар биринчи навбатда реал хужалик хисобини жорий этиш имконини беради, уз харажатларини узи қоплаш, узини узи маблағ билан таъминлаш, давлат қорхоналари билан бир қаторда қичик, мустикал жамоа, қушма ва шахсий қорхоналар тузишга яқиндан қумак беради. Қупчилик хужалик юритувчи субъектларнинг фаолият юритишида инвестиция фаолияти муҳим унсур булиб хисобланади. Бозор иктисодиёти шароитида хужалик юритувчи субъектлар уз маблағларидан унумли фойдаланишлари лозим, яъни бошқа субъектлар фаолиятига фойда олиш

максадида маблаг киритишлари керак булади. Даромад олишнинг усулларидан бири бошка субъектларнинг фойда таксимогида иштирок этиш учун вақтинчалик буш турган маблагларни инвестициялашдир. Инвестиция деганда бошка хужалик фаолиятига маълум бир давр оралигида иктисодий фойда улуш сармоя киритиш тушинилади.

Молиявий куйилмалар, уларни таснифлаш ва ҳисобга олиш усули тугрисидаги тушунча, ҳамда уларга оид ахборотни молиявий ҳисоботларда акс эттириш “Молиявий куйилмалар ҳисоби” номли 12 –сон БХМС ларда ҳисобга олиб борилади. Бу стандартларга мувофиқ Молиявий куйилмалар-бу даромад олиш, фоизлар, роялити, дивидент ва ижара хаки сингари ва асосий капитал кийматини куйиштириш ёки инвестиция килувчи компания бошка иктисодий фойда олиш максатида унинг тасарруфида булган корхона активларидир” деган таъриф келтирилган. Шунини эътиборга олиш лозимки, 4 ва 5 сон БХМА ларида белгиланган қуринишга эга товар моддий захиралар, асосий воситалар молиявий куйилмалар булиб ҳисобланмайдилар.

Хужалик юритувчи субъектлар инвестицияларга турли мақсадларда эгаллик қиладилар. Айримлар учун инвестиция фаолияти фаолият юритишнинг (масалан, сугурта компаниялари ва айрим банкларда) асосий унсурлардан булиб ҳисобланади. Бунда айрим инвестициялар сертификатлар билан тақдим этилиши мумкин, бошқалари эса йук. Уларнинг моҳияти, уз эгасига тегишли булган ва одатда фоизлар келтирувчи пул суммасини узида акс эттирувчи қисқа муддатли ва узок муддатли савдо мажбуриятларидан бошка хил мажбуриятлар шаклида тақдим этилиши мумкин. Бошка томондан, инвестициялар узида субъект даромадида қатнашиш улушини акс эттириши ҳам мумкин. Масалан акциядорлик капитали (акциялар)да қатнашиш улушини.

Айрим инвестициялар учун уларнинг бозор баҳоси белгиланиши мумкин булган фаол бозор ҳам мавжуд. Қучмас мулкка, яъни ер участкалари ёки иморатларга оид инвестициялар ҳам булади, улар моҳиятига қура инвестицияланаётган субъектнинг ёки инвестицияланаётган субъектлар ҳам киритиладиган айни уша гуруҳга қирувчи субъектнинг ишлаб чиқариш фаолиятида фойдаланилмайдаган, балки даромад олиш максатида ижарага берилади

Молиявий куйилмаларга субъектнинг давлат қимматли қозғалари (облигациялар сертификатлар ва бошқалар)га оид инвестициялари шунингдек, узга юридик ва жисмоний исталган шаклларда берилган қарзлар қиради. Молиявий куйилмаларнинг узига хос шакли булиб, уз акцияларини ёки уз устав капиталидаги қатнашиш улушини сотиб олишга оид хужалик юритувчи субъектнинг харажатларини ҳисобланадилар.

Молиявий куйилмаларнинг иктисодиётдаги роли ва аҳамиятини бизнинг фикримизча уч томонлама қуриб утиш мумкин. Биринчидан, фаолиятини юритиш ва уни ривожлантириш учун маблаг излаётган хужалик юритувчи субъект инвесторларни жалб этиш орқали керакли маблаг билан таъминланиб, фаолиятини янада ривожлантиришга эришади

ва табиийки, молиявий холати яхшиланиб, юкори курсаткичга эришиши оркали жамият ва давлат олдидаги бурчини уddaлайди хамда солик суммларини тулаш оркали бюджетга уз улушини кушади. Иккинчи томондан эса, вақтинча буш маблагларга эга булган субъект уни инвестиция сифатида жалб этиши оркали маълум бир микдорда ижобий молиявий курсаткичга эга булади хамда ундан солик суммаларини тулаш оркали жамият ва давлат олдидаги уз бурчини утайди. Учинчи толмондан давлат боқиманда корхонани маблаг билан таъминлашдан озод булади хамда инвестицияни жалб этган ва инвестиция сифатида маблагини куйган субъектларнинг молиявий фаолияти ривожланишидан манфаатдор булади.

Юкоридагилардан мулохаза килиб, шуни таъкидлаш мумкинки, инвестицион фаолият жамият учун, халк хужалигини ривожлантириш учун мухим ахамият касб этади. Бизнинг фикримизча, хорижий инвесторларни мамлакатимиз инвестицион фаолиятига янада кенгрок жалб этиш хам мухим заруриятлардан бири булиб хисобланади.

15.2. Молиявий куйилмаларнинг турлари ва таснифлари.

Молиявий куйилмалар муддатига кура узок ва киска муддатли инвестицияларга булинади.

Киска муддатли еки жорий инвестициялар узида муоммала муддати 12 ойдан ошмайдиган енгил сотиладиган моддий активларнинг харид килинишига оид харажатларни акс эттиради. Улар бухгалтерия хисобида 5810 “Киска муддатли молиявий куйилмалар” баланс сметида оборот маблаглар сифатида куйидагиларни акс эттиради:

-облигациялар, давлат ва махаллий карзлар турли корхоналар ва тадбиркорларнинг шунга ухшаш кимматли когозларини олишга оид киска муддатли харажатлар харакати ва колдиклари;

-банкнинг депозит сметида еки узга хил айна ухшаш куйилмаларнига жалб килинган пул маблагларининг харакати ва колдиклари;

-жисмоний ва юридик шахсларга берилган киска муддатли пул ва узга хил карзларнинг харакати;

Жорий инвестициялар улуши еки карзни кимматбахо когозлар куринишида булади. Улушли кимматбахо когозлар яъни акциялар молиявий инструмент сифатида, мулк (капитал) сотиш еки олиш ва унга эгалик килиш хукукани тасдиқлайдиган хужжат булиб хисобланади. Улушли кимматли когозлар одатда оддий ва имтиёзли акцияларга булинади.

Оддий акциялар - бу унинг эгасига корпорацияга шериклик килиш шунингдек унинг активларига эгалик киш хукукани берадиган кимматбахо когоздир.

Имтиёзли акция - акциянинг узгача тури хисобланиб, одатда олдиндан дивидент даражаси белгиланиб, унинг эгалари оддий акцияга нисбатан компания фойда активларидан устунрок фойдаланиш хукукига эгаси булишини акс эттирадиган хужжатдир.

Карзли кимматбахо когозларга облигациялар, хазина векселлари, депозит сертификатлари киради. Облигация –бу молиявий инструмент булиб, инвестор олдидаги эмитентнинг мажбуриятини ифодалайди. Облигациялар белгиланган муддатда туланиши ҳамда фоизларни маълум давр мобайнида тулаб борилиши талаб қилинади. Облигация эгалари компанияда унинг улушини ифодаловчи сертификатга эга булади.

Облигацияларнинг қуйидаги турлари мавжуд :

а) таъминланган - фоизларни тулашни қафолатлаш мақсадида маълум уз активлари орқали тулашни билдиради.

б) таъминланмаган – оддий кредит сифатида чиқарилади ва даъво ҳуқуқи мавжуд эмас.

в) мустаҳкамланган - бир вақтда чиқарилган облигацияларнинг ҳаммаси бир вақтда туланади .

г) сериялаб туланадиган - облигациялар маълум бир давр оралигида қисман туланади.

д) қайд этилган –эмитент китобига унинг эгасининг исми ва узи қайд этилади.

е) купонли (қайд этилмайдиган) - фоизлар суммаси ва уларнинг тулов муддатлари езиладиган купонли облигациялар.

Узок муддатли молиявий қуйилмалар –бу узок муоммала муддатига эга булган (12 ойдан ортиқ) активларнинг сотиб олинишига оид қуйилмалардир. Улар бухгалтерия ҳисобида 06-“Узок муддатли молиявий қуйилмалар” баланс ҳисобида узок муддатли активлар сифатида, қуйидагиларни ҳисобга олган ҳолда юритилади:

-бошқа акциядорлик жамиятлари акция ва бошқа субъектларнинг, шу жумладан шубҳа субъектларининг устав капиталларига оид узок муддатли қуйилма мавжудлиги ва ҳаракати;

-давлат ва маҳаллий қарзлар облигациялар сертификатлар ва тижорат банклари, ҳужалик юритувчи субъектлар ва тадбиркорлик тузилмаларининг шунга ухшаш қимматли қогозларига оид узок муддатли инвестициялар;

-субъектларга, узга ҳил тадбиркорлик тузилмаларига берилган узок муддатли пул ва бошқа қарзларга оид қарзлар ҳаракати.

Шунингдек, молиявий қуйилмаларни қаерда ва нимага сарфланишига қура турларга ажратиш лозим. Масалан, қишлоқ ҳужалигидаги асосий воситаларга еки саноатдаги материаллар олинишига қура, сарфланишига турқумланиши мумкин. Бу йул орқали қиритилаётган қуйилмаларнинг қанчалик самара келтираётганлигини ехуд унинг истикболини ҳамда унинг сарфланиши устидаги қучли назоратни аниқлаш мумкин. Яъни бу усул ҳозирги ривожланаётган бозор иқтисоди шароитида уз маблағларидан янада самаралироқ фойдаланиш имконини яратиш билан бирга ривожланишга муҳтож соҳаларни ривожланишга олиб келади.

15.3. Молиявий қуйилмаларни баҳолаш

Мулк, шу жумладан қимматли қогозлар ҳам бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботида уз аксини топиши учун баҳоланиши лозим.

Кимматли когозларни баҳолашда асосан, номинал, эмиссион, бозор, тугатилиш, баланс, дисконт ва кийматларнинг бошка турлари кулланилади.

Кимматли когозларни баҳолашнинг кайси турларини куллаш уларни ҳисобга олувчи субъект мақомига боғлиқ бўлади, чунки эмитент учун баҳолашнинг маълум бир хили хос бўлса, инвесторлар учун бошка тури хосдир. Хусусан, эмитент чиқарган кимматли когозлар номинал, эмиссион, бозор, сотиб олинмаган, тугатилиш кийматларида ҳамда соф активлардан келиб чиқган ҳолда, акциялар кийматида акс эттирилса, номинал, бозор ва кайта баҳолаш кийматлари инвестор учун баҳолашнинг асосий турлари саналади.

Номинал киймат, асосан акция ва облигацияларнинг мажбурий реқвизити сифатида мавжуд бўлиб, у эмиссия жараёнида, яъни кимматли когозларнинг бирламчи жойлаштирилиш босқичига хосдир. Масалан, акциянинг номинал киймати корхонанинг устав капиталини шакллантириш даврида, унинг канча қисми ҳар бир акцияга тугри келишини курсатса, облигацияларнинг номинал киймати, уз навбатида, эмитент олган қарзнинг муддати тугаши билан кредиторга канча тулаш лозимлигини курсатади.

Эмиссион киймат деганда, кимматли когозларнинг бирламчи жойлаштириш жараёнида, эмитент томонидан таклиф этилаётган киймат тушунилади. Шу уринда эмиссион киймат кимматли когозларнинг номинал киймати билан мос келиши ёки мос келмаслиги ҳам мумкин.

Бухгалтерия ҳисобининг 12-сонли “Молиявий инвестициялар ҳисоби” Миллий стандартга мувофиқ, бозор киймати-бу актив бозорда аниқланадиган инвестициялар суммасидир.

Кимматли когозларнинг бозор кийматини бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши, мавжуд меъёрий ҳужжатларда уни шаклланиш механизми сифатида ҳисобга олиш услуби ишлаб чиқарилмаганлиги кузга ташланади. Чунончи, бухгалтерия ҳисобининг 12-сонли миллий стандартга асосан, корхоналарнинг акция ва бошка кимматли когозларнинг бозор кийматида баҳолашда биржа ёки махсус кимошди савдолари котировкасини мунтазам чоп этилган ҳолатда олиш мумкинлиги курсатилган. Бундай ҳолда, амалдаги қонунчиликда баъзи бир ноаниқликларни учратиш мумкин:

- биринчидан, алоҳида утказилаётган махсус кимошди савдолари, тасодифий ёки атайин уюштирилган ажиоташ ҳолатни уйғотиш мақсадида шакланган баҳоларни кимматли когознинг бозор киймати (уни кайта баҳолашда ишлатиш мақсадида) деб қараш мумкин;

- иккинчидан, нима учун биржадан ташқи савдо натижалари (махсус кимошди савдоларидан ташқари)га бозор киймати сифатида қараш мумкин эмас. Агарда, бир хил кимматли когозларнинг бир нечта биржа ва биржадан ташқари майдончаларда мунтазам ёки даврий сотилиш мумкинлигини инобатга олсак, масала бундан ҳам чигаллашади.

Сотиб олиш киймати -эмитентнинг бозор қонъюнктурасини узғариши билан боғлиқ бўлиб, уз акцияларини сотиб олиши ёки облигацияларини муддатидан илгари сотиб олиш учун тулайдиган суммадир. Сотиб олиш

киймати бозор ёки номинал киймати билан мос келиши ёки ҳисоб-китоб йули билан ҳам аниқланиши мумкин.

Уз акцияларини баҳолаш соф активлар кийматидан келиб чиққан ҳолда, бир дона акцияга тугри келадиган уз маблағлари ҳажмини белгилайди. Уз акциялари киймати соф активлар кийматидан келиб чиққан ҳолда, баланс киймати номини олди.

Бирок, БХМС га мувофиқ, “Баланс киймати - ҳисобот давридаги бухгалтерия балансида курсатилган актив ва мажбуриятлар киймати”ни ифодалайди. Шунинг учун, “акцияларнинг баланс киймати” иборасини куллаш мобайнида уз акцияларининг киймати соф активлар кийматидан келиб чиқиши керакми ёки акцияларни ҳисобга олиш буйича умумқабул қилинган усулга ёндошиш керакми, деган савол тугилиши табиийдир.

Шуни айтиш жоизки, ҳозирда, бухгалтерия ҳисобининг 12-сонли миллий стандартида узок муддатли молиявий инвестицияларни қайта баҳолаш кийматида, молиявий ҳисоботларда акс эттириш мумкинлиги курсатилган бўлсада, уни ҳисоблаш тартиби факатгина хусусийлаштирилган инвестиция фондлари учун ишлаб чиқилган.

Шуларни ҳисобга олиб, молиявий инвестициялар билан ишловчи корхоналарда уларни қайта баҳолаш усулини ҳар бир корхона узининг ҳисоб сиёсатига киритиши мумкин ва у қуйидагича амалга оширилса, мақсадга мувофиқ булар эди деб ҳисоблаймиз:

- узок муддатли молиявий инвестицияларни қайта баҳолаш даври, яъни, ҳисобот даври тугагандан кейинги ойнанинг 1-куни маълумотлари буйича амалга оширилади. Акция эгаларининг ташаббуси билан даврийлик, ҳар ойна ташкил этиши ҳам мумкин ва ушбу маълумот барча акциядорларга етказилиши таъминланиши керак;

- алоҳида олинган эмитент акцияларининг биринчи маротаба қайта баҳоланиши акцияларга езилиши ва езилган сунги баҳоларнинг уртачаси олинishi мумкин;

- корхона ихтиёрида бўлган фаол бозорда ҳаракатланувчи ва листингга киритилган ҳар қандай қимматли қогозлар баҳоси, охири қайта баҳоланишдан сунг вужудга келган баҳоларнинг уртача киймати сифатида олинishi мумкин;

- агарда корхона ихтиёридаги қимматли қогозлар бир неча фаол бозорда ҳаракатда бўлган бўлса, у ҳолда алоҳида қимматли қогозлар билан тузилган битимларнинг энг қўп ҳажмидаги бозор маълумотлари қайта баҳолашга асос қилиб олинishi мумкин;

- қимматли қогозларнинг фаол бозори мавжуд бўлмаган ҳолда, алоҳида олинган қимматли қогоз билан қамида 2та инвестор (эмитентдан ташқари) битим тузса ва ушбу битимларнинг ҳажми бирламчи эмиссиянинг 5 % идан ошсагина, мазкур қимматли қогозларни бозор кийматида қайта баҳолаш мумкин.

Молиявий инвестициялар таркибида ҳисобга олинадиган қимматли қогозларни баҳолаш асосан 3 босқичда амалга оширилади: уларни ҳисобга

олишда, кимматли коғозларнинг инвестор портфелида булган даври мобайнида, инвестор балансидан кимматли коғозларни учиршиш даврида .

1997-йил 15 январдаги Молия Вазирлиги буйругининг 2-илоvasи ва бухгалтерия хисобининг 12-сонли Миллий Стандартига мувофик, молиявий инвестициялар бухгалтерия хисобига инвестор учун килинган харажатларнинг хакикий кийматида кабул килинади. Бу буйрукка асосан, кимматли коғозларни сотиб олишга кетган хакикий харажатлар "Узок муддатли инвестициялар"06-счетада курсатилиб, уларга: шартномага биноан сотувчига туланадиган тулов, кимматли коғозларни сотиб олиш билан боғлиқ булган маълумот ва маслаҳат хизматлари учун махсус ва бошка ташкилотларга, кимматли коғозларни сотиб олишда иштирок этган воситачи ташкилотларга мукофот тарикасида туланадиган туловлар, ҳамда кимматли коғозларни, улар бухгалтерия хисобига олгунга кадар, сотиб олишга ишлатилган, карз маблағлари учун туланадиган фоизларга сарфланадиган харажатлар, кимматли коғозларни сотиб олиш билан боғлиқ булган бошка бевосита харажатлар киради.

Молиявий инвестицияларни хисобга олиш учун уларнинг бахоланишини тавсифлашда киска муддатли молиявий инвестициялар учун "бошлангич киймат атамасини куллаш мақсадга мувофик булса, узок муддатли молиявий инвестициялар учун эса бозор кийматида кайта бахолаш мақсадга мувофик. Чунки киска муддатли молиявий инвестициялар билан олди-сотди операциялари амалга оширилган давр киска муддатни ташкил этиб, унинг кийматида иктисодиетда кечаетган инфляция жараени муҳим таъсир этмайди. Узок муддатли молиявий инвестициялар киймати эса, йиллар давомида узгармаслиги окибатида корхона активлари микдорининг хакикийсидан паст курсатилишига олиб келади.

15.4.Киска ва узок муддатли молиявий куйилмалар хисоби.

Ўқувчиларнинг ҳисобидан олиш учун уларнинг бахоланишини тавсифлашда киска муддатли молиявий инвестициялар учун "бошлангич киймат атамасини куллаш мақсадга мувофик булса, узок муддатли молиявий инвестициялар учун эса бозор кийматида кайта бахолаш мақсадга мувофик. Чунки киска муддатли молиявий инвестициялар билан олди-сотди операциялари амалга оширилган давр киска муддатни ташкил этиб, унинг кийматида иктисодиетда кечаетган инфляция жараени муҳим таъсир этмайди. Узок муддатли молиявий инвестициялар киймати эса, йиллар давомида узгармаслиги окибатида корхона активлари микдорининг хакикийсидан паст курсатилишига олиб келади.

"Киска муддатли молиявий куйилмалар" сетада куйидаги илова сеталари бириктирилиши мумкин.

5810 – кимматли коғозлар;

5820 – шуъба хужалиқ жамиятларига инвестициялар;

5830 – карам хужалиқ жамиятларига инвестициялар;

5840 – хорижий сармоя катнашган корхоналарга инвестициялар;

5890 – бошка узок муддатли инвестициялар.

5810 - "Кимматли коғозлар" илова килинган давлат сетада фоизли облигацияларни ва махаллий заемлар ҳамда бошка кимматли коғозларга

киска муддатли куйилмалар ҳолати ва ҳаракати ҳисоби юритилади. Улар корхона пул маблагига сотиб олинганда:

Дебет 5810 “Киска муддатли молиявий куйилмалар”

Кредит 5010 “Касса”, 5110 “Ҳисоб-китоб ҳисоби”, 5210 “Валюта ҳисоби”

Агар корхонада асосий воситани сотиш натижасида унинг урнига кимматли коғозлар олиш руй берса, бу жараён куйидаги бухгалтерия ўтказмаси орқали акс эттирилади:

Дебет 9210 “Асосий воситаларни сотиши ва бошқача ҳисобдан чиқарилиши”

Кредит 01 00 “Асосий воситалар”

ва бир вақтнинг ўзига

Дебет 5810 “Киска муддатли молиявий куйилмалар”

Кредит 9210 “Асосий воситаларни сотиши ва бошқача ҳисобдан чиқарилиши”

Облигация ва бошқа кимматаҳо коғозлар 5810 “Киска муддатли молиявий куйилмалар” ҳисобида сотиб олиш баҳосида ҳисобга олинади.

5810 “Киска муддатли молиявий куйилмалар”–2 “Депозитлар” “субҳисобида банк ва бошқа вкладларга миллий ва чэт эл валюталари куйилмалари ҳолати ва ҳаракати ҳисоби юритилади.

Банк ва бошқа вкладларга куйилмалар берилиши куйидагича акс эттирилади

Дебет 5810 “Киска муддатли молиявий куйилмалар”

Кредит 5110 “Ҳисоб-китоб ҳисоби”, 5210 “Валюта ҳисоби”.

Банк томонидан вкладларнинг қайтарилиши

Дебет 5110 “Ҳисоб-китоб ҳисоби”, 5210 “Валюта ҳисоби”.

Кредит 5810 “Киска муддатли молиявий куйилмалар”

“Киска муддатли молиявий куйилмалар ҳисобини тугрилашни таъминлаш мақсадида аналитик ҳисоб юритилади. Аналитик ҳисоб молиявий куйилмалар турлари ва объекти бўйича алоҳида юритилади.

Аналитик ҳисоб киска муддатли молиявий куйилмаларни жумхурият ҳудудидаги ва ундан чэтдаги турлари ҳолати ҳақидаги маълумотлар билан таъминланиш имконини бериш керак.

Узоқ муддатли молиявий куйилмалар ҳисоби 0600 “Узоқ муддатли молиявий куйилмалар” актив ҳисобида юритилади, унда бошқа корхоналар кимматбаҳо коғозларига узоқ муддатли куйилмалар (инвестициялар) давлат фойзли облигациялари ва маҳаллий заёмлари, жумхурият ҳудудидаги тузилган бошқа корхоналар устав фондларига чэт эл корхоналарига берган қарз қурбонлиқларидаги молиявий куйилмаларни ҳолати ва ҳаракати акс эттирилади. Бундай куйилмаларни муддати бир йилдан юқори бўлиши керак.

Узоқ муддатли инвестициялар бухгалтерия ҳисобида 0600 ҳисобида олинади. Унинг таркибида куйидаги ҳисоблар очилган:

0610 – кимматли коғозлар;

0620 – шубҳа хужалик жамиятларига инвестициялар;

0630 – қарам хужалик жамиятларига инвестициялар;

0640 – хорижий сармоя катнашган корхоналарга инвестициялар;

0690 – бошка узок муддатли инвестициялар.

Инвестицияларнинг активларга олинishi тартиби ва уларнинг турлари 12 - сонли “Молиявий инвестициялар хисоби” хамда 8 – сонли “Шуъба хужалик жамиятларининг инвестициялари” деб номланган Бухгалтерия Хисобининг Миллий Стандартларига асосан амалга оширилади.

Молиявий инвестициялар – бу хужалик субъектининг фоиз, дивиденд, роялти ёки ижара туловлари шаклларида оладиган фойдаси булиб, сармоядаги капиталнинг купайishi ёки инвестор томонидан бошка хил даромад куришидир.

Молиявий инвестицияларни харид килиш чогида улар харид киймати буйича бахоланади ва бу кийматга брокерлар хизмати учун туланган хак, банк хизмати учун туловлар, божлар хамда бошка хил харажатлар киритилади.

Агарда инвестиция, акцияларни эмиссия килиш ёки бошка кимматли когозларни чиқариш йули билан тулалигича ёки кисман олинаётган булса, у холда харид киймати кимматли когозларнинг номинал кийматига эмас, балки чиқарилган кимматли когозларнинг жорий кийматига тенг булади. Агар инвестиция бошка активга айирбошлаш йули билан тула ёки кисман олинган булса, у холда инвестиция киймати топширилган активнинг жорий кийматига караб аникланади.

Молиявий инвестицияларга улар олинган пайтгача хисобланган фоизлар дивидендларни уз ичига олган харид киймати буйича харид килиш харидор томонидан сотувчига туланган фоизлар микдорини чиқариб ташлаб, харид киймати буйича хисобга олинади.

Инвестицияларнинг харид киймати билан карзга берилган кимматли когозларни тулаш киймати уртасидаги тафовут (дисконт ёки харид килиш чогида мукофот тарзида берилган маблаг) инвестор томонидан инвестициялар буйича доимий даромад булиши учун харид килинган пайтдан бошлаб карз туланган пайтгача хисобдан учирилади.

Узок муддатли инвестициялар бухгалтерия балансида:

1. харид киймати буйича;

2. кайта бахоланган киймат буйича;

3. харид ва бозор кийматининг умумий инвестициялар усули буйича аникланган, энг кам бахоси буйича хисобга олинади.

Узок муддатли молиявий инвестицияларни кайта бахолаш учун кайта бахоланинг амалга ошириш даврийлигини, шу жумладан узок муддатли инвестициялар тоифаларини аниклаш зарур.

Баланс кийматининг вақтинча пасайишини истисно этган холда, инвестициялар киймати камайган такдирда, барча узок муддатли инвестицияларнинг баланс киймати камайтирилади. Бунда камайиш хар бир молиявий куйилма буйича аникланади ва тайёрланади.

Узок муддатли инвестициялар харид киймати буйича хисобга олинади. Узок муддатли инвестицияларнинг киймати муқаррар камайиб

борган тақдирда, бу инвестицияларнинг баланс киймати ҳар бир инвестиция бўйича алоҳида қамайтирилиши лозим. Бундай ҳолларда, хатарнинг турлари инвестиция қилинаётган субъектларда инвесторнинг улуши эътибога олинади.

Узок муддатли инвестицияларнинг баланс киймати вақтинча пасайиши ҳисобда ақс эттирилмайди.

Узок муддатли инвестициялар – бу муддати 1 йилдан ошувчи жами инвестициялардир.

Энди узок муддатли активлар ҳисобига қирувчи қимматли қогозлар ҳақида батафсил тухталиб утамиз: қимматли қогозлар 0610 – ҳисобда юритилиб унда қорхоналарда мавжуд узок муддатли фойзли облигациялар, акциялар ва бошқа қимматли қогозларнинг ҳаракати ҳисобга олинади.

Қимматбаҳо қогозлар қаби молиявий қуйилмалар сотиб олинганда қуйидагича ақс эттирилади:

Дебет 06 00 “Узок муддатли молиявий қуйилмалар”

Кредит 5010 “Касса”, 5110 “Ҳисоб-китоб ҳисоби”, 5210 “Валюта ҳисоби”

Қарз бошқа қорхоналарга берилганда қуйидаги бухгалтерия ўтказмаси орқали ақс эттирилади

Дебет 0600 “Узок муддатли молиявий қуйилмалар”

Кредит 5010 “Касса”, 5110 “Ҳисоб-китоб ҳисоби”, 5210 “Валюта ҳисоби”

0600 “Узок муддатли молиявий қуйилмалар” ҳисобда олинган қимматбаҳо қогозни қоплаш (сотиш) вақтида уни номинал қийматига мос бўлиши керак.

Қимматбаҳо қогозни қоплаш (сотиш) 9220 “Бошқа активларни сотиш” ҳисобварағида ақс эттирилади.

0600 ҳисоб бўйича аналитик ҳисоб молиявий қуйилмалар турлари (акция, облигация, пай, қарз ва бошқалар) ва объектлари қимматбаҳо қогоз сотувчи қорхоналар қорхона қатнашчи бўлган бошқа қорхоналар, қарздор қорхоналар ва бошқа қорхоналар) бўйича алоҳида ҳисоб юритиш орқали ташкил этилади.

Аналитик ҳисоб молиявий қуйилмаларни жумхурият ҳудуди ва ундан ташқаридаги турлари, жалб этилган объектлари ва бошқа турлари ҳақидаги маълумотларни беришини таъминлаш зарур.

Ҳулоса.

Қўчилик ҳужалик юритувчи субъектларнинг фаолият юритишида инвестиция фаолияти муҳим ўнсур бўлиб ҳисобланади. Молиявий қуйилмалар уларни таснифлаш ва ҳисобга олиш усули тугрисидаги тушунча, шунингдек уларга оид ахборотни молиявий ҳисоботларда очиқ бериш ”Молиявий қуйилмалар ҳисоби” номли 12 сон БҲМСда ақс эттирилган

Молиявий қуйилмалар-даромад олиш учун (ҳудди) фойзалар роялти, дивидентлар ва ижара ҳақи сингари ва асосий капитал қийматни қўпайтириш мақсадида унинг тасарруфида бўлган қорхона активларидир.

Молиявий қуйилмалар ўз мақсадига қўра узок ва қисқа муддатли инвестицияларга бўлинади.

Киска муддатли еки жорий инвестициялар узида муоммала муддати 12 ойдан ошмайдиган енгил сотиладиган моддий активларнинг харид килинишига оид харажатларни акс эттиради. Улар бухгалтерия хисобида 5810 “Киска муддатли молиявий куйилмалар” баланс сметида оборот маблаглар сифатида куйидагиларни акс эттиради:

-облигациялар, давлат ва махаллий карзлар турли корхоналар ва тадбиркорларнинг шунга ухшаш кимматли когозларини олишга оид киска муддатли харажатлар харакати ва колдиклари;

-банкнинг депозит сметидаги еки узга хил айти ухшаш куйилмаларни жалб килинган пул маблагларининг харакати ва колдиклари;

-жисмоний ва юридик шахсларга берилган киска муддатли пул ва узга хил карзларнинг харакати.

Узок муддатли молиявий куйилмалар –бу узок муоммала муддатига эга булган (12 ойдан ортик) активларнинг сотиб олинишига оид койилмалардир. Улар бухгалтерия хисобида 0600-“Узок муддатли молиявий куйилмалар” баланс сметида узок муддатли активлар сифатида юритилади. Шунингдек, молиявий куйилмаларни каерда ва нимага сарфланишига кура турларга ажратиш лозим. Масалан, кишлок хужалигидаги асосий воситаларга еки саноатдаги материаллар олинишига кура сарфланишига туркумланиши мумкин.

Òàÿí÷ èáíðàèàðè:

Àèòèÿ, íáèèààòèÿ, ìèèÿâèè èóèèèìà, àèòèÿáíðèàð, ììèìàè èèèìàò, áàðíèàø, áíçíð áàðíñè, áàèáíñ, èàðç, ááíñçèò, áíçíð èèðèñíàè, òè, óçíè áà èèñèà ìáàààðèè.

Ìáâçò ðçàñèääí ñááíè àà òñèðèèèèàð:

1. Ìèèÿâèè èóèèèìàèàð áà òèàðíèíá èíððííà òáíèèÿòèààèè òðíè íèìáàáí èáíðàò?
2. Ìèèÿâèè èóèèèìàèèàðíèíá òóðèàðèèè àèòèíá.
3. Èèñèà ìáàààðèè ìèèÿâèè èóèèèìàèèàðíèíá òèñíàèèè ððèòèø òàðòèàè èáíààè?
4. Óçíè ìáàààðèè ìèèÿâèè èóèèèìàèèàðíèíá òèñíàèèè àèòèíá.

Àääàè, òèàð:

1. Астахов В.П. Финансовый учет. Тесты . Учеб. Пособ. -М.: ИД. ФБК-ПРЕСС, 2004
2. Бабаева З.Д., Терехова В.А., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос. -М.: Ф и С, 2003
3. Климова М.А. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос -М.: РИОР. 2004
4. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
5. Кондраков Н.Г. Бухгалтерский учёт учебник . -М.: ИНФРА, 2004
6. Рязанцева Н., Рязанцев Д. 1С: Предприятие. Бухгалтерский учет. Секреты работы. -СПб: "БХВ-Петербург", 2002.

25 000 àâçóääí ôíëääëäíèø ó÷óí:

1. Шуъба хужалик жамиятларига йуналтирилган инвестициялар хисоби ва аудити
2. Карам хужалик жамиятларига йуналтирилган инвестициялар хисоби ва аудити
3. Чет эл капитали мавжуд булган субъектларга йуналтирилган инвестициялар хисоби ва аудити
4. Кимматли когозларни чикариш ва уларни жойлаштириш харажатлари хисоби ва аудити

Интернет маълумотлари:

[http:// www. accounting. com/](http://www.accounting.com/)

[http:// www. fasb. org](http://www.fasb.org)

[http:// www. dfas. mil](http://www.dfas.mil)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

16-Мавзу. Корхона капитали ва резрвлар хисоби

16.1. Óñòàâ êàìèòàèèíè òàøèèè êèèèø àà òàúñèñ÷èèàð áèèàí ðèññíàèàøèèèàððíèíà ðèññíàè.

16.2. Àêèèÿäíðèèè æàìèÿðèàððèèíà òóðèàðè àà óèàðíèíà ðóññóñèÿðèàðè.

16.3. Àêèèèÿàððíèíà òóðèàðè, óèàðàà èèñèà÷à òàáñèò àà óèàðíè ðèññíààá íèèø.

16.4. Êóøèèàáí êàìèòàèè ðèññíàè.

16.5. Ðàçáðáä êàìèòàèèè òàøèèè êèèèø àà ðèññíàèèè ððèèèø.

Óóèñà

Òàÿí÷è èáíðàèèàðè

Íàáçó ðçàñèàáí ñàáíè àà òñíøèðèèèàð

Àäàáè, òèàð

16.1. Óñòàâ êàìèòàèèíè òàøèèè êèèèø àà òàúñèñ÷èèàð áèèàí ðèññíàèàøèèèàððíèíà ðèññíàè.

Áíçíð íóíñàààðèàððèèíà ðçààá èàèèèè àà ðèáíæèàíèèè èíðóñíàèèàð òàèèèÿðèèè ñèèÿàèè òàúíèèèàøàá íàáèàáèèàð òàðèèèè àà òóçèèèèèèè èàðíð óçààðèèèèè ñíàèð áóèèèèèèè ñèèá èáèè. Áíçíð èèèèññíàèè, òè øàðíèèèèè èíðóñíà èèèèàá ÷èèàðèèè ðóæàèèèè òàèèèÿðèèè àíàèè ñèèðèè ò÷-óí óçèèèíà íàáèàáèèàðèèàá ÿàá áóèèèè èíçèí.

Èíðóñíàèèíà óç íàáèàáèèàðèè òóðèèè ñèèÿàèèè íàáèàáèèàð ðèññíàèèáí òàøèèèè òñèèèè íóíèèè. Íàñàèáí, óñòàâ êàìèòàèèè, òàèññíàèèàííàáàí òíèèà, íàðñóñ íàèññíàèèàððàá íóèæàèèèèàáí òñíàèèàð, ðàçáðáäèèàð àà áíøèèèèàð.

Устав капитали – корхоналар фаолияти бошланиши учун давлат ёки таъсисчилар (мулкдорлар)ни ажратган моддий бойликларини пул куринишидаги кийматидир.

Корхоналар фаолияти бошланиши учун керак буладиган маблаглар микдори ва тури шу корхона фаолияти характери хамда доирасига боғлиқ булади.

Демак, корхона фаолияти учун давлат ёки таъсисчилар томонидан ажратилган асосий воситалар, номоддий активлар, нақд пуллар, хисоблашиш хисоб варагидаги пул маблагларини ташкил топиш манбаси устав капитали хисобланади. Корхоналар хужалик фаолияти бошланишида улар хужалик маблагларининг манбаси булиб, устав капиталининг шаклланиши хисобланади.

Устав капитали эса куйидагича шаклланиши мумкин:

- устав капиталига таъсисчиларни пул маблагли куринишидаги хиссаси хисобига;

- корхона ташкил топишида давлат куйилмаси хисобига;

- моддий бойлик, кимматбахо коғоз, номоддий актив ва бошкалар куринишида таъсисчилар хиссаси хисобига;

Корхона фаолияти давомида хужалик маблаглари ташкил топиш манбалари куйидаги йуналишлар буйича кенгайиб, купайиб боради:

Àèöëÿáíðëëë æàìèÿòè ðóéðàòàáí óòááíááí ñóíá ðóéðàòàáí óòéàçèëááí óñòáá èàìèòàèè ñóíìàñèáà æàìèÿò èèèàà àèöëííáðèàðíéíá èàðçè áóæóááà èáèáàè. Óàúñèñ-èèàð áèèáí íèèá áíðèëááèááí ðèñíáèàøèèàðíéíá ðèñíáè 4610 “Óñòáá èàìèòàèè (óííáè)áà ááááèèàðè áóéè-à òàúñèñ-èèàðíéíá èàðçèàðè” ñ-áòèáà íèèá áíðèëááè.

Ðóéðàòàáí óòéàçèëááí óñòáá èàìèòàèè ñóíìàñèáà 4610 “ Óñòáá èàìèòàèè (óííáè)áà ááááèèàðè áóéè-à òàúñèñ-èèàðíéíá èàðçèàðè” ñ-áòè ááááòèèáíéá, 8310 “Íááéè àèöëÿèàð”, 8320 “Èìòè,çèè àèöëÿèàð” áà 8330 “Íáé áà éóéèèíáèàð” ñ-áòèàðè èðáàèòèèáíáè.

4610-ñ-áòè àèòèá áóéèá, ááááò ñàèüáíñè íé áíøèáà èíèááí òàúñèñ-èèàðíéíá èàðçèàðèíè éóðñàòáàè. Ááááò íáíðíòè ðèñíáíò íèèáá áóæóááà èáèááí òàúñèñ-èèàðíéíá èàðçèàðèíè èáèá ÿòòèðñà, èðáàèò íáíðíòè áááèòíð èàðçèàðèíè èáíáèèèèè, ÿúíè òàúñèñ-èèàð óíííèááí óòéàçèá ááðèèááí íóè íááèááè, íàòáðèàè èèèíàòèèèèèè áà íóèèèàð èèèíàòèíè éóðñàòáàè.

Éóéèáà óñòáá èàìèòàèè íááèááèàðèíè ðàðáèàòè áóéè-à íóííáèàèàðíè áóðáàèòáðèÿ ðèñíáèáà àèñ ÿòòèðèèèèèè éóðèá óòàìç.

- Óñòáá èàìèòàèèèèèè øàèèèáíèèèè áóðáàèòáðèÿ ðèñíáèáà àèñ ÿòòèðèèèèèè:
 Ááááò 4610
 Êðáàèò 8310,8320,8330

- Òàèñèíèèáííáááí óíéáà ðèñíáèááí óñòáá èàìèòàèèèèè èóíáèèèèè:
 Ááááò 8710
 Êðáàèò 8310,8320,8330

- Àèöëÿáíðëëë æàìèÿòèèèíá çàðáðèíè èíñèàø ó-óí èíðóííá óñòáá èàìèòàèèè ñóíìàñè èóíáèòèðèèèá:
 Ááááò 8310,8320,8330
 Êðáàèò 8710

- Ñíòèá íèèíááí ðóñóñèé àèöëÿèàðíéíá ááèíð èèèèèèèèè áóðáàèòáðèÿ ðèñíáèáà èóéèáááè-à àèñ ÿòòèðèèèèèèè:
 Ááááò 8310,8320,8330
 Êðáàèò 8610, 8620

Æàìèÿòíéíá àèöëÿèàðè íàðñóñ ðááñòðèàðáà ðóéðàòáá íèèíáàè. Éóéèèíáèàð áóéè-à àèöëÿèàð áèèáí íèèá áíðèëááí ðèñíá-èèòíáíéíá áíáèèòèè ðèñíáè àèöëííáðèàðíéíá ðàð áèðè áóéè-à èàðòí-èáèàð, èáèáííáèàðáà óñòáá èàìèòàèèèè èóéèèíáèàð áóéè-à èàðçèàðè, èàðçèàðèíè èáèòáðèø íóááàòè, èàðçíè èáèòáðèø ðèñíáèáà óíñèðèèèááí àèòèáèàð ñóíìàñè èóðñàòèèèááí ðíèáà þðèòèèèèèè. Ñíòèá íèèíááí àèöëÿèàð ñóíìàñèèè òàúñèñ-èèàð àñíñèé áíñèòáèàð, íííááèé àèòèáèàð, ñóíáá áà ðíðèæèé áàèþòà íóè íááèááèàðè áà áíøèá íàòáðèàè èèèíàòèèèèèèèè áèèáí òòèàøè íóíèèí.

Éóéèáà òàúñèñ-èèàð áèèáí íèèá áíðèëááí ðèñíáèàøèèàðíéíá íóííáèàèàðíè áóðáàèòáðèÿ ðèñíáèáà àèñ ÿòòèðèèèèèèè éóðèá óòàìç.

- Óñòáá èàìèòàèèèèè èóéèèèèèè áóéè-à òàúñèñ-èèàðíéíá èàðçèàðèíè àèñ ÿòòèðèèèèèèè
 Ááááò 4610

Éðãàèò 8310,8320,8330

• Òàúñèñ=èèàðíéíã èàðçèàðèíé òóèàøé òèàð èáíãáé ìíãáèé áíéèèèèèàð àèèàø òóèàøèãã èóðà, èíóéèãããè÷à àèñ γòðèðèèèããè:

Ããããò 0110-0190, 0410-0490, 1010-1090, 2910, 5110 àà áíøèèèàð

Éðãàèò 4610

Ãíáèèèèè ðèñíãá ððèòèø ò÷óí àñíñ áóèèá, òàúñèñ ðóæàðòèèàððè, àñíñèé àíñèòàèèàð, ìííãáèé àèðèèèèàðíé èãáóé èèèèèè-òííèðèðèø àãèíèàðíííãáèàððè, èèðèí èàññà ìðããðèèàððè àà áíøèèèàð ðèñíãáèííãáè.

16.2. Áèøèγãíðèèè èàíèγòèàððèíéíã òóðèèàððè àà òèàðíéíã ðóñíøñèγòèèàððè.

Ãèøèγãíðèèè èàíèγòè àà æããíãããðèèèèè ÷ãèèãíããí èàíèγòè — áó øóíããè ððèèèèè øàðñèèè, áíøèà ððèèèèè øàðñèèèàð àà òóèíðàèèàð áèèáí èãèèèèèè ðíèèè òóçèèèèè áóèèá, òèàðíé íóèèèèè òíííèèèèèèèèèèèèè, ìàçèóð ìóèè ÷ãããðàñèèèè ìàæáóðèγòè ò÷óí ðàð àèðè ìàúñíòèèγòè ðèñ γòããèèèèèè.

Ãèøèγãíðèèè èàíèγòèè òñòãã òíííèè àèøèíííãðèèèè òííííèèèè ãíòèèá ìèèííããèèèè àèøèγèèèèèè áóèèèèèèè áóèèèèèè. Æèããíãããðèèèèè ÷ãèèèèèèè èàíèγòè òñòãã èàíèèèèèèè òíèíí ãúçíèèèèè òíííèèèèè ãíòèèá ìèèííããèèèèè àèð ìã÷à òéóøèèèèèè áóèèèèèèè. Æèøèγãíðèèè èàíèγòè èíèèèèèèèèèè ò÷ãããíããã àèøèíííãðèèèè òçèèèè òããèèèèè èèøèγèèèè èèèèèèèèèè çàðàð èóðããèèèèèèè.

Ãèøèγãíðèèè èàíèγòèèèèèèèè áíøèà èíðòíííãèèèèèè òàððèè øóèèè, òèàðíéíã ìè-íóèèèè ðéíðèèèè òàúèèèèèèèèèèèèèè, àèøèíííãðèèèè ìè-íóèèèè ðèñííãèèèè òàøèèèè òíííãèè. Æàíèγòè, ðã÷ èáíãáé ðéíðè òàøèèèèèè èóðñãàðíàñèñèç ìóñòãèèèè, γðèèí òàíèèèγòè ìèèá áíðããè. Æàíèγòè ãúçíèèèèè, γúíè àèøèγíãðèèèè àèøèγãíðèèèè èàíèγòèèè èíøèèèèèèèè èèøèðíè γòããèèèèè.

Ãèøèγãíðèèè èàíèγòèèèèè áíøèà òóðèèèè èíðòíííãèèèèèè γíá àèð òàððèè øóíããí èáíðàðòèèè, èàíèγòè ããðííããè òóðèè òóèííèèèèèè ãíóíã, èàíèγòè ãúçíèèèèèèèè òèàðíéíã èàíèγòèèè èéøèèè ìè-íóèè òéóøèèèè ìñ ðããèèèèè àèèèèèííó èóðèíèèèèè òàèñíèèèèèè àãðèèèèèè.

Ãíáíèè, ðéíðèèè àèøèèèèèèèèèèèè ðóèííã ÷èèèèèèè àèðèè ìííèèèèèè, àèøèγãíðèèè èàíèγòè òçèíèíí òàíèèèγòèíè àããíí γòðèðà ìèèèè ò÷óí ò òàèèè ããðííã ìèèá èøèèèè èíçèí. Øóííããèèè èàíèγòè ãúçíèèèè òíèíí òàíèèèγòèèèè ìíãèè ìáíðããòãíð áóèèèèèèèè.

Æàíèγòè ãúçíèèèèè, òíèíí ããðííããèèè òàèèè àèèèèèèèèèèè ìèèá èíèííèè, èàíèγòè èøèèè ÷èèèèèè ðóæàèèè òàíèèèγòèíè èíøèèèèè, áíøèèèèè òãðííèííèèèèèè òàèííèèèèèèèèèèèèè òàíè èøèèðíè γòííèèèèè èíçèí.

Ãèøèγãíðèèè èàíèγòèèèèèè òñòãã èàíèèèèèè èèèèèèèèèè èèèèèèèè èçããèèèè èèè èèèèè ÷ãããã ãúçãã, òàúñèñ ðóæàðòèèè ìàúèíííííííèèèèèè òçããðòèèèè èèèèèèèèèè àèèèèèèèè òàððèèèè ìíãèè ìøèðèèèèè.

Ìãñãèè, òñòãã èàíèèèèè èèèèèèèè èçããèèè èèè ìøèðèè èèè èèè èèè ãúçíèèèè èèèèèèèèè ÷èè ìóèèèèèè èèèèèèèè èèèèèè èèèèè ðóæàèè èèèèèè èèèèèè èèèèè èèèè èèè èèè èèè èèè èèè èèè èèè èèè.

Øñòãã èàíèèèèèèè èèèèè èèèèè ìøèèè ìííèè, èà÷ííèè, èèèèèè èèèèèèèè ÷èèèè èèèèèèèè èèèèè èèèèè èèèèè ìãñíòñ ìãñíããèèèè ìóèèèèèèèè òííèèèèè èèèèèèèèè

είεαί ιάεαε ,εε ίοίιαεαα αεοεεαδ ÷εεαδεσ αα άίσεεαδ οεήιαεαα οηοαά εαίεοαεε ίεεαίδειε οçααδòεδεσ δαεεαα εαδίδ ÷εεαδεσñα δαίια.

Όαύñεñ δοαεαòε αα ααάεαò δοεδοε δααñoδεεα οçααδòεδεσ εεδεòεεαίιαί ñοία, 8300 –“Όηοαά εαίεοαεε (οίιαε)” ñ÷αòεαα ,çοά ,çεεαε.

16.3. *Άεοεεαδίαίια οοδεαδε, οεαδαα εεñεα÷α οααñεο αα οεαδία οεñίαα ίεεο.*

Άεοεε εείιαòεε είαιçίαίια αεδ οοδε οεñίαεαίαε. Οίοίαί εείιαòεε είαιçεαδαα αεοεεαδ, ίαεεααοεεαδ, ίίίαò εαññα ñαδòεòεεαòεαδ εα ααεñεεεαδ εεδααε.

Άεοεε εείιαòεε είαιçίαίια αεδ οοδε άοεεά, ό αεοεεαίδεεε ααίεεαδε, είδοία, οαεεείòεαδ, δεαίδαο ααίεεαδε οίίιεααί ίοίιαεαα ÷εεαδεεαε. Είαιç οç γααñεαα είδοία ίεαεεααί οίεααñείαίια αεδ εεñιεε αεεααίò εόδειεòεαα ίεεο οοεοεεεε άαδαε.

Άεεεααίò – άο αεοεεαίδεεε ααίεεοείαίια οεñίαίò αααδεαα ίεεααί οίεααñείαίια αεοεεαδαα εαδαα, αεοεείαδεαδ οδοαñεαα οαεñειεαίαεεααί εεñιεαεδ.

Άεοεεαδίαίια εοεεααε οοδεαδε ίαααοα:

1. Ιαοίαò ααίιαεαδείαίια αεοεεαδε;
2. Είδοία αεοεεαδε;
3. Άεοεεαίδεεε ααίεεοεαδείαίια αεοεεαδε.

Ιαοίαò ααίιαεαδε αεοεεαδε είδοία, αεδεαοία αα άίσεα είδοία δαίια οαεεεείòεαδ οίίιεααί ÷εεαδεεεα, άο αεοεεαδ οαεαò οο ίαοίαò ααίιαεαδείαίια αúçιεαδεααεεαίια ñιòεεαε.

Είδοία αεοεεαδε, είδοία οαεεεείòεαδααί οαεεαδε γία δεαίδαο ααίεεαδε δοαεεεε ααίεεοεαδε οίίιεααί ÷εεαδεεαε. Άο είδοία αεοεεαδε άίσεα είδοία αα οαεεεείòεαδ εδοε,δεε οαδçαα οοçεεααί ααίεεοεαδ δαίια ααίεεαδαα οαδεαòεεαε.

Άεοεεαίδεεε ααίεεοεαδε αεοεεαδε ααίεεο αúçιεαδε οδοαñεαα οαδεαòεεαε. Άο αεοεε γααεαδειε άίσεα αεοεεαδίαίια γααεαδεααί οαδεε οοίααεε, αααδ αεοεεαίδεεε ααίεεοε οαδεαòεα ðαίδεεααεααί άοεñα, ό οίεαα ααίεεο ίε-ίοεεε ααίεεο αúçιεαδε οδοαñεαα οαεñειεαίαε.

Άεοεε εοεεαααε ίαεοίòεαδίαίια οçεαα αεñ γοδεδεοε είçει:

- Άεοεεγίε ÷εεαδααί είδοία ,εε οαεεεείòείαίια ίίιε;
- Οίεία αεεεαααί ίαιçεεε;
- Εείιαòεε είαιç ίίιε;
- Οίεία οαδòεα δαεαιε;
- ×εεαδεεεααί ίοααòε;
- ×εεαδεεεααί αεοεεαδ ίεεαίδε;
- Άεεεααίò οοεαο ίοααòε;
- Είδοία ,εε οαεεεείò δαδααδείαίια ειçίñε;
- Άαδεαίδ οαδñ ειçίñε.

Άεοεεαίδεεε ααίεεοεαα αεοεεαδίαίια ÷εεαδεσ οίεία οηοαά εαίεοαεε ίεεαίδεαα αιαεαα ίοεδεεαε. Άααδ ααάεαò είδοίαñε αεοεεαίδεεε ααίεεοεαα αεεαίòεδεεααί άοεñα, οίεία αίδ ίε-ίοεεε ίεεαίδεαα αεοεε ÷εεαδεεαε.

Þeĩðeaaaē ñ÷àðeað íaaéé àà eìòè,çèè àèöeyēað áóéé÷à ííeíae èèeíàðaaí
íðòèē íeííaaí óíeííaaē, ááíóē íeííaaí íóēēēaðē íàaáoā ñóííaeàðeíē àà óeàðíeíā
ðàðāeàðeíē óíóíeàðòèðèø ó÷óí íóēæāēēaííaaí.

8410 –“Ýíeññeíí āaðííāā” ñ÷àðeāā àèöeyēaðíē òaúñeñ÷eēaðāā áeðeai÷è
ñíðeøāā ííeíae èèeíàðeāāí íðòèē÷à òóøāāí ñóííā ðeñíāāā íeííaaē. Áó ààeðāā 5010,
5110, 5210 ñ÷àðeāð āāāāðeāíeā, 8410 –“Ýíeññeíí āaðííāā” ñ÷àðe ýñā,
ēðāāeðeāíaaē. Áó ñ÷àðíeíā āāāāðeāā óç àèöeyēaðeíē ñíðeā íeíeèøē àā ááēíð
èèeèøāā òàøeēē áóeāāí ñāeāeē òaðē ñóííaeàðeíē eñíeāíeøē àeñ ýòðeðeēāē. Áó
ààeð 8410 –“Ýíeññeíí āaðííāā” ñ÷àðe āāāāðeāíeā, 8610 –“Ñíðeā íeííaaí ðóñóñeē
àèöeyēað – íaaéé”, 8620 –“Ñíðeā íeííaaí ðóñóñeē àèöeyēað – eìòè,çèè” ñ÷àðeāðē
ēðāāeðeāíaaē.

8410 –“Ýíeññeíí āaðííāā” ñ÷àðe áóéé÷à aíaēeðeē ðeñíā íāāeē àà eìòè,çèè
àèöeyēað áóéé÷à àeíðeāā þðeðeēāāē.

8420 –“Óñòāā eāíeðàeēíē øāēēēaíòeðeøāā éóðñāāāē òaðēēað” ñ÷àðe óñòāā
eāíeðàeēíeíā øāēēēaíòeðeø æaðā,íeāā áóæóāāā eāēāāeāāí éóðñāāāē òaðēēaðíē
ðeñíāāā íeèø ó÷óí íóēæāēēaííaaí.

Óñòāā eāíeðàeēíē øāēēēaíòeðeøāā āaēþòā àà āaēþòā èèeíàðeēēēaðē óñòāā
eāíeðàeēāā āāāāē éóeēēāāí āaēðāāāē Óçāāēeñóíí Ðañíróāēēēāñē Íaðēaçèē Áaíeē
òíííeāāí áāeāēeāíāāí éóðñ áóéé÷à āaðíeāíāāē. Áaēþòā àà āaēþòā èèeíàðeēēēēaðē
ðāíāā áíøeā íóēēēaðíeíā āaðíñē òaúñeñ ðóææàðeāðíē ðóéðàðāāí óòeāçeø
íaeðeāāāē āaðíñeāāí òaðēēāíeøē íóíeēí. Áó ààeðāā āóæóāāā eāēāāeāāí éóðñāāāē
òaðēē 8420 –“Óñòāā eāíeðàeēíē øāēēēaíòeðeøāā éóðñāāāē òaðēēað” ñ÷àðeāā
ðeñíāāā íeííaaē.

Áaðíeāð íðañeāāāē eāíāeē òaðē ñóííañeāā íóēē, āaēþòā àà āaēþòā
èèeíàðeēēēēaðeíē ðeñíāāā íeāāeāāí ñ÷àðeāðē āāāāðeāíeā, 8420 –“Óñòāā eāíeðàeēíē
øāēēēaíòeðeøāā éóðñāāāē òaðēēað” ñ÷àðe ēðāāeðeāíaaē. Ñāeāeē òaðēē ýñā,
āeñeí÷à íðíāíāeāeāð áeēāí ðañíeēēāðeðeēāē. Áaðíeāðāāāē òaðēēaðíē øó
òàðòeāāāí ðeñíāāāí ÷eēāðeø òaúñeñ ðóææàðeāðāā eāēeðeēēāāí òaúñeñ÷eēāðíeíā
óñòāā eāíeðàeēēāāē óeóøeíē óçāāðòeðíañeēē eíeííeyòeíē áāðāāē.

Óñòāā eāíeðàeēíē øāēēēaíòeðeøāā áóæóāāā eāēāāeāāí éóðñ òaðēēēaðeíeíā
aíaēeðeē ðeñíāe, í÷eē óóðāāāē àèöeyāíðeēē æāíeyòeíeíā àèöeííāðeāðē áeēāí íeēā
áíðeēāāeāāí ðeñíā-eēðíāeāð ðeñíāeāāí òàøeāðē, ðað áeð òaúñeñ÷eēāð áóéé÷à
þðeðeēāāē.

8530 –“Ááíóē íeííaaí íóēē” ñ÷àðe eāeòaðeā āāðíañeēē øaðòe áeēāí íeííaaí
ííe-íóēēēaðíē ðeñíāāā íeèø ó÷óí òàeēíeāíāāí.

Ííe-íóēēēað ááíóē íeííāíāā, íeííaaí ííe-íóēēēaðíē ðeñíāāā íeāāeāāí ñ÷àðeāð
āāāāðeāíeā, 8530 –“Ááíóē íeííaaí íóēē” ñ÷àðe ēðāāeðeāíaaē. Ááíóē íeííaaí ííe-
íóēēēað èèeíàðe òíeāā (āaðííāā) āāí āæðàðíā ñíeēāeāā òíðòeēāāē. Ááíóē íeííaaí ííe-
íóēēíē ñíeēēēā òíðòeø Óçāāēeñóíí Ðañíróāēēēāñē Ñíeēē Éíāāēñē áeēāí áāeāēēāíaaē.

“Éóøeēāāí eāíeðàeē” ñ÷àðe áóéé÷à íóííāeāeāð ðeñíāeíē éóeēāāāē íeñíeēāð
,ðāāíeāā éóðeā óòāíeç.

• Àèöeyēaðíeíā ííeíae èèeíàðe áeēāí ýíeññeíí èèeíàðe íðañeāāāē òaðē
ñóííañeíē àeñ ýòðeðeø:

- Áāāāð 5010, 5110, 5020, 5210.
- Éðāāeð 8410.

Ôííæàð – áó êíððííà òáíëÿðèéè ððèðèø ó÷-óí çàðòð áóëááí èàìèðàëëàèð. Óëàð àñíñáí, óñòàá, ðàçàðá èàìèðàëëàèð, òàêñèèëàííàááí òíéää àà èáëáóñè àààð òàððæàðèàðè ó÷-óí ðàçàðáëàðááí èáíðàðàèð.

Óñòàá èàìèðàëëè êíððííà òóæàëëè ìàáëàãèàðèéíá àñíñèé ìàíááñëàèð. Ðàçàðá èàìèðàëëè êíððííà òáíëÿðèää áóæóááá èáëáëëááí èàðòà ìèèáíðáááè çàðàðèàðíè èííèàø ó÷-óí àà òíéää àðàðèè áóëíàááí òàèëèðáá àèöèÿèàð áóë÷-à àèèèááíðèàð òóëàø ìàêñàáëè ñíò òíéááááí àæðàðíàèàð øàèèèää èèàèëááí èàìèðàëëàèð.

Êíððííà óç òáíëÿðèéè ððèðèøè ìááëéíáá èðááèò àà èàðçèàð ìèèøáá ÿðèè, æ ñàçèøè ìóíèèí áóëèá, øèàð èèñèà àà óçíè ìóááàðèè áóëèøè ìóíèèí.

Òàÿí÷ èáíðàëàðè.

Êàìèðàë, òñòíñèè èàìèðàë, àèöèÿ, àèöèÿáíðèèè æàìèÿðè, èóøèëááí èàìèðàë, ðàçàðá èàìèðàëè, óñòàá èàìèðàëè, ñíò òíéää, òàêñèèëàííàááí òíéää (èííèáííàááí çàðàð), ìàêñàáëè ìèèÿèàøðèðèø, ìàæáóðèÿò, èàðç, èðááèò, ññóáá, òíèç, ííèíáè èèéíàð, ñíðèá ìèèíááí òñòíñèè àèöèÿ.

Ìááçó ðçàñèááí ñàáíè àà òñòèðèèèèàð.

1. Àèöèÿáíðèèè æàìèÿðèàðè àà øèàðáà ðèñíáíè òàøèèè èèèèø òñòíñèÿðèàðè.
2. Àèöèÿèàðíèíá òòðèàðè àà øèàðíèíá ðèñíáéíè òàøèèè èèèèø.
3. Óñòàá èàìèðàëèèè øàèèèáèèøè.
4. Êóøèëááí èàìèðàëèííá ðèñíáè.
5. Òàóñíñ÷èèàð áèèáí ðèñíáèàøèøèàðíèíá ðèñíáè.
6. Ðàçàðá èàìèðàëèèè òàøèèè èèèèø àà ðèñíáéíè ððèðèø.
7. Èàðçáá ìèèíááí ìàáëàãèàðíèíá ðèñíáè.

Àáááè, òèàð.

1. Абдухафоров А. àà áíøè. Миллий хисоблар тизими. укув кулл. -Т.: Молия, 2002.
2. Бобожонов О. Молиявий хисоб.-Т.: Шарк, 2002.
3. Астахов В.П. Финансовый учет. Тесты . Учеб. Пособ. -М.: ИД. ФБК-ПРЕСС, 2004
4. Бабаева З.Д., Терехова В.А., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос. -М.:Ф и С, 2003
5. Гусева Г.Н., Шеина Г.Н. Основы бух. Учёта: теория, практика, тесты. Учеб. Пос. - М.:Ф и С, 2004
6. Гусева Т.М., Шеина Г.Н Бух. учёт : 2000 тестов и ответов. Учеб. Пос. - М.:ТК Велби, Проспект, 2004
7. Сотиволдиев А. С., Иткин Ю. М. Замонавий бухгалтерия хисоби: -Т.: Миллий Ассоциация, 2004. I том, II том.

25 000 ìàâçóááí òíéääèèèèø ó÷-óí:

1. Эмиссия даромади хисоби ва аудити
2. Келгуси харажатлар ва туловлар резервларининг хисоби ва тахлили

Интернет маълумотлари:

[http:// www. accounting. com/](http://www.accounting.com/)

[http:// www. fasb. org](http://www.fasb.org)

[http:// www. dfas. mil](http://www.dfas.mil)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

17-Мавзу. Молиявий натижалар хисоби

17.1.Молиявий натижалар курсаткичларининг мохияти ва ахамияти.

17.2.Молиявий натижаларнинг шалланиши.

17.3.İëèÿâèè íàðèæàèàðíèíâ ñèíòàððèè ðèñíàè

Õóèñà.

Òàÿí÷ èáíðàèèàðè.

Ìààóó ðçàñèèàá ñàâîè àà òñèèðèèèèèàð.

Àääàè, òèèàð.

17.1. Молиявий натижалар курсаткичларининг мохияти, ахамияти.

Хужалик юритувчи субъектларнинг молиявий натижаларини урганиш ва унга баҳо беришда молиявий натижа курсаткичларидан фойдаланилади. Молиявий натижа курсаткичлари куйдагилардан иборатдир:

- маҳсулот сотиш олинган ялпи фойда;
- асосий фаолиятдан курилган фойда;
- умумхужалик фаолиятидан олинган фойда;
- солик тулангунча олинган фойда;
- соф фойда.

Маҳсулот сотишдан олинган ялпи фойда (курилган зарар) курсаткичи хужалик юритувчи субъектнинг маҳсулот (иш, хизмат) курсатиши билан фаолиятига баҳо бериш, уни урганишга ёрдам беради. Ушбу курсаткични тахлил этиш оркали, корхонанинг хисобот давридаги ва келгусидаги молиявий фаолиятига баҳо берилди. Мазкур молиявий курсаткич яъни маҳсулот сотишдан олинган фойда молиявий хисобот №2 шакли буйича “Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботда” келтирилиб, ундаги маълумотлардан ички ва ташки фойдаланувчилар бемалол фойдаланишлари ва тегишли хулоса чикаришлари мумкин.

Маҳсулот (иш, хизмат) сотишдан олинган фойда, сотишдан олинган соф тушум ва ушбу маҳсулотнинг ишлаб чикариш таннархи сифатида аникланиб, корхонанинг маҳсулотни ишлаб чикариш таннархини имконият даражасида камайтириш ички ва ташки омилларини излаш, топиш, ҳамда уларни корхона хужалик фаолиятига тадбик этиш заруриятини юзага келтирди.

Бизга маълумки, ракобатга асосланган бозор иктисодиёти шароитида бозор, харидор талабини чуқур урганиш билан бирга, бозорни хар томонлама маркетингини ҳам урганиш, утказиш лозим. Айтайлик, бозорнинг факат талаби урганилиб шу талабдан келиб чикиб, таклиф сифатида маҳсулот (иш, хизмат) ишлаб чиқишди. Аммо худди шу таклиф билан бошка хужалик юритувчи субъектлар ҳам бозорга чиқишлари мумкин. Демак, аник равшан куришиб турибдики, таклиф этилаётган маҳсулот (иш, хизмат) нафакат сифатининг хар томонлама яхшилиги, балки таннархи арзонлиги билан ҳам ажралиб туриши лозим.

Юкоридагилардан хулоса килиб, махсулот сотишдан олинган ялпи фойда-молиявий натижалар курсаткичининг мохияти корхона хужалик фаолиятига баҳо бериш, унинг келгусидаги истикболларини режалаштириш каби тегишли хулосаларга тегишди, ҳамда зарурий қарорлар қабул қилиш, муҳим чора тадбирларни ишлаб чиқиб уни корхонанинг келгусидаги фаолиятига тадбир этиш имкониятларини яратишидадир.

Молиявий натижалар курсаткичларининг яна бири-асосий фаолиятдан қурилган фойда бўлиб, унга давр харажатлари, ҳамда асосий фаолиятдан қурилган бошқа заралар салбий таъсир курсатса, асосий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар ижобий таъсир курсатади. Асосий фаолиятдан олинган фойда-молиявий натижа курсаткичининг мохияти шундаки, мазкур курсаткични урганиш таҳлил этиш орқали қуйдагилар ҳақида тегишли хулосага келиш мумкин.

Хужалик юритувчи субъектнинг давр харажатлари (асосан маъмурий бошқарув харажатлари) қай миқдорда, асосий ишлаб чиқариш фаолиятдан олинган бошқа даромадлар, ҳамда қурилган заралар билан боғлиқ курсаткичлар қанча миқдорга тенглиги ҳақида маълумотлар олинади.

Бизга маълумки, давр харажатлари уч қисмга бўлинади:

1. Сотиш харажатлари;
2. Маъмурий харажатлар;
3. Бошқа операцион харажатлар.

Демак, хужалик юритувчи субъектлар юкоридаги қисмга бўлинадиган давр харажатларининг барча моддаларини ҳам иложи борица қисқартириш йулларини топишга лозим бўлади.

Асосий фаолиятдан олиннадиган бошқа даромадлар қуйдагилар сифатида намоён бўлади:

-турли жарима, пеня, ҳамда етказилган зарарларни қондириш буйича олинган даромадлар;

-утган йиллардаги, аммо ҳисобот йилида аниқланган фойда;

-асосий фонд ва бошқа мол-мулкларини сотишдан олинган даромадлар;

-товар моддий бойликлари (ТМБ) ларини қайта баҳолаш;

-давлат субсидиялари сифатида олинган даромадларни солиққа тортишда ялпи даромадга қиритилмайди;

-бегараз ёрдам сифатида олинган даромадлар;

-бошқа операцион даромадлар.

Юкоридагилардан хулоса қилиб шунини таъкидлаш мумкинки, асосий фаолиятдан олиннадиган фойда-молиявий натижа курсаткичининг мохияти шундаки мазкур курсаткични урганиш, таҳлил этиш орқали хужалик юритувчи субъектнинг, олган жарима пенялари, асосий фонд ва бошқа активларни, сотишдан олган даромади, Ёрдам хизматлардан олган даромадлари, муддати утган дебиторлик ва кредиторлик қарзларини ҳисобдан чиқаришдан даромадлари, ТМБ (товар моддий бойликлари) ларни қайта баҳолашдан даромадлари ва шу каби бошқа даромадлари ҳақида маълумотларга эга бўлинади. Ушбу даромадлар қанчалик юкори бўлса,

хамда давр харажатлари ва асосий фаолият курилган бошка зарарлар канчалик паст булса корхонанинг асосий фаолиятдан олган фойдаси шунчалик юкори булади, хамда окибат натижада умумхужалик, фаолиятдан олинган фойда суммасига ижобий таъсир курсатади.

Умумхужалик фаолиятдан олинган фойдага нафакат асосий фаолиятдан олинган фойда, балки молиявий фаолиятдан олинган фойда, шунингдек молиявий фаолият харажатлари хам таъсир курсатади. Табиийки молиявий фаолиятдан олинган даромад умумхужаликдан олинган фойдага ижобий таъсир курсатса, ушбу фаолиятдан харажатлар эса, салбий таъсир курсатади,

Молиявий фаолиятдан олинган даромадларга куйдагилар мисол булади:

-Узбекистон Республикаси худудида ва ундан ташкарида фаолият юритувчи бошка хужалик юритувчи субъектларга улуш кушишдан олинган даромадлар, кимматли когозлар буйича даромадлар;

-олинган роялтилар;

-узок муддатли ижарага беришдан олинган даромадлар;

-хорижий валюта билан боглик операциялар билан боглик курс ижобий фарклари;

-молиявий инвестиция маблагларини кайта бахолашдан олинган даромадлар.

Молиявий фаолият билан боглик харажатлар эса, куйдагилар сифатида намоён булади:

-кредитлар, карзлар юзасидан туловлар;

-узок муддатли ижарага оид фоизларни тулаш харажатлари;

-чет эл валютаси билан боглик операциялар буйича салбий курс фарклари;

-сарфланган маблагларни кайта бахолашдан курилган зарарлар;

-хужалик юритувчи субъектларнинг уз кимматли когозларини чиқариш, хамда тарқатиш билан боглик харажатлар.

Демак, хужалик юритувчи субъект, нафакат махсулот (иш, хизмат) сотишдан олинадиган ялпи фойда билан чегараланмасдан, асосий фаолият, хамда умумхужалик фаолиятларидан фойда олишни хам уз олдиларига максад килиб куйишлари лозимю

Молиявий натижалар курсаткичларидан яна бири солиқ тулагунча фойда булиб, унга умумхужалик фаолиятдан олинган фойда, хамда фавкулудда вазиятлардан олинган фойда ижобий таъсир курсатса, фавкулудда зарарлар эса салбий таъсир курсатади.

Соф фойда-молиявий натижа курсаткичининг мохияти шундаки, мазкур курсаткич хужалик юритувчи субъектнинг хисобот даври фаолиятига тулик бахо бериш имкониятини яратади.

Юкорида, молиявий натижа курсаткичларининг мохиятларига тухталиб утилди, хамда улардан умумий хулоса килиб, куйдаги фикрларни келтириб утиш мумкин.

Хужалик юритувчи субъектнинг соф фойдаси юкори булиши, унинг келгусидаги фаолият доирасини кенгайши, ҳамда чуқурлашуви учун замин тайёрлайди.

Агар хужалик юритувчи субъект хиссадорлик жамияти буладиган булса, унинг акцияларига булган талаб, кимматбахо коғозлар бозорида ошади.

Агар хужалик юритувчи субъект ташки инвесторлар билан ҳамкорликда фаолият юритса, ҳамда жахон бозори учун махсулотларни, хизматни ишлаб чиқарса, унинг ташки иктисодий фаолияти янада юксалиши учун янги имкониятлар очилади.

Хужалик юритувчи субъект халқ хужалиги қайси тармогига қарашлигидан, мулкчиликнинг қай шаклига асосланганидан қатъий назар, унинг соф фойда-молиявий натижа курсаткичининг мохиятини, шу субъектнинг хисобот даври молиявий натижаси ҳақида маълумот беришда, ҳамда унинг келгусидаги фаолиятида йуналтирилиши мумкинлигидадир.

Соф фойданинг қорхона хужалик фаолиятида қандай йуналтирилиши, унинг таъсис ҳужжатларида, тизимнинг бошқарув органлари, таъсисчилар қенгаши (хиссадорлик жамиятларида), акционерлар умумий йигилиши (акционерлик жамиятларида) қаррларига қура амалга оширилади.

Қорхоналар фаолияти молиявий натижасини характерловчи синтетик курсаткич булиб, баланс (ялпи) фойда ва зарарлар хисобланади.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1995 йил 1 январдаги ва унга узгартиришлар билан қабул қилинган 1999 йил 5 февралдаги 54- ва 2003 йил 25 декабрдаги 567- сонли “Махсулотлар (иш, хизмат) ишлаб чиқариш ва сотилиши бўйича харажатлар таркиби ва молиявий натижаларнинг таркиб топиши тугрисида”ги Низом ишлаб чиқилган булиб, ушбу низомнинг аҳамияти ва мохияти бекиёсдир. Унинг аҳамияти қуйдагиларда қуринади, яъни солиққа тортиладиган фойда билан бухгалтерия ҳисоби счётларида олинadиган фойда уртасидаги фарқни, ҳамда манфаатдор фойдаланувчиларни қарор қабул қилишлари учун молиявий ҳисобни фойдалилигини мазмунан оширади.

Харажатлар тугрисидаги Низом, қорхоналарга бир томондан хисобот даврида ишлаб чиқариш харажатлари ва қорхона, ҳамда унинг бўлимларини олган даромадлари ҳақидаги маълумотларни уз вақтида ва тугри акс эттиришга, иккинчи томондан, солиқ ташкилотларига қорхона бухгалтерия ҳисоби маълумотлари асосида давлат солиқ қонунчилигига асосан хисобот тузишга имкониятни яратади.

Ушбу ҳолатда давлат узининг маъсул ташкилотлари орқали унга тақдим этилган солиқ хисоботларини тугрилигини текшириш ҳуқуқига эга.

Албатта, агар солиқ қонунчилиги тадбиркорлик қонунчилигида таъкидланганидек, қорхона фойдаси ва рентабеллигини аниқлаш усулига мос булса, осонроқ булар эди, яъни: ҳамма даромадлардан ҳамма харажатларни айириш. Аммо, давлат солиқ сиёсати уз мақсадларига эса, солиқ туловларини ва бюджетга бошқа ажратмаларни ҳисоблаш ва аниқлаш; шунингдек солиқ сиёсатини тартибга солиш характерига эга, яъни

корхона хужалик сиёсати окилона усуллари рағбатлантириш ва маблағлардан ноқонуний фойдаланишларни жазолаш; у маълум бир ижтимоий мақсадларга амал қилиши, янги ҳудудларни эгалашга эътиборни қаратмоғи керак ва хоказо.

Қорхона уз хужалик фаолияти самарадорлигини аниқлаш ва келгуси даврлар учун тегишли бошқарув қарорларини қабул қилишга имқон берувчи ҳисобот давридаги барча харажатлар ва даромадларни ҳисоблаши учун маълумотларни йиғиш вақайта ишлаш тизимига эга булмоғи керак. Қорхона бу ҳисоб китобларни солиқ омилини ҳисобсиз бақаради. Қорхона баланс фойдасини аниқлаш учун умумий тушумдан олиниши керак булган харажатлар моддалари тулик руйҳати харажатлар тугрисидаги Низомда келтирилган.

Шундан сунг қорхона, солиқ қонунчилигига асосан бухгалтерия ҳисоби сётларидаги фойдани қорреқтировка қилади ва солиққа тортиладиган фойдани аниқлайди. Қорреқтировкага мисол тариқасида, меёрдан ошиққа хизмат сақари харажатлари ёқи Марқазий банқни қредити учун ставкаларидан юқори туловларни келтириш мумқин. Солиққа тортиладиган фойдани ҳисоблаш мақсадида ушбу харажатларни фойдага қайта қуйиш зарур. Бундай ёндашув натиқасида, қорхона қуйдагилар хақида маълумотларга эга булади:

-қорхона ва уни булимларини ишлаб қикариш, молиявий ва бошқарув фаолиятини натиқасида қанча ва қайси булимларда олган фойдалари;

-қорхона фаолияти сунги натиқасига давлат солиқ сиёсати қандай таъсир этди;

-қорхона сунги натиқага қура, бюджетга қандай сумма утқизиши лозим.

Харажатлар тугрисидаги Низомда, таъқидланганидек, қорхоналарни ишлаб қикариш хужалик фаолияти натиқасида вужудга келадиган даромадлар, қуйидаги асосий булимларда ақс этади:

-сотишдан соф тушум;

-асосий фаолиятдан бошқа даромадлар (операцион даромадлар);

-молиявий фаолиятдан даромадлар;

-фавқулудда даромадлар.

Даромадларни бундай қорхона фаолияти турлари буйиқа аниқлаштирилиши, манфаатдор томонлардан қорхона умумий фаолиятига объектив баҳо берилиши учун зарурдир.

17.2.Молиявий натиқаларнинг шаклланиши

Қорхоналарда молиявий натиқаларни шаклланиши қуйидагича амалга оширилади:

ЯФ = ССТ-ИТ

бу ерда,

ЯФ-сотишдан олинган ялпи фойда;

ССТ-сотишдан олинган соф тушум;

ИТ-сотилган махсулот (иш, хизмат)ларнинг ишлаб чиқариш таннари.

Сотишдан олинган соф тушумни аниқлаш учун эса, сотишдан тушган тушумдан, қушилган киймат солиғи, ҳамда акциз солиғи айирилади.

Асосий фаолиятдан қурилган фойда қуйидагича аниқланади:

$$\mathbf{АФФ = ЯФ-ДХ+БД-БЗ}$$

бу ерда,

АФФ-асосий фаолиятдан олинган фойда;

ЯФ-ялпи фойда;

ДХ-давр харажатлари;

БД-асосий фаолиятдан олинган бошка даромадлар;

БЗ-асосий фаолиятдан қурилган зарарлар;

Умумхужалик фаолиятидан олинган фойда эса, қуйидагича аниқланади:

$$\mathbf{УФ = АФФ+МД-МХ}$$

бу ерда,

УФ-умумхужалик фаолиятидан олинган фойда;

МД-молиявий фаолиятдан олинган даромадлар;

МХ-молиявий фаолиятдан олинган харажатлар;

Солик тулагунгача олинган фойда қуйидагича аниқланади:

$$\mathbf{СТФ = УФ+ФФ-ФЗ}$$

бу ерда,

СТФ-солик тулагунгача олинган фойда;

УФ-умумхужалик фаолиятидан олинган ялпи фойда;

ФФ-фавкулудда вазиятлардан олинган фойда;

ФЗ-фавкулудда вазиятлардан қурилган зарар.

Соф фойда қуйидагича аниқланади:

$$\mathbf{СФ = СТФ-ДС-БС}$$

бу ерда,

СФ-соф фойда;

СТФ-солик тулангунгача олинган фойда;

ДС-даромад солиғи;

БС-бошка солик ва туловлар.

17.3. Æëÿâëé ïðèæàèàðíëïã ñëïðàðèè ðëñíáè

Корхонада махсулот экспорти амалга оширилди ва бунда экспорти билан боглик молиявий натижа аниқланди. Ушбу жараёни мисоллар ёрдамида қуриб чиқамиз.

Ишлаб чиқаришдан тайёр махсулот олинди.

Дебет 2810 “Омбордаги тайёр махсулот”;

Кредит 2010 “Асосий ишлаб чиқариш”.

Хорижий харидорга махсулот учун счёт юборилди (10000 х350 сумк3500000).

Дебет 4010 “Харидор ва буюртмачилардан олинадиган счётлар”;

Кредит 9020 “Товарларни сотишдан олинадиган даромадлар”.

Айтайлик сотувчи корхонада 25 кундан сунг молиявий йил тугаб, молиявий хисобот тузилади, бу даврда курс 390 сумга тенг булган, яъни 10000 х 390к3900000.

Хорижий харидорга счёт юборилган даврдаги олинадиган тулов суммаси билан молиявий хисобот тузиш давридаги акс эттирилиши лозим булган тулов суммасининг фарки 400000 сум (3900000-3500000).

Ушбу курс фаркига куйдаги бухгалтерия проводкаси берилади.

Дебет 4010 “Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган счётлар”;

Кредит 9540 “Курс узгаришидаги ижобий фарк”.

Хорижий харидорлардан тулов суммаси олинганда курс 370 сумга тенг булган. Счётни акс эттириш суммаси 3900 минг сум, олиниш суммаси эса 3700 минг сум эканлигини хисобга олсак, курсдаги фарк салбий булиб, 200 минг сумни ташкил этишини аниклаш мумкин ва тулов олиниши жараёнини бухгалтерия счётларида акс эттирилиши куйдагича амалга оширилади.

Дебет 5210 “Мамлакат ичидаги валюта счёти” 3700 минг

Дебет 9620 “Курс узгаришидаги салбий фарк” 200 минг

Кредит 4010 “Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган счётлар” 3900 минг.

Бизга маълумки, ташки иктисодий фаолият билан шугулланувчи корхоналар товар экспортидан олинган валюта маблагларини 50% ни Марказий банкка сотиши амалга оширилади. Валюта маблагларини бундай сотилиши Марказий банкни валюта резервини ташкил этишни назарда тутуди.

Счётлар режасининг янгисида валюта счёти учун 2та субсчёт ажратилган улар куйдагилардан иборат:

5210 “Мамлакат ичидаги валюта счётидаги маблаглар”

5220 “Хориждаги валюта счётидаги маблаглар”

Юкорида айтилгандек, харидордан олинган тулов суммаси, валютанинг транзит счётига кирим килиши керак ва Марказий банкка ушбу тулов суммасининг 50% ни сотилишидан сунг, валюта транзит счётидан валютанинг жорий счётига утказилади.

Бизнинг келтирган мисолимизга кура, олинган тулов суммаси 10000 АКШ доллари булиб, унинг 50% 5000 АКШ долларни ташкил этади. Махсулот экспорти юзасидан олинган тулов суммасининг 50% ни Марказий банкка сотиш кунда Марказий банкнинг белгиланган валюта курси 1 АКШ доллари 380 сум килиб белгиланган. Тулов келиб тушганда курс 370 сум булганини хисобга олсак, валюта курсининг фарки куйдагича аникланади:

$5000 \times 370 \text{ сум} = 1850 \text{ минг}$

$5000 \times 380 \text{ сум} = 1900 \text{ минг}$

$1900 \text{ минг} - 1850 \text{ минг} = 50000 \text{ сум}$

Дебет 5110 “Хисоб китоб счёти”

Кредит “Мамлакат ичидаги валютанинг транзит счёти” 1850 минг

Кредит 9540 “Курс узгаришидаги ижобий фарк” 50 минг

Колган 5000 корхонанинг мамлакат ичидаги валютанинг жорий кийматига утказилади, ҳамда ушбу жараённинг хисоби куйдаги бухгалтерия проводкаси оркали акс эттирилади.

Дебет “Мамлакат ичидаги валютанинг жорий” счёти 1900 минг

Кредит “Мамлакат ичидаги валютанинг транзит” счёти 1850 минг

Кредит 9540 “Курс узгаришидаги ижобий фарк” счёти 50 минг.

Олдинги счётлар режасига кура, курс узгаришидаги фаркларнинг хисоби 80-4 субсчётда юритилган булса, янги счётлар режасига кура, курс узгариши ижобий фарки бошка счётда, курс узгаришининг салбий фарки эса, бошка счётда хисобга олинини юкоридаги мисолда куриб утамиз, яъни:

9540 “Курс узгаришидаги ижобий фарклар” счёти

9620 “Курс узгаришидаги салбий фарклар” счёти

Худди шундай катта узгаришлар молиявий натижаларнинг шаклланиши ва улардан фойдаланишлар хисобини юритишга мулжалланган бошка счётларда ҳам уз таъсирини курсатган.

9000 счёт “Асосий фаолиятдан олинган даромадлар хисобининг счётлари”

9010 “Тайёр махсулотни сотишдан олинган даромадлар”

9020 “Товарларни сотишдан олинган даромадлар”

9030 “Бажарилган ишлар ва курсатилган хизматлардан олинган даромадлар”

9035 “Сотилган товарларнинг кайтарилиши ва чегирмалар”

9100 счёт “Сотилган махсулотлар таннархи хисобининг субсчётлари”

9110 “Сотилган тайёр махсулотлар таннархи”

9120 “Сотилган товарлар таннархи”

9130 “Сотилган ишлар ва хизматлар таннархи”

9140 “Сотиб олиш харид (укув мақсадлари учун колдирилган)

9150 “ТМЗ буйича тузатишлар (укув мақсадлари учун колдирилган).

9200 счёт “Асосий воситалар ва бошка активларни сотиш ва турли чикими хисобининг субсчётлари”

9210 “Асосий воситаларни сотилиши ва турли чикими”

9220 “Бошка активларни сотилиши ва турли чикими”

9300 счёти “Асосий фаолиятдан олинган бошка даромадлар хисобининг субсчётлари”

9310 “Асосий воситаларни сотиш ва турли чикимдан олинган фойда”

9320 “Бошка активларни сотиш ва турли чикимдан олинган фойда”

9330 “Ундирилган бокиманда, жарима ва бурдсизлик”

9340 “Утган йиллар фойдаси”

9350 “Рента даромадлари ва Ёрдам хизматлардан тушган даромад”

9360 “Кредиторлик ва депонентлик карзларини хисобдан чикаришдан тушган даромадлар”

- 9370 “ТМЗларни кайта бахолаш”
- 9380 “Кайтарилмайдиган молиявий ёрдам”
- 9390 “Бошка операцион даромад”
- 9400 счёт “Давр харажатлари хисобининг субсчётлари”
- 9410 “Сотиш харажатлари”
- 9420 “Маъмурий харажатлар”
- 9430 “Бошка операцион харажатлар”
- 9440 “Келгусида соликка тортиладиган базадан чегириладиган хисобот даври харажатлари (харажатларнинг турлари буйича)
- 9450 “Ёрдам хужаликлар”
- 9500 счёти “Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар хисобининг субсчётлари”
- 9510 “Роялти ва капиталнинг трансфертидан олинган даромадлар”
- 9520 “Дивидент куринишидаги даромадлар”
- 9530 “Фоиз куринишидаги даромадлар”
- 9540 “Курс фарклари (ижобий)дан олинган даромадлар
- 9550 “Мулкни молиявий лизинг шартномаси бйича ижарага беришдан олинган даромадлар”
- 9560 “Кимматбахо когозларга куйилган маблагларни кайта бахолашдан олинган даромадлар”
- 9590 “Молиявий фаолият буйича бошка даромадлар”
- 9600 счёт “Молиявий фаолияти буйича харажатлар”
- 9610 “Фоиз куринишидаги харажатлар”
- 9620 “Курс фаркларидан зарарлар”
- 9630 “Кимматбахо когозларни чиқариш ва тарқатиш буйича харажатлар”
- 9690 “Молиявий фаолият буйича бошка харажатлар”.
- 9700 счёт “Фавкулотда фойда (зарар)лар хисобининг субсчётлари”
- 9710 “Фавкулотда фойда”
- 9720 “Фавкулотда зарар”
- 9800 счёт “Соликлар ва йигимларни тулаш учун фойданинг ишлатилиши хисобининг субсчётлари”
- 9810 “Даромад (фойда) солигини тулаш”
- 9820 “Йигимлар ва бошка мажбурий ажратмалар”
- 9890 “Бошка ажратмалар”.
- 9900 счёт “Якуний молиявий натижа”.

Демак, якуний молиявий натижа счёти орқали хужалик юритувчи субъектнинг молиявий натижаси аниқланади.

Молиявий натижа шаклланишида асосий воситалар ижараси ҳам маълум бир маънода уз урнида эканлигини хисобга олган ҳолда, жаҳон андозалари асосида тузилган янги счётлар режасини қўллаган ҳолда, асосий воситалар ижараси ва унинг натижасида аниқланадиган молиявий ҳолат хисобига мисол келтириб утмоқчиман.

Ижаранинг жорий ва молиявий турлари мавжуд булиб, улар муддати, хамда лизинг объектига булган шерикчилик ҳукуки жихатидан бир биридан фарк килади.

Молиявий лизингда асосий восита узок муддатга ижарага берилиб, у ижарага берувчи субъектнинг балансидан хисобдан чиқарилади, ижарачи корхонанинг эса, балансига кирим қилинади. Шу уринда таъкидлаб утмоқчиманки, ижарачи субъект балансида акс эттирилган асосий воситалар баланс қийматида ижарадаги асосий воситалар қийматининг улуши ҳақидаги маълумотни изох тарикасида курсатиб утиши лозим.

Ижарага берувчи субъект асосий воситанинг ижарага беришдан олинган тулов суммасини мулкни молиявий лизинг шартномаси буйича ижарага беришдан олинган даромад сифатида акс эттириб хисобга олинади.

- Лизинг шартномаси асосида ижарага берилган асосий воситалар қийматида.

Дебет 0920 “Олинадиган лизинг”

Кредит 0120 “Бино, иншоат ва узатувчи мосламалар”

Бизга маълумки асосий воситалар ижарасида олинган тулов икки қисмдан иборатдир, яъни асосий воситанинг қиймати ва унга нисбатан белгиланган фойз суммалари.

- Асосий воситалар юзасидан олинган лизинг туловини олиниши мулжалланган қисмига қуйдаги ёзув акс эттирилади.

Дебет 4810 “Лизинг буйича олинган жорий тулов”

Кредит 9510 “Роялти ва капиталнинг трансфертидан олинган туловлар”.

- Ижарачидан тулов олинганда қуйдаги бухгалтерия провозкаси берилади:

Дебет 5110 “Хисоб китоб” счёти

Кредит 4810 “Лизинг буйича олинган жорий тулов”

Кредит 9550 “Мулкни молиявий лизинг шартномаси буйича ижарага беришдан олинган даромадлар”

Õæàëèè ððèòóà÷è ñóáúáâðèàðíëíã ðehíáiò áââðèíëíã ñóíãæèà àíèèèáíááí ÿèóíèè ñèèýâèè íàðèæàèàðèíëíã ðehíáè 9910 “Béóíèè ñèèýâèè íàðèæà” ñ÷àðè , ðààíèàà ðehíáãã íèèíãè. Êîððíãèàðíëíã ðehíáiò áââðèáãàè ààðíàæèàðè 9910 ñ÷àðèíëíã èðãàèðèèà, ðàðàæàð àà çàðàðèàðè ýñà, ìàçèóð ñ÷àðèíëíã áãáàðèèà àèñ ýðèðèèèàè. Ááíáè, 9910 “Béóíèè ñèèýâèè íàðèæà” ñ÷àðèíëíã èðãàèðèèãè èíèèèè òíèááíè, áãáàðèèãè èíèèèè ýñà, çàðàðíè àèèèèðàè. Õehíáiò áââðèíëíã ñóíãæèà àíèèèèáíááí ÿèóíèè ñèèýâèè íàðèæà 8710 “Õehíáiò áââðèíëíã òàèñèèèáíãááí òíèáãè (èíèèáíãááí çàðàðè)” ñ÷àðè àèñ ýðèðèèèèèè èíçèì. Ìàñàèáí, ðehíáiò èèèè òíèáã àèèáí ÿèóíèèáíááí áóèñà:

Áãáò 9910 “Béóíèè ñèèýâèè íàðèæà” ñ÷àðè

Êðãèè 8710 “Õehíáiò áââðèíëíã òàèñèèèáíãááí òíèáãè (èíèèáíãááí çàðàðè)” ñ÷àðè

- Àèñèí÷à êîððíãè ðehíáiò èèèèèè çàðàð àèèáí ÿèóíèèáíááí áóèñà:

Áãáò 8710 “Õehíáiò áââðèíëíã òàèñèèèáíãááí òíèáãè (èíèèáíãááí çàðàðè)” ñ÷àðè

Êðãèè 9910 “Béóíèè ñèèýâèè íàðèæà” ñ÷àðè

- Õeñíáíò àààðeíeíã ôíeããñe ðeñíáeãáí ãeãeãáíoeãð ðeñíáeãíñã:
 Áãããò 8710 “Õeñíáíò àààðeíeíã òãñeíeãííããáí ôíeããñe (êîñeãííããáí çãðãðe)” ñ÷ãòe
 Êðããeò 6610 “Óoeãíããeãáí ãeãeãáíoeãð” ñ÷ãòe
- Æeãeãáíò ñóííãeãðe íoe íããeããeãã òoeãíñã:
 Áãããò 6610 “Óoeãíããeãáí ãeãeãáíoeãð” ñ÷ãòe
 Êðããeò 5010, 5110, 5210 ñ÷ãòeãðe
- Æeãeãáíoeãð òãe, ð íãðñoeíò ãeãáí oeãðíeíã ñíòeø ããðíñeãã òoeãíñã:
 Áãããò 6610 “Óoeãíããeãáí ãeãeãáíoeãð” ñ÷ãòe
 Êðããeò 9010 “Íãðñoeíòeãð ñíòeøãáí íeéíããeãáí ããðííããeãð” ñ÷ãòe
- Áeð ããeóíeíã óçeãã ãeãeãáíò ñeðãòeãã ããðeããáí òãe, ð íãðñoeíòeãð òãí ðeñíãããáí ÷eããðeããe ãã áó áóðããeòãðeýãã eóeããããe÷ã ðeñíãããã íeéíããe:
 Áãããò 9110 “Ñíòeããáí íãðoeíòeãðíeíã òãííãðe” ñ÷ãòe
 Êðããeò 2810 “Íííðãããe òãe, ð íãðñoeíò” ñ÷ãòe
- Æeãeãáíò ñóííãñe êíððííã ãeøeýeãðe ãeãáí òoeãíñã eóeããããe áóðããeòãðeýãã íðíííãeãñe ãeñ ýòeðeããe:
 Áãããò 6610 “Óoeãíããeãáí ãeãeãáíoeãð” ñ÷ãòe
 Êðããeò 4610 “Óñòãã êãíeòããe (ôííãe)ãã ããããe áóe÷ã òãúñeñ÷eãðíeíã eãðçe” ñ÷ãòe
- Êíððííãíeíã ôíeããñeãáí ðãçãðã êãíeòããe øãeëeãíeøeíe áóðããeòãðeýãã ãeñ ýòeðeããe:
 Áãããò 8710 “Õeñíáíò àààðeíeíã òãñeíeãííããáí ôíeããñe (êîñeãííããáí çãðãðe)” ñ÷ãòe
 Êðããeò 8520 “Ðãçãðã êãíeòããe” ñ÷ãòe
 8710 “Õeñíáíò àààðeíeíã òãñeíeãííããáí ôíeããñe (êîñeãííããáí çãðãðe)” ñ÷ãòeãããe ñóííã ýñã, òóããeëe ððeòãã÷e ñóãúãeóíeíã òãíeýòeíe áíøeãáí áãðe eëãeã êãeéíã, òããáí ôíeãã ãe çãðãðeíe ðeñíãeíe ððeòeø ò÷óíí ñ÷ãòeãð ðãããñeãã 8720 “Æãíããðeããáí ôíeãã (êîñeãííããáí çãðãðe)” ñ÷ãòe ãeðãòeããáí. Íãçeóð ñ÷ãòeíeíã ããããòeãã çãðãðe, êðããeòeãã ýñã, ôíeããíeíã ðeñíãe ððeòeããe.
- Áããð ðeñíáíò eëeë çãðãðe ãeãáí ýeóíeãíñã:
 Áãããò 8710 “Õeñíáíò àààðeíeíã òãñeíeãííããáí ôíeããñe (êîñeãííããáí çãðãðe)” ñ÷ãòe
 Êðããeò 8720 “Æãíããðeããáí ôíeãã (êîñeãííããáí çãðãðe)”
- Æeñeí÷ã, ðeñíáíò eëeë ôíeãã ãeãáí ýeóíeãíñã, áóðããeòãðeýãã eóeããããe÷ã ãeñ ýòeðeããe:
 Áãããò 8720 “Æãíããðeããáí ôíeãã (êîñeãííããáí çãðãðe)”
 Êðããeò 8710 “Õeñíáíò àààðeíeíã òãñeíeãííããáí ôíeããñe (êîñeãííããáí çãðãðe)” ñ÷ãòe

Óoeíñã.

Ííeýãeé íãòeããeãð – áó êíððííã òãíeýòeíeíã íðeðãe íãòeããeãðe áóeëã ðeñíãeãíããe. Êíððííãíeíã ííeýãeé íãòeããñe – ýeíe ôíeãã, ãñíñeë òãíeýòeãáí íeéíããeãáí ôíeãã ãe çãðãðe, óíóíðããeëe òãíeýòeãáí íeéíããeãáí ôíeãã ãe çãðãðe,

İieÿâée òaİeÿòaaİ İeİaaeaaİ ôİeaa ,eè çaðað, òaaeóeİaaa ôİeaa ,eè çaðað, İİô ôİeaa ,eè çaðað eaae éodİaòeè÷eað aeeai òaaİeòeaiİaae.

Êİdđİa ôİeaaİe òİeİa eøeaa ÷eaaðeø òaİeÿòe aa eæòeİİeè ðeaiæeaièeİe İieÿeæòeðeøİeİa aİİİeè İaİaaİe ðeİİaeaiİaae.

Êİdđİaİeİa eðòe,ðeaa eİeaaİ İİô ôİeaa òaİİeİ÷eaað, aeøeÿaİðeaaðaa òaæİeİaeİeøe aeaaİ aeðaa aİøeà oóðeè ýðòe,æeað ó÷óİ İaððeaiİaae.

Òaÿİ÷ eaiðaaðe.

İieÿâée İaðeæa, İaðİoeİò İİòeøaaİ aađİaa, aİİİeè òaİeÿòaaİ aađİaa, İieÿâée òaİeÿòaaİ aađİaa, aİøeà İİaðaòeİİ òaİeÿòaaİ aađİaa, çaðað, ðaðaæaò, İİeèe, óeİa, òaİaðð, aađİaa, yeóİeè İieÿâée İaðeæa, İİô ôİeaa, aeaeaaİò, ðaçaða eaðeòaeè, òaaeóeİaaa ôİeaa aa çaðað, ðeİİaİò.

İaaçó İçaaİeaaİ İaaİe aa ôİeøeðeèeaað.

1. İieÿâeè İaðeæaeaađİeİa eèðeİİaeè İaçİoİe aa İİðeÿòeİe aeòeİa.
2. İieÿâeè İaðeæaeİeİa aİİİeè éodİaòeè÷eaaðe İeİaeaaaaİ eaiðaaò?
3. İieÿâeè İaðeæaeaađİeİa øaeèeaièø òaðòeae eaiİaae?
4. İieÿâeè İaðeæaeaađİeİa İeİòaðeè ðeİİae eaiİaae İðeòeèaae?
5. İieÿâeè İaðeæaeaað oóaðeİeaaae ðeİİaİoİeİa İİðeÿòe aa oİeİa oóçeèeø òaðòeae eaiİaae?
6. Ôİeaaİeİa òaæİeİaeİeø eóİaeèøeaaðe eaiİaae?

Àaaaè,ðeaað.

1. Абдуллаев А., Каюмов И. Бухгалтерия хисоби.: 2-кисм. -Т.: Минхож, 2002. -191 б.
2. Абдухаффоров А. aa aİøe. Миллий хисоблар тизими. укув кулл. -Т.: Молия, 2002. -87 б.
3. Астахов В.П. Финансовый учет.Тесты . Учеб. Пособ. -М.: ИД. ФБК-ПРЕСС, 2004
4. Бабаева З.Д.,Терехова В.А.,Шейна Т.Н. Бухгалтерский учёт. Учеб. Пос. -М.:Ф и С, 2003
5. Каморджанова Н.Д.,Карташова И.В. Бухгалтерский учёт: тесты и задачи. Учеб. Пос. - СПб:Питер, 2003
6. Сотиволдиев А. С., Иткин Ю. М. Замонавий бухгалтерия хисоби: - Т.: Миллий Ассоциация, 2002. I том, II том.

25 000 İaaçóaaİ ôİeaaeaièø ó÷óİ:

1. Тижорат банкларида даромадлар ва харажатларнинг хисобини юришиш
2. Туризм фирмаларида молиявий натижалар хисоби ва аудити
3. Аудиторлик фирмалари фаолиятининг хисоби ва тахлили
4. Алока тармоги субъектларида молиявий натижаларнинг хисоби ва аудити
5. Таксимланмаган фойданинг шаклланиши ва сарфланиши хисоби
6. Чакана савдо корхоналарида асосий фаолиятнинг хисобини юришиш
7. Улгуржи савдо корхоналарида молиявий натижаларнинг хисоби
8. Таксимланмаган фойданинг шаклланиши ва сарфланиши хисоби

Интернет маълумотлари:

[http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)

[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)

[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org./index.htm)

[http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

18-Мавзу. Ҳисоботнинг асосий шакллари ва турлари.

18.1. Бухгалтерия хисоботи, унинг ахамияти ва унга куйилган талаблар.

18.2. Хисоботнинг асосий шакллари ва турлари.

18.3. Хисоботларни тузиш, тасдиқлаш ва тақдим қилиш тартиб қоидалари.

18.4. Бухгалтерия баланси, унинг бўлимлари ва моддалари тавсифи.

18.5. Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг тузилиши.

18.6. Асосий воситалар тугрисидаги хисоботнинг тузилиши.

18.7. Пул оқими тугрисидаги хисобот.

18.8. Хусусий капитал тугрисидаги хисоботнинг тузилиши.

18.9. Дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳақидаги маълумотноманинг тузилиши ва молиявий хисоботларга тушунтириш хатини тайёрлаш тартиби.

Оқоғна

Оқоғна

Оқоғна

Оқоғна

18.1. Бухгалтерия хисоботи, унинг ахамияти ва унга куйилган талаблар.

Маълум бир даврга ҳисоб курсаткичлариини умумлаштириш хисобот деб аталиб, унда корхона молия хужалик фаолиятнинг натижаси ва маълум бир даврга режа курсаткичларининг бажарилиши бухгалтерия, статистик ва оператив – техника ҳисоби маълумотларига асосланиб тузилади.

Бухгалтерия ҳисобининг муҳим вазифаларидан бири корхона хужалик фаолияти бошқарувини таъминлаш мақсадида унинг молиявий ҳолати тугрисида умумлаштирилган маълумотлар бериб бориш ҳисобланади. Корхоналарда - маълум бир даврга ҳисоб курсаткичлариини умумлаштириш хисобот деб аталиб, у корхона молиявий хужалик фаолиятининг натижаси ва маълум бир даврга режа курсаткичларининг бажарилиши бухгалтерия, статистик ва оператив – техника ҳисоби маълумотларига асосланиб тузилади.

Хисобот кундалик ҳисоб маълумотларини ҳисоблаш, гуруҳлаш йули билан тузилади. хисобот бир неча шаклларда тузилади. Унинг шаклларида хисобот давридаги факат ҳақиқий маълумотларгина эмас, балки утган давр маълумотлари ҳам курсатилади.

Хисобот шаклларида бундай курсаткичларнинг булиши, корхона молия хужалик фаолиятини ташкил қилишда катта аҳамиятга эга. хисобот маълумотларини таҳлил қилиш асосида факат у ёки бу корхонанинг хужалик фаолияти натижасига баҳо берилибгина қолмасдан, балки халқ хужалигининг айрим тармоқлари иш натижасига ҳам баҳо бериш мумкин.

Хисобот маълумотларини урганиш корхонада мавжуд булган ички резервларни аниклаш ва уларни ишга солиш имкониятини хам беради.

Хисобот курсаткичлари келгуси йиллар режаларини тузиш учун асос булиб хам хизмат килади, чунки келажак режаларини тузиш учун мавжуд имкониятларни билиш мухим ахамиятга эгадир, бундай маълумотлар хисоботда мавжуд булиб, у яна жорий хисоботларнинг ташкил килинишига хам уз ижобий таъсирини курсатади.

Хисобот кундалик хисоб маълумотларини хисоблаш, гурухлаш йули билан тузилади. Хисобот бир неча шаклларда тузилади. Унинг шаклларида хисобот давридаги факат хакикий маълумотларгина эмас, балки утган давр маълумотлари хам курсатилади.

Хисоботдан корхона рахбарлари, халк хужалигини бошкаришнинг барча ташкилотлари ва ташки, фойдаланувчилар (инвесторлар, хиссадорлар) томонидан тугри фойдаланилиши учун у куйидаги асосий талабларга жавоб бериши керак:

1. Корхона ишини аник, тугри ва оддий килиб акс эттириш;
2. Уз вактида тузиш ва тегишли ташкилотларга кечиктирмасдан топтириш;
3. Хисобот курсаткичларининг режа курсаткичларига мослашганлигини акс эттириш ва уларни таккослаш;

Режа ва хисоб маълумотлари уз иктисодий мазмуни ва хажмига кура бир хил булиши керак. Бундай таккослиликини таъминлаш учун куйидаги шароитлар зарур.

А) Утган давр хронологик даврнинг мос келиши хисоботда ва хисоб маълумотлари маълум бир даврни еки маълум бир вақтни акс эттириши лозим.

Б) Утган давр жорий давр объектларининг бир хил гурухланиши.

В) Утган давр ва жорий давр хисоб гурухларининг бир хил усулда аникланиши. Бундай бир хилликини таъминлаш учун махсус йул йуриklar ишлаб чикилган. Масалан: Шундай йул-йуриklarдан бири чакана товар оборотни режалаштириш хисоблаш, товарларни кийматини калькуляция килиш.

Г) Бахонинг бир хиллиги.

4. Утган давр курсаткичлари билан хисобот даврдагилари билан таккослаш.

Хисобот ва хисобот маълумотларини хакикийси билан тугри келишини инвентаризация йули билан текшириб турилади, бу эса курсаткичларни хакикатдагиси билан тугри аник ва объектив булишини таъминлайди.

Молия хисоботи жараенини халкаро амалиетда 4 та жараенга булиш кабул килинган. Биринчи боскичда барча хужалик жараенлари еппасига хужжатлаштирилади.

Иккинчи боскичда, хисоб маълумотлари бухгалтерия хисоби счетларида (ситетик ва амалиет) хисоб регистрларида гурухланган холда акс эттирилади.

Учинчи боскичда хисобот шакллари ташкил топади. Туртинчи боскичда корхона фаолияти хисобот маълумотлари асосида тахлил килинади ва фаолиятга баҳо берилади. Курсатилган 4 боскич, ягона тизим деб қаралиши лозим. Бу бухгалтерия хисоби халқаро стандарти талабидир.

18.2. Хисоботнинг асосий шакллари ва турлари.

Иқтисодий мазмуни ва хисобот курсаткичларини олиш манбаига қура, бухгалтерия ва статистик хисоботга бўлинади.

Бухгалтерия ва статистик хисобот аввалги ҳужалик юритиш тизимида битта давлат хисоботи деб қаралар эди. Улар асосан юқори ташкилотларга молия органига, банк муассасига, статистик органига топшириқлар эди. Бундай шароитда бухгалтерия хисоботи статистик хисоботи уртасидаги фарқ сезилмас эди.

Аммо улар уртасидаги энг муҳим фарқ курсаткичлар мазмунида вап тегишли хисобот шакллари тузиш усулидадир. Статистик хисоботи, оператив-техник, статистик ва бухгалтерия хисобининг маълумотлари асосида тузилса, бухгалтерия хисоботи эса асосан ҳужалиқлар билан тасдиқланадиган бухгалтерия хисоби езувлари асосида тузилади.

Бухгалтерия хисоботида асосан умумий курсаткичлар, Масалан, корхона маблағлари, баланс фойдаси ва х.к. Статистик бўлса, абсолют миқдорлар билан бирга нисбий ва урта миқдорлар ҳақида маълумот беради. Масалан фоизларнинг узиш темпи, уртача даража у еки бу курсаткичларнинг узиш еки пасайиш динамикаси ва бошқалар.

Молиявий хисобот ҳужалик фаолияти ҳақидаги асосий таъминот манбаидир. У биринчидан, корхонанинг узига керакдир. Икинчидан – корхонада ишламайдиган шахсларга (хиссадорлик жаъмиятларида) яъни уз маблағини улуш сифатида қуйган хиссадорлар ва бошқа кредиторларга керак. Учинчидан хисобот давлатнинг солиқ ва бошқа органларига керак.

Молиявий хисобот турли молия ва тижорат тузилмалари учун керак. Улар қимматли қозғаларни олди-сотдисини олиб борадилар, яъни биржалар, банқлар.

Молиявий хисобот аввалом бор қорхона мулки тарқибини ҳамда қорхона молия натижаларини характерлайди. Ундан ташқари бу хисоботда бошқа қорхоналар билан буладиган хисоб-қитоблар, молия органлари ва банк муассасалари билан буладиган хисоб-қитоблар акс эттирилади. Хисобот маълумотларини мана шундай тулик берилиши шу билан характерланадики қорхона мустақил иқтисодий объект деб қаралади.

Статистик хисобот уз олдиға харажатлар жараени устидан умумий назоратни амалға оширишни мулжаллайди. Статистика айрим олинган қорхонаға мустақил объект эмас, балки бутун халқ ҳужалигининг бир қисми деб қарайди. Статистик ҳудуд, тармок бўлса, маълум бир курсаткичларни бажарилишини назорат қилиб, улар тугрисида маълумот беради. Шунға қараб, статистик хисоботи шаклланиб боради.

Хисобот халқ ҳужалигидаги аҳамиятиға қараб, умумдавлат ва қорхона ичидаги бўлиниш мумкин.

Умумдавлат хисоботи Молия вазирлиги ва Давлат Статистик кумитаси томонидан белгиланган шакл ва тартибда тузилади ва тегишли органларга уз вақтида топширилиши лозим булади. Корхона ичидаги хисобот эса киска булиб, шу корхона ичида фойдаланилади. Масалан, кассир хисоботи, модий жавобгар шахс хисоботи ва на маълум бир ташкилий-техникавий тадбирларни амалга ошириш режаларининг бажарилиши хақидаги хисобот. Бу хисоботлар корхона рахбари, бош бухгалтер белгилаган муддатда тегишли булимларга яъни бошқарув булимига асосан бухгалтерия булимига топширилиши лозим.

Хисоботда бир корхона курсаткич маълумотлари еки бир неча корхона курсаткич маълумотлари курсатилган булиши мумкин. Демак, шу хусусиятига кура хисобот дастлабки ва йигма булиши мумкин.

Йигма хисобот бирлашмалар, ассоциациялар, хиссадорлик жамиятлари, бош бошқармалар, вазирликлар тармокнинг бошка юкори ташкилоти томонидан тузилади.

Хисоботни тузиш ва топшириш муддатига кура, йил ичидаги (давомидаги) ва йиллик хисоботга хам булиш мумкин. Йил ичидаги хисобот эса, ойлик, чораклик ва ярим йиллик булади. Ойлик хисобот асосан, бухгалтерия баланси, ва статистик хисоботидан иборат булади.

Йиллик хисобот шакллари куйидагилардан иборат:

1. Корхона баланси № 1.
2. Молиявий натижалар хақида хисобот № 2.
3. Асосий воситалар харакати хақида хисобот № 3.
4. Пул маблағлари хақида хисобот № 4.
5. Корхона мулкнинг ҳолати хақида хисобот № 5.

18.3. Хисоботларни тузиш, тасдиқлаш ва тақдим қилиш тартиб қоидалари.

Бухгалтерия хисоботларини тузишдан олдин тайёргарлик ишлари утказилади. Тайёргарлик ишларига ҳисоботдаги ёзувлар оборотларини аниқлаш ва қолдиқларини ёзиш, аналитик ҳисоботлар буйича оборотларни аниқлаш ҳамда синтетик ҳисоботдаги ёзувларни бош дафтарага ёзиш ишлари қиради. Хисоботлар тугрилигини таъминлашда ҳужалиқ маблағлари инвентаризацияси алоҳида аҳамиятга эгадир.

Бухгалтерия хисоботи календарь даврининг маълум бир вақтлари учун (ой, квартал, йил) тузилади. Ойлик ва чоракда тузиладиган хисоботлар даврий, йиллик тузиладиган хисоботлар эса йиллик хисоботлар дейилади.

Хисобот шакллари Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 1996 йил ноябрдан Низомда тасдиқланган. 1991 йил январигача эса улар сони 13 та эди, яъни балансга илова, болалар богчасини саклаш харажатлари хақида хисобот, фондлар ва мақсадли молиялаш маблағлари хисоботи хақида хисобот ва ҳақозо.

Чет эл инвестициялари корхонасидан ташқари ҳамма корхоналар чораклик хисоботларин келгуси чораклик хисобот ойининг 25 кунидан

йиллик ҳисоботни эса кейинги ҳисобот йили 15 февралдан кечиктирмай топширишлари лозим.

Чет эл инвестициялари билан ишлайдиган корхоналар эса йиллик ҳисоботни келгуси ҳисобот йили 15 мартдан кечиктирмай топширишлари лозим.

Йиллик ва чораклик бухгалтерия ҳисоботларини ҳамма Ўзбекистон Республикасидаги конунга асосан ҳукукий шахс ҳисобланган корхоналар (инвестициялари билан ишловчи корхонадан ташқари) мулкчиликнинг қайси шаклига асосланганлигидан қатъий назар тегишли ташкилотларга топширишлари лозим. Йиллик бухгалтерия ҳисоботига 15-20 варақдан қуп бўлмаган тушунтириш хати илова қилинади. Бу тушунтириш хатида корхона фаолияти сунгги натижасига таъсир этган асосий омиллар, корхона, бухгалтер йиллик ҳисоботи натижалари бўйича қарорлар ва соф фойда тақсимланиши бухгалтерия ҳужжатларини текшириш ҳақида аудитор ҳулосаси қурсатиб утилади. Агар йил бошига бошланғич баланс узгартирилган бўлса, у ҳолда тушунтириш хатида узгартириш сабаблари қурсатиб утилади. Шунингдек, унда ҳисобот йилидагидан бошқача ҳисоб сиегатини қулламга қарор қилинган бўлса, у ҳақида ҳам маълумот берилади.

Молиявий ҳисобот шаклларида ҳамма қурсатиб утилган қурсатқичлар ақс эттирилади. У еки бу модда (қатор) тулдирилмаган ҳолда, агар улар қорхонада тегишли активлар, пассивлар, жараенлар йук бўлмаган, ишлатилмаган бўлса, тегишли қаторга қизиб қуйилади.

Шакллар манзил қисми қуйидаги тартибда тулдирилади:

Реквизит “Қорхона” - қорхона тулик номи (қурсатилади тасдиқланган ҳужатлар асосида), (урнатилган тартибда руйхатдан утқазилиб, тасдиқланган ҳужжатлар асосида) ва уни қоди қорхона ва ташкилотлар умумиттифок гуруҳлашишига (қлассификатор) асосан қурсатилади. (ОҚПО).

Реквизит. Тармок (фаолият тури) - тармок (фт) ва уни қоди умумиттифок халқ ҳужалиги тармоклар, гуруҳлашишига (ОҚОНХ) қурсатилади.

Реквизит. “Давлат мулкчилигининг бошқарувчи ташкилот” - бунда давлат еки муниципал қорхона тарқибига қирувчи ташкилот номи (агар бор бўлса) ва бухгалтерия ҳисоботи топширилаётган ташкилот қурсатилади.

Реквизит “Назорат суммаси” - қорхоналар томонидан тулдирилмайди.

Чораклик ва йиллик ҳисоботларни тузишда инвесторлар, қредиторлар, ҳиссадорлар, солиқ инспекциялари, таъсисчилар, банқлар, бошқарувчи қорхона ва давлат қизикишини ҳисобга олиши, халқаро стандартлар ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг амал қилаётган қурсатмаларига, Ўзбекистон Республикаси МВ гининг 1996 даги “Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ҳақида”ги Ўзбекистон Республикаси. Қонуни, Ўзбекистон Республикаси. Фуқаролик Қодекси, шунингдек, бухгалтерия ҳисоб-қитоблар, ҳисоблар ва ҳисоботлар

масаласига тегишли курсатмалар ва Президент конунлари талабига жавоб беришига эътибор бериш лозим.

Корхона ҳамма ички булимлари фаолияти хисобот шакллари курсаткичларида курсатилиши лозим.

Молиявий хисоботни такдим этиш муддатлари Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги томонидан 2000 йил 15 июнда 47-сон билан тасдиқланган “Чораклик ва йиллик молиявий хисоботларни такдим этиш муддатлари тугрисида”ги Низом билан белгиланади.

Бухгалтерия хисоботини тузишда хисоб вақти булиб, хисобот даври сунгги календар куни хисобланади.

Йукотилаётган, таркатилаётган, давлат мулкчилиқ шаклини жамоа шаклига алмаштираётган корхона, йиллик хисоботни амал қилаётган усулда (шаклда) йил бошидан йукотиш (узгартирилаётган) давригача булган даврга тузилади.

Янги тузилган корхона хисоботда маблаг ва улар манбаларини (сотиб олиш, олиш қийматида) урнатилган тартибда улар руйхатдан утган ой 1-кунидан, хисобот йили 31 декабрига 1- даврга тузадилар. Хисобот йили 1 октябридан кейин тузилган корхона эса 31 декабригача булган даврга хисобот тузишдан озод қилинган, аммо бу курсатилган тартиб йукотилган (бошқатдан ташкил қилинган) корхоналар асосида тузилган корхоналарга тегишли эмас.

Корхона баланс моддалари актив ва пассивлари яхшилаб утказилган инвентаризацияга асосланган булиши лозим. Бунда йиллик хисоботни тегишли органларга топширгунча доимий амалда ишловчи инвентаризация комиссияси инвентаризация натижасида бойликлар хақиқий ҳолати билан бухгалтерия ҳисоби маълумотларини фарқини тартибга солиши лозим. Шунингдек, текшириш актлари еки узаро хисоб-китоблар қолдигини тасдиқлаш хатлари билан расмийлаштириладиган дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳам инвентаризация қилиниши лозим.

Утказилган инвентаризациялар сони ва натижалари, шунингдек, агар утказилмаган булса, сабаблари йиллик хисоботга илова қилинадиган тушунтириш хатида курсатиб утилиши керак.

Балансдаги молиявий, солиқ ташкилотлари, банк муассасалари билан хисоб-китоб буйича моддалар суммалари, улар билан қелишилган булиши лозим. Шу хисоб-китоб буйича балансда тартибга солилмаган суммаларга йул қуйилмайди.

Корхона балансида хисобот маълумотлари билан олдинги йил тегишли даври маълумотларини хисоб сиесатидаги узгаришларни (агар улар руй берган булса) хисобга олган ҳолда солиштириш таъминланган булиши керак.

Молиявий хисобот ва балансда ҳеч қандай тузатишлар, булишлар булмаслиги керак. Хатолар тузатилган ҳолда, хисобот ва балансга имзо чеккан шахс, тузатилган муддатни курсатиб, тегишли сузларни езади.

Хисобот маълумотларининг жорий йилда шунингдек утган йилдагилари (улар тасдиқлангандан сунг)да хатоликлар аниқланса,

хисоботда тузатилади, тузатишлар хисобот даври маълумотларига ҳам киритилади (чораклик, йил бошидан).

Йиллик молиявий хисоботни текшириш давомида даромадларни яшириш еки молиявий натижани муомала харажатларга тегшили булмаган харажатларни унга кушиш йули камайиши аникланса, олдинги йил бухгалтерия хисоби ва хисоботида тузатиш киритилмайди, балки кайси тегишли счетда аникланган булса, шу счет билан корреспонденцияланиб, жорий йилдан утган йил фойдаси сифатида акс эттирилади.

Хисобот маълумотларини курсатиб утилган тузатиш тартиби, корхона ва бошка ташкилот текшириш ва инвентаризацияси натижасида аникланган хатоликларни тузатишда кулланилади.

Юкорида айтиб утилганидек, йиллик хисоботни тузишдан олдин тайергарлик ишлари курилади ва хисобот маълумотларини тугрилигини таъминлаш максидида корхонада инвентаризация утказилади. Унда мавжуд товар моддий бойликлари деб ва кредит карзлари ва бошка хисоб-китоблар бирма-бир улчаб, санаб, текшириб ва солиштирилиб чикилади. Инвентаризация натижасида аникланган жорий хисоб курсаткичларидаги хатолар 10 – кун мобайнида тегишли бухгалтерия езувлари оркали хакикатда аникланган маълумотларга мосланиб тугрилиши лозим. Йиллик хисобот тузишдан олдин “Асосий воситалар, товар моддий бойликлар, пул маблаглар ва хисоб-китобни йуклама килиш буйича “Асосий низомда” келтирилган тартиб ва муддатларда инвентаризация утказилади. Масалан, асосий восита бир йилда камида бир марта (хисобот йилининг 1 ноябрига кадар) товар, материал ва бошка моддий бойликлар бир йилда камида бир марта (хисобот йилининг 1 октябрига кадар) инвентаризация килиниши зарур.

Давлатимиз мустакилликка эришганидан сунг, хамма сохаларда узгаришлар руй бермокда. Иктисодиетдаги узгаришлар, унинг асосини ташкил этувчи корхоналарда хам узини тула аксини топмокда. Корхоналарга берилаётган мустакиллик, улоар мулкени саклашни таъминлаш максидида, корхоналарга йил давомида инвентаризация утказиш сони ва муддатларини белгилаш хукуки берилган.

Инвентаризация натижасида аникланган камомад 5910 “Камомадлар ва бойликларнинг бузилиши натижасидаги талафотлар” счетга олиб борилади. Камомад текширилиб табиий кам меъерида булса, корхона харажатларига, яъни 9430 “Давр харажатлари” смети, агар моддий жавобгар шахс айби билан булса, 4730 “Етказилган зарарлар юзасидан хисоблашишлар” счетга олиб борилади ва ундириб олинади.

Агар камомад ва зарар жиноят натижасида вужудга келган булса, унда корхона рахбари ишни тегишли суд, тергов ордерларига юбориб, камомад аниклангандан кейин 5 кун мобайнида фукаролик даъвоси эълон килиниши керак. Агар табиий амомад меъеридан ортикча камомадлар ва моддий бойликларнинг бузилишидан курилган зарарларнинг айбдорлари аникланмаса, бу камомад ва зарарлар корхона фойдасидан копланеди, бу холда камомадларни хисобдан чикариш мехнат жамоаларида мухокама

килиниши лозим. Бундай муҳокама, камомадлар олдини олиш ва жавобгарликни ошириш имконини беради.

Юқорида айтиб утилганидек, ҳисоб-китоблар солиштириш далолатномаси билан расмийлаштирилади. Бухгалтерия ҳисоб-китоб суммасини тасдиқлайдиган кучирма ва солиштириш далолатномасини инвентаризация комиссиясига топширилади. Ҳисоб-китобларни солиштириш натижасида дебетларнинг қарзлари ҳар хил сабабларга қура, туланмаслиги мумкин. М, қарздор ташкилотлар тугатилган е топилмаган даъвогарлик муддати утиб кетган бўлиши еки дебетор уз қарзини тулашдан воз кечган бўлиши мумкин. Бундай қарздорликларга бухгалтерияда алоҳида қуйхат тузилиб, унда умидсизлик (ғумон қилаётган) дебеторлик қарзлар ҳамда уз вақтида ундириб олинмаган кредиторлик қарзлар барча алоҳида-алоҳида қуйхат тузилиб, унда ҳар бир қарз оддига уларнинг вужудга келиш сабаблари ҳамда айбдор ташкилот ва шахслар номлари қурсатилади. Бу қуйхат ҳам инвентаризация комиссиясига топширилади. Инвентаризация комиссияси текширувидан кейин даъвогарлик муддати утиб кетган дебиторлик қарзлар ва қарздорларнинг қобилиятсизлиги туфайли уз вақтида ундириб олинмаган дебеторлик қарзлар қорхона раҳбари еки ю.қори ташкилотнинг буйруги билан ҳисобдан чиқарилди ва қорхона фойдаси ҳисобидан қопланади. Агар бошқа ташкилот ва шахслардан ундириб олинмиши керак бўлган, аммо уларга тегишли ижро варақлари суд органлари томонидан жавобгарларнинг тулаш қобилиятсизлиги туфайли қайтарилган қарзлар қорхона раҳбарияти еки юқори ташкилотнинг буйруги билан зарарлар ҳисобига утказилади.

Даъвогарлик муддати утиб кетган кредит қарзлар суммаси шу муддат утиб кетган ойдан кейинги ойнинг 10 кунда кечиктирмасдан қорхона даромадига утказилади. Қайд этиш муддатдан кечикиб топширилган ҳар кун учун жарима сифатида 0,05% миқдорда пеня туланади. Бундай кредиторлик қарзини даромадга утказиш қуйидагича акс эттирилади. Д – 6900 Қ – 9360.

Текширишда қуй берган хужалик жараенлари тегишли ҳисоб регистрларида акс эттирилганлигига ҳам аҳамият бериш лозим. Барча бухгалтерия ҳисоблари йилнинг охирида епилади, яъни дебет ва кредит оборотлари ва ой охирига қолдик аниқланади. Баъзи ҳисоб қолдиқлари тегишли ҳисоб дебет еки қарзига утказилади. М, Дт – 9900 Қт – 9400, Дт – 9900 Қ – 9110, Д – 9010 Қ - 9910, Д – 9900 Қ – 9810. Бухгалтериядаги бундай ҳисоблар йиллик ҳисоботни тузишга тайергарликни қўнғулчи қосқичи ҳисобланади.

Республикамизда барча юридик шахслар қораклик ва йиллик қолиявий ҳисоботларни Ўзбекистон Республикаси Қолия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйругига асосан қурсатилган шакл ва ҳажмларда тузадилар ва тақдим этадилар. Ушбу буйрукка мувофиқ юридик шахслар (давлат бюджетдаги муассасалар, сугурта ташкилотлари ва банклардан ташқари) учун қораклик ва йиллик ҳисобот шакллари қуйидаги шаклларда тақдим этилиши лозим:

Йиллик хисобот учун:

- 1)бухгалтерия баланси
- 2)молиявий натижалар тугрисида хисобот
- 2а) дебиторлик ва кредиторлик карзлари хакида маълумот
- 3)асосий воситалар харакати тугрисида хисобот
- 4)пул окимлари тугрисида хисобот
- 5)хусусий капитал тугрисида хисобот.

Ярим йиллик хисобот учун:

- 1)бухгалтерия баланси
- 2)молиявий натижалар тугрисида хисобот
- 2а) дебиторлик ва кредиторлик карзлари хакида маълумот
- 3)пул окимлари тугрисидаги хисобот

Чораклик хисобот учун:

- 1)бухгалтерия баланси
- 2)молиявий натижалар тугрисида хисобот
- 2а) дебиторлик ва кредиторлик карзлари хакида маълумот .

Тадбиркорлик фаолияти билан шугулланувчи, мулкчилик шаклидан катъий назар (бюджет муассасалари, сугурта ташкилотлари ва банклардан ташкари), Ўзбекистон Республикаси конунчилигига кура хукукий шахс хисобланган корхоналар ҳамда мустакил балансга ва банкда хисоб-китоб счегига эга булган корхона, бирлашма ва ташкилотларнинг филиаллари ҳам чораклик ва йиллик молиявий хисоботларни тегишли органларга топширадилар.

Йиллик молиявий хисоботга корхона фаолиятининг хисобот йилидаги якуний натижаларига таъсир этувчи асосий омиллар, корхонанинг йиллик молиявий хисоботи ва соф фойдани таксимлаш натижалари буйича курилган мухокама карорлари, мажбурий аудиторлик текширувидан утиши шарт булган корхоналар бухгалтерия хужжатларининг текширилганлиги тугрисидаги баён этилган тушунтириш хати илова килинади.

Кичик корхоналар ва микрофирмалар факат бухгалтерия баланси, моливий натижалар тугрисида хисобо, дебиторлик ва кредиторлик карзлари тугрисида маълумотномадан иборат булган йиллик молиявий хисоботни такдим этадилар.

Молиявий хисобот шаклларида кузда тутилган хамма курсаткичлар келтирилиб, у ёки бу модда (сатр, устун) тулдирилмаган холларда, яъни корхонанинг керакли активлари, пасивлари, жараёнлари булмаганда ушу моддалар (сатрлар, устунлар) чизиб куйилади.

Корхона, бирлашма ва ташкилотлар узларининг барча булинмаларининг фаолият курсатишларини хисобот шакли маълумотларига киритишлари шарт.

Молиявий хисобот тузишда хисобот даврининг энг охирги календарь куни хисобот тузиш куни хисобланади.

Корхона баланси моддалари тулик утказилган активлар ва пасивлар инвентаризацияси маълумотларига асосланган булиши керак. Бунинг учун йиллик хисоботни такдим этишга кадар амалдаги доимий инвентаризация хайъати аъзолари томонидан инвентаризация натижасида аниқланган моддий бойликларнинг хакикий микдори билан бухгалтерия хисоби маълумотлари уртасидаги фарқлар урганилиши керак. Шунингдек дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳам такқослаш далолатномаси ёки узаро тасдиқланган хисоб – китоб қолдиқлари расмийлаштирилган хатлар асосида инвентаризация утказилган булиши керак. Йиллик хисоботга илова қилинадиган тушинтириш хатида утказилиши лозим булган инвентаризация утказилмаган булса, унинг сабаблари ақс эттирилиши шарт.

Молиявий хисоботга тушинтиришлар қорхонанинг хисоб сиёсатини очиқ бериши ва хисоботдан фойдаланувчиларни қорхонанинг мулкый ва молиявий ахволини реал баҳолаш учун зарур булган қушимча маълумотлар билан таъминланиши керак.

Баланс моддаларининг микдори молия, солиқ органлари ва банк муассасалари хисоб-китоби билан келишилган ва айнан бир хил булиши шарт. Ушбу хисоб-китоблар буйича ноаниқ микдорларни балансда белгилашга йул қуйилмайди.

Молиявий хисобот ва бухгалтерия балансида бирорта учирини ёки бузиб тугрилаш булмаслиги керак. Агар шундай ҳолларга йул қуйилса, хато тузатилган сана қурсатилган ҳолда хисобот ва балансга имзо чекиб тасдиқлаган шахсларнинг тегишли изоҳлари булиши шарт.

Утган йилги хисобот (у тасдиқлангандан сунг) маълумотлари нинг ёки жорий хисобот маълумотларининг нотугрилиги эътироф этилса, бу ҳолат жорий хисоботда тугриланади.

Баланс тузишга кадар жорий йил охирига аналитик ҳисобларнинг оборотлари ва қолдиқлари билан Бош китоб ҳисобларининг оборотлари ва қолдиқлари албатта такқосланиши зарур. Утган йил охирига булган баланс маълумотлари қорхонанинг ташкилий қайта қурилиши, товар – моддий қийматликларнинг қайта баҳолиниши ва бошқа шунга ухшашларни хисобга олиш зарур булади.

Баланснинг йил бошидаги ва йил охиридаги маълумотларининг бир – бирига мос келиши учун тасдиқланган баланс моддалари ҳамда гуруҳланган булимларига мос келтирилиши шарт.

18.4. Бухгалтерия баланси, унинг булимлари ва моддалари тавсифи.

Баланс бевосита қорхона молиявий ҳолатини ақс эттирувчи хисоботнинг асосий қисми хисобланади ва у қуйидаги элементлардан ташкил топади: активлар (узққ муддатли ва жорий), мажбуриятлар, узққ маблағлари, ишлаб чиқариш захиралари, даромад ва харажатлар.

Активлар – қорхона томонидан назорат қилинадиган ресурслар булиб, иқтисодий манфаатлар олиш мақсадида қорхонанинг олдинги

фаолияти натижасида хосил килинган. Корхона активлари корхонанинг утган даврдаги фаолияти натижаси ҳисобланади. Корхона активларини сотиб олиш, ишлаб чиқариш ёки бошқа усуллар (масалан, давлат томонидан олинган кучмас мулк) ёрдамида хосил қилинади. Корхона активларидан хусусий мулкни бошқариш, товар материал захираларини ишглаб чиқариш ва хизматлар буйича фойдаланилади.

Активларда мужассамлашган иктисодий манфаатлар корхона томонидан турли хил йуллар билан ушлаштирилиши мумкин. Масалан, актив:

- 1.Товар моддий захираларини ишлаб чиқариш, хизматлар курсатишга алоҳида ёки бошқа активлар билан боғлиқликда ишлатилиши мумкин;
- 2.Бошқа активлар билан алмаштирилиши мумкин;
- 3.Мажбуриятларни бажаришг учун ишлатилиши мумкин;
- 4.Корхона таъсисчилари уртасида тақсимланиши мумкин.

Активлар масалан, бино ва иншоотлар уз шаклига эга, аммо актив факат натурал шаклда мавжуд бўлмайди. Патентлар ва авторлик ҳуқуқлари ҳам агарда улардан корхона келажакда иктисодий манфаатга эришса актив ҳисобланади. Активларни аниқлашда эғалик ҳуқуқи асосий ҳисобланмайди. Масалан, ижарага олинган воситалар ҳам агар бу воситалардан келадиган иктисодий манфаатлар корхона назоратида бўлса активлар каторида бўлиши мумкин.

Мажбуриятлар – бу корхонанинг бошқа бирор корхона ёки жисмоний шахс олдидаги мажбурий бурчидир. Мажбуриятни асосий қонуни – бу корхонанинг бошқа субъектлар олдидаги жавобгарлиги ҳисобланади. Мажбурият шартнома ёки низом талабларидан сунг намоён бўлиши мумкин. Масалан, олинган товар моддий қийматликлар учун туланиши керак бўлган суммалар. Мажбурият одатда актив сифатида қабул қилинганда ёки активни олиш учун шартнома хосил бўлганда юзага келади. Мажбуриятларни сундириш турли йуллар билан амалга оширилиши мумкин:

- 1.Тулаш;
- 2.Бошқа активларни бериш;
- 3.Хизматлар курсатиш;
- 4.Бу мажбуриятларни бошқалар зиммасига юклаш;
- 5.Мажбуриятларни қимматли қозғаларга айирбошлаш.

Мажбуриятлар ҳақдор томон уз ҳуқуқларидан воз кечганда ёки бу ҳуқуқлардан маҳрум бўлганда сунган ҳисобланади.

Корхонанинг уз маблағлари – бу активлардан мажбуриятларни чиқариб ташлангандан сунгги корхона активларидир. Корхонанинг уз маблағлари устав, қушилган, резерв, захирадаги капиталлар ва тақсимланмаган фойдадан иборат бўлади. Бухгалтерия балансида корхона уз маблағларининг қиймати, активлар ва мажбуриятлар қийматини баҳолашга боғлиқ.

Захиралар – бу корхонанинг уз маблағларининг бир қисми бўлиб, келажакда маълум бир ҳаражатларга йуналтирилиши мумкин. Захираларни

тузиш Низом ёки Конун ҳужжатларида курсатиб утилади. Бундан корхона зара курган ҳолатда уларни қушимча химоя қилиш қузда тутилади. Захираларнинг шаклланиши ва уларнинг ҳажми тугрисидаги маълумотларни ҳисоботдан фойдаланувчилар учун маълум қарорлар қабул қилинишида муҳим аҳамият қасб этади.

Даромадлар – бу активларнинг қупайиши ёки ҳисобот даврида мажбуриятларнинг қамайишидир. Қорхрнанинг умумий даромади, асосий ва қушимча фаолият турларидан олинган даромадларни уз ичига олади. Асосий фаолият туридан олинган даромад бу товар – моддий захираларни сотиш, фоизлар ва дивидентлар олишдан, гонорар ва рентадан қорхона асосий фаолият турига боғлиқ ҳолда олинган даромадлар булиши мумкин.

Асосий булмаган фаолият турига оборотда булмаган ва олдиндан сотиш мулжалланмаган активларни беришдан, қимматли қогозларни қайта баҳолашдан ва бошқалардан олинган даромадлар қириши мумкин.

Харажатлар – бу активларнинг қамайиши ёки ҳисобот даврида мажбуриятларнинг қупайишидир. Харажатларни аниқлаш уз ичига қохонани бошқариш товар – моддий захираларни ишлаб қикиш ва уларни сотиш, ишларни бажариш ва хизматлар қурсатиш билан боғлиқ харажатларни ва зарарни олади.

Баланс тузилгунга қадар жорий давр охирига аналитик ҳисоб оборот ва қолдиқларини, Бош қитоб қетлари оборот ва қолдиқлари билан албатта солиштириб текшириб қикиш лозим.

3-қаторда бошланғич (қириш) баланс йил бошига маълумотлари қурсатилади, яъни утган йил йиллик ҳисобот баланс 4-қатор маълумотлари булиб, унда қорхона ташқилий қайта қурилиши, товар моддий бойлиқлари қайта баҳоляниши ва бошқа ларни ҳисобга олган ҳолда ёзилади.

Баланс маълумотларини йил бошига ва йил охирига солиштириш учун тасдиқланган баланс моддалари руйҳати йил охирига тасдиқланган баланс моддалари, булим гуруҳлари руйҳатига мослаштирилиши лозим.

“Номоддий активлар” моддасида ҳужалиқ фаолиятида узок муддатда ишлатиладиган ва даромад қелтирадиган қорхона номоддий объектлари қурсатилади.

Бундай объектларга қоидага асосан табиат бойлиқларидан фойдаланиш ҳуқуқи, ер участкалари бино ва усқуналари, патентлар, лицензиялар, ноу-хау, монопол ҳуқуқ ва маҳсус имтиёзлар, алоҳида фаолият турига лицензиялар, бошқа буюм ҳуқуқлари (шу жумладан, ақлий мулк), ташқилий харажатлар қорхонани давлат руйҳатидан утқазиш туловлари, брокерлик уринлари ва ҳоқазолар, илмий текшириш ва амалий ихтирочилик ишлари, ЭХМни программали таъминлаш, ишбилармонлик обрус ы ёки қорхона (фирма) баҳоси, савдо марқалари, товар белгилари ва бошқалар.

Қорхона номоддий активларига таъсисчилар (мулкдорлар) қорхона устав қапителига қушган ҳиссаси, шунингдек, қорхона уз фаолияти жараёнида эга булиши мумкин. Балансда ҳамма номоддий активлар

бошлангич киймати ва улар эскириши (амортизацияси) фаркидан иборат булган колдик кийматда акс эттириш лозим. Номоддий активлар эскириши хар ойда улар бошлангич киймати ва улардан фойдали фойдаланиш муддатидан келиб чиккан холда корхона хисоблайдиган меъёр микдорида булиб махсулот таннархига (давр харажати) кушилади. Фойдаланиш муддати аниклаб

булмайдиган номоддий активлар эскириш меъёри 5 йил хисобида урнатилади (аммо корхона фаолияти муддатидан фкори булмаслиги керак).

“Асосий воситалар” моддасида фойдаланилаётган, шунингдек, консервация ёки захирадаги асосий фондлар буйича маълумотлар уларнинг бошлангич ва эскириш суммалари хамда уларнинг фарки, яъни колдик суммаси буйича акс эттирилади.

Асосий воситага ишлатиш муддати бир йилдан юкори ва киймати келтириш вақтида энг кам иш хакининг 50 микдори хажмида булган меҳнат буюмлари киради. Асосий воситага эскириш хисобланганда амал килаётган меъёрлар буйича асосий воситалар тула тиклаш амортизация ажратмалари ягона нормаларига риоя килиш лозим.

Асосий воситага тегишли объектни ижара муддати тугаганидан кейин ёки у тугагунга кадар ижарачи шартномада курсатилган хамма сотиб олиш бахосини утказганида ижарачига мулкига утганлиги ни курсатадиган ижара шартномаси (ёки кушимча шартнома) ижарага берувчи билан ижарачи уртасида тузилади.

“Узок муддатли молиявий куйилмалар” моддасида корхонанинг бошка корхона активларига узок муддатли куйилмалари акс эттирилади. Молиявий куйилмаларда кимматбахо когозлар номинал (бошлангич) бахосида бошка молиявий куйилмалар эса урнатилган конуний тартибда хакикий харажатлар суммасида курсатилади.

Баланс активи 2 булими “Айланма активлар” да корхона киска муддатли активлари суммалари курсатилади.

“Моддий ишлаб чикариш захиралари” моддасида кайта тиклаш, кайта ишлаш ёки ишлаб чикаришда фойдаланишга ёки хужалик эhtiёжлари учун мулжалланган корхона ихтиёридаги меҳнат буюмлари холати хакида маълумотлар, шунингдек, уларни тайёрлаш ва сотиб олиш билан боглик харажатлар хам курсатилади.

“Тайёр махсулот” моддасида тугалланган ишлаб чикаришдаги махсулот хакикий ишлаб чикариш таннархида курсатилиб, бу махсулотлар буюртмачи билан тузилган шартнома шартларига асосан хамма кисмлари йигилган, синовдан утган ва кабул килинган булиши, техник шартларга ва стандартларга мос булиши лозим. Юкоридаги талабларга жавоб бермайдиган ва топширилмаган махсулотлар тугалланмаган хисобланади ва тугалланмаган ишлаб чикариш таркибида курсатилади.

“Товарлар” моддасида савдо ва умумий овкатланиш фаолияти билан шугулланувчи корхоналар уз хужаликларини юргизиш учун келтирган колдик товарлар киймати курсатилади. Умумий овкатланиш корхоналари

бу моддада, шунингдек, ошхона ва омборлардаги хом ашё колдиклари, буфетдаги товарлар колдиги курсатилади.

Бу моддада саноат ва бошка ишлаб чиқариш корхоналари сотиш учун махсус келтирилган буюмлар, материаллар, махсулотлар, шунингдек, чиқарилаётган махсулот таннархига кирмайдиган ва харидорга алохида кайтарилиши керак булган саноат корхонасига комплектация учун келтирилган тайёр буюмлар таннархи ҳам курсатилади.

Бу моддада товарлар киймати сотиш ва сотиб олиш бахоси уртасидаги фаркда, шунингдек, мол етказиб берувчи урнатган устама суммасида курсатилади. “Дебиторлар” булимида корхонанинг бошка ҳуқуқий ва жисмоний шахслар ихтиёридаги бюджет, шубба ва бирлашган корхоналар, ходимлар ва бошқалар қуринишидагилар ихтиёрида булган қарзлар суммаси курсатилади.

“Баланс активи бўйича жами” (400к) моддасида (сатр.130+390) қаторлар йигиндиси акс эттирилади.

Баланс пассиви икки бўлимдан, яъни “Ўз маблағлари манбалари” ва “Мажбуриятлар” дан иборат .

“Устав капитали” моддасида корхона таъсисчиларининг хиссалари (улуш, номинал кийматдаги акциялар, пай ажратмалари) йигиндиси сифатида таъсис ҳужжатларда рўйхатдан утган устав капитали ҳажми курсатилади.

Устав капитали ва таъсисчиларнинг устав капиталига ҳисса (ажратма) қарзлари балансида алохида курсатилади.

“Қушимча капитал” моддасида корхона акция номинал кийматидан юқори баҳода бирламчи сотишда олинган эмиссион даромад суммаси курсатилади. Қушимча капитал ҳисоби 8400“Қушимча капитал” ҳисобида олиб борилади.

“Захира капитали” моддасида корхона уставига асосан фойда ҳисобидан ташкил этилган захира фонди, бойликлар қайта баҳоланиши натижасида ташкил топадиган инфляция резерви, шунингдек, пул маблағларидан ташқари беминнат берилган бойликлар киймати, қайсики, ҳиссадорлик жамияти бойликларини оширадиган қиримлар курсатилади. Захира капитали ҳисоби 8500 ҳисобида олиб борилади.

“Сотиб олинган хусусий акциялар” моддасида қорхонанинг ўз акцияларининг сотиб олинган қисмининг киймати акс эттирилади.

“Таксимланмаган фойда” моддасида қвартал ҳисоботида фойда-нетто, яъни тайёр махсулот, яримфабрикат, сотиб олинган буюмлар, бажарилган иш ва курсатилган хизматлар реализациясидан олинган молиявий натижани акс эттирадиган, шунингдек жараён даромадлари ва қиримлар, 9400-ҳисобдан утқизиладиган харажатлар, қорхона учун ноанъанавий, тасодифий турига тегишли фойда ва даромадлар , қорхона фаолияти бўйича даромадлар ва харажатлар акс эттириладиган 9900-ҳисоб билан 9800-ҳисоб “Фойдадан солиқ ҳисоблаш ва тулаш”, қайсики, қорхона ҳисобот йили давомида солиқ туловини акс эттирадиган, шунингдек, фойдадан солиқни

сунгги хисоби буйича солик суммаларини акс эттирадиган счетлар фарки сифатида курсатилади.

Хисобот йили соф фойдаси (зарари) колган 9900-счет колдиги (дебетдаги зарар ёки кредитдаги соф фойда) 8710-сметга утказилиб, бу счет беркитилади. Йиллик хисоботда 8720-счет кредитига утказилган фойда , шунингдек, 450 каторда хам курсатилади.

Бу счетда олдинги олдинги йиллар таксимланмаган фойдалари колдиги акс эттирилган булиб, унда хисобот йили таксимланмаган фойдаси олдинги йил таксимланмаган фойдаси билан кушиб курсатилади.

“Узок муддатли мажбуриятлар” баланс пассиви 2 булимида корхонага банк ва бошшка хукукий шахслардан олинган узок муддатли кредит ва карз суммалари курсатилади.

“Жорий мажбуриятлар жами” (600к) моддасида корхонанинг хамма киска муддатли мажбуриятларини курсатади.

“Баланс пассиви буйича жами” (780к) моддасида (сатр.480+770) катордаги курсаткичларни жамлаб курсатилади.

18.5.Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг тузулиши.

Молиявий натижалар тугрисидаги (2 – шакл) хисоботдир бухгалтерия хисоботларининг ичида мухим элементларидан биридир.

Молиявий натижалар – бу корхона иктисодий фаолиятининг фода ва зарар куринишидаги якуний натижасидир. Бунда даромадлар ва харажатлар фаолият турини чегаралаш йули билан курсатилиши мумкин. Масалан, амалиётда асосан корхонанинг асосий фаолият туридан келиб чиккан даромад ва харажатлар билан фавкулотда холатлар натижасида хосил булган даромадлар ва харажатларни чегаралаш кулланилади. Даромадлар ва харажатлар моддаларини чегаралаш ва унинг турли хил комбинациялари корхона фаолият натижасини куриш имконини беради. Масалан, солик тулагунга кадар ва ундан кейинги молиявий натижалар тугрисидаги хисобот ва соф фойда.

Дебиторлик ва кредиторлик карзлари хакидаги маълумотда корзонанинг республика ичидаги ва ундан ташкаридаги корхоналар билан узаро алокалари натижасида хосил булган муддатлари тугрисида маълумотлар акс эттирилади.

Молиявий натижалар хакида хисобот (№2 шакл)нинг тузулиши куйидаги куринишга эга.

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди	Утган йилнинг шу даврида		хисобо даврида т	
		Дарома длар (фойда)	Харажатла р (зарарлар)	Дарома длар (фойда)	Харажатлар (зарарлар)
		Доходы (прибыль)	Расходы (убутки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убутки)

1	2	3	4	5	6
Махсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010		x		x
Сотилган махсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x		x	
Махсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020) Валовая прибыль (убуток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030				
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан: Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x		x	
Сотиш харажатлари Расходы по реализации	050	x		x	
Маъмурий харажатлар Административные расходы	060	x		x	
Бошка операцион харажатлар Прочие операционные расходы	070	x		x	
Келгусида соликка тортиладиган базадан чиқариладиган хисобот даври харажатлари Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	080	x		x	
Асосий фаолиятнинг бошка даромадлари Прочие доходы от основной деятельности	090		x		x
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090) Прибыль (убуток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100				
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан: Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110		x		x
Дивидендлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Фоизлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде процентов	130		x		x
Узок муддатли ижара (молиявий лизинг) дан даромадлар	140		x		x

Доходы от долгосрочной аренды (финансовый лизинг)					
Валюта курси фаркидан даромадлар Доходы от валютных курсовых разниц	150		x		x
Молиявий фаолиятнинг бошка даромадлари Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Молиявий фаолият буйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан: Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x		x	
Фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов	180	x		x	
Узо? муддатли ижара (молиявий лизинг) буйича фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)	190	x		x	
Валюта курси фаркидан зарарлар Убутки от валютных курсовых разниц	200	x		x	
Молиявий фаолият буйича бошка харажатлар Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Умумхужалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170) Прибыль (убуток) от обхехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220				
Фавкулуддаги фойда ва зарарлар Чрезвычайные прибыли и убутки	230				
Даромад (фойда) солигини тулагунга кадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230) Прибыль (убуток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240				
Даромад (фойда) солиги Налог на доходы (прибыль)	250	x		x	
Фойдадан бошка соликлар ва йигимлар Прочие налоги и сборы от прибыли	260	x		x	
Хисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260) Чистая прибыль (убуток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270				

18.6. Асосий воситалар тугрисидаги хисоботнинг тузилиши.

Асосий воситалар харакати тугрисидаги хисоботда корхона эгалик килаётган барча асосий воситалар турлари буйича холати ва харакати курсатилади.

Йиллик молиявий хисоботнинг таркибига кирувчи мазкур хисобот шаклида корхона асосий воситаларининг хисобот даври бошига ва охирига булган холати акс эттирилади. Хисобот даври давомида корхона асосий воситаларининг таркибини узгаришини ва динамикасини тахлил килиш имкониятини беради. Бу хам уз навбатида бошкарув карорлари кабул килишда мухим ахамият касб этиши мумкин.

“Асосий воситалар харакати тугрисида”ги хисоботининг 3- ва 6- устунларида корхона эгалик килаётган, яъни унинг балансида турган барча асосий воситалар киймати мос равишда хисобот даври боши ва охирига холати, шу билан бирганликда бошка хил асосий воситалар ижарага берилган, бепул олинган ёки харакатсиз асосий воситаларнинг киймати акс эттирилади. Маълумотлар бошлангич кийматда курсатилади.

4-устунда хисобот илдаги асосий воситаларнинг турли маблаг манбалар буйича киримининг умумий холати акс эттирилади.

5-устунда хисобот йилидаги асосий воситаларнинг хисобдан чикарилиши акс эттирилади.

7- ва 10- устунларда хисобот даври боши ва охирига нисбатан асосий воситаларнинг турлари буйича йигилган амортизация (эскириш) микдорлари акс эттирилади.

9-устун асосий воситаларнинг тугалиши, сотилиши ва бошка хил хисобдан чикарилишида хисобланган амортизация микдорлари акс эттирилади.

11-устунда 3- ва 7- устунда келтирилган маълумотлар фаркининг натижаси, яъни йил бошига нисбатан асосий воситаларнинг соф колдик киймати акс эттирилади.

12- устунда 6- ва 10- устунда келтирилган маълумотларнинг фаркининг натижаси, яъни хисобот даври охирига нисбатан асосий воситаларнинг соф колдик киймати акс эттирилади.

“ЖАМИ” моддасида алохида сатрлар буйича, ишлаб чикариш ва ноишлаб чикаришдаги асосий воситаларнинг харакати курсатилади.

“Тугалланмаган курилиш” моддасида корхонанинг хам пудрат, хам хужалик усулида объектларни куриш ва асосий воситаларга эгалик килиш харажатларининг харакати курсатилади.

4-устундаги Ёрдам кисмда корхона томонидан объектларни куришга сарфланган ва асосий воситаларга эгалик килиш харажатлари курсатилади.

5-устундаги Ёрдам кисмда фойдаланишга киришилган курилиш объектлари ва эгалик килинган асосий воситалар киймати шу билан бирга асосий воситалар кийматини оширмайдиган хисобдан чикарилган харажатлар акс эттирилади.

“Маълумот учун” моддасида куйидагилар курсатилади:

Ўшунинг билан фаолият жараёнида содир булган пул маблағларининг харакатларига мисол булиб, куйидагилар хизмат килиши мумкин:

Пул маблағларининг окиб келиши	Пул маблағларининг окиб кетиши
Махсулот, товар ва хизматни сотишдан	Товар ва хизматлар учун мол етказиб берувчиларга туловлар
Роялтилардан (патентни, авторлик хукуки кулланилганлиги ва бошқалар учун), хар-хил характердаги мукофотлардан, фоиз даромадидан, комисион йигимлардан ва бошқа даромадлардан	Корхона ходимларига пул туловлари, операцион харажатлари
Товар моддий захираларининг кискариши	Товар моддий захираларини купайиши
Савдо ва воситачилик мақсадларида тузиладиган битимлар буйича пулларнинг келиб тушиши	Туланган фоизлар
Жорий мажбуриятларининг купайиши, жумладан инвестицион ва молиявий фаолиятга кирмайдиган даромад солиги буйича.	Жорий мажбуриятларининг камайиши, жумладан инвестицион ва молиявий фаолиятга кирмайдиган даромадга солиги буйича
Ўқиб олиш:	Пулсиз муомалалари:
а) асосий маблағларининг ва номоддий активларининг амортизацияси, табиий ресурсларининг камайиши б) карз кимматли коғозлари буйича чегирмаларининг амортизацияси	а) карз кимматли коғозлари буйича устаманинг амортизацияси

Ўқиб олиш: – бу ўқиб олиш ҳисобларида қилинган инвестицияларни ўқиб олиш ҳисоблари, оқибатда қилинган инвестицион фаолият натижасида содир буладиган пул маблағларининг харакатларига куйидагилар мисол булиши мумкин:

Пул маблағларининг окиб келиши	Пул маблағларининг окиб кетиши
Ер, бинолар, жихозларнинг, номоддий ва бошқа узок муддатли активларнинг сотишдан тушумлар	Ерни, биноларни, жихозларни, номоддий (масалан, патентларни) ва бошқа узок муддатли активларни сотиб олиш туловлари, тажриба-конструкторлик ишлари, хамда ер билан боглик капитал харажатлар туловлари, пудратчиларни жалб килмасдан корхона томонидан яратилган бино ва жихозлар
Бошқа ташкилотларнинг акцияларини ёки бошқа карз мажбуриятларини чикиб кетишидан, сотилишидан киримлар (пул маблағларининг эквивалентлари деб хисобланган ёки сотув учун сакланган мажбуриятлар учун буладиган	Бошқа корхоналарнинг акцияларига ёки карз мажбуриятларига куйилмалар. Капиталда иштирок этиш улушига бадаллар (пул маблағларининг эквивалентлари хисобланадиган ёки сотиш учун сакланаётган тулов

туловлардан ташкари)	хужжатлари буйича туловлардан ташкари)
Бошка корхоналарга берилган бунакларнинг кайтарилиши ва карзларнинг туланишидан киримлар (операцион фаолият булган, фоиз даромадидан бошка)	Бошка корхоналарга берилган бунак туловлари ва карзлар
Фьючерс, форвард, опцион ва своп-битимлари буйича киримлар, дилер ва савдо максадлари учун булган контрактлар еки контрактлар молиявий фаолият сифатида туркумланганларидан ташкари.	Фьючерс, форвард, опцион ва своп-битимлари буйича чикимлар, дилер ва савдо максадлари учун булган контрактлар еки контрактлар молиявий фаолият сифатида туркумланганларидан ташкари.

Молиявий фаолият - бу фаолият натижасида ташкилотнинг хусусий капиталининг ва карзларининг хажмида ва тузилишида узгаришлар содир булади. Куйидагилар молиявий фаолиятдаги пул окимларига мисол булади:

Пул маблагларининг окиб келиши	Пул маблагларининг окиб кетиши
Акцияларнинг чиқаришдан келган пул маблаглари	Сотиб олинган хусусий акциялар учун туловлар
Карз маблагларидан келган тушум (чиқарилган векселлар, облигациялар, гаровлар ва бошка киска ва узок муддатли карзлар)	Карзларнинг туланиши (операцион фаолиятнинг карзлар буйича фоизлардан ташкари)
	Акционерларга дивидендларнинг туланиши ва капиталнинг бошка турда таксимланиши
	Молиявий ижара билан боглик булган мажбуриятлар буйича туловлар.

Είλαñðèøèí àà ìèèÿâèé ðàíèèÿð áèèàí àíâèèè ìøèñç ìóíàèàèàð. Òàèàð àñíñèé воситалаðàà, óçíè ìóàààðèè èðààèðèàðàà ,èè àèøèíàðèèè èàíèðàèèàà òààèøèè áóèàáí èíâñðèøèí àà ìèèÿâèé ðàðàèðàðààèè ìøèñç ìóíàèàèàèàðàà óçíè ìóàààðèè èðààèðèàð хисобига асосий воситаèàðíè сотиб íèèø, èðààèðíðèèè èàðçíèá èðààèðíðèàðàà èóøèí÷à àèøèÿèàðíè ààðèø àà ÷èèàðèø íðèàèè òøèàø àà àíøèàèàð киради. Ìàñàèáí, èííàíèÿ àð ,èè áèííèè íèèø ó÷íííí óçíè ìóàààðèè ààðíàíèè ,çèá бериши ìóíèèí ,èè óçíè ìóàààðèè облигацияèàðíè íààèè àèøèÿèàðàà àèèàíðèðèøèè ìóíèèí. Áó ìóíàèàèàð íààèè èíâñðèøèí àà ìèèÿâèé ðàíèèÿðíèè àèñ ÿððèðààè, àííí óèàð ìøè íèèèèàðèè тугрисидаги ðèñíàíðàà àèñ ÿððèðèèàñлèги ìóíèèí, ÷óíèèè øèàð èííàíèÿíèíá ìøè íàèèàèèàðèèàà òàíñèð èèèàèèèèàð. Àííí, ìøè íèèèèàðèè тугрисидаги ðèñíàíðíèèíá максадларидан àèðè - èíâñðèøèí àà ìèèÿâèé ðàíèèÿðíèè àèñ ÿððèðèøèè áóèèáíèèèèèè ó÷íííí àà áó èààè ìóíàèàèèàð èííàíèÿíèíá ìøè íàèèàèèàðèèèíá ðíèàðèèàà èáèгусида òàíñèð èóðñàðàáíèè ó÷íííí, áó ìóíàèàèèàð ìøè маблагларининг ðàðàèàðèè тугрисидаги ðèñíàíðàà àèñ ÿððèðèèèèèèèè èàðàè, áóíèíá ó÷íííí ðèñíàíðàà “Ííâñðèøèí àà ìèèÿâèé ðàðàèðàðààèè ìøèñç ìóíàèàèèàðèèíá ðóèàðèè” деб номланган ìàðñóñ áóèèèèè èèðèðèèèèàáí.

Īāðāðēīī ðāīēēyðāāī īōē маблагларининг харакати. Операцион фаолиятдан пул окимлари “Пул окимлари тугрисидаги хисоботда” куйидагиларни куллаш билан акс эттирилиши мумкин:

а) *тугри усул*, молиявий натижалар тугрисидаги хисоботининг хар бир моддасини узгартиришни кузда тутати. Тугри усул келгусидаги пул окимларини аниклашда керак булиши мумкин булган ахборот билан таъминлайди;

б) *эгри усул*, молиявий натижалар тугрисидаги хисоботни хар бир моддасини узгартиришни талаб этмайди. Эгри усул кулланилганда, операцион фаолият натижасида вужудга келадиган, шунингдек инвестицион ва молиявий фаолиятдан пул маблаглари харакати билан боглик булган даромадлар ва харажатлар моддалари пулсиз муомалалар, хар кандай муддатни узайтиришлар, утган ва келгуси хисобот даврлари учун киримлар ва чикимлар ердамидаги таъсирни акс эттириш учун соф фойда ва зарар микдори бутунлай тузатилади.

Тугри усул. Тугри усул кулланилганида, асосий ялпи тушум ва пул маблагларининг ялпи тулови тугрисидаги маълумот куйидагилардан олиниши мумкин:

1) хисоб регистрларидан;

2) сотишдан олинган даромадни, сотишнинг таннархи ва куйидагилар хисобга олинган холда молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг бошка моддаларини тузатиш оркали:

а) хисобот даври давомида ТМЗдаги, дебиторлик ва кредиторлик карзлардаги узгаришлар;

б) пулсиз моддалар;

в) натижалари пул маблагларининг харакатига таъсири купрок инвестицион ва молиявий фаолиятга тегишли булган бошка моддаларни (берилган еки олинган кредитлар буйича фоизлар ва бошкалар).

Ÿāðē ôñōē. Эгри усул кулланилганда, операцион фаолият натижасида пул маблагларининг харакати, куйидагиларни хисобга олган холда соф фойда ёки зарарни тузатиш оркали аникланади:

1. ðēñāīāīð āāāðēда содир булган ĩāðāðēīī ðāīēēyðāāī āāāēðīðēēē āā ēðāāēðīðēēē ēāðçēāðāā товар моддий бойликларāā óçāāðēøēādни;

2. эскириш, захиралар, муддати узайтирилган соликлар, чет эл валютасининг миллий валютага алмаштиришдаги сотилмай колган тушумлар ва зарарлар, уюшган компанияларда таксимланмаган фойда ва акцияларнинг баъзи пакетлари каби пулсиз моддаларни;

3. натижалари пул окимларига таъсир этадиган инвестицион ва молиявий фаолиятга тегишли бошка барча моддаларни (асосий воситаларнинг сотишдан тушумлар, зарарлар ва бошкалар).

Тугри ва эгри усулларининг кулланилиши бир натижага олиб келади ва бухгалтерия хисобининг халкаро стандарти буйича Кумита икки усулни хам тан олади, аммо тугри усулни кулланишни тавсия килади. Тугри ва эгри усулларнинг кулланиш билан тузилган пул окимлари тугрисидаги

хисоботлари орасидаги фарк, факат операцион фаолият натижасидаги пул окимларини акс эттирган булимида уз аксини топади.

Êíâñðèøèíí âà ïëëÿâëé ôâîëëÿðââí îöë îêèìëàððè ðââðèñëüââë ðèñíáíð.
Субъектлар пул окимлари нетто-асосида (субъектнинг нақд пулнинг тушум ва тулови орасидаги фарк) акс эттирилган ходисалардан ташқари, инвестицион ва молиявий фаолиятдан келиб чиқадиган асосий ялпи тушумлар ва пул маблағларининг ялпи туловлари буйича алохида хисобот берадилар.

Ïöë ìâáëâñëàððèëèâ ÷âð ÿë âàëððâñëüââë ðâðâëàððè. Чет эл валютаси муомалаларидан келиб чиқадиган пул окимлари муомала амалга оширилган санада Ўзбекистон Республикаси Марказий Банки курси буйича миллий валютада курсатилиши керак. Чет эл қархона шуббасининг пул окимлари ҳаракати муомала амалга оширилган санада Ўзбекистон Республикаси Марказий Банки курси буйича миллий валютага алмаштирилиши керак. Валюталарнинг курси узғаришлардан келиб чиқадиган реализация қилинмаган фойда ва зарарлар пул окимларига қирмайди.

Ôââëóëíðââ ïâââëàð áëëâí áíâëëë булган îöë îêèìëàððèнинг ҳаракати.
Ôââëóëíðââ ïâââëàð áëëâí áíâëëë булган îöë îêèìëàððè, ïâââëàððèíâ ðâðâëàððèââ éóðâ ïâðâøèíí, éíâñðèøèíí âà ïëëÿâëé ôâîëëÿðââí вужудга келадиган пул окимлари сифатида êëâññèðèëàððèÿâíââë. Фавқулотдаги моддаларни тушунтириш ва уларни ҳозирги ва келажакдаги пул окимлари ҳаракатига таъсирини аниқлаш учун, фавқулотдаги моддалар билан боғлиқ пул окимлар “Пул окимлари тугрисидаги хисоботда” операцион, инвестицион ва молиявий фаолиятлар булимларида алохида курсатилади.

Ôîçëлар âà äëâëâíðèäðíë тулаш ва олиш áëëâí áíâëëë îöë îêèìëàððè.
Фоишлар ва дивидендлар тулаш ва олиш билан боғлиқ булган пул маблағларининг ҳаракати алохида очиқ берилади. Улар субъектнинг хужалиқ фаолияти турига бир хисобот давридан кейингисига бир маромда операцион, инвестицион еки молиявий фаолият каби таснифланади. Хисобот даври давомида туланадиган фоишларнинг умумий суммаси уларни ҳаражат сифатида молиявий натижалар тугрисидаги хисоботда тан олиниши еки олинмаслигига қарамасдан пул окимлари тугрисидаги хисоботда очиқ берилади. Молиявий муассасаларда туланадиган фоишлар ва олинадиган фоишлар, ҳамда дивидендлар пул маблағларининг ҳаракати сифатида классификацияланади.

Бошқа қорхоналар учун эса туланадиган фоишлар ва олинадиган фоишлар ҳамда дивидендларни операцион фаолиятдан пул окимлари сифатида таснифлаш мумкин, чунки улар соф фойда еки зарарни аниқлашда иштирок этадилар. Лекин улар молиявий ва инвестицион фаолиятдан пул окимлари сифатида ҳам таснифланиши мумкин. Бунга сабаб, улар олинган молиявий ресурслар учун тулов еки инвестициялардан даромад хисобланади.

Шуъбаларни ва бошка компанияларни сотиш ва сотиб олишдан вужудга келган пул оқимлари инвестицион фаолият каби классификацияланадилар ва алоҳида очиб берилди.

БАЛАНС

200__ й _____ га
“АВС” Акционерлик жамият

Улчов бирлиги: сум

	Йилнинг бошида	Йилнинг охирида	Фарк	
Аёвдэаёвд				
Ўқидээ активлар				
Ўқидэ маблаглари	15 000	46 000		
Олинадиган ҳисоб вараклар	55 000	47 000		
Товар-моддий захиралар	110 000	144 000		
Келгуси давр харажатлари	5 000	1 000		
Аёвдэ æқидээ аёвдэаёвд	185 000	238 000		
Киска муддатли инвестициялар	127 000	115 000		
Ақидээ воситалар				
Ақидээ воситалар	505 000	715 000		
Ўқидээ аёвдэаёвд амортизация	-68 000	-103 000		
Ақидээ активларнинг жами	437 000	612 000		
Жами активлар	749 000	965 000		
Аёвдэоқидээ мажбуриятлар				
Туладиган ҳисоб вараклар	43 000	50 000		
Ҳисобланган мажбуриятлар	9 000	12 000		
Бюджет билан ҳисоб-китоблар	5 000	3 000		
Еами жорий мажбуриятлар	57 000	65 000		
Узок муддатли мажбуриятлар				
Ўқидээ аёвдэаёвд облигациялар	245 000	295 000		
Жами мажбуриятлар	302 000	360 000		
Акциядорлик капитали				
Оддий акциялар, номинал 5 сум	200 000	276 000		
Номиналдан ошиқ туланган капитал	115 000	189 000		
Ўқидээ аёвдэаёвд фойда	132 000	140 000		
Аёвдэ	447 000	605 000		
Мажбурият ва капиталларнинг жами	749 000	965 000		

Молиявий натижалар оқидээ аёвдэаёвд ҳисобот
200__ й 1 _____ дан 1 _____ гача булган давр учун
“АВС” акционерлик жамият

Улчов бирлиги: сум.	
Сотувдан соф тушум	698 000
Сотилган товарларнинг таннархи	(520 000)
Ветè ôîéàè	178 000
Операцион даромадлар	
Операцион харажатлар (37. 000 сум асосий воситаларнинг амортизацияси хам киреди)	(147 000)
Операцион фаолиятдан фойда	31 000
Нооперацион (молиявий) фаолиятдан олинган даромадлар ва харажатлар	
Îèèîààî кредит учун фоиз туловлари харажати	(23 000)
Îèèîààî кредит учун фоиз туловларидан даромад	6 000
Кимматли коғозларни сотишдан даромад	12 000
Àñîñèé маблағларнинг сотилишидан зарар	(3 000)
Îñîàðàèîî фаолиятдан жами даромадлар ва харажатлар	(8 000)
Ñîèèèèè тулашдан олдинги даромад	23 000
Ääðîàä солиги	7 000
Ñîô фойда	16 000

Хисобот даврида содир булган, асосий фаолият билан боғлиқ булмаган бошка муомалалар:

1. 780 000 сумга кимматли коғозлар олинган.
2. 1 020 000 сумга кимматли коғозлар сотилган. Бу кимматли коғозларнинг сотиб олиш баҳоси 900 000 сум.
3. 1 200 000 сумга асосий воситалар олинган.
4. Асосий воситалар 50 000 сумга сотилган. Бошлангич баҳоси – 100 000 сум, эскириши – 20 000.
5. Умумий номинал киймати 1 000 000 сумлик облигациялар чиқарилди ва нақд пулсиз асосда асосий воситаларга алмаштирилди.
6. Тулов муддати келган облигациялар буйича 500 000 сум туланган.
7. 1 500 000 сумлик номинал киймати 50 сум булган 15 200 дона оддий акциялар чиқарилди.
8. 80 000 ñóîèèè àèàèàáðäèð òòèàíàè.

Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот тузилганида хисоблаш тамойили кулланилганлиги сабабли, пул маблағларининг келиб тушишига карамай даромадлар тан олинганлиги, харажатлар эса туловларга карамай тан олинганлиги учун, у асосий фаолият натижасида пул маблағларининг келиб тушишини ва келиб тушишини курсатмайди.

Операцион фаолиятдан пул маблағларининг харакатларини аниқлаш учун, молиявий натижалар тугрисидаги хисоботни хисоблаш тизимидан, тузатишлардан (пул маблағлари олинганида даромад хисобга олинади, харажатлар эса туловлар утказилганида тан олинади) фойдаланиб касса тизимида узгартириш керак.

Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботни узгартиришнинг икки усули бор:

- а) тугри усул, молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг хар бир моддасининг

узгартирилиши;

б) эгри усул, бутун соф фойданинг суммаси операцион фаолиятдан пул маблагларининг холатига узгаради.

Пул окимлари тугрисидаги хисобот-тугри усул

<p style="text-align: center;">ПУЛ ОКИМЛАРИ ТУГРИСИДАГИ ХИСОБОТ 200__1__дан 1__гача “ABC” акционерлик жамият Óë÷îâ бирлиги:сум.</p>		
Îáðàðëîí фаолиятдан пул окимларининг харакати		
Поё маблагларининг тушуми:		
Ñîóувдан тушум		
Îëëîááí фоизлар		
Æàìè тушумлар		
Ïöë маблагларининг чикиб кетиши:		
Товарлар ñîðëá олиш		
Îáðàðëëîí харажатлар		
Óöëáááäîááí фоизлар		
Фойда солиги		
Жами чëðëмлар		
Операцион фаолиятдан пул маблагларининг холати		
Ëîááñðëðëëîí фаолиятдан пул окимлари харакати		
Ëëîáðëли когозларнинг сотиб олиниши		
Ëëîáðëли когозларнинг сотилиши		
Âñññëëë воситаларнинг олиниши		
Âñññëëë воситаларнинг сотилиши		
Ëîááñðëðëëîí фаолиятдан пул маблагларининг холати		
Ïëëÿáëëë фаолиятдан пул маблагларининг харакати		
Îáëëááðëëÿëáðíë тулаш		
Îááëëëë акцияларнинг чиқарилиши		
Æëëëáááðëáðíëîá туланиши		
Молиявий фаолиятдан пул маблагларининг холати		
Ïöë маблагларининг холатидаги соф узгаришлар		
Ëëëíëîá бошида пул маблаглари		
Хисобот даври охирига пул маблаглари		
Инвестицион ва молиявий фаолиятлар билан боглик булган пулсиз муомалаларнинг руйхати		
Асосий маблагларни олишга чиқарилган облигациялар		

Пул окимлари тугрисидаги хисобот - эгри усул

<p align="center">ПУЛ МАБЛАГЛАРИ ТУГРИСИДАГИ ХИСОБОТ 200__1__дан 1__гача “ABC” акционерлик жамият Óë÷îâ бирлиги: сум</p>		
Операцион фаолиятдан пул маблагларининг харакати		
Соф фойда		
Соф фойданинг тузатилиши:		
Àîððèçàðèý		
Кимматли когозларни сотишдан фойда		
Кимматли когозларни сотишдан зарар		
Олинадиган хисоб варақларнинг камайиши		
Òóâàð захираларининг купайиши		
Келгуси давр харажатларининг камайиши		
Óòèàíààèèàá хисоб варақларнинг купайиши		
Хисобланган мажбуриятларнинг купайиши		
Хисобланган фойда солигининг камайиши		
Ñîð фойдага тузатишларнинг жами		
Операцион фаолиятдан пул маблагларининг холати		
Ëîâîððèçàðèý фаолиятдан пул окимларининг харакати		
Ëèîâððèçàðèý когозларнинг сотиб олиниши		
Ëèîâððèçàðèý когозларнинг сотилиши		
Àñîððèçàðèý воситаларнинг олиниши		
Àñîððèçàðèý воситаларнинг сотилиши		
Инвестицион фаолиятдан пул маблагларининг холати		
Молиявий фаолиятдан пул окимларининг харакати		
Îâèèààððèçàðèý туланиши		
Îâèèààððèçàðèý акцияларнинг чиқарилиши		
Àèèèààððèçàðèý туланиши		
Молиявий фаолиятдан пул маблагларининг холати		
Ïòèèààððèçàðèý маблагларининг холатида соф узгаришлар		
Ëèèèèèààððèçàðèý бошида пул маблаглари		
Хисобот даври охирига пул маблаглари		
Инвестицион ва молиявий фаолиятлар билан боглик булган пулсиз муомалаларнинг руйхати		
Асосий воситаларни олишга чиқарилган облигациялар		

А) Операцион фаолиятдан пул оқимлари ҳаракатини аниқлаш – тугри усул

1. Сотишдан пул маблағларининг келиши. Сотишдан келган пул маблағларининг тушуми куйидаги формула билан акс эттирилиши мумкин:

Сотишдан пул маблағларининг тушуми	=	Сотишдан тушум (Молиявий натижалар тугдаги хисобот)	+	Олинадиган счётларининг камайиши “ёё Олинадиган счётларининг купайиши (Баланс)
------------------------------------	---	---	---	---

2. Берилган кредитлар учун фоиз куринишидаги ва дивидендлар куринишидаги пул маблағларининг тушуми. БХХС фоизлар ва дивидендларнинг бир мазмундаги таснифини бермайди, уларни олинган ва туланганларга ажратиш заруриятини таъкидлайди. Амалиётда купинча олинган фоизлар ва дивидендларни инвестицион фаолиятга, туланган фоизлар ва дивидендларни эса молиявий фаолиятга олиб борадилар, гарчанд туланган фоизлар операцион фаолиятга олиб борилса ҳам.

3. Олинган товар ёки хизмат учун пул маблағларининг туланиши. Олинган товарлар учун ёки хизматлар учун туланган пул маблағларининг хажми куйидаги формула билан аниқланади:

Олинган товар учун пуллик туловлар	=	Сотилган товарларнинг таннарихи (Мол-вий на-жалар тугр-ги хисобот)	+	Товар захираларининг купайиши ёёё Товар захираларининг камайиши (Баланс)	+	Туланадиган счётларида купайиш , ёё Туланадиган счётларида камайиш (Баланс)
------------------------------------	---	--	---	--	---	--

4. Операцион харажатлар буйича пуллик туловлар. Операцион харажатлар буйича туловлар операцион харажатларни тузатиш йули билан куйидаги формула билан аниқланади:

Операцион харажатлар буйича пуллик туловлар	=	Операцион харажатлар (Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот)	+	Келгуси даврлар харажатларининг купайиши ёки Камайиши	+	Хисобланган мажбуриятларнинг камайиши ёки Купайиши (Баланс)	-	Амортизация ва бошка пулсиз харажатлар (Мол-вий наг-лар тугрисида хисобот)
---	---	--	---	---	---	--	---	--

(Баланс)

5. *Олинган кредит учун фоизлар буйича пул туловлари.* 2–чи пунктга асосланиб, кредитлар учун фоизлар буйича пул маблагларнинг туловини операцион фаолиятга киритиш керак, чунки кредитлар учун фоизлар учун пул маблагларининг туланиши бу фоизлар буйича харажат суммасига тенг.

6. *Фойда солиги буйича пул маблагларининг туланиши.* Фойдага солик буйича туланган пул маблагларининг хажми куйидаги формула билан аникланади:

$$\begin{array}{l}
 \hat{O}i\acute{e}a\grave{a} \hat{n}\acute{i}e\grave{e}g\acute{i} \\
 \acute{a}o\acute{e}\acute{e}\grave{-}\grave{a} \acute{i}o\acute{e} \\
 \grave{i}\acute{a}\acute{a}\acute{e}\acute{a}\acute{a}\acute{e}\acute{a}\grave{\delta}\acute{e}\acute{i}\acute{e}\acute{i}\acute{a} \\
 \grave{o}\acute{o}\acute{e}\acute{a}\acute{i}\acute{e}\acute{o}\acute{e}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 \text{Фойда солиги} \\
 \text{(Молиявий} \\
 \text{натижалар} \\
 \text{тугрисидаги} \\
 \text{хисобот)}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{l}
 \text{Фойда солиги буйича} \\
 \text{карзнинг камайиши} \\
 \acute{e}\acute{e}\acute{e} \\
 \text{Фойда солиги буйича} \\
 \text{карзнинг купайиши} \\
 \text{(Баланс)}
 \end{array}$$

А) Операцион фаолиятдан пул маблагларининг харакатини аниклаш - эгри усул. Эгри усул хисобида тугри усулдагидай тузатишлар ишлатилади, фарки, эгри усулда хар бир модда эмас, балким соф фойда суммаси тузатилади. Куйида операцион фаолиятдан пул маблагларининг холатини хисоблаш учун зарур барча тузатишлар берилган:

	Соф фойдани операцион фаолиятдан пул маблагларининг холатига трансформациялаш учун зарур узгаришлар	
	Соф фойдага кушилади	Соф фойдадан айирилади
Жорий активлар:		
Олинадиган счетлар	Камайиш	Купайиш
Товар захиралари	Камайиш	Купайиш
Келгуси давр харажатлари	Камайиш	Купайиш
Жорий мажбуриятлар:		
Туланадиган счетлар	Камайиш	Купайиш
Хисобланган мажбуриятлар	Камайиш	Купайиш
Бюджет буйича карзлар	Камайиш	Купайиш
Амортизация буйича харажатлар:		
Асосий воситалар	Кушилади	
Номоддий активлар	Кушилади	
Бошка зарарлар (ас.фаол-тдан эмас)	Кушилади	
Бошка фойда (ас. фаол-тдан эмас)	Айирилади	

А) Инвестицион фаолият натижасида пул маблаглари харакатини аниклаш. Инвестицион фаолият одатда Балансинг узок муддатли активлар булимида акс эттирилади, киска муддатли молиявий куйилмаларга таъсир этадиган муомалалар - жорий активлар булимида, молиявий натижалари тугрисидаги хисоботда кимматли когозлар, асосий воситаларни сотишдан даромадлар ва зарарлари курсатилади. Инвестицион фаолиятдан пул

оқимларини аниқлаш учун керак булган ахборот, асосий фаолият билан боғлиқ булмаган бошка муомалаларнинг руйхатида булади.

А) Молиявий фаолият натижасида пул маблағлари харакатини акс эттириши. Пул оқимлари хисоботининг ушбу булимида узок муддатли карзнинг ва акционерлик капиталнинг хисоб варақлари хамда туланган дивидендлар хақида ахборот куриб чикарилади.

18.8. Хусусий капитал тугрисидаги хисоботнинг тузилиши.

“Хусусий капитал тугрисида”ги хисоботда корхонанинг хусусий капиталининг холати тугрисидаги маълумотлар акс эттирилади.

Мазкур хисоботда устав капитали, кушилган капитал, резерв капитали, таксимланмаган фойда (копланмаган зарар), сотиб олинган хусусий акциялар, максадли тушумлар ва бошкаларнинг холати хамда уларнинг жами микдори хақида маълумотлар курсатилади.

Маълумотларни акс эттиришда уларнинг йил бошидаги колдиги 010-сатрда келтирилади.

020-сатрда кимматли коғозларнинг эмиссияси хақида маълумот берилади.

“Узок муддатли активларни кайта баҳолаш” моддаси (030-сатр)да корхонадаги узок муддатли активларни кайта баҳолашиши натижасидаги хусусий капиталининг, яъни резерв капиталининг ошиши акс эттирилади.

Устав капиталини шакллантиришда пайдо булган валюта курси фарқлари хақидаги маълумот эса, 040-сатрда уз аксини топади.

“Резерв капиталига ажратмалар” моддаси (050-сатр) да хисобот йилида резерв капиталининг хажмини ошириш максадида амалга оширилган ажратмаларнинг микдори курсатилади.

Хисобот йилидаги таксимланмаган фойда (зарар) нинг холати хақидаги маълумотни “Хусусий капитал тугрисида”ги хисоботнинг “Жорий йилнинг таксимланмаган фойдаси (зарари)” моддаси (060-сатр)да куриш мумкин булади.

Корхона хусусий капиталининг бепул олинган мол-мулк хисобига купайиши билан боғлиқ курсаткич эса, “Текинга олинган мол-мулк” модда (070-сатр) да акс эттирилади.

“Максадли фойдаланиш учун олинган маблағлар” (080-сатр) моддасида корхонанинг хисобот йилидаги максадли тушумларининг микдори хақидаги маълумот келтирилади.

Корхонанинг таксимланмаган фойдаси хисобидан хисобот йилида туланган дивидентларининг микдори “Туланган дивидентлар” моддаси (090-сатр)да курсатилади.

Корхонанинг хусусий капитал шаклланишининг бошка манбалари хақидаги маълумотлар шу ном билан аталувчи модда (100-сатр)да келтириб утилади.

Хусусий капиталнинг турлари буйича йил охирига колдиги 110-сатрида келтирилади.

Корхона хусусий капиталининг хисобот йилидаги купайиши (+) ёки камайиши (-) 120-сатрда акс этирилади.

5-шаклдаги хисобот маълумотларидан фойдаланувчилар учун кушимча ахборот сифатида яна куйидагиларнинг ҳолати ҳақида ҳам курсаткичлар келтириб утилади:

- Чикарилган акциялар сони, (дона). Шу жумладан: имтиёзли, оддий;
- Акциянинг номинал киймати;
- Муомаладаги акциялар сони, (дона). Шу жумладан: имтиёзли, оддий.

“Хусусий капитал тугрисида”ги хисобот шаклини корхона раҳбари, бош бухгалтер имзолари билан тасдиқлайдилар.

18.9. Дебиторлик ва кредиторлик қарзлари ҳақидаги маълумотноманинг тузилиши ва молиявий хисоботларга тушунтириш хатини тайёрлаш тартиби.

“Дебетор, кредитор вазирлик, идора, корхона ва бошқаларнинг номлари” устунида хисобот даврининг охириг қунига булган (4010 “Олинадиган ҳисоблар”, 6010 “Мол етказиб берувчилар ва пудратчилар билан ҳисоблашишлар”, 4800 “Хар хил дебиторлик қарзларини ҳисобга олувчи ҳисоблар”, 6900 “Хар хил кредиторларга ва бошқа ҳисобланган мажбуриятлар бўйича қарзларни ҳисобга олувчи ҳисоблар” ва бошқа ҳисоблар бўйича) дебетор ва кредитор, ҳуқуқий шахслар рўйхати келтирилади.

“Умумий қарзлар” устунида қарзлар миқдори хар бир дебетор ва кредитор учун курсатилади.

“Жумладан Республикадан ташқаридаги” устунида Ўзбекистон Республикаси ташқарисида жойлашган корхона, ташкилотларнинг дебиторлик, кредиторлик қарзлари миқдори курсатилади.

“Умумий қарзлардан муддати утгани” устунида дебиторлик ва кредиторлик қарз туловлари уз муддатларида узилмаган қарзларнинг миқдори курсатилади. Бу муддатларни узиш муддатларининг кечикишини шартномаларда курсатилган вақтга асосан билишимиз мумкин.

Молиявий хисоботга ёзилган тушунтириш хати корхонанинг ҳисоб сийёсатини ёритиш, унинг мулкӣ ва молиявий ҳолатини ҳаққоний баҳолаши учун кушимча маълумотлар билан ҳисобдан фойдаланувчиларни таъминлаши керак.

Тушунтириш хатида айрим қоидадан четга чиқиш ҳоллари булмаганда, корхонанинг молиявий хисоботи бухгалтерия ҳисобини юритиш қоидаларидан келиб чиққан ҳолда тузилганлиги курсатилиши керак. Хар бир қоидадан четга чиқишларнинг сабаблари ва натижаси тушунтириш хатида курсатилиши керак.

Булардан ташқари тушунтириш хатида корхона ҳақида кушимча маълумотлар ҳам келтирилади.

Хисоботга корхона бошлиғи ва ҳисобчиси имзо чекиб, унга корхона муҳрини босиш билан тасдиқлайдилар. Хисобот йил чорағи ва йилда давлат

1. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 1$?
2. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 0$?
3. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 2$?
4. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = \infty$?
5. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = -1$?
6. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 0.5$?
7. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 1.5$?
8. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 2.5$?
9. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 3.5$?
10. $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 4.5$?

Àäååè, òëàð:

1. Абдухаффоров А. \hat{a} \hat{a} \hat{a} . Миллий хисоблар тизими. укув кулл. -Т.: Молия, 2002.
2. Бобожонов О. Молиявий хисоб.-Т.: Шарк, 2002.
3. Каморджанова Н.Д.,Карташова И.В. Бухгалтерский учёт: тесты и задачи. Учеб. Пос. - СПб:Питер, 2003
4. Гусева Т.М.,Шеина Г.Н Бух. учёт : 2000 тестов и ответов. Учеб. Пос. - М.:ТК Велби, Проспект, 2004
5. Друри К. Управленческий и производственный учёт. Учеб. Пос. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003
6. Захарьина А.В. Договор финансовой аренды.Учёт,налоги.Арбитраж. Учеб. Пос. - М.: ЗАО ИКЦ «ДИС», 2004
7. Сотиволдиев А. С., Иткин Ю. М. Замоновий бухгалтерия хисоби: -Т.: Миллий Ассоциация, 2004. II том.

25 000 $\int_{-\infty}^{\infty} \delta(x) dx = 25$ ó÷óí:

1. Бюджет муассассаларининг хисоботи ва уни тузиш тартиби
2. Тижорат банкларининг хисоботи ва уни тузиш тартиби
3. Пул окимлари тугрисидаги хисоботни тузиш усуллари ва уни аудиторлик текширувидан утказиш тартиби
4. Асосий воситалар харакати тугрисидаги хисоботни тузиш тартиби ва унинг аудитида кулланиладиган усуллар
5. Консолидациялашган хисоботни тузиш услублари
6. Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботни тузиш тартиби ва унинг аудити

Интернет маълумотлари:

[http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)
[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)
[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org./index.htm)
[http:// www. referat. Uz](http://www.referat.Uz)

19- Мавзу: Иктисодий тахлил фанининг предмети ва усуллари

19.1. Иктисодий тахлилнинг предмети ва унинг бошка фанлар билан алоқаси

19.2. Иктисодий тахлил фанининг (методи) усули ва унда кулланиладиган усуллар

19.1 Иктисодий тахлилнинг предмети ва унинг бошка фанлар билан алоқаси

Хар қандай мустақил фан узининг предметиға эға. Иктисодий тахлил фанининг предметиға кенг маънода қарайдиган бўлсақ, у иктисодий фан сифатида тахлил қилинаётган объектларни уз ичига олади. Лекин хар бир иктисодий фан узига хос хусусиятға, узи урганадиган предметға эға. Бу факат шу фанға хос бўлиб, имкони борича бошка фанларда такрорланмаслиги лозим. Бу талаб шу фаннинг мустақил фан сифатида фаолият қурсатиши учун асосий шартлардан бири хисобланади.

Хужалик фаолияти тахлили фанининг предмети том маънода тахлил қилинаётган объектнинг хужалик фаолиятидир. Аммо бухгалтерия хисоби, статистика, молия ва кредит, аудит, маркетинг, менежмент каби фанларнинг ҳам предмети кенг маънода хужалик фаолиятидир.

Тахлил фани хужалик фаолиятида содир булаётган барча ижтимоий-иктисодий жараёнларни уз ичига олади. Аммо бу жараёнларнинг содир бўлиш пайтини эмас, балки унинг натижасини урганади. Объектда содир буладиган иктисодий жараёнлар унинг бизнес режасида қузда тутилган маълумотға асосланса, жараённинг содир бўлишини қонуний жихатдан хужжатлаштириш билан бухгалтерия хисоби, статистика каби фанлар шугулланади. Шу жараёнларнинг натижаси маълум даврларда жамланиб борилади ва турли хисоботларда уз аксини топади. Тахлил эса, айнан ана шу тузилган хисоботларға, жамланган хужжатларға асосланади.

Шундай қилиб, иктисодий тахлил фанининг предмети деб- хужалик фаолиятида объектив (ташки) ва субъектив (ички) омиллар таъсирида содир бўлган, булаётган ва буладиган ижтимоий-иктисодий жараёнларни маълумотлар манбаида ифодаланган курсаткичлар тизими орқали унинг ҳолатиға баҳо бериш ва яхшилаш йулларини ишлаб чиқишни урганишдан иборатдир.

Тахлилнинг предметида объектив ва субъектив омиллар алоҳида урин тутади, чунки иктисодий жараёнлар уз-узидан содир бўлмайди. Улар маълум ички ва ташки омиллар таъсири остида руй беради. Шу омиллар таъсирини бошка фанлар ургатмайди. Бу факат тахлил фанида урганилади ва унинг предметининг асосини ташкил қилади. Шунингдек, хужалик фаолияти натижасиға тугри баҳо бермасдан, унга таъсир қилган ижобий ва салбий омилларни урганмасдан туриб қузда тутилган мақсадға эришиб бўлмайди. Шу туфайли тахлил фани предметининг марказида объектив ва субъектив омилларни урганиш лозимлиги қайд қилиниши бежиз эмас.

Тахлил қилишдан мақсад мавжуд натижаға одилона баҳо бериш билан

бирга йул куйилган камчиликларни келгусида бартараф килиш ва шу оркали тахлил килинаётган объектнинг иктисодий ва молиявий ахволини яхшилашдан иборатдир. Бу эса содир булган ва булаётган жараёнларга тугри бахо бериб, буладиган жараён андозасини хам чизиб беришни такозо килади. Барча ижтимоий-иктисодий жараёнлар натижаси курсаткичларда ифодаланади. Курсаткичлар эса, маълумотлар манбаида (режа, меъёр ва хисобот) уз аксини топади.

Бугунги кунда тахлил предмети хусусида иктисодчи олим ва мутахассислар уртасидаги фикрларни куйидаги уч гурухга булиш мумкин:

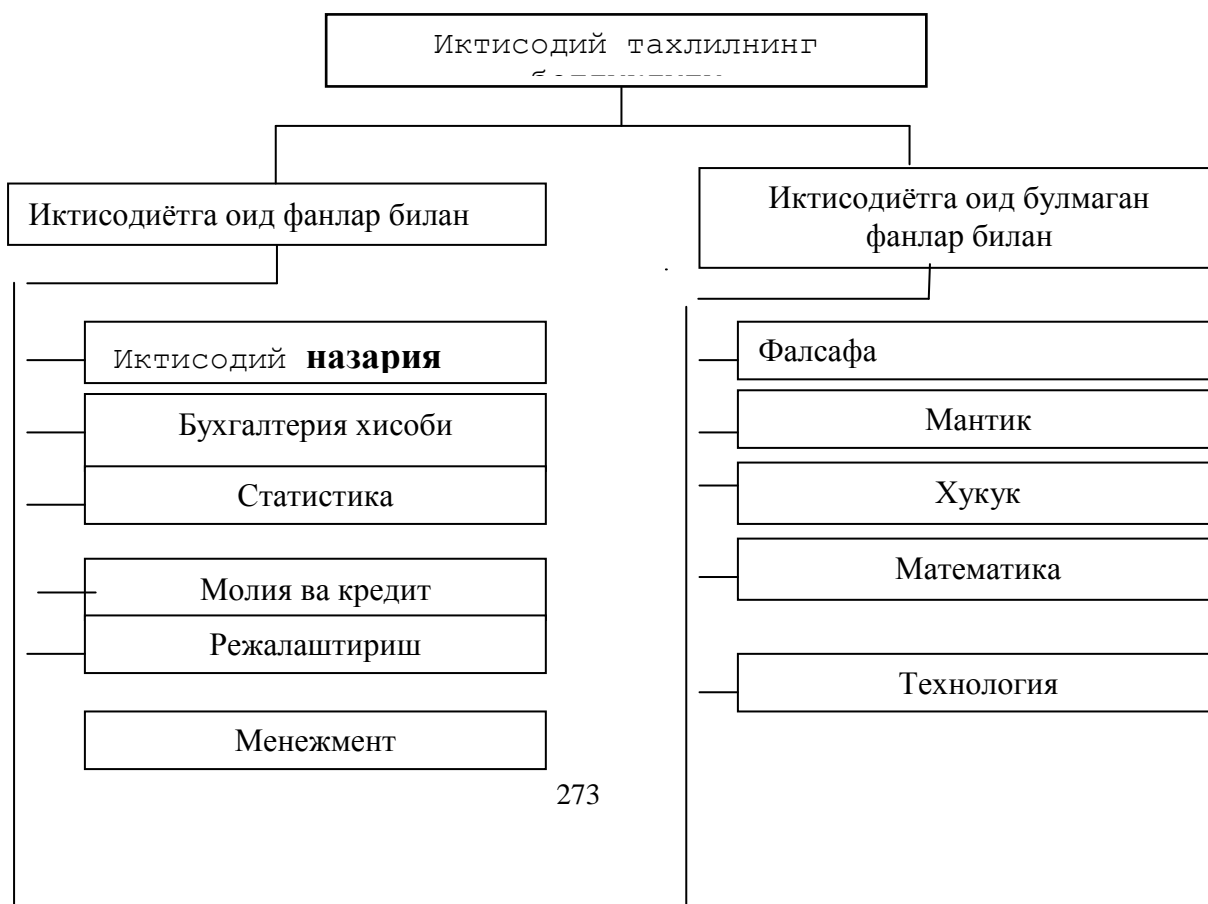
I. М.З. Рубиков, П.И. Савичев, М.Ф. Дьячковлар "... корхона фаолиятидаги хужалик жараёни тахлил предмети ташкил этади", деган фикрдалар.

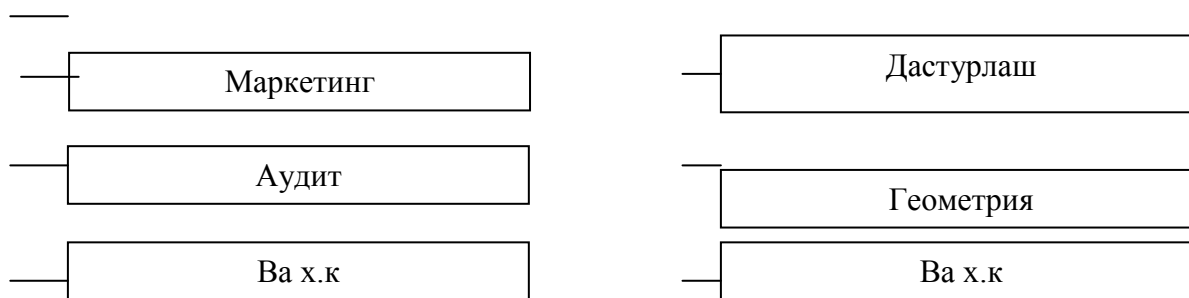
II. И.И. Поклад, Н.В. Денбинский ва бошқалар "... корхона, бирлашма ва юкори ташкилот хужалик фаолияти тахлил предмети ташкил килади", деган фикр тарафдорларидир.

III. Е.В. Долгополов, Г.В. Савицкая ва бошқалар "... ишлаб чиқариш ва таксимотдаги ишлаб чиқариш муносабатлари ва ресурсларидан самарали фойдаланиш тахлил предмети", деб тушунтирмақдалар.

Ривожланишнинг хар бир босқичда энг долзарб булган масалалар хар бир фаннинг олдига куйиладиган вазифа ва муаммолар маълум фаннинг предмети хусусида билдирилган таърифда уз аксини топиш керак. Шу нуқтаи назардан бозор иктисоди шароитида энг долзарб масала бу ишлаб чиқариш самарадорлигини ошириш ва унинг натижасида юкори фойда ва рентабеллика эришиш энг мухим вазифа хисобланади.

Иктисодий тахлил мустакил фан. Лекин у бошқа иктисодий фанлар замирида вужудга келди ва уларнинг купларига нисбатан янги (3-чизмага қаранг).





3-чизма. Иктисодий тахлил фанининг бошка фанлар билан алокадорлиги таснифи

Шунга карамай, мустакилликдан кейин иктисодий тахлил фани мазмуни ва таркиби жихатидан тубдан узгарган. Олдин, режали иктисодиёт шароитида барча фанлар сингари иктисодий тахлил фани ҳам режанинг бажарилишини назорат қилиш, унга таъсир этувчи омилларни аниқлаш, юкоридан кур-курона туширилган, режани асослашга қаратилган эди.

Энди иктисодий тахлил ҳақиқатда хужалик юритувчи субъектлар, мулк ва иш эгаларига хизмат қиладиган бўлди. Олдин корхона хужалик фаолияти юкори ташкилот ва давлат нуқтаи назаридан тахлил қилинган бўлса, энди бевосита шу корхона, унинг меҳнат жамоаси ва мулк эгалари нуқтаи назардан тахлил қилинадиган бўлди. Бирок барча ҳолда ҳам давлатнинг манфаати ҳисобга олинади. Чунки корхона билан давлат уртасидаги алоқа олдин маъмурий буйруқбозликка асосланган бўлса, энди эркин узаро манфаатли иктисодий муносабатларга асосланади.

Иктисодий жараёнлар ва муносабатлардаги бундай узгаришлар ҳар бир фан ва иктисодий механизмлар мазмунини сифат жихатидан янгилашни, тубдан қайта қуриб чиқишни такозо қилмоқда. Бирок шундай мураккаб даврда жуда қўп фанлар уз заруриятини йукотади ва барҳам топади. Масалан, халқ хужалигини режалаштириш асослари, корхона иктисодий (режага асосланган иктисод) ва х.к. аммо бозор муносабатлари шароитида иктисодий тахлил фанининг аҳамияти янада ошади. У корхона раҳбари учун хужалиқни бошқаришда асосий дастак сифатида намоён бўлмоқда.

Шу жихатдан иктисодий тахлил фани бошка фанлар билан узвий алоқада бўлиши билан бирга улар уртасида узига хос уринга ҳам эга. Шунинг эътирофи этиш керакки, ушбу фан фақат иктисодий фанлар билан эмас, балки иктисодиётга оид бўлмаган фанлар билан ҳам узвий боғлиқдир. Буларнинг таснифи 3-чизмада келтирилган

19.2. Иктисодий тахлил фанининг (методи) усули ва унда қўлланиладиган усуллар

Метод (метод- кейинги уринларда усул деб юритамиз) қадимги грек тилидан олинган бўлиб, табиат ҳамда жамиятда содир бўладиган

ходисаларни, жараёнларни урганиш ва билиш усулидир. Табиат ва жамиятда содир буладиган ходиса ва жараёнлар бир-бири билан узвий боғлиқ ва алоқадордир.

Тахлил фани усулига таъриф бериш буйича олимлар бир канча гуруҳларга булинадилар. Баъзи олимлар иктисодий тахлил усулини тадбик қилиб, ишлаб чиқариш қучларининг ишлаб чиқариш муносабатларига тугри қелиши ва усулларнинг тизими деб қарайдилар.

Е.В. Долгополов «Иктисодий тахлил усули бу иктисодиётнинг динамик усишини, ишлаб чиқариш муносабатларини ишлаб чиқариш қучлари билан узвий бирликда, уларнинг тенденция ва қонуниятларини, омил ва резервларини узлуксиз ва комплекс тадбик қилиш усуллари тизими ва тамойилидир» деб қурсатади. Бу таърифда иктисодий тахлилнинг узига хос хусусиятлари очилмасдан қолган.

Н.Р. Вейцман хужалиқ фаолияти тахлили усулининг элементлари қаторига қуйидагиларни:

- ҳисоб маълумотларини ўқиш;
- ўшбу маълумотлардан қорхонанинг ва ташқи боғлиқларни очиш ўчун комплекс фойдаланиш;
- ўшбу боғланишларни урганиш;
- тахлилга жалб қилинган маълумотларни ўқиш, ўлчаш ва боғлиқлигини аниқлаш жараёнида рақамларини солиштириш қабиларни қиритади. Булар тахлил усулининг энг муҳим қирралари. Лекин унинг усулларини тулик ифода этмайди.

С.К. Татур ҳам фаннинг усулини бир канча усуллар йигиндисидан иборат деб ҳисоблайди «тахлилда қуйидаги усуллардан, яъни иктисодий ходисаларни ўлчайдиган, уларга таъсир қилувчи омилларни аниқлайдиган, шу омиллар таъсирини ҳисоблайдиган, омиллар ўртасидаги боғлиқликларни аниқлайдиган ва уларни ўлчайдиган усуллар»дан фойдаланади.

Хусусан, В.И. Ганштак тахлилнинг усулларига қуйидагиларни қиритиш лозим деб ҳисоблайди: «солиштириш, қурсатқичларни қетма-қет равишда жойлаштириш, гуруҳлаш, қурсатқичларни ташқи омиллар таъсиридан тозалаш, мувозанат ва индекс усуллари».

И.Л. Батухтин эса, хужалиқ фаолияти тахлили усулини икки гуруҳга булади:

- умимий диалектик усул
- алоҳида усул.

Бунда тахлилда қулланиладиган усуллар рўйхатини қелтиради: «Солиштириш усули, дедукция, индукция, булақларга булиш, умумийлаштириш, ҳисоб-қитоб, шахсий қузатиш, тажриба-намуна, математик, қизикли ва мувозанат усуллари». Бирок бу усуллар И.Л.Батухтиннинг тахлил фанининг усули, деб ҳисоблаган усуллар рўйхатига қирмасдан қолган. Аммо унинг қитобида ўзи эътироф этмасида, биз таъқидлаган усуллардан қенг фойдаланилган.

М.И.Баканов «Хужалиқ жараёнларининг шаклланиши ва тараккиётини

урганишга диалектик ёндошиш усули иктисодий тахлилнинг усулидир», деб таъкидлайди. Худди шундай фикрни А.Д.Шермет, О.Р.Кмицикевич ва И.И. Каракоз каби олимлар ҳам куллашган.

Бир гуруҳ муаллифлар Е.П.Жарковская, К.Г.Романова ва С.С. Романовалар хужалик фаолияти тахлили фанини иктисодий фан сифатида караб, унинг усулининг назарий асоси диалектик материализм билан биргаликда сиёсий иктисод фани ҳам деб уктирадилар. Уларнинг таъкидлашича « Хужалик фаолияти тахлили усулининг илмий асоси диалектик материализм ва сиёсий иктисоддир». Бу фикрни ойдинлаштириш мақсадида куйидагиларни ёзадилар: «Иктисодий тахлил ходисаларнинг умумий курсаткичларини алохида қисмларга булиш (тахлил) ва ходисаларнинг алохида омилларини умумлаштириш (синтез) йули билан узаро боғлиқликда урганадиган диалектик усулга асосланади». Шундай таърифни Д.И. Деркач ҳам куллайди.

И.И.Поклад «Иктисодий тахлил усули корхона хужалик фаолиятида ёки уларнинг юкори бугинларида курсаткичлар режаси бажарилишини бир бутун ва алохида қисмлари буйича солиштириш, режа бажарилиши курсаткичлари даражасига таъсир этувчи омилларни, ички резервлар микдорини аниқлаш ва тахлил натижасини умумлаштиришни комплекс, узаро боғлиқ равишда урганишга айтилади» деб таъриф бердилар.

П.И.Савичевнинг айтишича «Корхона иши иктисодий тахлил усули унинг аниқ вазифаларидан келиб чиқадиган ва халқ хужалигининг алохида тармоқлари хусусиятларини узида ифодаладиган усуллардир». Ушбу қоидада тахлил усули унинг вазифаларига буйсиндирилади. Бирок ҳар қандай фаннинг усули унинг предметини урганишга қаратилмоғи лозим. Жумладан, П.И.Савичев фаннинг предметдан анча узоклашганлигини кураамиз.

Бу борада В.А. Раевский анча тугри ёндошган. «Корхонанинг молия хужалик фаолиятини урганиш усулини тахил қилиш усули, деб тушинилади, Молия хужалик фаолияти тахлили усули диалектик назариясига асосланиб, корхонанинг фаолиятини узаро боғлиқликда урганишдир» деб қусатади. У фақат «микдор» ва «сифат» курсаткичлари билан чегараланиб қолади. Булардан ташқари уртача, нисбий, режа, меъёр каби курсаткичлар ҳам мавжуд. Бу борада В.И.Самборский «Корхоналар иши иктисодий асослаш мақсадида улар фаолиятини курсаткичлар тизими орқали урганиш учун кулланиладиган усул ва услубиятлар мажмуидир». Ҳақиқатда бу қоидада курсаткичлар тизимидан фойдаланиш тавсия қилинади.

Л.И.Кравченко тахлил усулига « Хужалик фаолияти тахлили усули-иктисодий жараёнларни тадбиқ қилишга диалектик ёндошиш, иш натижаларини объектив баҳолаш, хужалик юритишнинг самарадорлигини ошириш имкониятларини аниқлаш ва сафарбар қилиш, иктисодиётни оптимал равишда бошқариш қарорларини қабул қилиш учун тегишли маълумотлар етказиб бериш мақсадида корхона, унинг булимлари ва бирлашмаларининг ижтимоий, иктисодий ва узга фаолиятларини бир-

бирига боглик холда тизимли равишда, комплекс урганишдир» деб таъриф беради. Бунда корхоналарнинг мулк шакли. Режа бажарилиши ва назорат килиниши каби масалалар ифода этилмаган.

Бозор иктисодиёти шаклланаётган бир пайтда тахлил усулининг шундай коидаси яратиш лозимки, у объектнинг ёки тузумнинг узгариши билан узгармайдиган булсин, чунки хар кандай фан, хусусан тахлил фани хам назарий жихатдан асосланган усулга эга булиши лозим.

Бундан келиб чикиб, куйидаги фикрларни киритиш мумкин:

- хар кандай фан усулининг назарий асоси булиши керак;
- унда нимани урганиш ва унинг каерда ифодаланиши куришиб турмоги лозим;
- каерни, кайси объектни ва кайси даврни уз ичига олишиги ифодаланиши даркор;
- нима максатда амалга оширилиши куришиб туриши керак;
- шу максатни амалга ошириш учун нималар килиниши алохида таъкидланиши лозим.

Бу назарий хулосалардан келиб чикиб, тахлил фанининг усулига куйидагича таъриф берамиз: Иктисодий тахлилнинг усули деб, - диалектик усулга асосланган булиб, унинг предметини макон ва замонда, ахборотлар манбаида ифодаланган курсаткичлар тизими асосида хар томонлама комплекс урганиш, мавжуд ички ва ташки имкониятларни аниклаш, объектнинг самарадорлигини ошириш, унинг иктисодий кудратини юксалтириш, молиявий баркарорлигини таъминлаш, бошқаришни такомиллаштириш максатида кулланиладиган усуллар мажмуидан иборатдир.

Иктисодий тахлил усулининг узига хос хусусиятлари хам мавжуд булиб, улар куйидагилардан иборатдир: корхона хужалик фаолиятини ифодалашда курсаткичлар тизимидан фойдаланиш; курсаткичлар тизими ва улар буйича маълумотларнинг узгариш сабабини урганиш; узгариш сабабларини, уларнинг бир-бири билан узвий богликлги хамда ижтимоий иктисодий самарадорликка таъсирини аниклаш.

Иктисодий тахлилнинг асосий хусусиятлари куйидагилардан иборатдир:

биринчи хусусият - бу хужалик жараёни ва вокийликни курсаткичлар тизимини тузиш оркали иктисодий ахборот манбаини шакллантириш;

иккинчи хусусияти - корхона хужалик фаолиятидаги курсаткичлар узгариши сабабларини урганиш ва уларга таъсир этувчи омиллар ичида энг асосийсини аниклаш хамда унинг таъсирини микдор жихатдан хисоблашдан иборат;

учинчи хусусияти - курсаткичларнинг бир-бири билан узвий богликлгини аниклаш ва хисоблашдан иборатдир.

Хужалик фаолиятини тахлил этишда купгина усулдан фойдаланилади. Бу усулларни умумий равишда куйидаги икки гуруҳга ажратиш мумкин: анъанавий усул; иктисодий математик усул; (4-чизмага каранг).

Анъанавий усул – энг кадимги усуллар булиб, улар тахлил вужудга

келган кундан бошлаб кулланиб келинаётган усуллардир. Буларга куйдагиларни: таккослаш, кайта хисоблаш, баланс усули, гурухларга ажратиш, занжирли богланиш, индекс усули, мутлок, нисбий ва уртача микдор курсаткичлари киритиш мумкин.

Математик усуллар- тахлил фанининг такомиллашуви билан, унга ЭХМларни куллаш ва математик усуллардан фойдаланиш жараёнида кириб келган. Бунинг талай усуллари билан бирга бир канча типлари хам мавжуд. Булар: мультипликатив модель, аддитив модель, касрли модель, узайтириш, кенгайтириш, кискартириш кабилардир.

Тахлилда энг куп кулланиладиган усул бу таккослаш усули булиб, куйидаги шакллари мавжуд: хакикий курсаткични бизнес режа билан таккослаш; утган йилдагиси билан таккослаш; уртача курсаткич билан таккослаш; илгор корхона курсаткичлари билан таккослаш.



4-чизма. Тахлилнинг усуллари

Гурухларга ажратиш - урганилаётган ходисани бир хил аломатига караб таркибий кисмга ажратиш тушунилади. Гурухларга ажратиш

тахлилнинг мухим усулидир. Бирон бир натижага таъсир этувчи омил бир канча булса, улардан энг асосийсини аниклашда хам шу усулдан фойдаланилади.

Баланс усули - бу бир-бири билан боғлиқлик бир канча микдорнинг мувозанатига ишонч хосил килиш ёки бир неча маълум омил ёрдамида ноъмалум омилнинг таъсирини аниклаш зарур булган холда кулланилади.

$$3 \text{ й.б.} + \text{КТ} = \text{T} + \text{Xч} + 3 \text{ о.х}$$

Бунда Зо.б.- Товар захираси хисобот йили бошига колдиги:

КТ- келиб тушган товарнинг хисобот йилидаги хажми:

T-товар обороти:

Xч- товарларнинг чиқиб кетиши:

Зо.х.- товар захираларининг хисобот йили охиридаги колдиги.

Омиллар таъсирини аниклашда эса:

$$T = T \text{ з.й.б.} + T_{\text{к.т}} + T_{\text{х.ч}} + T_{\text{з.о.х.}}$$

Занжирли боғланиш усули - ишнинг натижаси узгаришига учта ва ундан куп омиллар таъсир килса, улар уртасидаги боғлиқлик функционал булса, ушбу усулдан фойдаланилади. Масалан товар обороти (T) узгариши ходимларнинг руйхатдаги сони (X), уларнинг уртача иш кунлари (K) ва бир кунлик меҳнат унумдорлиги (M) курсаткичлари билан функционал боғлиқдир. Бу куйидаги формула билан ифодаланади:

$$T = X \times K \times M$$

1-жадвал

Махсулот хажмининг бизнес режага нисбатан узгаришига ишчилар сони ва махсулот унумдорлиги таъсири таҳлили

Курсаткичлар	Режа	Ҳақиқатда	Режадан фарқи
1.Махсулот хажми (минг сум)	220388	254550	+34162
2.Ишчилар сони.	649	601	-48
3.Бир ишчига тугри келадиган махсулот (минг сум) (1с:2с)	339,58	423,54	+83,96

1-Жадвал маълумотларидан шундай хулоса килиш мумкинки, махсулот хажми режага нисбатан 34162 минг сумга ошган, ишчилар сони эса 48 кишига кискарган, 1 ишчига тугри келадиган махсулот режага нисбатан 83,96 минг сумга ортган. Махсулот хажмини режага нисбатан узгаришига таъсир килувчи омилларни куйидаги занжирли боғланиш усуллари орқали аниқлаймиз.

Махсулот хажмини режага нисбатан узгаришига таъсир килувчи омиллар таҳлили

2-жадвал

Алмашув даврийлиги	Таъсир этувчи омиллар		Махсулот хажми (минг сум)	Фарқи (+;-)	Узгариш сабаблари
	Ишчилар сони	1 ишчига тугри келадиган жами махсулот.			
А	1	2	3 (1 x 2)	4	5

Биринчи	режа 649	Режа 339,58	режа 220388	-	-
Иккинчи	хакикий 601	Режа 339,58	режа 204088	-16300	Ишчилар сонининг камайиши
Учинчи	хакикий 601	Хакикий 423,54	хакикий 254550	+50462	Мехнат унумдор- лигининг ортиши

Текшириш: $-16300 = 50462 + 34162$ минг сум.

Амалда ҳар икки омил таъсирининг фарқини ушбу усул орқали аниқлаш мумкин. Бу усулга мувофиқ бирон бир натижага таъсир этувчи омиллар иккита бўлса, уларнинг бири микдор омили, иккинчиси эса, сифат омили ҳисобланади.

Микдор омилининг таъсирини аниқлаш учун ушбу микдор хакикий курсаткичнинг режадан фарқи режадаги сифат омилига купайтирилади. Сифат омилининг таъсирини аниқлаш учун шу курсаткичнинг режадан фарқи хакикий микдор омилига купайтирилади.

1. Ишчи сонини узғариши (микдор) $-48 \times 339,58 - 16300$ минг сум.
2. Бир ишчига тугри келадиган маҳсулот (сифат омили) $+ 83,96 \times 601 = +50462$ минг сум.

Текшириш: $-16300 + 50462 = 34162$ минг сум.

Интеграл усул – бу усул бир томондан анъанавий усулларга, иккинчидан эса, математик усулга мансуб такомиллашган усулдир. Натижа курсаткичларига алоҳида омиллар таъсирини интеграл усули билан аниқлаш, фарқлаш, занжирли алмаштириш каби усулларнинг такомиллашган шаклидир.

Интеграл усулнинг ижобий томони шундаки, агарда занжирли боғланиш ёки фарқлаш усулларида омиллар кетма-кетлиги узгарса, уларнинг натижа узғаришига таъсири ҳар хил бўлади. Бу усулда у ёки бу омилнинг таъсирини ҳисоблашда кетма-кетликка риоя қилиш талаб этилмайди. Омилларнинг кетма-кетлиги узғаришидан қайтий назар, улар таъсири ҳамиша бир хил, энг муҳими тугри топилади.

Асосий ишлаб чиқариш фонди ва фонд қайтимини узғаришини маҳсулот ҳажмига таъсирини интеграл усул орқали аниқлаймиз (3-жадвалга қаранг).

Асосий ишлаб чиқариш фонди ва фонд қайтимини узғаришини маҳсулот ҳажмига таъсири таҳлили

3-жадвал

№	Курсаткичлар	Шартли белги	Утган йили (y)	Хисобот йили (x)	Фарки (К,-) Δ	Утган йилга нисбатан
1	Маҳсулот ҳажми (минг сум)	М	209252	220388	+11136	105,3
2	Асосий ишлаб чиқариш фондларининг уртача киймати	АФ	162285	178110	+15815	109,75
3	Фонд кайтими (сумда) (1с:2с)	ФК	1,289	1,237	-0,052	96,0

3-жадвал маълумотларидан шундай хулоса қилиш мумкинки, маҳсулот ҳажми утган йилга нисбатан 11136 минг сумга қупайган.

Хулоса

Иқтисодий таҳлил орқали корxonанинг ишлаб чиқариш самарадорлигини ва мамлакатнинг иқтисодий салоҳияти аниқланади. Хужалик фаолиятини таҳлил қилишдан мақсад корхона ва бирлашмаларнинг иш фаолиятига объектив баҳо бериш ва хужалик юритишнинг самарадорлигини янада оширишдан иборатдир.

Таянч иборалари

Ходиса, жараён, бошқарув вазифалари, хужалик жараёнлари, ишлаб чиқариш, иқтисодий ресурслар, хужалик жараёнлари, бизнес режа, ишлаб чиқариш самарадорлиги, имкониятлар.

Урганиш, урганишга ёндашиш, курсаткичлар, узвий боғланиш, хужалик жараёнлари, таккослаш, мутлок ва нисбий курсаткичлар, гуруҳларга ажратиш, баланс усули.

Назорат саволлари

Иқтисодий таҳлилнинг моҳияти нимадан иборат?

Иқтисодий таҳлил предмети нима?

Иқтисодий таҳлилнинг асосий вазифаларига нималар қиради?

Анъанавий усуллар қачон қулланилади?

Математик усулларни қуллашдан мақсад нима?

Мустақил тадқиқот мавзулари (25000 та мавзу бўйича)

1. Ёсимликчиликда ҳаражатларнинг ҳисобини юритиш ва маҳсулот таннархини қалқуляция қилиш
2. Чорвачиликда ҳаражатларни ҳисобини юритиш ва маҳсулот таннархини қалқуляция қилиш
3. Ёғ-мой ишлаб чиқариш ҳаражатларининг ҳисоби ва маҳсулот таннархини аниқлаш
4. Қелгуси ҳаражатлар ва тўловлар резервларининг ҳисоби ва таҳлили

5. Маҳсулот таннархининг ҳисобини юритиш ва унга таъсир этувчи омилларнинг таҳлили
6. Аудиторлик фирмалари фаолиятининг ҳисоби ва таҳлили

Асосий адабиётлар

1. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув таҳлили. –О.: «Ўқув», 2003.
2. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.Қ. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ваҳуққ дунёси, 2003 йил.
3. Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
4. Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
5. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.
6. Палий В. Ф. Международный стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник М.: Инфра -М.: 2004
7. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
8. Шремет А.Д., Негаев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

1. [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
2. [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
3. [http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
4. [http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
5. [http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
6. [http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

ёаоёаоёао, нёёёёаоааё ёоёёёао оооаёёё ёаёёёаё ёёёёаоаа іаіёаёаоёіёçаа ёçіёаа оіоёаёё нăоіуёао ёёёёёёіуаа. ооааі 8 ёёё іааёіёаа 10 іёда. АҮӨ аёёёаёёааі çёёа іааёаЁ Даñіоаёёёаіёç ёуоёñіаёёоёаа кёёёёёёааі. Јçааёёñоіі аоаоіаё ёоіаа аоіёіёіа 80 ааі çёёа іаіёёаоёаоё аёёаі ёіааñоёоёіі ñіааа оаіёіоёёё ўёёіуаа. Іаоёаааа ёçіёаа ўçоіа ёідоііаёао çç оаіёёуоёіё ðёёоіуаа.

Аіçіо ёуоёñіаёёоё оадоёёаа іулк шаклидан ўатъий назар барча корхоналарда ма|сулот сотиш |ажми асосий кçрсаткичлардан биридир. Бу кçрсаткич корхоналарни халў хçжалиги, шахсий истеъмол учун сифатли ма|сулот ишлаб чиўаришга ундайди. Јз муддатида ма|сулотни сотилиши (хизмат кçрсатилиши) ишлаб чиўаришни узлуксиз давом этишини таъминлайди, маблаЁлар айланишини тезлаштиради. Ма|сулот сотиш орўали ўилинган |аражатлар ўопланади ва корхона фойда олишга эришади. Сотиш |ажми ишлаб чиўариш жараёнининг сçнгги босўичидир. Ма|сулот сотишдан келган тушум орўали корхона биринчи галдаги тçловларни амалга оширади. Солиў бçйича тçловлар, мол етказиб берувчилар, ишчи ва хизматчилар билан иш |аўи бçйича |исоб-китобларни бажаради. Демак, корхонанинг молиявий |олати, айланма маблаЁларини айланиш тезлиги ва уни |олати, молиявий натижалари сотиш |ажми бçйича режанинг бажарилиши ва унинг динамикасига кçп жи|атдан боЁлиў. Сотиш жараёнини тезлашиши корхонанинг ишлаб чиўариш ва таъминот жараёнларини |ам тезлашишига таъсир этади, дебиторлик ва кредиторлик ўарзларини ўисўартиради. Пул маблаЁлари |аракатини ўуйидагича ифодалаш мумкин.

Пул маблаЁлари →(ишлаб чиўариш захиралари → тайёр ма|сулот → сотиш → пул маблаЁлари .

Сотиш буйича режанинг бажарилишида тайЁр махсулот ва унинг сифати мухим урин тутади. Тайёр махсулот деб, барча ишлов операцияларидан утиб, тайёр холга келтирилган, белгиланган давлат стандарти ёки техник талабларга жавоб берадиган, техник назоратдан утган ма|сулотга айтилади.

Тайёр ма|сулот таркибига буюртмачи корхоналар учун бажарилган иш ва хизматлар |амда ушбу корхонага ўарашли ишлаб чиўаришдан ташўари хçжаликлар учун бажарилган иш ва хизматлар |ам киради.

Сотиш учун мçлжалланган ма|сулот товар ма|сулоти деб номланади. Унинг таркибига сотиш учун мçлжалланган тайёр ма|сулотлар, ярим тайёр моллар, буюртмачи корхона ва муассасалар учун бажарилган саноат характериға эға бçлган ишлар киради.

Бозор иўтисодиёти шароитида нарх турлари кçпаяди: улғужи, чакана нархлардан ташўари яна ички, халўаро нархлар мавжуддир. Ички нарх товарларға давлат ичкарисидаги белгиланган нарх, халўаро нарх эса товарларға халўаро бозорда белгиланган нархдир. Булардан ташўари бозор иўтисодиёти шароитида икки хил нарх амал ўилади: эркин нарх, давлат томонидан белгиланадиган нарх.

Давлат томонидан белгиланадиган нарх кейинчалик ўисўариб боради, эркин нархнинг доираси кенгайиб боради. Корхоналар оç ишлаб чиўарган

ŷíēāēŷ			
--------	--	--	--

6-Æàáàäē.

Ņíòèø àà èøēāá ÷ēŷàðèø áœéè÷à ááēēēāíāāí ðāæāíē òœĒðēēēāíēíē òāēøèðèø

Êœðñàòèē÷ēàð	Øàðòèē Áāēāē	Ðāæāāāāē øēāóðæē āāíāā	Èøēāā ÷ēŷàðèø òāíāððēāā	Óíēāā
Òāéēð íàñóēíò ēēē áíøēāāāē ŷíēāēŷ áēēāí	Ò+ÉÁ	306478	211269	95209
Éēē íèðèðāāāē òāéēð íàñóēíò ŷíēāēĒē	ÉĪ	26098	18529	7569
Íóíēēí áœēāí űíðèø āæíē ñò1- ñò 2	Ð	280380	192740	87640
Ðāæā áœéè÷à űíðèø āæíē		260454	189213	71241
Òāðŷē ñò 3-ñò 4		19926	3527	16399

Ēēíē íàñóēíò íàúēóí áāŷò è÷ēāā èøēāá ÷ēŷàðèēāāí íàñóēíò àà êœðñàòāāí ðēçíàðèāðíē œç è÷ēāā íēāāē. Óíēíā òàðēēāēāā òāéēð íàñóēíò, ÷àðāā ÷ēŷàðèēāāí àà œç ēāíēòāēē ðāíííòē ó÷óí ñàððēēāíāāí ŷðēí òāāðēēāòèāð, ÷àðāā ÷ēŷàðèēāāí ŷēāēòð ŷíāðāēŷ, êœðñàòèēāāí ðēçíàò, òóāāēēāíāāāí èøēāá ÷ēŷàðèø |āíāā áóððòíà÷ēíēíā |ñí àøēñēāāí òāéēðēāíāāí íàñóēíò ŷēēíàðè ēēðāāē.

Óíāāð íàñóēíòē ÷àðāā ÷ēŷàðèø ó÷óí íœæāēēāíāāí íàñóēíò. Ó òàðēēāē æē|àðāāí ŷēíē íàñóēíò áēēāí áēð ðēē êœðēíēøāā ŷāā. Áííí óíēíā òàðēēāēāā òóāāēēāíāāāí èøēāá ÷ēŷàðèø àà áóððòíà÷ēíēíā òñí àøēñēāāí òāéēðēāíāāí íàñóēíò ŷēēíàðè ēēðíāēāē.

Óíāāð íàñóēíòē òāííāððíē áíēŷēāøāā, íā|íāò óíóíāíðēēāíēíē |ēñíāēāøāā, |āíāā űíðèø |āæíēāā òāúñèð ŷóóā÷ē āññēē ñíēē ñēðàðèāā œðāāíēēāāē.

Ðāāēēçàòēŷ èøēāá ÷ēŷàðèø æàðāēíēíē ñœíāē áíñŷē÷ēāēð. Ðāāēēçàòēŷ òíāāð íóē æàðāēíēāðēíē òāçēāøòèðèøāā íóē íóííēēāñēíē òāçēāøòèðèøāā òāúñèð ŷóāāē. Òā|ēēē ŷòèøāā áāāāēí ēíððíā òñííēāāí èøēāá ÷ēŷàðèēāāí íàñóēíò |āæíē àà űíðèø áœéè÷à ðāæāēāðíē òœĒðē ááēēēāíāāíēēāíēíē òāēøèðèēāāē.

6-жāāāāē íàúēóííðēāðñí øóíē êœðñàòāāēēē ēíððíā íàñóēíò űíðèø ðāæāñēíē ðāāē ááēēēēāíāāāí. Ēíēíŷēò āāðāæāñēāā űíðèø ðāæāñē 19926 íēíā ñœíāā íāñò ááēēēēāíāāāí. Áóíēíā íàðèæāñēāā íēēíāēēāāí òíēāā 16399 íēíā ñœíāā ēāíāēāāí.

20.3. Íàñóēíò èøēāá ÷ēŷàðèø ðāæāñēíē áāæàðèēēøē àà āēíāíēēāñēíē òā|ēēēē

Íàñóēíò |āæíē (èø, ðēçíàò) |ēñíāāā íēèøāā àà |ēñíāíò øāēēēāðèēāā 2 ðēē áā|íāā: ñíēēøòèðíā øēāóðæē áā|íāā |āíāā æíðēē ēēēíēíā āíāēāāē áā|ñēāā ēóíāāēāíāāē. Íàñóēíò èøēāá ÷ēŷàðèø ðāæíēāðēíē òā|ēēē ŷòèøāā óíēíā ðāæāñēíē áāæàðèēēøē íàòóðā àà ŷēēíàò øāēēēāðèēāā áíēŷēāíāāē. Ąēíāíēēāñēíē áíēŷēāø ó÷óí |ēñíāíò āāāðēāā èøēāá ÷ēŷàðèēāāí |āŷēŷēē íàñóēíò |āæíē œðāāí ēēēēāðāāēñē áēēāí òāŷŷíñēāíēā êœðñàòèē÷ēāðíē œçāāðèøē íóðēíŷ àà íēñāēē (òíēç)ēāðāā áíēŷēāíēøē ēíçēí. Íàñóēíò |āæíē (èø, ðēçíàò) íē œðāāí ēēēēāðāā íēñāàòāí œñēø ñòðúāòèāðè áēð

ðeë ñîeëðeððia òeãóðæe áà|íãà àieÿeàiaãe. Àiaëãããe òeãóðæe áà|íãà eðiaëeàiaai ia|ñoëið |æie (eø, ðeçiaò)ie ñîeëðeððia áà|íãããeñe áeëái òàÿÿiñeãø iðÿãeë áà|íieía òçããàðeøeie ia|ñoëið |æieããà òàúñeðe àieÿeàiaãe (7-жадвалга қаранг).

7 -жадвал

Ìà|ñoëið eøeãã ÷eÿàðeø ðããããñeie áãããðeëeøe àã àeíaiëeããñeie òà|eëeë

Êðñãòeë÷eãð	òããái eëe	eñiaíò eëeë		Ôãðÿe (+,-)			
		Ðããã	ãÿeÿàò	Ðãããããí		òããái eëeããí	
				i.ñoi	%	i.ñoi	%
2	3	4	5	6	7	8	
Ìà ñoëið æie (eø, ðeçiaò) òeãóðæe áà íãà							
Ñîeëðeððia áà í	209352	220388	254550	+34162	+15.5	+45198	+21.59
Àiaëãããe áà íãà	229243	237940	272388	+34448	+14.4	+43145	+18.82

Êiððia ia|ñoëið eøeãã ÷eÿàðeø ðããããñeie ñîeëðeððia áà|íãà iððeËe áeëái áá ÿããái. Ìà|ñoëið |æie òããái eëeãã ieñããòãí |ai òñãái. Ðããããã ieñããòãí ñîeëðeððia áà|íãà ia|ñoëið 34162 ieiã ñoiãã eëe 15,5 ôieçãã iððãái. òããái eëeãã ieñããòãí òñeø 45198 ieiã ñoiie eëe 21,59 ôieçie òàøeëe ÿããái. Êiððiaãããe àiaëãããe áà|í ñîeëðeððia áà|íãà ieñããòãí ðÿiðe áeëããí, òããái eëeãã ieñããòãí òñeø |æie 18,82 ôieçie òàøeëe ÿããái. Ìà|ñoëið eøeãã ÷eÿàðeø ðããããñeie áãããðeëeøe àã ôieíã àeíaiëeããñe iaðòðã (ãíã, ôíã, i, o) øãeëãðeãã |ai òà|eëe ÿðeëiËe eíçeí. Áoiieía ó÷oi ãñiñeë ia|ñoëiðieíã áeð íã÷ã òððeãðe ieñie òàðeÿãñeãã êððeëeøe eíçeí. Òà|eëe áããñeãã ia|ñoëið eøeãã ÷eÿàðeø |æieie òðòã÷ã eëeëeë òñeø áãðãããñeie àieÿeãø eíçeí.

Àeçieíã ieñieieieçãã ia|ñoëið eøeãã ÷eÿàðeø ðããããñeieíã áãããðeëeøe ÿðeëeããe÷ã:

1999ñ	2000ñ	2001ñ	2002ñ	2003ñ
105.7%	103.2%	100.7%	110.4%	115.5%

Jðòã÷ã òñeø áãðãããñe ÿðeëeããe÷ã àieÿeàiaãe.

$$\sqrt[4]{103,2*100,7*110,4*115,5} = \sqrt[4]{13251037} = 1,072 \text{ êки } 107,2\%$$

Ìà|ñoëið eøeãã ÷eÿàðeø |æieie iøeðeøãã eë÷eë, òðòã àeçiañeãðie |eñããñe iððeã áiðiiÿãã. Áeieÿã ÿøia êiððieãðie Ðãñioãeëeããeçãã òãieÿò êððãòeøe ÿeñiððò òeøøeie eëeãã eëeãã iððeøeie òãieieãiiÿãã. Óeãð ÿãòieðeãã “Çãðãòøii-Íupiiio” êiððiañe, ÿeøeÿ òçããeëeie ðeãããeããieðeø eçeëãã “Êãeñ” êiiãieÿñe áeëái iëeã áiðeëeãòãái òãieieðeëie eëðeðeø ioieei. Biieÿ áeëái |ai eÿðeñiaëe ioiñãããòãeãð ðeããeãieã áiðiiÿãã. Áoiãã, Biieÿieíã “Ñoiëòii”, “Íeøãeñe”ãã òðøããái àòãe÷e êiiãieÿeãðe áeëããieía ÿiañ, áeëe Biieÿ áãeãòe ôiiieãái òçeëãái iieÿãeë eíñeðòòeãð áeëái |ai ñãiaðãeë |ãieieëe òðiaðeëãái. Ìãeãí, “Íeñãð” àã Biieÿ Ýeñeiaáieë áeëái ÿia øoiããe òãieieðeëe òðiaðeëãái. Áeieÿã Æãioãeë Êiðãÿ “ÁÝÓ” êiiãieÿñe iðÿãeë ioñòã|eai eëÿã òðiaðeëãái. Êãeëie eëeãðãã ñãðiiÿeãðieíã ñãeiiÿeë ÿeñie íãðòu-ããç, iaøeianieçeëe, eëie àã òçÿeíã÷eëe ñãíãòeãã eçiaëeðeðeëãái. Ðãñioãeëeããã òçÿeíã÷eëe ñãíãòe ieiÿòãã ioieí ñiãã |eñieãiaãe. Áó ñiããã “ÁÝÓ òãeñòeëu” àã “Ýããóe òãeñòeë”

ёйиайеуаде аеаи даиёидеёе даиоёеаа. Оидеаеё даиёидеёе аеаи аедааеёеаа
 аиаеаа иоёдеаеёоааи еиеё|аеадиёиа аад÷ане еуоёнйаеёоёеёеёеа аиечада
 еоиаеёеаеаеаа оааеёуеёеаеа. Иааеаи, Аеёчадааае аеёоёеуоид чааиае
 фчааеёеёоиаа еоааа ÷еуадеааеааи ааоииаеёеаа о÷ои аеёоёеуоидеаа
 оаеёдеаиаае. Наоаеу Адааеёоёеаае “Аад-он-наеи” ёйиайеуне даиоаеёеа еЕ-
 ие наиаоё еидоёиаеадеие иаадиёчаоёеу уеёеоаа надиу надоёаиуаа. Аиуа
 аааеаоёеааа ÷ао уеёеё надиуаидеааа иаеаеаоёеиа еедёе наиао еидоёиаеаде,
 еиоаоёеаде ниоёа праёеаеёоааи аед иаеоаа, аеç оидеаеаа аеаи 50 аа 50 даиёеёе
 аниёеаа еоёаиуааеёе. 1998 ееёаа иаеаеаоёеёчаа 1,3 иёда. аиеёаа даеёеаа оидеа
 надиууеёе оёеаоёеёеааи аоёна, 1999 ееёаа ао еоёнаоёе÷ 2 иёда. аиеёадиё оаоёеё
 уоае.

20.4. Ма|сулот сотиш режасининг бажарилиши ва динамикасини та|лили

Ма|сулот сотиш режасини бажарилиши истеъмолчиларга жонатилган товар ўисмини оранишдан бошланади. Чунки жонатилган товар билан сотилган ма|сулот ваўт жи|атдан фарўланади. Истеъмолчиларга жонатилган товар, крсатилган хизматлар учун белгиланган муддат давомида |исоб счегига пулни келиб тушмаслиги туфайли корхонанинг молиявий |олати издан чиўади. Бунинг натижасида корхонанинг бюджет, банк, мол етказиб берувчиларга бoлган ўарзи ортиб боради, тoлов ўобилияти пасаяди. Бугунги кунда товарлар учун тoлов муддати 3 ой белгиланган. 3 ойдан ошган ўарзларни муддати oтган ўарз деб аталади. Муддати oтган ўарзларни сурункали давом этиши банкротликка сабаб бoлади.

Банкротлик (иўтисодий ночорлик)- хoжалик суди томонидан эътироф этилган ёки ўарздор ихтиёрий равишда тугатилаётганида унинг oзи эълон ўилган ўарздорнинг пул мажбуриятлари бoйича кредиторлар талабини тoла |ажмда ўондиришга ўодир эмаслиги, шу жумладан бюджетга ва бюджетдан ташўари фондларга солиўлар, йиёимлар ва бошўа мажбурий тoловларни таъминлашга ўодир эмаслиги.

Банкротлик тoёрисидаги ўонуннинг 3-моддаси банкротлик аломатлари деб аталади. Бу моддада ўуйидагилар ўайд этилган. Юридик шахснинг пул мажбуриятлари бoйича кредиторлар талабаларини ўондиришга ва (ёки) мажбурий тoловларни тoлаш мажбуриятини бажаришга ўодир эмаслиги, агар тегишли мажбуриятлар ва (ёки) тoлов мажбурияти юзага келган кундан эътиборан 9 ой давомида ўарздор томонидан бажарилмаган бoлса, унинг банкротлик аломати деб эътироф этади.

Жисмоний шахснинг (тадбиркорлик фаолиятини юридик шахс ташкил этмаган |олда амалга ошираётган шахснинг) пул маблаёлари бoйича кредиторлар талабларини ўондиришга ва (ёки) мажбурий тoловларни тoлаш мажбуриятини бажаришга ўодир эмаслиги, агар тегишли мажбуриятлар ва (ёки) тoлов мажбурияти уларни бажариш санаси бошланган пайдан эътиборан 6 ой давомида ўарздор томонидан бажарилмаган бoлса, агар мажбуриятларнинг суммаси унга тегишли мол-мулкнинг ўийматидан ошиб кетган бoлса, унинг банкротлик аломати деб эътироф этилади.

ááēāēēāíāāí ḏāæāāā íēñāāōāí ꝛāāḏēøē, èøēāá ÷ēyāḏēø íāḏííēēēēāēíē áóçēēēøē āā |окозоēāḏ òāúñēḏ yòāāē.

20.5. Ìà|ñóēíò òāḏēēāēēāāē ñòḏóēòóḏāāēē ꝛāāḏēøēāḏ òā|ēēēē

Èøēāá ÷ēyāḏāāí ìà|ñóēíò yēēíàò øāēēēāā ḏāæāíēíā áāæāḏēēēøē ìà|ñóēíòēāḏ òāḏēēāēēāāē ñòḏóēòóḏāāēē ꝛāāḏēøēāḏ òóóāēēē |àì þç áāḏāāē. Ìà|ñóēíò òāḏēēāēēāāē ñòḏóēòóḏāíē ꝛāāḏēøēē ìā|íàò óíóíāíḏēēēāēā, óííā yāēòēíēāā, òāííāḏōāā, óíēāā ēāāē ēḏñāòēē÷ēāḏāā òāúñēḏ yòāāē. Ñòḏóēòóḏāāēē ꝛāāḏēøēēāḏíē ìā|íàò ñēÈēíēē ēḏñāòēē÷ēāḏē íḏyāēē áíēyēāø íóíēēí. Ìā|íàò ñēÈēíēíē íḏíā-ñíàò, íḏíāēāøòēḏēēāāí èø |āyē ēḏñāòēē÷ēāḏē íḏyāēē áíēyēāíāāē.

Óíāāḏēāḏ òāḏēēāēēāāē ñòḏóēòóḏāāēē ꝛāāḏēøēēāḏíē íḏíā-ñíàò èøòēḏíēēāā áíēyēāø ó÷óí ìà|ñóēíò òóḏēāḏē áóēē÷ā íḏíā-ñíàò ꝛē÷íāēāā ḏāæāíēíā áāæāḏēēēøē yēēíàò áóēē÷ā áāæāḏēēēøē ēḏñāòēē÷ēāḏē áēēāí òāyŷíñēāíāāē.

Ìà|ñóēíò òóḏēāḏē áóēē÷ā ḏāæāíēíā áāæāḏēēēøē |āḏ òēē āāḏāæāāā áóēēøē ñòḏóēòóḏāíē ꝛāāḏēøēēāāí āāēíēāò áāḏāāē. Ñòḏóēòóḏā áóēē÷ā ìà|ñóēíò èøēāá ÷ēyāḏēø ḏāæāñēíēíā áāæāḏēēēøē ó÷óí |āyēyēē èøēāá ÷ēyāḏēēāāí ìà|ñóēíòíēíā áāḏ÷ā ḏēēēāḏē ḏāæāēāøòēḏēēāāí ìà|ñóēíò òāḏēēāē āā óóçēēēøēēāā òāíā ēāēēøē ēāḏāē. Èøēāá ÷ēyāḏēēāāí ìà|ñóēíò ñòḏóēòóḏāñēíēíā ꝛāāḏēøē ēíḏóíāíēíā áāḏ÷ā ēyòēñíāēē ēḏñāòēē÷ēāḏēāā òāúñēḏ yòāāē. Ìà|ñóēíò èøēāá ÷ēyāḏēø òāḏēēāēāā yēííàòāā|í ìà|ñóēíò òóḏēāḏē óéóøēíē íḏòēøē òóóāēēē ìà|ñóēíò yēēíàò øāēēēāā íḏòāāē āā áóíēíā āēñē÷ā áóēñā, yēēíàò øāēēēāā ìà|ñóēíò ēāíāyāē. Óóāāē øóíāāē þyíḏē ḏāíòāāēēēēēēā yāā áóēāāí ìà|ñóēíò òóḏēāḏēíē íḏòēøē, ḏāíòāāēēēēēēē ìāñò òóḏēāḏēíē íāñāēēøē òóóāēēē óíóíēē óíēāā íēyāíḏē íḏòāāē.

Ìà|ñóēíò |æíēāā ñòḏóēòóḏāāēē ꝛāāḏēøēēāḏíē òāúñēḏēíē çāíæḏēē áíÈēāíēø òñóēē íḏyāēē áíēyēāø íóíēēí(13,14-жашааеларга каранг).

13-жашааēē

Óíāāḏ ìà|ñóēíòē ñòḏóēòóḏāñēíē òā|ēēēē

Ìà ñó- ēíò	Ìà ñó- ēíò áēḏēēā ēíē à ññē, ñçí	Èøēāá ÷ēyāḏēēāāí ìà ñóēíò íāòóḏāāā, āííā		Óíāāḏ ìà ñóēíòē ḏāæāāāāē áā íāā, ì,ñçí			Ñòḏóēòóḏ áíēíā ꝛāāḏēøēí ē tíāāḏ ìà ñóēíòēā à òāúñēḏē
		Ḑāæā	āyēyāò	Ḑāæā	āyēyēē è/÷. ìà ñóēíò ḏāæā-āāāē ñòḏóēòóḏ āāā	āyēyāò	
1	2	3	4	5 (2x3)	6	7	8 (7-6)
À	7779	4255	4630	33100	33507	36019	+2512
Á	14251	1486	1701	21175	21436	24240	+2804
Â	2282	4735	4045	10806	10939	9230	-1709
Ã	14826	5800	5760	85990	86957	85400	-1557
Ä	23348	1195	1550	27900	28243	36190	+7947
Æāìē	ō	17471	17686	178971	181082	191079	+9997

Íàòóðà øàèèèàà èøèáá ÷èÿàðèø ðàæàñèéííà áàæàðèèèø

$$1,012306 = (17686 / 17471)$$

$$\tilde{a}5 = 33100 \text{ ð } 1,012306 = 33507$$

$$\tilde{a}7 = \tilde{a}6 - \tilde{a}5.$$

Ìà|ñóéíòéííà áàð÷à òóðèàðè áðèè÷à èøèáá ÷èÿàðèø ðàæàñèéííà áàæàðèèèø àèð òàèèñàà 101,2306%íè òàøèèè ÿòñà, ÿúíè ðàæàáààè ñòðóèòóðà ñçãàðíàáàí |íèàà òíààð ìà|ñóéíòè ðàæàáààè áà|íàà 181082 íèíà ñííè òàøèèè ÿòàáí áðèòð ÿàè. Õàÿèÿàòàà ÿñà ìà|ñóéíò |àèíè 191079 ì.ñííè òàøèèè ÿòèá, ñòðóèòóðààèè ñçãàðèøèàð òóðàèèè òíààð ìà|ñóéíòè ÿèéíàò øàèèèàà 9997 ì.ñííà íðòàáí.

14-жанааае.

Óíààðèàð ñòðóèòóðààèè ñçãàðèøèéíè ìà|ñóéíò |àèíèàà òàíñèðè тахлили

Ìà ñóéíò òóðè	Èøèáá ÷èÿàðèáí ìà ñóéíò (íèíà áííà)		Ìà ñóéíò áà íè	1 ìà ñóéíò èøèáá ÷èÿàðèø ó÷óí ñàðòèáíáí áàÿò (ííðíà-ñíàò)	Èøèáá ÷èÿàðèèáí ìà ñóéíò			
	ðàæà	àÿèÿàòà			ÿèéíàò øàèèèàà	Íðíà-ñíàòàà	ðàæà	àÿèÿàò àà
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	80	112	2.25	2	180	252	160	224
Á	100	73	2.10	3.5	210	153.3	350	225.5
Æàìè	180	185	ð	Õ	390	405.3	510	479.5
Ðàæàíè áàæàðèè èøè (%)	ð	ð	ð	Õ	ð	103.9	ð	94.0

Ñòðóèòóðàíèíг ñçãàðèø ñàáààèàðè:

- ðàæàáààè ìàðàðèàè ñèÈèèè, ìà|íàò ñèÈèèèèíг ñçãàðèøè
- ìà|ñóéíòèàð óìóìíí òàæìíà òàðíííí ùçãàðèøè
- |í-àøè, ìàðàðèàè, èÿèèÈèèàð áà|ííèéíè ñçãàðèøè
- ìà|ñóéíò ñèðàòèéíè ñçãàðèøè
- ишлаб чикариш маромийлигига амал этмаслик
- фойда кетидан кувиш
- бозордаги таркибий узгаришлар
- корхона фаолиятига боғлиқ булмаган ташки сабаблар (таъминот, шартнома мажбуриятларига амал этмаслик ва х.к.)

Èíðóííà ìà|ñóéíò èøèáá ÷èÿàðèø ðàæàñèéíè ÿèéíàò øàèèèàà 103,9 òíèçãà, ííðíà-ñíàò øàèèèàà 94,0 òíèçãà áàæàðèáí. Õàð èèèè èððñàòèè÷ òðòàñèèààè òíèçèàð òàðÿè òíààð òàðèèèèèàà ñòðóèòóðààèè ñçãàðèøèáí áàèíèàò áàðààè. Ñúíè èíðóííà ðàæàáà íèñààòáí ÿèíàòðíÿ, áííí èàí ìà|íàò òàèáá ÿòààèèáí ìà|ñóéíò òóðèéíè èððíÿ èøèáá ÷èÿàðèáí.

Ìà|íàò ñèÈèèèèè ñàðòèáíáí èø |àÿè áðèè÷à àíèÿèàø ó÷óí èø |àÿèéíè òíààð ìà|ñóéíòàà áðèèè èíçèí.

éóíëëëää æàìè àà|ñóëíòíëíã 20 % (ðãæããããè 30 ôìèç òðíëää), ó÷ëí÷è 10 éóíëëëää ýñà 42 ôìèçè èøëää ÷èÿàðèëëääí. Èøëää ÷èÿàðèø àðñíëëëëèèé áóçèëëääí. 3 òí éóíëëëää èø æãããè ðààèøää òàøèëëé ÿòèëëé, àà|ñóëíò ñèðàðèëëää íòòòð àðèèçèëëääí. Øàðòííàãèé àæáóðèÿòèàðíè áóçèëëëøëää íèëá èãëääí. Áèðëí÷è 10 éóíëëëää èøëää ÷èÿàðèø ðãñòðñèàðèëëää òòèëÿ òíëääèàíèëëääí.

20.7. Àà|ñóëíò ñèðàðèëëíã òà|èëëè

Бозор иўтисодиёти шароитида ма|сулот сифатини яхшиланиши ма|им а|амият касб этади. Ма|сулот сифатини ошириш реализция жараёнини тезлаштиради, ма|сулотга бõлган талабни тõлароў ўондиради, товар пул муомаласини тезлаштиради, экспорт имкониятларини оширади. Ма|сулот сифати кõрсаткичлар системаси билан õлчанади. Характерли |оссаларèга кõра õз белгиланган |оссасига лойиўлиги, пишиў пухталиги, чидамèелиги, стандартга мослиги кõрсаткичларига кõра фарўланади.

Сифатни яхшиланиши ишлаб чиўарилган ма|сулотни ўиймат шаклида ортишига, фойдани кõпайишига олиб келади.

- àà|ñóëíò ñèðàðèëëé èðíããèíã÷è èòðñàðèëë÷èàð тизими бõлиб;
- æàìè èøëää ÷èÿàðèøää ýíãè àà|ñóëíò óèóøè;
- àððãñàðèøèÿääí òðããí àà òðíãããí àà|ñóëíòèàðíè òòòããí óèóøè;
- íèëè íãã (èàðããíðèÿ)ãããè àà|ñóëíò óèóøè;
- æà|íí ñòàíããðò òàèããèàðèëëää æããíã áãðããèëëää àà|ñóëíò óèóøè.

Ýèñíðò ÿèëèããèëëääí àà|ñóëíò óèóøè, øó æóíëãããí, þýíðè ðèãíæããíããí ñãíããò èíðòííãèàðèëëää. Óíóíëé èòðñàðèëë÷èàðããí òàøÿàðè ðãð áèð àà|ñóëíòíè éíãèèãããè |óñòñèÿòèàðè |àí ñèðàðèëëé èðíããèããèè (17-жадвалга қаранг). Àãñããí, ñòòíè èÈèëëëëè áãðããè, èòíèðíè èññèÿèëëè áãðããè, áèðè àà|ñóëíòèàðíè ÷èããíèèëëèè, íèøèÿ-íòòòãèè; àà|ñóëíòíè ÿñòãðèè èòðèëèøää ýãã áóèèøè; òãðííèãèÿãã íñèèè àà|.è.

17-жадвал

Ма|сулот сифатини та|лили

Кõрсат кич-лар	Ма сулот бирлиги ба оси, сõм	Ишлаб чиўарилган ма сулот (дона)		Режа бажарилиши %	Жами ма сулотдаги улуши (%)		Ишлаб чиўарилган ма сулот ўиймати (минг сõм)	
		Режа	аўика т		Режа	аўика т	Режа	аўи-кат
Олий нав	1200	710	780	109, 8	58, 6	63, 4	852	936
Биринчи нав	1050	500	450	90, 0	41, 4	36, 6	525	472, 5
Жами	X	1210	1230	101, 6	100	100	1377	1408, 5

Рекламация. Истеъмолчи томíндан ма|сулот сифати |усусида билдирилган эътироз. Истеъмолчи ма|сулот етказиб берувчига гарантия муддати давомида рекламация билдириши ва жарима ундириб олиш |уўуғига эга. Ма|сулот бутланган (комплект)га эга бõлиши керак.

2. Асбоб-ускуналарни экспорт қилиш ҳисоби ва таҳлили
3. Импорт операцияларини воситачи корхоналар орқали амалга оширишнинг ҳисоби ва таҳлили
4. Кичик тадбиркорлик субъектларида импорт фаолияти ҳисоби ва таҳлили
5. Кичик тадбиркорлик субъектларида экспорт фаолияти ҳисоби ва таҳлили
6. Кичик тадбиркорлик субъектларида маҳсулот таннархини шакллантириш ва унинг таҳлили.

Асосий адабиётлар

1. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.Қ. ва бошқалар. «Корxonанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ваҳуқуқ дунёси, 2003 йил.
2. Атажанов И.Х. Чет эл валютасига олинган материаллар ҳисоби ва таҳлили. –Т.: ТДИУ. Маг. диссертацияси. 2005. 1,3-параграфи
3. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув таҳлили. –О.: «Иёёё», 2003.
4. Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
5. Ермолович Л.Л Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003
6. Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
7. Рахимов М.Ю. Молиявий таҳлил. Ёқув қўлланма.-Т.: ТМИ.2004.
8. Шремет А.Д., Негамев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)
[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)
[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org./index.htm)
[http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

21-Мавзу. Ме'нат ресурсларидан фойдаланишва ме'нат унумдорлиги та'лили

21.1. Мехнат ресурслари тахлилининг мазмуни ва вазифалари

21.2. Корхонанинг мехнат ресурслари билан таъминланиши тахлили

21.3. Мехнат ресурслари малакаси даражаси ва иш вақтидан фойдаланиш тахлили

21.4. Ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати

21.5. Ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати

21.1. Ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати

Ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати, уларнинг таъминоти ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати.

- ёш тарқалими; ўқимаслик; ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати.

1997-1998 йилларидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати, уларнинг таъминоти ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати.

Ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати, уларнинг таъминоти ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати.

- ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати;
- ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати;
- ўқимаслик тарқалими ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати;
- ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати;
- ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати.

Ўзбекистон Республикасидаги ме'нат ресурслари ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати, уларнинг таъминоти ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати.

- ўқимаслик тарқалими ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати, ўқимаслик тарқалими ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати;
- ёш тарқалими ва уларнинг ўзбекистон Республикасидаги ҳолати;

- iǎ|íàò óíóíáíðèèè ðǎǎǎñèíè áǎǎǎðèèèèèè àà àèíàìèèǎñèǎà íáúáèðèá àǎ|í áǎðèø;
- iǎ|íàò ðǎñóðñèàðèèáí ñàìàðǎèè óíèǎǎèáíèø ðǎçǎðǎèàðèíè áíèÿèàø.

Òǎ|èèè ìàíáàè : mǎ|íàò ðǎñóðñèàðèèáí óíèǎǎèáíèø òǎĒðèñèǎǎǎè 1-Ò ñòàðèñòèè |èñíáíò øǎèèè, èø áǎÿðèèáí óíèǎǎèáíèø, èø áǎÿðèè áǎèáíñè òǎĒðèñèǎǎǎè |èñíáíò, èøǎà èǎèèø, èǎðèø òǎĒðèñèǎǎǎè òǎǎǎè, èø éóíéíè óíóíǎðàðèÿñè, èøèǎǎ ÷èÿàðèø ííðìǎñèíè áǎǎǎðèèèèèè òǎĒðèñèǎǎǎè ìàúéóííòííìà àà áíøÿà ìàúéóííðèàð.

21.2. Ēíððííáíèŋg iǎ|íàò ðǎñóðñèàðè áèèáí òàúíèíèáíŋǎŋŋŋ òǎ|èèèè

Ìǎ|ñóèíò èøèǎǎ ÷èÿàðèø ðǎǎǎñèíèíǎ áǎǎǎðèèèèèè èíððííáíè èø éó÷è áèèáí òàúíèíèáíèèè àà óèàðǎáí óíèǎǎèáíèø èðñǎàðèèèèèèè èáðèèáà èðí æè|àðǎáí áíĒèèÿ. Ìǎ|íàò ðǎñóðñèàðè èøèǎǎ ÷èÿàðèøǎà ó÷ èÿèáìà òàúíñèð ÿòǎǎè.

- èíððííáíè iǎ|íàò ðǎñóðñèàðè áèèáí òàúíèíèáíèèè àððǎǎñè;
- èø áǎÿðèèáí óíèǎǎèáíèèè;
- iǎ|íàò óíóíáíðèèè àððǎǎñè.

Ēíððííáíèíǎ áǎð÷à áǎĒèíèáðèèáà ðèçíàð ÿèèǎèèáí ðíǎèíèáð èèèè áóðð|ǎǎ áǎèèíǎǎè: çáíàò èøèǎǎ ÷èÿàðèø ðíǎèíèáðèèè va ñíèøèǎǎ ÷èÿàðèø ñí|ǎñèǎǎǎè |ǎèíèáð.

Ēøèǎǎ ÷èÿàðèø æàðàĒíèèáà iǎ|íàò ÿèèǎèèáí èàðǎáíðèÿǎǎè óǎð óñéóíǎèáðíè èáíèòàè òàúíèðèàø, èíððííáí áíøÿàðóá áǎèèèè, èííñòðóèòíð áððíñè, ĒíĒèíǎáí ìó|íðǎçǎ ÿèèè ñí|ǎñèǎǎǎè ðíǎèíèáð ñáííàò èøèǎǎ ÷èÿàðèø ðíǎèíèáðèèè áǎǎ àðàèǎǎè.

Òðǎíñíðò, óé-æíè ðǎǎèèèèè, áíèáèàð áíĒ÷ǎñè àà ÿñèèñè, ìǎǎǎíèè-ìàúðèðèè ñí|ǎèáðǎǎǎè ðíǎèíèáð ííèøèǎǎ ÷èÿàðèø ðíǎèíèáðèèè òàðèèèèèè èèðǎǎè. Ñáííàò èøèǎǎ ÷èÿàðèø ðíǎèíèáðèèè èøèǎǎ ÷èÿàðèøǎǎǎè ðíèèáà ÿàðǎá ÿóèèǎǎǎè èàðǎáíðèÿǎǎè ðíǎèíèáðèèíǎ áǎèèíǎǎè: èø÷èèáð, ðèçíàð÷èèáð, ðǎ|ǎáð ðíǎèíèáð, ìóðàðǎññèñèáð, ÿíðíáóèèáð.

Èø éó÷èèè òǎ|èèèè èíððííáíè iǎ|íàò ðǎñóðñèàðè áèèáí òàúíèíèáíèèèè áíèÿèàøǎǎáí áíøèáíǎǎè. Áóíèíǎ ó÷-óí æàìè ñáííàò èøèǎǎ ÷èÿàðèø ðíǎèíèáðèèè ñííè øó æóíèǎǎáí, áéðèì èàðǎáíðèÿǎǎè ðíǎèíèáðèèè ðǎǎǎñè áèèáí òàÿÿíñèáíèá ðíǎèíèáðíè ìðòèÿ÷à, áðèøíǎñèèè áíèÿèáíǎǎè. Ìàðñóèíò èøèǎǎ ÷èÿàðèø |ǎèíè ìàðǎÿàð èíððííáíè óíóíèè ìèÿáíðǎà ìǎ|íàò ðǎñóðñèàðè áèèáí òàúíèíèáíèèèè áíĒèèÿ áǎèíǎè, áǎèèè ðíǎèíèáðíè òóçèèèèèèè áíĒèèÿ. Øó áíèñ ðíǎèíèáðíèíǎ ñòðóèòóðǎñè, óèáðíèíǎ ðçǎáðèøè, ðçǎáðèø ñǎǎǎèáðè àà àèíàìèèèñè òǎ|èèè ÿòèèèèè èíçèì.

Òǎ|èèè ÿòèøǎà ñáííàò èøèǎǎ ÷èÿàðèø |ǎèíèáðèèè ñííè ðǎǎè àà ððǎáí èèèǎǎǎèñè áèèáí ñíèèøòèðèá èíððííáíè iǎ|íàò ðǎñóðñèàðè áèèáí òàúíèíèáíèèè àà àèíàìèèèñè áíèÿèáíǎǎè. Ñáííàò èøèǎǎ ÷èÿàðèø ðíǎèíèáðèèèíǎ ñòðóèòóðǎñè òàðííÿ |óñóñèÿòè, ìǎ|ñóèíò íííáíèèèèèèè, èððèñíñèàøèø àððǎǎñèǎà áíĒèèÿ.

19-жǎǎǎǎè

Ìǎ|íàò ðǎñóðñèàðèíèíǎ òàðèèáè, ñòðóèòóðǎñè àà àèíàìèèèñè òǎ|èèèè

Ēðñǎàðèè÷èáð	ððǎáí èèè	èñíáíò èèèè				Ôàðÿè (+,-)	
		Đǎǎà		ǎÿèÿàðǎà		ððǎáí èèèǎñ	Đǎǎǎáí
		ñííè	%	ñííè	%		
1	2	3	4	5	6	7(5-2)	8(3-2)
Èø÷èèáð	649	624	79.6	601	79.2	-48	-23

Õeçiaò÷eëað	172	120	15.3	118	15.5	-54	-2
Ðaðáað ðíæèì, íòàðàññèñeàð	53	40	5.1	40	5.3	-13	-
Æaiè	874	784	100	759	100	-115	-25

Êíððííà èø éó÷è áeëàí àðàðeë ìeýáíðëà òàííeì ýòeëíàáàí (25 èeøe) øóíààí, èø÷eëað 23 èeøe, ðeçiaò÷eëað 2 èeøeíe òàøeëe ýòààe. Ìàñíóeíð eøeáá ÷eýàðeø ðàæàñe áeçieíà ìeñíeëieçàà íðòeÊe áeëàí àáí ýòeëàáí. Áàíàe ìàñíóeíð ìæieíe eñeøe àññíàí ìàñíàð óíóíàíðeëe ìeñíàeëà ýðeøeëàáí.

Ëòàáí eëeëà ìeñáàðàí ìà ðíæeíeàð 115 èeøeëà ýeñýàðàáí. Õíæeíeàð òàðeëeëàà ñòðóeðóðààeë eçààðeøe ðç áàðàáí. Èø÷eëaðíe óòàáí óeóøe ðàæàáààe 79,6 òíeçàáí ìàýeýàðàà 79.2 òíeçàà ýàáàð ìàñáeëàáí. Õeçiaò÷eëað, ðàñáàð ðíæeíeàð àà ìòàðàññeàðíeëe ýñà ðàæàáà ìeñáàðàí óeóøe êðàððeëeáí.

21.3. Мехнат ресурслари малакиси даражаси ва иш вақтидан фойдаланиш тахлили

Èøeáá ÷eýàðeø ðàæàeàðeíeíà áàæàðeëeøe ñáíàð eøeáá ÷eýàðeø ìíæeíeàðe òàðeëeëààe ñòðóeðóðààeë eçààðeøeàðàà ìàí áíÊeëý. Êeë ààáñíeàà êíððííà ðíæeíeàðe òàðeëeëe eøàà ýàáóe ýeëeø àà áðøàðeø ìeñíàeëà eçààðeá óòààe. Áóíàe eçààðeøeàð èø éó÷è ìáíðíðe êíýððeøeáíðe íðýàeë eðíàeëáíàe: ðàñeëe ýòeøàà eààðeàðíe òàeÊðeàø àà óeàð ìàeàeñeíe íøeðeø áðe÷à áàeëeáíàáí òààeðeàðíe áàæàðeëeøe ìàçíðàð ýeëeíàe. Áóíeíà ó÷ííe èø÷eëaðíe eððà÷à ðàçðýàe áíeýeáíàe. Êààðeàðíe ýðeíeñeçeëe eøeáá ÷eýàðeøeàà ñàeáeë òàíñeð ýòààe.

Êóíeíeñeçeëe êíýððeøeáíðeíe áíeýeàø ó÷ííe eç àðeçàñeëà ìòáíðeý eøàáí áðøàááí àà ìàñíàð eíðeçííeíe áóçàáíeëeëe ó÷ííe eáðàáí ðíæeíeàð ñííe ìíæeíeàðíe ðeçíàð áðe÷à ñííeëà áðeøe eíçeì. Áó êððñàðeëe÷ eðàáí eëe áeëàí òàýýñíeáíàe àà òàãeøeëe ðóeíñà ýeëeíàe (20-жадвалга қаранг).

20-жадвалга

Êààðeàð êðeíeíeçeëeíe òàñeëe

Êððñàðeëe÷eàð	eðàáí eëe	ìeñíàíð eëeë
Жами иш÷eëað ñííe	649	601
Èøàà ýàáóe ýeëeíàe	118	109
Èøàáí áðøàðeëe	163	155
Øó øóíeáàáí:		
À) eç ìíeøeëà êððà	53	45
Á) ìðíàóe àà ìàñíàð eíðeçííeíe áóçàáíeëeëe ó÷ííe	87	80
Â) eýeøàà eëðàáíeëe, ìàðàýàà ÷eýýáíeëe ñààáàeëe	23	30
+ááóe ýeëeø ìáíðíðe ãð2/ãð1	18,2	18,1
Èøàáí áðøàðeø ìáíðíðe ãð3/ãð1	25,1	25,8
+eíeíeñeçeëe êíýððeøeáíðe ãð3à+ãð3á/1	21,6	20,8

Æàáààe ìàíeóííeàðe øóíe êððñàðàeëeëe, êíððííàà eøàáí áðøàðeø ìáíðíðe, ìàíàà ýðeíeñeçeëe êíýððeøeáíðeáðe ðýíðe êððñàðeëe÷àà ýàà. Áó êððñàðeëe÷eàð íðýàeëe êíððííàà ìàñíàðíe òàøeëe ýòeø, ðàÊààðeáíðeðeø ñeñòàíeàðe òàeáà

aaðaañeaa yiañeeaeie eðiaaeaeae.

Òa|eèè aañieaa eð-eèaðie eañae aqee-a eîððíiaie òaúieieaeiee aieyèaiee eîçei. xóieè iañóeíò eøeaa ÷eyàðeø eîððíiaie eð-eèaðieia eañaeie |eñiaaa ièaaí |ieaa òaúieieaeieeaa aieEèy (21-жадвалга қаранг).

Eîððíia añiee eañaaaè eð-eèað aeèaí 96,3 òieçaa òaúieieaiaí. Ííòaa÷-e-ñeañaðeað, ÷eèaiaðeað eañaeaaè eè÷eèað ðaaãaa ièñaàòàí íðòey-a aqèaaí |ieaa yieaaí eañaaaèeèað eaiæeaaí. Áóiaae |ieaðie aqeeèe eøeaa ÷eyàðeøie íðiaè òaøeèe yòeøaa òñyèieèe yèeaaè, iaðeãaaa aæeèeaaiaí eø aaýðeaaí íðòey-a ia|iaò ñaðòe yèeieeøeaa aa eø |ayè oíiaèaaí íðòey-a ñaðòaa eø yèeèeèeèeaa ièeá eáeaaè. Eøeaa ÷eyàðeø iaðeãaañe ia|iaò óioiaíðeèeèe eð-eieia ia|iaò ñòaaeèaa |ai aieEèy. Òa|eèè yòeøaa oçeóeñeç ia|iaò ñòaaè (1-eèeaa-a, 1-5 eèe; 5-10; 10-15; 15-20; 20-25; 25 eèeaaí íðòey)ie aeie eð-eèað ñieèaa òòòaaí oéòøe aieyèaiaae aa òaaèøeèe ðóeíña yèeèiaae.

21-æäääè

Eð-eèaðieнг eañae aqee-a òaúieieaeieeieia òa|eèèè

Eðñaðeè÷eèað	Ðaaè	ayèya òaa	Ðaaèaieia aæaðeèeèe, %	Реждан фаруè	
				ñieè	%
1. EèEóá÷e -ñeañaðeèað	144	111	77,1	-33	-22,9
2. Ííòaa÷-e-ñeañaðeèað	150	160	106,7	+10	+6,7
3. Óieaðeèað	170	155	91,1	-15	-8,9
4. xèeaaiaðeèað	90	105	116,6	+15	+16,6
5. Iaèaaia÷eèað	70	70	100,0	-	-
ÆAIE	624	601	96,3	-23	-3,7

Mañóeíò eøeaa ÷eyàðeø |aeie eøie òaøeèe yòeø aa ia|iaò ðañóðñeàðeie, eø aaýðeaaí oíeaaèaiee eðñaðeè÷eèeèeaa eç ae|aðaaí aieEèy. Eð-eèaðie eø aaýðe oíiaè eð-eieia eèè aañieaa eøeaaai eèøe -eóieaðe aa eèøe-ñiaðeèaðe eðeieeèeaa |eñiaðeèeèeaa eðiaaeaaie. Eø aaýðeaaí oíeaaèaieeie òa|eèè yòeø o-óie eð-eèað томонидан ишланган жами киши-кунлари ва киши-соатлари режаси билан таккосланиб, иш вақтини йукотилиши ва уни узгариш сабаблари аникланади (22-жадвалга қаранг).

Иш вақтидан фойдаланишни тахлил этишда куйидаги курсаткичларни кушимча аниклаш лозим.

- бир ишчининг йил давомида ишлаган киши-кунлари;
- иш кунининг давомийлиги.

Иш вақти фонди (киши-соатлари) куйидаги курсаткичлар куйитмасидан хосил булади.

Жами ишлаган киши-соатлар = ишчилар сони x Бир ишчининг ишлаган киши-кунлари x иш куни давомийлиги

22-жаäääè

Eð-eèaðie eø aaýðeaaí oíeaaèaieeiee òa|eèèè

Á) áèð èø÷éíè ìáñáò óíóíèè αçããðèøè +70,4 x 79,2/100	ð	ð	ð	ð	+55,7
--	---	---	---	---	-------

Ñáñáò èøëää ÷èγàðèø òíæíèàðè òàðèèáèääè ñòðóèòóðáàèè αçããðèø γáαçèää òíæíèíèíá óíóíáíðèèè äàððàæàñè 1,4 ìèíá ñíáñ ààíàèèáí.

Áèð èø÷èää òðÈðè èáèääèääí òðòà÷à èèèèè ìàñóèíò ìæíèè γóóèääèè ñèèèàðää áíÈèèý.

- áèð èø÷éíèíá èèè äääíèèää èøëääáí òðòà÷à èèøè èóíèàðè = (æàíè èèøè èóíèàðè/èø÷èèàð ñíèè)
- èø èóíè äääíèèèèèèè, ñíáò = (æàíè èøëáíáí èèøè ñíáò/æàíè èøëáíáí èèøè èóíèàðè)
- èø÷éíèíá áèð ñíáòèèè èø óíóíèè = (ìàñóèíò ìæíèè / æàíè èøëáíáí èèøè -ñíáò)

Òàñèèè γóèøää áèð èø÷èää òðÈðè èáèääèääí òðòà÷à èèèèè ìàñóèíò ìæíèèíèíá ðàæàñèèè, òðääí èèèèè ìèñáàòáí αçããðèø ñáääáèàðè äà óíáà òáíñèð γóóá÷èè ñèèèàð γóóèääèè÷à áéèýèáíáè (24-жадвалга каранг).

Áèð èø÷èää òðÈðè Áèð èø÷éíèíá Èø èóíè Èø÷è 1 ñíáòèèè
èáèääèääí òðòà÷à = èøëääáí èèøè ð äääíèèèèèèè ð èø óíóíèè
èèèèèèè ìàñóèíò èóíèàðè

24-жакдвалга

Èø äàγóèääí òíèääèáíèøíèè äà òðòà÷à 1 ñíáòèèè èø óíóíáíðèèèèè èø÷éíèíá èèèèèèè ìàñóèíò ìæíèèèè òáíñèðèèè òàñèèèèè

Èðñáòèèè÷èèð	òðääí èèè	ìèñíáíò èèèè		Òàðýè (+,-)	
		Ðàæà	ìáýèγàò	òðääí èèèèè	Ðàæàääí
Ìàñóèíò ìæíèè, ì.ñí	209352	220388	254550	+45198	+34162
Èø÷èèàðèèíá æàíè èøëääáí èèøè-èóíèàðè, ìèíá è/è	171,1	162,2	154,5	+16,6	-7.7
Ишчиларнинг жами ишлаган киши-соатлари, минг к/с	1334,3	1265,2	1212,8	-121,5	-52,4
Ишчиларни боийича сони	649	624	601	-48	-23
ìèøò-ìíòòòàð:					
Бир ишчига тæри келадиган ортача йиллик ма сулот м.см гр1/4	322,5	353,1	423,5	+101	+70,4
Бир ишчини йил давомида ишлаган киши-кунлари гр2/4	263	260	257	-6	-3
ортача иш куни давомийлиги, соат гр3/гр2	7,79	7,80	7,85	+0,06	+0,05
Ишчини 1 соатлик иш унуми (ссм) гр1/гр3	156,90	174,19	209,89	+52,99	+35,70
Бир ишчини ортача	x	x	x	x	+70,4

йиллик ма сулот ажмини режадан фарўига таъсири:					
а) йўотилган иш кунлари	х	х	х	х	-4
б) иш куни давомийлигини узайиши	х	х	х	х	+2,2
в) 1 соатлик иш унумини ортиши	х	х	х	х	+72,0

À) -3 x 7,0 x 174,19

Á) +0,05 x 257 x 174,19

Â) +35,70 x 7,85 x 257

Бир ишчини ортача йиллик ма|сулот |ажми режага нисбатан 70,4 минг сўмга ортган. Ортача йиллик ма|сулот |ажмини ортиши ёш куни давомийлигини узайёёё, |амда ишчиларни 1 соатлик иш унумини осиши |исобига (2,2 ва 72,0 ìèíã ñòì) юз берган. |ар бир ишчини йил давомида ишëääáí èèèè-куниниè 3 кунãà èàìàèèèè эвазига йиллик ма|сулот 4.0 ìèíã сўмга камайган.

21.5. Ìà|ñóëíðä ìà|íàò ñèËèèè va mà|ñóëíð ìàæìèàà òàúñèð ýòòâ÷è ìà|íàò ñèèèàðè òà|èèèè

Ишлаб чиўариш |ажми- ма|сулот структураси ва ассортиментининг озгаришига |ам боЁлиў. Кам ме|нат талаб этадиган ма|сулот турларини кóпроў ишлаб чиўариш туфайли ма|сулот структура ва ассортиментини озгариши ме|нат унумдорлигини осишига олиб келади.

Структура ва ассортиментни унумдорлик даражасига таъсири ме|нат сиЁими орўали аниўлаш мумкин.

Ме|нат сиЁими – ма|сулот, ярим фабрикат ва ма|сулотни айрим ўисмларини ишлаб чиўариш учун сарфланган иш ваўти билан олчанади. Саноатда ме|нат унумдорлигини осиши илмий-техника тараўўиЁти, ишлаб чиқаришни техник жихатдан такомиллаштириш натижасида меҳнат сигимини пасайтириш хисобига эришилади.

Меҳнат сигими билан меҳнат унумдорлиги билвосита богликликка эга. Меҳнат сигими пасайиши туфайли меҳнат унумдорлиги ортади ва бунинг аксича, меҳнат сигими ортса -ме|нат унумдорлиги пасаяди. Ме|нат сиЁимини пасайтириш ма|сулотни ишлаб чиўариш учун сарфланадиган иш ваўтини ўисўартириш орўали эришилади (25-жадвалга қаранг).

25-жãääèè

Ме|нат сиЁимининг озгаришини ме|нат унумдорлигига таъсири

Т · Н	Кўрсаткич-лар	Отгаí йил	исобот йили		Кўрсаткичларни озгариши		
			Режа	аўиўат	режа отган йилга нисбатан	аўиўий отган йилга нисбатан	режа бажар илиш и
А	1	2	3	4	5	6	

1	Ма сулот ажми, м.с ^о м	20935 2	22038 8	254550	105,27	121,58	115,50
2	Ишчиларни жами ишлаган киши-соатлари, минг к/соат	1334,3	1265,2	1212,8	94,82	90,89	95,85
3	ар 1000 с ^о м ма сулот учун сарфланган ме нат, соат (2 сатр: 1 сатр)	6,37	5,74	4,76	90,10	74,72	82,92
4	Ишчининг бир соатлик иш унуми, с ^о м (1 сатр: 2 сатр)	156,90	174,19	209,88	111,02	133,76	120,49

Ме|нат сиЁимини пасайтириш |исобига ме|нат унумдорлигини \varnothing сиши (òîèç |исобида) ўйидагича аниўланади.

$$100 \times A$$

$$M_y = \frac{\quad}{\quad}$$

$$100 - A$$

Бунда: А- ишлаб чиўарилган ма|сулот ме|нат сиЁимини пасайтириш (фоиз |исобида).

M_y – ме|нат унумдорлигини \varnothing сиш даражаси (фоиз |исобида).

Масалан, ма|сулот ишлаб чиўариш учун сарфланган ме|нат 8550 киши-соатни ташкил этиб, норма б^ойича 9000 киши –соатга нисбатан 450 киши-соат иўтисод ўилинган.

Демак, ме|нат сиЁимини 5 % (450:9000x100) га пасайиши ме|нат унумдорлигини 5,26% (9000:8550x100) га ортишига олиб келди.

Эришилган натижани юўоридаги формула орўали |ам аниўлаш мумкин.

$$100 \times 5$$

$$M_y = \left(\frac{\quad}{\quad} \right) = 5,26 \%$$

$$100 - 5$$

Ме|нат унумдорлигини ме|нат сиЁимига таъсири ўйидагича аниўланади.

$$M_y \times 100$$

$$A = \frac{\quad}{\quad}$$

$$100 + M_y$$

Бизнинг мисолимизда ме|нат унумдорлигини 5,26% га \varnothing сиши, ме|нат сиЁимини 5 % га пасайишига олиб келди.

$$5.26 \times 100$$

$$A = \frac{\quad}{\quad} = 5 \%$$

$$100 + 5,26$$

Жадвал маълумотлари шуни к^орсатадики корхонада ме|нат сиЁими

режадаги 9,9 % (100-90,10) қорнига, |аўиўатда 25.28 % (100-74,72) га пасайган. Шу омил |исобига ме|нат унумдорлигини қўсиши таъминланган. Ме|нат сиёимини пасайиши |исобига ишчининг 1 соатлик иш унумини 10,98 % (9,9 x 100/100-99) га ошириш кўзда тутилган. |аўиўатда эса 1 соатлик иш унуми 33,80 % (25,28 x 100/100-25,28) га ме|нат сиёимини пасайиши |исобига эришилган.

Ìà|ñóëîð ðàæìèàà ýóéèààâè ìà|íàò ìèèèèàðè òàúñèð ýòààè.

- ишчилар сонини қўзғариши;
- бир ишчини йил давомида ишлаган киши-кунларини қўзғариши;
- иш куни давомийлигини қўзғариши;
- ишчини 1 соатлик иш унумини қўзғариши.

Бу ме|нат омилларини ма|сулот |ажмига бўлган таъсирини занжирли боёвланиш, фарў усули, òèèèèàðè òàððý òñóèèàðè ìðýàèè аниўлаш мумкин (26-жадвалга қаранг)

26-жадвал

Ме|нат омилларини ма|сулот |ажмига таъсири
(Фоишларни фарў усули орўали аниўлаш)

Кўрсаткичлар	Режани бажарил иши (%)	Фоишларни фарўи	исоб- китоблар	қўзғариш сабаби
Ишчилар сони	96,31	-3,69	$220388 \times 3,6 : 100 = -8132,3$	Ишчилар сонини камайиши
Жами ишлаган киши кунлари	95,25	-1,06	$220388 \times 1,06 : 100 = -2336,1$	Йўўотилган иш кунлари
Жами ишлаган киши соатлари	95,86	+0,61	$220388 \times 0,61 : 100 = +1344,4$	Иш куни давомийлигини узайиши
Ма сулот ажми	115,50	+19,64	$220388 \times 19,64 : 100 = +43284,2$	1 соатлик иш унумини ортиши
Жами			34160,2	

Илова:

Ма|сулот |ажми, минг сўм

Режа |аўиўатда Фарўи
220388 254550 + 34162

|исоб-китоблар : $96,31 - 100 = -3,69$
 $95,25 - 96,31 = -1,06$
 $95,86 - 95,25 = +0,61$
 $115,5 - 95,86 = + 19,64$

Ме|нат ресурсларидан тўлиқ фойдаланилган таўдирда корхонада

ма|сулот |ажми ўқшимча 2336.1 минг сўмга ортиши мумкин эди.

Хулоса

Меҳнат ресурсларидан самарали фойдаланиш та|лили корхоналарда ишчи кучига бўлган талабни ва уларнинг таркибини о|рганиш |амда уларга тў|ери келадиган о|ртача ме|нат унумдорлигини аниўлашдан иборатдир.

Таўй÷ èáîðàèàð

Ма|íàð èððñàòèè÷èàðè, èø èó÷è ÿóíèñèçèèè, íà|íàð óíóíàíðèèè èððñàòèè÷èàðè, 1 òíàèíàà àà 1 èø÷èàà òóÈðè èàèàèèàí íàñóèîð, иш |аўи фонди, саноат ишлаб чиўариш ходимлари, асосий иш |аўи, ўқшимча иш |аўи, íàñóèîðдаги íà|íàð ñèÈèèè, ишсизлик даражаси, ишчи о|рни.

Назрат саволлари

1. Ма|íàð ðáñððñèàðèèè òàðèèèèè ÿандай та|лил этилади?
2. Ме|нат ресурсларини та|лил ўилишдан маўсад нима?
3. Иш |аўи фонди ўандай белгиланади?
4. Ишсизлик даражаси ўандай аниўланади?
5. Ме|нат сиЁими деганда нима тушунилади?
6. Иш ваўти фонди ўандай аниўланади?
7. Ме|нат унумдорлиги к|рсаткичлари динамикаси деганда нима тушунилади?
8. Иø ààўòèèàí òíèààèèèèø òà|èèèè ÿандай амалга оширилади.

Мустақил тадқиқот мавзулари (25000 та мавзу бўйича)

1. Кичик тадбиркорлик субъектларида молиявий натижалар |исоби ва тахлили
2. |ошма фаолиятнинг молиявий натижалари |исоби ва тахлили
3. Мебел ишлаб чиқариш корхоналарида бухгалтерия |исоби ва тахлилини ташкил қилиш масалалари.
4. Реэкспорт операциялари |исоби ва тахлилини мукаммаллаштириш масалалари.
5. Товарларни консигнация асосида сотиш хисоби ва тахлили.
6. Ташки иқтисодий фаолият корхоналарида таннархнинг шаклланиши ва унинг тахлили

Асосий адабиётлар

1. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув тахлили. –Ò.: «Íèèè», 2003.
2. Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
3. Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
4. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.

5. Палий В. Ф. Международный стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник М.: Инфра -М.: 2004
6. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
7. Шремет А.Д., Негаев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

ap. narod. ru

[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)

[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

5-Мавзу: Асосий воситалар ҳолати ва улардан фойдаланиш таҳлили

Режа:

- 5.1. Асосий воситалардан фойдаланишнинг аҳамияти, вазифалари ва таҳлил манбаи
- 5.2. Асосий воситаларнинг таркиби, тузилиши ва динамикасининг таҳлили
- 5.3. Асосий воситаларнинг техник ҳолати таҳлили
- 5.4. Ишлаб чиқариш воситаларидан самарали фойдаланиш таҳлили

5.1. Асосий воситалардан фойдаланишнинг аҳамияти, вазифалари ва таҳлил манбалари

Асосий воситалар (воситалар) ишлаб чиқаришнинг муҳим омили сифатида қаралиб улар воситасида меҳнат предметлари ва меҳнат кучлари бирикувида маҳсулотлар ишлаб чиқарилади, ишлар бажарилди ва хизматлар курсатилади.

Асосий воситалар деб- ишлаб чиқариш циклида бир неча бор қатнашиб, узининг қийматини яратилаётган маҳсулотларга аста-секинлик билан утқазиб боровчи ва эллик минимал иш ҳауидан ортиқ булган ҳамда физик шаклини саклаб қолувчи меҳнат воситаларига айтилади. Асосий воситалар Ёки воситаларни таркибланда ҳисоб белгиловига мувофиқ қуйидаги иккита жиҳат мезони сифати олинган. Буларнинг биринчиси уларнинг - қиймат ифодаси, иккинчиси эса- хизмат муддатидир.

Асосий воситалар таҳлилида қорхонанинг асосий воситалар билан қуролланганлик даражасига, уларнинг техник ҳолати ва ҳаракат қурбатқичлари, самарадорлик қурбатқичларига, динамикаси ва ҳолатига баҳо берилади. Шу билан бир қаторда уларнинг таъминганлиги ҳам урганилади. Бунда қорхонанинг режага Ёки утган йилларга нисбатан асосий воситалар билан қуролланиши даражаси тушинилади. Шунингдек, асосий воситаларнинг таркиби, тури буйича узғаришларига баҳо берилади. Таҳлил этишда асосий воситаларнинг ҳолати ва ҳаракат қурбатқичларига муҳим эътибор қаратилади. Бу орқали бевосита асосий воситаларнинг эскириш даражаси, ярқилик даражаси, қирим ва қиким қурбатқичларига баҳо берилади.

Асосий воситаларнинг унумини урганиш асосида маҳсулот ишлаб чиқаришда уларнинг самарадорлик қурбатқичларига баҳо берилиб, уларнинг таъсир этувчи омиллари таҳлили асосида маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажмини Ёки воситалар самарасини ошириш юзасидан ички имқониятларнинг мавжудлиги урганилади. Таҳлил якунида қорхонада асосий воситалардан фойдаланишга ва уларнинг самарадорлигини ошириш юзасидан муҳим иқтисодий йуналишлар белгиланади. Қорхона асосий воситалари, уларнинг ҳолати, ҳаракати ва самарасига иқтисодий таҳхис

куйилади.

Асосий воситалар тахлиллини урганишда куйидаги вазифалар мавжуд:

- асосий воситаларнинг таркиби, структураси ва динамикасининг узгариш сабабларини аниклаш;
- асосий воситаларнинг техник холатини ифодаловчи курсаткичларни аниклаш;
- машина ва ускуналардан вакти ва куввати буйича фойдаланишни тахлил килиш;
- асосий воситалардан самарали фойдалиниш курсаткичларига таъсир этувчи омилларни аниклаш ва хисоблаш;
- асосий воситалардан фойдаланиш курсаткичлари буйича ишга солинган ички имкониятларни аниклаш.
- миллий хисоб тизимида асосий воситалар буйича амортизация хисоблашнинг кулай усулини куллаш ва бошкалар.

Тахлил учун зарур булган манбалар: корхона хисоботидаги илова килинадиган Ф№1 «Бухгалтерия баланси», Ф№3 «Асосий воситалар харакати тугрисида»ги хисобот хамда асосий воситалар буйича юритиладиган дастлабки хисоб ва хисобот маълумотлари, бизнес режа ва бошкалар.Шунингдек асосий воситалар (01), уларнинг эскириши (02), номоддий активлар (04), уларнинг эскириши (05), узок муддатли ижарага олинган асосий воситалар (03) счетлари хамда аналитик хисоб счетлари маълумотларидан фойдаланилади.

5.2. Асосий воситаларнинг таркиби, тузилиши ва динамикаси тахлили

Асосий воситаларни куйидаги белгилари буйича таркибланиб, куйидаги 3 гурухга булинади:

Ишлаб чикариш жараёнида уатнашувига караб:

-актив асосий воситалар

-пассив асосий воситалар

Тармок буйсунувига караб:

-саноат ишлаб чикаришдаги асосий воситалар;

-бошка тармок асосий ишлаб чикариш воситалар;

-ноишлаб чикариш асосий воситалари.

Фойдаланишига караб:

-фойдаланишдаги асосий воситалар

-фойдаланишда булмаган асосий воситалар

Тури буйича

-бинолар, иншоотлар, узатиш маоламалари, машина ва ускуналар, транспорт воситалари, асбоб ускуналари, ишчи ва махсулдор хайвонлар, куп йиллик экинлар ва бошка асосий воситалар.

Мулкий эгалигига караб:

- узига тегишли асосий воситалар
- ижарага олинган асосий воситалар.

Тахлил учун зарур маълумотлар «Асосий воситалар харакати тугрисидаги» хисобот шаклидан олинади (27-жадвалга қаранг).

27 -жадвал

Асосий воситаларнинг таркибининг тахлили

Асосий воситалар	Жами	Шу жумладан					
		Бинолар	Иншо от	Узатувч и курилма	Машина ва ускуна	Транспорт воситас и	Бошқа ас.воситалар
1	2	3	4	5	6	7	8
Ишлаб чиқариш асосий воситалар							
<u>Утган йилида</u> -суммаси, минг сум	26720	2434	136	657	21680	1265	548
-салмоғи %	100	9,1	0,5	2,5	81,1	4,7	2,1
<u>Хисобот йилида</u> -суммаси, минг сум	34150	2560	136	569	28900	1445	540
-салмоғи %	100	7,5	0,4	1,7	84,6	3,9	1,9
<u>Фарқи</u> -суммаси, минг сум	+7430	+126	0	-8,8	+7220	+80	-8
-салмоғи %	x	11,6	-0,1	-0,8	+3,5	-0,8	-0,2
Ноишлаб чиқариш асосий воситалари							
<u>Суммаси, минг сум</u> Утган йил	2450	1260	-	-	-	-	1190
Хисобот йили	2450	1260	-	-	-	-	1190
Фарқи	-	-	-	-	-	-	-

Хулоса: Корхонада асосий воситаларнинг утган йилга нисбатан узгариши +7430 м.с. ни ташкил этган. Шу жумладан бинолар буйича +126 м.с., машина ва ускуналар буйича +7220 м.с., транспорт воситалари буйича 80 м.с. даражасида узишга эришилган. Жами асосий воситалар таркибида асосий улушини машина ва ускуналар ҳамда транспорт воситалари ташкил этган. Жорий даврда машина ва ускуналар салмоғини 3,8%га оширишга муваффақ булинган.

Ноишлаб чиқариш асосий воситалари 2450 м.с. ташкил этган ҳолда жорий даврда узгариш булмаган.

Асосий воситаларнинг динамикаси деганда- уларнинг йиллар буйича узгаришлари тушинилади. Динамик узгаришлар асосида корхонада асосий воситаларнинг йиллар буйича мутлак ва нисбий узгаришларига бахо берилади (28-жадвалга қаранг).

28-жадвал

Асосий воситаларнинг динамикасининг тахлили

Курсаткичлар	Йиллар				
	1999	2000	2001	2002	2003
Асосий воситалар киймати	125 469	128 941	154 200	165 100	245 500
Жорий йилга нисбатан усиши	*	102,7	122,8	131,5	195,6
Утган йилга нисбатан усиши	*	102,7	119,5	107,0	148,6

Хулоса: Корхона асосий воситаларнинг динамик узгариши куйидагича булган. Жорий давр охирига келиб асосий воситаларнинг усиши 95,6% ни ташкил этган. Энг юкори усиш суръатига корхона 2000 йилда эришган. Шунингдек, утган йилга нисбатан усишда энг юкори усиш сурати хам 2000 йилга тугри келмокда. Бундан куришиб турибдики, корхона сунгги пайтларда асосий эътиборни эскирган асосий воситаларни хисобдан чикаришга ва уларни янги воситалар билан куруллантиришга каратилган.

Асосий воситаларни актив ва пассив воситаларга таркибланда асосий жихат, уларнинг махсулот ишлаб чикаришдаги бевосита иштирокига каратилади.

Актив асосий воситалар деб- махсулот ишлаб чикаришдан бевосита ва билвосита катнашувчи воситаларга айтилади. Актив кисмига эса машина ва ускуналар (куч ишлатиш машиналари, ускуналар, улчов ва тартибга солувчи ускуналар, лабаротория жихозлари ва хокозолар) киради.

Пассив асосий воситалар деб- ишлаб чикариш учун шароит яратиб берувчи асосий воситаларга айтилади. Уларнинг таркибига бевосита иншоотлар, бинолар ва хужалик инвентарлари ва бошкалар.

Тахлил этишда жами асосий воситалар таркибида уларнинг салмок даражаларига бахо берилади ва узгаришлари урганилади (29-жадвалга қаранг).

29-жадвал

Актив ва пассив воситалар тахлили

Курсаткичлар	Утган йил		Хисобот йил		Узгариши	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Жами асосий воситалар	165 100	100	245 500	100	80 400	100
Шу жумладан: актив асосий воситалар	140 665	82,5	201 555	82,1	+60 890	-3,1
Пассив асосий воситалар	24 435	14,8	43 945	17,9	+19 510	+3,1

Хулоса: Корхона жами асосий воситалар таркибида актив воситалар улуши 85,5 дан 82,1 5 камайган. Жорий даврда асосий воситаларнинг актив кисми утган йилга нисбатан 3,1%га кам булган. Бу камайиш асосий воситаларнинг пассив кисмининг ортиши хисобига копланган. Асосий воситаларнинг утган йилга нисбатан мутлак узгариши +80 400 минг сумни Ёки 48,6 %га (80 400:165 100 x 100) ташкил этган.

Саноат ишлаб чиқариш асосий воситалари таркибида машина ва ускуналарнинг тутган улушини юкори булиши восита прогрессивлигини ифодалайди.

Тузилиши жихатидан корхоналар бир-биридан тубдан фарк килади. Асосий воситаларни тузилиши тармок хусусиятига ишлаб чиқаршни механизациялаш, автоматлаштириш, компьютерлаш даражасига боглик.

Тахлил этишда саноат ишлаб чиқариш асосий воситалари таркибидаги тузилиши узгаришларини йил бошига нисбатан аниқланиб уларни узгариш сабаблари аниқланади.

Асосий воситаларни актив кисмини ортиши махсулот хажмини усишга восита кисмини ортишига олиб келади. Махсулот ишлаб чиқариш хажми корхонани асосий восита билан кай даражада таъминланганлигига хам богликдир. Асосий восита билан таъминланиши куйидаги курсаткичларда ифодаланади.

- меҳнатни воситалар билан таъминлаш даражаси;
- меҳнатни техника билан таъминлаш даражаси;
- меҳнатни кувват билан таъминлаш даражаси.

- Меҳнатни воситалар билан таъминлаш даражаси ишчиларни барча асосий ишлаб чиқариш воситалари билан куролланганлигини ифодилайди. Бу курсаткич саноат ишлаб чиқариш асосий воситаларининг урнига йиллик кийматини йиллик ишчилар сонига булиш оркали аниқланади.

- Меҳнатни техника билан таъминлаш даражасини аниқлаш учун машина ва ускуналарнинг уртача йиллик кийматини юкори сменадаги ишчилар сонига булиш лозим. Меҳнатни воситалар билан ва техника билан таъминлаш даражаси механик умумдорлиги курсаткич билан узвий богликдир.

- Меҳнатни кувват билан таъминлаш ошганлиги учун урнатилган барча двигателларни иш куввати (киловат соатларни юкори сменадаги ишчилар сонига булиш лозим).

5.3. Асосий воситаларнинг техник холати тахлили

Асосий воситалар таркибида йил давомида узгаришлар руй беради. Жумладан янги куриб битказилган объектларни ишга тушириш, четдан сотиб олиш ва кайтариб бермаслик шарти билан четдан олинган асосий воситалар хисобига асосий воситалар киймати ортиб боради. Асосий

воситалар таркибидаги бундай узгаришлар уларнинг техник ҳолатига ҳам таъсир этади.

Асосий воситаларнинг ҳолат курсаткичларига қуйидагилар киритилади:

- асосий воситаларнинг яроклилик даражаси;
- асосий воситаларнинг эскириш даражаси.

Яроклилик даражаси асосий воситаларнинг қолдиқ қийматини уларнинг бошланғич қийматига бўлиш орқали аниқланади.

Эскириш даражаси эса, асосий воситаларнинг эскириш қийматини уларнинг бошланғич қийматига бўлиш орқали аниқланади.

Яроклилик ва эскириш коэффициентлари йигиндиси коэффициентда 1 га, фоизда 100га тенг бўлади. Асосий воситаларнинг ҳолат курсаткичларига қараб уларнинг тахник ҳолатига баҳо берилади ва уларни тартиблаш бўйича бошқарув қарорлари қабул қилинади. Асосий воситаларнинг ҳолатини урганишда корхона амартизация сиёсатига, асосий воситаларнинг маънавий эскирганлик даражасига, фойдаланишдан олиб қуйилган асосий воситалар ҳолатига муҳим эътибор қаратилади. Асосий воситаларнинг ҳолат курсаткичларини уларнинг ҳар бир тури ва жами бўйича урганилади.

Таҳлил учун зарур бўлган маълумотлар 1-шакл «Бухгалтерия баланси» ва 3-шакл «Асосий воситаларнинг ҳаракати тугрисидаги» ҳисобот шаклларида олинади. Асосий воситаларнинг ҳолат курсаткичлари уларнинг ҳаракат курсаткичлари билан тулдирилади.

Янги техника ускуналарни ишлаб чиқаришга жорий этилиши киши қул меҳнатини иқтисод қилишга олиб келади, меҳнат унумдорлиги ортади, таннархи эса пасаяди, восита қайтими ортади.

Асосий воситаларнинг эскириш даражасини аниқлаш орқали асосий воситалар таркибидаги яроксиз узок муддат давомида ишланиб келаётган иншоотларни аниқлаш мақсад қилиб қуйилади, чунки бугунги қун шароитида эски асосий воситаларни оборотда бўлиши унумдорлик, самарадорлик курсаткичларини пасайишига олиб келади. Асосий воситаларни эскириш даражасини аниқлаш учун асосий воситаларнинг эскириш суммасини уларнинг дастлабки қийматига бўлиш лозим. Асосий воситаларни дастлабки қиймати, ҳамда эскириш суммалари корхона балансининг биринчи бўлими актив қисмида ифодаланган.

Асосий воситаларни яроклилик даражаси унинг эскириш даражаси билан узвий боғланган асосий воситаларни яроклик даражасини аниқлаш учун асосий воситаларнинг қолдиқ қийматини унинг дастлабки қийматига бўлиш орқали аниқланади.

Асосий воситаларнинг ҳолат курсаткичлари уларнинг ҳаракат курсаткичларини урганиш асосида тулдирилади (30-жадвалга қаранг).

30- жадвал

Асосий воситаларнинг ҳолат курсаткичлари таҳлили

Асосий воситалар	Бошланғич қиймати	Эскириш қиймати	Қолдиқ қиймати	Эскириш даражаси	Яроклилик даражаси
------------------	-------------------	-----------------	----------------	------------------	--------------------

Утган йил	168 900	54 890	114 010	32,5	67,5
Хисобот йили	187 320	65 780	121 540	35,1	64,9
фарки	+18 420	+10 890	+7 530	+2,6	-2,6

Хулоса: Корхонада асосий воситаларнинг эскириш даражаси утган йилга нисбатан 2,6% га ошган. Унга карама-карши булган курсаткич асосий воситаларнинг яроклилик даражаси эса 2,6% га камайган.

Асосий воситаларнинг ҳаракат курсаткичларига уларнинг янгиланиши ва чикиб кетиш коэффицентлари киритилади (31-жадвалга қаранг).

Асосий воситаларни янгиланиш даражасини таҳлил этишда уларнинг янгиланиш даражаси умумий курсаткичда утган йилга нисбатан узгариши, шу жумладан: асосий воситаларни айрим таркибий қисмлари буйича ҳам яъни бино, иншоат, транспорт воситалари, машина ва ускуналар буйича ҳам аниқлаш мумкин.

Асосий воситаларнинг янгиланиш коэффиценти жорий даврда янгидан киритилган асосий воситалар қийматини асосий воситаларнинг йил охирига булган қийматига булиш оркали топилади. Асосий воситаларнинг чикиб кетиш коэффиценти жорий даврда чикиб кетган асосий воситалар қийматини уларнинг йил бошига булган қийматига булиш асосида аниқланади. Бу таркиблашни асосий воситаларнинг жами катори ва таркиби буйича бериб утиш мумкин.

Корхонада асосий воситаларнинг ҳаракат курсаткичларини узгариши таҳлили шуни курсатадики, жорий даврда асосий воситаларнинг янгиланиш даражаси утган йилга нисбатан 3,3% га усган. Хисобдан чиқарилган асосий воситаларнинг утган йилга нисбатан узгариши эса +1,5 %га ортган. Улар орасида нисбат 2,2 га (3,3 : 1,5) тенг булган.

31-жадвал

Асосий воситаларнинг ҳаракат курсаткичлари таҳлили

Асосий воситала р	Асосий воситала р йил бошига	Янгидан кабул килинган асосий воситала р	Чиким килинган асосий воситала р	Асосий воситала р йил охирига колдиги	Янг-ниш коэфф-ти	Чикиб кетиш коэфф-ти
Утган йили	155 690	14 500	1 290	168 900	8,6	0,8
Хисобот йили	168 900	22 380	3 960	187 320	11,9	2,3
Фарки	+13 210	+7 880	+2 670	+18 420	+3,3	+1,5

Таҳлилда асосий воситаларнинг янгиланиш ва чикиб кетиш сабабларига ҳам муҳим эътибор берилади. Янгиланиш манбалари қуйидагилар:

- капитал қуйилмалар ва инвестициялар;
- хусусий капиталнинг усиши;

- узок муддатли кредитлар ва карзлар.

Чикиб кетиш сабаблари:

- маънавий эскириш;

- жисмоний эскириш ва фойдаланиш учун япоксиз холатга келиши;

- ортикчалик; сотишлар; угирликлар, йукотишлар ва бошка сабаблар.

Корхонанинг асосий воситалар билан таъминланганлик ёки курулланганлик даражаси деб, ишлаб чиқаришнинг меъёр даражасида меҳнат воситалари билан таъминланганлигига айтилади. Асосий воситалар билан таъминланганлик тахлилида корхонада асосий воситаларнинг режага ва утган йилларга нисбатан мутлак ва нисбий узгаришларига баҳо берилади.

Асосий воситалар билан курулланганлик курсаткичлари сифатида битта ишчига тугри келадиган меҳнат воситалари, иш урни, майдонининг асосий воситалар билан курулланганлик даражаси аниқланади. Асосий воситалар билан курулланганлик даражаси уларнинг самарадорлик курсаткичларини урганиш асосида тулдирилади. Яъни корхона фаолиятига факат микдор курсаткичлар орқали эмас, балки, сифат курсаткичларини ҳам урганиш асосида баҳо берилади (32-жадвалга қаранг).

32-жадвал маълумотлари шуни кўрсатадики, ходимларнинг асосий воситалар билан таъминланганлик даражаси утган йилга нисбатан 16 905 сумга усган. Бу узиш иккита омил хисобига:

- ишчилар сонининг узгариши;
- асосий воситаларнинг уртача йиллик қийматининг узгариши натижасида усган.

32-жадвал

Асосий воситалар билан таъминланганлик ва курулланганлик тахлили

№	Курсаткичлар	Утган йил	Хисобот йили	Фарк
1	Асосий воситалар уртача йиллик қиймати	162 295	178 110	+15 815
2	Ходимлар сони	1 914	1 760	-154
3	Бир ходимга тугри келадиган асосий воситаларнинг уртача йиллик қиймати	84 294	101 199	+16 905

Ишчилар сонининг узгариши таъсиридаги фаркланиш $(101199 - 093056) = +8143$ сум. Омиллар таъсири $+ 8762 + 8143 = 16905$ сумдир. Бунда 93 056 сум шартли, битта ходимга тугри келадиган асосий воситалар қиймати. Яъни асосий воситаларнинг хисобот йили курсаткичи ходимларнинг утган йил курсаткичига нисбати. $(178110 + 1914) = 93056$.

5.4. Ишлаб чиқариш воситаларидан самарали фойдаланиш таҳлили

Асосий воситалардан фойдаланиш ва уларнинг самарадорлигига баҳо бериш иқтисодий таҳлилнинг зарур шартларидан бири ҳисобланади. Асосий воситаларнинг самарадорлик курсаткичлари корхона хужалик фаолиятига баҳо беришнинг муҳим курсаткичларидан бири сифатида олинади. Уларнинг каторига қуйидагиларни киритиш мумкин.

Ишлаб чиқариш воситалари қайтими- маҳсулот ҳажмини ишлаб чиқариш воситалари уртача йиллик қийматига бўлиш орқали аниқланади.

Машина ва усқуналар қайтими – маҳсулот ҳажмини машина ва усқуналар уртача йиллик қийматига бўлиш орқали аниқланади.

Ишлаб чиқариш воситалари сизими - ишлаб чиқариш воситалари уртача йиллик қийматини маҳсулот ҳажмига бўлиш орқали аниқланади.

Машина ва усқуналар сизими- машина ва усқуналар уртача йиллик қийматини маҳсулот ҳажмига бўлиш орқали аниқланади.

Корхона ишлаб чиқариш қуввати деганда- унинг тула иш билан бандлик ҳолатига айтилади. Бу ҳолат нафакат маҳсулот ишлаб чиқариш даражасига балки унинг харажатлар таркибига, молиявий натижасига ҳам таъсир этувчи бирлик сифатида қаралади. Ишлаб чиқариш қувватлари ва унинг фойдаланиш даражаларига баҳо бериш асосида корxonанинг жорий даврдаги иқтисодий потенциали ҳамда уни мақсадли бошқаруви белгиланади.

Ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш таҳлилига қуйидагиларни характерлаш мумкин:

- корхона ишлаб чиқариш қувватларининг техник иқтисодий курсаткичлари тизими таҳлили;
- техник иқтисодий курсаткичлар ва ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланишнинг қиёсий таҳлили;
- ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланишнинг корхона харажатларига таъсирининг таҳлили;
- ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланишнинг корхона ишлаб чиқариш самарадорлигига ва фаолият натижавийлигига таъсирининг таҳлили.

Ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланишда корхона томонидан тузиладиган 2-б шакл «Корxonанинг ижтимоий иқтисодий курсаткичлар тизими» га муҳим эътибор берилади. Таҳлилда асосий воситаларнинг самарадорлик курсаткичлари ва унга таъсир этувчи омиллар иккита таркиб бўйича урганилади.

- асосий воситаларнинг самарадорлиги ва унинг узгаришига таъсир этувчи омиллар таҳлили.
- асосий воситалар ва улардан самарали фойдаланиш курсаткичларининг маҳсулот ҳажмининг узгаришига таъсирининг таҳлили.

Асосий воситаларнинг самарадорлик курсаткичлар ва унинг узгаришига таъсир этувчи омиллар каторига қуйидагилар киритилади (33-

жадвалга қаранг).

33-жадвал

Асосий воситаларнинг самарадорлик курсаткичлари ва уларнинг узгаришига таъсир этувчи омиллар тахлили

Курсаткичлар	махсулот хажми минг сумда	и/ч воситаи уртача йиллик киймати	Фонд кайтими	Фонд сигими
1	2	3	4	5
Утган йили	148 952	56 321	2,644	0,378
Шартли, хисобот йили	214 632	56 321	3,810	0,262
Хисобот йили	214 632	58 925	3,642	0,274
Утган йилдан фарки	+65 680	+2 604	+0,998	0,104
Фонд кайтими узгаришига таъсир этувчи омиллар				
х	+1,166	-0,168	+0,998	Х
фонда сигими узгаришига таъсир этувчи омиллар тахлили				
х	-0,116	+0,012	х	-0,104
Мехнат воситалари билан боғлиқ омилларнинг махсулот хажмига таъсири				
х	+65 680	+6 884,9	+58 807,1	х

Фонд кайтими (сигими) ва унинг узгаришига таъсир этувчи омиллар:

- махсулот ишлаб чиқариш хажми ва унинг узгариши;
- асосий воситаларнинг уртача йиллик кийматининг узгариши.

Махсулот хажмига таъсир этувчи меҳнат воситалари билан боғлиқ булган омиллар каторига қуйидагилар киритилади;

- асосий воситаларнинг уртача йиллик кийматининг узгариши;
- фонд кайтими (сигими) нинг узгариши.

33-жадвал маълумотларидан шуни таъкидлаш жоизки, корхона асосий воситаларининг самарадорлиги утган йилга нисбатан бир қадар яхшиланган. фонд кайтими ва унинг утган йилга нисбатан узиши +0,998 (3,642-2,644) сумга тенг булган. Бу узгаришда ишлаб чиқарилган махсулот хажмининг узгариши таъсири 1,166 (3,810-2,644) сумни, асосий воситаларнинг уртача йиллик кийматининг узгариши эса, салбий таъсир этган ва унинг натижасида фонд кайтими -0,168 (3,642-3,810) сумга камайган. Барча омиллар таъсирида асосий воситалар кайтими утган йилга нисбатан 0,998 сумга ортган (3,642-2,644).

Асосий воситалар сигими утган йилга нисбатан -0,104 сумга камайган. Бу узгаришга махсулот хажмининг таъсири -0,166 (0,262-0,378) сумни, асосий воситаларнинг уртача йиллик кийматининг узгаришининг таъсири эса. +0,012 (0,274-0,262) сумни ташкил қилган.

Меҳнат воситалари билан боғлиқ булган омилларнинг махсулот ишлаб чиқариш хажмига таъсирининг тахлилида асосий воситалар хажми +6884,9

(+2604 x 2,644) минг сумга, фонд кайтимининг узгариши хисобига +58 807,1 (0,998 x 58 925) минг сумга ушибини куриш мумкин.

Махсулот ишлаб чикариш хажми нафакат асосий воситаларнинг техникавий холатига боглик булиб колмай, балки мавжуд ускуна, машиналарнинг шу вақтдан тулик фойдаланиш курсаткичларига хам богликдир. Ускуналар вақти жихатдан календар режаси ва йиллик иш вақти фондларига булинади.

Тахлил этишда машина ва ускуналарни иш вақтидан кай даражада фойдаланиш сменалар уртасида йукотилган иш вақтларини аниклаш ва унинг махсулот хажмига булган таъсирини хисоблашдан иборат. Тахлил этишда календар вақти фонди, режим вақти фондидан фойдаланиш курсаткичларни аниклаш лозим.

1. Календар вақт фондидан фойдаланиш коэффиценти машина ва ускуналари йилик вақт фондидан уларнинг календар вақт фондига булиш лозим.

2. Режим вақти фондидан фойдаланиш коэффиценти машина ва ускуналарни йиллик вақт фондидан режим буйича ишлаган вақт фондига булиш лозим.

34-жадвал

Машина ва ускуналардан фойдаланишнинг тахлили

№	Курсаткичлар	Режа	Хакикатда	Режадан фарки (+ -)	
				соат	%
	А	1	2	3	4
1	Календар вақт - фонди	1305240	1305240	-	-
2	Режим вақт - фонди	470040	461382	-8058	-1,8
3	Йиллик вақт - фонди	421321	419699	-1622	-0,4
4	Фойдаланиш коэффеценти				
	а) Календар вақт фонди (3:1)	0,3228 0,8963	0,3218 0,9096	-0,0013 +901333	х х
	б) Режим вақт фонди (3:2)				

Хулоса: Тахлил натижаси шуни курсатадики, машина ускуналарининг календар вақт фонди коэффеценти режага нисбатан пасайган. Бу курсаткични узгариши асосан корхонадаги мавжуд машина ва дастгохлар сонининг узгартирилганлигига богликдир. Режим вақти фонди сменалик коэффеценти хамда йил давомида ишлаган иш кунларнинг даражасига богликдир. Йиллик иш вақти фондидан узгариши ускуна ва дастгохларни ички ва ташки сабабларига кура бекор туриб колиши хисобига, вақт йуколишига боглик.

Ишлаб чикариш самарадорлигини оширишда асосий фондлардан унумли фойдаланиш мухим ахамият касб этади. Корхонадаги асосий

воситаларни тахлил этишда уларнинг таркиби, динамикаси, техник ҳолати, фонд қайтими ва фонд сизими курсаткичлари ҳисоблаб топилади ва урганилади. Айниқса асосий ишлаб чиқариш воситаларидан самарали фойдаланиш курсаткичи - фонд қайтими ва унга таъсир этувчи омиллар тахлил қилинади.

Хулоса

Корхоналарда асосий воситаларнинг таркиби аниулаш, техник ҳолатига баҳо бериш, улардан самарали фойдаланиш курсаткичлари- фонд уайтими, фонд сизимига таъсир этувчи омилларни аниулаб, фойдаланилмаётган захирадаги имкониятларни ишлаб чиқариш жараёнига жалб уилишдан иборат.

Таянч иборалари

Асосий воситалар, фонд қайтими, фонд сизими, саноат ишлаб чиқариш асосий воситалари, ноишлаб чиқариш асосий воситалари, актив асосий воситалар, пассив асосий воситалар, янгиланиш, эскириш, яроқлилиқ даражалари, фонд қайтими, фонд сизими.

Назорат саволлари

1. Асосий воситалар тахлилининг мазмуни ва вазифалари нимадан иборат?
2. Асосий воситалар таркиби ва динамикасини тахлили қандай аниқланади?
3. Асосий воситаларни техник ҳолатини тахлили қандай аниқланади?
4. Актив асосий воситалар деганда нимани тушунаси?
5. Пассив асосий воситалар актив асосий воситалардан қандай фарқланади?
6. Асосий воситаларнинг янгиланиш коэффициентини қандай аниқланади?
7. Чиқиб кетиш коэффициентини қандай ҳисобланади?
8. Асосий воситаларнинг эскириш даражаси нима?
9. Асосий воситалардан самарали фойдаланиш тахлили қандай аниқланади?
10. Асосий воситаларнинг ҳаракати тахлили деганда нимани тушунаси?

Мустақил тадқиқот мавзулари (25000 та мавзу бўйича)

1. Корхона самардорлигининг тахлили
2. Хўжалик субъектларига чет эл валютасида олинган қарзлар ҳисоби ва тахлили
3. Хўжалик субъектларида айланма маблағлар тахлили
4. Хўжалик субъектларида меҳнатга ҳақ толаш ҳисоби ва тахлили
5. Хўжалик субъектларида бюджет билан ҳисоблашишлар ҳисоби ва тахлили.

6. Хўжалик субъектларида консолидациялашган ҳисобот тузиш методикаси

Асосий адабиётлар

Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув таҳлили. –Ў.: «Ўқ»», 2003.

Абдукаримов И.Т., Пардаев М.Қ. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ваҳуқуқ дунёси, 2003 йил.

Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.

Друри К. Управленческий и производственный учёт. Учеб. Пос. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003

Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003

Ковалев В.В. Финансовый учёт и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004

Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004

Интернет маълумотлари

[http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)

[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)

[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org./index.htm)

[http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

[http:// www. gao. gov/](http://www.gao.gov/)

6-Маъсб: Корхона моддий ресурслар билан таъминланиши ва улардан самарали фойдаланиш таълили

Режа:

- 6.1. Меънат предметлари таълилининг ахамияти ва вазифалари
- 6.2. Моддий ресурслар билан таъминланганлик ва улардан фойдаланиш самарадорлигини характерловчи кўрсаткичлар тизими
- 6.3. Корхонанинг моддий техника таъминоти режасининг бажарилишини таълили
- 6.4. Корхонанинг материал ресурслар билан таъминланганлигини таълили
- 6.5. Материал ресурслардан фойдаланиш самарадорлиги ва уларни ишлаб чиқариш хажмига таъсирини таълили

6.1. Меънат предметлари таълилининг ахамияти ва вазифалари

Бозор иўтисодиёти шароитида ар ўандай корхона асосий маўсадига эришиш учун ишлаб чиқариш харажатларини жумладан меънат предметларидан тежаб-тергаб фойдаланишга алоқида эътибор берадилар. Чунки шунинг натижасида улар ўз фойдаларини кўпайтиришга оўибат натижада фойдалилик даражасини оширишга эришадилар. Маъсулот ишлаб чиқаришда Меънат предметларининг ахамияти улкан. Уларсиз айрим оларда маъсулот ишлаб чиқариш имконияти чекланади айрим оларда эса умуман мумкин эмас.

Масалан, меънат предмети исобланган металллар электр ўувватлари ва бошўалар мавжуд бўлмаса маъсулот ишлаб чиқариш ам чекланади. Шундай экан меънат предметларига саноат ишлаб чиқаришида нималар киришлилигини аниўлаб олиш лозим. Адабиётларда, корхона ўужатларида кўрсатилишича меънат предметларига ўуйидагилар киритилган:

хом-аше ва материаллар; электро-энергия; ёйилёи; ёёловчи материаллар; кам баўоли ва тез тўзувчи буюмлар ва бошўалар.

Улардан йил давомида тўлиў амда тежаб тергаб фойдаланиш энг мухим маўсад исобланади.

Меънат предметларидан самарали фойдаланиш натижасида ишлаб чиқарилаётган маъсулотларнинг ўртача харажатлари ёки таннархлари пасайади. Бунинг натижасида корхоналарнинг соф фойдалари ортади. Шунинг билан биргаликда меънат предметларидан ўриндошлик билан фойдаланиш оўибатида ишлаб чиқарилаётган маъсулотларинг сифатлари яхшиланади, хизмат ўилиш муддатлари эса кўпайади.

Маъсулот ишлаб чиқариш режасининг бажарилиши, таннархнинг пасайиши, фойда ва рентабеллининг ошиши, корхонани моддий ресурслар билан белгиланган ассортименти ва сифати бўйича таъминланишига боғлиў.

Шунинг учун саноат корхоналари ўз ишлаб чиқаришини бир меъорда самарали ривожланишини таъминлаш маўсадида узоў муддатга мўлжалланган бизнес режаларига асосланган олда меънат предметлари

билан таъминлашга алоқида эътибор берадилар. Чунки озорги пайтда меънат предметларини йўқлиги ёки оқ ваўтида олиб келинмаганлиги сабабли саноат корхоналарининг ишлаб чиқариш фаолияти туриб ўолмоўда.

Корхоналарнинг моддий ресурслар билан оқ ваўтида, зарурий миўдорларда, белгиланган сифатда амда бир маъромда таъминланиши шу билан биргаликда улардан рационал фойдаланиш пировардида унинг иўтисодий ривожланиши ва тараўўий этиши учун ар тамонлама таъсир этади.

Корхоналарнинг ривожланиши, тараўўий этиши амда иўтисодий жихатдан баўувват бўлиши оўибат натижада мустаўил Республикамиз-нинг иўтисодиётини барўарорлашишига замин яратади. Халўимиз турмуш даражасининг янада юксалишига ар томонлама оқ таъсирини кўрсатади.

Саноат корхоналарида маъсулот ишлаб чиқариш хажмларининг ошиши оқ навбатида моддий ресурслардан фойдаланиш кўламининг ам кенгайишига олиб келади. Шунинг учун моддий ресурслардан тежаб тергаб фойдаланиш мухим масалалардан бири исобланади.

Меънат предметларидан тўлиў ва самарали фойдаланишни таъминлаш учун озорги даврда замонавий янги техникалардан тўёри фойдаланиш шунингдек самарали технологияларни ишлаб чиқаришга тезкорлик билан татбиў этишни таўазо этади. Чунки улар ёрдамида меънат предметлари ишлаб чиқаришга сарф ўилиниши, тежалиши таъминланади. Шунинг билан биргаликда ишлаб чиқаришни турлича шаклларини асосий эътиборни нодавлат мулкчилигига асосланган корхоналарни барпо этиш ва ривожлантиришга ўаратиш маўсадга мувофиўдир. Сабаби уларда мулкка эгалик ўилиш хиссиётини доимо юўори даражада бўлади. Дархаўиўат нодавлат мулкчилигига асосланган корхоналарда меънат предметлари уларнинг мулки исобланади. Ундан имконият доирасида самарали фойдаланишга катта эътибор берилади.

Моддий ресурслардан самарали фойдаланишни йўлга ўўйишда иўтисодий таълилнинг ахамияти каттадир. Корхонада моддий ресурслардан ўай даражада фойдаланилаётганлигини таълил этиш натижасида ишлаб чиқарилаётган маъсулотларга сарфланаётган харажатларни тежаш маўсадида фойдаланилмай ўолган ички имкониятларни топиш мумкин.

Меънат предметларидан фойдаланишни таълил этишнинг асосий вазибалари бўлиб ўуйидагилар исобланади:

- корхона, бирлашмаларнинг зарурий материал ресурслари билан таъминланганлик даражасини аниўлаш;
- моддий ресурсларни корхонага етказиб бериш хажмини, комплекслигини, сифатлигини, сортлигини амда маъромийлигининг даражасини белгилаш;
- моддий ресурсларни етказиб бериш борасида корхоналараро тузиладиган шартномаларнинг оқ ваўтида тузилганлигини аниўлаш;
- моддий техника таъминоти белгиланган режасининг хаўиўатга яўинлигини текшириш;

- транспорт-тайёрлов харажатларини |исоблаш;
- материаллардан самарали фойдаланиш кўрсаткичларини аниўлаш ва уларни ма|сулот хажмига унинг таннархига таъсирини миўдор жихатдан |исоблаш;
- хом ашё, ёўилги ва материаллардан фойдаланилмаган ички имкониятларини аниўлаш ва бошўалар.

Та|лил учун зарурий маълумотлар: моддий техника таъминоти режаси, хом ашё ва материаллар бўйича тузилган шартнома |амда моддий ресурслар мавжудлиги ва улардан фойдаланишнинг статистик |исоботидан олинади. Корхоналарда ме|нат предметларидан фойдаланишни та|лил этишда уларни сарфланиши бўйича ўрнатилган меъорий маълумотлардан |ам фойдаланиш маўсадга мувофиўдир.

Ме|нат предметларидан самарали фойдаланишга Республикамиз ҳукумати томонидан |ам доимо ало|ида эътибор ўратилмоўда. Улар ўабул ўйинган норматив |ужжатларда ўз аксини топган. Масалан, «Ўзбекистон Республикасида корхоналар тўўрисида» ги, «Тадбиркорлик тўўрисида» ги, «Мулкни давлат тасарруфидан чиўариш ва хусусийлаштириш тўўрисида» ги ва бошўа ўонунларда, фармонларда, ўарорларда ўз аксини топган.

6.2. Моддий ресурслар билан таъминланганлик ва улардан фойдаланиш самарадорлигини ифодалайдиган кўрсаткичлар тизими

Корхоналарда моддий ресурслардан тўўлиў, бир меъорда |амда самарали фойдаланганлик даражасини та|лил этиш учун шу |олатларни ифодалайдиган кўрсаткичлар тизимидан фойдаланиш зарур.

Моддий ресурслар билан таъминланганлик |амда улардан фойдаланиш тўўлиўлигини ва самарадолигини ўуйидаги кўрсаткичлар ёрдамида аниўлаш мумкин:

- моддий ресурслар билан таъминланганликни:

корхоналарни барча моддий ресурслар билан таъминланганлик даражаси. Шу жумладан асосий фондлар билан таъминланганлик |амда айланма фондлар ва маблаўлар билан таъминланганлик даражаси |исобланади. Бу курсаткичларни моддий ресурсларни ало|ида ало|ида турлари бўйича |ам |исоблаш мумкин. Масалан станоклар билан, хом ашё билан, электр энергия билан, ёўилёи билан ва бошўа моддий ресурслар билан таъминланганлигини аниўлаш мумкин.

- моддий ресурслардан фойдаланишнинг тўўлиўлиги: корхонанинг ишлаб чиўариш ўувватидан фойдаланиш даражаси исботлайди.

- саноат корхоналарида ме|натни моддий ресурслар билан таъминланганлик даражаси: уни жами моддий ресурслар ўйиматини корхонада мавжуд бўлган ишчи ва хизматчилар сонига таўсимлаш натижасида аниўлаш мумкин. Бу кўрсаткични янада аниўлаштириш маўсадида моддий ресурслар ўйиматини фаўатгина ишчилар сонига таўсимлаш натижасида |ам аниўлаш мумкин. Уни ало|ида асосий фондлар

билан ўуролланганлик ҳамда айланма фондлар билан таъминганлик кўрсаткичлари бўйича ҳам аниқлаш мумкин.

• моддий ресурслардан фойдаланишни иўтисодий самарадорлиги: корхоналардаги фондлар ўайтими ҳамда фондлар сиёими исботлайди. Фондлар ўайтимини аниқлаш учун корхонада йил давомида ишлаб чиқарилган ялпи маҳсулот ҳамда товар маҳсулоти ўйиматини асосий фондларнинг ортача йиллик ўйиматига таўсимлаш лозим. Фондлар ўайтимининг иўтисодий моҳияти бўлиб корхонанинг ҳар минг сўмлик асосий фондларига тўғри келадиган ялпи маҳсулот ёки товар маҳсулотини кўрсаткичи ҳисобланади.

Асосий фондлардан самарали фойдаланишни кўрсатувчи кейинги кўрсаткич бўлиб фонд сиёими ҳисобланади. Ушбу кўрсаткични ҳисоблаш учун корхонадаги мавжуд бўлган асосий воситаларнинг йиллик ортача ўйиматини йил давомида ишлаб чиқарилган ялпи маҳсулот ва товар маҳсулоти ўйиматларига таўсимланади. Фондлар сиёимининг иўтисодий моҳияти бўлиб корхонада йил мобайнида ишлаб чиқарилган ялпи маҳсулот ёки товар маҳсулотининг ҳар минг сўмига тўғри келадиган асосий фондларнинг ўйимати ҳисобланади.

Шу билан биргаликда материаллардан фойдаланиш самарадорлик кўрсаткичларини материал ўайтими ва материал сиёими кўрсаткичлари ифодалайди. Материал ўайтими кўрсаткичини аниқлаш учун корхонада йил давомида ишлаб чиқарилган товар маҳсулоти ўйиматини материал харажатлар ўйиматига таўсимланади. Ушбу кўрсаткичнинг иўтисодий моҳияти бўлиб корхонада йил давомида ишлаб чиқариш жараёнида сарфланган ҳар бир сўмлик материалларга тўғри келадиган товар маҳсулоти ҳисобланади. Материал сиёими кўрсаткичи бунинг акси бўлиб материал харажатлар ўйиматини корхонанинг йил давомида ишлаб чиқарилган товар маҳсулоти ўйиматига таўсимлаш ёқли билан аниқланади. Буни тавсифлайдиган бўлсак ушбу кўрсаткич корхонада йил мобайнида ишлаб чиқарилган товар маҳсулотининг ҳар бир сўмига ўанча материал харажатлари сарфланганлигини кўрсатади

6.3. Корхонанинг моддий техника таъминоти режасининг бажарилишини тақлили

Бозор иўтисодиётига босўичма-боскич ортиш даврида саноат корхоналарига ўонун доирасида харакат ўилиш мустаўиллиги берилган. Республикамизда мулкни давлат тасарруфидан чиқариш ва ўусусийлаштириш натижасида турлича мулкчиликка асосланган корхона шакллари ташкил этилган. Улар иўтисодий муносабатларни ривожлантирилиши натижасида янада такомиллаштирилмоўда. Натижада ижара корхоналари, хиссадорлик жамиятлари, компаниялари, ўршма корхоналар, ўусусий корхоналар ва бошўалар ташкил этилмоўда. Улар талаб ва таклифдан келиб чиқўан олда кўпроў фойда олиш маўсадида орларининг ишлаб чиқариш фаолиятларини ўонун доирасида эркин мустаўил амалга

оширмоўдалар. Шу олат корхоналарнинг моддий техника таъминти масалаларини ҳал этишга ҳам бевосита боғлиқдир.

Корхоналар ишлаб чиқаришини ривожланишини режалаштирадilar. Улар ўйинчи ҳамда узоқ муддатга мўлжалланган бўлади. Бу масалалар корхоналарнинг бизнес режаларида ва бошқа ўлчамларда акс эттирилган бўлади.

Корхоналар ўз маъсадини муваффақиятли ҳал этиш маъсадида ўзларини ишлаб чиқаришларни моддий техника ресурслари билан таъминлаш жараёнини бажарилишига алоҳида эътибор берадилар. Бунинг учун аниқланган яъни корхона учун зарур бўлган моддий техника ресурсларини янги турлари мавжудлиги ҳамда улар жаҳон бозорида таклиф ўилинганлиги ўрганилади. Чунки корхона ўзи учун зарур бўлган моддий техника ресурсларининг яхшиларини яъни самаралисини олишга ҳаракат ўиладилар.

Моддий техника маркетингини яъни бозорини ўрганиш билан биргаликда уларни ўйинчи бозор инфратизилмаларидан сотиб олиш мумкинлигини белгилайдилар. Шу даврда товар ва хом ашё биржалари билан, сотувчилар томонидан ташкил этилаётган қўнғазмалар билан бевосита корхоналарнинг ўзлари билан алоқаларни тиклайдилар. Шу алоқалар натижасида ўйинчи муддатли ҳамда узоқ муддатли айрим ўлчамда эса бир марталик қўнғазга эга бўлган шартномалар тузилади. Шу шартномаларда моддий техника ресурсларини етказиб берувчиларининг бурчлари вазифалари батафсил акс эттирилади. Масалан, Тошкент трактор заводи ўзида ишлаб чиқарилаётган тракторларни ўйинчи муддатларда ўндай олатда ўаерга ҳамда ўндай баўларда етказиб беришлилигини акс эттириши мумкин. Агарда шу завод корхоналарга тракторларни етказиб беришни ўз зиммасига олган бўлса. Айрим ўлчамда истемолчилар заводдан тракторларни ўзлари олиб чиқиб кетишларини ўз зиммаларига олишлари мумкин. Шундай ўлчамда унинг баўлари нисбатан арзон бўлиши мумкин жавобгарлиги эса сотиб олувчи зиммасида ўолиши мумкин.

Корхонани моддий техника ресурслари билан таъминланишини таҳлили моддий техника таъминоти режасининг объектив равишда белгиланганлигини аниқлашдан бошланади.

Моддий ресурсларга бўлган талабни аниқлашда техника, хом ашё, ёйилёи-мойлаш материаллари ва бошқа материаллар бўйича белгиланган меъёрлардан ўндай фойдаланилганлиги, илёр меъёрлардан хом ашёга бўлган талабни аниқлашда ундан ўай даражада фойдаланилганлиги текширилади.

Корхоналарда ишлаб чиқариш жараёнининг бир маъромда амалга оширилиши қўп жихатдан корхонани моддий ресурслар билан таъминланганлигига боғлиқдир. Корхонани моддий техника ресурсларига бўлган эҳтиёжи икки манба ташўи таъминот, ички таъминот ҳисобига ўондирилади. Ташўи таъминот деганда ташўи корхоналар, хом ашё биржалари билан тузилган шартномага асосан моддий техника ресурсларини четдан етказиб берувчилардан келиб тушиши тушунилади.

Ички таъминот деганда таъминот режасининг бажарилиши, ички ресурслардан самарали фойдаланиш, чиўиндиларни камайтириш, иўтисод режасига риюя ўилиш кабилар тушунилади.

Бозор иўтисодиётига ортиш шароитида корхоналарнинг иўтисодий аҳволи нисбатан барўарор бўлмаган ҳолларда яъни корхоналар моддий техника ресурсларини сотиб олишлари учун оза маблаёларига эга бўлмаган ҳолларда лизинг кредитидан ҳам фойдаланиши мумкин.

Лизинг кредитларини амалга оширишда лизинг компаниялари билан ёки лизингни амалга оширувчи субъектлар билан лизинг кредитлари бўйича шартномалар тузилади. Бунда уч томон ўатнашиши мумкин. Лизинг кредитини амалга оширувчи асосан ортида маблаёи бўлганлиги муносабати билан моддий техника ресурсларини ижарага берувчилардан олиб уларни фойдаланувчиларга етказиб бериши билан шуёулланиши мумкин. Айрим ҳолларда эса моддий техника ресурсларини ижарага берувчилар уларни ижарага олувчиларга бевосита етказиб беришлари мумкин. Бу масалалар шартномаларда тўлиқ оза аксларини топилари зарур. Корхоналарда моддий техника таъминоти режаларини бажарилишини таҳлил этиш учун ўуйидаги жадвалдан фойдаланиш мумкин (35-жадвалга қаранг).

35-жадвал

Моддий техника таъминоти режасининг бажарилишини таҳлили

Шартли белги	Материалларга булган талаб (тонна)	Шу жумладан		Шартнома тузилди (тонна)	Талабни шартнома бўйича коплаш (%)	Материалларни келиб тушиши (тонна)	Шартнома бажарилиши (%)
		Ички	Ташки				
1	2	3	4	5	6	7	8
А	27000	1500	26500	24300	90.0	22907	94.2
В	5700	1050	5650	5420	95.0	5190	95.7

$$T_k = (1500 + 24300) : 27000 = 0.955$$

35-жадвал маълумотидан қўринадики материалларга бўлган талаб (А) тузилган шартнома ва ички манбалар бўйича тўлиқ таъминланмаган. Режа бўйича таъминланиш коэффиценти 0.955 ни ташкил этган. Хаўйўатда материалларни етказиш режаси 10.0% га бажарилмаган (100-90.0).

Шундай таҳлил натижасида материалларни етказиш режасини бажарилмаганлик сабабларини батавсил аниўлаш талаб этилади. Унга сабаб бўлиб материал ресурсларини етказиб берувчилар ҳамда уларни сотиб олувчилар айрим ҳолларда эса ортида турган бозор инфра тизилмалари ҳисобланиши мумкин. Бу сабаблар ортиганидан сўнг улрни баргараф этиш режалари, тадбирлари тузилади.

6.4. Корхонанинг материал ресурслар билан таъминланганлигини таълили

Саноат корхоналарининг ишлаб чиқариш жараёнларининг натижаси ҳамда самарадорлиги уларнинг материал ресурслари билан таъминланганлигига бевосита боғлиқдир. Чунки корхоналарда ишлаб чиқарилаётган маҳсулотларни хажми, сифати улардаги материал ресурсларининг талаб даражасда бўлишлигини объектив равишда таъизо этади. Шунинг билан биргаликда у ресурслар замон талабига ҳам мос келиши лозим. Яъни, универсалилиги, янгилилиги ҳамда арзонлилиги нуқтаи назаридан. Корхоналарнинг материал ресурсларига бўлган талабини аниқлашда меъорий ўлчов ва меъорий маълумотлардан фойдааниш лозим. Саноат корхоналарида бизнес режада кўрсатилган маҳсулотлар миқдорини ишлаб чиқариш учун зарур бўлган материал ресурсларининг миқдори ва ўйини аниқланади. Яъни ўнча станоклар ўнча машиналар, механизмлар шунингдек бошқа моддий ресурслар бўйича алоқидида алоқидида исоб-китоблар ўйлинади.

Корхоналарнинг оралидаги мавжуд бўлган материал ресурсларининг йил бошига бўлган миқдори йиллик инвентаризация натижасида аниқланади. Уларда мавжуд бўлган материал ресурслар корхона ишлаб чиқаришини давомийлигини таъминлаш учун етарли бўлмаган ҳолларда корхоналарни зарур бўлган материал ресурслари билан таъминлаш борасидаги шартномалар тузилади. Бу масалалар юзоридаги савода батафсил ёритилган.

Корхоналарга сотиб олинаётган материал ресурсларини оўйини натижасида уларнинг материал ресурслари билан таъминланганлик даражаси ортиб боради. Саноат корхоналарининг материал ресурслари билан таъминланганлигини ҳамда меънатни улар билан ўролланганлигини иккинчи саволда келтирилган кўрсаткичлар ёрдамида аниқланади. Масалан корхона ихтиёрида йил бошига 100 млн сўмлик материал ресурсларининг мавжудлиги балансида кўрсатилган. Корхона учун эса ишлаб чиқаришини бир меорда ривожлантириш учун режага мувофиқ 170 млн сўмлик материал ресурслари зарурлиги аниқланган. Демак, корхона учун уларга бўлган талаб таълиқ ўндирилаётгани йўқ. Бу масалани ҳал этиш учун корхона ўқшимча 70 млн сўмга материал ресурсларини сотиб олишни ёки ўарзга, ижарага олишни режалаштиради. У шу масала бўйича тузилган шартномаларда оқ аксини топади. Корхонани моддий техника таъминотини ҳал этилиши натижасида йил давомида 50 млн сўмлик материал ресурслари сотиб олинган. Шунда корхонанинг материал ресурслар билан таъминланганлик даражаси 88.2 % ни ташкил этган бўлади

$$(100 + 150) : 170.$$

Келтирилган маълумотлардан кўриниб турибдики корхона материал ресурслари билан таълиқ таъминланмаган яъни уларнинг миқдори 11.8 % га кам бўлган. Бу ҳол корхона ишлаб чиқариш фаолиятига салбий таъсир кўрсатиши мумкин.

Корхонанинг материал ресурслари билан таъминланганлигини таълил этиш натижасида улар билан тўлиқ таъминланмаганлик фактлари аниўланса бу ҳолда уни келиб чиқиш сабаблари органилади шунинг билан биргаликда ушбу салбий натижаларни бартараф этиш имкониятлари ва чора тadbирлари белгиланади.

6.5. Материал ресурслардан фойдаланиш самарадорлиги ва уларни ишлаб чиқариш хажмига таъсирини таълили

Корхонада ишлаб чиқарилган маъсулотларнинг ортача харажатлари яъни таннархлари – кўп жиҳатдан хом ашё ва материаллардан самарали фойдаланиш кўрсаткичларига боғлиқдир.

Материал ресурслар миқдорини режалаштирилган ҳажмда тайёрлаш маъсулот ишлаб чиқариш режасини бажариш учун имконият яратади. Материал ресурслардан тежаб-тергаб фойдаланилмаса ҳамда уларнинг амалиётдаги фойдаланилиши белгиланган меъёрларга нисбатан ортиқча бўлса, у ҳолда келтирилган материаллар маъсулот ишлаб чиқариш давомийлиги режасини бажариш учун етарли бўлмайди.

Материал ресурслардан фойдаланишни таълил этишдан маъсад ишлаб чиқариш жараёнида улардан фойдаланишда ортиқча сарф-харажатларга йўл ўйилган бўлса, бу ҳолда маъсулот хажми ўнчага кам яратилганлиги ёки моддий ресурслардан самарали фойдаланиш натижасида ўнча ўқшимча маъсулот барпо этилганлигини аниўлаш лозим. Уларни ўйидаги усуллардан фойдаланган ҳолда ҳисоблаш мумкин:

- корхонада ишлаб чиқариладиган маъсулот бирлиги учун белгиланган харажат меъёри материал ресурсларга кетган ҳаёий харажатлар билан таўйосланади;
- эришилган иўтисод ёки ортиқча харажат ишлаб чиқарилган маъсулотнинг умумий миқдорига кўпайтирилади;
- моддий ресурслардан фойдаланиш натижасида юзага келган ортиқча харажат режа бўйича кўзланган харажат меъёрига таўсимланади.

Шу тартибда материаллардан самарали фойдаланиш натижасида эришилган иўтисод асосида ўқшимча ишлаб чиқарилган маъсулот ёки уларни тежаб-тергаб фойдаланмаслик оўйбатида ортиқча харажатларнинг юзага келиши заминида ишлаб чиқарилмаган маъсулот ҳажми аниўланади (36-жадвалга қаранг). Материаллардан фойдаланишни янада чуқурроў тадўйиё этиш маъсадида ўйидаги жадвалдан фойдаланамиз:

36- жадвал

Материаллардан фойдаланишнинг таълили

Кўрсаткичлар	Ручка	+алам
Режа бўйича маъсулот бирлигига сарфланган материал (100 дона)	18170	13200
-аўйиётда	18050	13270

-Фарӯи (+ , -)	-120	+70
Ҷаъиди ишлаб чиёриланган маъсулот миёдори (100 дона)	78500	50700
3. +қшимча ёки кам маъсулот ишлаб чиёриш	-9420	+3549
4. Иўтисод (-), ортиўча (+) жами маъсулотга (минг бирлик)	+52	-27

36-жадвал маълумотидан кўринадики, таълил этилаётган корхонада ручка тайёрлашда унга сарфланган рангли металл материаллари иўтисод ўилиниши натижасида ўқшимча равишда 52 дона ручка ишлаб чиёришга муваффаъ бўлинган. ўалам тайёрлашда эса режадагидан кўпроў материалларнинг сарфланиши натижасида асосланмаган ортиўча харажатлар амалга оширилган. Бунинг натижасида эса 27 та ўалам кам ишлаб чиёриланган.

Шу билан биргаликда материаллардан самарали фойдаланиш кўрсаткичларини таълил этилганда алоҳида материаллардан фойдаланишни тадўйў ўилиш билан биргалида корхона бўйича материаллардан фойдаланишни органиш маўсадга мувофиўдир (37-жадвалга қаранг).

37- жадвал

Иаоаёёаёёаёдан оёёаёаёаёёёёё оаёёёёё

Кўрсаткичлар	Режа	Ҷаъиди	Фарӯи (+,-)
1	2	3	4
Моддий харажатлар (минг сўм)	42843	42043	-800
Товар маъсулоти (минг сўм)	74260	79797	+5537
3. Товар маъсулотидан материал сиёими (сўм) (1:2)	0.5769	0.5268	-0.050
4. Материал сарфи оғзгаришининг таъсири (+ , -) товар маъсулоти таннархидаги моддий харажатларнинг ўимматлашиши (+), пасайиши (-) - 0.050 x 79797 = - 3989	X	X	-3989
товар маъсулотининг Ҷажми, минг сўм 3989 : 0.5769 = 6914	x	x	+6914
5. Материал ўайтими (2 : 1)	1,73	1.89	+0,16

Таълил этилаётган 37-жадвал маълумотидан кўринадики моддий харажатларни иўтисод ўилиш натижасида ўқшимча равишда 6914 минг сўмлик маъсулот ишлаб чиёришга эришилди. Кўринадики корхонада товар маъсулотига сарфланадиган материаллардан самарали фойдаланиш борасида ишлар яхши йўлга ўйилган.

Хулоса

Моддий ресурсларни таълил ўилиш корхонада ишлаб чиёриш учун режалаштирилган маъсулот Ҷажмига сарфланадиган хом-ашё ва материаллар таъминоти, уларнинг бажарилиши, маъсулот бирлиги учун материал харажатларнинг меъёри бўйича ортиўча ёки иўтисодни аниўлаш Ҷамда

улардан самарали фойдаланиш кўрсаткичлари- материал сиёими, материал ўайтимини ўисоблаш ороўали уларнинг ўолатига баўо беришдан иборат.

Taʻyif- eaiʻdaeaʻd

Хом-ашё ва материаллар, iʻaaee ўйиматликлар, oʻaiʻeioʻt iʻaiaaeadʻe, e-ʻee iʻaiaa, oʻaoye iʻaiaa, oʻaiʻeioʻd dʻaʻaʻneieia dʻaaeeeaʻe, iʻaaee dʻaʻnoʻdʻneaʻd iʻeaode, iʻaodaʻeaʻe neʻEeie, материал ўайтими, aʻa oʻie iʻaʻnoʻeioʻd iʻaʻeieʻda iʻaodaʻeaʻe neʻEeie, маўсулот oʻaiaʻdʻe, iʻaodaʻeaʻe баўоси.

Назорат саволлари

1. Моддий ресурслар билан таъминлаш ўайси манбалардан амалга оширилади?
2. Материал сиёими кўрсаткичи ўандай аниўланади?
3. Материал ўайтими кўрсаткичи ўандай аниўланади?
4. Материал сиёимининг таннархга таъсирини аниўлаш ўандай амалга оширилади?
5. Товар маўсулотида материал сиёими кўрсаткичи ўандай ўисобланади?
6. Шартнома бўйича етказиб берилган материаллар таъминоти режаси бажарилмаслиги сабаблари ўандай аниўланади?
7. Ордмчи ишлаб чиўариш бўлимларидан олинган материаллар таъминотининг улуши ўандай ўисобланади?

Мустақил тадқиқот мавзулари (25000 та мавзу бўйича)

1. Темир йул транспортида хизматларни экспорт ўилиш ўисоби ва тахлили
2. Тижорат банклари капитали ўисоби ва тахлили
3. Тижорат банкларининг мижозлари фаолияти тахлили
4. Тижорат банкларида актив операциялар ўисоби ва тахлили
5. Тижорат банкларида кредит операциялари ўисоби ва тахлили
6. Тижорат банкларида молиявий натижалар ўисоби ва тахлилинини ташкил қилиш масалалари.

Асосий адабиётлар

Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув тахлили. –О.: «iʻeeu», 2003.
Абдукаримов И.Т., Пардаев М.Қ. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти тахлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ваҳуқук дунёси, 2003 йил.
Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003
Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
Шремет А.Д., Негамев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

[http:// www. accounting. rut gars. edu](http://www.accounting.rutgers.edu)

[http:// www. accounting web. com/](http://www.accountingweb.com/)

[http:// www. buhgalteria. com. ua](http://www.buhgalteria.com.ua)

[http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)

[http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)

7-Ààçó: Ма|сулот ишлаб чиўариш таннархи та|лили

Режа:

- 7.1. Бозор иўтисодиёти шароитида таннархни камайтиришни а|амияти, уни мо|ияти ва та|лил вазифаси
- 7.2. 1 бирлик ма|сулот учун ўилинган харажатлар та|лили
- 7.3. Ма|аòàà |àў òèàè ðàðàæàðèàðè ва иш хаки фонди òàèèèè
- 7.4. Маòàðèàè ðàðàæàðлари ва махсулот таннархи òàèèèè
- 7.5. Давр харажатлари |аўида тушунча ва унинг таркиби
- 7.6. Давр харажатларининг та|лили

7.1. Бозор иўтисодиёти шароитида таннархни камайтиришни а|амияти, уни мо|ияти ва та|лил вазифаси

Ма|сулот таннархи корхона молия хòжалик фаолиятини |амма томонларини акс эттирувчи кòрсаткичлардир. Шу туфайли ишлаб чиўариш харажатларини тòёри |исобга олиш ва ма|сулот таннархини калькуляция ўилиш |амда та|лил ўилиш бухгалтерия |исоби ва иўтисодий та|лил фанларининг му|им вазифаларидан биридир.

Бугунги кунда корхона фаолиятини му|им кòрсаткичларидан ва унга ба|о берадиган меъзон кòрсаткичларидан бири фойда ва рентабелликдир. Фойдага таъсир этувчи омил бу таннархдир.

1.01.1995 йилдан бошлаб амалда ўллаб келинаётган Низомга мувофиў харажат таркибига кирадиган моддалар сирасига òзгаришлар киритилди. Ма|сулот таннархига киритиладиган харажатлар таркибини аниўлашдан маўсад:

- бухгалтерия |исоби счётида жами харажатлар тòёрисидида тòлиў ва аниў маълумотларга эга бòлиш, корхона фаолиятини рентабеллиги ва бозор иўтисодиёти шароитида раўобатбардошлилигини аниўлаш.

- солиў тòланадиган базани аниў |исоблаш.

Та|лилнинг вазифалари ўуйидагилардан иборат:

- таннархни пасайтириш бòйича белгиланган режани бажарилиши ва динамикасини назорат ўилиш;
- таннархни òзгариш сабабаларини аниўлаш ва унга таъсир этувчи омилларни миўдор жи|атидан |исоблаш;
- айрим турдаги ма|сулот таннарх харажат моддалари бòйича та|лил этиш;
- таннархни пасайтириш резервларини аниўлаш;
- ма|сулот таннархига киритиладиган, ма|сулот (иш,хизмат)ни ишлаб чиўариш ва сотиш бòйича харажатлар таркиби |амда молиявий натижаларни шакллантириш |аўидаги низом (1.01.95.№9) бухгалтерия |исоби, |исоботи тòёрисидидаги амалдаги ўонунчиликка мувофиў хòжалик юритувчи субъектлар (банкда |исоб раўами очиб

фаолият юритувчи) жисмоний ва |уўуўий шахслар-Ўзбекистон республикаси резидентлари ма|сулот таннархига киритиладиган харажатларни аниўлашнинг бир хиллигини таъминлаш маўсадида ишлаб чиўилган.

Мазкур Низом бухгалтерия |исоби маўсадларида ва солиўўа тортиш маўсадларида харажатларни |исоблаш тартибларидаги фарўланишларини |исобга олиб ишлаб чиўилган. Бухгалтерия |исоби, иўтисодий та|лилнинг асосий маўсади хЎжалик юритувчи субъектларнинг бозор иўтисодиёти шароитларида раўобатга бардошлигини аниўлашдир.

Низомда бухгалтерия |исоби бЎйича фойда билан солиўўа тортиладиган фойда ъртасидаги тафовутларга изо| берилган.

Солиўўа тортиладиган фойда бухгалтерия |исобидаги фойдадан фарў ўилишининг сабаби шундаки, давлат солиў сиёсатига мувофиў амалдаги солиў ўонунчилиги бЎйича корхона харажатларининг бир ўисми солиўўа тортиладиган базага кирмайди. Низомда молиявий натижаларни шакллантиришнинг асосий ўоидалари ва харажатларни гуру|лаш берилган. Биринчи иловада корхона |исобот давридаги баланс фойдасини |исоблашда чегириладиган, лекин хЎжалик субъектининг солиўўа тортиладиган базасига ўџиладиган харажат моддалари берилган. Иккинчи иловада харажатлар амалга оширилиши пайтида солиўўа тортиладиган базадан чегирилмайдиган, лекин кейинги даврларда чегириладиган харажатлар рЎй|ати берилган (ваўт бЎйича фарўланишлар).

Учинчи иловада фойдаси эмас, даромади солиўўа тортилаётган корхоналар учун ўџшимча чегирилмайдиган харажатлар рЎйхати берилган.

Та|лил манбалари: ш 5-сонли шакл, 1 т шакл, бошўа манбалар.

7.2. 1 бирлик $\text{à}\text{ñ}\text{ó}\text{é}\text{í}\text{ò} \text{ ó}\text{÷}\text{ó}\text{í} \text{ ý}\text{è}\text{è}\text{é}\text{í}\text{á}\text{á}\text{í} \text{ ð}\text{à}\text{ð}\text{à}\text{æ}\text{à}\text{ò} \text{ à}\text{à}\text{'}\text{è}\text{è}\text{è}$

$\text{Ì}\text{à}\text{ñ}\text{ó}\text{é}\text{í}\text{ò} \text{ à}\text{á}\text{í}\text{á}\text{à}\text{ð}\text{ð}\text{é}\text{é} \text{ è}\text{ò}\text{í}\text{á}\text{à}\text{é}\text{í}\text{á}\text{÷}\text{è} \text{ ê}\text{ð}\text{ñ}\text{à}\text{ò}\text{è}\text{è}\text{÷}\text{è}\text{à}\text{ð}\text{á}\text{á}\text{í} \text{ ý}\text{í}\text{á} \text{ í}\text{ó}\text{'}\text{è}\text{è} \text{ á}\text{è}\text{ð} \text{ ñ}\text{ò}\text{í}\text{è}\text{è} \text{ ò}\text{í}\text{á}\text{à}\text{ð} \text{ à}\text{à}\text{ñ}\text{ó}\text{é}\text{í}\text{ò}\text{è} \text{ ó}\text{÷}\text{ó}\text{í} \text{ ý}\text{è}\text{è}\text{é}\text{í}\text{á}\text{á}\text{í} \text{ ð}\text{à}\text{ð}\text{à}\text{æ}\text{à}\text{ò}\text{á}\text{è}\text{ð}. \text{Á}\text{ó} \text{ ê}\text{ð}\text{ñ}\text{à}\text{ò}\text{è}\text{è}\text{÷} \text{ ò}\text{è}\text{é}\text{é}\text{í} \text{ }|\text{è}\text{ñ}\text{í}\text{á}\text{é}\text{á}\text{à} \text{ ý}\text{ó}\text{é}\text{é}\text{á}\text{á}\text{è}\text{÷}\text{à} \text{ á}\text{í}\text{è}\text{ý}\text{é}\text{á}\text{í}\text{á}\text{è}.$

$$\begin{array}{l} \text{Á}\text{è}\text{ð} \text{ бир}\text{è}\text{è} \text{ ò}\text{í}\text{á}\text{à}\text{ð} \\ \text{à}\text{à}\text{ñ}\text{ó}\text{é}\text{í}\text{ò}\text{è} \text{ ó}\text{÷}\text{ó}\text{í} \\ \text{ý}\text{è}\text{è}\text{é}\text{í}\text{á}\text{á}\text{í} \text{ ð}\text{à}\text{ð}\text{à}\text{æ}\text{à}\text{ò} \text{ (с}\text{м}) \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{È}\text{ø}\text{é}\text{á}\text{á} \text{ ÷}\text{è}\text{ý}\text{à}\text{ð}\text{è}\text{ø} \text{ à}\text{á}\text{í}\text{á}\text{à}\text{ð}\text{è} \\ = \text{-----} \\ \text{Ò}\text{í}\text{á}\text{à}\text{ð} \text{ à}\text{à}\text{ñ}\text{ó}\text{é}\text{í}\text{ò} \text{ ó}\text{é}\text{á}\text{ó}\text{ð}\text{æ} \text{ é}\text{á}\text{à}\text{ñ}\text{è} \end{array}$$

$\text{Á}\text{ó} \text{ ê}\text{ð}\text{ñ}\text{à}\text{ò}\text{è}\text{è}\text{÷} \text{ í}\text{ð}\text{ý}\text{á}\text{è}\text{è} \text{ ý}\text{è}\text{è}\text{é}\text{í}\text{á}\text{á}\text{í} \text{ ð}\text{à}\text{ð}\text{à}\text{æ}\text{à}\text{ò}\text{é}\text{à}\text{ð}\text{í}\text{è} \text{ ñ}\text{à}\text{í}\text{á}\text{ð}\text{á}\text{á}\text{í}\text{ð}\text{è}\text{è}\text{á}\text{é}\text{é} \text{ á}\text{í}\text{è}\text{ý}\text{é}\text{á}\text{ø} \text{ í}\text{ó}\text{í}\text{è}\text{é}\text{í}. \text{Ò}\text{à}\text{'}\text{è}\text{è} \text{ ý}\text{ò}\text{è}\text{ø}\text{á}\text{á} \text{ á}\text{è}\text{ð} \text{ бир}\text{è}\text{è} \text{ ò}\text{í}\text{á}\text{à}\text{ð} \text{ à}\text{à}\text{ñ}\text{ó}\text{é}\text{í}\text{ò}\text{è} \text{ ó}\text{÷}\text{ó}\text{í} \text{ ý}\text{è}\text{è}\text{é}\text{í}\text{á}\text{á}\text{í} \text{ ð}\text{à}\text{ð}\text{à}\text{æ}\text{à}\text{ò}\text{é}\text{à}\text{ð} \text{ á}\text{é}\text{í}\text{á}\text{í}\text{è}\text{é}\text{á}\text{ñ}\text{è}, \text{ð}\text{á}\text{æ}\text{á}\text{á} \text{ í}\text{è}\text{ñ}\text{á}\text{à}\text{ò}\text{á}\text{í} \text{ џ}\text{ç}\text{á}\text{à}\text{ð}\text{è}\text{ø} \text{ á}\text{í}\text{è}\text{ý}\text{é}\text{á}\text{í}\text{á}\text{è} \text{ (38-жадвалга қаранг)}$

38- жаäääè

$\text{Á}\text{è}\text{ð} \text{ ñ}\text{ò}\text{í}\text{è}\text{è} \text{ ò}\text{í}\text{á}\text{à}\text{ð} \text{ à}\text{à}\text{ñ}\text{ó}\text{é}\text{í}\text{ò}\text{è} \text{ ó}\text{÷}\text{ó}\text{í} \text{ ý}\text{è}\text{è}\text{é}\text{í}\text{á}\text{á}\text{í} \text{ ð}\text{à}\text{ð}\text{à}\text{æ}\text{à}\text{ò}\text{é}\text{à}\text{ð} \text{ à}\text{à}\text{'}\text{è}\text{è}\text{è}$

$\text{m}\text{é}\text{í}\text{á} \text{ ñ}\text{ò}\text{í}$

$\text{È}\text{ð}\text{ñ}\text{à}\text{ò}\text{è}\text{è}\text{÷}\text{è}\text{à}\text{ð}$	$\text{ò}\text{ò}\text{á}\text{á}\text{í} \text{ é}\text{è}\text{è}$	$\text{'}\text{è}\text{ñ}\text{í}\text{á}\text{í}\text{ò} \text{ é}\text{è}\text{è}$	
		$\text{Ð}\text{á}\text{æ}\text{à}$	$\text{'}\text{à}\text{ý}\text{é}\text{ý}\text{à}\text{ò}\text{á}\text{á}$

Ìà ñóeìò èøeáá ÷èÿàðèø òáííàððè	167481	172767	189213
Òíààð ìà ñóeìòeìé èeãóðæè áà íñè	209352	220388	254550
Áeð ñòieèè òíààð ìà ñóeìòè ó÷óí ÿèèeíáái ðàðàæàðèeàð (òèèeí)	80.00	78.39	74.33

39- жàääèè

Áeð ñòieèè òíààð ìà|ñóeìòè ó÷óí ÿèèeíáái ðàðàæàðèeàðíé ìàñàeòèðèø ðàæàñèeìé áàæàðèeèèø èà|èèèè

Èðñàòèè÷eàð	Ñóíà
1) Áeð ñòieèè òíààð ìà ñóeìòè ó÷óí ÿèèeíáái ðàðàæàðèeàð (òèèeí)	
òðãái èèè	80.00
èñíáiò èèè:	
Ðàæà	78.39
àÿeÿàòàà	74.33
2) òðãái èèèãái ðàðÿè	
74,33 – 80 òèèeí	-5.67
-5,67 : 80 ìðìòáiò	-7.08
3) Ðàæàãái ðàðÿè	
74.33-78.39 òèèeí	-4.06
-4.06 :78.39 ìðìòáiò	-5.18
4) 1 ñòieèè òíààð ìà ñóeìòè ó÷óí ÿèèeíáái ðàðàæàðèeàð ìeèeíáái eÿòèñíà (-) èèè ñàððèeáíáái ìðòeÿ÷à ðàðàæàð (ìeíá ñò) 254550ð4.06 :100	-10334

39-жàääèè ìàúeóíòeðàí øóíè èðøèø ìóììííè, èøeáá ÷èÿàðèø òíààð ìà|ñóeìòeìeíá |àð ñòie ó÷óí ÿèèeíáái ðàðàæàð |èñíáiò áàððeàà 74.33 òèèeíé òàøèèè ÿòeá, òðãái èèèãái ìeñààòái 7.08 òíeçãà, ðàæàãà ìeñààòái ÿñà 5.18 òíeçãà ìàñàeàái. 1 ñòieèè òíààð ìà|ñóeìòè ó÷óí ÿèèeíáái ðàðàæàðèeàð ðàæàãà ìeñààòái 4.06 òèèeíáà ìàñàeèèè |èñíeãà èíðòíá áeèè÷à ðàðàæàðèeàðáái ÿðèèeãái eÿòèñíà 10334 ìeíá ñòie òàøèèè ÿòàèè.

Òà|èèè áàáíèeàà 1 ñòieèè ìà|ñóeìòè ó÷óí ÿèèeíáái ðàðàæàðèeàðíé ðàæàãà àà òðãái èèèãàèeàà ìeñààòái ðçãàðèø ñàáàààèeàðè ðàðàæàðèeàðè òáíáà ÿòeèeãàèè ìèèeèàðíé òàúñeðèeìé áíeÿeàø èíçeì.

- ìà|ñóeìòè ñòðòeòòðàñè áà àññíðòeìáíòè ðçãàðèèè;
- xii àøè, eÿèèÈè, ÿíáðãeÿ áà|ìàðeìé ðçãàðèèè;
- ìà|ñóeìòè áà|íñèeìé ðçãàðèèè.

Èðñàòèè÷eàðíé òàÿÿíñeàø ìðÿàèè æíèè ìà|íàò áeèái áíøÿà ðàðàæàð òòðeàðèeíng ìeñààòè, èøeáá ÷èÿàðèø çà|èðàeàðèeìé ìðìàeàøòèðèø áà òà|èèè ÿòèø, ìáíðìò ìàáeàÈeàðèeíng òàçeèeèé áíeÿeàø áà ìèèèè ààðíàáíè |èñíeãàø èíeíèÿòè òòÈèèeàèè.

Òàðàæàðèeàðíé ÿeáíáíòeàðè áeèè÷à òà|èèè ìàðeæàeàðèeàà ìóáíòeÿ ìàòðèeàè ñèÈèèè, ìà|íàò ñèÈèèè áà òíáà ñèÈèèè ààðàæeàðè áeèè÷à òáííàððèé ìàñàeòèðèø èíeíèÿòeàðèeìé áíeÿeàø ìóíeèí.

Òà|èèè ÿòèøeàà æàíè ðàðàæàðèeààèè |àð áeð ðàðàæàð ÿeáíáíòèèè òòðãái ñàèíÈè áíeÿeàíeá òðãái èèèãàèèèèè |àíáà ñíàòàáàèè èðñàòèè÷eàð áeèái òàÿÿíñeáíáàè áà áó

эришишдан, ма|натга |аў т|лашга текисчилик элементларини бартараф этишдан иборат. Иш |аўини ташкил этишни асосий вазифаси:

- утган давр ва режадаги иш |аўи фондини реаллигини ба|олаш.
- иш |аўи фондини мутлоў ва нисбий фарўларини аниўлаш.
- иш |аўи фондига таъсир этувчи омилларни миўдор жи|атидан |лчаш.
- иш |аўи фонди таркибидаги унумсиз харажатларни |исоблаш.
- ме|нат унумдорлиги билан |ртача иш |аўи |ртасидаги нисбатни таннархга б|лган таъсирини |исоблашдан иборат.

Иш |аўини мутлоў фарўини аниўлаш учун сарфланган иш |аўи фондини утган давридагиси билан таўўослаш лозим. Нисбий фарўини аниўлаш учун |аўиўий сарфланган |исоботдавридаги иш |аўи базис давридаги иш |аўини ма|сулот ишлаб чиўариш |ажмига коррективка ўилинган к|рсаткичлар билан таўўосланади (41-жадвалга қаранг).

41- жадвал

Ходимларнинг иш |аўи фондини та|лили

К рсаткичлар	Утган даври	исобот даври	Фарўи (+,-)	
			минг с м	Фоизда
Ма сулот ажми (иш,хизмат) солиштирма улгуржи ба ода	209352	254550	+45198	+21,58
ишлаб чиўариш ходимларини иш аўи фонди	25965	26638	+673	+2,59
Иш аўини бериш коэффиценти	0,7	x	x	X
Иш аўи фондини коррективкаси	29888	26638	-3250	-10,87

|исоб-китоблар:

1. Ма|сулот |ажмини утган даврга нисбатан |сиши. 21,58
2. Иш |аўини ў|шимча ортиши $21,58 \times 0,7 = +15,11\%$
3. Иш |аўи коррективкаси $25965 \times (100 + 15,11) : 100 = 29888$
4. Иш |аўини нисбий фарўи $26638 - 29888 = -3250$

Корхонада иш |аўи фондидан 3250 минг с|м миўдорида нисбий иўтисодга эришилган. Ма|сулот ишлаб чиўариш |ажмини иш |аўи фондига нисбатан юўори даражада ортиши иш |аўидан нисбий иўтисодга эришишга олиб келади.

Ишлаб чиўариш |одимлари иш |аўи фонди таркибида ишчиларни иш |аўи юўори салмоўўа эгадир. Шу боис ишчиларни иш |аўидан ўай даражада фойдаланганлигини назорат ўилиш, унумсиз харажатларга й|л ў|ймаслик таннархни пасайтириш имкониятини беради. Та|лил этишда ишчиларни |исобот давридаги |аўиўий сарфланган иш |аўини режадаги, |ртган йилдаги иш |аўи фонди билан таўўосланади, унинг фарўи аниўланади ва унга таъсир этувчи ўуйидаги омиллар

- ма|сулот |ажмини о|згариши;
- ишчилар (нисбий) сонини о|згариши;
- бир ишчига т|о|ёри келадиган о|ртача йиллик иш |а|ўини о|згариши ми|ўдор жи|атдан |исобланади.

Ма|сулот |ажмини о|згаришини ишчиларни иш |а|ўи фондига б|олган таъсирини ани|ўлаш учун режадаги иш |а|ўи фондини ма|сулот ишлаб чи|ўариш |ажмини режага нисбатан о|сиш даражасига к|о|пайтириш лозим (42-жадвалга қаранг).

Иккинчи омилни таъсирини ани|ўлаш учун ишчиларни нисбий фар|ўи режадаги бир ишчига т|о|ёри келадиган о|ртача йиллик иш |а|ўига к|о|пайтириш керак. Бир ишчига т|о|ёри келадиган о|ртача йиллик иш |а|ўини о|згаришини иш |а|ўи фондига б|олган таъсирини ани|ўлаш учун шу к|о|рсаткичнинг режадан фар|ўи |исобот давридаги ишчиларнинг |а|ўи|ўий сонига к|о|пайтириш лозим.

42- жа|а|а|а|е

Ишчиларнинг иш |а|ўи фондига таъсир этувчи омиллар та|лили

К о рсаткичлар	Базис даври	Кор-ровка ўилинган к о рсаткич	исобот даври	Фар ўи (+,-)	
				мутло ў	Нисбий
Ишчиларни йиллик иш а ўи фонди	20748	23964	21095	+347	-2869
Ишчиларни р о й ат б о йича о ртача сони	624	721	601	-23	-120
1 ишчига т о ёри келадиган о ртача йиллик иш а ўи, с о м	33250	33250	35100	+1850	X
Иш а ўи фондини базис даврига нисбатан о згариш сабаблари:	X	X	x	+347	X
А) ма сулот ажмини о згариши 20748x15,5/100	X	X	x	+3215,9	x
Б) Ишчилар (нисбий) сонини о згариши -120x33250	X	X	x	-3990,0	X
В) Бир ишчини о ртача йиллик иш а ўини о згариши +1850x601	X	X	x	1111,8	X

Ма|сулот ишлаб чи|ўариш режасини бажарилиши -115,5 фоиз.

Жадвал ма|ълумотлари шуни к|о|рсатадики, ишчиларни иш |а|ўи фондидан режага нисбатан 347 минг сум ортикча сарфга йул куйилган. Махсулот ишлаб чиқариш хажмининг усишини хисобга олган холда эса, 2869 минг сум нисбий иктисод килинган. Иш хаки фондини мутлок фарқи

ðaðàæàðèää ñàðð íáúĒðèíé |àíàà íàòáðèàèè áà|ñèíé ñçãàððèøéíé òàúñèðè |èñíáèää òñíèèääè.

43-жсàãàèè

“À” íà|ñóéíðèíé èøèää ÷èÿàððèø ó÷óí íàòáðèàèèèð ñàððè

Íàòáðèàèèèð òóðè	Ðàæà			àÿèÿàòàà		
	Ñàððò íèÿáíðè (òíííà)	Íàòáðèàèè áà ñèè (ñçí)	Ñóííà	Ñàððò íèÿáíðè (òíííà)	Íàòáðèàèè áà ñèè (ñçí)	Ñóííà
Íáàèè ìçèàò	0.384	120.70	46.34	0.394	133.90	52.76
Īçèàò òðóáàèèð	0.017	269.40	4.58	0.016	278.10	4.45
Æàíè	ð	Ō	50.92	ð	ð	57.21

Ááíàè “À” íà|ñóéíðèíé èøèää ÷èÿàððèø ó÷óí íàòáðèàèèèð ðaðàæàðè 57,21 ñçííè òàøèèè ÿóèá, ðáæàãàãè 50,92 ñçííà íèñáàòáí ðaðàæàðèèð 6,29 ñçííà íðòááí. Íàòáðèàèèèð ðaðàæàðèíé ðáæàãà íèñáàòáí íððèøè ÿóèèèèèè ìèèèèð òàúñèðèää ñç ááððáí.

44-жсàãàèè

Ñàððò “íáúèðè” áà íàòáðèàèè “áà|ñ”ñèíéíá ñçãàððèøéíé íàòáðèàèèèð ðaðàæàðèèè òàúñèðè (çáíæèðèè áíĒèáíèø òñòèèää).

Ēçðñàòèè÷èàð	Íàòáðèàèèèð ðaðàæàðè			Ōàðÿè (-,+)		
	Ðàæà, ðáæàãàãè ñàððò íáúĒðè ðáæà áà íàà	Ōàÿèÿèèè ñàððò íáúĒðè àÿèÿèè áà íàà	Ōàððèè, àÿèÿèè ñàððò íáúĒðè ðáæà áà ñèèèè	Æàíè (1-2)	Ōó æóíèèèèè	
					Ñàððò íáúĒðè è (3-1)	Íàòáðèàèè è áà ñèè (2-3)
Íáàèè ìçèàò	46.34	52.76	47.56	+6.42	+1.22	+5.20
Īçèàò òðóáàèèð	4.58	4.45	4.31	-0.13	-0.27	-0.14
Æàíè	50.92	57.21	51.87	+6.29	+0.95	+5.34

“À” íà|ñóéíðèíé èøèää ÷èÿàððèø ó÷óí ñàððèèáííàí íàòáðèàèèèð ðaðàæàðè ðáæàãà íèñáàòáí 6.29 ñçííà íðòááí. Ōóííàí 5.34 ñçíè íàòáðèàèèèð áà|ñèíé íððèøè ÿáàçèää, ÿíèèè 0.95 ñçíè ÿñà ñàððò íáúĒðèèè ðèíÿ ÿèèíèèèè òóðàèèè ñç ááððáí. Íàòáðèàèèèð áà|ñèè íáàèè ìçèàò áçèè÷èà 5.2 ñçííà, ìçèàò òðóáàèèèð áçèè÷èà 0.14 ñçííà íðòááí. Ñàððò íáúĒðè íáàèè ìçèàò áçèè÷èà ðáæàãà íèñáàòáí íðòááí |íèèè ìçèàò òðóáàèèèð áçèè÷èà èÿòèñíà ÿèèèíáí. Ōà|èèè áàáñíèèè |àð 2 ìèèèè ðáæàãà íèñáàòáí ñçãàððèø ñàáááàèèèð àíèÿèíáèè.

- Áàñòáí|èàð òáðíèè æè|àòáí íñíçèèèè.
 - Ōíí àøĒ ñèðàòè.
 - Èø÷èíéíá íàèàèèèè.
- Íàòáðèàèè áà|ñèè ñçãàððèø ñàáááàèèèð.

- Xii àøē àòēàçóâ÷è áàçàēàðíē óçĩÿ ēēē ÿÿēí æíēēàøāáíēēē.
- Õðáíñíðò òððēàðēíē ðçãàððēøē.
- Āāāēàò òíííēāáí íàòáðēàē íàððēíē ðçãàððēðēēēøē.

Āēð ðēēāāē íà|ñóēíò òððēàðēíē èøēāá ÷ēÿàðāēāáí ēíððííāēàðāā íà|ñóēíò òáííàððēíē ÿēĒñēē òà|ēēēé óíēíā íàðēæāēàðē ēÿòēñíāēē ñáíàðāáíðēēē ēððñàòēē÷ēàðēíē íøēðēøāā ðēçíàò ÿēēāāē.

Íà|ñóēíò èøēāá ÷ēÿàðēøíēíā ēāēēóēÿòēÿ ííāāēàðē èøēāá ÷ēÿàðēø āà òáðíēíāēÿ æàðāĒíēàðē ðòñóñēÿòēāā áíĒēēÿ. Ñáííàò ēíððííāēàðēāāē ēāēüēøēÿòēÿ ííāāēàðē òàððēāēíē áēð ðēē ēððēíēøāā ÿāā áðēēøē òáííàððíē óíóíēē ðāæíāā āā ííāāēàðē áðēē÷ā òà|ēēē ÿòēø ēíēíēÿòē òóĒēēāāē. Áóíāāē òà|ēēē áíçíð ēÿòēñíāēĒòē øàðíēòēāā íà|ñóēíò áēðēēāēāā áāēāēēáíāēāáí íàððíē áíēÿēàøāā óíēāā āā ðáíòāāáēēēíē íððēøāā íó|ēí ððēí òóòāāē (жадвалга Ÿаранг).

43-жāāāāē íàúēóííòē øóíē ēððñàòāāēēē, “Ā” íà|ñóēíòēíē èøēāá ÷ēÿàðēø ó÷óí ñàððēáíāáí ðàððāæàðēàð ēēēēí÷ē ēíððííāāā áēðēí÷ē ēíððííāāā ÿàðāāáíāā 70 ñçí ēÿòēñíā ÿēēēíāáí. ÿàð áēð ðàððāæàò ííāāññēíē áēð-áēðē áēēáí òàÿÿíñēàø øēàðíēíā ñòððēòóðāññēíē ððāáíēø òóðāēēē øóíāāē ðòēíñāāā ēāēēø íóíēēí: 2-ēíððííāāā ÷āòāáí ēāēòēðēēāáí ÿðēí òāáðēēàò, òáēĒð āàòāēü āā íà|ñóēíòíē áíøÿā ÿēñíēàðē 1-ēíððííāāā íēñāàòáí ēçíðĩÿ ēāēòēðēēēøē íà|ñóēíò òáííàððēāāāē íà|íàò |āÿē ðàððāæàòēàðēíē óēóøēíē 1-ēíððííāāāāē 24,8 òíēçāáí 2-ēíððííāāā 21,3 òíēçāā ÿēñÿàððēðēøāā ÿðēøēēāáí. Øó òóòāēēē 2-ēíððííāāā ñòððēòóðāāēē ðçãàððēøēàð òóòāēēē òáííàðð 70 ñçíāā íāñāēāáí.

45- жāāāāē

Íà|ñóēíò áēðēēāēда èøēāá ÷ēÿàðēø ðàððāæàðēàðē òà|ēēēē

Õàðāæàò ííāāēàðē	Ēíððííā 1		Ēíððííā 2	
	Íà ñóēíò áēðēēāē ó÷óí ñàððēāíāáí ðàððāæàò	Æàíēāā íēñāàòáí %	Íà ñóēíò áēðēēāē ó÷óí ñàððēāíāáí ðàððāæàò	Æàíēāā íēñāàòáí %
Õíí àøĒ āā íàòáðēàēēàð	304	27.6	231.7	22.5
ßðēí òāáðēēàò	100	9.0	154.5	15.0
ĒÿēēĒē āā ÿíáðāēÿ òáðíēíāēē íāÿñāāēàðāā	62	5.6	63.9	6.2
Ēø āÿē	273	24.8	219.4	21.3
Ēæðēííēē ñóĒóðòà àæðàòíàēàðē	55	5.0	55.6	5.4
Āðāēāáí ēððēēāáí çàðāð	25	2.3	30.9	3.0
Āíøÿā èøēāá ÷ēÿàðēø ðàððāæàðēàðē	281	25.7	274	26.6

Æàè èøèáá ÷èÿàðèø ðàðàæàðèèàðè	1100	100.0	1030	100.0
--------------------------------	------	-------	------	-------

7.5. Давр харажатлари |аўида тушунча ва унинг таркиби

Давр харажатлари деганда,- бевосита ишлаб чиўариш жараёни билан бо'ғлиқ бўлмаган харажатлар ва сарфлар тушунилади: бошўарув харажатлари, ма'сулотни сотиш харажатлари ва умумхўжалик а'амиятига эга бўлган бошўа харажатлар тушунилади.

Ўуидаги барча харажатлар харажатларнинг комплекс моддалари |исобланади ва уларни |исобга олиш мазкур Низомнинг 1.5-банди му'аддимасида кўрсатилганидек харажатлар элементлари б'йича ташкил этилади.

"Давр харажатлари"га ўуидаги моддалар киради:

Сотиш харажатлари:

- товарларни темир й'л, |аво, автомобиль, денгиз, дарё транспортида ва от-уловда ташиш харажатлари. ушбу моддага ташиш харажатлари |амда транспорт воситалари бекор туриб ўолганлиги учун тўланган жарималар киритилади.
- савдо ва умумий ов'атланиш корхоналари сотиш б'йича харажатлар, шу жумладан: ма'сулот (ишлар, хизматлар)ни сотиш билан бо'ғлиқ ме'натга |аў т'лаш харажатлари, маъмурий-бошўарув ходимларидан ташўари.
- ижтимоий су'уртага харажатлар.
- савдо э'тиёжлари учун фойдаланиладиган бинолар, иншоотлар ва хоналарни ижарага олиш, саўлаш ва тузатиш харажатлари.
- асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси.
- санитария кийим-боши, ошхона дастурхон ва сочиўлари, арзонба'о, тез эскирадиган буюмлар, ошхона идиш-тово'и ва анжомлари эскириши.
- газ, ёйил'и, электр энергияси харажатлари.
- товарларни саўлаш, уларга ишлов бериш ва уларни сортларга ажратиш харажатлари.
- савдо рекламаси харажатлари.
- ташиш, саўлаш ва сотиш чо'ида товарларнинг й'ўотилиши. ўраш-жойлаш материаллари харажатлари.
- мол-мулкни мажбурий ва ихтиёрий су'урта ўилиш харажатлари. ме'натни му'офаза ўилиш ва техника хавфсизлиги харажатлари.
- вентиляторлар, машиналар ва уларнинг |аракатланувчи ўисмларини ўрнатиш ва саўлаш, туйнуклар, ўйиўлар ва бошўаларнинг атрофини ўраш б'йича жорий (номукамал тусдаги) харажатлар.
- махсус кийим-бош ва махсус пойабзалнинг эскириши.
- махсус кийим-бош ва махсус пойабзал ва якка тартибдаги |имоянинг бошўа воситалари ювилганлиги, тузатилганлиги ва дезинфекция

ўилинганлиги учун кир ювувчилар, тузатувчилар ва бошўа юридик шахсларга |аў тўлаш.

- махсус кийим-бош ва пойабзални ювиш ва тузатишга сарфланган материаллар ўиймати.
- умумий овўатланиш ва савдо ходимлари тиббий кўрикдан ўтказилганлиги учун тиббиёт муассасаларига |аў тўлаш.
- касса хўжалигини ва тушум инкассациясини юритиш чиўимлари.
- умумий овўатланиш корхоналарида ўоёоз салфеткалар, ўоёоз дастурхонлар, ўоёоз стаканлар ва тарелкалар, бир марта фойдаланиладиган анжомлар ўиймати.
- сотиш бозорларини ўрганиш бўйича харажатлар (маркетингга, рекламага сарфланган харажатлар).
- юўорида санаб ўтилмаган сотиш бўйича бошўа харажатлар.

Маъмурий харажатлар

- маъмурий харажатларга ўуйидагилар киради:
- юўорида санаб ўтилган бошўарув ходимларига тегишли бўлган ме|натга |аў тўлаш харажатлари.
- бошўарув ходимларига тегишли бўлган ижтимоий суёуртага ажратмалар.
- хизмат енгил автотранспортига ва хизмат микроавтобусини саўлаш, ёллаш ва ижарага олиш харажатлари.
- хўжалик юритувчи субъект ва унинг таркибий бўлинмаларини ташкил этиш ва уларни бошўариш харажатлари.
- бошўарувнинг техник воситалари, алоўа узеллари, сигнализация воситалари, |исоблаш марказларини ва ишлаб чиўаришга тегишли бўлмаган бошўарувнинг бошўа техник воситаларини саўлаш ва уларга хизмат кўрсатиш харажатлари.
- ижара, хизматлар кўрсатилганлиги, маълумотлар берилганлиги учун алоўа узелларига |аў тўлаш (атс, уяли, йўлдош, пейжинг алоўа, радиочастоталар ижараси, ажратилган каналлар, маълумотларни беришнинг симли ва симсиз тармоўлари, интернет).
- ша|арлараро ва халўаро телефон сўзлашувлари учун |аў тўлаш. маъмурий-бошўарув э|тиёжлари учун бинолар ва хоналар ижараси учун |аў тўлаш.
- маъмурий а|амиятга эга бўлган асосий воситаларни саўлаш ва уларни тузатиш, шунингдек, эскириш (амортизация) харажатлари.
- юўори ташкилотлар ва юридик шахслар бирлашмалари: вазирликлар, идоралар, уюшмалар, концернлар ва бошўалар харажатларига ажратмалар.
- ходимларни ва ишлаб чиўариш жараёни билан боёлиў бўлмаган мол-мулкни мажбурий ва ихтиёрий суёурта ўилиш харажатлари.
- бошўарув ходимларини хизмат сафарларига юбориш бўйича харажатлар.
- миўдордаги вакиллик харажатлари.

- умумий овўатланиш корхоналари ва бошўаларга биноларни текин бериш ва коммунал хизматлар ўйиматига |аў тўлаш харажатлари.
- бевосита ишлаб чиўариш жараёнига тегишли бўлмаган, табиатни му|офаза ўилиш а|амиятига эга бўлган жамЁармаларни саўлаш ва улардан фойдаланиш билан боёлиў жорий харажатлар, табиий атроф му|итни ифлослантирганлик ва чиўиндиларни жойлаштирганлик учун компенсация тўловлари.

Бошўа операция харажатларига ўйидагилар киради:

- кадрлар тайёрлаш ва уларни ўайта тайёрлаш харажатлари, янги ташкил этилаётган хўжалик юритувчи субъектда ишлаш учун кадрлар тайёрлаш ва ўайта тайёрлаш бундан мустасно.
- лойи|а ва ўурилиш-монтаж ишларида чала ишларни бартараф этиш харажатларини ўоплаш, шунингдек, объект ўошидаги омборгача транспортда ташиш чоғидаги шикастланишлар ва бузилишлар, коррозияга ўарши |имоя нуўсонлари туфайли келиб чиўўан тафтиш харажатлари (асбоб-ускуналарни ўисмларга ажратиш) ва шунга охшаш бошўа харажатлар етказиб бериш ва ишларни бажариш шартларини бузган юридик шахслар |исобига мазкур харажатлар чала ишлар, шикастланиш ёки зарар кўриш учун жавобгар бўлган етказиб берувчи ёки бошўа хўжалик юритувчи субъектлар |исобига ундирилиши мумкин бўлмаган даражада амалга оширилади.
- масла|ат ва ахборот хизматларига |аў тўлаш.
- аудиторлик хизматларига |аў тўлаш.
- озининг хизмат кўрсатувчи ишлаб чиўаришлари ва хўжаликларни саўлашдан кўрилган зарарлар.
- саломатликни му|офаза ўилиш ва ходимларнинг ишлаб чиўариш жараёнида бевосита ўатнашуви билан боёлиў бўлмаган дам олишларни ташкил этиш тадбирлари.
- хўжалик юритувчи субъектлар томонидан ма|сулот ишлаб чиўариш билан боёлиў бўлмаган ишлар (хизматлар)ни (ша|ар ва ша|арчаларни ободонлаштириш ишлари, ўишлоў хўжалигига ёрдам бериш ва бошўа хил ишларни) бажариш харажатлари.
- компенсация ва раёбатлантириш тусидаги тўловлар:
- Ўзбекистон республикаси |укуматининг ўарорларига кўра компенсация тўловлари.
- бирйўла тўланадиган мукофотлар ва таўдирлашлар, шу жумладан, хўжалик юритувчи субъектнинг озининг ўарорига кўра кўп йиллик хизмати учун |аў тўлаш (натурадаги тўловлар |ам шу жумлага киради), шунингдек, улар бўйича ижтимоий жамёармаларга ортирилган суммалар.
- ўонун |ужжатларига ёки хўжалик юритувчи субъектнинг озининг ўарорига мувофиў мажбурий прогул ваўти ёки паст |аў тўланадиган ишни бажарганлик учун |аў тўлаш.
- ваўтинча ме|нат лаёўатини йўўотган таўдирда ўонун |ужжатлари билан

белгиланган |аўиўий иш |аўи миўдоригача ўшимча |аў.

- асосий иш жойи бўйича ишчиларга, хўжалик юритувчи субъект ишчи ва мутахассисларига улар ишдан ажраган |олда малака ошириш ва кадрларни ўайта тайёрлаш тизимида ўйиган ваўтда иш |аўи тўлаш.
- ходимларга товарлар, ма|сулотлар ва бошўа нарсаларни бепул бериш ёки ходимлар учун ишлар, хизматларни бажариш.
- ходимларнинг (овўатланиши, йўл кираси, даволаниш ва дам олишга, экскурсия ва саё|атларга йўлланмалари, спорт секцияларида, тўгаракларда, клублардаги машёулотлари, маданий-кўнгилочар ва жисмоний тарбия (спорт) тадбирларига ўатнашиши, ходимларнинг шахсий обунаси ва истеъмоли |амда бошўа шунга ўхшаш тўловлари) харажатларини ўоплаш.
- иш |аўини |исоблашда |исобга олинмайдиган тўловлар ва харажатлар:
- ўонунчиликка мувофиў болани икки ёшга тўлгунгача парвариш ўилиш бўйича |ар ойлик нафаўани тўлаш бўйича харажатлар.
- пенсияларга устамалар, пенсияга чиўаётган ме|нат фахрийларига бирйўла тўланадиган нафаўалар.
- амалдаги ўонунчиликка мувофиў хўжалик юритувчи субъектлардан уларнинг ўайта ташкил этилиши, ходимлар ва штатлар сонининг ўисўариши муносабати билан бўшаб ўоладиган ходимларга тўловлар.
- ходимларга тўланадиган моддий ёрдам.
- соёлиўни саўлаш объектлари, ўариялар ва ногиронлар уйлари, болалар мактабгача тарбия муассасалари, соёломлаштириш лагерлари, маданият ва спорт объектлари, халў таълими муассасалари, шунингдек, уй-жой фонди объектлари таъминотига (шу жумладан, барча турдаги таъмирлаш ишларини ўтказишга амортизация ажратмалари ва харажатларни |ам ўўшган |олда) харажатлар.
- ваўтинча тўхтатиб ўўйилган ишлаб чиўариш ўувватлари ва объектларини саўлаш харажатлари (бошўа манбалар |исобига ўопланадиган харажатлардан ташўари).
- банк ва депозитарий хизматларига тўловлар.
- экология, соёломлаштириш ва бошўа хайрия жамёармаларига, маданият, халў таълими, соёлиўни саўлаш, ижтимоий таъминот, жисмоний тарбия ва спорт корхоналари, муассасалари ва ташкилотларига бадаллар.
- амалдаги ўонун |ужжатларига мувофиў амалга ошириладиган ва хўжалик юритувчи субъект харажатларига киритиладиган бюджетга мажбурий тўловлар, солиўлар, йиёимлар, давлат маўсадли жамёармаларига ажратмалар, шунингдек |укумат ўарорларига биноан халўаро ташкилотларга аъзолик бадалларини тўлаш.
- зарарлар, жарималар, пенялар:
- бекор ўилинган ишлаб чиўариш буюртмалари бўйича йўўотишлар.
- моддий бойликларнинг, бевосита ишлаб чиўариш жараёнига тегишли бўлмаган йўўотишлар |амда камомадлар.

- ишлаб чиқариш захираларини ва тайёр маҳсулотни энг паст баҳолаш усули ёки сотишнинг соф ўйимати бўйича ўайта баҳолаш ёки баҳосини пасайтириш натижасидаги зарарлар.
- идишларга доир ишлар бўйича зарарлар.
- суд харажатлари.
- тўланиши шубҳали ўарзлар бўйича захирага ажратмалар.
- ўонунчиликка мувофиқ даъво билдириш муддати ўтган ва ундириш нореал бўлган бошўа ўарзлар бўйича дебиторлик ўарзларни ҳисобдан чиқаришдан кўрилган зарарлар, шунингдек, ўонунчиликка мувофиқ юридик ва жисмоний шахслар билан ҳисоб-китоблар бўйича тўланиши шубҳали ўарзларни ҳисобдан чиқаришдан кўрилган зарарлар.
- ҳисобот йилида аниўланган ўтган йиллар операциялари бўйича кўрилган зарарлар.
- табиий офатлар (ишлаб чиқариш захиралари, тайёр маҳсулотлар ва бошўа моддий бойликларнинг нобуд бўлиши ва бузилиши, ишлаб чиқаришнинг тўхташи ва бошўалар туфайли йўўотишлар) туфайли кўрилган ўопланмайдиган йўўотишлар ва зарарлар, шу жумладан, табиий офатлар оўибатларининг олдини олиш ёки оўибатларини бартараф этиш билан боёлиў харажатлар.
- айбдорлари аниўланмаган ўғирликлардан ёки айбдор томон ҳисобидан зарур суммани ундириш мумкин бўлмаган ҳолларда кўрилган зарарлар.
- хўжалик юритувчи субъектнинг асосий воситалари ва бошўа мол-мулки (активлари)нинг чиўиб кетиши (балансдан чиқариш)дан кўрилган зарарлар.
- хўжалик шартномалари шартларининг, шу жумладан, маҳсулотни етказиб берувчилар ва дебиторлар айби билан бузилганлиги учун белгиланган ёки эътироф этилган жарималар, пенялар, ваўтида тўланмаган тўловлар ва бошўа хил санкциялар, шунингдек, етказилган зарарларни тўлаш бўйича харажатлар.
- солиў ўонуни ва бошўа ўонунларни бузганлик учун жарима ва пенялар.
- тўланган бошўа жарималар.
- ходимларга бериладиган ёки ёрдамчи хўжаликлар томонидан хўжалик юритувчи субъектнинг умумий овўатланиш корхонаси учун ишлаб чиқариладиган маҳсулот (ишлар, хизматлар) бўйича нарх тафовутлари.
- гудвилл (фирма нархи)нинг номоддий активи суммасини ҳисобдан чиқариш билан боёлиў харажатлар, ишлаб чиқариш жараёни билан боёлиў бўлмаган мол-мулк бўйича, белгиланган тартибда.
- янги технологиялар яратиш ва ўўлланилаётган технологияларни такомиллаштириш, шунингдек илмий-тадўйўот, тажриба-конструкторлик ишлари олиб бориш, хом ашё ва материалларнинг янги турларини яратиш, ишлаб чиқаришни ўайта жиҳозлаш билан боёлиў маҳсулотлар сифатини ошириш харажатлари.
- ишлаб чиқариш тусидаги ихтирочилик, рационализаторлик, тажриба-эксперимент ишлари олиб бориш, ихтирочилик ва рационализаторлик

таклифлари бўйича моделлар ва намуналарни тайёрлаш ва синаш, кўрғазмалар ва кўриклар, танловларни, сертификатлашни ҳамда ихтирочилик ва рационализаторлик бўйича бошўа тадбирларни ташкил этиш, муаллифлар ҳақини тўлаш харажатлари ва бошўа харажатлар. ижарага берилган асосий воситаларни таъминлаш харажатлари. бошўа харажатлар.

7.6. Давр харажатларининг таҳлили

Давр харажатлари таркибига маҳсулот ишлаб чиқариш таннархига киритилмайдиган хўжалик сарфлари киритилади (46-жадвалга қаранг). Уларни юзага чиқариш шакли ва ҳолига ўараб ўйидагиларга ажратиш мумкин.

- Сотиш харажатлари
- Маъмурий харажатлар
- Бошўа умумхўжалик харажатлари

Сотиш харажатлари «Маҳсулот (иш бажариш, хизмат кўрсатиш) таннархига киритилмайдиган харажатлар, Маҳсулот (бажарилган иш, кўрсатилган хизматлар) ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларнинг шаклланиш тартиби тўғрисидаги Низомга мувофиқ ягона тартибларни ва тўғридан -тўғри корхона фаолият натижавийлиги бўғланиши тартибланган.

Сотиш харажатлари маҳсулотларни харидор ва буюртмачиларга ортиб жўнатиш ва сотиш билан бўғлиқ бўғлган харажатларни ҳз ичига олади.

Сотиш харажатларни иш ҳақи харажатлари, иш ҳақидан ажратмалар, материал харажатлари, асосий воситалар ва номатериал активлар амортизацияси, реклама харажатлари, иш ва хизматлар, бошўа харажат моддалари бўғйича таркиблар ва таҳлил этиш мумкин.

Сотиш харажатларининг ўопланиши корхонанинг дастлаб ҳисоб фойдасидан амалга оширилади. Маъмурий харажатлар ўаторига корхона бошўаруви билан бўғлиқ бўғлган харажатлар киритилади ва уларнинг корхона сарфлари таркибидаги салмоғи сезиларли улушни ташкил этади. Бу бевосита раҳбарлар ва бошўарув аппаратини хизмати харажатларидир.

Бошўа умумхўжалик харажатлари ўаторига юўоридаги таркибга киритилмаган харажатлар ишлаб чиқаришни такомиллаштириш, ҳзлаштириш ва янги маҳсулотларни ишлаб чиқаришни йўлга ўғйиш билан бўғлиқ бўғлган харажатлар киритилади.

46-жадвал

Давр харажатлари таҳлили

№	Қўрсаткичлар	Ўтган йил		Ҳисобот йили		Фарқи	
		Сумма	Ҳоиз	сумма	Ҳоиз	сумма	Ҳоиз
		а					

1.	Сотиш харажатлари	1541	72,8	1926	72,4	385	-0,4
2.	Маъмурий харажатлар	452	21,4	558	21,0	106	-0,4
3.	Бошўа умумхўжалик харажатлари	123	5,8	177	6,6	54	+0,8
4.	Жами давр харажатлари	2116	100	2661	100	545	x

Хулоса: Корхона давр харажатлари ўтган йилнинг шу даврига нисбатан +545 минг сўмга ўсган. Жумладан Сотиш харажатлари бўйича мутлаў ўзгариш +385 минг сўмни, маъмурий харажатларнинг ўзгариши +106 минг сўмни ташкил этган.

Хулоса

Махсулот таннархини тахлил ўилиш корхоналарда ишлаб чиўарилаётган махсулотнинг таннархини минимал даражада камайтириш йўллларини аниўлаш ва уларга таъсир этувчи омилларни ўрганишдан иборат.

Таўйи÷ аайўаёаё

Таайўаёаё оўёёёёаа ооооёй÷а аа оёё |ёёёёёаё оёёоаёаёаё; оайўаёаё оа|ёёё уоёёёёёйа йаёёёё аа йаўёаёё; оаёаёаёаёаёё оооёёёёаё; оўааёаёаё÷аё аа оўааёаёйаё оаёаёаёаёаё; йаёёёёё оайўаёаёёаа ёёёёёёёаёёаёаё оаёаёаёаёаё; йаёёёёё оайўаёаёёаа ёёёёёёёйаёёаёаё оаёаёаёаёаё; оаёаёаёаёаёё ёўёёёёёёё ёёёёёёё аоёё÷а оа|ёёё уоёё оёёоаёаёаё; ёё |аёёёё аайё оёёёё йёўаёё йаёёёаё уёёёё оаёёёаё; ёё |аёёёё йоёёёў оаёўёёё аёёёёаё оёёоаё; ёё |аёёёё йёёёёё оаёўёёё аёёёёаё оёёоаё; ёё÷ёёаё ёё |аёё оёёёёаа оаўёёё уооа÷ё йёёёаё |ёёёёёаё уёёоаё; йа|ёаё оёёёёёёёёёё аёёёаё оўоа÷а ёё |аёёёё оа|ёёё уоёё оёёоаё; йаоаёёаёёаё оаёаёаёёёё оа|ёёёё; ёаёо йау,ёёёё оаўёёёёёёёё аёёёёаё оаёёёаё; йаоаёёаё аа|ёёёёёёё оўааёёёёёёё; ёёёаа ÷ёўаёёё ёёёёёёёёёё аёёўа оаёаёаёаёаёё оа|ёёё уоёё оёёоаё; аёёёё йаёёёёё оооёёаёё оайўаёаёё оа|ёёё уоёё оёёоаё;

Назорат саволлари

1. Харажатлар ўандай туркумланади?
2. Харажатлар иўтисодий элементлари бўйича ўандай та|лил ўилинади?
3. Ишчилар иш |аўи фондига таъсир этувчи омиллар ўандай аниўланади?
4. ме|нат унумдорлигига таъсир этувчи омиллар ўандай |исобланади?
5. Материаллар ба|осининг ўзгаришига нима таъсир кўрсатади?
6. Давр харажатлари таркибига нималар киритилади?
7. Бошўарув аппарати билан боёлийў харажатлар деганда нима тушунилади?
8. Сотиш харажатлари ўандай та|лил ўилинади?
9. Сотишдан олинган фойда ўандай аниўланади?
10. Соф фойда ўандай аниўланади?
11. Муомала харажатлари ўандай аниўланади?

12. Давр харажатлари ўайси манбаалар ҳисобидан ўопланади?

Мустақил тадқиқот мавзулари (25000 та мавзу бўйича)

1. Тижорат банкларида пассив операциялар ҳисоби ва таҳлили
2. ТИФ корхоналарида экспорт операциялари ҳисоби ва таҳлилини мукамаллаштириш.
3. Туризм фирмаларида молиявий ҳисобот ва уларнинг таҳлили
4. Туризм фирмалари фаолиятининг бошқарув таҳлили .
5. Туризм фирмалари фаолиятининг молиявий таҳлили .
6. Хорижда хом-ашёни қайта ишлаш харажатлари ҳисоби ва таҳлили.

Асосий адабиётлар

- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув таҳлили. – Ҷ.: «Ўқув», 2003.
- Абдукаримов И.Т., Пардаев М.Қ. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ваҳуқук дунёси, 2003 йил.
- Ковалев В.В Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
- Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
- Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
- Шремет А.Д., Негамев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)
- [http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)
- [http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)
- [http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)
- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
- [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

8-Мавзу: Молиявий тахлилнинг мазмуни ва мохияти

Режа:

- 8.1. Молиявий тахлилнинг фан сифатида шаклланиши ва унинг услубий асослари
- 8.2. Молиявий тахлилнинг мазмуни, вазифаси ва манбалари
- 8.3. Молиявий тахлилнинг субектлари ва тахлилни ташкил этиш

8.1. Молиявий тахлилнинг фан сифатида шаклланиши ва унинг услубий асослари

Ижтимоий йуналтирилган бозор муносабатларига утиш шароитида турли мулкчилик шаклидаги корхона ва ташкилотларнинг хужалик-молия фаолиятини тахлил этиш мухим ахамият касб этади. Чунки мустакил мамлакатимизнинг хисоб тизимини туЁри йулга куйиш, шунингдек, иктисодий жараЁнлардаги узгаришларни макро ва микро жихатдан тахлили, ижтимоий йуналтирилган бозор иктисодиЁти ривожининг мухим дастакларидан бири хисобланади.

Корхоналар ишлаб чиқариш-тижорат ва молия фаолиятини тахлил этиш асосида ҳукуматимиз томонидан олиб борилаЁтган ислохотлар иктисодиЁтимизда руй бераЁтган узгаришларнинг алоҳида олинган корхоналар мисолидаги ҳолатига баҳо бериш ва шу асосда тармок, худуд ва мамлакат иктисодининг равнакини ҳам белгилаш мумкинлиги иктисодий тахлил ролини нақадар мухимлигини тавсифлайди.

Иктисодий тахлилни режали иктисодиЁт давридан бозор иктисодиЁтига утиш давридаги узгаришларини бир суз билан баЁн қилишни имкони йук. Бу узгаришларни унинг нафакат назарий асосларида балки, услубий, ташкилий, ҳукукий, амалий асосларида ҳам қуриш мумкин. Иктисодий тахлил фирма ва компаниялар бошқарувини мухим воситасигина эмас, балки, бозор иктисодиЁтнинг мухим дастакларидан бири сифатида ҳам шаклланмоқда.

Аниқ фанлар каторига қирувчи «Бухгалтерия хисоби»нинг фан сифатида шаклланганлигига 5 асрдан (агарда Лука Почалинининг 1494-йилда икки Ёклама Ёзув усулига асос солинган китобини нашр этилиши билан белгиласак), «Аудит» фанининг шаклланганлигига 2 асрдан ошган бир пайтда, «Иктисодий тахлил»ни фан сифатида шаклланганлигига эндиgina бир аср булди¹. Лекин шунга қарамай у узининг бой тарихига эга.

Жумладан иктисодий тахлилни фан сифатида Республикамизда уқитила бошланганлигидан буЁн эндиgina 40 йилга яқин вақт утди ва

¹ Пардаев М.К. Иктисодий тахлил назарияси Сам.; «Зарафшон» 2001 йил, 32- бет

бугунга келиб узининг ривожланиш, такомиллашиш боскичига кадам куйди.

Фан — фан булиши учун узининг аник объектига ва шу объектни урганишни воситаларига, усулларига эга булмоёи лозим. Молиявий тахлил фани хам узининг объектига ва уни урганишнинг услубий асосларига тула эга. Худди шу холат унинг фан сифатида укув дастурларига киритилишига, назарий асосини яратилишига, амалиётда ташкил этилишига, хукукий ва ташкилий асосларининг вужудга келишига зарурият туёдирди. Молиявий тахлил «Иктисодий тахлил» фанининг негизида ва унинг манбаларига таянган холда шаклланди. Иктисодий тахлил фанинг негизида шунингдек; функционал кийматли тахлил, тармоқлар тахлили, стахостик тахлили, комплекс иктисодий тахдил, бошқарув тахлили каби катор фанларни ажралиб чикканлигини куриш мумкин.

Иктисодий тахлилнинг фан сифатида шаклланишида унинг турли даврларда турлича номланишини алохида таъкидлаш лозим. Жумладан; и.ф.д., проф. Пардаев М. К. томонидан унинг куйидаги шажараси бериб утилади².

«Балансшунослик», «Баланс талкини», «Балансни тахлили», «хисобот тахлили», «Иктисодий тахлил», «Социал-иктисодий тахлил», «Хужалик фаолиятини тахлили (Иктисодий тахлил)»

Муаллифни ушбу адабиётда тахлил фанининг сунгги узгаришлари уз аксини топмаган. Яъни; бошқарув ва молиявий тахлилнинг таркибланиши, улар узининг мақсад, мазмун ва вазифалари буйича фарк этиши тавсифланмаган.

Шу аснода, иктисодиёт йуналишида таълим олаётган талабаларни укув графига бакалаврият йуналиши буйича «Молиявий ва бошқарув тахлили», магистратура талабалари учун «Молиявий тахлил» фанларини укитиш киритилганлиги хам бежиз эмас албатта.

Хужалик фаолиятининг тахлили ёки иктисодий тахлил фанининг бугунги кунда, «Молиявий тахлил» ва «Бошқарув тахлили» сифатида кайта таркибланиши бир жихатдан туёридек. Лекин унинг бошка томонига ахамият бериш лозим. Чет эл адабиётларини кузатишдан шундай хулосага келиш мумкинки, таркиблар орасида бир хиллик ва фаркланишни сезиш мумкин. "Молиявий тахлил" фанида бу ухшашлик мавжуд. Лекин "Бошқарув тахлили"ни фан сифатида шаклланишида фаркланиш бор. Негаки, бошқарув тахлили бошқарув хисобини ичида укилади. Шунинг хисобга оладиган булсак хорижий ёки иктисоди ривожланган давлатларда бошқарув тахлили алохида фан сифатида шаклланимаган.

Фаннинг - номи ёки унинг урганиш объектидаги узгаришлар албатта унинг мазмунига ёки хизмат вазифаларини белгилашга таъсир этмайди. Молиявий тахлилни Ўзбекистонда алохида фан сифатида шаклланишига зарурий жихатдан барча шарт- шароитлар шаклланди дейиш мумкин. Бу

² Пардаев М.К. Иктисодий тахлил назарияси Сам.; «Зарафшон» 2001 йил, 32-бет

заруриятни унинг назарий манбаларида ҳам, ҳуқуқий ва услубий, ташкилий асосларида, илмий асосларида ҳам қуриш мумкин.

Назарий асослари буйича етарлича манбага эга булинди. Жумладан: узбек ва рус тилларида чоп этилган Пардаев М.Ў., Исроилов Б.нинг «Молиявий таҳлил»³, «Иқтисодий таҳлил»⁴, «Молиявий таҳлил методологияси»⁵, Вахобов А., Иброхимов А.Т.ни «Молиявий таҳлил»⁶, Ибрагимов А.Т. ни «Иқтисодий таҳлил»⁷, Абдукаримов И.Т.ни «Молиявий ҳисоботни ўқиш ва таҳлил қилиш йуллари»⁸, «Как читать и анализировать финансовую отчетность», Волжин И., Эргешбоев В.П.ни «Молиявий таҳлил»⁹ китоблари шулар жумласидандир. Бу рўйхатни истаганча давом эттириш мумкин. Шунингдек, рус муаллифлари Ковалев В.В. «Финансовый анализ»¹⁰, Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.нинг «Методика финансового анализа»¹¹, Петров В.В., Ковалев В.В. ни «Как читать баланс»¹² китоби орқали ҳам молиявий таҳлил фанининг фан сифатида тула шаклландиғани тавсифлаш мумкин.

Бугунги кунда молиявий таҳлилни назарий асоси нихоятда бой. Бу жихат узғаришларни, молиявий таҳлилни ташкил этилиши, ҳуқуқий ва услубий асосларида ҳам изохлаб ўтиш мумкин.

Молиявий таҳлил уз ичига таҳлилни қайси қуламини олиши юзасидан олимлар уртасида халигача аниқ тўхтам йўқ. Унинг қорхона молиявий ҳисоботининг барча элементлари олиними ёки унинг умумлашган маълумотларигина қиритилдими?

Ҳозирги манбаларга таянган ҳолда молиявий таҳлилнинг объектига молиявий ҳисобот шакллари асосида урганиладиган ушбу ўқув қўлланмада таркибланган боб ва мавзуларни қиритиш мумкин. Бу мавзулар сони ҳам «Молиявий таҳлил» фани буйича нашр этилган адабиётлардан фарқ этади. Жумладан; М.В Пардаев узининг «Молиявий таҳлил»¹³ ўқув қўлланмасида уни 3 та қисм ва 23 та урганиладиган саволга бўлиб беради. Вахобов А., Ибрагимов А.Т.ни «Молиявий таҳлил»¹⁴ китобида 8 та боб ва 57 та урганиладиган савол, Волжин И.О. ва Эргашбаев В.П.ни «Молиявий

³ Пардаев М.к., Исроилов Б. Молиявий таҳлил. Т.: Иқтисодиёт ва шуқуқ дунёси, 1999 й.

⁴ Пардаев М. к. Иқтисодий таҳлил. Т.: Иқтисодиёт ва шуқуқ дунёси, 2001 й.

⁵ Пардаев М. к. Молиявий таҳлил методологияси. Сам. 1998 й.

⁶ Вахобов А., Иброхимов А.Т. Молиявий таҳлил. Т.: Мещнат 1995 й.

⁷ Ибрагимов А.Т. Иқтисодий таҳлил. Т.: Мещнат, 2001 й.

⁸ Абдукаримов И.Т. «Молиявий ҳисоботни ўқиш ва таҳлил қилиш йуллари. Т.: Иқтисодиёт ва шуқуқ дунёси, 1998 й.

⁹ Волжин И., Эргешбоев В.П. Молиявий таҳлил. Т.: Иқтисодиёт ва шуқуқ дунёси, 1998 й.

¹⁰ Ковалев В.В. «Финансовый анализ» М.: Финанси и статистика 1993г.

¹¹ Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М 1996 г.

¹² Петров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. М.: Финанси и статистика, 1993 г.

¹³ Пардаев М.к., Исроилов Б. Молиявий таҳлил. Т.: Иқтисодиёт ва шуқуқ дунёси, 1999 й.

¹⁴ Вахобов А., Ибрагимов А. Молиявий таҳлил. Т.: Шарқ 2002 й.

тахлил»¹⁵ китобида эса 2 та кисм ва 22 та урганиладиган саволдан иборат килиб курсатилади (кайсидир адабиётда уларни сони 8 та, рус тилида нашр этилган адабиётларда эса ундан хам купрок мавзулар бериб утилади).

Молиявий тахлилни предмети (объекти) деб - фирма ва компанияларни молиявий холатини якуний хисобот шаклларида ифодаланган ахборотларга таянган холда курсаткичлар асосида ички ва ташки омилларга боғлиқ равишда даврий урганишга айтилади.

Молиявий тахлил фанининг методи, услубий асосини фирма ва компаниялар молиявий холатини урганишда кулланиладиган: усуллар мажмуаси ташкил этади. Бу усуллар мажмуасига молиявий хисоботларни "уқиш", "горизонтал тахлил этиш", "вертикал тахлил этиш", "асос (тренд) тахлили", "омилли тахлил", "молиявий коэффицентлар" усуллари киради.

Молиявий тахлилни услубий асослари деганда уни утказишни тартиб-қоидалари тушинилади. Бу тартиб қоидалар сифатида хар битта фирма ва компания мулк, капитал ва мажбуриятларини тахлил этишни, уларни молиявий ва иктисодий салохиятини, самарадорлигини, молиявий натижавийлигини комплекс баҳолашни, фирма, компания молиявий барқарорлигини, туловга қобиллигини, бозор ва иш активлиги, хусусий капитал ва молиявий коэффицентлар тахлилинини утказишни тартиб қоидаларини белгилаш мумкин.

8.2. Молиявий тахлилнинг мазмуни, вазифаси ва манбалари

Молиявий тахлилнинг мазмуни, вазифаси ва манбалари

Молиявий тахлилнинг мазмуни, вазифаси ва манбалари

Молиявий тахлилнинг мазмуни, вазифаси ва манбалари

Молиявий тахлилнинг мазмуни, вазифаси ва манбалари

¹⁵ Волжин И.О., Эргашбаев В.П Молиявий тахлил. Т.: Иктисодиёт ва ҳуқуқ дунёси. 1998 й

Шунингдек, бухгалтериянинг синтетик ва аналитик счетлари маълумотларидан ҳам кенг фойдаланиш лозим. ×óíêè êâééíãè ééèèàðâà òóçèèâèèâáí хèñíáíòèàððíéíã хàæíè кèñкàðèá, òàхèèè èìèíèуòèàððèíè ÷ââàðèèàøââ íèèá êâèíкàâ.

Àéíèкñà íàхñóèíò èòèââ чикариш âà óíè ñíòèø, íàðñóñ âà íàкñââèè íàáèèÈèàð, çàхèðà æàíÈàðíàñè, ôíéââ âà çàðàðèàð, òóðèè òèè хèñíá-èèòíáèàð, кèèíàòèè кíÈíç âà ââèñâèèàð áуèè÷à íàíèòèèàðââáí èуíðík ôíéââèáíèèââè. Áóèàð òуæâèèè òàíèèуòèèíã òуÈðè áíøкàðèèèèèè, óíéíã ííèèуâèè áàðкàðíð áуèèèè âà òуèíâ кíèèèèуòèèíã уðèèèáíèèèââ âââíñèòà òàúñèð èуðñàòàèè.

8.3. Молиявий тахлилнинг субъектлари ва тахлилни ташкил этиш

Молиявий тахлил субъектларига тахлил этувчиларни кенг камровли гурухи киритилади. Уларни шартли равишда ички ва ташки тахлил субъектларига булиш мумкин. Ички тахлил субъектларига факат шу фирма, компания ходимлари кирса, ташки субъектларга таъсисчилар, солик органи ходимлари, аудиторлар, юкори ташкилот ва вазирликлар, харидор ва буюртмачилар, мол етказиб берувчилар, суЁурта агентликлари ходимлари, реклама агентлари, банк ходимлари ва бошка шахслар кириши мумкин.

Тахлил субъектларининг манфаатлари ҳам албатта бир-биридан тубдан фарк килади. Масалан, таъсисчилар купрок фирма ва компанияларни фойдаси билан, солик идоралари купрок "даромад-харажат-натижа"лар алокадорлиги тахлилидан, кредит инспекторлари ва банк ходимлари фирма ва компанияларнинг кредитга лаЁкатлиги ва молиявий баркарорлиги билан, мол етказиб берувчилар фирма ва компаниянинг тулов лаёкати урганишдан ва тахлил этишдан манфаатдорлар (47-жадвалга қаранг).

47-жадвал

Молиявий тахлил субъектлари ва уларнинг манфатлари

Т,р	Молиявий тахлил субъектлари	Субъектлар манфатлари
1	2	3
1	Корхона ходимлари	Фирма ва компаниянинг молиявий натижавийлиги ва молиявий ҳолати туЁрисига маълумотларни билишдан
2	Таъсисчилар	Фирма, компанияга куйилган ва куйиладиган маблаЁларнинг фойдалигидан
3	Аудиторлар	Эълон қилинадиган ҳисобот шакллари туЁрилигини ҳуқуқий тамойиллар асосида баҳолаш ва фирма, компаниялар

		молиявий ҳолатини яхшилашни ички имкониятларини курсатиб беришдан, мулк эгалари манфаатларини ҳимоя этишдан
4	Юқори ташилотлар	Банд килинган моддий ва молиявий ресурслар ҳаракатини ва самарадорлигини урганишдан
5	Солик идоралари	Мажбурий туловлар, солиқлар ва ажратмалар ундириш юзасидан ресурслар ҳолати, ҳаракатини фаолият натижавийлигини урганишдан
6	Суёурта агентликлари	Фирма, компания мулкни турли таҳликалардан ҳимоя қилиш, сақланиши юзасидан маълумотларни урганишдан
7	Мол етказиб берувчилар	Шартномавий муносабатларни йулга қуйиш томонларнинг уз мажбуриятларини бажариши, тулов интизомига риоя қилиш, туловга қобилликни ҳолати туёрисадаги маълумотларни урганишдан
8	Харидор буюртмачилар	Таъминотдаги узилишларга йул қуймаслик юзасидан фирма ва компанияларнинг молиявий ва иқтисодий салоҳиятининг таянчи туёрисадаги маълумотлардан

Молиявий таҳлил ва уларнинг манфаатлар муштараклигини қуйидаги 47-жадвал маълумотларидан қуриб чиқиш мумкин. Молиявий таҳлилни ташкил этилишида ички ва ташқи таҳлил турларини тарқиланишига аҳамият бериш лозим. Ички молиявий таҳлил шу фирма, компания ходимлари томонидан ташкил этилса, ташқи таҳлил фирма, компания фаолияти билан қизиқувчи учинчи шахслар томонидан ташкил этилади.

Молиявий таҳлилни алоҳида таҳлил хизмат бўлимини очиш орқали юритиш, ёлланган таҳлилчидан фойдаланиш ёки унинг хизмат функциясини алоҳида ходимга юқлаш орқали бажариш, мулк эгаси томонидан мустақил юритилиши қаби ташкилий шакллари ажратиш мумкин. Бу ташкилий шакл ички молиявий таҳлил учун хос булган таркибланидир.

Ташқи таҳлилчилар томонидан утказиладиган таҳлил натижаларидан манфаатдор ташкилотлар ва ходимлар томонидан мустақил ёки шартномавий асосда ташкил этилиши мумкин.

Таҳлилни ташкил этиш босқичларига қуйидагиларни киритиш мумкин:

1. Таҳлил мақсадини белгилаш ва унинг режасини тузиш;

2. Тахлил юзасидан зарур булган маълумотларни йиёиш, уларни саралаш, курсаткичлар ҳолатига келтириш, аналитик жадваллар тузиш;
3. Тахлилни утказиш;
4. Тахлил натижаларини умумлаштириш, расмийлаштириш ва чоратадбирларни белгилаш.

И.ф.д., проф. М.К. Пардаев томонидан молиявий тахлилни 3 та боскичи яъни; тахлил максadini аниқлаш ва унга ёндашиш йулларини белгилаш; тахлил учун такдим қилинадиган ахборотлар сифатига баҳо бериш; тахлилни усулларидан фойдаланган ҳолда тахлилни утказиш ва унинг натижаларини расмийлаштириш боскичлари таркибланади¹⁷.

Ушбу таркиблашни ҳам туёри дейиш мумкин. Лекин унда тахлилни бирлик боскичлари умумлаштирилган тарзда ифода этилган.

Тахлил боскичларини 5 та (Ибрагимов А.), 6 та (Астахов В.П.), 7 та (Абдукаримов И.), 8 та (Сайфулин А.), 9 та (Шеремет А), 12 та (Артеменко В.Г.) боскичдан иборат қилиб белгилаш ҳам мумкин. Улар бир-биридан мазмун жиҳатдан фарқланмайди. Бирлик ифодаларни алоҳида боскич қилиб белгиланишигина улар каторини кенгайтирган ҳалос. Ёқувчи турли адабиётларни урганиш асосида нотуёри ҳулосага келмаслиги лозим. Негаки улар мазмун жиҳатдан айнан битта нарсани ифода этади.

Молиявий тахлилни ташкил этилишига муҳим аҳамият берилиши яна шу билан характерлики унинг ютуёи куп жиҳатдан ташкил этиш тартибига ҳам боёлик. Албатта ташкилий шаклларни у ёки бу шакли корхонанинг мулкӣ ҳолати, катта - кичиклиги, жараёнларнинг мураккаблиги ва узига ҳослиги, молиявий имкониятлар, иш қулами, малакали кадрлар ва бошқа имноиятлардан келиб чиккан ҳолда танланади. Агар, фирма, компаниянинг иш қулами, ишлаб чиқариш жараёнининг мураккаблиги, молиявий имконияти, малакали кадрларга булган талабининг кондирилишидан келиб чиккан ҳолда алоҳида тахлил хизмат булимини ташкил этиш макбул деб топилса, албатта бу энг туёри йул ҳисобланади.

Хулоса

Молиявий тахлилнинг асосий мазмуни корхоналарнинг молиявий-ҳужалик фаолиятини урганиш орқали унинг молиявий барқарорлиги ҳамда тулов қобилиятига ҳолисона баҳо бериш, шунингдек, ташқи фойдаланувчилар учун ахборот маълумотларининг ҳақиқийлигини курсатиб беришдир.

Таянч иборалар

¹⁷ М.+. Пардаев Молиявий тахлил. Т.; Иқтисодиёт ва ҳуқук дунёси. 1999 й. 11- бет.

Молиявий тахлилнинг максоди, мазмуни, молиявий хисобот элементлари, активлар, пассивлар, фойда ва зарарлар, асосий капитал, айланма капитал, пул маблаёлари, хусусий капитал, тахлил субъектлари, тахлил турлари, тахлил боскичлари, тахлил натижаларини расмийлаштириш.

Назорат саволлари

1. Молиявий тахлилнинг ахборот манбаларига нималар киради?
2. Молиявий тахлилнинг ахборот манбаларига куйиладиган талабларни тушунтиринг?
3. Молиявий тахлилнинг ахборот манбаларини дастлабки текшириш тахлилда қандай рол тутади?
4. Молиявий тахлил объектига нималар киради?
5. Молиявий тахлил субъектлари ва уларнинг манфаатлари?
6. Молиявий хисобот шаклларидаги маълумот манбаларига куйиладиган бетарафлик қоидасининг мазмунини тушунтиринг?
7. Молиявий тахлил фирма ва компанияларда қандай ташкил этилади?
8. Молиявий тахлилнинг усулбий асосларига нималар киради?
9. Молиявий тахлил олдига куйиладиган вазифаларни тушунтиринг?
10. Молиявий ва бошқарув тахлилини фарқлаб беринг?
11. Молиявий тахлилни утқизиш боскичларини тушунтиринг?
12. Молиявий тахлил натижаларининг умумлаштирилиши қандай амална оширилади?
13. Молиявий тахлилнинг назарий, усулбий, ҳуқуқий манбаларини такомиллаштиришнинг заруриятини тушунтириб беринг?
14. Молиявий тахлил тамойилларини изоҳлаб беринг?
15. Молиявий тахлилдаги ошқоралик ва бошқарув тахлилидаги сир сакланиш қоидалари мазмунини тушунтиринг?
16. Молиявий тахлил билан молиявий менежментни фарқланг?

Мустақил тадқиқот мавзулари (25000 та мавзу бўйича)

1. Хорижий банклардаги валюта счёти бўйича амалга ошириладиган операциялар хисоби ва тахлили.
2. Чет эл банкларидан олинadиган кредитлар ҳисоби ва тахлили
3. Чет эл валютасига сотиб олинган номоддий активлар ҳисоби ва тахлили
4. Чет эл воситаларини сотиб олиш васотиш жараёнлари хисоби ҳамда тахлили.
5. Хорижий валютага сотиб олинган материаллар ҳисоби ва тахлили
6. Хорижий дори дармонларни импорт қилиш операциялари хисоби ва тахлили.

Асосий адабиётлар

- Абдукаримов И.Т., Пардаев М.Қ. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ваҳуқуқ дунёси, 2003 йил.
- Донцова А.В., Никифорова. Н.А. Анализ финансовой отчетности Практикум М.: Дело и сервис, 2004
- Ковалев В.В Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
- Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
- Рахимов М.Ю. Молиявий таҳлил. Ёқув кўлланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
- Шремет А.Д., Негамев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

[http:// www. buhgalteria. com. ua](http://www.buhgalteria.com.ua)

[http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)

[http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)

[http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)

[http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)

9-Мавзу: Молиявий натижалар тахлили

Режа:

- 9.1. Молиявий натижалар тахлили мазмуни ва вазифалари ҳамда тахлил манбалари
- 9.2. Молиявий натижаларнинг шаклланиши, асосий курсаткичлар ва уларнинг турлари
- 9.3. Махсулот (иш, хизматларни) сотишдан олинган молиявий натижалар тахлили
- 9.4. Давр харажатларининг тахлили
- 9.5. Асосий фаолият ва операцион жараёнларидан олинган даромад ва харажатлар тахлили
- 9.6. Молиявий фаолиятдан олинган даромад ва йукотишлар тахлили
- 9.7. Фавкулудда фойда ва зарарлар, корхона ҳисоб фойдаси (солик туловига қадар фойда) ҳамда соф фойда ва унинг узгаришини омилли тахлили

9.1. Молиявий натижалар тахлили мазмуни ва вазифалари ҳамда тахлил манбалари

Фойда (даромад) иутисодий ҳаракатнинг зарурий шарти маусуди сифатида қаралади. Жаҳон амалиётида фойда дейилганда қупинча бизнес самарадорлигининг тадбир воситаси сифатида қаралади. Фойда бу даромадлар ва харажатлар фаркланишидаги юуори узгарувчанликдир. Улар орасидаги қуйи узгарувчанлик эса зарарни ифодалайди.

Даромадлар ва харажатлар молиявий натижларни характерловчи фойдани улчашга дахлдор булган элементлар ҳисобланади. Даромадлар ва харажатларни, яъни фойдани аниқлаш ва улчаш - корхона уз молиявий ҳисоботини тайёрлашда фойдаланиладиган капитал концепцияси ҳамда капиталнинг сауланишига боғлиқ булади.

Даромадлар ва харажатлар элементлари қуйидагича аниқланади.

Даромадлар - бу ҳисобот даврида иутисодий фойданинг активларнинг оқими ёки қупайиши шаклида усиши ёки пассивларнинг қатнашчиларнинг капиталдаги омонатларидан фарқ этувчи усишига олиб қелувчи қамайишидир.

Харажатлар – ҳисобот даврида иутисодий фойданинг активларнинг қуйиб қетиши ёки улардан фойдаланиш шаклида қамайиши, шунингдек, қатнашчилар уртасида капиталнинг қамайишига олиб қелувчи мажбуриятларнинг юзага қелишидир.

Даромад ва харажатларни аниқлаш уларнинг асосий хусусиятларини белгилайди, аммо уларни молиявий натижалар ҳисоботида ақс эттиришда талаб уилинадиган мезонларни аниқлашни маусад уилиб қуймайди.

Молиявий натижалар тахлилида даромад ва харажатларнинг узаро фаркланишидаги ҳолатга баҳо берилади. Молиявий натижалар фойда ва зарарларнинг шаклланиш каторлари буйича узгаришлари урганилади. Фойда ва зарарларнинг омилли тахлили олиб борилади. Корхонада молиявий натижавийликни яхшилаш юзасидан ички имкониятларнинг мавжудлиги ва уларни йулга қуйишнинг чора ва тадбирлари белгиланади. Корхонанинг фойдалилик даражаасини характерловчи рентабеллик курсаткичи ва унинг омилли тахлили утказилади.

Тахлил молиявий натижалар тугрисидаги хисоботни ууиш, вертикал тахлил, горизонтал тахлил, трендли тахлил ва курсаткичларни аниқлаш усулларида олиб борилади. Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботни ууишда унинг сатрлар буйича курсаткичлар тартибланишига, молиявий натижавийликни характерловчи умумий каторларнинг қиймат ифодаси, хисобот даври ва утган йилнинг шу даври буйича маълумотларга умумий изох берилади.

Вертикал тахлилда молиявий натижаларнинг шаклланишини бир каторли ва куп каторли усулларида узаро фаркланишларга ва нисбий узгаришлар баҳо берилади.

Горизонтал тахлилида эса молиявий натижаларнинг буйламасига таркибланиши ва уларнинг узгаришлари урганилилади.

Асосли ёки тренд тахлилида молиявий натижалар ва уларнинг йиллир буйича узгариши, динамикаси ёки асос йилига нисбатан узгаришларига баҳо берилади.

Молиявий натижалар тахлилида кулланиладиган асосий курсаткичлар каторига эса корхона фойдалилиги ёки натижавийлиги курсаткичлари, бозор активлиги курсаткичлари киритилади. Корхона фойдалигини характерловчи асосий курсаткичлар сифатида рентабеллик курсаткичлари олинади. Бозор активлиги курсаткичларига акциялар, кимматли қоғозларнинг фойдалилик даражасини характерловчи курсаткичлар киритилади. Улар каторига битта акцияга тугри келадиган хисоб фойдаси (солик туловига қадар булган фойда), битта акция тугри келадиган соф фойда, битта акцияга тугри келадиган дивидед суммаси, акциянинг баҳоси ва фойдаси орасидаги нисбат коэффициентлари киради.

Молиявий натижалар тахлил ташуи ва ички субъектлар томонидан олиб борилади. Ички субъектлар томонидан олиб бориладиган тахлил ички молиявий тахлил каторига киритилиб фақат шу корхонанинг ходимлари томонидан олиб борилади.

Молиявий хисоботнинг бетарафлиги шундаки ундан ҳам ички ҳам ташқи ахборот фойдаланувчиларнинг манфаатлари мужассамлашган. Ички молиявий тахлилда корхонада купроу молиявий натижаларни юзага чиуиш урни, шакли буйича узгаришларига ахамият берилади. Яъни уларнинг аналитик каторига купроу ахамият берилади.

Ташуи тахлил субъектларига эса солиқ органлари, банк ташкилотлари, акционерлар, мулк эгалари, инвесторлар, шунингдек

корхона фаолияти билан билвосита узиуувчи учинчи шахслар, эркин сохибкорлар кириши мумкин.

Уларни купроқ корхонанинг фойдалилик даражаси ва унинг йиллар буйича узгаришлари кизиутиради. Агар акция эгаси буладиган булса Соф фойда ва дивиденд туловига тортиладиган фойда суммаси, солик идорасини солик туловига кадар булган фойда ва унга кайта уушиладиган харажат моддалари, карши томон, харидор ва буюртмачилар ёки шерикларни корхонанинг йил якуни буйича иутисодий фойдаси ва х.к.

Молиявий натижалар тахлили учун зарур маълумотлар 2- шакл «Молиявий натижалар тугрисидаги» хисобот ва унга берилган изохлардан олинади.

9.2. Молиявий натижаларнинг шаклланиши, асосий курсаткичлар ва уларнинг турлари

Молиявий натижалар тугрисидаги умумлашган маълумотлар молиявий хисоботнинг мухим шакли 2- шаклда «Молиявий натижалар тугрисидаги» хисобот шаклида ифодаланади.

Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот чораклик хисобот шаклига кириб барча хужалик юритиувчи субъектлар тамонидан тузилади. Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот ва уни тулдириш тартиби узбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги 140- сонли йуриуномаси асосида белгиланади.

Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот шаклининг асосий курсаткичларига куйидагилар киритилади.

Махсулот сотишдан ялпининг ялпи фойдаси(зарари), давр харажатлари жами, асосий фаолиятнинг фойда (зарар)си, молиявий фаолият буйича даромад (харажат)лари, мумхужалик фаолиятининг фойда (зарар)си, фавкулудда фойда (зарар)лар, даромад (фойда) соли\ини тулангунга кадар фойда (зарар), хисобот даврининг соф фойда (зарар)си.

Даромад ва харажатларни бу таркибда туркумланиши куйидагиларга имкон беради;

- Ишлаб чикариш харажатларини бошка харажатлардан фарклаш ва корхона ишлаб чикариш фаолияти самарадорлигига бахо бериш,

- Молиявий бошкарув юзасидан операцион харажатларни бошка харажатлардан фарклаш

- Корхона тамонидан олинадиган даромадларни уларнинг юзага келиши ёки шаклланиши буйича алохида таркиблаш асосий фаолиятдан, молиявий фаолиятдан хамда кутилмаган холатлардан.

Молиявий натижалар тугрисидаги янги хисобот шакли уларнинг хар бир шаклланиш катори буйича тулиу ахборотларни олиш имконини беради. Бу ахборотлар ички ва ташуи ахборот фойдаланувчиларининг манфаатлар туунашувини келтириб чикармайди. Агар шундай булган эди молиявий хисоботни тузиш уоидаси бузилган булар эди. Негаки молиявий

хисоботдаги маълумотларда ҳеч қачон бир туркум ахборот фойдаланувчилар фойдасига бошқа туркум зарари хисобига акс эттиришлар булмаслиги талаб этилади. Ушбу уоида «Бухгалтерия хисоби тугрисидаги» Республика уонунининг 6- моддасида ҳам бериб утилади. Яъни молиявий хисоботларни тузишдаги бетарафлик уоидаси.

- *Махсулот (иш, хизмат)ларни сотишнинг ялпи фойда (зарар)си* . Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот шаклининг 030 сатридан олинади. Махсулот (иш, хизмат)ларни сотишнинг ялпи фойда (зарар)сини аниклаш учун сотилган махсулот (товар,хизмат)ларнинг таннархини чегириш асосида аникланади.

Сотишга солиқлар, туловлар, ажратмаларга куйидагилар киритилади. уушилган киймат соли\и, акциз соли\и, реклама соли\и, махсулот хажмидан ижтимоий сугурта булимига ажратма ва х.к.

Махсулот (иш ва хизмат)ларни сотилган каторга киритишнинг одатда иккита шарти характерланади. Булар кассали ва хисобга олиш усуллари дидир. Кассали усулнинг мохияти шундаки, бунда махсулотлар ортиб жунатилиб хисоб хужжатлари таудим этилган ва уларнинг хисоб счетларига пули келиб тушгандан кейингина сотилган хисоблаш ва тушум каторига уушиш, сотишга солиқлар суммасини ҳам уларнинг амалга ошиш даврига мувофик хисоблашни характерлайди. «Бухгалтерия хисоби тугрисидаги» уонуннинг кабул уилинишига кадар республикамизда ушбу усул кулланиб келинди.

Махсулот (иш ва хизмат) ларни сотилган каторга киритишнинг ёки даромадларни тан олишнинг хисобга олиш усули эса уларнинг ортиб жунатилиб хисоб хужжатлари таудим этилган ваути буйича хисобга олишни характерлайди. Бунда пул тушумлар ёки туловларнинг амалга ошиш ваутига ахамият берилмайди. Сотишга солиқларнинг хисоб- китоби ҳам бевосита уларнинг тушум сифатида тан олиш ваути буйича хисобга олинади.

- *Махсулот сотишдан ялпи фойда*. Бу курсаткич молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг 030-сатрида курсатилган. Махсулот сотишдан олинган ялпи молиявий натижа фойда ёки зарар куйидаги богланишлар асосида аникланади. Яъни махсулот (иш ва хизмат) ларни сотишдан олинган соф тушумдан шу махсулот (иш ва хизмат)ларнинг ишлаб чикариш таннархини чегириш асосида аникланади.

Корхона фойдасининг асосий уисмини бевосита махсулот (иш ва хизмат) лардан олинган фойда ташкил этади.

- *Асосий ишлаб чикариш фаолиятнинг молиявий натижаси*. (Фойда ёки зарар).-110 – сатр. Асосий ишлаб чикариш фаолиятининг молиявий натижаси куйидаги богланишларда аникланади. Яъни, Махсулот (иш ва хизмат) ларни сотишдан олинган фойда суммасидан давр харажатлари таркибига кирувчи сотиш харажатлари, маъмурий харажатлар, ва бошқа умумхужалик харажатларини чегириш ҳамда, асосий фаолиятнинг бошқа жараёнларидан олинган даромад ва харажатларни тартибли фарклаш асосида аникланади.

- *Молиявий фаолиятдан олинган фойда (зарар)*.

Молиявий фаолиятдан олинган фойда ва зарарлар каторига молиявий натижалар тугрисидаги хисоботда куйидаги умумлашган курсаткичлар киритилган.

-Шуъба ва ассоциацияланган корхоналардан олинган дивидендлар-120-сатр, Бошка олинган дивидендлар-125-сатр, Шуъба ва ассоциацияланган корхоналар берилган ва олинган карзлар буйича фоизлар-130-сатр, Бошка туланган ва олинган фоизлар-135-сатр, Валюта курсининг узгаришидан фарклар-140-сатр, Молиявий фаолиятдан бошка даромадлар ва харажатлар-145-сатр, Асосий ишлаб чиқариш фаолиятининг молиявий натижасига молиявий фаолиятдан олинган натижани уушиш асосида умумхужалик фаолиятдан молиявий натижа (фойда, зарар) аникланади.-150-сатрлар.

- *Умумхужалик фаолиятдан молиявий натижа.* Умумхужалик фаолиятдан олинган молиявий натижа солиқ туловига кадар фойда суммасидан ёки хисоб фойдаси суммасидан фавкулудда фойда ва зарарлар суммасига фарқ уилади. Умумхужалик фаолиятдан олинган фойда суммаси молиявий натижанинг шаклланиш катори эмас балки уни жамловчи катор сифатида таркибланади.

- *Фавкулудда фойда (зарар)-160-сатр.* Фавкулудда фойда (зарар) – корхона томонидан одатий хол хисобланган ва уч йиллик ораликда бундай фаолият билан шугулланмаган холатлардан оладиган даромад ва йукотишлар фавкулудда фойда ва зарарлар каторига киритилади. Фавкулудда фойда ва зарарлар молиявий натижалар шаклланишининг учинчи таркиби сифатида каралади.

Кутилмаган сув тошуни, ёнЁинлар, табиий офатлар таъсиридаги йукотишлар ҳам ушбу каторга киритилади. Улар буйича фойда ва зарарларнинг бошка шаклланиш каторларида соликланиш буйича ҳеч қандай фаркланиш йук. Агар фойда олинаниган булса у буйича ҳам 26 фоиз даражасида солиқ туланади, зарар олинаниган булса Умумхужалик фаолиятдан олинаниган фойда суммаси зарар суммасига камайтиради.

Лекин амалий кузатишлар натижаси шуни курсатадики уларнинг шаклланиш эҳтимоли ниҳоятда қиска ёки кам. Булган таудирда ҳам факат зарар шаклида булмоуда.

- *Солиқ туловига кадар фойда (зарар).* Солиқ туловига кадар фойда (зарар) суммаси умумхужалик фаолиятдан фойда (зарар) суммасига фавкулудда фойда (зарар) суммасини уушиш асосида аникланади.

Солиқ туловига кадар фойда суммаси ахборот истеъмолчилари этиборидаги ва кузатувидаги катор хисобланади. У бевосита асосий фаолиятнинг молиявий натижасидан, молиявий фаолиятнинг молиявий натижасидан ҳамда фавкулудда фойда ва зарарлар жамланган суммасидан иборот булади.

- *Соф фойда (зарар)-200-сатр.* Соф фойда корхона ихтиёрида уладиган фойда суммасини ифодалайди. Ушбу катор солиқ туловига кадар булган фойда суммасидан фойда (даромаддан) туланган солиқлар ва бошка солиқли туловларни чегириш асосида аникланади.

Соф фойда корхонанинг эркин тасарруф шартидаги ва фойдаланишидаги фойда суммасидир. Лекин соф фойда суммаси ҳам турли туловлар ва ажратмалар базаси сифатида олинishi мумкин экан. Масалан корхона соф фойдасидан олинадиган ижтимоий инфраструктурани рифвожлантиришга ажратмалар, футбол федерациясига ажратмалар ва бошка туловлар ва ажратмаларни шулар каторига киритиш мумкин.

Сотилган махсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи курсаткичи молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг – 060 сатрида жойлашаган. Бу каторда сотилган факат сотилган махсулотнингина ишлаб чиқариш таннархи акс этади. Махсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи эса унинг учун кетган барча харажатларнинг кийматини узида ифодалайди. Махсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи ҳам хисобга олиш усулида ушбу каторга уринланади.

Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг 080-090-100 – сатрларида махсулотларни ишлаб чиқариш билан боғлиқ булмаган харажатлар уз ифодасини топади.

Давр харажатлари каторига сотиш харажатлари, маъмурий харажатлар ва операцион харажатлар киради. Молиявий фаолият буйича харажатлар каторига фоизлар буйича харажатлар, банк хизмат хауи харажатлари, валюта курсининг тушиб кетишидан йукотишлар ва бошка сарфлар киради. Фавкулодда харажатлар каторига кутилмаган холатлар таъсирида юзага келадиган харажатлар киритилади.

Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот йил буйича хар бир чоракка жамланган хисобда тузилади. Уни топшириш органларига солиқ идоралари, банк ташкилотлари, юуори ташкилотлар киритилади. Ёлчов киймати минг сум хисобида хисобга олинади. Шунингдек ушбу хисобот шаклига справка, маълумотнома шаклида бюджетга туловлари хисоби ҳам киритилган. Унда корхона томонидан республика ва махаллий бюджетга тулайдиган солиқлар тулови буйича хисобга олинган ва тулангани тугрисидаги маълумотлар курсатилади.

Молиявий натижаларнинг шаклланиш каторларига куйидагилар киритилади.

- Асосий фаолиятдан молиявий натижа
- Молиявий фаолиятдан натижа
- Фавкулодда кутилмаган холатлардан натижа

Молиявий натижаларнинг бу таркиб туркумланишини халқаро хисоб андозаларига нисбатан берилган дейиш мумкин. Бунда асосий фаолият молиявий натижалар каторига корхонанинг махсулот сотишдан оладиган натижаси, асосий воситаларни сотишдан оладиган натижаси ва бошка активларни сотишдан оладиган молиявий натижаси акс этади. Давр харажатлари улардан чегирилувчи катор сифатида олинади.

Молиявий фаолиятдан олинган даромад ва харажатлар каторига корхонанинг молия бозоридаги фаоллигидан оладиган даромадлари ва мулкий муносатлардаги иштирокидан олинадиган даромадлар, эркин алмаштирилдиган валюта ресурсларини бошқаришдан оладиган

даромадлари, корхонанинг молиявий фаолиятдан келиб чиқадиган турли харажатлар киритилади. Уларнинг корхона ҳисоб фойдасидаги салмоғи сунгги йилларда тобора ошиб бормоуда.

Фавкулдда кутилмаган ҳолатлардан даромадлар ва харажатлар каторига корхонанинг асосий ва молиявий фаолиятдан ташқари, тасодифий ҳолатлар буйича оладиган даромад ва харажатлари киритилади. Уларнинг таркибига киритиладиган аниу курсаткичлар янги Низомда ифода этилмаган. Факат уларнинг фаркланишига таъриф берилган ҳолос. Бу тариф эса юуорида баён этилган эди. Яъни корхона учун яуин уч йиллик оралиуда одатий ҳол ёки фаолият тури ҳисобланмаган ҳолатлар оладиган даромадлари ёки йукотишлар ушбу каторга киритилади. Шунингдек тасодифий ҳолатлар ҳам. Молиявий натижаларнинг шаклланиш буйича таҳлилни куйидаги маълумотлари асосида бериш мумкин (48-жадвалга қаранг).

48-жадвал

Молиявий натижаларнинг шаклланиши буйича таҳлили

№	Молиявий натижа	утган йил	ҳисобот йили	Фарқи
1	Асосий фаолиятдан фойда	+12546	+14523	+2067
2.	Молиявий фаолиятдан натижа	+2534	+1425	-1109
3.	Фавкулдда ҳолатлардан натижа	-789	-154	-635
	Жами ҳисоб фойдаси	+14291	15794	+1503

Хулоса: 48-жадвал маълумотидан шуни хулоса қилиш мумкинки корхона солиқ туловига қадар булган фойда суммаси ёки жами фойда суммаси утган йилга нисбатан 1503 минг сумга усган. Жумладан, асосий фаолиятдан олинган фойда суммасининг утган йилга нисбатан усиши 2067 минг сумга, молиявий фаолиятдан олинган фойда суммаси 1109 минг сумга қамайган. Фавкулдда кутилмаган ҳолатлардан олинган зарар суммаси эса утган йилга нисбатан 635 минг сумга қам булган.

9.3. Маҳсулот (иш, хизматларни) сотишдан олинган молиявий натижалар таҳлили

Молиявий натижаларнинг асосий уисми маҳсулот иш ва хизматларни сотишдан олинганлиги сабабли таҳлилда асосий эътибор ушбу каторнинг режага ва утган йилларга нисбатан узғариши ва омиллар таъсирига қаратилади.

Маҳсулот иш ва хизматларни сотишдан олинган молиявий натижа маҳсулот иш ва хизматларни сотишдан олинган соф тушумдан шу маҳсулот

иш ва хизматларнинг ишлаб чиқариш таннархини чегириш асосида аниқланади. Савдо ташкилотларида молиявий натижаларни аниқлашда товарларни сотишдан олинган соф тушумдан шу маҳсулотларни сотиб олиш қийматини чегириш асосида аниқланади. Таҳлилда сотишнинг учта катори характерланади.

- маҳсулот иш ва хизматларни сотишдан молиявий натижа.
- асосий воситаларни ҳисобдан чиқариш ва сотишдан натижа.
- бошқа активларни сотишдан олинган натижа.

Уларни бухгалтерия ҳисобида алоҳида ҳисоб объекти ёки даромадларнинг юзага чиқиш шакли ёки урни сифатида таркибланиши белгиланган. Бунда асосий воситаларнинг ҳисобдан чиқарилиши ва сотилиши, бошқа активларни сотишдан олинган натижалар асосий ишлаб чиқаришнинг бошқа жараёнлари сифатида қаралади. Уларни молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботда операцион даромадлар ва харажатлар катори курсатилиши тартибланган.

Маҳсулот иш ва хизматларни сотишдан олинган фойда ёки зарар узгаришида омилли таҳлилга алоҳида аҳамият берилади. Маҳсулот сотишдан олинган фойда узгаришига қуйидаги омиллар таъсир этиши мумкин.

- корхонанинг узига боғлиқ омиллар ёки ички омиллар;
- корхонанинг узига боғлиқ булмаган ёки ташуи омиллар.

Корхонанинг узига боғлиқ булган омилларга маҳсулотларнинг ишлаб чиқариш таннархи, ҳажми, ассортимент ва структура омиллари киритилади. Унинг узига боғлиқ булмаган ёки ташуи омилларга давлатнинг солиқ сиёсатининг узгариши, баҳо омили ва бошқа омиллар қиради. Умумий жиҳатдан олганда факат корхонанинг узига тегишли ва тегишли булмаган таъсир омилларини тартиблаш қийин. Уларни факат нисбий жиҳатдан қараш мумкин.

Маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажмининг критик даражаси ҳам одатда ушбу катор буйича урганилади. Маҳсулот ишлаб чиқаришнинг критик ҳажм даражаси деганда корхонанинг фойда ёки зарар олмасдан маҳсулот иш ва хизматлар ҳажмини белгилаш даражаси олинади. Критик ҳажм даражасида маҳсулот иш ва хизматларни сотишдан олинган тушум факат шу маҳсулот иш ва хизматларга кетган узгарувчан ва доимий узгармас харажатларни уюлашга этиши қузатилади.

Критик ҳажм даражаси амалий қулловимизга эндигина кириб келаётган курсаткич ҳисобланади. Ушбу курсаткични аниқлаш асосида корхонанинг маҳсулот ишлаб чиқариш режаси ёки фойда режасини олдиндан чамалаш, белгилашда асосий курсаткич сифатида фойдаланашимиз мумкин.

Таҳлилда критик ҳажм даражаси ва уни аниқлашнинг усулбуйи боғланишлари белгиланади. Шунингдек унинг узгаришини омилли таҳлил этиш орқали ечимлар берилади. Критик ҳажм даражасини қуйидаги формула шаклида ифода этиш мумкин. Бунда бевосита маҳсулотнинг

киймат ифодасидан ёки сотиш бахосидан келиб чиуилади. Махсулотнинг киймат ифодасини эса куйидагича белгилаш мумкин.

Махсулот киймати = узгарувчан харажат + узгармас харажатлар + фойда.

Бундан критик хажм даражасига юуорида берилган таърифдан келиб чиукан холда куйидаги богланишни бериш мумкин.

Критик хажм даражасида махсулот хажми = узгарувчан харажатлар + узгармас харажатлар + 0

Бу бевосита кийматни иутисодий категория сифатида белгилашдаги ифодалашнинг узидан иборатдир. Яъни,

Махсулот хажми = Доимий капитал + узгарувчи капитал + Фойда

Критик хажм даражасида махсулот ишлаб чикаришнинг узгаришига таъсир этувчи омиллар каторига куйидагиларни киритиш мумкин. Махсулот бирлигига тугри келадиган узгарувчан харажатларнинг узгариш:

- махсулот бирлигининг бахоси
- махсулотлар микдорузгаришлари
- узгармас харажатлар узгариши ва х.к.

Махсулот ишлаб чикаришнинг критик хажм даражасини куйидагича аниклаш мумкин (49-жадвалга қаранг).

49-жадвал

Махсулот ишлаб чикариш критик хажм даражасининг тахлили

Курсаткичлар	Суммаси
Махсулот бирлигининг бахоси	500
Жами узгармас харажатлар	100000
Махсулот бирлигига тугри келадиган узгарувчан харажатлар	300

АНИКЛАШ КЕРАК

Критик хажм даражасини

-киймат ифодаси-?

-микдорифодаси -?

Жами узгармас харажатлар

Критик хажм даражаси = -----

Бир бирликка узгарувчан харажат
бир бирлик бахоси

Юқоридаги белгилашлардан критик хажм даражасини аниклаш мумкин.

$$\text{Критик хажм} = \frac{100000}{300} = 250000 \text{ сум}$$

500

Критик хажм даражасининг киймат ифодасини унинг бирлик бахосига булиш асосида критик хажм даражасида махсулот миудорини аниклаш мумкин.

$$\text{Критик хажм} = \frac{250000}{500} = 500 \text{ дона}$$

Унинг узгаришини бевосита юқоридаги формула асосида узаро боғланишларда аниклаш мумкин.

50-жадвал

Махсулот сотишдан олинган фойда унинг узгаришини омилли тахлили

№	Курсаткичлар	утган йил	хисобот йили утган йил таннархида	хисобот йили
1	Махсулот сотишдан олинган соф тушум	145216	196540	215987
2	Сотилган махсулотнинг ишлаб чикариш таннархи	110364	152340	170629
3	Махсулот сотишдан олинган фойда	+34852	+44200	+45358

$$\text{Фойда узгариши} = 45358 - 34364 = +10506$$

Фойда ва унинг узгаришига таъсир этувчи омиллар

Махсулот хажмининг узгариши

$$196540 : 145216 \times 100 = 135,3$$

$$135,3 \times 34852 : 100 = 47154 - 34852 = +12302 \text{ минг сум.}$$

2. Махсулотлар бахосининг узгариши

$$215987 - 196540 = + 19447$$

3. Ишлаб чикариш таннархининг узгариши

$$170629 - 152340 = -18289$$

Ассортимент ва структура узгариши ҳамда бошка омиллар

$$+12302 + 19447 + (- 18289) = +13460 - 10506 = - 2954 \text{ минг сум}$$

9.4. Давр харажатларининг тахлили

Давр харажаталари таркибига махсулот ишлаб чикариш таннархига киритилмайдиган хужалик сарфлари киритилади (51-жадвалга қаранг). Уларни юзага чиуиш шакли ва урнига караб куйидагиларга ажратиш мумкин.

-Сотиш харажатлари

-Маъмурий харажатлар

-Бошка умумхужалик харажатлари

Сотиш харажатлари «Махсулот (иш бажариш, хизмат курсатиш) таннархига киритиладиган харажатлар, Махсулот (бажарилган иш, курсатилган хизматлар) ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларнинг шаклланиш тартиби тугрисидаги Низомга мувофиқ ягона тартиблашни ва тугридан -тугри корхона фаолият натижавийлиги боғлиқлиги тартибланган.

Сотиш харажатлари махсулотларни харидор ва буюртмачиларга ортиб жунатиш ва сотиш билан боғлиқ булган харажатларни уз ичига олади.

Сотиш харажатларни иш хауи харажатлари, иш хауидан ажратмалар, материал харажатлари, асосий воситалар ва номатериал активлар амортизацияси, реклама харажатлари, иш ва хизматлар, бошка харажат моддалари буйича таркибланиш ва тахлил этиш мумкин.

Сотиш харажатларининг уопланиши корхонанинг дастлаб ҳисоб фойдасидан амалга оширилади. Маъмурий харажатлар каторига корхона бошқаруви билан боғлиқ булган харажатлар киритилади ва уларнинг корхона сарфлари таркибидаги салмоғи сезиларли улушни ташкил этади. Бу бевосита раҳбарлар ва бошқарув аппаратини хизмати харажатларидир.

Бошка умумхужалик харажатлари каторига юуоридаги таркибга киритилмаган харажатлар ишлаб чиқаришни такомиллаштириш, узлаштириш ва янги махсулотларни ишлаб чиқаришни йулга қуйиш билан боғлиқ булган харажатлар киритилади.

51-жадвал

Давр харажатлари тахлили

№	Курсаткичлар	утган йил		ҳисобот йили		Фарқи	
		Сумма	фоиз	сумма	фоиз	сумма	фоиз
1.	Сотиш харажатлари	1541	72,8	1926	72,4	385	-0,4
2.	Маъмурий харажатлар	452	21,4	558	21,0	106	-0,4
3.	Бошка умумхужалик харажатлари	123	5,8	177	6,6	54	+0,8
4.	Жами давр харажатлари	2116	100	2661	100	545	х

Хулоса: Корхона давр харажатлари утган йилнинг шу даврига нисбатан +545 минг сумга усган. Жумладан Сотиш харажатлари буйича мутлау узгариш +385 минг сумни, маъмурий харажатларнинг узгариши +106 минг сумни ташкил этган.

9.5. Асосий фаолият ва операцион жараёнларидан олинган даромад ва харажатлар тахлили

Асосий фаолиятнинг бошка жараёнларидан даромад ва харажатлар тахлилида асосий ишлаб чиқариш фаолиятининг махсулот иш ва хизматларни сотишдан ташқари фаолиятлардан олинган даромад ва йукотишлари тахлил этилди. Асосий фаолиятнинг бошка жараёнлардан олинган даромад ва харажатлар купинча операцион даромадлар ва харажатлар деб ҳам айтилади. Операцион харажатлар ва даромадлар каторига бошка сотишлардан олинган даромадлар ёки улар буйича йукотишлар киради.

Масалан асосий воситаларни ҳисобдан чиқариш ва сотишдан олинган даромадлар, бошка активларни сотишдан олинган даромадлар ва х.к.

Операцион жараёнлардан олинган даромадлар корxonанинг асосий ишлаб чиқариш фаолиятининг махсулот ишлаб чиқариш ва сотишдан ташқари фаолиятдан олинадиган даромадлар киритилади Улар буйича харажатлар ва даромадлар катори алоҳида таркибланган ҳолда умумий суммада молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботга туширилади. Операцион даромадлар ва харажатлар узининг соф киймати буйича ҳам молиявий натижалар тугрисидаги ҳисоботга туширилиши белгиланган. Бунда операцион жараёнлардан олинган даромадлар улар буйича харажатлар кийматига фаркланган ҳолда ҳисоботга фойда ёки зарар каторига туширилади.

Бошка сотишлар буйича республика солиқ кодексига мувофиқ алоҳида солиқлар тулови кулланилади. Шунингдек махсулот иш ва хизматларни сотишга солиқлар даромад ёки тушумларнинг бу катори буйича ҳам амал этади. Бошка сотишлардан соф тушум суммаси ҳам махсулот иш ва хизматларни сотишдан соф тушумни аниқлашдаги каби услубий боғланишга эга.

Операцион жараёнлардан даромадлар каторига куйидагиларни киритиш мумкин (52- жадвалга қаранг).

Корхонада ортиуча саналган ёки фойдаланишсиз турган асосий воситаларни сотишдан олинган натижа, уларни ҳисобдан чиқаришдан олинган натижа, номоддий активларни ҳисобдан чиқариш ва сотишдан олинган натижа, капитал куйилмалар буйича натижа, узок муддатли ишлатишга олинган, лизинг куллоvidан даромадлар, кимматли коғозларни сотишдан олинган даромадлар, кам баҳоли тез эскирувчи буюмларни сотишдан олинган даромадлар, материал ва хом-ашёларни сотишдан олинган даромадлар, валюта маблагларини сотишдан олинган даромадлар, улар буйича сарфлар ва йукотишларни уз ичига олади.

52-жадвал

Операцион даромадлар ва харажатлар тахлили

№	Курсаткичлар	утган йил		ҳисобот йили		Фарқи	
		Фойда	зарар	Фойда	Зарар	Фойда	зарар
		а		а		а	
1	Асосий воситаларни сотишдан олинган натижа	123	-	234	-	+111	-

2	Кам баҳоли тез эскирувчи буюмларни сотишдан олинган натижа		21	32	-	+32	21
3	Валюта маблағларини сотишдан олинган натижа	154	-	78	-	-76	-
4	Мулкни узок муддатли ижарага беришдан олинган натижа	276	-	180	-	-96	-
5	Материалларни сотишдан олинган натижа	145	-	90	-	-55	-
6	кимматли коғозларни сотишдан олинган натижа	34	-	65	-	+31	-
7	Номоддий активларни сотишдан олинган натижа	-	-	34	-	+34	-
	Жамиси	732	21	713	-	-19	-21

52-жадвал маълумотидан шуни айтиш мумкинки, корхонада операцион жараёнлардан олинган фойда суммаси утган йилнинг шу даврига нисбатан 19 минг сумга камайган. Жорий даврда операцион жараёнлардан олинган зарар суммаси булмаган. Корхона узида ортиуча булган асосий воситаларни сотишдан 111 минг сум даражасида фойда устишига эришган. уолган барча курсатчичлар буйича олдинги йилга нисбатан камайиш руй берган. Шунингдек кимматли коғозлар ва номоддий активларни сотишдан олинган фойда суммаси ҳам олдинги йилга нисбатан бир кадар устишига эришилган.

9.6. Молиявий фаолиятдан олинган даромад ва йукотишлар тахлили

Молиявий фаолиятдан олинган натижа корхона фаолият натижавийлигининг алоҳида ҳисоб катори сифатида таркибланади ва тахлил этилади (53-жадвалга қаранг). Молиявий фаолиятдан олинган фойда ва зарарлар корхонанинг фонд бозори, молия бозоридаги фаолиятдан келадиган натижаларни уз ичига олади. Молиявий фаолиятдан олинадиган даромадлар катори махсулот иш ва хизматлар таннархига киритиладиган харажатлар, махсулот иш ва хизматларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ва молиявий натижаларнинг шаклланиш тартиби тугрисидаги Низомга мувофиқ таркибланади. Молиявий фаолиятдан олинган даромадларнинг корхоналарнинг жами ҳисоб фойдаси таркибидаги салмоги сунгги йилларда бир кадар ушиб бормоуда. Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар каторига қуйидагиларни киритиш мумкин. Масалан, бошка корхоналар фаолиятида ҳиссали катнашишдан олинган даромадлар, валюта маблағларининг курс узгаришидан олинган даромадлар, бошка корхоналарга, шуъба, ассоциацияланган корхоналарга берилган қарзлар

буйича олинган даромадалар, фоизлар буйича олинган ва туланган даромадлар, акцилар буйича олинган дивидендлар суммаси ва х.к.

Тахлилда уларнинг режага ва утган йилларга нисбатан узгаришларига мутлоу ва нисбий узгаришларига баҳо берилади унинг узгаришига таъсир этувчи омиллар урганилади. Таъсир этувчи омиллар хар бир таркиб катор буйича алохида ва умумий асосда урганилади.

Тахлил учун зарур булган маълумотлар молиявий натижалар тугрисидаги молиявий хисоботдан ва унинг каторлари буйича берилган изохлардан олинади. Молиявий натижалар тугрисидаги хисоботда молиявий фаолиятдан олинган даромадларнинг куйидаги:

- шуъба ва ассосиацияланган корхоналардан олинган дивидендлар;
- бошка олинган дивидендлар;
- шуъба ва ассосиацияланган корхоналарга берилган ва олинган карзлар буйича фоизлар;
- бошка олинган ва берилган карзлар буйича фоизлар;
- валюта курсининг узгаришидан фарклар;
- молиявий фаолиятдан олинган бошка даромадлар ва йукотишлар.

53-жадвал

Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар ва йукотишлар тахлили

№	Курсаткичлар	Утган йил		хисобот йили		Фарки	
		Фойда	зарар	Фойда	Зарар	фойда	зарар
1	Шуъба ва ассосиацияланган корхоналардан олинган дивидендлар	23	-	34	-	+11	-
2	Бошка олинган дивидендлар	12	-	-	-	-12	-
3	Шуъба ва ассосиацияланган корхоналарга берилган ва олинган карзлар буйича фоизлар.	14	-	21	-	+7	-
4	Бошка олинган ва берилган карзлар буйича фоизлар.	-	43	-	65	-	+22
5	Валюта курсининг узгаришидан фарклар.	56	-	78	-	+22	-
6	Молиявий фаолиятдан олинган бошка даромадлар ва йукотишлар.	22	-	47	-	+25	-
	ЖАМИ	127	43	180	65	+53	+22

Хулоса уилиб шуни айтиш мумкинки, корхона молиявий фаолиятдан олинган фойда утган йилнинг шу даврига нисбатан +53 минг сумга усган. Зарар суммаси эса 22 минг сумга ортган.

Молиявий фаолиятдан олинган соф натижа утган йил 84 минг сумни ташкил этган холда хисобот йили 115 минг сумни ташкил уилган.

9.7. Фавкулодда фойда ва зарарлар, корхона хисоб фойдаси (солик туловига кадар фойда) ҳамда соф фойда ва унинг узгаришини омилли тахлили

Фавкулодда фойда ва зарарлар молиявий натижавийликнинг учинчи таркиб катори хисобланади. Унинг каторига бевосита тасоддий холатлардан куриладиган натижалар киритилади. Масалан Сув тошуни ёки ер кимирлаши, енгин оуибатида, буронлар оуибатида ёки бошка табиат ходисалари асосида руй берадиган йукотишлар киритилади. Фавкулодда фойда ёки даромадалар каторига киритилдиган ёки зарарлар каторига киритилдиган алохида моддалар махсулот иш ва хизматлар таннархига киритилдиган махсулот иш ва хизматларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ва молиявий натижаларнинг шаклланиши тартиби тугрисидаги Низомда аниу курсатилмаган.

Уларнинг факат битта шарти умумий Низомда белгиланган, яъни яқин уч йиллик оралиуда корхона учун одатий хол хисобланмаган холатлардан олинган даромадлар ёки фойда суммаси корхона учун кутилмаган холатлардан олинган даромадлар сирасига киритилади.

Кутилмаган ёки фавкулодда холатлардан олинган даромадлар ва улар буйича йукотишлар молиявий натижалар тугрисидаги хисоботнинг алохида таркиб катори сифатида белгиланган.

Уларни корхонада режалаштириш амалга оширилмайди, яъни фавкулодда даромад ва харажатлар режалаштирилмайдиган каторга киритилади. Уларнинг хозирги пайтда корхоналар фаолият натижавийлигидаги салмоги сезиларли таъсирга эга эмас.

Корхона хисоб фойдаси ва унинг таркибига киритилдиган каторлар тугрисида юқорида кенгроқ тухталган эдик. Корхона хисоб фойдаси асосий ишлаб чиқариш фаолиятдан олинган натижа, молиявий фаолиятдан натижа, фавкулодда фаолиятдан ёки холатлардан натижаси жамланган холда жорий давр буйича корхонанинг хисоб фойдаси аникланади. Корхона хисоб фойдаси давлатнинг ва ахборот фойдаланувчиларнинг эътибор шартларидаги асосий катор хисобланади. Даромад ва харажатлар уларнинг юзага чиқиш вақти ва урни буйича юритилган холда якуний натижа ушбу қоида асосида тузилади (54-жадвалга қаранг).

54-жадвал

Солик туловига кадар фойда ва унинг омилли тахлили

№	Курсаткичлар	утган	хисобот	Фарқи
---	--------------	-------	---------	-------

		йил	йили	
1	Асосий ишлаб чиқариш фаолиятдан	4597	3726	-871
2	Умумхужалик фаолиятдан	4611	3738	-873
3	Солик туловига кадар фойда	4611	3738	-873

Корхона ҳисоб фойдаси ёки солиқ туловига кадар булган фойда (зарар) суммасидан фойда даромаддан солиқлар ва бошқа фойдадан солиқлар, туловлар ва ажратмаларни чегириш асосида корхонанинг жорий давр буйича соф фойда (зарар) суммаси аниқланади. Республика солиқ уонунчилигига мувофиқ барча ҳужалик ҳисобидаги корхоналар даромад солиқлари туловчилари ҳисобланади ва уларнинг айрим гуруҳи буйича доимий ва вақтинчалик имтиёзлар белгиланган.

Бошқа солиқли туловлар каторига Республика ва маҳаллий бюджетга тушадиган айрим турдаги солиқлар киритилади. Уларнинг тури ва ундириш тартиби Давлат Солиқ қўмитаси томонидан белгиланади. Ягона солиқ туловига утган корхоналарда ушбу солиқ тури олинган даромаддан катъий ставкаларда ҳисобланади ва туланади.

Хулоса; Корхона солиқ туловига кадар булган фойда суммаси утган йилга нисбатан 873 минг сумга камайган. Бу узгариш асосан асосий ишлаб чиқариш фаолиятдан олинган фойда суммасининг 871 минг сумга камайиши натижасида руй берган

55-жадвал

Соф фойда ва унинг узгаришига таъсир этувчи омиллар таҳлили

№	Курсаткичлар	утган йил	ҳисобот йили	Фарқи
1	Маҳсулот сотишдан олинган ялпи фойда	+1254	+2541	+1287
2	Давр харажатлари	-254	-325	-71
3	Асосий фаолиятнинг бошқа жараёнларидан даромад ва йукотишлар	+215	-123	-338
4	Молиявий фаолиятдан фойда ва зарарлар	+89	+126	+37
5	Фавқулодда фойда ва зарарлар	-	-21	-21
6	Солиқлар	-241	-321	-81
7	Соф фойда	+1063	+1877	+814

Хулоса; Жадвал маълумотларидан шуни хулоса уилиш мумкинки корхона соф фойданинг утган йилга нисбатан узгариши +814 минг сумни ташкил этган.

Унинг узгаришига ҳар битта курсаткичнинг таъсирини фарқ каторига қараб баҳолаш мумкин. Масалан маҳсулот иш ва хизматларни сотишдан олинган ялпи фойда суммасининг утган йилга нисбатан 1287 минг сумга узиши соф фойда суммасининг шунча узгаришига олиб келган. Давр харажатлари, асосий фаолиятнинг бошқа жараёнларидан олинган зарарлар

суммасининг, фавкулодда зарарлар суммасининг, фойдадан соликлар суммасининг утган йилларга нисбатан узиши натижасида корхона соф фойдаси утган йилга нисбатан 511 минг сумга камайган.

Барча омиллар таъсирида соф фойда суммаси утган йилга нисбатан 814 минг сумга узишига эришилган. Демак корхонада фойдани устириш юзасидан 511 минг сумлик ички резерв мавжуд дейиш мумкин. Агар корхона ушбу каторлар буйича узининг олдинги йил курсаткичларини саклаганда эди яна кушимча тарзда шунча фойда олиши мумкин эди.

Хулоса

Молиявий натижалар тахлили корхонанинг йил якунлари буйича олинган натижаларини хар бир фаолият буйича аниклаш ва уларнинг узгаришига таъсир этувчи омилларни аниклашдан иборат.

Таъйини аниқлаш

Молиявий натижа, даромад, харажат, ишнинг оралиғи, ишнинг аёвдиги, фойдаси ва зарари.

Назорат саволлари

1. Молиявий натижалар тахлилинини утказишда ахборот маълумотларини айтиб беринг?
2. Махсулот сотишдан соф тушум кандай аникланади?
3. Сотилган махсулот таннархи кандай аникланади?
4. Сотишдан олинган фойда кандай аникланади?
5. Соф фойда кандай аникланади?
6. Асосий воситалар уртача йиллик киймати кандай аникланади?
7. Оборот маблағлари уртача йиллик киймати кандай аникланади?

Мустақил тадқиқот мавзулари (25000 та мавзу буйича)

1. Хужалик инвентарлари ва жихозлари ҳисоби ҳамда уларнинг тахлили
2. Экология харажатлари ҳисоби ва тахлили
3. Экспорт операциялари буйича ҳисобот ва унинг тахлили.
4. Экспорт операцияларини воситачи корхоналар орқали амалга оширишнинг ҳисоби ва тахлили
5. Экспортга мулжалланган махсулотларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари ҳисоби ҳамда тахлили
6. Ишлаб чиқаришнинг техникаларини импорт қилиш ҳисоби ва тахлили

Асосий адабиётлар

- Абдукаримов И.Т., Пардаев М.Қ. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ваҳуқуқ дунёси, 2003 йил.
- Акрамов Э.А. Корхоналарнинг молиявий ҳолати таҳлили. –Т.: 2004
- Донцова А.В., Никифорова. Н.А. Анализ финансовой отчетности Практикум М.: Дело и сервис, 2004
- Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
- Рахимов М.Ю. Молиявий таҳлил. Ёқув қўлланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
- Шремет А.Д., Негаев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

[http:// www. accounting. rut gars. edu](http://www.accounting.rutgers.edu)

[http:// www. accounting web. com/](http://www.accountingweb.com/)

[http:// www. buhgalteria. com. ua](http://www.buhgalteria.com.ua)

[http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)

[http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)

[http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)

10-Мавзу: Молиявий ҳолат ва молиявий коэффициентлар таҳлили

Режа:

- 10.1. Аҳолининг ҳолати ва молиявий ҳолати таҳлили
- 10.2. Мол – мулк таркиби таҳлили
- 10.3. Ҳуқуқ ҳақиқатлар таҳлили
- 10.4. Маблағлар ҳаракатчанлиги таҳлили
- 10.5. Молиявий коэффициентларнинг таҳлили
- 10.6. Рентабеллик ва унинг курсаткичлар тизими
- 10.7. Аҳолининг молиявий ҳолати ва молиявий ҳолати таҳлили
- 10.8. Айланма маблағларнинг айланишини таҳлили

10.1. Аҳолининг ҳолати ва молиявий ҳолати таҳлили

Баланс — корхона маблағлари ва коплаш манбаларининг маълум даврдаги ҳолатини курсатади. ҳисоб-китоб ишларини ёлқаро анъанавий талаблар бўйича юриштига оз бўлсада яқинлаштирилиши ҳамда 1997 йилда жорий қилинган ва корхоналар тузадиган янги бухгалтерия баланси бозор иқтисоди сари қуйилган дастлабки кадамдир. Замонавий иш юришти шарт-шароитига мос келувчи балансда актив ва пассив томонлари бўлади. Актив томонида корхона маблағлари, пассивда эса хужалиқнинг узига тегишли манбалар, кредитга ва қарзга олинган бошқа манбалар курсатилади. Актив маблағларнинг ошиши, пассивдаги манбалар ва фойданинг қупайиши билан боғлиқдир. Баланснинг барча бўлим ва бандларини чуқур урганиш молиявий аҳволни тулик узлаштиришнинг асосини ташкил қилади.

Баланс маълумотларида ишлаб чиқаришни узлуксиз олиб бориш учун зарур бўлган ва ҳисобот тузиш даврига қиймат шаклидаги мол-мулк ҳамда уни коплашга жалб қилинган манбалари уз аксини топади. Бу курсаткичлар мол-мулк ҳажми, таркиби ва қийматини қай даражадалигини ифода қилади. Шунингдек мол-мулкнинг молиялаштириш манбалари, яъни узига тегишли манбалар ва четдан қарзга жалб қилинган манбалар ҳолати ҳам пассивда келтирилган. Балансдаги ҳар бир банд ва бўлим қўғонларнинг молиявий ҳолатига боғлиқ, шунинг учун ҳам уни чуқур урганиш лозим.

Актив қисм—асосий ва айланма маблағларнинг ҳолатини курсатиб, молиявий хужалиқ ҳаракатини юриштиш вазифасини бажаришда бу мулклардан фойдаланади. Мулк тупланган молиявий ҳамда давлат ташкилотлари маблағи, хусусий шахслар жамғармаси, ҳиссадор ва таъсисчиларнинг улуши, банк кредити, чет эллик сармоядорлар ва ҳақозо маблағлар эвазига сотиб олинади. Айрим ҳолларда таъсисчилар асосий восита ва моддий бойликларнинг узини бериши ҳам мумкин. Асосий ва айланма маблағлар ишлаб чиқариш фаолиятини узлуксиз юриштига

килиш ва шу каби муносабатлар туфайли юзага келган, аммо тулаш муддати хали етмаганлари киради. Асосланмаган карзлар фаолият давомидаги камчиликлар, товар ва моддий бойликларнинг камомати, уЎирлик ва хар хил йуколишлар хисобига пайдо булади. Бу холат доимо назоратда булиб, мунтазам тахлил этиб боришни талаб уилади. Умуман, дебитор карзларнинг мавжудлиги молиявий ахволга салбий таъсир курсатади. Шу боис товар, бажарилган иш ва курсатилган хизматлар учун олинган векселлар буйича, шуъба корхоналари, бюджет, ходимлар ва бошка дебиторлар билан булган муносабатлар хусусида баланс тузилган даврдаги холат курсатилади.

II булим активида мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган аванслар ва киска муддатли молиявий куйилмалар хам келтирилади.

МаблаЁларие урганишаа ioe iaaeaEeadaeie oaxeeee aeixeaa ydeiee yaaeaeae. Бундае iaaeaEeada хисоб–китоб, валюта счЕти aa Eaqiaaae ioeead oooioieeaae. Мазкур маблаЁлар тулов мажбуриятларини бажарилишида бирламчи восита булиб хизмат уилади. Айникса хисоб-китоб ва валюта счЕтидаги маблаЁлар махсулот етказиб берувчилар, пудратчилар, ишчи–хизматчилар, бюджет, банк, суЕурта ва бошкалар билан буладиган алока манбаидир. Шу туфайли бу масала алохида урганилиши лозим. Шу ерда утган ва жорий йилдаги курилган зарарлар хам акс эттирилиши керак.

Корхона мулки ва маблаЁларнинг келиб чикиш манбалари балансинг пассивида курсатилади. Булар узига карашли ва четдан жалб килинган манбаларга ажратилади. Жалб килинган манбаларга банк кредитлари ва кредиторлик карзлари киради.

Пассив хам худди актив кисм каби eeedeoa булимдан иборат. I булимда узеее маблаЁлариеia манбаeadi курсатилиб, бунда устав eaieoae, Куeaeaai eaieoae, daqada eaieoae, oapkneiaiaai oieaa Eee kieaiaaai qada, iaknaee oooi aa oiaead eaeeone aaao naodoeadе aa oueiaeadе o-oio daqadaead, eaeeone aaao aadnaeade eedaae. Пассивнинг «Устав eaieoae» бандида хужалик фаолиятини юритиш учун ажратилган маблаЁлари курсатилади. хиссадорлик жамиятларида эса хар бир катнашчининг уушган хиссаси устав фондида курсатилади. Дивидент сифатида таусимланадиган соф фойда хажми хам кушилган хиссага караб аникланади. Демак, устав фонди бозор иктисоди шароитида юридик шахс сифатида корхонанинг узига тегишли маблаЁи ва акционерларнинг кушган хиссасидан иборат булади. хар бир катнашчи шахсий хиссасига караб корхонанинг хужалик ва молиявий фаолиятига аралашади. хамкорликдаги, хиссадорлик, кушма ва кичик корхоналарнинг низом жамЕармаси хажми катнашчилар кушган бадаллар микдорига боЕлик булади.

Куeaeaai eaieoae, daqada eaieoae aaieadeaa eidoiaieia aieeaeadeie kaeda aaxieaieeaa, ieaai oieaaneaa oaeee yoeaa daqadaeadaai, куeie-a aeoeuead чикариш iadeaeadeaa eyiaaai xononee iaiaead eydnaeaae.

I булим пассивига таксимланмаган фойда (kieaiaaai qada) хаi eeedeaeaae. Ao aiaieia noiaane eidoiaie ieaai oieaane iekaideaa aa oieia oapkneiaieeaa aieeekaed. Eidoia yq iaeeaaae oieaaaai oueaae eicei ayeaa

бардошлигига боёликдир.

56-жадвалда корхона мулкнинг хажми ва таркиби келтирилган. Уни тузишда баланс маълумотларидан фойдаланиб, соф, ишлатишга лаёқатли бойликлар ҳолати урганилади. Келтирилган маълумотлар баланснинг жами суммасига тенг булади.

Жадвал маълумотларига кура, корхона мулки йил бошига нисбатан 37 млн. 779 минг сумга ёки 30,3% га купайган. Корхона фаолияти учун корхона бойлигининг купайганлиги ижобий ҳолдир. Мулкнинг купайиши оборот активлар ҳисобига булган, оборот активлар йил охирига 31 млн. 575 минг сумга усган. Унинг жами мулкдаги салмоёи 1,9 % га купайган. Захира ва харажатлар йил бошига нисбатан 9 млн. 737 минг сумга купайган. Йил бошига нисбатан 7,8 % га купдир. Жами мулк таркибига кура Захира ва харажатлар йил бошига нисбатан 5,3 % камайган, узок муддатли активлар ҳам йил бошига нисбатан 1,9 % га камайган. Бу корхона фаолияти учун салбий ҳолатдир.

56-жадвал

Бухгалтерия баланси активининг таҳлили

Мол-мулкнинг таркиби	Йил бошига		Йил охирига		узгариши (+,-)		
	Минг сум	%	Минг сум	%	сумда	%	Йил бошига нисбат
1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3	8
1. Узок муддатли активлар	30998	24,8	37202	22,9	6204	-1,9	5,0
2. Оборот активлар	93577	75,1	125152	77,0	31575	1,9	25,3
Шу жумладан:							
А) Захира ва харажатлар	60606900	48,60,7	70343	43,31,5	97371488	-5,30,8	7,81,2
Б) Пул маблаёлари ва кийматли қарзлар	32071	25,7	2388		20350	6,6	16,3
В) Дебиторлар			52421	32,3			
Баланс активининг ЖАМИ	124575	100	16254	100	37779	-	30,3

Молиявий таҳлилнинг муҳим хусусиятларидан бири корхона мулки, захиралар ва харажатларни ҳар томонлама урганишдир. Бундай маблаёлар таркибига ишлаб чиқариш захиралари, яъни хом-ашё ва материаллар, сотиб олиган ярим фабрикатлар ва комплектловчи буюмлар, конструкция ва деталлар, иккиламчи материаллар ва урнатилган асбоб-ускуналар, эҳтиёт қисмлар, парвариш ва боқувдаги чорва моллари, уруё ва ем-хашак, арзон баҳоли, тез эскирувчи буюмлар ва бошқалар қиради. Улар корхонанинг бир меъёрида ишлаши ҳамда маҳсулот ишлаб чиқариши ва

1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3	8
1. узлик маблаЁларнинг манбалари	89035	71,5	12658 2	78,0	3754 7	6,5	30,1
2. Мажбуриятлар							
Шундан:	35540	28,5	35772	22,0	232	-6,5	0,18
а) узок муддатли кредит ва карзлар							
б) киска муддатли кредит ва карзлар	4335	3,5	6460	4,0	2125	0,5	1,7
в) кредиторлик карзлар	31205	25,0	29307	18,1	- 1898	-6,9	-1,5
Пассивининг жами:	12457 5	100	16235 4	100	3777 9	-	30,3

Жадвал маълумотларига кура, жами манбалар йил бошига нисбатан 37 млн. 779 минг сумга Ёки 30,3 % купайган. узлик маблаЁларнинг манбалари хисобот йил бошига нисбатан 37 млн. 547 минг сумга Ёки 6,5 % га купайган. Мажбуриятлар ҳам йил бошига нисбатан 232 минг сумга купайган. Жами манбаларга нисбатан мажбуриятлар буйича режанинг бажарилиши 6,5% га камдир. Корхонада узок муддатли кредит ва карзлар мавжуд эмас. киска муддатли кредит ва карзлар жами йил бошига нисбатан 1,7% га усган. Кредиторлик карзлар 1 млн.898 минг сумга камайган. Жами йил бошига нисбатан бу курсаткич 1,5 % га фаолияти учун ижобий холат деб караш лозим.

10.3. Оуеїа кїаеёёүдө дахеёеё

Ёїддїаеаđ ёуї оóдааае ёуоёñїаеё аеїкаеаđїе, æоїеаааї оїи аøĒ аа іаоаđеаеаđ ñїоеа іеёø, оаеĒđ іахñоёїоеаđїе ñїдөø аеаї аїĒеек аyeааї хеñїа-еёоїаеаđїе ааæаđөøаае. Øоїеїааае аааеаò аpæаòе, іїеёy, ааїе, ñоĒоóòа аа едааеòїдөаđ аеаї іоїñаааòаа аyeеїаае. Оеадаа хеñїа ааđөøїе ааеаеёаїааї іоаааòаа аїаеаа іөеđөø, іїеёyаеё оаđөеа еїоеçїїеаа ðеїy кееёø еаòòа ахаїеyòаа yаа.

Оуеїа кїаеёёүдө ааеёеааїаа, ðуæаеёеїеїа іоаааòе еаеааї оуеїа іаæаóдөyөаđїе ааæаđөø о÷ої çодóđ аyeааї іаеаĒеаđїе аòаđөе Ēеё еаї÷еёеаеїе аїекеаø оóоїеёаае (58-жадвалга қаранг). Аїçїđ екòеñїаеёдө øаđїөдөаа еїддїаеаđїеїа оуеїа кїаеёёүдөаа yаа аyeёөө іохеї аа аó оїеїа yç аакòеаа çаđóđ аyeааї каđçеаđїе каеòаđөø еїеїїеyөаđдөїе ааеёеёеаеае. Ёїддїа ааеаїñе іаеóїїдөадиаа аññеаїеа, оуеїа кїаеёёүдөїеїа кае ахаїеааае хеñїаеаїаае Аоїеїа о÷ої еїддїаїеїа оyeаø о÷ої çаđóđ аyeааї іаеаĒеаđдө аеааї каđç іаæаóдөyөаđдөїе ñїеёøдөдөø іоїеї.

Òуеíâ ìááеàĒеàðеãà ìоē ìááеàĒеàðе, æуíàòеēãàì òíããð ãà ìàõñóеíòеãð кееíàòе (хàеē ìоē еáеēá òóóìããáì), áãáеòíð ñíòеøãããè òóóòí ãà áíòкàеãð еēðããè. øóíеíãããè кеñкà ìããããòãã ìеēíããí ññóããеãð хàì áàкòеí÷à òуеíâ ìæãóðеуòеãðíе àìãеãà ìøеðеø ó÷óí ìãíãã áуеēøе ìóíеēí. Кееíàòеē кíĒíç, àеòеу, ìáеēããòеу ñíòеøããí ìеēíããí ìááеàĒ ãà куøеí÷à корхоналарда катнашишдан келган даромадлар хам тулов мажбуриятларини бажаришдаги манба булиши керак. Тулов мажбуриятларига мол етказиб берувчи ва пудратчиларга, бюджет ва суĒуртага, механат хаки турли хил кредиторларга булган ва бошка турдаги карзлар киради. Корхонанинг маълум бир кундаги тулов кобилиятини аниклаш учун шу муддатдаги тулов мажбуриятлари билан маблаĒлар солиштирилади.

58-жадвал

Корхонанинг тулов кобилиятининг тахлили

Тулаш учун маблаĒлар	Сатр раками	Йил охири га	Тулов карзлари	Сатр Раками	Йил охирига
1	2	3	4	5	6
1. Пул маблаĒлари	170	2388	1. МБ га карзлар	450	22777
2. Валюта маблаĒлари	180	-	2. Бюджет буйича карзлар	460	-
3. Киска муддатли куйилмалар	200 +210	-	3. Мехнатга хак тулаш буйича карзлар	470	3820
4. Дебиторлар	220 +290	52421	4. харидор ва буюртмачилардан олинган бунаклар	440	6460
5. ТайĒр махсулот	140 +150	20465	5. Киска муддатли кредит ва карзлар	420+430	-
			6. Бошка карз ва кредитлар	480+530	2715
Жами тулаш учун маблаĒлар	-	75274	Жами тулов карзлари	-	35772
Карз тулов мажбуриятларнинг куплиги	-	-	Тулов маблаĒларнинг куплиги	-	39502
Баланс	-	75274	Баланс	-	75274

Маълумотларга кура, корхонада тулаш учун ишлатилиши мумкин булган жами маблаĒлари 75 млн. 274 минг сумни ташкил этган. Кайтариши керак булган мажбуриятлар 35 млн. 772 минг сумни ташкил килган. Корхонада маблаĒларнинг ортикчалиги 39 млн. 502 минг сумни ташкил этган. Корхонада хисобот йилда карз тулов мажбуриятлари мавжуд эмас.

Корхонанинг тулов кобилиятини тахлил этишда киска муддатга тулов

кобилияти ва узок муддатга тулов кобилияти курсаткичлари урганилади. Шунга кура киска муддатли тулов кобилият куйидагича аникланади:

$$K_{т.к} = \frac{\text{Пул_маблағлар} + \text{Киска – муд.ким.коғозлар_кайтариши_муд.етган_кредит.карз}}{\text{Киска муддатли тулов мажбуриятлар}}$$

Узок муддатли тулов кобилият эса:

$$U_{т.к у} = \frac{\text{Оборотдаги_активлар}}{\text{Мажбуриятлар}} = \frac{125152}{35772} = 3,4$$

Демак, корхона юкори тулов кобилиятига эга булган. Бу корхона фаолияти учун ижобий холат хисобланади.

Тулов кобилиятини тахлил килишда айрим бошка курсаткичларни ҳам урганиш мумкин. Масалан, жами тулов маблаЁларни мажбуриятларга нисбатан Ёки тулов кобилияти даража коэффиценти, бу куйидаги тартибда хисобланади:

пул маблаЁлар + кийматли коЁозлар

Киска муддатли тулов мажбуриятлар

Бу баланс маълумотларига асосланиб, корхонанинг мавжуд пул маблаЁлари доим тулов мажбуриятларини кайтаришга тайЁр булган манба булганлиги учун ҳамда кимматли коЁозлар ҳам шу мақсадга ишлатилиши мумкинлигини хисобга олиниб, тулов кобилиятини белгиловчи коэффицент хисобланилади. Шунингдек турли айланма маблаЁларнинг пул шаклларига утиш муддати хар хиллигини эътиборга олинганда тайЁр махсулот захиралари тугалланмаган ишлаб чикариш харажатлар ва ярим фабрикатларнинг пулга айлантириш тезлигини урганиш зурур. Бундан ташкари тулов кобилиятининг узгаришида дебитор карзларни пулга айланиш тезлиги банкдаги тулов хужжатларини уз вақтида расмийлаштирилиш ва уларнинг тез харакат килишига боЁлиқдир. Агарда дебитор маблаЁларни карз мажбуриятларини узишга йуналтирилса, оралик тулов карзларини коплашлик коэффиценти курсаткичи хисобланади.

Бу курсаткич куйидаги тартибда топилади:

Пул маблаЁлари, хисоб-китоб ва + бошка дебитор

бошка активлар

карз киска муддатли карзлар

Демак, корхона оралик тулов кобилияти 0,72-0,83 коэффицентини ташкил килади. Корхонанинг тулов кобилиятини белгиловчи мухим курсаткичлардан яна бири карз мажбуриятларини коплашнинг умумий коэффицентидир. Бу куйидаги тартибда хисобланади:

Жами айланма (шу жумладан материал) маблаЁлар

Киска муддатли тулов мажбуриятлар

Демак, корхона киска муддатли тулов мажбуриятларини коплашга узининг барча айланма маблаЁларини, яъни захиралар, пул маблаЁлари, хисоб-китоблар ва бошка активларни жалб этса:

Келгуси йилда корхонанинг тулов кобилиятида юз бериши мумкин булган узгаришларни билиш учун махсулотлар сотишдан келадиган тушум хажмини тахлил килиш лозим. Жами тушум хисобига сарфланган харажатлар копланади, мажбурий туловлар бажарилади ва эхтиЁт ривожлантириш жамЁармалари яратилади. Соф тушум бевосита корхона оборотида катнашади, бунга асосий восита эскириши ва соф фойда киради. Корхонанинг тулов кобилиятини тахлил килишда соф тушум коэффицентини хисоблаш мухимдир, бу курсаткич куйидагича аникланади.

Соф фойда + асосий воситалар эскириши (амортизация)

сотишдан тушган тушум

Хиссадорлик, кооператив, кичик ва хамкорликда ишлайдиган корхоналарда узига карашли мол-мулкни купайтириш ахамиятли. Айникса хиссадорлик ва бошка жамЁармаларни тулдириб бориш зурурдир. Бу хиссадорлар устав фонди катнашчи ва аъзоларнинг бадаллари хисобига тулдирилади. Шунинг учун хам аъзоларнинг келишувига мувофик, конун билан белгиланган устав фондининг хажми камайтирилмаслиги ва у тулдириб борилиши зарур.

Корхона балансини урганишда албатта Низом жамЁармасининг утган йилга нисбатан узгариш сабаблари тахлил килинади.

Демак, устав фондининг купайиши хам молиявий баркарорлик яхшиланганлиги белгиси хисобланади.

10.4. МаблаЁлар харакатчанлиги тахлили

Баланс маълумотларига асосланиб, корхона маблаЁларининг тез пулга айланиш холати урганилади. Бундай тахлилнинг зарурияти бозор иктисодиЁти шароитида корхоналарда каттик молиявий чекланишларнинг пайдо булиши ва олинган карзларни кайтариш имкониятларини уз вақтида хисоблаб, бахо беришда куринади. Айникса тулов мажбуриятларининг муддати корхона мулки фаолият натижасида пулга айланиш муддатига мос келиши молиявий холатни яхшиланишига таъсир курсатади. Шу боис корхона активларининг харакатчанлигини тахлил уилган холда карзларни кайтаришга етарли Ёки етишмаслиги мунтазам урганилиши лозим.

Ўл шаклига айланиш тезлигига караб, корхона активлари куйидаги гурухларга ажратилади:

- доимий харакатдаги активлар;
- тез сотилувчи активлар;
- секин сотилувчи активлар;
- кийин сотилувчи активлар.

Доимий харакатдаги активлар гурухига балансдаги барча пул маблаЁлари ва киска муддатли молиявий куйилмалар, яъни кимматли коЁозлар киради. Бундай активлар доимо карз мажбуриятларни тулаш учун тайЁр турган маблаЁ хисобланади ва пул маблаЁи куп булган корхоналар билан иктисодий алокаларни узаро хисоб-китобларни келишилган муддатларда бажариш имконини беради.

Тез сотилувчи мулкларга баланснинг II áуёèì àèòèàèääàè äääèòìð каðçèàð àà áìòкаèàðìé ёудñàòèø íóìèèì. Áó ìàèèàËèàð хàì çóðóð áуèààì хìèèàðäà òуèìá àññèòàññè áуèèá ðèçìàò уèèääè. Ñàèèì ñìòèèóá÷è àèòèàèàðäà ààèàìñìéìá «Çàхèðàèàð àà ðàðàæàòèàð» æàìè òóøóìèèèá, ìàкà íóè ìàèèàËèàðè àðèøìàááì хìèèàðäà òуèìá ìàæàóðèуòèàðìé кñèèàðäà ñàððèàìèøè íóìèèì. кèèèì ñìòèèóá÷è àóðóхèàðäà уñà «Àññèèè àññèòàèèàð àà áìòка ìáìðìòááì òàøкаðè àèòèàèàð» èèðààè. Áó íóèè òóðèè èøèáá чикаришáà óçìк íóääàò каòìàøèá, уç кèèìàðèìè àñòà-ñàèèì уðàòèèàËèòááì ìàхñòèìòèàðäà уòèàçèá áóðààè. Øóìéìá ó÷-óì хàì àññèèè àññèòàèèàðìéìá íóèáà àèèàìèá, òуèìá àññèòàññè àà ìàæàóðèуòèàðìé óçèøáà ìáìáà áуèèèè èуì ààкòìè òàèáá уòààè.

Ààèàìñìéìá àóðóх òуèìá ìàæàóðèуòèàðèèà ààèàìñìéìá II áуèèì ìàññèàèèääè èðààèòìðèàð àèèáì хèñìá-èèòìáèàð àà уç ààкòèèà каèòàððèèìáááì ññóääèàð èèðààè. Кèñка íóääàòèèè ìàññèàèèàð àóðóðèèà уñà II áуèèì ìàññèàèèääè кñèèáì ááìáèàð, уúìè ááìéìéìá кèñка íóääàòèèè èðààèòèàðè, èìðòìá ðèçìàò÷èèàðè ó÷-óì ááìè èðààèòèàðè, кèñка íóääàòèèè каðçèàð èáèáòñè àáàð ðàðàæàòèàðè àà òуèìáèàð çàхèðàññè, ààðàóììì каðçèàð áуèè÷à çàðèðàèàð àà áìòка кèñка íóääàòèèè ìàññèàèèàð èèðààè. ððà àà óçìк íóääàòèèè ìàññèà ààèèèááìáà узок íóääàòèèè ááìè èðààèòèàðè àà узок íóääàòèèè каðç ááìáèàðè òóøóìèèèääè. Áìèèèè ìàññèèèèàð àóðóхèèà уñà I áуèèì ìàññèàèèääè áàð÷à ááìáèàð, уúìè óñòàá òìíàè, çàхèðà æàìËàðìáññè, ìàðñòñ ìàкñàèèàðäà ìуèæàèèáìááì óìáèàð, ìàкñàèèè ìèèèуèàøèðèðè àà òóøóìèèàð, èæàðà ìàæàóðèуòèàðè, òàúñèñ÷èèàð àèèáì áуèèàèèááì хèñìá-èèòìáèàð, уòááì àà хèñìáìò èèèääèè òàкñèìèáìááì òìéàà èèðààè.

ÌàèèàËèàðìéìá àèèàìèèò хìèàðèìè òàхèèè кèèèøáà æìðèè àà èáèáòñè àáàðäà èòòèèääèèááì хàðàèàò÷àìèèè ёудñàòèèè÷èàðèìè уðááìèè çàðóð. ÌàèèàËèàðìéìá æìðèè ðàðàèàò÷àìèèèè àìèìèè àà òàç ñìàòèèóá÷è àèòèàèèàð àèèáì íóääàòèè àðááì òуèìá ìàæàóðèуòèàð àà киска íóääàòèèè ìàññèàèèàðìè òàккñèèàø ìðкаèè àìèкèáìáàè. Èáèàæàèèà èòòèèääèèááì хàðàèàò÷àìèèè ёудñàòèèè÷è уñà ñàèèì ñìòèèóá÷è àèòèàèèàð àèèáì уðàà àà узок íóääàòèèè ìàññèàèèàðìè ñìèèøèðèðèè оркали уðááìèèääè. Áóìáà èìðòìáìéìá èáèáòñèèà ìуèæàèèáìááì хàð ðèè òóøóìèèàð àèèáì èáèàæàè òуèìáèèàðèìè ìèèèìááì ààøìðàò уèèèèò íóìèèèì.

Корхонада йил бошига нисбатан йил охирида карз мажбуриятларини тулаш учун маблаЁларнинг етишмаслиги сезилди. Корхонанинг муддати келган тулов мажбуриятлари хисобот йил бошида 30 млн. 305 минг сумга

етишмаган булса, йил охирида бу курсаткич 3 млн. 381 минг сумга камайган. Корхонада бу курсаткичнинг йил охирида 26 млн. 924 минг сумга етишмаслиги ва йил бошига нисбатан бу курсаткичнинг камайганлиги корхонанинг молиявий холати аста-секин яхшиланаётганлигидан далолат бермокда.

59-жадвалда ёзилган маълумотларга кўра, 2019 йили 10 ой ичида қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати 3120,5 млн. сўмга, 2018 йили 29312 млн. сўмга, яъни 26,16 млн. сўмга камроқ бўлган. Бу камроқликнинг асосий сабаблари қўрилган объектларнинг қиймати ва қўрилувчи объектларнинг қиймати ўзaro таъсир қилганидир. 2019 йили 3120,5 млн. сўмга қўрилган объектларнинг қиймати 2018 йили 29312 млн. сўмга қўрилган объектларнинг қийمатига нисбатан 26,16 млн. сўмга камроқ бўлган. Бу камроқликнинг асосий сабаблари қўрилган объектларнинг қиймати ва қўрилувчи объектларнинг қиймати ўзaro таъсир қилганидир.

Қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати ва қўрилувчи объектларнинг қиймати ўзaro таъсир қилганидир.

- а) қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати > қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати;
- б) қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати > қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати;
- в) қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати > қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати;
- г) қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати < қўрилган ва қўрилувчи объектларнинг қиймати

59-жадвал

Балансинг актив ва пассивини харакатчанлигини тахлили

Актив	Йил бошига	Йил охирига	Пассив	Йил бошига	Йил охирига	Тулаш учун маблағларнинг етишмаслиги (+,-)	
						йил бошига	йил охирига
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
1. Доимий харакатдаги активлар	900	2388	1. Муддати келган тулов мажбуриятлари	3120,5	29312	-30305	-26924
2. Тез сотилувчи активлар	3207,1	5242,1	2. қиска муддатли пассивлар	4335	6460	27736	45961
3. Секин сотилувчи	6060,6	7034,3	3. Узок муддатли	-	-	60606	70343

активлар			пассивлар				
4. җийин сотилувчи активлар	3099 8	3720 2	4. Доимий пассивлар	8903 5	12658 2	-58037	-89380

Маълумотларга асосланган холда куйидаги шартларни бажарилишини текширамыз.

	Йил бошига	Йил охирида
1. $A_1 > П_1$	1. 900 > 31305	1. 2388 > 29312
2. $A_2 > П$	2. 32071 > 4335	2. 52421 > 6460
3. $A_3 > П_3$	3. 60606 > 0	3. 70343 > 0
4. $A_4 < П_4$	4. 30998 < 89035	4. 37202 < 126582

10.5. Молиявий коэффициентларнинг тахлили

Бозор иктисодиёти шароитида корхона молиявий ҳолатини барқарорлигини мустахкамланишини таъминлаш учун молиявий коэффициентлардан ҳар томонлама фойдаланиш ва тахлил қилиш муҳим аҳамиятга эга.

Молиявий коэффициентларнинг аҳамияти шундан иборатки, корхона ҳисоботини /балансни/ айрим моддаларини бир-бирига булган муносабатини урганишда кенг қулланилади. Молиявий коэффициентларни аниқлашда унинг моҳияти шундан иборатки, биринчидан, коэффициентларни ҳисоблаш, иккинчидан, олинган натижаларни умумий қабул қилинган стандарт курсаткичлар билан уртача тармоқ курсаткичлари билан таққослаш имконини беради.

Молиявий коэффициентларни тахлили учун керакли булган маълумотлар балансдан молиявий натижаларни ҳисоботидан олинади.

Тахлил қилинаётган корхонани молиявий коэффициентларини бошқа корхоналар курсаткичлари билан таққослаш, маълум бир давр ичида шу корхонани иш фаолиятини яхши ва ёмон томонларга узғаришини келгусида корхона фаолиятини тез суръатлар узиш имкониятларини белгилаб беради. Шунинг эслатиб ўтиш керакки, утган даврдаги яхши натижалар бозор иктисодиётига ўтиш жараёнида ҳоирги даврнинг талабига жавоб бермаслиги ва қулай келмаслиги мумкин.

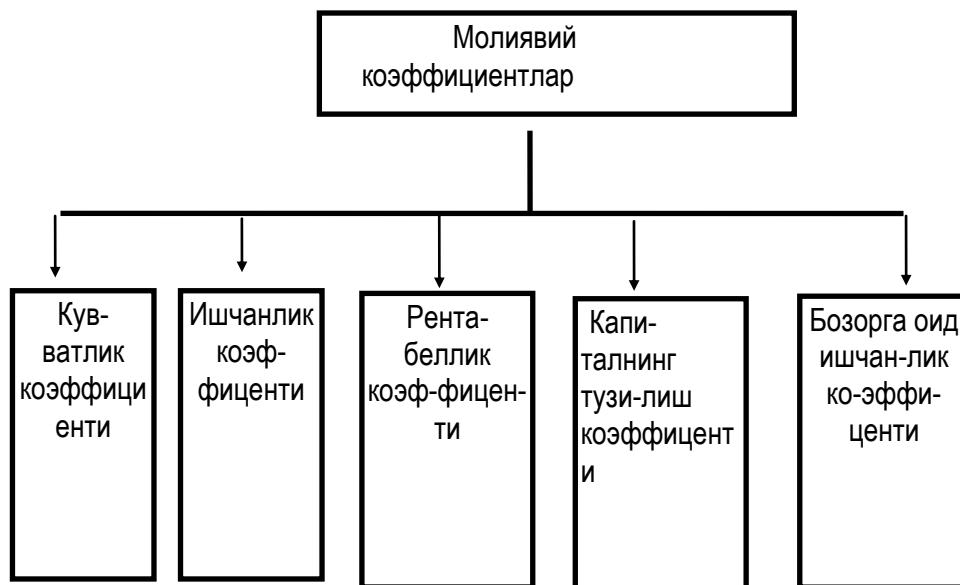
Корхонанинг молиявий ҳолатини тахлил қилиш жараёнида молиявий коэффициентларни бешта блокка бўлиб, урганилиши лозим.

- 1-блок қувватлик коэффициенти
 - 2-блок ишчанлик (қобилиятлили) коэффициенти
 - 3-блок рентабеллик коэффициенти
 - 4-блок капиталнинг тузилиши коэффициенти
 - 5-блок бозорга оид ишчанлик коэффициенти
- Бешта блок (1-қизмада) тасвирланган.

(5-қизма).

Корхона ҳисоботининг молиявий

коэффициентлари



Кувватлик курсаткичлари шуни курсатадиган корхона йил давомида корхона узини киска мудатли мажбуриятларини тулаш ва тулай олмаслик қобилиятини курсатади. Умумий қабул қилинган стандартларга қура, кувватлик коэффициентлари (1-2) бир билан иккени уртасида, айрим вақтда уч га чиқиши мумкин. Агар кувватлик коэффициентлари бирдан паст булса у холда, корхона уз қарзларини тулай олмасдан хона вайрон булиш хавфи тугилиши мумкин ва бошқа шунга ухшаш корхоналар билан бирлаштириш имконияти ҳам тугилади.

Шуни эслатиб ўтиш керакки айланма маблағларини киска муддатли мажбуриятларидан икки баровар ошиб кетиши ҳам мақсадга мувофиқ эмас, чунки бу капитал таркибий тузилишни мувофиқликка олиб келади. Жорий кувватлилик коэффициентини аниқлаш 2-қизмада акс эттирилган.

Жорий кувватлилик коэффициентлари айрим курсаткичлари тезлик кувватлилик коэффициентлари ҳисобланади, чунки ҳамма айланма маблағлари корхонани тезлик муддатда тулаш қобилиятини акс эттираолмади, масалан пул маблағлари корхонани жорий мажбуриятларини қоплаш манбаи ҳисобланади, моддий ишлаб чиқариш запаслари эса, булардан тайёрхсат маҳсулот тайёрланиб сотилгандан кейин ҳисобга олинади. Масалан, тезлик кувватлилик коэффициентлари йил бошида 0,55 булган, йил охирига келиб, 1,35 ташкил этди, демак корхона йил бошига уз мажбуриятларини тез муддатда тулай олмади, йил охирига келиб корхона тулаш қобилиятига эга булди.

Мутлақ кувватлилик коэффициентлари агар 0,25 дан ошса у холда корхона киска муддатли мажбуриятларидан тезда қутилиш мумкин, бу эса яхши курсаткич ҳисобланади. Капитални таркибий тузилиши курсаткичлари шуни билдирадики, корхона узок муддатли қарзларини тулаш қобилиятини билдиради. Маълумки, бозор иқтисодиётига ўтиш шароитида корхоналар

уз харажатларини узи коплаб, етмаган вақтда маблагларни четдан олади. Агарда корхонада узлик маблагларини манбаи четдан келтирилган маблаглардан куп булса у холда молиявий мустакилликни билдиради. Молиявий табеллик яна шуни курсатадики бир сумлик уз айланма маблагларига четдан жалб килинган маблаглар канчадан тугри келиши. Масалан, ой бошига бир сумлик узлик айланма маблагларига тугри келадиган коэффицент йил бошига $(1600:1970)=0,81$. Йил охирига $(1990:2120)=0,94$ ракамлар шуни курсатадики хар бир сум узлик йил охирига эса 0,94 тийинни ташкил этади. Бу шуни билдирадики четдан жалб килинган маблаг салмогини купайиши корхонанинг иш вазиятини кийинлаштириш мумкин. Чунки четдан жалб килинган маблагларга туланадиган карз фоизлари доимий харажатларни ташкил килинганлиги сабабли, молиявий табелликни юкори булиши, корхонани кредит олишини янада кийинлаштиради. Шунинг учун молиявий табеллик коэффицентларини яхшилаш учун хар бир корхона узига кулай молиявий кушилмаларини манбайини кидирибтопиши зарур.

Шахсий мулк коэффиценти шуни билдирадики капиталнинг таркибий тузилишида шахси капиталнинг тутган урнини белгилаб беради. Капитал таркибида шахсий капитал салмогини юкори булиши молиявий маблагларни таркибий тузилишни мустахкамланишига уз таъсирини курсатади. Инвестор ва карз берувчиларнинг фикрига корхонани молиявий холатининг баркарорлигини саклаш учун шахсий капитални умумий капиталга нисбати 60% кам булмаслиги керак.

Бундан ташкари карз берувчиларни химоя килиш коэффицентини аниклаш шуни билдирадики корхона Ёки компания йил давомида заёмлар учун фоиз тулаш учун канча маблаг ишлаганлигини билдиради. (3-чизма). Ишчанлик коэффиценти активларнинг айланиши, дебитор карзларнинг айланиши кредитор карзларнинг айланиши моддий ишлаб чикариш запасларининг айланиши ва операцион даврни давомилигини тахлил килиб корхона уз маблагларидан кандай фойдалаётганини аниклаш имкониятини яратиб беради.

Биринчи навбатда активларнинг умумий айланиши урганилиши лозим, чунки айланма маблагларини тез айланиши, ишлаб чикарилган махсулотларни пулга айланиши уз навбатида корхонани тулаш қобилиятига тугридан тугри уз таъсирини курсатади.

Махсулотни сотишдан кейин келган тушумини активларнинг уртача йиллик кийматига нисбати корхона, фирма ва компанияларнинг хамма мавжуд маблаглардан кандай фойдаланганлик даражасини, яъни хар бир сум активга канча сум сотилган махсулот тугри келишини билдиради.

Ишчанлик коэффиценти янада мукамаллик урганиш учун алохида олинган айрим курсаткичлар, яъни дебитор ва кредитор карзларнинг айланиши, моддий ишлаб чикариш запасларининг айланиши чуқурроқ урганилиши лозим.

Дебитор карзларини айланиши, йил давомида уртача дебитор карзларни неча маротаба пул маблагларига айланганлигини билдиради, Ёки

булмаса дебитор карзларини (кун) хисобида айланиши дебиторларнинг уз карзларини шу корхонага тулаш учун канча кун кераклигини билдиради.

Бу куйидаги шаклда ифодаланади.

Дкак365:СМХ/ДК, бу ерда СМХ - сотилган махсулот хажми, Дк-дебитор карзлар.

Кредитор карзларни айланиши шуни курсатадаки корхона ва компанияларга такдим килинган счетларни тулаш учун канча айланма маблаглари кераклигини билдиради, Ёки кредитор карзларни/кун/ хисобида айланиши шуни курсатадики корхона, фирма ва компания уз карзларини мол етказиб берувчилардан кутилиш учун неча кун кераклигини билдиради.

Бу куйидаги шаклда ифодаланади.

Кк.ак365 : СМТ /Кк; бу ерда СМТ- сотилган махсулотнинг таннархи, Кк-кредитор карзлар.

Моддий ишлаб чикариш запасларини айланиши учун шуни курсатадики, моддий ишлаб - чикариш запасларини сотиш учун неча кун талаб килишини билдиради.

Бу куйидаги шаклда ифодаланади.

М.з.а к365:СМТ÷Мз.к; бу ерда Мз.к - моддий запасларини киймати.

Операцион даврни давомлиги, бу курсаткич шуни билдирадики пул маблагларини моддий ишла чикариш запаслари колдиги билан канча кун бгликлигини билдиради. Бу куйидаги шаклда ифодаланади.

Од.д к Дк.а кМз.а шуни эслатиб утиш керакки 4-чизмада юкорида айтилган курсаткичларини коэффицентини ва аниклаш усуллари курсатилган.

Рентабеллик коэффиценти, яъни активларнинг рентабеллиги, махсулотни сотгандан кейин рентабеллик даражаси, шахсий капиталга нисбатан хисобланган рентабеллик даражаси ва бир акияни фойдалилик даражаси шуни билдирадики корхона, фирма ва компанияларнинг фаолияти канчалик фойдали ишлаётганлигини билдиради. Активларга хисобланган рентабеллик даражаси шундан далолат берадики корхона, фирма, компаниялар бир сумлик фойда олиш учун канча маблаг сарфланганлигини билдиради. Бу курсаткич энг мухим курсаткич булиб, корхона, фирма ва компанияларнинг рентабеллик даражасига караб туриб корхоналарнинг ракобатбордош корхона эканлигини билиш мумкин.

Ракобатбардошлик даражасини билиш учун тахлил килинаётган корхоналарнинг рентабеллик коэффиценти бошка корхоналар рентабеллик коэффиценти, уртача тармок коэффицентлари билан таккосланиши зарур

Бозорга оид ишчанлик коэффиценти мохияти шундан иборатки корхоналарнинг акцияларига инвесторлар томонидан кизикиш ва манфатдор булиш хусусифтини билдиради. Инвестрлар акцияларни сотиб олаётганда албатта ундан маълум даража курсаткичи кузда тутуди. Шунинг учун корхона фирма ва компанияларнинг фойдаси акциялар учун туланадиган дивидентларнинг манбаи булиб хисобланса, иккинчи томондан

акцичларнинг бозор баҳосини узиш манбаий ҳисобланади. Инвестрларни кизиктирадиган битта нарса у ҳам булса битта акция келтирадиган даромад.

Бозорга оид ишчанлик коэффициентлари асосий курсаткичлари булган бир акция тугри келадиган фойда микдори акцияни баланс киймати, даромад нормаси ва туланган даромад қисмларини аниқлаш лозим.

Ақиди оидиёраа иёёяае аадкадиёеё аа оуёиāāā кiаёёёюдёёёёё ёидиiаiёiā iохёи ёкдёнiаёё ёудñаòёё÷ё хёñiаёаiаāё. Iёёёяаё аадкадиёеё ааёаiñāāё iаиёоiйòёаð аñññёāā уðāiёёāāё. Óiāāāё ёудñаòёё÷ёадиё аёð-аёðё аёёаi òаккiñёāā, iāāёāĒёаð уðòaññёāāё iёñāāò āā уçади iāĒёаiёø аiёкёаiāāё. Ёидиiаiёiā иёёёяаё аадкадиёеёёёё аāёāёёiā÷ё ýiā iохёи ёудñаòёё÷ёаð кóёёāāёёāðāāi ёáiðāòāёð:

1. Аёiё iāāёāĒāāё ёидиiаiёiā уçёāā кaðāøёё iāāёāĒ óёóёёiё кái÷āёёāёiё хёñiаёāøāёð ёёё áó кóёёāāāё òaðòéāāā òññёāāё:

$$\text{--}(A) = \frac{\text{ёидиiаiёiā уçёāā кaðāøёё iāāёāĒ}}{\text{æàiё iāāёāĒ (áāёáiñ æàiё)}$$

$$\frac{89035}{124575} = 71,5 \text{ òiёç,}$$

$$\frac{126582}{162354} = 78,0 \text{ òiёç}$$

Áóiāā уçёāā кaðāøёё iāāёāĒ кái÷āёёё ёуi áуёñā, øói÷āёёё иёёёяаёё аадкадиёеёё þкiðё áуёāāё.

2. Ёидиiāāāāё уçёāā кaðāøёё iāāёāĒ аёёаi карзāā iёёiāāi iāāёāĒёаð уðòaññёāāё iёñāāò ёёё áó куёёāāāё òaðòéāāā òññёāāё:

$$\text{(Á)} = \frac{\text{карзāā iёёiāāi iāāёāĒ}}{\text{уçёāā кaðāøёё iāāёāĒ}}$$

$$\frac{35540}{89035} = 39,9$$

$$\frac{35772}{126582} = 28,3$$

Уçеãà καθάσее ίαάεãĒ óεόσε ίδοãáí ñαδè ίπееγáεε áαδκαδίδееē έó÷ãγ áíδããε.

3. Узок ίοãããòεε καθεãδãáí όίεããεáιεσ έίγúδεöεáιòε, γúίε узок ίοãããòεε καθεãδεáιεé έίδδóíáιεíã υçεãà καθάσее άã καθε ίαάεãĒεãδ ñóííãñεíεíã έεĒεíãεñεãã áγεεíããε εεε áó κόεεãããε òαδòεããã áιεκεáíããε:

$$\begin{aligned} & \text{узок } \iota\omicron\alpha\alpha\alpha\delta\omicron\alpha \text{ } \hat{\iota}\epsilon\epsilon\acute{\iota}\alpha\acute{\iota} \text{ καθε } \iota\alpha\acute{\alpha}\epsilon\alpha\tilde{\epsilon} \\ (\hat{A}) = & \text{-----} \\ & \text{έίδδóíáιεíã } \upsilon\zeta\epsilon\alpha\alpha \text{ + } \text{узок } \iota\omicron\alpha\alpha\alpha\delta\omicron\alpha \text{ } \hat{\iota}\epsilon\epsilon\acute{\iota}\alpha\acute{\iota} \\ & \text{καθάσее } \iota\alpha\acute{\alpha}\epsilon\alpha\tilde{\epsilon} \text{ καθε } \iota\alpha\acute{\alpha}\epsilon\alpha\tilde{\epsilon} \end{aligned}$$

4. Έίδδóíáιεíã υçεãà καθάσее ίαάεãĒεãδίεíã ÷ãκκί καθάεãò÷áιεεē έίγúδεöεáιòε εεε áó κόεεãããε÷ã òñíεεããε:

$$\begin{aligned} & \text{υçεãà καθάσее áεεáííã } \iota\alpha\acute{\alpha}\epsilon\alpha\tilde{\epsilon} \\ (\hat{A}) = & \text{-----} \\ & \text{υçεãà καθάσее æáιε } \iota\alpha\acute{\alpha}\epsilon\alpha\tilde{\epsilon} \end{aligned}$$

5. Ýñεεδεσíεíã æáιεáιεσ έίγúδεöεáιòε εεε áó κόεεãããε÷ã òñíεεããε: áñññεε áññεòãεãδίεíã γññεδεσ ñóííãñε

$$\begin{aligned} (\hat{A}) = & \text{-----} \\ & \text{áñññεε áññεòãεãδ + ίííãòãδεáε áεòεá} \end{aligned}$$

Βó έγδñãòεε÷ áãεáíñ ίãúεóííδεãδε áγεε÷ã òñíεεããε:

6. Έίδδóíã ίóεεε òãδεεáεãããε áñññεε áññεòãεãδίεíã áιεκ κεéíãòε έίγúδεöεáιòε, áó έγδñãòεε÷ áãεáíñ ίãúεóííδεãδε áñññεãã χεñíãεáíããε άã κόεεãããε÷ã òñíεεããε:

$$\begin{aligned} & \text{áñññεε áññεòãεãδ (κίεãεκ áãχíãã)} \\ (\hat{A}) = & \text{-----} \\ & \text{æáιε ñíô ίóεε} \end{aligned}$$

7. Έίδδóíããããε æáιε ίóεεíεíã καθάεãò÷áιεεãε (÷ãκκίεεε) έίγúδεöεáιòε, áóίε χεñíãεãσ κόεεãããε÷ã áγεããε:

$$\begin{aligned} & \text{áεεáííã } \iota\alpha\acute{\alpha}\epsilon\alpha\tilde{\epsilon}\epsilon\alpha\delta \text{ (çãδεδã áã ίóε } \iota\alpha\acute{\alpha}\epsilon\alpha\tilde{\epsilon}\epsilon\alpha\delta\epsilon) \\ (\tilde{E}) = & \text{-----} \\ & \text{æáιε ίóεε (áãεáíñ æáιε)} \end{aligned}$$

Рκíδεãã εãεòεδεεãáí έγδñãòεε÷εãδίε òãχεεε κεεεσ έίδδóíáιεíã ίπееγáεε áαδκαδίδееεáιεé áιεκεãσ άã óίεíã áχáíεεíε áãχίεãσãã εδãáí áãδããε (60-жадвалга каранг).

Молиявий коэффициентлар таҳлили

Курсаткичлар	Йил бошига	Йил охирига	узгариши (+,-)
1	2	3	4=3-2
1. Молиявий мустакиллик коэффициенти	0,7	0,8	0,1
2. Тулов қобилиятлилиқ коэффициенти	2,6	3,5	0,9
3. Қарз ва узиқ маблағлар уртасидаги нисбат коэффициенти	0,4	0,3	-0,1
4. Захира ва харажатларни узиқ манбалар билан қопланганлиқ коэф-ти	0,9	1,4	0,5
5. Маблағларнинг қарз харажатчанлиқ коэф-ти	0,7	0,7	-

$$1. \frac{\text{Узиқ маблағларнинг манбаси (390)}}{\text{Балансинг жами (550)}} = \text{Йб} \Rightarrow \frac{89035}{12457} = 0,7 \quad \text{Йо} \Rightarrow \frac{126582}{162354} = 0,8$$

$$2. \frac{\text{Оборот активлар (300)}}{\text{Мажбуриятлар (540)}} = \text{Йб} \Rightarrow \frac{93577}{35540} = 2,6 \quad \text{Йо} \Rightarrow \frac{12515}{35772} = 3,5$$

$$3. \frac{\text{Мажбуриятлар} - \text{Узоқ муддатлиқ қарз (540 - 400 - 410)}}{\text{Узиқ маблағлар манбаси (330)}} = \text{Йб} \Rightarrow \frac{35540}{89035} = 0,4$$

$$\text{Йо} \Rightarrow \frac{35772}{26582} = 0,3$$

$$4. \frac{390 + (410 - 410) - 110}{120 + 160} = \text{Йб} \Rightarrow \frac{89035 - 30998}{60606} = 0,9 \quad \text{Йо} \Rightarrow \frac{126582 - 30998}{70343} = 1,4$$

$$5. \frac{390 + (410 - 410) - 110}{390} = \text{Йб} \Rightarrow \frac{89035 - 30998}{89035} = 0,7 \quad \text{Йо} \Rightarrow \frac{126582 - 30998}{126582} = 0,7$$

Маълумотларга қура, қорхонанинг молиявий ахволига туёри баҳо бериш учун бухгалтерия балансига асосланган ҳолда молиявий коэффициентлардан фойдаланамиз. Шунга қура, қорхонанинг молиявий мустакиллик коэффициенти йил бошига нисбатан 0,1% га қупайган. Тулов қобилиятлилиқ коэффициенти йил бошига нисбатан 0,9% га усган.

Корхонада захира ва харажатларни узлик манбалар билан копланганлик коэффициенти йил бошига нисбатан 0,5% га купайган. Корхона фаолияти учун бу ижобий холатдир.

Корхонада карз ва узлик маблаЁлар орасидаги нисбат коэффициенти 0,1% га камайган. демак, бу холат корхонада узлик маблаЁларнинг манбалари мажбуриятларга нисбатан йил охирида купрок суммага купайганлигидан далолат беради. МаблаЁларнинг чаккон харакатчанлик коэффициенти узгармаган. Корхона фаолияти учун бу ижобий холатдир.

10.6. Рентабеллик ва унинг курсаткичлар тизими

Корхона фаолият натижавийлиги бахо беришнинг асосий курсаткичларидан бири рентабеллик курсаткичи хисобланади.

Рентабеллик корхона фойдалик даражасини характерлайди. Одатда унинг бир неча турлари хисоб китоб улинади. Бу бевосита мулкнинг шакли буйича даромадаларнинг юзага чикиш урни ёки базаси буйича, фойданинг узгаришига таъсир этувчи бирликлар буйича ёки мустикал бирликлар буйича аникланиши мумкин.

Рентабелликнинг халк хужалигида куйидаги турлари аникланади.

1. Ишлаб чикариш харажатларига нисбатан рентабеллик соф фойда

$$P = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Ишлаб чикариш харажатлари}} \times 100\%$$

Ишлаб чикариш харажатлари

Ушбу курсаткич бир сумлик ишлаб чикариш харажати хисобига олинган фойда суммасини характерлайди.

Асосий воситалар рентабеллиги

Асосий воситалар рентабеллиги хар бир сумлик ёки минг сумлик асосий восита хисобига туЁри келадиган фойда суммасини характерлайди. Ушбу курсаткич соф фойда суммасини асосий воситаларнинг уртача йиллик кийматига булиш асосида аникланади.

Соф фойда

$$P = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Асосий воситаларнинг уртача йиллик киймати}} \times 100\%$$

Асосий воситаларнинг уртача йиллик киймати

Сотиш буйича рентабеллик . Сотиш буйича рентабеллик сотилган махсулотларнинг фойдалик даражасини характерлайди. Ушбу курсаткич сотишдан олинган ялпи фойда суммасини махсулотларни сотишдан олинган тушумга булиш асосида аникланади. Яъни,

Сотишдан олинган фойда

$$P = \frac{\text{Сотишдан олинган фойда}}{\text{Сотишдан олинган тушум суммаси}} \times 100\%$$

Сотишдан олинган тушум суммаси

Оборот активлар рентабеллиги. Ушбу курсаткич оборот активларнинг хар бир сумига туёри келадиган фойда, соф фойда суммасини характерлайди.

Оборот активлар рентабеллиги олинган соф фойда суммасини оборот активларнинг уртача йиллик кийматига булиш асосида аникланади.

$$P = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Оборот активлар уртача йиллик киймати}} \times 100\%$$

Жами мулк рентабеллиги. Ушбу курсаткич корхона мулкининг фойдалилик даражасини характерловчи асосий курсаткич хисобланади. Бу курсаткич хар бир сумлик муллка туёри келадиган соф фойда суммасини ифодалайди.

$$P = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Корхона мулки жами}} \times 100\%$$

уз маблаёлари рентабеллиги. Ушбу курсаткич корхонанинг узига тегишли булган маблаёларнинг фойдалилик даражасини характерлайди.

Корхона соф фойдасини унинг узлик маблаёлари манбаига булиш асосида узлик капиталининг фойдалилик даражаси урганилади.

$$P = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Корхона узлик маблаёлари}} \times 100\%$$

карз маблаёлари рентабеллиги. Ушбу курсаткич корхона соф фойдасини карзга олинган маблаёларига нисбати асосида аникланади. Бу курсаткич хар бир сумлик карз маблаёига туёри келадиган фойда суммасини ифодалайди.

$$P = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{карз маблаёлари жами}} \times 100\%$$

8. Асосий воситалар ва моддий оборот маблаёлари рентабеллиги. Ушбу курсаткич соф фойда суммасини корхона асосий воситалари ва моддий оборот маблаёлари уртача йиллик кийматига булиш асосида аникланади (61-жадвалга қаранг). У хар бир сумлик асосий ва оборот маблаёига туёри келадиган фойда суммасини характерлайди.

$$P = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Асосий ва оборот маблаёлари урт.йил. кийм.}} \times 100\%$$

Рентабеллик тахлили

№	Курсаткичлар	утган йил	хисобот йили	Фарки
1	2	3	4	5
1	Махсулот сотишдан соф тушум	125987	152485	+26498
2	Сотилган махсулот таннархи	102574	135425	+32851
3	Сотишдан олинган фойда	23413	17060	-6353
4	Соф фойда	2589	3125	+5365
4	Асосий воситалар уртача йиллик киймати	5213	5632	+419
5	Оборот маблаЁлари уртача йиллик киймати	8752	9521	+769
6	Корхона мулки	15562	17892	+4330
7	узлик маблаЁлари	8542	8965	+423
8	карз маблаЁлари	2546	3212	+670
9	Махсулот рентабеллиги	18,6	11,2	-7,4
10	Асосий воситалар рентабеллиги	49,6	55,4	+5,8
11	Оборот маблаЁлар рентабеллиги	29,6	32,8	+3,2
12	Ишлаб чиқариш таннархи рентабеллиги	22,8	12,6	-10,2
13	уз маблаЁлари рентабеллиги	30,3	34,8	+4,5
14	Жами мулкка нисбатан рентабеллик	16,6	17,5	+0,9
15	Умумий рентабеллик	18,5	20,6	+2,1
16	карз маблаЁлари рентабеллиги	101,7	97,2	-4,5

61-жадвал маълумотидан шуни хулоса уилиш мумкинки корхонада рентабеллик курсаткичлари утган йилга нисбатан бир қадар усган. Фақат махсулот рентабеллиги, ишлаб чиқариш таннархи ва карз маблаЁларига нисбатан рентабеллик курсаткичлари буйича утган йилга нисбатан пасайиш кузатилган.

62-жадвал

Асосий воситалар рентабеллиги ва унинг узгаришига таъсир этувчи омиллар тахлили

Курсаткич	утган йил	Шартли курсаткич	хисобот йили	Жами узгариш	Шу жумладан	
					Фойда хисобига	Асосий воситалар кийматининг узгариши хисобига
Рентабеллик	49,6	59,9	55,4	+5,8	+10,3	-4,5

Корхонада асосий воситалар рентабеллиги утган йилга нисбатан 5,8 фоизга усган. Бу узгариш куйидаги омиллар хисобига руй берган. Фойда

суммасининг узгариши хисобига асосий воситалар рентабеллиги +10,3 фоизга усган. Лекин асосий воситалар йиллик уртача йиллик кийматининг узгариши хисобига рентабеллик -4,5 фоизга камайган.

Асосий воситалар рентабеллиги 5,8 % га, оборот активлари рентабеллиги (моддий) 3,2 % га, уз маблаЁлари рентабеллиги 4,5% га, жами активлар рентабеллиги 0,9% га , умумий рентабеллик 2,1 % га усган.

Рентабеллик узгаришига таъсир этувчи омилларга тахлилда алохида ахамият берилади. Рентабеллик узгаришига таъсир этувчи омилларни уларда катнашувчи бирликларга нисбатан белгилаш мумкин. Масалан махсулотни сотишга нисбатан рентабеллик узгаришига сотишдан олинган ялпи фойда суммасининг узгариши ва сотишдан олинган тушумлар суммасининг узгариши таъсир этса, асосий воситалар рентабеллигига корхона соф фойдасининг узгариши ва асосий воситаларнинг уртача йиллик кийматининг узгариши, умумий рентабелликка бир сумлик тушумга туЁри келадиган соф фойда суммасининг узгариши, асосий воситалар кайтимининг узгариши ва моддий оборот маблаЁлар кайтимининг узгаришлари таъсир килади ва х.к. Рентабеллик узгаришига таъсир этувчи омилларни куйидаги жадвал маълумотлари асосида хам аник куриш мумкин.

10.6. Асосий воситаларнинг кийматининг узгариши

Асосий воситаларнинг кийматининг узгариши

Асосий воситаларнинг кийматининг узгаришига таъсир этувчи омилларга тахлилда алохида ахамият берилади. Асосий воситаларнинг кийматининг узгаришига таъсир этувчи омилларни уларда катнашувчи бирликларга нисбатан белгилаш мумкин. Масалан махсулотни сотишга нисбатан рентабеллик узгаришига сотишдан олинган ялпи фойда суммасининг узгариши ва сотишдан олинган тушумлар суммасининг узгариши таъсир этса, асосий воситалар рентабеллигига корхона соф фойдасининг узгариши ва асосий воситаларнинг уртача йиллик кийматининг узгариши, умумий рентабелликка бир сумлик тушумга туЁри келадиган соф фойда суммасининг узгариши, асосий воситалар кайтимининг узгариши ва моддий оборот маблаЁлар кайтимининг узгаришлари таъсир килади ва х.к. Рентабеллик узгаришига таъсир этувчи омилларни куйидаги жадвал маълумотлари асосида хам аник куриш мумкин.

63-жадвал

Захира ва харажатларни коплашга тегишли манбалар билан таъминланганликни тахлили

Курсаткичлар	Йил бошига	Йил охирига	Фарқи
1	2	3	4
1. узлик маблағларнинг манбалари	89035	126582	37547
2. Узок муддатли активлар	30998	37202	6204
3. Захира ва харажатларни коплашга тегишли узлик манбалари (1-2)	58037	89380	31343
4. Узок муддатли кредит ва карзлар	-	-	-
5. Захира ва харажатларни коплашга	58037	89380	31343

тегишли узлик ва узок муддатли карз манбалари (3+4)			
6. Киска муддатли кредит ва карзлар	4335	6460	2125
7. Захира ва харажатларни коплашга тегишли жами манбалар (5+6)	62372	95840	33468
8. Захира ва харажатларнинг жами	60606	70343	9737
9. Захира ва харажатларни коплашга узлик манбаларнинг етарлилиги (+) ёки етишмаслиги (-)	-2569	19037	21606
10. Захира ва харажатларни коплашга узлик ва узок муддатли карз манбаларининг етарлилиги (+), етишмаслиги (-)	-2569	19037	21606
Захира ва харажатларни уоплашга жами манбаларнинг етарлилиги (+), етишмаслиги (-) (7-8)	1766	25497	23731

Маълумотларга кура, корхонада хисобот даври бошида захира ва харажатларни коплашга узлик манбалари 2 млн. 569 минг сумга етишмаган булса: йил охирида бу курсаткич 19 млн. 037 минг сумга етарли суммани ташкил уилган. Йил бошига нисбатан бу курсаткич 21 млн. 606 минг сумга купайган.

Корхонада хисобот даври бошка захира ва харажатларни уоплаш нобаркарор, яъни корхона захира ва харажатларни факатгина киска муддатли карз манбалари хисобига коплай олган холос. Корхонада захира ва харажатларни коплашга узлик манбалари 2 млн. 569 минг сумга етишмаган.

Хисобот йил охирида захира ва харажатларни коплаш абсолют. Бунга сабаб корхонада захира ва харажатларни коплашга узлик маблаглар манбалари, узок муддатли карзлар ҳамда киска муддатли карзлар етарли булган. Корхонада киска муддатли карзлар йил охирида 25 млн. 497 минг сумга тенг булган суммани ташкил килган. Бу курсаткич йил бошига нисбатан 23 млн. 731 минг сумга купайган.

Корхонанинг молиявий баркарорлик холати тула-тукис яхшиланган. Корхона фаолияти учун бу холатни ижобий холат деб бахолаш лозим.

10.7. Айланма маблагларнинг айланишини тахлили

Молиявий тахлилнинг мухим кисми айланма маблаглардан самарали фойдаланганликни урганиш эгаллайди, бунда айланма маблаглар айникса ишлаб чикариш захиралари, тугалланмаган ишлаб чикариш, тайёр махсулот, дебитор карзлар, пул ва валюта маблаглар, кимматли когозлар харакатини урганиш мухимдир.

Айланма маблагларнинг айланишини тахлил килганда куйидаги курсаткичлар аникланади:

махсулот (иш, хизмат)лар сотишдан
соф тушум

а) айланиш коэффиценти = -----

захира ва харажатлар

захира ва харажатлар х хисобот давр
куни (360)

б) айланиш куни = -----

махсулот (иш, хизмат)лар сотишдан
соф тушум
захира харажатлари

в) айланиш салмоги коэффиценти = -----

махсулот (иш,хизмат)лар
сотишдан соф тушум

Бу коэффицентлардан ташкари айланма маблагларнинг самарадорлигини аниклаш максадида хар бир ёки минг сумлик захира ва харажатлар хисобига олинган ялпи махсулот, соф тушум ва хисобот йилнинг соф фойдаси каби маълумотлар хам тахлил этилади (64-жадвалга каранг).

64-жадвал

Айланма маблагларнинг айланишини тахлили

Курсаткичлар номи	утган йил	хисобот йил	Фарки (+,-)
1	2	3	4 = 3-2
1. Махсулот (иш, хизмат) сотишдан олинган соф тушум	263809	440274	176465
2. Захира ва харажатларнинг жами	60606	70343	9737
3. Айланиш коэффиценти	4,3528	6,2589	1,9061
4. Айланиш куни	82,70	57,51	-25,19
5. Айланиш салмоги коэффиценти	0,2297	0,1597	-0,07
6. Айланишни тезлашиши ёки секинлашишидан маблагларнинг бушашлиги ёки кушимча жалб килиниши	X	X	-25,19
а) кунда	x	x	-30807
б) суммада (440274x25,19):360 = -			30807

64-жадвал маълумотига кура, корхонада захира ва харажатларнинг айланиш коэффициенти утган йилга нисбатан 1,9061 га кўпайган. Айланиш кўни эса утган йилга нисбатан 25,19 кўнга камайган. Шу жамладан айланиш салмоги коэффициенти ҳам утган йилга нисбатан 0,07 га камайган. Корхонада айланма маблағларнинг айланиши тезлашиш натижасида жами 30 млн. 807 минг сумга яқин маблағлар оборотдан бушаган, бундан кўринадикки корхонада утган йилга нисбатан ҳисобот йили захира ва харажатлардан фойдаланганлик яхшиланган.

Хулоса

Молиявий ҳолат ва молиявий коэффициентлар таҳлилнинг асосий мазмуни корхоналарнинг молиявий-ҳужалик фаолиятини урганиш асосида уларнинг фаолиятида ҳолисона баҳо бериш, шунингдек, молиявий коэффициентларда ҳисоблаш орқали иқтисодий курсаткичлардан фойдаланиш самарадорлигини аниқлашдан иборатдир.

Таянч иборалар

Доимий ҳаракатдаги активлар, тез сотилувчи активлар, секин сотилувчи активлар, кийин сотилувчи активлар, молиявий мустақиллик коэффициенти, кўватлилик коэффициенти, ишчанлик коэффициенти, рентабеллик коэффициенти, капитал тузилиши коэффициенти, бозорга оид ишчанлик коэффициентлари

Назорат саволлари

1. Молиявий ҳолат курсаткичлари таҳлилининг мақсади нимадан иборат?
2. Молиявий ҳолат курсаткичлари таркибига нималар киради?
3. Корхонанинг туловқобилиятини қайси манбалар орқали таҳлил қилинади?
4. Мустақиллик коэффициенти нимани аниқлатади?
5. Бозор фаолияти коэффициенти қандай аниқланади?
6. Ликвидлилик курсаткичлари деганда нима тушунилади?

Мустақил тадқиқот мавзулари (25000 га мавзу бўйича)

1. Ишлов ҳужалиги техникаларини экспорт қилишнинг ҳисоби ва таҳлили
2. Ҳора металлургия саноати маҳсулотларини импорт қилиш операциялари ҳисоби ва таҳлили
3. Ҳурилиш материалларини экспорт қилиш ҳисоби ва таҳлили
4. Ҳурилиш материалларини импорт қилиш ҳисоби ва таҳлили
5. Ҳушма корхоналарда бошқарув ҳисоби ва таҳлилинини ташкил қилиш муаммолари.
6. Хорижий инвестициялар ҳисоби ва таҳлилинини мукамаллаштириш йуллари

Асосий адабиётлар

1. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.Қ. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ваҳуқуқ дунёси, 2003 йил.
2. Атажанов И.Х. Чет эл валютасига олинган материаллар ҳисоби ва таҳлили. –Т.: ТДИУ. Маг. диссертацияси. 2005. 1,3-параграфи
3. Донцова А.В., Никифорова. Н.А. Анализ финансовой отчетности Практикум М.: Дело и сервис, 2004
4. Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003
5. Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
6. Рахимов М.Ю. Молиявий таҳлил. Ёқув қўлланма.-Т.: ТМИ.2004.
7. Шремет А.Д., Негаев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

1. [http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)
2. [http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)
3. [http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org/index.htm)
4. [http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

И=тисодий атамалар

Тахлил- «analysis» сызидан олинган былиб, «быламан», «щал =иламан» деган маънони англатади.

Мещнат си\ими- мащсулот ишлаб чи=ариш учун сарфланган иш ва=ти билан ылчанади.

Динамика- бирор кырдаткичнинг ытган ёки хисобот йилидаги ызгариши (камайиш ёки камайиш)

Актив асосий воситалар-махсулот ишлаб чи=аришда бевосита ва билвосита =атнашувчи воситалардир.

Пассив асосий воситалар- махсулот ишлаб чи=ариш учун шароит яратиб берувчи воситалардир

Янгиланиш коэффиценти- жорий даврда янгидан киритилган асосий воситалар =ийматини асосий воситаларнинг йил охирига былган =ийматига былиш ор=али топилади

Чи=иб кетиш коэффиценти-жорий даврда чи=иб кетган асосий воситалар =ийматини уларнинг йил бошига былган =ийматига былишдир

Яро=лилик даражаси- унинг эскириш даражаси билан узвий бо\ланган асосий воситаларни яро=лилик даражасини ани=лаш учун уларнинг =олди= =ийматини унинг дастлабки =ийматига былишдир

Ишлаб чи=ариш воситалари =айтими- махсулот щажмини ишлаб чи=ариш воситалари ыртача йиллик =ийматига былиш ор=али ани=ланади

Машина ва ускуналар =айтими- махсулот щажмини машина ва ускуналарнинг ыртача йиллик =ийматига былиш ор=али ани=ланади

Фонд =айтими- махсулот хажмини асосий фондларнинг ыртача йиллик =ийматига былиш ор=али ани=ланади

Фонд си\ими- асосий фондларнинг ыртача йиллик =ийматига махсулот хажмига былиш ор=али ани=ланади

Айланиш коэффиценти- соф тушумни захира ва харажатларга нисбатан ани=ланади

Айланиш салмо\и коэффиценти- захира ва харажатларини соф тушумга нисбатан ани=ланади

Рентабеллик- корхона фойдалилик даражасини характерлайди

Сотиш рентабеллиги- сотишдан олинган фойдани тушумга нисбатан ани=ланади

Жами мулк рентабеллиги- соф фойдани корхона мулкига нисбатан аниклашдир

Ыз мабла\лари рентабеллиги- соф фойдани корхонанинг ыз мабла\ларига нисбатан ани=лашдир

+арз мабла\лари рентабеллиги- соф фойдани =арз мабла\ларига нисбатан ани=лашдир

Бир акциянинг рентабеллиги-соф фойдани муомаладаги акцияларга нисбатан хисоблашдир

Ликвидлилик- ыз жорий активлари щисобига ызининг =ис=а муддатли

мажбуриятларини бажариш лаё=атлигини кырсатишидир

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

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

Олий таълимнинг
5 340700 – «Банк иши» йуналишидаги кундузги булим
талабалари учун

«МОЛИЯВИЙ ВА БОШҚАРУВ ТАҲЛИЛИ»

фанидан

ИШЧИ ДАСТУР

ТОШКЕНТ — 2005

"МАЪҚУЛЛАНГАН"
"Бухгалтерия ҳисоби ва аудит"
факультетининг ўқув-услубий кенгашида
муҳокама қилинган ва маъқулланган
Кенгаш раиси _____ доц. **Ў.Т.Эшбоев**
" ____ " _____ 2005й.

"ТАВСИЯ ЭТИЛГАН"
"Бухгалтерия ҳисоби" кафедра
мажлисида муҳокама қилинган ва тавсия этилган

Кафедра мудири _____ проф. **Н. Жураев**
(мажлисининг _____ сонли баённомаси
" ____ " _____ 2005 й.)

Такризчилар:

1. М.Рахимов. и.ф.н. - Тошкент молия институти "Молиявий таҳлил" кафедраси доценти
2. Утемурадова М. - «Бухгалтерия ҳисоби» кафедраси катта ўқитувчиси

Тузувчилар:

© Абдувахидов Ф., Сотволдиева Д «Молиявий ва бошқарув тахлили»
фанидан ишчи дастур. - Т.: ТДИУ, 2005. 30- бет.

Сўз боши

1. Ў=итишнинг ма=сади ва вазифалари

«Молиявий ва бош=арув тащлили» фанининг асосий ма=сади-талабалар корхона хыжалик фаолиятининг молиявий бар=арорлигини ва машсулот (иш ва хизмат) ишлаб чи=ариш таннархини ани=лаш щамда корхонани бош=аришнинг ащволини тащлил =илиш ор=али ты\ри ва ани=арорлар =абул =илиш йыналишларини ыргатади.

Шунингдек, «Молиявий ва бош=арув тащлили» фанини ырганишда ызининг асосий ма=садидан келиб чи=иб, =уйидаги асосий вазифаларни бажаради:

- хыжалик юритувчи субъектларнинг молиявий хыжалик фаолиятига бащо бериш;
- тащлил усуллари ва омиллар таъсирини тащлил =илишни ырганиш;
- молиявий ва бош=арув тащлидини ташкил =илиш щамда уларни такомиллаштириш услубиятини ырганиш;
- хыжалик субъектларининг активлари, даромад ва харажатлари, капитал ва мажбуриятларини махсус усулларда тащлил =илишни ташкил этиш ва бош=алар.

Фан быйича талабаларнинг билимига, малакаси ва кыникмаларига =ыйиладиган талаблар

«Молиявий ва бош=арув тащлили» фани быйича талаба:

а) =уйидаги тушунчага эга былиши:

- молиявий ва бош=арув тащлилининг назарий ва услубий асосларини;
- молиявий ва бош=арув тащлилининг усули ва махсус усулларини;
- молиявий ва бош=арув тащлилининг бош=а и=тисодий фанлар билан ызаро бо\ли=лигини тассавур этиш (молиявий ва бош=арув щисоби, молиявий щисобот, ички ва таш=и аудит ва бош=алар).

б) =уйидагиларни билиши ва =ыллай олиши:

- ишлаб чи=ариш омилларига бащо бериш ва тащлил =илишнинг асосий концепцияларини;
- ишлаб чи=арилган машсулот таннархини тащлил =илиш усули;
- мешнат ресурслари ва материаллардан самарали фойдаланишни тащлили =илиш усули;
- хыжалик юритувчи субъектларнинг молиявий щолати ва молиявий натижаларини тащлил =илиш тамойиллари ва бош=алар.

в) =уйидаги кыникмаларга эга былиши:

- молиявий ва бош=арув тащлилида =ылланиладиган и=тисодий хисоблашлар тартибини муста=ил олиб бориш;
- алощида хыжалик юритувчи субъектлар фаолиятини тащлил =илиш;
- молиявий ва бош=арув тащлилининг янги усулларини ишлаб чи=иш;

- хыжалык юритувчи субъектлар фаолятининг итисодий самарадорлигини ани=лаш ва такомиллаштириш махоратига эга былиш зарур.

Фаннинг ы=ув режасидаги бош=а фанлар билан ало=аси

«Молиявий ва бош=арув тащлили» фанини ы=ув режасидаги фанлар билан бо\ли=ликда ырганилади. Улар: «Молиявий ва бош=арув хисоби», «Итисодий тащлил назарияси», «Аудит», «Соли= ва соли==а тортиш», «Банк иши», «Менежмент», «Маркетинг», «Молия ва кредит», «Статистика» ва бош=а фанлар билан чамбарчас бо\ланган.

Фанни ырганишдаги янги технологиялар

«Молиявий ва бош=арув тащлили» фанини ыргатишда ы=итишнинг =уйидаги янги технологияларидан: очи= ва муаммоли маърузалар ытказиш, доиравий стол атрофида бащслашиш, ситуацион масалалар ечиш, ишбилармонлик ыйинлари ташкил =илиш, интернет маълумотларидан фойдаланиш зарур.

Фанни ы=итиш бос=ичи ва услубий кырсатмалар

«Молиявий ва бош=арув тащлили» Фани 3 курснинг 2-семестри ва 4 курснинг 1-семестрида ы=итилади. Фанни ырганиш гуманитар, ижтимоий-итисодий, математик ва табиий фанларни ы=итилгандан сынг тавсия этилади. Шунингдек, талабаларга амалий (ишлаб турган корхона) маълумотлардан кенг фойдаланишга шароит яратилса, олинган назарий билимларни амалиётга тадби= этиш кыникмаларига эга былиш имконияти яратилади.

Ы=ув юкламасининг услубий щажми ва та=симоти

Ы=ув юкламасининг умумий щажми 216 соатни ташкил этиб, шу жумладан аудитория соатлари 144 соат, шундан: маъруза маш\улооти –72 соат, амалий маш\улот-72 соат. Муста=ил таълим-72 соатдан иборат.

2. Ы=ув юкламасининг мавзулар ва маш\улот турлари быйича та=симоти

№	Мавзулар номи	Жами	Аудитория соати		Муста=ил таълим соати
			маъруза	Амалий маш\улот	
1.	Бош=арув тащлили фанининг мазмуни, предмети ва вазифалари	6	2	2	2
2	Итисодий тащлил фанининг усул ва услубиятлари	12	4	4	4

3	Мащсулот ишлаб чи=ариш (иш, хизмат) ва сотиш тащлили	12	4	4	4
4	Мещнат ресурсларидан фойдаланиш ва мещнат унумдорлиги тащлили	24	8	8	8
5	Асосий воситалар щолати ва улардан фойдаланиш тащлили	18	6	6	6
6	Моддий ресурслар билан таъминланиши ва улардан самарали фойдаланиш тащлили	12	4	4	4
7	Ишлаб чи=арилган мащсулот (иш, хизмат) таннархи тащлили	24	8	8	8
8	Молиявий тащлилнинг мазмуни ва мощияти	18	6	6	6
9	Корхонанинг молиявий натижалари тащлили	42	14	14	14
10	Молиявий холат ва молиявий коэффицентлар тащлили	48	16	16	16
	го	216	72	72	72

3. Маъруза маш\улотларининг намунавий мавзулари ва соатлари та=симоти

1-Мавзу. Бош=арув тащлили фанининг мазмуни, предмети ва вазифалари- 2 соат)

(Педтехнология усулини ±ўллаш: А=лий хужум ва интерактив усулидан фойдаланилади)

- 1.1. Бозор иктисодиёти шароитида тахлилнинг тутган урни, ахамияти ва вазифалари
- 1.2. Бозор иктисодиёти шароитида иктисодий тахлилнинг таркибий қисмлари:

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

1. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+ ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салошияти тащлили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва шу=у= дунёси, 2003 йил.
2. Æðàîîâ Ý. Êîððîíàèàððîéîâ îîëëüâèè xîëàðè òàxèèèè. –Ò.: «Îîëëü», 2003.
3. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «Îîëëü», 2003.
4. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
5. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.
6. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003

Интернет маълумотлари

[http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)
[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)
[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org./index.htm)
[http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

2-Мавзу. И=тисодий тащлил фанининг усул ва услубиятлар-4 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: Ақлий хужум ва схематик чизмалар усулидан фойдаланилади)

- 2.1. Иктисодий тахлилнинг предмети ва унинг бошка фанлар билан алоқаси

6. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
7. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003

Интернет маълумотлари

[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

4-Мавзу. Мешнат ресурсларидан фойдаланиш ва мешнат унумдорлиги таълили -8 соат

(Педтехнология усулини таълаш: Ақлий хужум ва презентация усулидан фойдаланилади)

- 4.1. Мешнат ресурслари тахлилининг мазмуни ва вазифалари
- 4.2. Корхонанинг мешнат ресурслари билан таъминланиши тахлили
- 4.3. Мешнат ресурслари малакаси даражаси ва иш вақтидан фойдаланиш тахлили
- 4.4. $\text{I}^{\text{a}}\text{I}^{\text{a}}\text{o} \text{o}^{\text{I}}\text{o}^{\text{I}}\text{a}^{\text{I}}\text{d}^{\text{e}}\text{e}^{\text{e}} \text{a}^{\text{e}}\text{I}^{\text{a}}\text{I}^{\text{e}}\text{e}^{\text{a}}\text{n}^{\text{e}}$ ва $\text{o}^{\text{I}}\text{a}^{\text{e}}\text{I}^{\text{e}}\text{a}^{\text{d}}\text{n}^{\text{I}}\text{I}^{\text{a}}\text{I}^{\text{a}}\text{o} \text{o}^{\text{I}}\text{o}^{\text{I}}\text{a}^{\text{I}}\text{d}^{\text{e}}\text{e}^{\text{e}}\text{a}^{\text{e}}\text{a} \text{o}^{\text{a}}\text{u}^{\text{n}}\text{e}^{\text{d}}\text{i} \text{o}^{\text{a}}\text{I}^{\text{e}}\text{e}^{\text{e}}$
- 4.5. $\text{I}^{\text{a}}\text{I}^{\text{n}}\text{o}^{\text{e}}\text{i}^{\text{o}}\text{d}^{\text{a}} \text{I}^{\text{a}}\text{I}^{\text{a}}\text{o} \text{n}^{\text{e}}\text{E}^{\text{e}}\text{i}^{\text{e}}$ ва $\text{m}^{\text{a}}\text{I}^{\text{n}}\text{o}^{\text{e}}\text{i}^{\text{o}} \text{I}^{\text{a}}\text{x}^{\text{e}}\text{I}^{\text{e}}\text{a} \text{o}^{\text{a}}\text{u}^{\text{n}}\text{e}^{\text{d}} \text{y}^{\text{o}}\text{o}^{\text{a}}\text{I}^{\text{e}} \text{I}^{\text{a}}\text{I}^{\text{a}}\text{o} \text{i}^{\text{I}}\text{e}^{\text{e}}\text{e}^{\text{a}}\text{d}^{\text{e}} \text{o}^{\text{a}}\text{I}^{\text{e}}\text{e}^{\text{e}}$.

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

1. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+. ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салоҳияти таълили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва шу=у= дунёси, 2003 йил.
2. $\text{A}^{\text{e}}\text{d}^{\text{a}}\text{i}^{\text{I}}\text{a} \text{Y}^{\text{.}} \text{E}^{\text{I}}\text{d}^{\text{o}}\text{i}^{\text{I}}\text{a}^{\text{e}}\text{a}^{\text{d}}\text{i}^{\text{e}}\text{I}^{\text{a}} \text{i}^{\text{I}}\text{e}^{\text{e}}\text{y}^{\text{a}}\text{e}^{\text{e}} \text{x}^{\text{I}}\text{e}^{\text{a}}\text{o}^{\text{e}} \text{o}^{\text{a}}\text{x}^{\text{e}}\text{e}^{\text{e}}$. –Ò.: «I^{\text{I}}\text{e}^{\text{e}}\text{y}^{\text{I}}», 2003.
3. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «I^{\text{I}}\text{e}^{\text{e}}\text{y}^{\text{I}}», 2003.
4. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
5. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003

Интернет маълумотлари

[http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
[http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
[http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

5-Мавзу. Асосий воситалар шолати ва улардан фойдаланиш тащлили - 6 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: Ақлий хужум ва кичик гурухларда ишлаш усулидан фойдаланилади)

- 5.5. Асосий воситалардан фойдаланишнинг ахамияти, вазифалари ва тахлил манбаи
- 5.6. Асосий воситаларнинг таркиби, тузилиши ва динамикасининг тахлили
- 5.7. Асосий воситаларнинг техник холати тахлили
- 5.8. Ишлаб чиқариш воситаларидан самарали фойдаланиш тахлили

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

1. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+ ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салошияти тащлили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва шу=у= дунёси, 2003 йил.
2. Àêðàîîâ Ý. Êîððîîîääðîéîâ îîëëüâëëë xîëàòè òàхëëëëë. –Ò.: «Îîëëü», 2003.
3. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «Îîëëü», 2003.
4. Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
5. Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
6. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
7. Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
8. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003

Интернет маълумотлари

[http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)
[http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)
[http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)
[http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)
[http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
[http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

6-мавзу. Моддий ресурслар билан таъминланиши ва улардан самарали фойдаланиш тащлили -4 соат

**(Педтехнология усулини ±ўллаш: Ақлий ҳужум ва презентация
усулидан фойдаланилади)**

- 6.1. Ме|нат предметлари та|лининг ахамияти ва вазифалари
- 6.2. Моддий ресурслар билан таъминланганлик ва улардан фойдаланиш самарадорлигини характерловчи кўрсаткичлар тизими
- 6.6. Корхонанинг моддий техника таъминоти режасининг бажарилишини та|лили
- 6.7. Корхонанинг материал ресурслар билан таъминланганлигини та|лили
- 6.8. Материал ресурслардан фойдаланиш самарадорлиги ва уларни ишлаб чиқариш хажмига таъсирини та|лили

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

1. Аёдаи|а Ў. Ё|дб|аёад|ё|а |ёёу|аёё х|ё|оё |ах|ёёё. –Ў.: «|ёёё», 2003.
2. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ў.: «|ёёё», 2003.
3. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
4. Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
5. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.
6. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003

Интернет маълумотлари

[http:// www. iia. org. uk](http://www.iaa.org.uk)
[http:// www. iasc. org. uk](http://www.iasc.org.uk)
[http:// www. aicpa. org./index. htm](http://www.aicpa.org/index.htm)
[http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)

**7-Мавзу. Ишлаб чи=арилган мащсулот (иш, хизмат) таннархи тащлили
-8 соат**

**(Педтехнология усулини ±ўллаш: Ақлий ҳужум ва презентация
усулидан фойдаланилади)**

- 7.7. Бозор иўтисодиёти шароитида таннархни камайтиришни а|амияти, уни мо|ияти ва та|лил вазифаси
- 7.8. 1 бирлик ма|сулот учун ўилинган харажатлар та|лили
- 7.9. Ма||а|о|а| |аў |о|ё|а| |а|д|а|а|о|ё|а|е ва иш хаки фонди |а|ёёёё
- 7.10. Ма|о|д|ё|а|ё |а|д|а|а|о|лари ва махсулот таннархи |а|ёёёё
- 7.11. Давр харажатлари |аўида тушунча ва унинг таркиби
- 7.12. Давр харажатларининг та|лили

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

1. Аёдаиîâ Ý. Êîððîîâèàððîèíâ îîèèÿâèè xîèàðè èàxèèèè. –Ò.: «Îîèèÿ», 2003.
2. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «Îîèèÿ», 2003.
3. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
4. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.
5. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003

Интернет маълумотлари

[http:// www. accounting. rut gars. edu](http://www.accounting.rutgars.edu)

[http:// www. accounting web. com/](http://www.accountingweb.com/)

[http:// www. buhgalteria. com. ua](http://www.buhgalteria.com.ua)

[http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)

8-Мавзу. Молиявий тахлилнинг мазмуни ва мощияти- 6 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: Ақлий ҳужум ва муаммоли усулидан фойдаланилади)

- 8.1. Молиявий тахлилнинг фан сифатида шаклланиши ва унинг услубий асослари
- 8.2. Молиявий тахлилнинг мазмуни, вазифаси ва манбалари
- 8.3. Молиявий тахлилнинг субъектлари ва тахлилни ташкил этиш

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

1. Аёдаиîâ Ý. Êîððîîâèàððîèíâ îîèèÿâèè xîèàðè èàxèèèè. –Ò.: «Îîèèÿ», 2003.
2. Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
3. Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
4. Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тахлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
5. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.

Интернет маълумотлари

[http:// www. accounting. com/](http://www.accounting.com/)

[http:// www. fasb. org](http://www.fasb.org)

[http:// www. dfas. mil](http://www.dfas.mil)

[http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)

[http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

9-Мавзу. Корхонанинг молиявий натижалари тащлили- 14 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: Ақлий ҳужум ва презентация усулидан фойдаланилади)

- 9.8. Молиявий натижалар тахлили мазмуни ва вазифалари ҳамда тахлил манбалари
- 9.9. Молиявий натижаларнинг шаклланиши, асосий курсаткичлар ва уларнинг турлари
- 9.10.Махсулот (иш, хизматларни) сотишдан олинган молиявий натижалар тахлили
- 9.11.Давр харажатларининг тахлили
- 9.12.Асосий фаолият ва операцион жараёнларидан олинган даромад ва харажатлар тахлили
- 9.13.Молиявий фаолиятдан олинган даромад ва йукотишлар тахлили
- 9.14.Фавкулудда фойда ва зарарлар, корхона хисоб фойдаси (солик туловига кадар фойда)ҳамда соф фойда ва унинг узгаришини омилли тахлили

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

1. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+ ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салоҳияти тащлили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва шу=у= дунёси, 2003 йил.
2. Àêðàîîâ Ý. Êîððîîàëàðîéîâ îîëëüàëëë xîëàòè òàõëëëë. –Ò.: «Îîëëü», 2003.
3. Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
4. Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
5. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003

Интернет маълумотлари

[http:// www. accounting. com/](http://www.accounting.com/)

[http:// www. fasb. org](http://www.fasb.org)

[http:// www. dfas. mil](http://www.dfas.mil)

[http:// www. accounting. rut gars. edu](http://www.accounting.rutgars.edu)

10-Мавзу. Молиявий ҳолат ва молиявий коэффициентлар тащлили – 16 соат

**(Педтехнология усулини ±ўллаш: Ақлий ҳужум ва презентация
усулидан фойдаланилади)**

- 10.9. Ўқувчиларнинг ҳисоб-китобини тўғри қилиш
- 10.10. Мол – мулк таркиби тахлили
- 10.11. Ҳужум қилишнинг усули
- 10.12. Маблағлар харакатчанлиги тахлили
- 10.13. Молиявий коэффициентларнинг тахлили
- 10.14. Рентабеллик ва унинг курсаткичлар тизими
- 10.15. Ҳисоб-китобини тўғри қилишнинг усули
- 10.16. Айланма маблағларнинг айланишини тахлили

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- 1. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти таҳлили» 4-чи насри Т.; Иқтисодий ва шуғул дунёси, 2003 йил.
- 2. Ҳисоб-китобини тўғри қилишнинг усули. –О.: «Иқтисод», 2003.
- 3. Рахимов М.Ю. Молиявий таҳлил. Усуллар.-Т.: ТМИ.2004.
- 4. Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
- 5. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.
- 6. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
- 7. /уломов С.С. «Инвестицияларнинг лойишавий таҳлили». Т.: 1998

Интернет маълумотлари

- [http:// www. accounting web. com/](http://www.accountingweb.com/)
- [http:// www. buhgalteria. com. ua](http://www.buhgalteria.com.ua)
- [http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)
- [http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)
- [http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
- [http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

4. Амалий (семинар) машғулларнинг мавзулари

**1-Мавзу. Бошқарув таҳлили фанининг мазмуни, предмети ва
вазифалари**

-2 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: муаммоли ва кичик гуруҳларда ишлаш
усули)

1-Амалий машғулот 2-соат

1. Бош=арув =арорларини =абул =илишда бош=арув тащлилинг мощияти ва ырни
2. Бош=арув тащлилинг мазмуни ва вазифалари.
3. Бош=арув тащлилинг ытказишнинг асосий тамойиллари
4. Иқтисодий тащлил фанининг таркибий қисмлари

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тащлилинг. –Ў.: «Ўқув», 2003.
- Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
- Друри К. Управленческий и производственный учёт. Учеб. Пос. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003
- Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003
- Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
- Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
- Шремет А.Д., Негамев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)
- [http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)
- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
- [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
- [http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
- [http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
- [http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
- [http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

2-Мавзу. И=тисодий тащлил фанинг усул ва услубиятлари -4 соат
(Педтехнология усулини ±ўллаш: муаммоли ва эксперт варақалари бўйича сўровлар усули)

1-Амалий машғулот 2-соат

1. Иқтисодий тащлил фани предмети ва вазифалари
2. И=тисодий тащлил фанининг усулларини туркумлаш.
3. Тащлилда диалектик ёндошишнинг асосий тамойиллари

2- Амалий машғулот 2-соат

1. Тащилининг асосий ва математик усуллари
2. Иқтисодий тащилини ташкил қилиш ва уни яқшириш тартиби

Тақлиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув тащили. –Ў.: «Ўқув», 2003.
- Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
- Друри К. Управленческий и производственный учёт. Учеб. Пос. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003
- Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник М.: Инфра -М.: 2004
- Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
- Хабарова Л.П., Учётная политика 2004 года учебник . -М.: Бухгалтерский бюллетень-ББ. 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)
- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
- [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
- [http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
- [http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
- [http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
- [http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

3-Мавзу. Мащсулот ишлаб чиқариш (иш, хизмат) ва сотиш тащили -4 соат

(Педтехнология усулини қўллаш: эксперт варақалари бўйича сўровлар ва презентация усули)

1- Амалий машғулот 2-соат

1. Ишлаб чиқариш шажми ва мащсулот сотиш кырсаткичлари тизими

2. Сотиш шажмига таъсир этувчи омиллар таъсири тащили.

2- Амалий машғулот 2-соат

1. Ишлаб чиқарилган мащсулот ассортиментини тащили

2. Мащсулот ишлаб чиқаришнинг маромийлигини тащили

Тақлиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув тащили. –Ў.: «Ўқув», 2003.
- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув тащили. –Ў.: «Ўқув», 2003.

- Рахимов М.Ю. Молиявий таҳлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Донцова А.В., Никифорова. Н.А. Анализ финансовой отчетности Практикум М.: Дело и сервис, 2004
- Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
- Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003
- Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
- Шремет А.Д., Негамев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. referat. uz](http://www.referat.uz)
- [http:// www. gao. gov/](http://www.gao.gov/)
- [http:// www. tax sites. com](http://www.taxsites.com)
- [http:// www. accounting. com/](http://www.accounting.com/)

4-Мавзу. Мещнат ресурсларидан фойдаланиш ва мещнат унумдорлиги тащлили -8 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: муаммоли масалаларнинг муҳокамаси усули)

1- Амалий машғулот 2-соат

1. Корхонанинг меҳнат кырсаткичлари тащлили
2. Иш кучининг таркиби ва тузилиши тащлили

2- Амалий машғулот 2-соат

1. Мещнат унумдорлиги даражасининг ысишини бащолаш
2. Иш ва=тидан фойдаланиш кырсаткичлари.

3- Амалий машғулот 2-соат

1. Иш ща=и фондига таъсир этувчи омиллар тащлили
2. Ёртача бир ишчи ва ишчиларга ты\ри келадиган иш ща=и.

4- Амалий машғулот 2-соат

1. Машсулот шажмига таъсир этувчи меҳнат омиллари тащлили
2. Омилларнинг ызгаришини хисоблаш методикаси

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+ ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салоҳияти тащлили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва шу=у= дунёси, 2003 йил.
- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «Йёёё», 2003.
- Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Байда Т.П. Теория бухгалтерского учёта задачи и ситуации. Учеб. Пос. -М.: Ф и С, 2004.
- Беликова Т.Н. Бизнес-курс для руководителя и главного бухгалтера малого предприятия. Учеб. Пос. СПб: Питер, 2005
- Верещагин С.А.,Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005. Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
- Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
- Ермолович Л.Л Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003
- Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
- [http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
- [http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
- [http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
- [http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

5-Мавзу. Асосий воситалар шолати ва улардан фойдаланиш тащлили - 6 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: ақлий ҳужум ва аудитори фаолиги усули)

1- Амалий машғулот 2-соат

1. Асосий воситаларнинг шолатини бащолаш.
2. Асосий воситаларнинг таркиби

2- Амалий машғулот 2-соат

1. Асосий воситаларнинг техник шолат кырсаткичлари тащлили
2. Асосий воситалардан самарали фойдаланиш кырсаткичлари тащлили

3- Амалий машғулот 2-соат

1. Мащсулот щажмида фонд =айтимининг ызгариши
2. Фонд =айтимидаги ызгаришларни ани=лаш методикаси

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ў.: «Їёёё», 2003.
- Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Беликова Т.Н. Бизнес-курс для руководителя и главного бухгалтера малого предприятия. Учеб. Пос. СПб: Питер, 2005
- Верещагин С.А.,Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005. Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
- Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
- Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003
- Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.
- Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
- Шремет А.Д., Негамев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)
- [http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)
- [http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)
- [http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)
- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)

6-Мавзу. Моддий ресурслар билан таъминланиши ва улардан самарали фойдаланиш тащлили -4 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: муаммоли ва эксперт варақалари бўйича сўровлар ҳамда информацион технологиялари усули)

1- Амалий машғулот 2-соат

1. Материал ресурслар билан таъминланганлик тащлили
2. Материал ресурслардан самарали фойдаланиш тащлили
3. Материал си\ими ва материал =айтими кырсаткичлари

1- Амалий машғулот 2-соат

1. Мащсулот щажми ва таннархида материал =айтимининг ызгариши тащлили
2. Материал си\имини пасайтириш йыллари

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+. ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салоҳияти тащлили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва шу=у= дунёси, 2003 йил.
- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «Йёёё», 2003.
- Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Байда Т.П. Теория бухгалтерского учёта задачи и ситуации. Учеб. Пос. -М.: Ф и С, 2004.
- Беликова Т.Н. Бизнес-курс для руководителя и главного бухгалтера малого предприятия. Учеб. Пос. СПб: Питер, 2005
- Верещагин С.А.,Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005. Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
- Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
- Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
- Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003

Интернет маълумотлари

- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
- [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
- [http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
- [http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
- [http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
- [http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

7-Мавзу. Ишлаб чи=арилган машсулот (иш, хизмат) таннархи тащлили -8 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: айлана стол ва муаммоли масалалар усули)

1- Амалий машғулот 2-соат

1. Корхона хыжалик фаолиятида харажат турлари ва объекти быйича туркумланиши
2. Харажат элементлари быйича тахлили

2- Амалий машғулот 2-соат

1. Истъемол харажатлари тащлили.
2. Саноат ишлаб чи=ариш ходими ва ишчиларининг иш ща=и фонди тащлили

3- Амалий машғулот 2-соат

1. Саноат ишлаб чиқариш ходими ва ишчиларининг иш вақти фондига таъсир этувчи омиллар
2. Доимий ва ызгарувчан харажатлар

4- Амалий машғулот 2-соат

1. Таннарх ва захираларни камайтиришнинг умумлаштирилган натижалари тащлили
2. Ишлаб чиқариш таннархини тахлил қилиш методикасини ривожлантириш масалалари

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Абулхайр Я. Ёшларнинг иш вақти фондига таъсир этувчи омиллар. –О.: «Ўқув», 2003.
- Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+. ва бошқалар. «Корхонанинг иқтисодий салоҳияти тащлили» 4-чиқарилиши Т.; Иқтисодий ва шуғул дунёси, 2003 йил.
- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бошқарув тахлили. –О.: «Ўқув», 2003.
- Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. Ушунга асосланган. –Т.: ТМИ.2004.
- Верещагин С.А., Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005. Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
- Донцова А.В., Никифорова. Н.А. Анализ финансовой отчетности Практикум М.: Дело и сервис, 2004
- Ергешев Е.Е. Иқтисодий ва молиявий тащлил фани бийча масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
- Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
- Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.
- Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
- Шремет А.Д., Негаев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)
- [http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)
- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
- [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
- [http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)
- [http:// www. access-accounts. com](http://www.access-accounts.com)
- [http:// www. accounting. megareferats. ru](http://www.accounting.megareferats.ru)
- [http:// www. bankreferatov. ru](http://www.bankreferatov.ru)

8-Мавзу. Молиявий тащилининг мазмуни ва мощияти -6 соат
(Педтехнология усулини ±ўллаш: Ақлий ҳужум ва эксперт варақалари
бўйича сўровлар усули)

1- Амалий машғулот 2-соат

1. Молиявий тащилининг мазмуни ва бош=арув =арорларини =абул =илишдаги ырни.
2. Молиявий тащилида =ылланиладиган асосий усуллар

2- Амалий машғулот 2-соат

1. Бухгалтерия баланси тащили
2. Молиявий щисоботларни тузишнинг асосий усуллари-горизантал, вертикал ва трендли

3- Амалий машғулот 2-соат

1. Бош=арув =арорларини =абул =илишда молиявий щисоботнинг ырни
2. Молиявий тахлилни амалга оширишнинг ызига хос хусусиятлари

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Аёдаиъа Ў. Ёйдоиъаёадиеиъа иёеуаёе хиеаёе оахёеёе. –О.: «Иёеу», 2003.
- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –О.: «Иёеу», 2003.
- Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Беликова Т.Н. Бизнес-курс для руководителя и главного бухгалтера малого предприятия. Учеб. Пос. СПб: Питер, 2005
- Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
- Верещагин С.А.,Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005. Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
- Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
- Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.

Интернет маълумотлари

- [http:// www. tax sites. com](http://www.taxsites.com)
- [http:// www. fasb. org](http://www.fasb.org)
- [http:// www. dfas. mil](http://www.dfas.mil)
- [http:// www. accounting. rut gars. edu](http://www.accounting.rutgars.edu)
- [http:// www. accounting web. com/](http://www.accountingweb.com/)

- [http:// www. buhgalteria. com. ua](http://www.buhgalteria.com.ua)
- [http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)

9-Мавзу. Корхонанинг молиявий натижалари тащлили -14 соат
(Педтехнология усулини ±ўллаш: муаммоли ва эксперт варақалари бўйича сўровлар ҳамда информацион технология усули)

1- Амалий машғулот 4-соат

1. Молиявий натижалар тащлинининг ащамияти ва вазифалари.
2. «Мащсулот (ищ, хизмат)ни ишлаб чи=арищ ва сотищ харажатлари таркиби щамда молиявий натижаларни щакллантирищ тартиби ты\рисида»ги Низом мувофи= молиявий натижаларнинг турлари

2- Амалий машғулот 4-соат

1. Молиявий натижаларнинг умумлащган кырсааткичилари ысиши ва динамикаси тащлили
2. Сотилган мащсулот (ищ, хизмат)дан ялпи фойдага таъсир этувчи омиллар тащлили

3- Амалий машғулот 2-соат

1. Молиявий фаолиятдан молиявий натижалар тащлили
2. Соли= тылангунга =адар фойда тащлили.

4- Амалий машғулот 2-соат

1. Соли==а тортиладиган фойда тащлили
2. Маржинал фойда ва зарарсизлик ну=таси

5- Амалий машғулот 2-соат

1. Умумлащтирилган натижалар тащлили
2. Молиявий натижалар тахлилини ытказищ методикасини мукаммаллащтирищ

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Аёдаиîâ Ý. Êîððîíàèàðíèíâ îîèèÿâèè xîèàðè èàxèèèèè. –Ò.: «Îîèèÿ», 2003.
- Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+ ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салощияти тащлили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва щу=у= дунёси, 2003 йил.
- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «Îîèèÿ», 2003.
- Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
- Донцова А.В., Никифорова. Н.А. Анализ финансовой отчетности Практикум М.: Дело и сервис, 2004

- Ергешев Е.Е. Итисодий ва молиявий тащлил фани буйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
- Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003
- Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
- Медведев М.Ю. Учётная политика: бухгалтерская и налоговая. Учеб. Пос. - М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2004
- Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)
- [http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)
- [http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)
- [http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)
- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
- [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)

10-Мавзу. Молиявий холат ва молиявий коэффициентлар тащлили -16 соат

(Педтехнология усулини ±ўллаш: муаммоли ва эксперт вара±алари буйича сўровлар ҳамда презентация усули)

1- Амалий машғулот 4-соат

1. Корхонанинг молиявий шолатини бащолоашда молиявий коэффициентлар тизимининг ащамияти
2. Молиявий коэффициентларни туркумлаш

2- Амалий машғулот 4-соат

1. Ахборот тащлил манбалари ва уларни щисоблаш услуги
2. Корхонанинг молиявий бар=арорлиги тащлили

3- Амалий машғулот 4-соат

1. Ликвиллик кырсааткичлари тащлили
2. Рентабеллик кырсааткичлари тащлили.

4- Амалий машғулот 2-соат

1. Активларнинг айланувчанлиги ва ищчанлик кырсааткичлари тащлили
2. Активларнинг айланувчанлиги тащлили

5- Амалий машғулот 2-соат

1. Дебиторлик ва кредиторлик =арзлари тащлили
2. Бозор кырсааткичлари активлиги тащлили

Таклиф этилган адабиётлар рўйхати:

- Àèðàíâ Ý. Êíððííàèàðíèíâ ìíèèýâèé xíèàðè òàxèèèè. –Ò.: «Ííèèý», 2003.
- Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+ ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салошияти тащлили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва шу=у= дунёси, 2003 йил.
- Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «Ííèèý», 2003.
- Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
- Беликова Т.Н. Бизнес-курс для руководителя и главного бухгалтера малого предприятия. Учеб. Пос. СПб: Питер, 2005
- Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
- Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
- Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004

Интернет маълумотлари

- [http:// www. buhgalteria. com. ua](http://www.buhgalteria.com.ua)
- [http:// www. 1c. ru](http://www.1c.ru)
- [http:// www. gaap. ru](http://www.gaap.ru)
- [http:// www. glavbukh. ru](http://www.glavbukh.ru)
- [http:// www. saldo. ru](http://www.saldo.ru)
- [http:// www. mkdgaap. narod. ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)
- [http:// www. konto. ru](http://www.konto.ru)
- [http:// www. referat. ru](http://www.referat.ru)

5. Лаборатория ишлари

«Молиявий ва бош=арув тащлили» фани быйича лаборатория ишлари ы=ув режасида кырсаатилмаган.

6. Курс (лойища) ишлари

«Молиявий ва бош=арув тащлили» фани быйича курс (лойища) ишлари ы=ув режасида кырсаатилмаган.

7. Муста=ил таълим мавзулари

«Молиявий ва бош=арув тащлили» фанини кенгро= ва батафсил ырганишда корхоналар маълумотларидан муста=ил фойдаланилса тащлилнинг асосий мазмуни ва амалга ошириладиган вазибаларини чу=урро= ырганишга ёрдам беради. Шу сабабли муста=ил ы=иш учун =уйидаги мавзулар тавсия этилди.

№	Мавзулар номи	Муста=ил
---	---------------	----------

		таълим соати
1.	Молиявий ва бош=арув тащлилин ащамияти ва мощияти	2
2	И=тисодий тащлилда и=тисодий математик усуллар	2
3	Мащсулот ишлаб чи=ариш маромийлиги тащлили	2
4	Бракдан йы=отишлар тащлили	2
5	Мащсулот сифати тащлилига таъсир этувчи омиллар	2
6	Иш кучи щаракати тащлили	2
7	Мещнат унумдорлиги динамикаси тащлили	2
8	Мащсулотда мещнат си\ими тащлили	2
9	Мещнат си\ими ва мещнат унумдорлиги тащлили	2
10	Асосий воситаларни ва=т ва =уввати быйича тащлил этиш	2
11	териал =айтими ва унинг тащлили	2
12	щсулотнинг айрим турлари тащлили	2
13	ддий ресурлар билан таъминланиш тащлили	2
14	чилар иш ща=ининг унумсиз харажатлари ва уларнинг лили	2
15	=улолдаги фойда ва зарарлар тащлили	2
16	щсулот (иш, хизмат)ларнинг номенклатураси тащлили	2
17	охонанинг ишчи кучи билан таъминланганлиги тащлили	2
18	щнат унумдорлигининг мащсулот щажмига таъсири	2
19	осий воситалардан интенсив фойдаланиш тащлили	2
20	щсулот турлари быйича таннархнинг тащлили ва унга таъсир чи омиллар	2
21	щсулот сотишдан олинган ялпи фойдага таъсир этувчи ллар тащлили	2
22	табелликка таъсир этувчи омиллар тащлили	2
23	иторлик ва кредиторлик =арзларни камайтириш йыллари	2
24	юта мабла\лари щаракати тащлили	2
25	русий капитални кыпайтириш омиллари тащлили	2
26	хона мулкининг щолати	2
27	галтерия баланси ва уни тащлил =илиш	2
28	ланма мабла\ларни =оплашга ызлик мабла\ларининг етарлиги	2

	етишмаслиги тащлили	
29	бла\ларнинг щаракатчанлиги тащлили	2
30	ланма мабла\ларнинг айланиш кунлари быйича тащлили	2
31	пиявий коэффицентларни тащлил =илиш масалалари	2
32	пиявий коэффицентларни туркумлашнинг афзалликлари	2
33	охонанинг молиявий бар=арорлиги коэффиценти тащлили	2
34	хона активларининг айланувчанлиги тащлили	2
35	ор активлиги ва унинг турлари	2
36	хона рентабеллиги тащлили	2
	ми	72

быйича назорат иши ва тестлар ытказиш а) 1 былим б) 2 былим в) 3 былим							7, 2							7, 2							14,4
Якуний бащолаш 30% Фаннинг барча былимлари быйича ёзма иш ытказиш																				21, 6	21,6
Жами баллари:	1, 6	1, 6	1, 6	1, 6	1, 6	2, 7	8, 8	1, 6	1, 6	1, 6	1, 6	1, 6	2, 7	8, 8	1, 6	1, 6	1, 6	1, 6	21, 6		72,0

Ўқув режасидаги аудитория соатлари ҳажми - 72 соат

шу жумладан:

маъруза-36 соат

амалий маш\улот –36соат

муста=ил таълим-72 соат

Фан быйича максимал балл – 72 балл

шу жумладан:

Жорий бащолаш – 36 балл

Орали= бащолаш – 14,4 балл

Яқуний бащолаш – 21,6 балл

Саралаш бащолаш – 39,6 балл

Бащолаш мезонлари:

55% -0 -39,5 балл -=они=арсиз бащо

56-70% -39,6-50,4 балл -=они=арли бащо

71-85% -50,5-61,2 балл -яхши бащо

86-100% -61,3 -100балл -аъло бащо

Асосий адабиётлар

1. Каримов И.А. «Ыз келажакимизни ыз ылимиз билан ыурмо=дамиз». Т.: «Ызбекистон», 1999.
2. Мащсулот (иш, хизмат)лар ишлаб чи=ариш харажатларининг таркиби ва молиявий натижаларни шаклланиши» ша=идаги Низом. ЫЗР Молия вазирлиги 1999й
3. Акциядорлик жамиятларининг молиявий шолатини башолаш учун услубий тавсиялар. Ызбекистон Республикаси Молия вазирлиги. 2000
4. «Аудит» Под обред. ДЭН М.М. Тулаходжаевой и др. – Т.: Информационный Центр Национальной Ассоциации Бухгалтеров и Аудиторов Узбекистана. 2003.
5. «Бухгалтерский учет на предприятиях на основе измененного плана счетов вводимого с 2004 года: Изд. второе доп. и пер. выпуск (Д.И.Шаупов, У.Т.Кан) Мир экономики и права: 2003 год.
6. Àêðàîîâ Ý. Êîðõîîâæàðîéîâ îëëëüâëëë xîëàðèè òàõëëëëë. –Ò.: «Îëëëü», 2003.
7. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.+ ва бош=алар. «Корхонанинг и=тисодий салохияти тащлили» 4-чи=арилиши Т.; И=тисодий ва шу=у= дунëси, 2003 йил.
8. Атажанов И.Х. Чет эл валютасига олинган материаллар |исоби ва та|лили. –Т.: ТДИУ. Маг. диссертацияси. 2005. 1,3-параграфи
9. Ахмаджанов И., Рахимов М. Бош=арув тахлили. –Ò.: «Îëëëü», 2003.
10. Байда Т.П. Теория бухгалтерского учёта задачи и ситуации. Учеб. Пос. -М.: Ф и С, 2004.
11. Беликова Т.Н. Бизнес-курс для руководителя и главного бухгалтера малого предприятия. Учеб. Пос. СПб: Питер, 2005
12. Богоров В.В. «Финансовый анализ» учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003.
13. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003.
14. Верещагин С.А., Сазонтов С.Б. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт с учётом изменений, вступающий в силу с 01.01.2005. Учеб. Пос. М.: Информцентр 21в. 2005
15. Донцова А.В., Никифорова. Н.А. Анализ финансовой отчетности Практикум М.: Дело и сервис, 2004
16. Друри К. Управленческий и производственный учёт. Учеб. Пос. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003
17. Ергешев Е.Е. И=тисодий ва молиявий тащлил фани быйича масалалар тыплами. ТДИУ 2003.
18. Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособ. Мн.: Книжный Дом. 2003

19. Камышанов П.И., Барсукова И.В. «Бухгалтерский учет отечественная система и международные стандарты». – М.: Москва 2002 г.
20. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. - М.: Финансы и статистика, 2004
21. Медведев М.Ю. Учётная политика: бухгалтерская и налоговая. Учеб. Пос. - М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2004
22. Напетова И.А. Анализ финансово хозяйственной деятельности. Учеб. Метод. Пособ. -М.: Форум-Инфра-м, 2004
23. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. «Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов: практическое пособие по организации и введению. – М.: СПб, - 2003.
24. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник М.: Инфра -М.: 2004
25. Рахимов М.Ю. Молиявий тахлил. У=ув =ылланма.-Т.: ТМИ.2004.
26. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003
27. Хабарова Л.П., Учётная политика 2004 года учебник . -М.: Бухгалтерский бюллетень-ББ. 2004
28. Хасанов Н.Х., Щайдаров Ш.У. «Корхоналарда иш ща=и»: («Соли=лар ва божхона хабарлари» газетасининг кутубхонаси. б-чи=арилиши). – Т.: И=тисодиёт ва шу=у= дунёси 2003 йил.
29. Шремет А.Д., Негамев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организациях. - М.: ИНФРА-М. 2004

Интернет маълумотлари

<ul style="list-style-type: none"> • http:// www. iia. org. uk • http:// www. iasc. org. uk • http:// www. aicpa. org./index. htm • http:// www. referat. uz • http:// www. gao. gov/ • http:// www. tax sites. com • http:// www. accounting. com/ • http:// www. fasb. org • http:// www. dfas. mil • http:// www. accounting. rut gars. edu • http:// www. accounting web. com/ • http:// www. buhgalteria. com. ua • http:// www. 1c. ru 	<ul style="list-style-type: none"> • www. bnb. kiev. ua • www. buh. ru • www. gammaprestige. ru • www. matik. ru/audit site • www. bdbd. ru/searchengines. htm • www. as-audit. ru • audit. righton. ru • www. intelis-audit. ru • audit-online. ru • www. 2kaudit. ru • www. wdc-audit. ru • www. ligacons-audit. ru • www. audit. ru • www. sua. ru • rk-audit. ru • www. auditservice. ru
---	--

<ul style="list-style-type: none"> • http:// www. gaap. ru • http:// www. glavbukh. ru • http:// www. saldo. ru • http:// www. mkdgaap. narod. ru • http:// www. konto. ru • http:// www. referat. ru • http:// www. access-accounts. com • http:// www. accounting. megareferats. ru • http:// www. bankreferatov. ru • www. berkin-buhgalteriya. com • www. buhgalteria.. ru • www. 1c-shop. ru • www. a-prof. ru • www. 1c. ru • www. tehnotwist. ru • www. audito. ru • www. keepsoft. ru • www. buhgalteria. com. ua/index a.html • www. itan. ru/1c buh.shtml 	<ul style="list-style-type: none"> • www. centr-audit. ru • www. afex. ru • www. femida-audit. com • www. audit-prof. ru • promo. biplane. ru/service/audin • www. minfin. ru • www. cfin. ru • www. financy. ru • www. finic. ru • www. popfin. com • www. fim. ru • www. profjob. ru/resumecart-376 • ww. venture-money-russia. ru • www.creditagent-ru/corporative/management. html • www. umc. ua/rus/fouders. php • bez-grants. narod. ru/resume. html
---	--

Дарс ортиш жараёнида педагогик технологияларни қўллаш
услуги

Факультет, кафедра, ёқитиш б^оини	ёқув предмети	Мавзунинг оёув дастуридаги орни
Факультет: “Бухгалтерия ёисоби ва аудит” Кафедра: “Бухгалтерия ёисоби” Бакалавриат	“Молиявий ва бошёарув таёлили”	1. Маёруза 72 соат 2. Амалий машёулот 72 соат
Сана	ёёув гуруёи Талабалар сони	ёёитувчи: Ф.Абдувахидов
1-Мавзунинг ортиш тури: Маёруза шаклда	“Бошёарув таёлили фанининг мазмуни, предмети ва вазифалари” (2 соат).	
Маёруза режаси	1. Бозор иётисодиёти шароитида бошёарув таёлилининг орни, аёамияти ва вазифалари 2. Бозор иётисодиёти шароитида иётисодий таёлилнинг таркибий ёисмлари: бошёарув ва молиявий таёлил	
Асосий тушунча ва терминлар	Бошёарув таёлили, таёминот таёлили, таёлилнинг фарёсланиши, таёлил предмети, таёлил объекти, таёлил босёичлари, таёлил манбалари, таёлилнинг асосий тамойиллари.	
Мустаёил оёиш учун адабиётлар рёйхати	1. Абдукаримов И.Т., Пардаев М.ё. ва бошёалар. “Корхонанинг иётисодий салоёияти таёлили” 4-чиёарилиши Т.; Иётисодий ва ёуёуё дунёси, 2003 ёил. 2. Атажанов И.Х. Чет эл валютасига олинган материаллар ёисоби ва таёлили. –Т.: ТДИУ. Маг. диссертацияси. 2005. 1,3-параграфи 3. Богоров В.В. “Финансовый анализ” учеб. пос. М.: СПб Новгород ПИТЕР 2003. 4. Вахрушина М.А. “Бухгалтерский управленческий учет” учебник 2-изд. – М.: Омега – Л : выш. шк.. 2003. 5. Ергешев Е.Е. Иётисодий ва молиявий таёлил фани бёйича масалалар тёплами. ТДИУ 2003. 6. Савицкая Г.В. “Анализ хозяйственной деятельности предприятия” учебник 2-е издание – М.: ИНФРА 2003 7. http://www. tax sites. com/	
Маёсад;	Мавзунинг мазмуни ва моёиятини талабаларга оддий ва равон тилда очиб бериш	

<p>Педагогик вазифалар: Талабаларга ақлий ужум ва интер актив усулни қўллаш асосида қуйидагиларни етказиш:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бошқарув таълимининг предмети ва вазифаларини; • бошқарув таълимини ташкил қилишнинг асосий тамойилларини; • бошқарув таълимининг назарий ва услубий асосларини; • ишлаб чиқариш омилларига баҳо бериш ва таълил қилишнинг асосий концепцияларини ва бошқалар. 	<p>Қўув фаолиятининг натижаси: Мавзуни қўраниш якунида талабалар қуйидагиларни қўлаштириш эга бўлади: Бозор иқтисодиёти шароитида иқтисодий таълил фани қўранишнинг зарурлигини; Иқтисодий таълилнинг предмети ва вазифаларини аниқ қўлаштирганлиги; Иқтисодий таълил тамойилларининг бир-бири билан боғлиқлигини; Иқтисодий таълилнинг таркибий қисми бўлмиш бошқарув ва молиявий таълилнинг таркиби ҳамда уларнинг бир-биридан фарқини ажрата билишни; Иқтисодий таълил фанини ривожлантиришда иқтисодчи олимларнинг таъсиёт ишлари натижаларини қўлаштириш ва бошқалар.</p>
<p>Қўитиш воситаси</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Компьютер технологиялари асосида презентация материалларини қўллаш 2. Тарқатма материаллар 3. Диапроектор 4. Қўргазма материаллар 5. Слайдалар (1-иловага қаранг)
<p>Қўитиш шартлари</p>	<p>Компьютер техногик воситалари билан жиёзланган аудитория, махсус кабинетлар</p>

“Бошқарув таълими фанининг мазмуни, предмети ва вазифалари” мавзуси бўйича маъруза машъулотининг техногик картаси (2 соат)

Техногик босқичлар	Фаолиятнинг асосий мазмуни	
	Қўитаётган	Қўитилаётган
<p>I. Мотивация босқич (10 мин)</p>	<p>Маъруза машъулотини қўтиш жараёнида асосий саволларни, таянч иборалар терминларни ва режалаштирилган масалаларни қўратишнинг якуний натижалари бўйича тушунчалар бериш.</p>	<p>Тингловчи</p>

<p>II Ахборот билан таминлаш босқичи (60 мин)</p>	<p>2.1 Топшириқни эслатиш: “Бошқарув таълили фанининг мазмуни, предмети ва вазифалари” мавзусини Инсерт усулида мустақил оқиш.</p> <p>2.2. Талабаларни тахминан уч гуруҳга ажратилади. Эълон қилинган ҳар бир савол натижаларини озаро баҳолаш бўйича алоҳида “Эксперт” гуруҳи тузилади ва улар бир-бирини мустақил баҳолайди.</p> <p>2.3. Белгиланган муддатдан сўнг оқитувчи ҳар бир гуруҳнинг бошлиғини таклиф этади:</p> <p>1-гуруҳ бошлиғи. Бошқарув таълилининг предмети ва асосий вазифалари</p> <p>2-гуруҳ бошлиғи. Бошқарув таълилини оқтазишнинг асосий тамойиллари</p> <p>3-гуруҳ бошлиғи. Иқтисодий таълилининг таркибий қисмлари: бошқарув ва молиявий таълил</p> <p>2.4. Оқитувчи ҳар бир гуруҳ бошлиқларининг жавобларини баҳолайди ва талабаларнинг ушбу мавзунини оқлаштириш ҳолати бўйича қошимча саволлар берадидентов на главном.</p>	<p>Талабалар 7-8 кишидан иборат уч гуруҳга бўлинади. Гуруҳнинг иш фаолияти: гуруҳ ёки кичик гуруҳларга ажралиб саволларга жавоб тайёрлайди ва жавоблар умумий муҳокама қилинади. Ҳамда қўргазмали материаллар расмийлаштирилади. Бу материаллар схематик ёки жадвал шаклида бўлиши мумкин. Ҳар бир гуруҳ бошлиғи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - қўргазмали материаллар асосида оқлаштирган билимларини; - саволларга жавобларини; - билдирилган жавобларга ўзларининг фикр-мулоҳазаларини билдиришади
<p>III Якуний босқич (20 мин)</p>	<p>3.1. талабаларнинг диққатини бир жойга жалб этиб, мавзу бўйича якуний хулоса қилинади.</p> <p>3.2. Иштирок этган гуруҳларнинг озаро баҳоларини эълон қилинади ва натижалари бўйича изоҳ берилади. Келгусида профессионал фаолиятга интилишларига омад тилайди.</p>	<p>Гуруҳ ортасидаги озаро баҳолар ишондисини эълон қилинади. Сўнг талабалар уй вазифасини ёзиб олишади.</p>

	Сўнг кейинги маъруза машъулотнинг мавзусини ва мустаъил бажариладиган масалаларни Инсерт усулида айтиб ўтади ҳамда ўтилган ушбу мавзуга оид муаммоли масалаларни беради	
--	---	--

**1-Мавзу: Бошқарув тахлили фанининг мазмуни ва
вазифалари**

Фарқлаш белгиси	Бошқарув тахлили	Молиявий тахлил
1. Объекти буйича	Фирма ва компания бошқарувини куйи буёинларини	Фирма ва компаниянинг молиявий ҳолати
2. Субъекти буйича	Фирма ва компаниянинг уз ходимлари	Фирма ва компанияларнинг ходимлари ҳамда учинчи шахслар(ташки субъектлар)
3.Тартибга солиниши	Фирма ва компаниялар ички Низом, коидалари асосида	Умумий Низом, коида асосида тартибга солинади
4. Мақсади	Фаолиятни куйи буёинлари самарадорлиги юзасидан ички имкониятларни аниқлаш ва йулга куйишдан	Корхонанинг молия аҳолининг иқтисодий рейтинги ва уни башоратлашдан
5.Маълумот истеъмолчилари	Факат, шу фирма, компания бошқаруви ходимлари, хизматчилари	Фирма ва компанияларни ходимлари ва ташки тахлил субъектлари
6. Усуллари буйича	Иқтисодий тахлилнинг оддий ва иқтисодий математик усуллари	Оддий, иқтисодий математик усуллар ҳамда молиявий тахлилининг индивидуал усуллари
7. Маълумотларни олиш шакли буйича	Маълумотларни олишни исталган шаклида (оёзаки, ёзма, ҳисобот шаклида, телефон орқали, маъруза ёки нутқ шаклида ва х.к.)	Молиявий ҳисобот шакллари асосида
8.Тахлил натижаларининг ошқор этилиши	Сир сакланади	Ошқор этилади
9. Мазмуни буйича	Бошқарувни, фаолият, ҳаракатнинг ҳар битта буёини, ресурсларнинг ҳар битта тури, жараёнларнинг ҳар биттаси буйича маълумотлар билан таъминлаш билан фарқ этади	Бошқарувни, фирма компаниялар фаолияти муайян даврга булган умумлашган маълумотларини тахлил этиш асосида манбалаши билан фарқ этади

10. Вазифалари буйича	Вазифаларни хал этилиши фақат шу корхона бошқаруви ходимлари учун хизмат килади.	Вазифаларни хал этилиши ички, ҳам ташқи таҳлил субъектлари учун хизмат килади
-----------------------	--	---

1-слайд. Бошқарув ва молиявий таҳлилнинг бир-биридан фарқланиши

1-мавзу: Аудитнинг мощияти ва аудиторлик хизматини ташкил =илиш

Режа:

1.1. Аудитнинг пайдо былиши ва аудиторлик хизматини ташкил этиш зарурияти

1.2. Аудит фанининг ма=сади ва вазифалари

1.3. Аудит турлари. Аудит ва тафтиш ишларини режалаштиришни

ташкил =илиш

1.4. Аудит ытказишнинг бос=ичлари.

1.1. Аудитнинг пайдо былиши ва аудиторлик хизматини ташкил этиш зарурияти

Аудит катта тарихга эга былиб, биринчи муста=ил аудиторлар Европа акционер компанияларида XIX асрда фаолият кырсата бошлаганлар. «Аудит» сузининг таржимаси «тингловчи» маъносини англатади.

Аудитнинг пайдо былиши корхонани бевосита бош=ариш билан шу\улланувчилар (маъмурият, менеджерлар) щамда унинг фаолиятига уз мабла\ларини йыналтирувчилар (мулкдорлар, акционерлар, инвесторлар) ыртасидаги манфаат билан бевосита бо\лик. Корхона эгалари фа=ат бош=арувчилар ва уларга буйсинувчи бухгалтерлар томонидан берилган молиявий ахборотларга ишонишни хохламас эдилар. Шунингдек, корхоналарнинг ин=ирози щамда маъмурият томонидан алдашларнинг ысиши молиявий =уйилмалар таваккалчилигини оширди. Акционерлар, маъмурият томонидан берилган молиявий щисоботлар корхонанинг ха=и=ий молиявий щолатини акс эттирилишини хохлап эдилар.

Корхонанинг молиявий щолатини акс эттирувчи ахборотларнинг ты\рилигини текшириш ва молиявий щисоботларнинг ты\рилигини тасди=лаш учун таш=аридан мутахассислар таклиф =илинар эди. Бу мутахассислар олдига =уйилган асосий талаблар уларнинг халоллиги ва муста=иллигидан иборат эди. У даврларда кишилар учун бухгалтерия щисоби буйича чу=ур билимларга эга былишлари талаб этилмас эди, аммо бухгалтерия щисобини мураккаблашуви билан аудиторлардан ю=ори даражадаги профессионал тайёргарлик талаб =илина бошланди.

Аудитнинг тарихий ватани Англия щисобланади. Чунки 1844 йилда Англияда акциядорлик компаниялар ты\рисидagi =онунлар амалда =ылланила бошлайди, бунга кыра акционер компания бош=аруви 1 йилда камида 1 маротаба бухгалтерия щисоблари ва щисоботларини текшириш учун махсус мутахасисни аудиторни таклиф =илишлари шарт.

1929-1933 йиллардаги жахонда содир былган и=тисодий кризиси профессионал бухгалтер аудиторлар хизматига былган талабни шамда аудиторлик текширувларнинг сифатига былган талаб янада оширди.

Кризис тугагандан кейин кыпчилик мамлакатларда йиллик щисоботларда келтириладиган ахборотларнинг хажмига мажбурий талаб =уйилди ва бу щисоботларнинг ты\рилигини аудиторлик хулосалари билан тасди=лаш ва уларни матбуотда нашр этишни мажбурийлиги амал =ила бошлади. Аудит товламачиликка =арши кучли =уролга айланди.

XX-асримизнинг 40-йилларнинг охирига =адар аудит асосан ёзилган пул операцияларини тасди=ловчи хужжатларни шамда молиявий щисоботларда бу операцияларни ты\ри гурухланганлигини текширишдан иборат эди. Бу тасди=ловчи аудит деб аталар эди.

1949 йилдан кейин муста=ил аудиторлар кыпро= эътиборни компаниянинг ички назорат муаммоларига =арата бошладилар. Чунки ички назорат тизимининг самаралилигида хатолар эхтимоли кам шамда молиявий маълумотлар етарлича тылик ва ани= былишлигини та=оза этади. Аудиторлик фирмалари аудит текширувларига =араганда кыпро= маслахатчилик фарляти билан шу\уллана бошладилар. Бу тизимли йуналтирилган аудит деб атала бошлади.

Аудит ривожланишининг 3-бос=ичида текширувларни ва маслахатларни амалга оширишда мавжуд былган таваккалчиллика эътиборни =аратиш ва таваккалчилликларни самарали бош=аришга асосий эътиборни =аратди. Бунда мижоз фаолиятини текшириш, асосан хатолар ва товламачилик таваккалчиллик максимал былган жойларда амалга оширила бошланди. Бу таваккалчиликка асосланган аудит деб аталади.

1970-йилларнинг бошида аудиторнинг хал=аро андозалари яратила бошланди. Англияда аудитор деб, молиявий щисоботларни ишончлилигини назорат =илиш буйича фаолият кырсатувчи мутахассислар тушунилади. Францияда эса муста=ил аудиторлик фирмалари молиявий назорат ва хизматнинг =ыйдаги сохаларида фаолият кырсатишади:

•бухгалтерия щисобини юритувчи, щисоботларни тузувчи ва шу сохада маслахат хизматини кырсатувчи фаолият;

•молиявий щисоботлар ишончлилигини назоратини таъминловчи, щисоб вара=алар буйича комиссарлар.

АКШда молиявий щисоботлар ты\рилигини текшириш дипломли жамоа бухгалтерлар томонидан амалга оширилди.

Щамма ривожланган мамлакатларда бухгалтер аудитор касбини эгалламо=чи былган кишиларга узо= йиллар давомида ы=иш ва амалий фаолият билан шу\улланишга ты\ри келади.

Аудитор хизматига былган эхтиёж =ыйидаги шарт шароитлар сабабли пайдо былди:

- маъмурият томонидан объектив былмаган ахборотларни берилиши мумкинлиги (корхона эгаларига, инвесторларга, кредиторларга);

- =абул =илинадиган =арорларнинг натижаси ахборотнинг сифатига бо\кликлиги;

- ахборотни текшириш учун махсус билимларнинг зарурлиги.

Бу шарт шароитлар муста=ил экспертлар хизматига былган жамоа эхтиёжининг пайдо былишига олиб келди. Шу муста=ил экспертлар махсус тайёргарликка, малакасига, тажрибага ва шу турдаги хизматни амалга ошириш учун рухсатномага эга былишни талаб =илинар эди. Аудиторлик хизмати бу воситачилик хизмати былиб, у молиявий ахборотни ха=и=ийлигини тасди=лашдир.

Ха=и=ий ахборотнинг мавжудлиги молияий щисобнинг самарадорлигини оширишга имкрн яратади щамда турли туман и=тисодий =арорларнинг натижаларини бащолаш имкониятини беради.

Аудитор текширувини мажбурий былмаган щолларда щам ытказиш ащамиятга эга. Бозор шароитида корхоналар, кредит муассасалари ва бош=a хыжалик субъектлари мулки, пул мабла\ларини ишлатиш, тижорат операцияларини ва инвестицияларни жалб =илиниши буйича шартномавий муносабатларини амалга оширадилар. Бу муносабатларнинг ишончлилиги албатта молиявий ахборотлардан фойдаланиш имконияти билан бо\лик. Ахборотнинг ани=лигини муста=ил аудиторлар тасди=лайди.

1.2. Аудит фанининг ма=сади ва вазифалари

Аудит фани корхонани таъсис этишда ва уни бош=ариш жараёнида вужудга келадиган щисобот, молия ва тахлилнинг услубий томонларини ыргатади.

Хусусан, корхона ривожланишига салбий таъсир, =илувчи омилларни ани=лаш, фойдаланилаётган и=тисодий имкониятларни =идириб топиш, уларни ишлаб чи=аришга жалб этиш, корхона ра=обатбардошлиги даражасини ошириш, хыжалик фаолиятини са=лаш каби услубий томонлар шулар жумласидандир.

Бундан таш=ари, мазкур фан корхоналарда бухгалтерия щисоботларни расмийлаштиришни ташкил этиш, мавжуд барча ресурслардан фойдаланиш, самарадорликка эришиш йыларини ани=лаш, тадбиркор ва ишбилармонлар фаолиятига бахо бериш каби масалалар ечимини щам ыргатади.

Умуман олганда менеджерлар, маркетинг ташкилотлари олдида турган муоммолар ечимини ырганишда бу фан =ыл келади.

Чунки мулкка нисбатан эгалик хиссини талаб =илади шамда манфаатдор юридик ва жисмоний шахсларга бериладиган щисоботларни аудит текширувидан ытказиш мажбурият тусига киради. Шу жихатдан аудит хизматига зарурият пайдо былади.

Бозор и=тисодиёти ривожланган мамлакатларида аудит узо= даврлардан бери мавжуд былиб, бу тушунча турлича ёритилади.

Англияда аудит- деганда и=тисодий субъектларнинг молиявий щисоботларни текшириш ва бу ты\рисида узининг муста=ил фикрини билдириш тушунилади.

Бухгалтерия щисоби буйича америка ассоциациясининг фикрича «аудит» - бу и=тисодий во=еа ва ходисалар ты\рисидаги объектив маълумотларни тыплаш ва бащоли тизим жараёнидир.

Ўзбекистон Респуликасининг Аудиторлик фаолияти ты\рисидаги =онунида ва Аудиторлик фаолияти миллий стандартининг умумий =оидаларида таърифланганидек, аудит - муайян ва=олатлар берилган шахслар томонидан хыжалик юритувчи субъектларнинг молиявий щисоботларининг ты\рилигини, улар амалга оширган молиявий хыжалик жараёнлари Ўзбекистон Республикаси =онунларига шамда бош=а меъерий хужжатларга =ай даражада мувофи=лигини, мукамаллигини ва асосланганлигини, бухгалтерия щисоб китоби ва бош=а молиявий щисоботлар юритишга =уйиладиган талабларга шамда узга хужжатлар талабларига ты\ри келишлигини ани=лаш ма=садида ытказиладиган молия хужжатларининг экспертизаси ва тахлилидир. Аудит, шунингдек маслахатни (консалтинг) мижоз билан шартнома асосида хизматлар кырсатишни уз ичига олади.

Аудитор-белгиланган тартибда аудиторлик фаолияти билан шу\улланиш ху=у=ини олган ва аудиторларнинг касб реестрига киритилган мутахасисдир.

Аудит-бу корхона молиявий щисоботларини муста=ил экспертиза =илишдир. Бунда бухгалтерия щисобини юрèðèø òàððèàèí, ñà=èàíèøèíè, ðûæàèèè îèèyâèè îãðàèèyèàðíèíã Ыçááèèñòí =óíóíèàðäíà; áóñòíóíèøèíè, èíðòííáíèíã îèèyâèèè щисоботларда тылик ва ани= акс эттирилганлигини текширилади. Экспертиза охирида аудиторлик хулосаси тузилади.

Аудиторлик фаолияти бу тадбиркорлик фаолияти былиб, у и=тисодий субъектнинг молиявий щисоботларини, тулов щисоб хужжатларини соли= декларацияларини ва бош=а молиявий мажбуриятларни муста=ил текширишга =аратилган фаолиятдир.

Бундан таш=ари аудиторлик фирмалари =ыйидаги фаолиятни амалга оширади:

- бухгалтерия щисоботлари ва даромадлари ты\рисидаги декларацияларни тузиш;
- и=тисодий субъектнинг активлари ва пассивларини бащолаш;

• молия, соли= банк ва бош=а хыжалик =онунчилиги буйича маслахатлар бериш;

• кадрларни =айта ы=итиш.

Аудитор фаолиятига бо\лик бир =анча маълум =оидалар мавжуд:

• хыжалик субъекти аудиторларни эркин танлаши;
• аудитор ва мижоз ыртасидаги шартномавий муносабатлар удиторга мижозни узи танлаш имкониятини беради, яъни у давлат органларининг хар =андай кырсатмаларидан муста=ил былиши;

• кырсатилган камчиликларни йу=отмасдан туриб, аудиторлик хулосасини мижозга бермаслик;

• мижоз билан =ариндошлик ва бош=а муносабатлари былганда аудиторлик текширувини амалга ошириш мумкин эмаслиги;

• аудиторларга ва аудитор фирмаларига =онун томонидан рыхсат берилган аудит ва маслахат хизматларидан таш=арии былган хыжалик, тижорат ва молиявий фаолият билан шу\улланиш таъкикланади.

Аудитнинг ма=сади - =онун томондан белгиланган ани=вазифаларини бажариш, аудиторлик фаолиятини меъерий тартибга солиш, мижоз ва аудитор ыртасидаги шартномавий мажбуриятларни бажаришдир.

Аудиторлик фаолиятининг асосий ма=сади-бу и=тисодий субъектларни бухгалтерия щисоботларининг ха=и=ийлигини ани=лаш ва улар томонидан амалга оширилган молиявий хыжалик операцияларини меъерий хужжатларга ты\ри келишини текширишдан иборат.

Аудитор молиявий щисоботларининг ты\ри тузилганлиги щамда =уйидагиларни текширашди:

• щисоботларнинг ани=лигини таъкидлаш ёки уларнинг ноани=лиги ты\рисида маслахат бериш;

• бухгалтерия щисобида =арзлар, даромадлар ва корхона молиявий натижаларини текширилаётган даврда тылик ани= ва ха=и=ий кырсатилганлигини текшириш;

• бухгалтерия щисобини юритиш ва щисоботларни тузишни тартибга солувчи =оидаларга, меъерий хужжатларга щамда =онунчиликка амал =илинганлигини, шунингдек активлар, мажбуриятлар ва уз капиталини бащолаш усулларига риюя этилганлигини назорат =илиш;

• уз асосий ва айланма мабла\ларини, молиявий захираларини щамда =арз мабла\ларидан яхширо= фойдаланиш буйича таклифлар беришдан иборат.

Аудиторнинг вазифалари - баланснинг, молиявий натижалар ты\рисидаги щисоботнинг ты\ри тузилганлиги щамда

тушунтириш хатларида маълумотлар аниқлигини аудиторлик текшируви орал ёритишдан иборатдир.

Аудитор бунда уйидагиларга:

- щисоботда щамма активлар ва пассивлар кырсатилганлиги;

- щисоботда барча хужжатлардан фойдаланилганлиги;

- хатидаги мулкни бащолаш усули корхона бухгалтерия щисоби сиёсатида белгиланган усулидан анчалик фарқлишига эътибор аратилиши лозим.

Аудитор молиявий натижалар тўрисидаги щисоботда солиқ тортилган фойда тўри щисобланганлигини текширади.

Аудитор асосий масадга эришиш ва хулоса бериш учун уйидаги саволлар буйича ўз фикрини шакллантириш керак:

- щисоботнинг бир бирига мос келиши - яъни щисоботда умуман унинг олдига уйилган талабларга жавоб бериши, щамда бири бирига тўри келмайдиган ахборотдан щолис былиши;

- асосланганлик - яъни кырсатилган суммаларни щисоботга киритиш учун асос борлиги; (щамма товар моддий захиралар щисоботда кырсатилган ва улар баланс тузилган кунда мавжуд былиши);

- якунланганлик-яъни щисоботга щамма суммалар киритилганлиги, шунингдек барча активлар ва пассивлар корхонага тегишлилиги (барча мавжуд товар моддий захиралар саналган ва балансга киритилган былиши).

- бащолаш - яъни барча маблағлар тўри бащоланган ва хатосиз щисобланганлиги

Туркумлаш (классификация) - яъни суммаларни счетлар буйича алохида-алохида ажратишнинг тўрилигини;

ажратиш (разделение)-яъни операциялар амалга оширилган даврда кырсатилганми (сотилган ва сотиб олинган товар моддий захиралар суммаси 2 давр орасида ажратилганлиги).

- саранжомлик (аккуратность)-яъни аналитик щисобкитобларида ва журналларида келтирилган маълумотларнинг аниқлиги, оёғнинг тўри ва бош китобдаги маълумотларга мос келиши;

- очиқ бериш-яъни молиявий щисоботга щамма категориялар киритилган щамда улар щисоботда тўри кырсатилганлиги (товар моддий захираларни асосий категориялари ва уларнинг бахоси щисоботда тўри кырсатилганлиги).

1.3. Аудит турлари. Аудит ва тафтиш ишларини режаслаштиришни ташкил қилиш

Аудит икки турга былинади:

- ички аудит

- таш=и аудит

Аудитнинг =уйидаги шакллари мавжуд:

- операцион аудит;
- молиявий шисоботларни аудит =илиш.

• операцион аудит барча хыжалик операциялар ва жараёнлари тылик урганилиб, уларнинг иш самарадорлигига ва унумдорлигига былган таъсирини ырганади.

• молиявий шисоботлар аудитида бундай текширувлар молия ва бухгалтерия ходимлари томонидан ытказилиб, асосан корхонанинг тылов =обилияти, молиявий натижаларнинг, шисоботларнинг =анчалик даражада ты\ри акс эттирилишини ырганади.

Ё÷ёè аудит шам уз ырнида икки турга:

- бош=арув аудити;
- ишлаб чи=ариш аудитига былинади.

Ички ва таш=и аудитнинг узига хос хусусиятлари =уйидагича:

1. +уйилган вазифалар

Ички аудит - корхонани бош=ариш эхтиёжларидан келиб чи==ан шолда бош=арув томонидан белгиланади;

Таш=и аудит – муста=ил, яъни корхона ва аудиторлик фирмаси ыртасидаги шартномада ани=ланган муддатда;

2. Объект

Ички аудит – бош=арувнинг алохида фаолият вазифаси ха=идаги, корхона ахборот тизимини яратиш ва текшириш; Таш=и аудит - корхона шисоб ва шисобот тизими ;

3. Ма=сади

Ички аудит - корхона бош=аруви томонидан ани=ланди; Таш=и аудит - аудит буйича =онунчилик томонидан ани=ланди.

4. Усуллари.

Ички аудит – муста=ил танланади (ёки ички аудит андозалари томонидан ани=ланади);

Таш=и аудит - аудиторлик андозалари томонидан ани=ланади

5. Фаолият тури

Ички аудит - бажарувчилик фаолияти; Таш=и аудит - тадбиркорлик фаолияти.

6. Ишни ташкил этиш;

Ички аудит – бош=арувнинг ани= вазифаларини бажариш; Таш=и аудит - аудиторлик текшируви меъёри ва =оидалари асосида аудитор томонидан муста=ил ани=ланади.

7. Узаро муносабатлар.

Ички аудит-корхона бош=арувига быйинсуниши ва унга =арши таш=и аудит тенг ху=у=ли щамкорлик, муста=иллик.

8.Субъектлар

Ички аудит -бу турдаги тадбиркорлик фаолияти билан шу\улланишга лицензияси бор муста=ил экспертлар.

9.Малакаси (квалифи=ация)

Ички аудит - корхона бош=аруви фи=рича белгиланади;

Таш=и аудит - давлат томонидан белгиланади

10.Ха= тылаш

Ички аудит - штат жадвали буйича иш ха=и белгиланади;

таш=и аудит-кырлатилган хизматлар учун ха= шартномада кырлатилади.

11.Жавобгарлик

Ички аудит – бош=арув олдида;

Таш=и аудит - мижоз олдида ва =онунчилик, меъёрий хужжатлар томонидан ант=ланган учинчи шахслар олдида.

12.Усуллари

Ички аудит - ахборотнинг ты\рилигини баццолаш;

Таш=и аудит - ахборотнинг ты\рилигини баццолаш

13.Щисобот

Ички аудит – бош=арув олдида;

Таш=и аудит - аудиторлик хулосасини якуний =исми нашр =илиш мумкин, аналитик =исми мижозга берилади.

Аудитнинг ривожланиши ну=таи назаридан у 3 турга былинади:

1. Тасди=ловчи аудит;
2. Тизимий-йыналтирилган аудит;
3. Таваккалчиллиги асосланган аудит.

Йыналиш ну=таи назаридан аудит =уйидагиларга былинади:

1. Умумий аудит (ташкилий-ху=у=ий шаклидан ва мулк туридан =аътий назар корхоналар, бирлашмалар, ташкилотлар ва муассасалар);

2. Банк аудити;
3. Су\урга ташкилотлар аудити;
4. Биржа аудити;
5. Бюджетдан таш=ари фондлар аудити;
6. Инвестицион аудити.

Назорат-бош=арувнинг мухим функцияси былиб, у жамиятнинг и=тисодий хаётида объектив ходисадир. Молиявий мабла\ларни бош=ариш сохасининг назорати тартибга солиш тизимининг ажралмас =исмидир.

Назорат фаолиятининг характерига ва субъектига кыра, молиявий назорат - давлат, бош=арма ва бош=армадан таш=ари назоратга; назорат объектига кыра, ички ва таш=и назоратга; амалга оширишни ташкил =илинишига кыра, тафтиш ва аудитга былинади.

Назорат фаолиятини амалга оширишда хужжатли назоратни махсус усулларида, эксперт, баҳолаш, таҳлил усулларида фойдаланилади.

Аудит ва тафтиш иқтисодий субъектларнинг молиявий ҳуquвий фаолияти устидан назоратни амалга оширишни ташкил этиш усули бўлиб, улар ўртасида умумийлик жуда кўп бўлишига асосланган, принципиал фарқлар ҳам mavjud,

Аудит ва тафтишнинг фарқлари

1. Мақсадлари:

- аудитнинг - молиявий шисоботларни ҳақиқийлиги таърифида қирини билдириш, хизмат қирсатиш, миждозга ёрдам бериш:

- тафтишнинг - камчиликларни аниқлаш уларни йиқитиш ва айбдорларни жазолаш мақсадида.

2. Характер:

- аудитнинг-тадбиркорлик фаолияти:

- тафтишнинг-ижрочилик фаолияти.

3. ўзаро муносабат асослари;

- аудитнинг - ихтиёрий, шартнома асосида амалга оширилади;

- тафтишнинг-мажбурий, давлат органлари ёки юридик ташкилот қирсатмасига қира ётказилади.

4. Бошқарув алоқалари;

- аудитнинг - горизонтал алоқалар, миждоз билан тенг ҳуquвли муносабатлар унга шисобот топширади;

- тафтишнинг-вертикал алоқалари юридик ташкилот томондан тайёрланади, ижро этилганлиги ҳақидаги шисобот уларга топширилади.

5. Хизматга ҳақиқат тамоийиллари:

- аудитга - миждоз ҳақиқат тамоийи;

- амалий вазибалари

- аудиторнинг-миждознинг молиявий шисоботини яхшалаш, шисоботларни; (инвесторлар, кредиторларни) жалб этиш, миждозларга ёрдам ва маслаҳатлар бериш;

- тафтишнинг - активни сақлаш, хиёнатнинг олдини олиш.

7. Натижалари:

- аудитнинг-аудиторлик ҳулосаси бу юридик ва шисоботини яхшалаш, давлат ва суд органлари олдида юридик маънога эга бўлган хужжат, аудиторлик ҳулосасини охириги қирини нашр этилиши мумкин, яъни бухгалтерия шисоботини ҳақиқийлигини тасдиқловчи ёзув;

• тафтишнинг – тафтиш ҳақидаги далолатномалари бу барча аниқланган камчиликлар кўрсатилган ички ҳужжат, далолатнома юзори ташкилотга кўрсатилгани керак.

Тафтиш ва аудит ишларини авваломбор, режалаштиришдан бошланади. Тафтиш ишларини режалаштириш перспектив ва жорий режалар асосида амалга оширилади.

Тафтиш ва аудиторлик фирмалари бошқармаларида текшириш ўтказиш режалари тузилиб, бошликлар томонидан тасдиқланади. Бу режаларга мувофиқ ҳар бир текширувчи ходим узининг индивидуал режасини тузади ва бўлим бошлиғи томонидан тасдиқланади.

Тафтиш ёки текшириш ўтказиш бошқарма раҳбари томонидан чиқарилган буйруқ ёки фармойишга мувофиқ тайинланади. Буйруқ ёки фармойишда текширув ўтказиладиган хўжаликнинг номи, у қараб оладиган давр, текширишнинг жорий усули шамда кимлар томонидан текшириши ва бошқаралар кўрсатилиши мумкин. Тафтиш ўтказиш учун юбориладиган шахснинг ҳар бирига сафар гувоҳномаси берилади.

Бўлим бошлиғи тафтиш ўтказиш дастурини тузади ва қўйидагича бўлиши мумкин.

(жадвал-1)

	Бажари лган ишнинг мазмуни	Б ажарувчи шахс И.Ф.О.	Т екшириш усули	Бажариш	
				ежа	а=и=атд а
	Хўжал ик билан танишиш	афтишчи Хўжаев К.К	Т		
	Касса жараёнини текшириш	афтишчи Хўжаев К.К	Т ылик	0X	
	Банк операцияларини текшириш	афтишчи Хўжаев К.К	Т ылик	5X	

Бўлим бошлиғи томонидан режа қўйидагича тузилади:

- корхона номи;
- ўтган даврда ўтказилган тафтиш даври;
-

тафтиш бошланган давр;

- тафтиш тугаган давр;
- текшириш даври;
-

далолатнома тузиш санаси;

- текширув натижалари буйича хулоса ва =арор;
- тафтиш комиссияси;
- текширув натижаларининг бажарилиши;
- изохлар

Тайёргарлик ишлари амалга оширилгандан сынг текшириш гурухи аъзолари хыжаликка бориб корхона рахбарига тафтиш ытказиш ха=идаги буйру= ёки фармойишни кырсатади. Назорат объектлари билан танишилади ва корхона рахбарига =айта йы=лама =илинадиган объектларни хабар =илади. Бу =айта йы=лама корхонанинг рахбари буйру\ига биноан ытказилади.

Тафтиш аъзолари жой ва ало=а воситалари билан таъминланиши зарур. Тафтиш аъзолари корхона бухгалтериясида рыйхатдан ытказишини, хужжатларнинг расмийлаштирилишини ырганиб чи=ди. Тафтиш ва текширувнинг охириги бос=ичи бу натижаларни умумий далолатнома ва ишлаб чи=ариш буйича ёки щисобдор шахслар буйича оралик далолатномалар асосида, текшириш якуни эса текширувчининг маълумотномаси билан расмийлаштирилади.

Текшириш якунлари маълумотнома билан расмийлаштирилади, маълумотномада хыжаликнинг номи, текширилган объект, ани=ланган захира, уларнинг сабаблари, камчиликларнинг тузатиш юзасидан таклифлар кырсатилади. Тафтиш далолатномалари текшириш ытказилган объектнинг хажмига =араб, умумий ва оралик далолатномаларга былинади.

Далолатнома- бу юридик кучга эга былган текширувчининг ёзма хужжатидир.

1.4.Аудит ытказишнинг бос=ичлари

Аудит ытказишнинг асосий бос=ичлари =уйидагилардан иборат:

1.Аудит хажмини ани=лаш

Аудит хажми харакатдаги =онунчилик, аудиторлик фаолятини тартибга солувчи меъёрий тизим хужжатлари щамда миждоз билан келишилган шартлар асосида ани=ланади. Аудитор текширув объекти ва молиявий хыжалик фаоляти буйича хар томонлама етарли тасаввурга эга былиши керак. Жумладан, корхонада бухгалтерия щисоби ва ички назорати =андай ташкил этилганлиги ты\рисида маълумотга эга былмо\и лозим.

Аудит ытказиш бос=ичлари буйича аудитнинг хажми =уйидагиларни:

•-иккиланишга сабаб былаётган алохида хыжалик жараёнларининг мавжудлигини ва ёбææàèàøèèришининг ты\рилигини текшириш:

•-пул мабла\ларини, алохида турдаги товар моддий =ийматликларини йы=ламадан ытказиш имконининг мавжудлиги;

•-баланс ва молиявий натижалар ту\рисидаги щисобот маълумотлари асосида корхона молиявий щолатини тахлил =илиш;

•-аналитик ва синтетик щисоб маълумотларининг бир-бирига ты\ри келишини шамда корхона даромад ва харажатларини щисобот даврида ты\ри кырсатилганлигини текшириш;

•-абул =илинган щисоб сиёсатининг и=тисодий самаралилигини бащолашни уз ичига олади.

2. Аудит

ишларини режалаштириш.

Ўзбекистон Республикасининг аудит фаолиятининг 3-миллий стандартида кырсатилган умумий =оида ва тамойилларига асосан режалаштириш.

Текширилаётган корхонада аудт ытказишни режалаштиришни дастлабки тахлил, амалга ошириладиган ишнинг масштабини бащолаш ва =ылланилаётган ички назорат асосида олиб бориш керак. Текширув жараёнида =ылланиладиган бос=ични ани=лаш зарур, яъни текширувга бош=а аудиторлар, экспертларни ва =ышимча ходимлар жалб этишни щамда мижознинг розилигини олиб, улар фаолиятини режалаштириш лозим. Аммо ёдда тутиш керакки, бош=а мутахассислар ишидан фойдаланиш аудитордан аудиторлик хулосаси учун жавобгарликдан озод =илмайди.

3. Бухгалтерия щисоби ва ички назорат тизимини бащолаш.

Аудитор текшираётган корхонада =ылланилаётган

бухгалтерия щисоби ва ички назорат тизимига бахо бериши керак. Бу молиявий щисоботлар ани=лигига таъсир этувчи хатолар вужудга келиш эхтимолини ани=лаш лозим. Бащолаш асосида аудиторлик процедурасининг мазмунини, масштаби ва сони ани=ланади.

4. Аудиторлик далилларини тыплаш

Аудитор ыз текшируви жараёнида далиллар тыплайди. Бу далиллар молиявий щисоботлар амалдаги =онунчилик ва бухгалтерия щисоби меъёрий хужжатларига амал =илинган щолда тайёрланлигини исботлаши керак.

5. Аудиторлик хужжатларини расмийлаштириш.

Мухими аудиторлик далиллари хужжатлаштирилган былиши керак. Зарурият ту\илганда аудиторлик процедураси учун иш хужжатлари (ведомостлар, схемалар ва бош=алар) тузилган былиши керак. Аудиторлик хужжатлари аудиторнинг мулкидир, аммо

улардаги ахборот конфиденциал бўлиб, уни мижознинг розилигисиз фойдаланиш ва овозга =ыйиш мумкин эмас.

б. Аудиторлик хулосаси ва аудиторлик щисоботи.

Аудитор текширув натижаларини аудиторлик щисоботида ва хулосасида акс эттирилади. Молиявий щисобоиларни ты\рилигини белгилашда уларни харакатдаги =онунчилик ва меъёрий хужжатларга мос келишига эътиборни =аратишлари зарур. Чегараланган хулоса салбий хулоса ва хулоса беришдан бош тортиш аудитор томонидан асосланган бўлиши керак.

Хулоса

Аудит ва=олати шахсларнинг корхоналарда амалга оширилаётган бухгалтерия щисоби ва щисоботларини ты\ри юритиш, уларнинг меъёрий хужжатларга мувофи=лиги, асосланганлиги, молиявий щисоботлар юритилишига =ыйиладиган талаблар ты\ри келишини ани=лашда ытказиладиган молия хужжатларининг экспертизаси ва ташлилидир.

Таянч иборалар

Аудит фаннинг тарихи, корхона эгалари, инвесторлар, кредиторлар, ахборот, карор =абул =илиш, тадбиркрлик, молиявий щисоботлар, бухгалтерия щисоби, соли= туловлари, операцион, молиявий щисоботлар, давлат, соли=, молия, уз хохиши, ха=конийлик.

Назорат саволлари

1. Аудитнинг пайдо бўлиши ва ривожланиш бос=ичлари нималардан иборат?
2. Аудитор хизматида бўлган эхтиёжлар нима?
3. Аудиторлик фирмалари фаолияти ха=ида нималарни биласиз?
4. Аудитнинг шакллари ха=ида =андай тушунчага эгасиз?
5. Мажбурий ва ихтиёрий аудит нима ?

Муста=ил тад=и=от иши мавзулари (25000 мавзу буйича)

1. Ўзбекистон Республикасида молиявий назорат тизимини такомиллаштириш.
2. Аудиторлик фаолиятини меъёрий тартибга солиш.
3. Корхоналарда ички аудитни ташкил этиш хусусиятлари.
4. Корхоналарда таш=и аудитни ташкил этиш ва режалаштириш.
5. Аудитнинг хал=аро стандартлари.

6. Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартларини такомиллаштириш.

Асосий адабиётлар:

1. И.А. Каримов “Биз танлаган йул демократик тарафидан маърифий дунё билан ҳамкорлик йули” Тошкент “Ўзбекистон” 2003 й.
2. Ўзбекистон Республикасининг “Аудиторлик фаолияти тугрисида” ги қонунининг айта тахрири 2000 йил, 26 май
3. Ўзбекистон Республикасининг “Бухгалтерия ҳисоби тугрисида” ги қонуни 1996 йил, 30 август
4. “Махсулот (иш, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш натижалари тугрисидаги Низомни тасдиқлаш тугрисида” ги Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори 2003
5. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги “Молиявий ҳисобот шакллари ва уларнинг тулдирилиши бўйича қоидаларни тасдиқлаш тугрисида” ги 140-сонли буйруғи
6. В.П Астахов «Теория бухгалтерского учета» учеб. пос. Москва 2004 г.
7. В.И. Подольский “Аудит учета расчетов по оплате труда” практич. пособ. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
8. Васильевич И.П., Ширкина Е.И. “Сборник задач по аудиту” учеб. пос. Москва “Финансы и Статистика», 2002 г.
9. К.Г.Ганиев «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» учеб. пос. Москва журнал «Бухгалтерский.учет» 2003 г.
10. А.В. Донцова, Н.А. Никифорова «Анализ финансовой отчетности» практикум Москва «Дело и сервис» 2004 г.
11. Дысмуродов Р.Д. «Аудит асослари» “Ўзбекистон Миллий энциклопедияси” Тошкент – 2003 й.
12. Л.В. Сотникова “Аудиторская проверка кассовых операций” прак. пос. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
13. В.Ф. Палий “Международные стандарты учета и финансовой отчетности” учебник Москва. 2004 г.
14. Ташкентский Государственный Экономический Университет, Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана. «Аудит» 1-2 том Ташкент. 2003 г.
15. Л.П. Хабарова «Учётная политика 2004 года» учебник Москва

Веб-сайт маълумотлар

1. [http:// www. apb.org.uk](http://www.apb.org.uk) (Auditing Practices Doard)
2. [http:// www. nao.gov.uk](http://www.nao.gov.uk) (UK National Audit Office)
3. [http:// www. iia.org.uk](http://www.iaa.org.uk).(The Institute of Internal Auditors – United Kingdom)
4. [http:// www. iasc.org.uk](http://www.iasc.org.uk). (International Accounting Standarts Committee)
5. [http:// www.aicpa.org / index.htm](http://www.aicpa.org/index.htm) (American Institute of Certified Public Accountants)

2-мавзу: Аудит фанининг предмети ва услублари

Режа:

- 2.1. Аудит фани объекти, предмети ва ырганиш усуллари
- 2.2. Аудит текширувини тайёрлаш ва режалаштири
- 2.3. Аудиторлик дастури. Товламачилик ва хато
- 2.4. Аудитнинг яқунланиши ва аудитторлик хулосаси
- 2.5. Аудитор ва мижознинг узаро алоқаси. Аудиторнинг этикаси
- 2.6. Аудиторлик андозалари, унинг ашамияти за маъсадлари

2.1. Аудит фани объекти, предмети ва ырганиш усуллари

Шунингдек хыжалигининг бошлангыч бунини шисобланган турли мулк шаклларига асосланган корхоналарни аудит текширувини ытказиш жараёнида хыжалик жараёнлари, маблағлар ва уларнинг

манбалари аудит объекти щисобланади. Бундан таш=ри, корхоналарнинг юридик кучга эга былган меъёрий хужжатлари, технологик ишлари, хыжалик юритиш ишлари, шартнома муносабатлари, режа тузилиши, шунингдек, унинг таркибий =исмлар щам аудит объектини ташкил =илади.

Ўзбекистон Республикасида аудит фанининг предметларини ва услубларини ырганиш аудит фаолиятининг миллий стандартлари умумий =оидалари ва тамойилларига кыра амалга оширилади.

Аудит фани предметини ырганиш усуллари мавжуд и=тисодий назария фанининг абстракциялаш усулидан файдаланиш асосида ырганилади.

Аудит фани предмети, ма=сади ва вазифаларидан келиб чи=иб, жумладан мавжуд ресурслардан унумли фойдаланиш щамда корхона, тармо= фаолиятининг самарадорлигини таъминлашдир.

Аудит фани предмети у тахлил ва улар буйича корхонанинг и=тисодий самарадорлигини оширишга =аратилган ёзма хулосаси демакдир.

Аудит фанини ырганишнинг узига хос усуллари мавжуд. Фаннинг предметини ырганишда аудит усуллари ва аудиторлик мезонларини билиш мухимдир. Бунда аудитнинг ма=сади щамда аудитор мезонларининг асосий тамойилларини билиш лозим.

Жумладан, мажбуриятларнинг умумийлиги (аудитор ва миждоз учун);

молиявий щисоботларнинг умумийлиги;

- жараёнларнинг бир бири билан мос келишуви;
 - молиявий щисоботларни йи\иш ва улар юзасидан мажбуриятлар олиш;
 - аудитнинг технологиясини билиш яъни аудиторлик дастури;
 - аудиторлик танлови;
- Ишнинг сифати;
- ха=и=ий текшириш усуллари;
 - исботлаш, хужжат асосида текшириш;
 - кузатиш, сыровнома,
 - мутахасислар текширувидан фойдаланиш усуллари.

Текширув хатоларни ырганиш ва аудиторлик хулосасини ёзиш билан тугалланади. Аудиторлик фирмаларини ташкил этиш ихтиёрий былиб, тегишли ху=у= идораларидан Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг бош=армалари томонидан лицензия олиш билан ўз фаолиятини бош=аради ва юридик шахс хисобланади.

Корхоналарда аудит ытказиш жараёнлари тахлилий жараён аудитнинг мухим бир услубиятларидан былиб, у =уйидаги тартибда иш олиб боришни та=озо =илади ва улар =уйидагича:

- ма=садни белгилаш;
- текстни режалаштириш;
- текстни ытказиш;
- натижани тахлил этиш ва хулоса.

Корхонанинг жорий давр мобайнидаги молиявий мустахкамлигини билиш учун мавжуд хыжалик жараёнлари мабла\ларини, мабла\лар манбаини кырсатувчи умумий молиявий коэффицентларини щисоблаш асосий вазифалардан биридир.

+уйидагилар умумлаштирувчи коэффицентлар щисобланади:

- молиявий сарфларни =оплаш;
- кис=a муддатли =арзларни тугатиш коэффиценти;
- абсолют микдорларда мабла\ларни =оплаш.

Аудиторлик текширувини ытказишнинг асосий усулларига =уйидагиларни киритиш мумкин:

- ха=и=ий текшириш;
- текшириш яқунларини хужжатлар билан тасди=лаш;
- кузатиш, сыров;
- механик жищатдан ани=ланган текшириш;
- махсус текшириш;
- юзлаштирилиб текшириш.

Аудиторлик текширувини ытказишда ташкилий жихатдан щам усуллар былиши мумкин, былар =уйидагилар:

- аралаш текшириш;
- танлаб текшириш;
- аналитик текшириш;
- -комбинацион текшириш.

Аудитор корхонани текширувдан ытказганда унинг фаолиятини бащолайди. Бащолашда =уйидаги саволларга жавоб бериши зарур:

- корхонанинг молиявий ахволи =ай щолатдалиги;
- банкротлик щолатини ани=лаш;
- банкротлик щолати юз берса, ундан чи=иш имконияти мавжудлиги;

- маслахатларни аудиторлик хулосасида =андай акс эттириш мумкинлигига эътибор =аратилади.

Аудитор фаолияти тырт фазани ўз ичига олади:

- аудиторнинг ёндошув йыналиши;
- хыжалик жараёнларини назорат =илишни текшириш;
- баланс моддаларини текшириш;
- аудитнинг тугалланиши ва хулоса ёзиш.

2.2. Аудит текширувини тайёрлаш ва режалаштириш

Аудиторлик текшируви муваффа=иятсизлик хатарини камайтириш учун аудиторлар ва аудиторлик фирмалари уз имкониятидан келиб чи=иб мижозни ишончли баццолаш критериясига эга былиши керак. Мижозни муваффа=иятсиз танлаш эса мухим молиявий ва маънавий йы=отишларга олиб келиши щамда фирмами ва аудиторнинг обрысига зиён етказиши мумкин.

Аудиторлик фирмалари мижозларни танлашдаги асосий бос=ичлар =уйидагилардан иборат:

- -тармо= характерини баццолаш;.
- -аудиторлик текшируви ма=садини ани=лаш;
 - -рахбарларнинг хусусиятларини ойдинлаштириш;
 - -аудитнинг сермехнатлилигини ва =ийинлигини олдиндан баццолаш;
- -аудит натижалари ты\рисидаги олдинги аудитор хулосаларини шархлари билан танишиши;
- -мижознинг соли= органлари, банклар, щамкорлар, акционерлар билан узаро муносабатлари характери ва муаммоларни ани=лаш;
- -тавсиялар олиш (бош=а ташкилотлардан, мутахассислардан);
 - -щисоботни аналитик текшириш;
 - -мижознинг бухгалтерия щисоби ва щисоботларнинг щолати, щамда жорий ва келгуси давр муаммолари билан дастлабки танишуви;
 - -аудиторлик фирмаси ёки аудиторнинг иш бажариш буйича уз =обилиятининг зарур ходимлари мавжудлиги ва мижоз тармо\ини билиши ну=таи назаридан баццолаш лозим.

Агар ю=оридаги бос=ичлар аудитнинг ю=ори хатари билан бо\лик былса ёки аудитор учун вазифа жуда мураккаб былган щолларда мижоз хизмат кырсатишга =абул =илинмайди.

Аудиторлик текшируви жараёнида мижоз ва аудиторнинг узаро муносабити буйича =ыйидаги типларга былинади:

- расмий: бу типдаги мижозлар аудитор билан я=ин ало=алар ырнатмайдилар ва аудиторлик текширувини иложи борича тезрок ытказишни талаб =илайдилар. Бундай щолларда аудитордан аудиторлик хулосасини (мижоз учун кам ва=t ва моддий харажатлар билан) тайёрлаш ва бериш талаб этилади;

- норасмий: бу типдаги мижозлар аудиторлар билан я=ин ало=а ырнатади ва унинг ёрдамига ишонади. Бундай щолларда эса таш=и аудитор узини асосий ишини бажариб, узини муста=иллигини са=лаган щолда бир =атор хизматлар кырсатади, яъни маслахатлар, тахлил, амалий ёрдам кырсатиш ва хоказо.

Мижоз ва аудитор ыртасидаги узаро тушунишни белгиловчи =ышимча хужжат бу аудитор уз мижозига юборувчи аудит ытказишга розилик хати.

Хатнинг асосий мазмуни =уйидагилардан иборат:

– аудитор объектини таърифлаш (бухгалтерия щисоби ва молиявий щисоботлар) ва уларнинг хажмларини ани=лаш (текширувни мазмуни ва муддати);

– кырситилган маълумотларнинг ани=лиги учун мижознинг мажбурияти;

– меъерий хужжатларга асосланган шолда аудит чегараларини ани=лаш;

– хулоса тури, щисобдаги мухим камчиликлар ва хатолар таваккалчилигини ички назорат тизимини мукамал эмаслиги сабабли ани=лаш;

– аудитда ытказиладиган щамма синтетик ва аналитик щисоб ёзувларига щамда барча хужжатлардан эркин фойдаланииг,

– аудиторнинг тижорат сирини са=лаш буйича маъсулияти.

Аудит ытказиш буйича шартнома тадбиркорлик жамиятида =ылланиладиган шартномалар каби мижоз ва аудиторнинг узаро муносабатини ани=лаш расмий хужжатдир. Аммо бу шартномани бош=алардан фар=и шундан иборатки унда учинчи шахсларнинг =изи=ишини щамм эътиборга олишади. Аудит ытказиш быйича шартнома =анчалик ани= тузилган былса мижоз ва аудитор ыртасидаги узаро муносабат шунчалик =арама -=аршиликсиз былади.

Корхона ты\рисидаги умумий ахборот щисоботларининг ха=и=ийлиги ха=ида асосланган хулосага келиш учун зарур. Хусусан, корхонанинг фаолият ва тармо= хусусиятларини, уларнинг ташкилий тузилишини, ишлаб чи=ариш, молиявий ва бош=а ало=аларини ани=лаш, юридик мажбуриятлари билан танишиш керак.

Корхона ха=идаги ахборотнинг асосий манбалари:

*бош=арув ходимлари билан мухокамалар, ю=ори рахбарлар ва ижрочи ходимлар билан учрашувлар, яъни щисоб юргизиш билан бевосита банд былмаган ходимлар билан сухбатлар ахборотни биринчи кун олиш имконини беради;

-асосий былимларни, ишлаб чи=ариш бирликларини, омборларини =уриш, бу ўз навбатида активларни са=лаш ва ишлаб чи=ариш шароитлари ты\рисида тасаввур =илиш имкониятини яратади;

-ички ва таш=и щисоботлар (молиявий щисобот шакллари).

Аудитор мижознинг тадбиркорлик фаолиятига таъсир кырсатувчи ички ва таш=и омилларни ани=лаши шарт.

Таш=и омилларга макрои=тисодиёт ва тармо= омиллари киради.

Макрои=тисодий омиллар:

- асосий фаолият (ысиш, пасайиш), хал=аро савдо, тариф туси=лари, соли==а тортишдаги узгаришлар, чет эл бозорларига бо\ликлик валюта курсини тебраниши, таш=и назорат тизими, давлат сиёсатини узгариши, фоиз ставкаларини корхона бар=арорлигига таъсири, истеъмолчи ликвидлигига таъсир кырсатувчи и=тисодий омиллар, =имматли =о\озлар индексини узгариши ва мулкчилик бозорини ривожланиши.

Тармо= омиллари:

- тартибга солиш мухити (янги ёки кутилаётган =онунчилик далолатномалари, масалан бащолар устидан ёки атроф мухитни ифлосланиши назорати);

- и=тисодий шароитлар (тармо=ни =искартириши ёки кенгайиши, ю=ори таваккалчиликли тармо=ларни вужудга келиши, жиддий бахо ра=обати, фаолият узлуксизлиги ва мавсусмийлиги);

- меҳнат (меҳнат муаммолари, оддий былмаган меҳнат сиёсати, тармо= буйлаб ишсизлик, тармо= буйича иш ха=и даражаси, маълум касб ходимлари етишмаслиги, малакаси).

Мижоз фаолиятига таъсир кырсатувчи ишлаб чи=ариш омиллари =уйидаги гуруцларга былинади:

умумий масалалар:

- корхона тарихи, бизнес таркиби, ишлаб чи=ариш фаолияти турлари, бизнеснинг тезда кенгайиши, мавжуд ва эхтимоли бор келишмовчиликлар, корхона рахбариятининг уз корхонаси ва тармо= ха=идаги фи=ри, рахбариятнинг ривожланиш натижалари ва тенденциялари ха=идаги фи=ри, рахбариятнинг асосий юмушлари, аудит ытказишни кутишлари.

Мулкчилик:

- миџоз мулкининг хусусиятлари, миџоз акцияларининг курси, миџоз акциялари билан одатдаги былмаган савдо операциялари.

Фаолиятнинг асосий стратегияси:

- режадаги ёки мулжалдаги харидлар, ишлаб чи=аришдаги кутилаётган ўзгаришлар, капитал =уйилмалар, режадаги бозорни кенгайтириш, соли=ларни режалаштириш.

Директорлар кенгаши ва ю=ори бош=арув ходимлари:

- бош=арув хизматининг муста=иллик даражаси, кенгаш мажлисларини ытказиш тезлиги, ижрочиларнинг но=онуний харакатларни амалга оширишига мажбур =илиш, бош=арув ходимларнинг иш ха=ига таъсир =илувчи омиллар.

Операциялар:

- Миџоз махсулоти ва хизматидан асосий фойдаланувчилар, махсулот ишлаб чи=ариш бос=ичлари ва усуллари щамда у билан бо\лик былган таваккалчиликлар, ишлаб чи=ариш

=увватларини характери ва жойлашиши, марказлаштирилмаган жараёнларни марказий аппарат томонидан назорат даражаси, ишлаб чи=ариш таннархи омиллари, мол етказиб берувчилардан =арз олиш имконияти, мол етказиб берувчиларнинг табелиги, ишлаб чи=ариш =уввати, ишлаб чи=аришнинг техник муаммолари, ишлаб чи=ариш узлуксизлигининг давомийлиги ва эгилувчанлиги.

Молия:

- пул мабла\лари о=имларининг давомийлиги, инвестиция сиёсати ва процедуралари, фойда даражаси, асосий банк операциялари, лизингдан фойдаланиш, кафолатлар (гарантиялар) ва бош=а тыловлар, бош=а мажбуриятлар.

Маркетинг:

- асосий харидорлар ва бозорлар, маълум харидорларга суяниш, лойихалар ва операциялар, харидорларнинг молиявий шолати, мухим ра=иблар ва мижознинг бозордаги шолати, бозорнинг стабиллиги ва мавсумий тенденциялар, махсулотнинг бузилиши, иккиланувчи имкониятларга эга былган янги махсулот тури, харидорларни баъзиларини афзал кыриш, реклама ва унинг самарадорлиги, маркетинг натижалари даражаси.

Ходимлар:

- асосий ходимларнинг малакаси, тажрибаси, хизматчиларни ишга =абул =илиш ва уларни ысиш сиёсати, хизматчиларнинг иш ха=и ва мукофотлари, фойдани та=симлаш, ходимга нисбатан бош=арув режалари, кадрларни тез-тез узгариши.

Аввалом бор аудитор мижознинг юридик хизматлари низоми, =айд этиш хужжатлари, директорлар кенгаши ва акциядорлар йи\илиши мажлиси =арорлари билан танишиши керак. Бу ор=али аудитор =ыйидаги масалалар ечимини топиши мумкин:

- -олинган фойданинг та=симланиши;
- -эълон =илинган дивидендлар;
- -юту=лар тылаш;
- -имзо =уйилган контрактлар ва келишувлар;
- -мулк харид =илиш
- -муддатли =арзлар, кафолатлар берилиши;
- -имзо =уйиш ху=у=ига эга былган шахслар.

Дастлабки режалаштириш жараёнида аудитор мижоз билан шамкорлик =илишнинг ма=садга мувофи=лиги масаласини шал =илиш керак; мижозни аудитор хизматига мухтожлиги сабабларини ани=лаш лозим, текширув амалга ошиш учун штатни шакллантириш шамда мижоз билан шартнома тузиши зарур.

Аудиторлик текширувини амалга оширишда муддат муаммоси борлиги сабабли корхонанинг молиявий хыжалик фаолиятини тылик текшириш имконияти йы=. Шунинг учун текширувни амалга оширишда мижознинг индивидуал хусусиятларини инобатга олиш ма=садга мувофи=дир.

Аудиторлик текшируви стратегия режа кыринишига эга былиши ва аудитор томонидан ёзма шолда тайёрланиши керак. Бу режанинг маъсади =уйидагилардан иборат:

- зарур тестларнинг хажмини ва типини дастлаб ани=лаш;
- уларни ытказиш буйича бащолаш;
- текширувни бошлашдан олдин миждоз билан щамма саволлар буйича узаро келишиши;
- аудит ытказишда асосланган далилларга эга былиш лозим.

Аудит режаси =ыйидаги бос=ичларни уз ичига олади:

- дастлабки режалаштириш;
- корхона тармо\ида умумий ахборотни тыплаш;
- материалларни бащолаш;
- аудиторлик таваккалчиликни бащолаш;
- ички назорат тизимини бащолаш.

Аудиторлик текширувининг самарадорлиги уни режалаштириш бос=ичида бащоланиши зарур.

Ички назорат тизимини (ИНТ) бащолаш аудит масштабини бащолаш ва режалаштириш учун зарур. Ани= ташкил =илинган ички назорат тизими ички ва таш=и аудит ытказишда аудиторлик хатарини камайтиради. Агарда ИНТ аудитор томонидан самарали деб бащоланса, текширув хажмини камайиши ёки баъзи шолларда умуман ытказмаслик имконини беради.

Ички назорат тизими =ыйидагиларнинг мавжуд былишини талаб этади:

1. Маълум ху=у= ва мажбуриятларга эга былган компетент (омилкор) ва ишончли ходим. Бу ИНТнинг энг мухим элементиدير. Агарда ходим маълум талабларга жавоб бермаса, бутун тизим самарасиз былади. Шунинг учун аудитор уз мулохазасини субъективлигига =арамасдан, ходимларни омилкор ва халоллигини ани=лаши зарур.

2. Маълум мажбуриятларнинг та=симланиши хиёнат ва ы\риликларнинг олдини олиш учун мажбуриятлар =уйидагича та=симланиши керак:

- активларни са=лаш ва уларнинг щисоби буйича;
- битимларни амалга ошириш буйича;
- щисоб буйича, яъни агарда бир киши щамма щисоб вазифаларини бажарса, (операцияларни =айд =илишдан бошлаб, то баланс тузишгача) хатоликлар йул =уйиш эхтимоли ортади.

3. Операцияларни амалга оширишда зарур процедураларга риоя =илиш. Операцияларни амалга оширишда ижрочиларнинг маълум =арорлари барча шаклдаги талабларни, щамда операцияларнинг щисоби буйича талабларни бажариши керак.

4. Хужжатларни са=лаш буйича назорат. Барча хужжатлардаги ёзувлар =ыйидаги талабларга жавоб бериши керак:

- =идиришни энгиллаштириш учун кетма-кет ра=амланиши;

- операциялар амалга оширилган ва=тда ёки даршол ундан кейин тузилиши;

- етарли содда ва ани= тузилиши.

5. Активлар ва хужжатлар устидан ха=икатдаги назорат.

Моддий жавобгар шахслар томонидан моддий активларни ва хужжатларнинг ха=и=атда текширишни математик равишда амалга ошириш;

6. Мажбуриятларни бажарилишини муста=ил текшириш. Бу ички аудитнинг функцияларидан биридир.

Ички назорат тизимини яратиш бир =анча ма=садларни кузда тутуди.

1. маълумотларнинг ишончлилигини таъминлаш;

2. активлар ва ёзувларни са=лаш;

3. ИНТ =онуний хужжатларга ва меъёрларга мос келишини таъминлаш;

4. аудит ытказиш харакатларини =искартириш.

Халқаро аудиторлик амалиётида аудиторлик текширувига у ёки бу сохадаги экспертлар таклиф =илинадилар. Экспертлар бу бухгалтерия шисоби ва аудитдан фар=ли уларо= былган сохаларда билим ва тажрибага эга былган мутахассис. Экспертлар =ыйидаги саволлар буйича уз фи=рини билдириши мумкин:

- асосий воситаларни бащолаш;

- узо= муддатли контрактлар буйича ишларни бащолаш; товар моддий =ийматликларнинг сони ва таркибини бащолаш;

- фойдали =азилма захираларини геологик ани=лаш ва уларни характеристикаси;

- битилган шартномалар, юридик маслахатлар ва суд жараёнлари ва бош=алар.

Аудиторликга эксперт сифатида мулкни бащоловчи, юрист, геолог, инженер каби жисмоний ва юридик шахслар таклиф =илиниши мумкин. Эксперт унинг малакасини кырсатувчи диплом ёки лицензияга эга былиши керак. У мижоз билан хеч кандай кариндошлик ёки молиявий муносабатларга эга былиши мумкин эмас. Текширувига экспертларни жалб этиш аудиторнинг аудиторлик хулосаси учун маъсулиятни камайтиради.

2.3. Аудиторлик дастури. Товламачилик ва хато

Аудиторлик дастури текширувининг хар бир муайян исми учун зарур былган аудиторлик жараёнлари рыйхатидан иборат. Икки турдаги аудиторлик дастурлари былиши мумкин:

1. Корхона ички назорат тизимининг фаолият кырса тиш хаидаги ахборотни йишиш буйича жараёнларни уз ичига олган сифат тестлари дастури;

2. Бевосита щисоб вара=лардаги =олди=лар хаидаги ахборотни йишиш буйича жараёнларни уз ичига олган щисоб вара=лардаги =олдикларини текшириш дастури.

Аудиторлик дастури уз ичига =ыйидаги омилларни олади:

Аудиторларнинг иш графиги:

График аудиторлик текшируви жараёнида тайёрланган хулосасини тузиш учун материалларни беришнинг охирги муддатларни ани=лайди. График тузишда текширувнинг маълум турлари ва былимларида ва=т харажатлари щаидаги муаммони хал =илинади.

Мукаммал жараёнлар:

Аудиторлик дастури ёзма равишда тайёрланади. Дастурда аудиторлик текшируви режасини бажариш учун зарур былган шамма жараёнлар тылик равишда ёритилади. Дастурнинг шунчалик мукаммал тайёрланишига сабаб шундан иборатки, у аудитда =атнашувчи ходимлар учун =ылланма вазифасини бажаради, шамда текширув бажарилишининг тырилигининг назорат =уролидир.

Аудит буйича иш назорати:

Дастур аудиторлик гурухи аъзоларининг барчаси улар олдига =уйилган талабларни билишларини кузда тутуди. Дастур аудиторлик гурухларидаги кичик аудиторлар ва ассистентлар томонидан белгиланган вазифаларни бажаришини назорат =илувчи асосий шужжат былиб хизмат =илади.

Аудитор ходимлар дастурда аудит учун зарур ходимлар сони, улар ишининг хажми ва мазмуни ани=ланади. Одатда аудит-бош аудитор, аудитор ва аудитор ёрдамчиларидан ташкил топган гурух томонидан ытказилади. Йирик чет эл аудиторлик фирмаларида ходимлар =ыйидаги шаклда та=симланади:

Щамкор - мижоз билан доимо ишлайди, аудиторлик хизматини кырса тишда умумий маъсулиятга эга, текширишда вужудга келадиган =ийин ва мураккаб муаммоларни хал =илади. Шунингдек, аудит режасини тасди=лайди ва мижоз билан иш графигини келишади, текширувга умумий бахо беради хамда аудиторлик хулосаси буйича =арор =абул =илади.

Менеджер - шамкор каби мижоз билан доимо ишлайди, мижоз билан былган жорий муносабатлар буйича жавоб беради, аудит режасини ва аудиторлар иши графигини тайёрлайди, аудит буйича иш

хужжатларини чу=ур кыриб чи=ади ва хал =илувчи щамкорга кырсадилувчи муаммоларни ани=лайди.

Катта ходим аудиторлик текширувининг жорий бош=аришни амалга оширади. Кичи= ходимлар ишини назорат =илади, =ийин аудиторлик масалаларини хал =илади, аудиторлик текшируви режасини бажарилишини таъминлайди, вужудга келаётган =ийинчиликлар ты\рисида менеджерларга =ыйидагилар:

- мижоз фаоляти ты\рисида тасаввурга эга былиши учун;

- корхонанинг молиявий бар=арорлигини бащолаш учун;

- молиявий щисоботдаги мумкин былган хатоларни ани=лаш

учун;

- тестларнинг сонини ва хажмини =ис=артириш хабар беради.

Баланс моддаларини тестдан ытказиш Бош китоб билан бо\лик.

Тестлар уз ичига =ыйидагиларни олади:

- дебиторлар щисоб вара=ларини тасди=лаш;

- товар моддий захираларини текшириш;

- пул мабла\ларини щисоблаш;

- йил охирида амалиётларнинг даврларга ты\ри былинганлигини тек шириш.

Аудиторлик текшируви учун ва=т жуда чегараланганлиги сабабли аудитор щамма амалиётларни ва хужжатларни текшириш имкониятига эга эмас. Ёппасига текшириш энг мухим сохаларда амалга оширилади. Амалиётларнинг асосий массаси устидан назорат эса танлаб амалга оширилади. Бу эса уз навбатида аудит текширувини тезлаштиради. Аудиторлик текшируви учун танлаб олинган амалиётлар- щужжатлар сони аудиторнинг бухгалтерия щисоби ва ички тизимни бащолаши билан бо\лик, яъни бахо =анча ю=ори былса, танлов хажми шунча кам былади ва тескариси. Аудиторлик танлови хажми икки йыл ор=али ани=ланади:

- олдинги тажрибага суянган щолда бащолаш йили билан;

- хатоларнинг вужудга келиши эхтимолига суянган щолда статистик усул билан.

Аудиторлик щужжатлари текширув ытказишдан олдин ва аудит ытказиш мобайнида тайёрлайдиган иш хужжатларидир. Бу щужжатлар аудиторга аудитни режалаштириш ва ытказишда, аудиторлик ишини назорат =илишда ёрдам беради. Шунингдек улар аудиторлик ишларининг далили былиб хизмат =илади.

Тажрибали аудиторлар узининг иш хужжатларини тылик ва кенг ми=ёсда тайёрлайдилар. Хужжатларда мухим муаммолар кырсадилади. Масалан:

- миждоз корхонаси томонидан тайёрланган хужжатларни текшириш;
- аналитик жараёнлар ва бош=алар.

Биринчи усулда фойдаланилганда аудитор одатда танлов хажмини узининг тыпланган аудиторлик тажрибасига суянган шолда ва амалиётларнинг хусусиятига =араб ани=лайди. Масалан, хар бир ынинчи ва юзинчи хужжатлар ва амалиётларни текширади.

Статистик усулдан фойдаланилганда аудитор аввал ахборотни тасди=ловчи ани=ликни белгилаб олади, кейин танлов та=симоти кыра ани=лик коэффицентини ани=лайди ва унинг асосида танлов хажмини щисоблайди.

2.4. Аудитнинг якунланиши ва аудиторлик хулосаси

Аудиторлик хулосаси корхона молиявий щисоботларининг ха=и=ийлиги ва объективлиги ха=ида маълумот берувчи муста=ил гувохнома. Аудитор аудиторлик текшируви натижалари буйича щисобот ва аудиторлик хулосасини тузади.

Аудиторлик щисоботи уч =исмдан иборат:

- Кириш;
- Аналитик;
- Якуний.

Кириш =исми - уз ичига аудиторлик фирмасининг барча реквизитларини олади.

Аналитик =исмда текширилган молиявий ахборотни ва аудитни ифодалайди.

Аудиторлик хулосасининг =ыйидаги турлари мавжуд:

Ижобий аудиторлик хулосаси корхонанинг молиявий щисоботи асосида унинг молиявий шолатини акс этирган шолда берилади. Ижобий аудиторлик хулосасини аудитор =ыйидаги шолларда беради:

- молиявий щисобот бухгалтерия щисобининг ани= ва объектив маълумотлари асосида виждонан тайёрланганда;
- бухгалтерия щисоби белгиланган тамойиллар ва талабларга мос келганда, щамда корхонанинг щисоб сиёсати ты\ри танланганда;
- соли=лар ва бош=а мажбурий туловлар уз ва=тида ва тылик туланганда;
- ички назорат хыжалик операцияларининг самарадорлигини ва ма=садга мувофи=лигини тасди=лаганда.

Шартли ижобий аудиторлик хулосаси молиявий муносабатларнинг ха=лиги шартли тасди=лаганда берилади. Аудитор

баъзи бир масалада норози былганда берилади. Унинг норозилигига
=ыйидагилар сабаб былиши мумкин:

- корхона рахбари билан хыжалик фаолиятини баъзи далиллари ва молиявий щисоботнинг кырсааткичлари билан фи=рининг ажралиши;

- щисоб сиёсатидаги бащолаш усуллари буйича, эскириш ми=дорининг ты\ри щисобланганлиги буйича;

- щисоб вара=аларининг узаро бо\ликлиги хыжалик амалиётларини и=тисодий ва ху=у=ий мазмунга мос келмаганда;

- =онунчилик хужжатларини ва бош=а меъерий хужжатларни тушунишнинг ва =ылашнинг турличалиги;

- молиявий ахборотнинг ха=и=ийлигига таъсир =илувчи корхонанинг ноадвакат щисоб сиёсати.

Салбий аудиторлик хулосаси молиявий щисоботнинг ха=и=ийлиги буйича аудиторнинг ишончи йы= былган щолларда берилади. Бундан таш=ари аудитор хулосасида аудитор молиявий таваккалчилигини харакатдаги =онунчилик ва бухгалтерия щисоби меъерий хужжатларига мос келмаслик сабабларини кырсаатилиши керак.

Аудиторлик хулосасини беришдан бош тортиш- текширув хажми чекланишлари шунчалик моддийки, аудиторга молиявий щисобларнинг щолати буйича хулоса беришга асос былмайди.

Баланс тузилган ва=тдан кейинги во=еалар тавсифи.

Аудиторлик щисоботи берилган муддати кырсаатилган былиши керак. Аудиторлик щисоботига =ыл =ыйилгандан кейин щисобот берилган ва=тгача былган щамма во=еаларга асосланган далилларни ырганиш ва текшириш кырсаатилади. Аудитор уз щисоботининг муддати мижознинг молиявий щисоботларида кырсаатилган ва=тдан илгари былиши мумкин эмас.

Аудитор ўз щисоботининг муддатигача былган барча тузатишлар зарур былган во=еалар ани=ланганлигига ишонч хосил =илган былиши керак. Бу щоллар буйича аудитор маълумотнома тайёрлайди. Аудиторлик щисоботи берилган ва=тдан кейин аудитор корхонани молиявий щолатида былган щамма узгаришлар буйича жавобгар эмас.

Баланс тузилган ва=тдан кейинги ва=т аудиторлик текширувида асосий кырсааткичларни узгариши ха=идаги ахборотни тыплаш учун ишлатилади, яъни дебиторлик ва кредиторлик =арзлари, товар моддий базалари, капитал =уйилмалар динамикаси. Аудиторлик процедуралари =ыйидагилардан иборат былади:

- баланс тузилгандан кейин щисоб регистрларини текшириш;

- янги очилган далилларни корхона рахбари билан мухокама =илиш;

- корхона рахбарларидан, бош бухгалтердан баланс тузилган ваъддан кейинги далиллар буйича ёзма тушунтириш хатлари олиш.

Бунда аудитор вайидагилар буйича маъсулиятли:

- баланс тузилгандан кейинги давр давомида юз берган воъеаларни молиявий щисоботда туъри акс эттирилишини текшириш буйича;

- баланс тузилгандан кейинги воъеаларни назорати буйича;

- аудиторлик хулосасининг узига сабаб быладиган ахборот олинганда аниъ чораларни кыриш.

Сифатни назорат вилиш стандартлари буйича комитет 1977 йил вужудга келган. 1979 йил комитет томонидан «Дипломли жамоа бухгалтерлари фирмаларини фаолиятини сифатини назорат тизими» туърисидаги уз щисоботини чиъарди. Бу щисоботда аудиторлар иши сифатига таъсир кырсатувчи тыъизта элемент аниълаб кырсатилган:

1. Ходимларни ёллаш. Фирмани ходими вазифани бажариш маълум малакага (таълим, профессионал фаолият ва шахсий тажриба) эга былиши шарт.

2. Иш графигини тузиш. Аудиторлик текширувини режалаштиришда текширув ваътини, ходимларни тажрибасини ва мутахассислигини инобатга олиш керак.

3. Малакани ошириш. Ходимлар уз мажбуриятларини омилкорлик ва юъори маъсулиятлик билан бажарилиши учун доимо уз савияларини ошириб боришлари керак.

4. Карьера. Юъори лавозимларни малакали ходимлар эгаллашлари керак.

5. Назорат. Аудиторлик текширувлари рахбар ходимлар бошчилигида ва назорати остида амалга оширилиши керак.

6. Мижозларни вабул вилиш ва улар билан щамкорлик. Мавжуд ва былгуси мижозларни халоллигини ва репутациясини инобатга олиш зарур. Бунда аудиторлик фирмаси улар билан бизнес муносабатларига эга былишига эътибор бериши керак.

7. Маслахатлар. Аудиторлик фирмаси библиотекага, мутахассисларга, экспертларга эга былиши керак. Улар вужудга келиши мумкин былган техник муаммоларни щал вилиш учун ёрдам беришлари мумкин.

8. Мустаиллик. Ходимларни назорат вилиш керак, рахбарларнинг узлари щам уларнинг мустаиллигини бузиши мумкин былган муносабатлар хаъида щисобот беришлари керак.

9. Назорат. Юъоридаги сифат назоратининг 8 элементларига таъсир вилувчи чора тадбирларининг самарадорлигини аудиторлик фирмасининг ўзи назорат вилиши керак.

2.5. Аудитор ва мижозларнинг узаро муносабатлари. Аудиторнинг этикаси

Профессионал аудиторларнинг мажбурий сифатларидан бири бу жамият олдига маъсулиятини тан олишдир. Шунинг учун аудиторлар аудиторлик хизматни кырсатишда мижоз билан узаро муносабатларини аниқловчи этик ва профессионал меъёрларни ишлаб чиқиш ва уларга аътий риоя этилишни зарур деб щисоблайдилар.

Аудитнинг мустақиллиги, халоллиги ва объективлиги.

Аудиторларнинг мустақиллиги аудитор томонидан текшираётган корхона буйича ҳеч қандай молиявий ёки мулквий қизиқиш бўлмастлиги; аудитор узи эгаларидан бири бўлган корхонани ёки раҳбарларидан бири билан қариндошлик алоқаси бўлганда корхонани текшира олмайди. Аудитор уз хулосасини мустақиллиги ва объективлигига ҳеч қандай иккиланиш тутилишига йўл қўймаслиги керак.

Ахборотнинг махфийлиги (конфиденциаллиги).

Аудитор ўз текшируви ёки бошқа аудиторлик хизматини кырсатиш жараёнида туплаган ахборотларидан мижозни ёзма розилигисиз ёки суднинг қарорисиз фойдаланилмаслиги ёки учинчи шахсларга бериш мумкин эмас.

Мижоз туғрисидаги ахборотни ошкор этилиш ёки тарқатиш унга ҳеч қандай моддий ёки бошқа зарар етказмаса ҳам махфийлик принципига риоя этилиш керак.

Аудиторнинг профессионаллиги ва инсофлиги.

Аудитор зарур профессионал малакасига эга бўлиши керак, меъерий ҳужжатлар талабларига жавоб бериши керак. Текширувга бошқа аудиторларнинг ёки ёрдамчи ходим жалб қилганда, аудитор уларнинг профессионал тайёргарлигига ишонч ҳосил этилиш керак, ҳамда уларнинг иши сифатини назорат этилиш керак. Аудитор узини малакаси етарли деб, щисобламаган соҳаларда мижозга хизмат кырсатмаслиги керак.

Мижоз билан ишлаганда аудитор узини билимини ва тажрибасини тылик ишлатиши керак, ҳамда бухгалтерия щисоби ва солиқ тортиш соҳасидаги охириги узгаришлар ва янгиликларни билиши керак.

Аудиторларнинг маъсулияти.

Молиявий щисоботлар буйича ва аудиторлик хулосаси буйича маъсулиятни ажратиш зарур. Аудитор текшираётган корхонанинг молиявий щисоботлари туғрисидаги уз хулосаси учун маъсулиятга эга. Щисоботларнинг мазмуни учун эса, текшираётган корхонанинг раҳбарлари маъсулиятга эга.

Аудиторларнинг этикаси.

Аудитор профессионал мажбуриятларини бажараётганда
=ыйидаги =оида ва талабларга риоя =илиши керак:

- умумий ахло= органлари;
- аудиторлик андозалари талаблари;
- =онун томонидан белгиланган талаблар;
- фирманинг ички аудиторлик андозалари талаблари.

2.6. Аудиторлик андозалари, унинг ашамияти ва ма=садлари

Аудиторлик андозалари аудитнинг сифати ва ишончилиги меъёрий талабларини ани=ловчи асосий умумий талабларни шакллантиради. Бу =оидаларга риоя =илиш аудиторлик текшируви натижаларини кафолатини таъминлайди. И=тисодий шароити узгариши билан молиявий шисоботлардан фойдаланувчи эхтиёжини максимал =ондириши учун аудиторлик андозаларини ва=ти-ва=ти билан =айта кыриб чи=ишга ты\ри келади.

Аудиторлик андозалари судда аудит сифатининг далили былиб хизмат =илади ва аудиторнинг жавобгарлик даражасини ани=лайди.

Андозалар аудит ытказишга умумий ёндошишни, аудиторлик текшируви масштабный, аудиторлик шисоботлари турларини, усуллари масалаларини, шунингдек аудит ытказиш шароитларидан =атъий назар аудиторлар риоя =илиш керак былган асосий тамойилларни ани=лайди. Аудитор уз амалиётида андозаларга амал =илмаган хыжалик юритувчи субъектларга буни тушунтириб беришга тайёр былиши керак.

Аудиторлик андозаларинг ашамияти =ыйидагилардан иборат:

- аудиторлик текширувининг ю=ори сифатини таъминлайди;
- аудиторлик амалиётига янги илмий юту=ларни жорий =илишга кымаклашади;
- фойдаланувчиларга аудиторлик текшируви жараёнини тушунишга ёрдам беради;
- касбнинг ижтимоий имиджини яратади;
- давлат томонидан назоратни бартараф =илади;
- аудиторга мижоз билан сухбат олиб боришга ёрдам беради;
- аудиторлик жараёнининг алохида элементлари алокасини таъминлайди.

Трансмил корпорацияларининг ривожланиши, интеграцияси ва аудиторлик фирмаларини йирик халкаро гурухларга айланиши билан халкаро масштабда аудитни унифи=ациялаш зарурияти ту\илди. Аудит сохасидаги муаммолар бутун дунёда бир

хилдир, шунинг учун бирон-бир мамлакатнинг аудит ташкилотлари аудит тўғрисидаги кейинги муаммони ечишда бош=а ташкилотлар муаммоларни =андай бажарганликларини ырганадилар.

Профессионал талабларни ишлаб чи=иш билан хал=аро ми=ёсда бир =анча ташкилотлар шугулланади, шулар жумласига 1977 йилда вужудга келган хал=аро бухгалтерлар федерацияси (International Federation of Accountans - IFAC) шам киради. Бу ташкилот доирасида аудиторлик андозалари билан аудиторлик амадиёти буйича хал=аро комитет (International Auditing Practicfies Committee - IAPC) шу=улланади. Бу комитет томонидан чи=арилган аудит ытказишнинг хал=аро андозалари (International Auditing Guidelines - IAG) икки ма=садни кйу=лайди, яъни профессионализм умумжахон даражасидан паст былган мамлакатларда профессионализмни оширишга ёрдам бериш шамда хал=аро масштабда иложи борича аудитни унифи=ациялаш.

Аудит фаолиятини юритишнинг халкаро андозалари билан бир каторда миллий андозалар шам ишлаб чи=ариши ва амалда =ылланиши мумкин. Баъзи бир мамлакатларда (масалан Австралия, Бразилия, Индия, Голландия) халкаро стандартлар асосида миллий стандартлар ишлаб чи=илмокда. Миллий стандартларни ишлаб чи=маслик =арор =илинган мамлакатларда эса (масалан Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи, Шри-Ланка) халкаро стандартлардан миллий стандарт сифатида =ылланилади. Канада, Буюк Британия, Ирландия, АКШ каби ривожланган мамлакатларда аудитнинг миллий стандартлари былгани учун халкаро стандартлар профессионал штатлар томонидан эътиборга олинади.

IAG 1. Молиявий щисоботларни текширишнинг ма=сади ва хажми.

IAG 2. Аудит ытказиш учун розилик хати.

IAG 3. Аудит ытказишнинг асосий принциплари.

IAG 4. Режалаштириш.

IAG 5. Бош=а аудиторлар иши натижаларидан фойдаланиш.

IAG 6. Аудит ытказиш муносабати билан =улланиладиган бухгалтерия щисоби тизимини ва мувофи= ички назорат воситаларини ырганиш ва бащолаш.

IAG 7. Аудит сифатини назорати.

IAG 8. Аудит маълумотлари.

IAG 9. Хужжатлаштириш.

IAG 10. Ички аудит иши натижаларидан фойдаланиш.

IAG 11 .Ёлгон ва хато.

IAG 12. Аналитик текширув.

IAG 13. Молиявий щисоботлар буйича аудитор хулосаси.

IAG 14. Текширилган молиявий щисобот хужжатлардаги бош=а ахборот.

IAG 15. Маълумотларни электрон айтиш шароитида аудит ўтказиш.

IAG 16. Аудитнинг компьютер усуллари.

IAG 17. +изи=иши бор томонлар.

IAG 18. Эксперт ишидан фойдаланиш.

IAG 19. Аудитор танлови.

IAG 20. Маълумотларни айтишда шисоб-китоб тизимини алаш ички назорат воситаларини ўрганишда ва бащолашга таъсири.

IAG 21. Аудиторлик хулосасига сана куйиш. Балансга ул куйилгандан кейинги ходисалар. Молиявий шисоботлар нашр илинганидан кейин аниланган далиллар.

IAG 22. Рахбарнинг тушунтиришлари.

IAG 23. Харакатдаги корхона.

IAG 24. Аудиторнинг махсус шисоботлари.

IAG 25. Мавжудлик ва аудиторлик таваккалчилиги.

IAG 26. Аудитда бащолаш шисоб-китоби.

IAG 27. Перспектив молиявий ахборотни ўрганиш.

IAG 28. Молиявий шисоботларни текширишда аудиторнинг бошланч олдилар учун маъсулияти.

IAG 29. Хусусий ва назорат таваккалчилиги ва уларни мустаил жараёнларга таъсирини бащолаш.

Аудитнинг ички андозалари шу аудиторлик фирмаларида аудиторлик текшируви умум-ягона ёндошишни таъминлайди. У уз ичига айтишдаги элементларни олади: келишув масадларини анилаш; бизнес шархи; таваккалчилик эхтимолини бащолаш; аудит стратегиясини ишлаб чишиш учун ички назорат тизимини бащолаш; аудиторлик текшируви стратегиясини анилаш; назорат тизими самарадорлигини бащолаш; мустаил изланишлар режаси; мустаил изланишлар; аудиторлик текшируви якуни; хулоса бериш.

Хулоса

Аудиторлик текшируви усули-итисодий назария фанининг абстракциялаш усулидан фойдаланиб, аудиторлик мезонларининг асосий тамойилларини билиш орали тащлил илинади. Аудиторлик текшируви натижалари бу аудиторнинг шисоботлари ва якуний хулосасидир.

Таянч иборалар

Абстракциялаш, танлаб, суров, тахлил, комплекс, кузатув, умумийлик, келишув, мажбуриятлар, дастур, сифат, бащолаш, масад, рахбар, тавсиялар, шисобот, ходим, халолик, махфий, инсоф, маълумот, расмий, норасмий, яинлик, арифметик шисоб, активлар, шисоб раамидаги олдилари, сухбат, аналитик жараёнлар.

Назорат саволлари

1. Аудит текшируви усули ва услубиятлари?
2. Аудиторлик мезонларнинг асосий тамойиллари?
3. Аудиторлик фирмалари миқозларни танлашдаги асосий бос=ичлари?
4. Аудитор ва миқоз уртасидаги муносабатлар?
5. Аудит ытказишда асосланган далиллар?
6. Ўзбекистонда аудиторлик андозаларининг мохияти ва мазмуни шамда вазифалари?

Муста=ил тад=и=от ишлари (25000 мавзу буйича)

1. Мажбурий аудитни услубий жихатдан такомиллаштириш.
2. Ихтиёрый аудит ва бош=а профессионал хизматларни курсатиш услублари.
3. Аудиторлик фаолиятини компьютерлаштиришнинг асосий йуллари.
4. Аудиторлик фаолиятида мухимлик ва таваккалчиликни ани=лаш йуллари.

Асосий адабиётлар

1. ЁЎзбекистон Республикасининг 2000 йил 26 майда =абул =илинган "Аудиторлик фаолияти ты\rисида"ги =онуни
2. Дысмуродов Р.Д. «Аудит асослари» «ЁЎзбекистон Миллий энциклопедияси» Тошкент – 2003.
3. Подольский В.И. «Аудит учета расчетов по оплате труда» практич. пособ. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
4. Васильевич И.П., Ширкина Е.И. «Сборник задач по аудиту» учеб. пос. Москва «Финансы и Статистика», 2002 г.
5. Ганиев К.Г «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» учеб. пос. Москва журнал «Бухгалтерский.учет» 2003 г.
6. Донцова А.В., Никифорова Н.А «Анализ финансовой отчетности» практикум Москва «Дело и сервис» 2004 г.

Веб-сайт маълумотлар

1. [http:// www. apb.org.uk](http://www.apb.org.uk) (Auditing Practices Doard)
2. [http:// www. nao.gov.uk](http://www.nao.gov.uk) (UK National Audit Office)
3. [http:// www. iia.org.uk](http://www. iia.org.uk).(The Institute of Internal Auditors – United Kingdom)

3-мавзу: Асосий воситалар ва номоддий активлар щисоби аудити

Режа:

- 3.1. Асосий воситаларни аудит =илиш манбалари ва вазифалари
- 3.2. Асосий воситаларнинг кирим =илиниши ва чи=иб кетиши щисоби аудити
- 3.3. Асосий воситалар эскириши щисобининг аудити
- 3.4. Асосий воситаларни таъмирлаш харажатлари щисобининг аудити
- 3.5. Асосий воситаларни =айта руйхатдан ытказиш ва уларни =айта бащолашнинг аудити
- 3.6. Номоддий активлар щисоби аудити

3.1. Асосий воситаларни аудит =илиш манбалари ва вазифалари

Асосий воситалар моддий техник базани ташкил этиб, корхона мехнат жамоалари ишлаб чи=ариш жараёнида ундан фойдаланилади.

Аудитор томонидан корхона бухгалтериясида асосий воситаларнинг инвентар карточкаларини юритиш моддий жавобгар шахслар буйича асосий воситаларни щисобга олиш ташкил этилганлиги, станоклар, машиналар ва бош=а асбоб ускуналарнинг техник паспортининг мавжудлиги текширилади.

Бундай текшириш жараёнида танлаб инвентар дафтарларининг маълумотлари асосий воситалар харакати буйича бирламчи хужжатлар маълумотлари билан солиштирилади. Маълумотларни та==ослаш чо\ида объектлар кирим =илиниши дафтарларда =анчалик йу= ва=тида акс эттирилиши, уларнинг таъмирланиши, янгиланиши техник хужжатлар асосида объектларнинг мухим белгилари ты\ри келтирилганлигини ани=лайди.

Аудит жараёнида =ыйидагилар амортизация меъёрлари асосий воситаларнинг баланс =ийматига нисбатан =улланилиши, тузатиш ишларининг хужжатларда расмийлаштирилиши ва уларнинг реал хажмини щамда таннархини ани=лаши лозим.

Асосий воситаларнинг техник щолатини текшириш давомида эскириш, яро=лилиги, янгиланиши, сменалик экстенсив ва интензив зури=иш коэффицентлари каби кырсааткичлар ани=ланади.

Фонд си\ими ва =айтими, фонд самараси ва фонд билан таъминланганлик ты\рисидаги маълумотлар асосий воситалардан фойдаланишнинг асосий кырсаткичлари щисобланади.

Бундан таш=ари, =айта руйхат =илиш жараёнида урнатилмаган янги асбоб-ускуналар, яро=сиз, маънавий ва жисмоний эскирган, тузалиши лозим былган асосий воситаларнинг мавжудлиги ани=ланади; урнатилмаган объектлар, шунингдек, урнатилган, бироқ турли сабаларга кура, фойдаланилмаётган асбоб-ускуналарнинг алохида руйхати тузилади.

Асосий воситалар щисобини аудит =илишда =ыйидаги манбалардан:

- •капитал =урилиш объектларини ишга тушириш ты\рисидаги далолатномалар;
- •асосий воситаларни =абул =илиш- топшириш далолатномалари (АВ-1 шакли);
- •асосий воситаларнинг хыжалик ичидаги харакати далолатномалари (АВ-2 ав шакл);
- •асосий воситаларни таъмирлаш, такомиллаштиришдан =абул =илиш далолатномалари (АВ-3 шакл);
- •асосий воситаларни щисобдан чи=ариш далолатномалар (АВ-4 шакл)
- •асосий воситаларни щисобга олиш инвентар карточкалар (АВ-7 шакл);
- •асосий воситаларни гурухлари буйича щисобга олиш инвентар карточкалар(АВ-9 шакли);
- •асосий воситаларнинг инвентар карточкалари руйхати (АВ-10шакл)
- •асосий воситалар буйича харажатларни щисобга олиш дафтарлари (АВ-12 шакл);
- •асосий воситаларнинг жамлама инвентар руйхати (АВ-10,13 шакллар);
- •эскириш ва амартизация щисоблаш =айдномалари;
- •инвентар руйхати ва таккословчи =айдномалар (ИНВ-17);
- •таъмирлаш устахоналарининг харажатларини щисобга олиш китоби;
- • 10,10-1,13 сонли журнал-ордерлар;
- • 3-шакл йиллик щисоботларидан фойдаланилади.

Асосий воситаларни аудит =илишнинг вазифалари ёоёёääåëèäðäáí иборат :

1.Аñîñéé âîñèðàëäðíè ðèñîáââ îëèøââ óëäðíè кйрим =илиш ва айланишини ты\ри æñ ýòèðèèëâîéèæ;

2.Аñîñéé âîñèðàëäðíèíä са=ëàíèøè òàúíèíëáíââíëèèè;

3. Асосланганлиги ва уларни тугатишдан =урилган натижани бухгалтерия ҳисобидан тўри акс эттирилганлиги;

4. Ушбу ҳисоб, оилавий ҳисоб, оилавий ҳисоб ва оилавий ҳисобнинг оилавий ҳисоби, оилавий ҳисоб, оилавий ҳисоб ва оилавий ҳисобнинг оилавий ҳисоби, оилавий ҳисоб ва оилавий ҳисобнинг оилавий ҳисоби;

5. Сотиш баҳосини белгилаш ва ортиқча асбоб-ускуналарни сотиш операцияларини ҳисобда акс эттиришнинг тўрилиги;

6. Ижарага берилган ёки олинган асосий воситалар буйича операциялар ҳисобда акс эттириш зарурлиги ва тўрилиги;

7. Асосий воситаларнинг айрим объектларини корхона ходимларининг шахсий фойдаланишлари учун бериш шоллар мавжудлиги;

8. Асосий воситаларни =айта руйхат =илишнинг уз ва=тида ва тўли= ытказилиши, унинг натижалари ҳисобда акс эттирилишининг тўрилиги;

9. Амортизация ажратмалари ва асосий воситаларнинг эскириши суммасини ани=лашнинг тўрилиги, улар ҳисобда уз ва=тида ва тўли= акс эттирилиши;

10. Таъмирлаш ва тузатиш режа жадвалининг бажарилиши ва жорий шамда капитал таъмирлашга ажратилган смета мабла\ларининг узлаштирилиши;

11. Асосий фондлардан фойдаланиш самарадорлигини ани=лаш, серунум техника ва замонавий технологиялар сотиб олишдаги инвестиция фаолиятарежаси мавжудлигини ва бош=а операцияларининг =онуний равишда бажарилганлиги ани=ланади.

3.2. Асосий воситаларнинг кирим =илиниши ва чи=иб кетиши ҳисоби аудити

Корхонага асосий воситаларнинг кирим =илиниши буйича операциялар =абул =илиш топшириш далолатномалари (АВ-1 шакл) билан расмийлаштирилади.

Асосий воситаларни =абул =илиш =ыйидаги манбалардан:

- =уриш (пудрат ва хыжалик усулида);
- сотиб олиш (бош=а корхоналар ва ашқолидан);
- таъсисчилардан, хомийлардан, шамкорлардан олиш;
- узо= муддатли ижарага олиш;
- боғлар барпо этиш;
- ёш молларни асосий подага ытказиш ва хоқозолард

Асосий воситаларнинг янги =урилган объектлари (бинолар, иншоотлар ва узатиш курилмалари)нинг уз ва=тида кирим =илиниши, белгиланган тартибда объектларни =абул =илиш

далолатномаларидаги санада объектни балансга =абул килиб олиш буйича щисобга олиш ёзувидаги (13- журнал ордер) сана билан солиштириш оркали ани=лаш зарур.

Асосий воситаларни киримини текширишда, уларни сотиб олишнинг иктисодий самарадорлиги ва ма=садга мувофи=лигини, шунингдек, уз ва=тида кирим =илинишини текшириш айникса мухимдир, чунки ушбу талабнинг бузилиши амортизация ва эскиришнинг щисобга олинмаслигига, чи=арилаётган махсулот(иш,хизмат) ва молиявий натижаларнинг бузилишига объектнинг яро=лилик коэффицентларини ноты\ри ани=лашга олиб келади.

Асосий воситаларнинг уз ва=тида кирим объект кирим =илиниши далилининг 0100-«Асосий воситаларни» смети буйича журнал ордерларда акс эттирилиши санасини бирламчи хужжатларда (=абул =илиш топшириш далолатномаларидакеинга бериш ха=идаги билдиришномалар, инвентар дафтарлари ва бош=алар) кырситилган сана билан солиштириш оркали ани=ланади.

Корхона ичида асосий воситаларнинг жойи узгарганда бунинг иктисодий ма=садга мувофи=лигини текшириш зарур, чунки объектнинг жойи узгарганда монтаж ва =айта монтаж =илиш билан бо\лик кузда тутилмаган бекор туриб қолишлар, кушимча харажатлар ва бош=ача тарздаги бой беришлар пайдо булиши мумкин.

Асосий воситалар щисобини ташкил =илиш ва уларнинг са=ланишини назорат =илишни таъминлаш учун, инвентарь объектини фойдаланишда эканлигидан ёки захиралигидан каътий назар, уларнинг хар бири буйича балансга =абул =илинганда тегишли инвентар ра=ами берилади ва ёзиб куйилади. Инвентар ра=ами объектнинг жойи узгариши ва щисобдан чи=иб кетишига оид былган барча хужжатларда келтирилиши керак.

Асосий воситаларнинг аналитик объектлари буйича щисобга олиш инвентарь дафтарларида (АВ-7,9 шаклларда) ёки инвентарь карточкаларда ташкил этилиши керак. Асосий воситаларни ишлатиладиган жойлар буйича щисобга олиш эса, АВ-13 шаклли инвентар рухатларда ташкил этилганлигини ани=ланиши лозим.

АВ-13 инвентар руйхати колдиги билан солиштиришда барча асосий воситаларни моддий жавобгар шахсларга бириктирилган - бириктирилмаганлиги ани=ланади. Бу объектлар са=ланишини таъминловчи асосий шартлардан бири щисобланади. Сынгра АВ 10 инвентар руйхати буйича =олди=лар суммаси Бош дафтардаги 0100 смети =олди=лари билан солиштирилади.

Асосий воситаларнинг ишга тушиши, жойи узгариши ва таъмирланиши харажатлари щисобда ты\ри акс эттирилганлигини текширишда бухгалтерия ёзувларининг ты\рилигига алохида эътибор бериш зарур.

Сотиб олинган асосий воситалар, шартномали сотиб олиш нархи буйича ташиб келтириш ва урнатиш харажатларини уз ичига олган(асосий воситаларни сотиб олиш учун олинган кредит фоизларини, ККС =ушган шолда) =иймати буйича кирим =илиниш тартиби текширилади. Шунингдек, асосий воситаларнинг фойдаланиш жойи ва моддий жавобгар шахслар буйича аналитик щисобини таъминлаш учун асосий воситаларнинг ички жойи узгариши АВ-2 шакли буйича АВ-13 шаклдаги инвентарь руйхатида тегишли ёзувлар =айд этилиши, асосий воситалар сотиб олинганда эса, давлат ва хусусий корхоналардан, ашқолидан шартномага асосан келишилган бащоларда =абул =илинлиги хам текширилади.

Асосий воситалар пудрат усулда ёки хыжалик усулда курилади. Курилаётган асосий воситаларнинг баланс =иймати иморат ва иншоотларни =уриш учун сарф =илинган барча харажатлар йигиндисидан иборат былади.

Улар лойиха ва смета харажатлари, =урилиш материаллари =иймати, курувчи ташкилотларнинг хизмат ха=и, ККС ва бош=алардан ташкил топади.

Хыжалик усулда =урилганда, асосий воситалар 0800-«Капитал куйилмалар» щетида объектлар буйича алохида щисобга олинади ва унинг таннархи ани=ланиб, ха=и=ий таннархи асосий воситага ты\ри =абул =илинганлигини ани=лайди.

Ўз мабла\лари тушумига дойр масалаларни текшириш билан бирга корхона ижарага олинган объектларга эга эканлиги ёки йу=лиги, бу объектларга корхонанинг эхтиёжлари, улар =анча муддатга олинганлигини ани=лаши зарур. Ижарага олинган асосий воситаларга аналитик щисоб регистрлари сифатида инвентар дафтардан олинган кучирма хизмат =илиши керак. Кучирма ижарага олинган объектларни =абул =илиш-топшириш далолатномаларига (АВ-1) илова =илинади ва бу 0310 – «узок муддатга ижарага олинган асосий воситалар» щетида щисобга олинади. Корхонага жорий ижарага олинган асосий воситалар 001-«Ижарага олинган асосий воситалар» балансдан таш=ари щетда щисобга олинади. Ижарага олинган асосий воситаларни текширишда, уларнинг баланс щисоби юритилиши ани=ланади. Шартнома шартлари урганилади.

Аоаёоîð àññèé âññèòàèàðîè æèñîîèé âà îàúîââèé ýñèèðèèè, ôàèîèàðèèð, òàáèèé îðàðèèð, фойдаланишдаги техник áузèèèèèèèð ва бош=а сабаблар окибаòèèà ÿðîèñèç ðîèèà èáèèàí асосий воситаларни щисобдан чи=ариш билан бо\лик операцияларни ялпи текширади. Текшириш ишлари амалиётда узлаштириб олиш ма=садида янги буюмларни эскиларига алмаштириб олиш щоллари учраб туради. Аудитор бундай щолларда тугатиш далолатномалари маълумотларини (АВ 4 шакл) техник хужжатлар маълумотлари (паспорт, фойдаланиш =уланмалари ва бош=алар) инвентарь дафтарлардаги маълумотлар (АВ-7, 9 шакл) билан таккослаш, шунингдек, мазкур объект ишдан

чи=кунга кадар щисобда бажарилган ёзувларни ырганиш йули билан ани=лаши мумкин.

Яро=сиз шолга келган бинолар, иншоотлар, машиналар, асбоб-ускуналар ва бош=а воситаларни щисобдан чи=ариш тартиби ха=идаги намунавий йурикномага мувофи= асосий воситаларни щисобдан чи=ариш ху=у=и корхонанинг узига берилган.

Асосий воситаларнинг яро=сизлигини, уларни тиклаш учун тузатиб былмаслиги ва самарасизлиги билан бо\лик зарур хужжатларни расмийлаштириш билан корхоналарда рахбарнинг буйруги билан бош мухандис ёки жавобгарлик юкланган шахслардан, шунингдек, жамоа ташкилотлари вакилларида иборат таркибда доимий комиссия тузилиши керак.

Бу комиссия томонидан тузилган асосий воситаларни тугатиш ха=идаги далолатномаларда (АВ-4 шакл) щисобдан чи=ариш сабаблари батафсил баен =илиниши щисобдан чи=арилаётган объектни тузатиш ёки тиклашдан ма=сад, чи==ан мол-мулни тугатишдан олинган материаллар кырсатилиши керак.

Аудитор фалокатлар о=ибатида асосий воситаларни щисобдан чи=ариш далолатномани текширишда фалокат ты\рисида далолатнома нухаси мавжудлигини, шунингдек, фалокатни келтиб чи=арган сабаблар ха=идаги ёзма тушунтириш, айбдор шахсларга нисбатан =урилган чораларни назорат =илиши керак.

Аудитор объектлар корхона рахбари куриб чи=маган ва Тасди=ламаган далолатномалар билан щисобдан чи=арилган щолларнинг бор йу=лигини текширади.

Асосий воситаларга амортизация меъёрлари билан белгиланадиган фойдаланиш муддати давомида ишлатиш, уларни щисобдан чи=ариш ты\рилигининг асосий мезони щисобланади.

Аудитор асосий воситаларнинг ноты\ри ва муддатдан илгари щисобдан чи=ариши далилларини, зарарлар суммасининг ва айбдор шахсни ани=лаш зарур. Шундан сынг асосий воситаларни тугатиш операцияларнинг щисобда ты\ри акс эттирилганлигини текшириши лозим.

Асосий воситаларни щисобга олинниши, уларнинг щолати, харакати ва улардан фойдаланиш самарадорлигини текшириш натижалари буйича оралик далолатномалар тузади.

3.3 Асосий воситаларнинг эскириши щисоби аудити

Корхонанинг асосий воситалари фойдаланиш жараёнида аста секин эскириб боради. Бу эскиришнинг =иймати ишлаб чи=арилаётган махсулот таннархига киритилади. Текшириш жараёнида амортизация щисобланган барча асосий воситалар =иймати щисобга олинади, эскириш меъёрлари ты\ри =улланилганлиги текширилади.

Амортизация ажратмалари ты\ри ва ўз ва=тида утказилишини аудит =илишда щисобот йил давомида корхонада =абул =илинган щисобга олиш сиёсатига риоя =илиши, тули= тиклашга амаризация ажратмалари кайси усулларнинг =улланилганлигини ани=лайди.

Амортизация ажратмалари аудитини йил бошида тузиладиган щисоб китобнинг ты\рилигини текширишдан бошлаш зарур.

Асосий воситалар объектларини амортизация ажратмалари щисоб китоби =айдномаларига киритишнинг ты\рилиги инвентарь дафтарлар буйича текширилади. Белгиланган меъёрлар ты\ри =улланилганлигини текширишда щисоб китоб учун ойлик меъёрларни йиллик меъёрларга айлантирилади. Сынгра тафтиш =илинаётган даврдаги асосий воситалар харакати ва ишлаб чи=ариш асосий воситалари хизматининг меъёрий муддатлари тугаши муносабати билан амортизация ажратмаларини тухтатишга бо\лик операциялар амалга оширилган ойлар текширилади.

Махсулот (иш ва хизмат) таннархини ты\ри щисоблаб чи=ишнинг ани=лиги ва корхонанинг молиявий натижалари амортизация суммалари ты\ри щисоблаб чи=илиши ва та=симланишига бо\лик. Шу сабабли амортизация ноты\ри равишда ишлаб чи=ариш чи=имлари щисобига утказилганлиги ва айбдор шахсларни ани=лаш щамда быларни бартараф этиш буйича маслахатлар бериш керак.

Аудитор: асосий воситаларнинг техник щолати коникарсиз эканлигининг сабаблари ва айбдорларини, эскирганлиги сабаби фойдаланишга яро=сиз былган объектлар нима учун уз ва=тида щисобдан чи=арилмаганлигини, ортикча объектларни бериш ва сотишнинг кандай тадбирлари =урилганлиги, объектнинг техник щолати коникарсиз ахволда былгани туфайли =урилган моддий зарар микдорини ани=лайди.

Асосий воситалар объектлари ва гурухларининг техник щолатини текшириш асосий воситаларнинг эскириш даражаси, ишдан чи=ишини ва янгиланишини тавсифловчи кырсааткичларни щисоблаб чи=иш билан тугалланади. Эскириш даражаси текширилганда давр бошида ва охирида дастлабки =ийматни текшириш санасида 100%га купайтириб эскириш суммасига нисбати сифатида ани=ланади.

Ишдан чи=иш коэффиценти ишга туширилган асосий воситалар суммасининг йил охиридаги дастлабки бахосига нисбати сифатида ани=ланади.

Асосий воситалар ўз =ийматларининг тула тугатилишигача ва ха=и=ий хизмат =илиш юзасидан жумладан, буш туриши, таъмирлашда былиши ва=тида щам амортизация ажратилиб борилишини текширади.

1998 йил 1 январдан асосий воситаларга белгиланган йиллик эскириш меъёрлари беш гуруҳга ажратилиб, улар 20, 15, 10, 8, 5% микдорида жорий этилган талаб асосида.

Асосий воситаларга амартизация щисоблаш тартиблари хар бир буйича тули= текширлади.

3.4. Асосий воситаларни таъмирлаш щисоби аудити

Асосий воситаларнинг ишчи щолатда былишини таъминлаш учун улар мунтазам равищда тузатилиб турилади. Асосий воситаларни тузатиш билан бо\лик операцияларни текшириш оркали =ыйидагилар ани=ланади:

- барча тузатиш ишларини хужжатлар билан расмийлаштиришнинг ты\рилиги;

- уларнинг ха=и=ий хажми ва таннархини ани=лаш;

- тузатиш учун ажратилган мабла\лардан ма=садли фойдаланиш;

- тузатиш ишларида тасди=ланган сметалардан четга чи=илган харажатларни ани=лаш лозим

Корхона ёки ташкилот таъмирлашга ва махсулот таннархига харажатлар бир текис ажратилишини афзал курса, таъмирлаш фонди ташкил этилади, фондга улар томонидан белгиланган меъёрлар буйича мабла\ ажратилади. Бу меъёрлар буйича утказилган сумма харажатларини тегишли бухгалтерия хисоби счетлари обороти буйича та==осланади.

Таъмирлашга сарфланган ха=и=ий харажатлар билан режалаштирилмаган харажатлар уртасидаги фарк балансда 1 январ щолатига кура, =андай холатда акс эттирилганлиги текширилади.

Аудитор таъмирлаш фондига ажратмаларнинг Тасди=ланган меъёрларнинг ты\рилигини текшириши зарур; чунки =урилиш ишларининг харажатларини ошириб кырсатиш, фойдани ва ундан бюджетга ажратилган суммани камайтириб кырсатиш ма=садида меъёрни атайин ошириш щоллари учраши мумкин.

Асбоб ускуна ва транспорт воситалари учун меъёр бир йилдан ортик муддатли таъмирлаш =абул =илинади, бунда, агрегат бутунлай =исмларга ажратилади, барча ейилган деталлар ёки узеллар алмаштирилади ёки тикланади, базавий ва бош=а деталлар тузатилади ва созланади щамда синаб курилади.

Натижада былар буйича техник кырсатмаларни яхшилаш ва уни модернизация =илиш имкониятларини щисобга олиб бориши лозим.

Асосий воситалар таъмирлашдан уз ва=тида келишини назорат =илиш учун таъмирланаётган объектларнинг инвентар дафтарлари бухгалтерия дафтарларидаги тузатиладиган асосий воситалар былимида мавжудлигини текширади.

Аудитор смета техник хужжатларини текширишида тузатилиши керак былган объектларнинг техник куриги далолатномалари, капитал таъмирлаш чо\ида модернизация =илиш лойихалари мавжудлигини ани=лаши керак. Лойиха-смета хужжатлари амалдаги нархлар буйича, шунингдек, капитал таъмир тури учун белгиланган меъёр, таърифлар, башолар буйича тузилиши кераклигини текширади.

Òåêøèðèø куп жихатдан таъмир ишлари бажарилиши хусусиятига, унинг пудрат ёки хыжалик усулида амалга оширилганлигига бо\лик.

Пудрат усулида - бажарилганда аудитор пудрат шартномасини ва ундаги шартларга риоя =илинишини:

•-лойихасмета хужжатлар билан расмийлаштирилганлигини;

•-мабла\ билан таъминланлаш манбалари мавжудлигини;

•-уларнинг белгиланган иш хажмига мувофи=лигини;

•-бажарилган ишлар сифатини, ишларни бошлаш ва тугалланишнинг шартномада кырсатилган муддатларига риоя =илинишини;

бажарилган иш учун щисоб китоб =илиш тартиби ва бош=аларни текширади.

Айни чо\да аудитор пудрат ташкилотларига материаллар, эхтиёт =исмлар ва деталларга банк ор=али та=дим =илинадиган щисоб китоб хужжатлари асосида мабла\ берилишини текширади.

Капитал таъмирда бинолар, иншоотлар ва асосий воситаларнинг бош=a объектларини =исмларга ажратишдан олинадиган материаллар, деталлар, улардан фойдаланишнинг эхтимоли тутилган ха=i=ий нархи буйича кирим =илинади.

Объектларни капитал таъмир =илингандан сынг =абул =илиш-топшириш далолатномалари асосида (АВ-2 шакл) кирим =илишади. Тасди=ланган щисоб китоб буйича таъмирнинг смета =ийматини тугалланган ишларнинг ха=i=ий =иймати буйича киритилади.

Бухгалтерияда таъмир буйича иктисодий самарани ани=лаш учун далолатнома асосида щисобда ва инвентар дафтарларда тегишли объект тавсифланиб, капитал таъмир ва модернизация =илиш билан бо\лик узгаришлар киритилади.

Хыжалик усулда - бажарилганда таъмир харажатлари "ёрдамчи ишлаб чи=ариш" сметида тупланади ва хар бир объект буйича текширилади.

Объектларни =исмларга ажратишда олинадиган яро=ли деталлар, материаллар ва эхтиёт =исмлар кирим =илиниши муносабати билан таъмир харажатларини камайтириш =ыйидагича бухгалтерия ёзувлари билан акс эттирилади:

ДТ-1010 1040 КТ – 2310, 2510

Агар таъмир харажатлари шисобдан чи=арилганда;

ДТ-2010, 2510 КТ-2310

Аудит ҳақиқатини назорат тарзида:

*смета буйича иш турлари ва хажмларини нарядлар буйича ҳа= тулаш ишлари билан солиштириш;

*материаллар оморга кириш =илинганлигини текширади.

Корхона уз воситаларидан таш=ари, ижарага олинган асосий воситаларнинг шам таъмирини амалга оширади. Ижарага олинган асосий воситаларнинг таъмир харажатлари ижарачи томонидан таъмир харажатлари сметасига мувофи= 8910-смет кредитида резервда са=ланади.

Аудитор текшириш пайтида сметанинг техник-иктисодий асосланганлигини:

-ижара ва смета суммасига биноан келгуси харажатлар ва туловлар резервига ҳар ойда ойлик ажратмалар утказилиши шисоб китобнинг тўричилигини;

-бу сарфлар ва харажатлар иш бажариш ва хизмат кўрсатишга киритилишининг тўричилигини ани=лайди.

Аудитор ижарага олинган асосий воситалар таъмирига =илинган ҳа=и=ий харажатларни 3110-"Олдиндан туланган ижара" маълумотлари буйича ырганани ва текширилади.

Йил охирида келгуси даврнинг барча харажатлари мабла\ билан таъминланиш манбаи шисобига тыла тулис шисобдан чи=ариши керак:

8900-«Келгусидаги харажатлар ва туловлар резерви» шетининг аналитик шисоби буйича 15- сонли тулов =айднома ёки синтетик ҳисобда 10-1 сонли журнал ордерда шисоб юритилиши текширилади.

3.5. Асосий воситаларни =айта руйхат =илиш ва уларни =айта баҳолашнинг аудити

Асосий ҳақиқатини назорат тарзида =айта руйхат =илиш йили билан ани=ланади. Корхонада =айта руйхат =илиш йилига камида бир марта ытказилади. Бунда ЎзР Молия вазирлиги томондан тасди=ланган "Асосий воситаларни, товар моддий бойликларни, пул мабла\ларини ва шисоб китобларни =айта руйхатдан ытказиш буйича асосий =оидалар"га амал килади.

Асосий воситаларни =айта руйхатдан ытказишдан олдин =ыйидаги ишларни амалга оширади: (5-сонли БХМА кура)

-инвентар дафтарлар, техник паспортлар ва бош=а техник хужжатлар мавжудлиги ва уларнинг шолати ёки корхона томонидан ижарага топширилган, шунингдек,

-олинган, са=ланган ва ва=тинчалик фойдаланишга берилган асосий воситаларга хужжатларнинг борлиги текширилади.

Асосий воситаларни =айта руйхат =илишда руйхат комиссияси объектларни тула куздан кечиради ва тули= номини, инвентар номи ва вазифасини руйхатга ёзади.

(1-сонли ИНВ)

Машиналар, асбоб ускуналар, куч берувчи =урилмалари =айта руйхат =илиниб хужжатларига инвентар ра=ами, тайёрловчи завод, чи==ан йили, вазифаси, =уввати ва дастлаб =иймат кырлатилган шолда алошида ёзилади.

Щисобда турмаган объектлар, шунингдек, щисобда уларни тавсифловчи хужжатлар былмаган объектлар ани=ланган тақдирда комиссия объектларга оид етишмаётган маълумотларни ва техник кырлаткичларни руйхат хужжатига киритади. Жумладан, бинолар буйича уларнинг вазифаси, уларни тиклашда фойдаланилган асосий материаллар хажми, майдони, квадратлар сони, =урилган йили ва бош=алар кырлатилади.

Янгидан ани=ланган ва охириги руйхатдан буён щисобга олинмаган объектларни бащолаш уларни тиклашнинг хозирги =ийматига караб ани=ланади, эскириш эса буюмларнинг ха=и=ий шолатига кура белгиланади.

Ани=ланган щисобга олинмаган асосий воситалар объектларни расмийлаштириш, уларни бащолаш ва эскиришни ани=лаш алохида далолатномаларда =айд этилади. =айта руйхатдан ытказиш натижасида ани=ланган щисобга олинмаган объектлар қачон ва қимнинг фармойиши билан щисобдан чи=арилганлиги, уларни ундириб олиш харажатлари ниманинг щисобига утказилганлиги ани=ланади.

Қырлатиб утилган асосий воситалар =айта руйхат =илиш объектнинг асосий вазифасига мувофи= номида ёзиб қуйилади.

Инвентаризация ытказиш натижалари буйича орти=ча чи==ан бойликлар илгари щисобга олинмаган асосий воситалар, фойдаланишда былган, текинга олинган =ийматликлар тарзида =абул =илинади

Объект тикланган, таъмирланган, қенгайтирилган ёки =айта жихозланганда унинг асосий вазифаси узгарган шолда руйхатта янги вазифасига мувофи= келувчи номда ёзиб қуйилади. =айта руйхат =илишда амалга ошириладиган капитал ишлар бухгалтерия щисобида акс этирилган шоллар ани=ланади. =айта руйхатдан утказиш комиссияси хужжатлар буйича объектнинг дастлабки =иймати оширилган суммани ани=лайди ва руйхатда амалга оширилган узгаришлар ха=идаги маълумотларни келтиради. Аини бир пайтда аудитор ани=ланган объектнинг узгаришига дойр маълумот щисобида акс этирилмаганлига айбдор былган шахсларни ва сабаларни ани=лайди.

Баъзан асосий воситаларнинг фойдаланиш оидалари бузилганлиги, техник карови ёмонлиги ва бош=а сабаблар билан муддатидан илгари ишдан чи==анлигини яшириш ма=садида щисобдан чи=аришади.

Бундай далиллар буйича айбдор мансабдор шахлар, етказилган зарар микдори ани=ланиши щамда бундай бузилишларнинг олдини олиш чоралари ишлаб чи=илиши керак, =айта руйхатдан ытказиш натижасида ани=ланган етишмаган асосий воситалар моддий жавобгар шахслардан ундирилади. Айбдор шахслар зиммасига юкланган камомадни ундириш суммаси дастлабки =иймат билан етишмаётган инвентар ра=ами эскириш суммаси уртасидаги фарк сифатида ани=ланади. Агар шартномавий нарх дастлабки нархдан ю=ори былса. Моддий жавобгар шахс бозор нархи билан эскириш суммаси уртасидаги фар=ни тулайди. (18-сонли ИНВ шакл)

Ижарага олинган асосий воситаларга алохида руйхат тузилади. Руйхатда бош=а маълумотлардан таш=ари ижарага берувчининг номи ва ижара муддати кырсатилади. Зарур щолларда руйхатнинг бир нусхасини ижарага беурувчига щам юборилиши мумкин.

3.6. Номоддий активлар щисобининг аудити

Номоддий активлар былиб, корхонага мулкчилик ху=у=ларида тегишли былган ани=, моддий асосга эга былмаган, пул шаклида былмаган активлар щисобланади, ишлаб чи=аришда, хизмат кырсатишда, ижара учун ёки маъмурий ма=садларда бир йилдан ортик ишлатилади ва даромад келтиради.

Номоддий активларнинг щисобини юритишда меъёрий Бухгалтерия щисобининг 7-миллий стандарти меъёрий хужжат щисобланади.

Улар =ыйидагилар:

- фан, адабиёт, маънавият асарларига былган авторлик ва бош=а шарномалардан келиб чи=адиган ху=у=лар;
- ихтирочилик патентлари, ишлаб чи=ариш намуналари, селекция ютуклари, товар белгилари ва хизмат =илиш белгилари, уларни ишлатиш учун лицензион шартномалар;
- "ноу-хау" ху=у=лари;
- табiiй ресурслардан фойдаланиш ху=у=лари;
- олдирилган харажатлар (ташкилий харажатлар ва илмий изланиш ва тажриба конструкторлик ишланмалар);
- фирма нархи (гудвилл) ва бош=алар;
- Номоддий активлар корхонага =ыйидаги манбалардан келиб тушади:
- сотиб олиш йули билан;

•-хиссадорлар томонидан устав капиталига хисса кушиш йули билан.

Аудитор номоддий активлар корхонага кайси манбалардан келиб тушишидан каътий назар "Номоддий активларни =абул =илиш далолатнома"лари билан расмийлаштирилиши, бунда унинг тартиб ра=ами, номоддий активларнинг корхонага =абул =илинган ва=ти, баланс =иймати, хизмат муддати, эскириш меъерини текширади.

0400-«Номоддий активлар» счётининг аналитик щисоби буйича АВ 6- шакли ва 17- сонли тулов =айдномаси ёки синтетик щисобда 13- сонли журнал ордерларда щисоб юритилиши текширилади.

Уларни =абул =илишда тегишли комиссия аъзолар белгиланганлиги ва =абул =илиш далолатномаларидаги имзоларини текширади. =абул =илинган номоддий активларга тегишли инвентар карточкалар юритилиш тартибини ани=лайди.

Номоддий активларни бащолаш =ыйидагича:

•-бош=a корхона устав капиталига номоддий активлар билан к^нритиш шартномали нархда бащоланади (бозор нърхида);

С-туловли сотиб олиш соғиб □лишга кетган ха=и=ий харажатлар буй^нча%

•-эксперт билан бош=a шехсла^ндан =айтариб Ърмасли^н шрти билан олинган номоддик активлар экспорт йули билан белги^ннагн^нч^нийматда.

Номоддий ак^нтивлар Ёисоби 0400-" Номоддий активлар" счётида щисобга олинади □а цскириши буйича 0500-" Нзмоддий Ъкти^нларнинг эскириши"^нсчётида бухгаИтерия ёзувларини амал^нБа ошириЮиш ЪЖ□ичё щисоб китобла^нМини^ннзорат =илади хамд^н текширЙ :ди.

ёХулоса

Хулоса

Асосий воситал^нЕр ва НМ^нлар щ□соби аудити асос^нй во^ниталар вЫ НМАларнинг□к^нрим I^нниши ва чи=иб кетиши щисоби бухг^нлтерия маълумотларида ёы\ри акс эттиёиш, уЗарни һйм□жали и^нпатилиши, фойдаланиш муддати быйича амартизация ажратмаКарини щисобла^нБ, ишлаб чи=риш□цараж^нлари таркиби^на =ышиб бориш ш^нроитларининг ани=лиги^нАи текширишдир.÷**Таянч иборалаЖ**

Таянч иборалаЖ

Асо^нй воциталар ва номоддий акт^нларнинг бош^нан^нич =^нмат, □олди= =иймат, тугатиш =иймат^н, шарс^нома,□=абул =ил^нш топшириш далолатномаси, инвентар карталар, смета лойихалари, харажат манбаалари, жорий ва капитал таъмир, ты\ри, махсулот хажмига нисбатан, тезлаштирилган, сонлар йи\индиси.

Назорат саволлари

1. Асосий воситалар ва номоддий активларни щисобга олиш тартиби кандай?
2. Асосий воситалар ва номоддий активларни кирим =илиш манбалари ха=ида гапиринг!
3. Асосий воситаларни пудрат усулида =уриш щисоби аудити кандай?
4. Асосий воситаларни таъмирдан =абул =илиш тартибини тушунтиринг?
5. Асосий воситалар ва номоддий активларга эскириш щисоблаш усулларининг кайси бири афзалро=?

Муста=ил тад=и=от ишлари (25000 мавзу буйича)

1. Аудитни хужжатлаштириш хамда аудиторлик хисоботи ва хулосани тайёрлаш.
2. Хужалик юритувчи субъектларнинг хисоб сиёсати ва бухгалтерия хисоби тизимининг аудити.
3. Корхона молия-хужалик фаолияти аудитини ташкил этиш.
4. Савдода аудиторлик текширувини ташкил этиш.
5. Фермер хужаликларида аудиторлик текширувини такомиллаштириш.

Асосий адабиётлар

1. “Махсулот (иш, хизматлар)ни ишлаб чи=ариш ва сотиш харажатлари таркиби хамда молиявий натижаларни шакллантириш натижалари тугрисидаги Низомни тасди=лаш тугрисида” ги Узбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг =арори 2003
2. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги “Молиявий хисобот шакллари ва уларнинг тулдирилиши буйича =оидаларни тасди=лаш тугрисида” ги 140-сонли буйруги
3. Маматов З.Т. ва бош=алар “Аудит” Тошкент 2002 й.
4. Тулаходжаева М.М. и другие “Аудит” Ташкент- Информационный Центр Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана 2003 г.
5. Астахов В.П «Теория бухгалтерского учета» учеб. пос. Москва

2004 г.

6. Подольский В.И. “Аудит учета расчетов по оплате труда” практич. пособ. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
7. Дысмуродов Р.Д. «Аудит асослари» “Ўзбекистон Миллий энциклопедияси” Тошкент – 2003 й.

Веб-сайт маълумотлар

1. [http:// www. iasc.org.uk](http://www.iasc.org.uk). (International Accounting Standarts Committce)
2. [http:// www. iia.org.uk](http://www.iaa.org.uk).(The Institute of Internal Auditors – United Kingdom)
3. [http:// www.aicpa.org / index.htm](http://www.aicpa.org/index.htm) (American Institute of Certified Publik Accountants)

4-мавзу: Пул мабла\лари шисоби аудити

Режа:

4.1. Пул мабла\лари аудитининг асосий вазифалари ва манбалари

4.2. Корхона кассасини айта руйхат илиш тартиби

4.3. Кириш ва чи=им касса хужжатлари аудити

4.4. Банк операцияларининг бухгалтерия шисоби ва ички назорат тизими шолатини текшириш

4.5. Шисоб китоб счётидаги пул мабла\лар аудити

4.6. Валюта счётидаги пул мабла\лар аудити

4.7. Банкдаги махсус счётлар буйича операциялар аудити.

4.1. Пул мабла\лари аудитининг асосий вазифалари ва манбалари

Пул мабла\ларининг аудиторлик текширувини касса ишларини текширишдан бошлаш ма=садга мувофи=дир. Касса муомалалари Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг 1998 йил 24 январ 376-сонли қарори билан Тасди=ланган «Юридик шахслар томонидан касса операцияларини амалга ошириш =оидалари» билан тартибга солинади. Мазкур хужжат нақд пулларни са=лаш уларни =абул =илиш касса хужжатларини расмийлаштириш ва касса китобини юритиш касса тартибига риоя =илиш низомидан назорат урнатишнинг ягона тартибини белгилайди.

Касса ва касса жараёнларининг аудити аудитор фаолиятининг маъсулиятли ва мураккаб турларидан биридир. Чунки, касса - корхонадаги нақд пул маблаълари мавжуд бўлган ягона жойдир. Касса ва касса жараёнларининг аудити =ыйидаги учта йыналишдан иборат:

Кассадаги пул маблаъларининг мавжудлигини =айта руйхат =илиш (инвентаризация).

Кассага тушаётган пул маблаъларини уз ва=тида ва тули= кирим =илинишини текшириш.

Пул маблаъларининг харажатларга ты\ри сарфланиши ва ма=садли ишлатилишини текшириш.

Аудитор касса ва касса жараёнларининг аудитини Ўзбекистон Республикаси Марказий Банки томонидан тасди=ланган «Касса операцияларини юритиш =оидалари» ва бош=а меъёрий хужжатларга асосан амалга оширади. Мажуд =оидаларга биноан, пул маблаълари аудити ялпи усул билан амалга оширилади, яъни касса операциялари билан шу\улланадиган ва пул маблаълари са=ланадиган барча объектлар текширилиши зарур. Бундан таш=ари, пул маблаълари билан амалга ошириладиган бутун бир операциялар буйича бош=а узаро бо\лик былимлар билан =арши текширишлар ытказиш зарур. Буларнинг барчаси текширувчилардан ю=ори касб малакаси ва маъсулиятни такозо этади.

Пул маблаълари аудитининг асосий вазифалари =ыйидагилар:

- пул маблаълари, кимматли ко\озлар, катъий щисобот бериладиган бланкалар ха=и=атда мавжудлигини щисобга олиш маълумотларига мувофи=лигини ани=лаш;

- нақд пул ва бош=а =ийматликларни са=лаш шароитлари таъминланлигини текшириш;

- касса операциялари юритилишининг пасди=ланишининг низомла ва =оидаларга мувофи=лигини ани=лаш;

- кассада пул мавжуд былиш лимитига, операция ва хыжалик сарфларига щамда бош=а эхтиёжларга щисобот бериш шарти билан пул бериш шартларига риоя =илинишини текшириш;

- пул маблаъларини сарфлашнинг ма=садга мувофи=лиги ва =онунийлигини текшириш;

- банк обороти ёзувларининг корхона касса дафтаридаги ёзувлар билан бир хиллигини ани=лаш;

- банк кучирмаси ва хар бир операцияни Тасди=ловчи бирламчи хужжатлар мавжудлиги текшириш;

- банкдан чек буйича олинган нақд пул маблаъларининг кассага уз ва=тида ва тули= кирим =илинишини текшириш;

- банкдаги щисобварақлардан махсулот етказиб берувчиларга, кырсатилган иш ва хизматлар учун ташкилотларга, жамгарма банкларнинг номига, бош=а дебиторлар ва кредиторларга

карз суммаларини ытказилишининг ты\рилиги ва =онунийлигини текшириш;

- чек дафтарчалари ва кучирмаларини са=лаш, улар буйича банкдан накд пул олишнинг белгиланган тартибига риоя =илиниши, тулдирилмаган чекларда имзоларнинг йы=лигини ани=лаш;

- иш ха=и тулаш муддатларига риоя =илинишини текшириш ва бош=алардан иборат.

Пул мабла\лари аудитида ташкилотларда =ыйидаги изчилликка риоя =илинади. Аудитни кассаи тусатдан текширишдан бошлаш зарур. Текширишни накд пул мабла\ларини =айта руйхат =илишдан бошлаш лозим. Бир ва=тнинг узида пул мабла\ларининг кассага келтирилиши ва уларни са=лашнинг таъминланганлиги щамда каътий щисобда турувчи хужжатлардан фойдаланиш ва уларнинг са=ланиши текширилади. Шундан сынг пул мабла\ларидан фойдаланиш тартибига риоя =илинишини текширишга киришилади.

Йулдаги пул мабла\лари, пул хужжатлари ва кимматли когозлар, банкдаги щисоб китоб ва бош=а счётлардаги пул мабла\лари щамда пул мабла\ларининг аналитик ва синтетик щисобини юритиш йулга =уйилганлиги текширилади.

Аудитор учун =ыйидагилар касса ва касса жараёнларини (пул мабла\ларини) тафтиш =илиш манбаалари щисобланади:

КО-1 сонли шакл - кирим касса ордерлари;

КО-2 сонли шакл - чи=им касса ордерларини руйхатга олиш дафтари;

КО-3 сонли шакл - кирим ва чи=им ордерларини руйхатга олиш дафтари;

КО-3а сонли шакл - кирим ва чи=им касса хужжатларини руйхатга олиш дафтари;

КО-4 сонли шакл - касса дафтари;

КО-5 сонли шакл - кассир томонидан =абул =илинган ва берилган пулни щисобга олиш дафтари;

пул хужжатлари харакатини, каътий щисобда турувчи хужжатларни щисобга олиш дафтари;

щисоб-китоб ва бош=а счётлардан кучирмалар;

касса режалари;

ИНВ-15 сонли шакл - пул мабла\лари мавжудлигини руйхатга олиш далолатномаси;

ИНВ-16 сонли шакл - кимматликлар, бланклар ва каътий щисобда турувчи хужжатларни =айта руйхатга олиш далолатномаси;

5010-"Касса", 5110-"Щисоб-китоб счёт", 5510-"Банклардаги бош=а счётлар", 5600-"Пул хужжатлари" счети ва 006-"Катый щисобда турувчи бланклар" балансдан таш=ари счёт буйича журнал-ордерлар ва =айдномалардир.

4.2. Корхона кассасини =айта руйхат =илиш тартиби

Касса муомалаларини аудит =илишни, кассадаги накд пул ва каътий щисобдаги бланкаларни, кимматбахо коғозларни куккидан =айта руйхат =илишдан бошланиши лозим. =айта руйхат =илиш корхона бош щисобчиси ва кассири иштирокида утказилиши керак. =айта руйхат =илиш олдидан аудитор узи иштирокида кассирдан =айта руйхат =илинаётган санага касса щисоботини тузишни ва касса китобида пул мабла\лари колдигини чи=аришни талаб =илиши щамда кассирдан пул мабла\лари кирими ва чи=ими буйича щамма хужжатлар касса щисоботига кушилганлиги ты\рисида тилхат олиши шарт.

Кассадаги векселлар, акциялар, хар хил маркалар, санаторий ва дам олиш уйларининг пули туланган йулланмалари накд пул сифатида эмас, балки пул хужжатлари сифатида щисобга олинади.

Аудитор касса щисоботларининг ва касса колдигининг ты\рилигини текшириши шарт. Пулнинг колдиги ойнинг биринчи санасидан шу кунгача кирим ва чи=им ордерларини =айд этиш дафтари билан касса щисоботига илова =илинган касса ордерлари солиштирилади. Агар кандайдир фарк ани=ланганда, албатта сабабини ани=лаши зарур. касса щисоботини текшириб чи==андан сынг, аудиторга щисобот ва унга илова =илинган кирим ва чи=им ордерларига келгусида касса щисоботида хеч кандай тузатиш киритишга имкон бермаслиги учун =айд белгиси куйиш тавсия этилади. Текширилган ва =айд белгиси куйилган касса щисоботи 5010-"касса" сметида =олди= чи=ариш учун бухгалтерияга берилади. Шундан сынг, пул ва бош=а моддий =ийматликларни =айта руйхат =илиш бошланади. Агар корхонада бир неча касса былса, улар мухрланиб, бош кассадан =айта руйхат =илиш утказилади. Пулларни аудитор иштирокида кассир санайди.

Касса ёпилмаган касса хужжатлари (тулов =айдномалари, почта пул утказмалари, ота-оналардан болалари мактабгача тарбия муаасасаларида тарбияланаётгани учун йигимлар =айдномаси) былса, кирим ва берилган пулни санаб чи=иши зарур. Охирги =олди=ни ани=лашда кирим суммасини =олди=ка кушиб, чи=им суммасини айириб =уриши керак. кассада кирим ордери билан расмийлаштирилмаган накд пул ортикча пул сифатида белгиланган тартибда кирим =илинади ва кирим ордери нусхаси далолатномага илова =илинади. Белгиланган тартибда расмийлаштирилмаган хужжатлардаги сумма камомад сифатида щисобга олинади.

Кассадаги накд пул ва бош=а =имматли ко\озлар кассани =айта руйхат =илиш далолатномалари тузилади. Далолатнома охирида кассир ундаги пул мабла\лари суммаси, хужжатлар ва бош=а

Ҳайматликлар унинг жавобгарлигига ытганлиги ты\рисида ёзув ёзиб бериши керак. Агар кассада ортикча ёки камомад аниланганда, кассадан пул олинганлиги хаида ватинча тилхатлар чианда аудитор кассирдан тушунтириш хати олиши шарт.

Камомад жавобгар шахсдан ундирилганда кассага кирим ордери билан расмийлаштириб, Ҳийидагича:

Дт-5010 Кт 4730

Кассада ортикча чиан пул шу захоти киримга олиниси шарт. Натижада ундирилган камомад ва ортикча сумма киримга олинганда касса кирим ордерининг нусхаси далолатномага илова илинади. Кассани айта руйхат илиниси буйича оралик далолатнома 3 нусхада тузилади.

1-нусхаси аудиторда, 2-нусхаси бухгалтерияда ва 3-нусхаси кассирда олади. Кирим ва чиим ордерларида сана ва раамлар кырсадилиши шарт.

Аудитор бундан ташари корхона кассасидаги пул ва боша Ҳийматли когозларнинг саганишинини таъминланганлиги чоралари, кассанинг кай даражада мустахкамлигига, унинг темир эшик ва деразаларига метал панжаралар урнатилганлигини, кассадан иш хаи берилаётган вакда кушимча хавфсизлик чоралари урилганлиги, банкка пул топширишда ва у ердан пул келтиришда эхтиёт чоралари урилишига эйтибор берилишини текширади.

Текшириш давомида пул мабла\лари саганиши таъминлаш хартларига анчалик риоя илинаётганлиги, кассирнинг шахсий хужжатлари йигма жилдида №9 сон шакл буйича моддий жавобгарлик ты\рисидаги мажбурияти бор йуклиги, касса жойлашган хона боша хоналардан ажратилган ажратилмаганлигини, ёвуз ниятдиларнинг дераза, девор, пол ва шифт оркали киришлари имкони бор йуклиги, касса хонасига бегона шахслар куйилиш куйилмаслиги, барча пуллар ва пул хужжатлари ёнмайдиган шкафлар иш куни охирида мухрланиши, касса биноси тилхат билан куриклашга топширилиши, банкдан келтиришда ва банкка топширишда пул мабла\лари саганиши кандай таъминланиши, касса дафтарларини юритиш кодаларига амал илиниси, кассир щисоботлари уз ватида ёзилиши ва бухгалтерияга топширилиши, ёнмайдиган шкафлар ва касса эшиги улфларининг калитлари нусхалари каерда саганиши, кассани тусатдан тафтиш илиш хар ойда утказилганлиги ты\рисидаги далолатномаларнинг мавжудлиги ва бошаларни анилайди.

Касса операцияларини текшириш ва пул мабла\ларини тули= ва уз ватида кирим илиниси тушумнинг банк муассасаларига тули= ва уз ватида топширилиши касса хужжатларини расмийлаштиришнинг аналитик ва синтетик щисоби, банкдан олинган нақд пуллардан масадли фойдаланиш, иш хаи, мукофот, нафакалар тулаш учун банкдан олинган, аммо

фойдаланмаган пул мабла\ларининг банкка уз ва=тида ва тули= айтарилиши, шунингдек, бош=а тушумлар буйича суммаларнинг банкка топширилганлиги ты\рисидаги хужжатларда акс эттирилганлигини текшириш зарур.

Шунингдек, корхона рахбари ва кассир уртасида моддий жавобгарлик ты\рисида шартнома тузилганлиги ва бунга ишонч хосил =илиш учун бу хужжатлар билан тули= танишиб чи=илади.

4.3. Кириш ва чи=им касса хужжатлари аудити

Накд пул олиш ва бериш операцияларига оид утказилган хужжатлар расмийлаштирилишини назорат =илиш касса операциялари утказилишини текшириш вазифаларидан биридир.

Текширишда барча касса кириш ва чи=им ордерлари ва бош=а хужжатлар сиёх билан ани=, тушунарли, буялмасдан тулдирилганлигига ишонч хосил =илиш керак.

Кириш ва чи=им касса хужжатларининг ра=амлари ва маълумотларини КО-3 сон шакл буйича кирими ва чи=им касса хужжатлари билан муқобил текшириш усулида солиштириш зарур.

КО-3 сон шакл бухгалтерияда албатта юритилиши керак. Бундай текшириш бухгалтерия томонидан ёзилган кириш ва чи=им касса хужжатларининг кассир томонидан алмаштириб куйилиши шолларини ани=лаш учун зарур. Бундан таш=ари, аудитор сум якунли барча касса хужжатларини санок билан текшириши амалга оширилади.

Чунончи касса шисоботларида =олди=ларнинг =айд этилиши ва ишга туширилиши ва охирида уларнинг =олди=лари кучириб куйилиши ты\рилиги текширилади. куп учрайдиган =онунбузарлик ва суистеъмоллар сохта хужжатларни расмийлаштириш, тушган пулларни кирими килмаслик, бир хужжатнинг узини кассадан =айта =айта шисобдан чи=ариш, касса кирими ва чи=ими буйича оборотлар якунини, тулов =айдномалари якунларини ноты\ри шисоблаш, касса дафтари буйича =олди=ларни ноты\ри чи=ариш, ишончсиз бухгалтерия ёзувларини =айд этиш ва касса операциялари акс эттирилган бухгалтерия регистрларига тузатишлар киритиш билан бо\ликдир.

Аудитор корхона кассасига кириш =илинган пул мабла\ларнинг тули=лигини ани=лаш ма=садида бутун текширилаётган даврда касса шисоботи буйича шисоб варакаси камайтирилганлиги шисобига банкдан олинган кучирма билан таккослайди. Бунда текшириш учун чек дафтарчалари варакалари шам жалб =илинади. Текшириш натижалари =ыйидаги курунишда расмийлаштирилади:

1.Чекдафтари: чек раами, сана, сумма.

2. Банк кучирмаси: сана, сумма.

3. Касса щисоботи буйича: сана, касса кирим ордери раами, суммаси.

4.Фарклари; кунларда, сумма.

Банкдан олинган пуллар кирим илиниши тулилиги текширилиши билан бир вагда банкка топширилган нақд пуллар касса буйича тўри акс эттирилганлиги текширилади.

Пулни абул илишда патта (квитанция) беради, унинг асосида кассада чим касса ордери ёзилади. Ушбу уринда пул банкка уз вагда топширилмаслиги шам, кассир томонидан банк патталари, банк кучирмалари ва щисоб раами буйича банк операциялари шифри сохталаштирилиши йули билан касса буйича пулнинг щисобдан чирилиши пулнинг амалда топширилганидан кура, ортикча кырсадилиши шам мумкин.

Тушум суммасининг моддий жавобгар шахсларнинг щисоботлари буйича сотилган моддий бойликлар учун тушумнинг тулилигини шам текшириш зарур.

Чим касса хужжатларини оддий тартибга караб шам, чимларнинг иктисодий бир хилдаги турлари:

- ишчи ва хизматчиларга иш хаи тулаш;

- мукофот тулаш;

- ижтимоий суурта буйича туловлар;

- хизмат сафарлари харажатлари;

- хыжалик сарфларига пул бериш ва бошалар буйича шам текширишлар утказилиши зарур.

Бу турдаги харажатларнинг хар бирини текширишда суиистеъмоллар, гайрионуний ва масадга номувофи харажатлар аниланиши мумкин.

Масалан: бажарилмаган ишлар буйича яқунларни сохталаштириш, тулов хужжатларидан 2чи марта фойдаланиш ва бошалар.

6710-«Мехнатга ха тулаш буйича щисоб китоблар» счети буйича кредит олдилари билан туланмаган тулов айдномалари буйича текширилаётган оининг 1кунига сумма олди уртасидаги фарк суиистеъмол илиш белгиси щисобланади.

Аудитор тулов айдномаларида пул тулаш тўрисида рухсат ва тулов муддати кырсадилган ёзув былган такдирда пул туланишини, корхона бухгалтериям хар ойда кассада айта руйхат илинганлиги, ёил-мойлаш материаллари ва овкатланишга бериладиган талонлар шамда катый щисобдаги бланкалар щисобини куриб чиши керак.

Касса операцияларини тафтиш илиш натижасида бухгалтерия томонидан мехнатга ха тулаш щисоб китоби буйича кассирлар томонидан корхона ходимларига таътил ва иш хаи учун

берилган пулларнинг =айдномаларига 2 ва 3 марта киритилиши йули билан катта микдорда гайри=онуний равишда пул узлаштириш шоллари учраб туради.

Баъзан "хатолик" билан таътилда, укишда, касал былган, ишдан бушатишган шахсларга иш ха=и шисоблаб ёзишлар шам учраб туради. Бундай далиллар манти=ий тахлил =илиш, киёслаш ва сураб чи=иш усули билан ани=ланади, шисоблаб ёзилган иш ха=и микдори ишланган кунларни шисобга олиш хужжатлари, ходимлар былимининг хужжатлари билан расмийлаштирилади. Барча шолларда касса хужжатларини текшириш факат уларнинг расмийлаштириш талабларига мувофи=лигини (имзоларнинг мавжудлиги, тузатиш ва кучириб ёзишларнинг йуклиги), хужжатлардан такроран фойдаланишга йул куймаслик учун уларга операциялар бажарилган сана кырсатилган шолда "олинди" ёки "туланди" деган махсус штамплар куйилиб тулдирилганлигини текшириш билан чекланиб колинмайди. касса хужжатлари корхонанинг бош=а иш сохалари билан боглаб текширилади. Мукофотлар, нафакалар тулаш шам касса буйича утади, шу сабабли аудитор шубхали шолларга эътибор каратади, сынгра туловларнинг асосланганлигини текширади.

Пул мабла\ларини депонентга куйиш билан бо\лик суиистеъмоллар айникса куп учрайди. Бу уринда депонентга ытказилган пулларнинг ты\рилиги ва асосланганлигини текшириш,

" Хар хил дебитор ва кредиторлар билан шисоб китоблар" смети буйича якуний маълумотларнинг депонентга куйилган суммаларини шисобга олиш дафтари буйича аналитик маълумотларга мувофи=лигини текшириш лозим былади.

узо= ва=т талаб килиб олинмаган ва муддати тугаши арафасида депонентга утказиб берилган суммалар, айникса пухта текширилиши керак.

Аудитор пул суммалари депонентга утказилиши =онуний эканлигига ишонч хосил =илиши ва депонентга утказиб берилган суммалар шисобга олинган суммаларга мувофи= келишини ани=лаш зарур.

Депонентга утказилган суммаларнинг берилиши =онунийлигини текширишда чи=им касса ордерларидаги суммани олиш учун куйилган имзоларнинг тулов =айдномаларидаги, ишга =абул =илиш ха=идаги хужжатлардаги, текширилаётган шахсларнинг имзоси былган бош=а хужжатлардаги имзолар билан таккослаши аудитор учун мажбурий шисобланади.

Имзолар калбакилаштирилганлиги ани=ланган такдирда аудитор имзо калбакилаштирилган депонентчи билан учраши ва ундан депонентга утказилган пулни узлаштириб олиш ма=садида имзо калбакилаштирилганлигини Тасди=латиб олиш чора-тадбирларини куради.

Зарурат былганда аудитор депонентга утказилган пулнинг ишончнома оркали олиншида шам ана шундай йул тутуди.

Тафтиш пайтида депонентга утказилган пулларнинг хосил былиш сабаблари ани=ланади. Шисобот асосида берилган пуллар сарфланишини окловчи хужжатлар ва сотиб олинган бойликларни кирим =илиш хужжатлари билан таккослаш оркали текширилади.

Накд пул сарфидаги фарklar анча катта былган такдирда бундай сарфнинг асосланганлиги, унинг ма=садга мувофи=пиги текширилади. Пул ытказиш йули билан уларнинг номига ха= туланган шахслар ва ташкилотларни мукобил текшириш усулидан кенг фойдаланиш зарур. Ушбу усул пуллар ха=икатда шам кредит карздорлигини тулашга утказилганлигини ёки жамгарма кассасидаги шахсий счетга ёхуд узининг ёки иштирокчининг номи битилган манзилга ытказиш йули билан узлаштирилганлигини ани=лаш имконин беради.

Хозирги вақда иш ха=ини жамгарма кассасига ытказишнинг =онунийлиги шам мукобил текшириш усули билан ани=ланади.

4.4. Банк операцияларининг шисоби ва ички назорат тизими шолатини текшириш

Ишлаб чи=ариш корхоналари узларининг буш пул мабла\ларини банкларда са=лайди. Аудитор корхонанинг бу банкдаги пул мабла\ларини текширишдан олдин текшириляётган корхона =айси банкда =андай шисоб ра=амини очганлигини ани=лаб олиш зарур.

Натижада банк билан бо\лик операцияларни текширишда =ыйидаги асосий вазифаларни бажаради:

- пул мабла\ларини ма=садга мувофи= ва самарали ишлатилишини назорат =илиши;
- банкдаги шисоб ра=амини очишини ты\ри ёки ноты\рилигини текшириш;
- накд ва накд пулсиз шисоб китоб операцияларининг =онунийлиги;
- молиявий баркарорлигини ырганиш ва уни тахлил =илиш ва бош=алар.

Банкдаги шисоб китоб счет, валюта счети, махсус счетлар ва йулдаги пул хужжатларини текширишда =ыйидаги хужжатлар манба былиб хизмат килади:

- банкдаги шисоб-китоб, валюта счетлари ва махсус счетлардан кучирмалар, кассир шисоботлари;

•-бош китоб ва =айдномалар, 2-журнал-ордер, 2-
=айдномалар патталар, чек корешоклари, тулов-талабнома
топширикномалари, тулов топшириклари;

•-5110 ва 5210-смет буйича оборот =айдномалари,
мемориал ордерлар, Марказий банк томонидан ишлаб чи=арилган
кырсазма ва низомлар йурикномалар белгиланган меъерий
хужжатлари шамда Молия Вазирлигининг кырсазмалари ва
бош=алар. .

4.5. Шисоб-китоб сметидаги пул мабла\лар аудити

Корхонанинг банк муассасаларида кандай сметлар ва
субсметлар очилганлиги ани=ланиши зарур.

Шисоб китобларнинг корхонада =улланиладиган
вариантига бо\лик равишда сметлар ва субсметлар буйича кучирмалар
шамда маъсул ижрочиларнинг имзолари ва банк муассасасининг
штампи билан Тасди=ланган тегишли иловалар (тулов талабномалари,
тулов топшириклари ва бош=аларнинг нусхалари) танланади.

Одатда, аудит банк операциялари акс эттирилишини
текшириш учун такдим этилган хужжатлар тули= эканлигини
ани=лашдан; биринчи навбатда банкдан шисоб сметдан кучирма
мавжудлигига ишонч хосил =илишдан бошланади.

Текшириш =ыйидагича амалга оширилади:

Текшириш операция куни охиридаги мабла\ колдиги
кейинги кучирмадаги кун бошланишидаги =олди= билан
солиштирилади. Агар кучирмалар тенг былмаса, аудитор банк
муассасасидан уларнинг нусхаларини олиши керак.

Банк кучирмаларида акс эттирилган операцияларни ялпи
текширишга киришар экан, такдим этилган кучирмаларнинг
ты\рилигига ишонч хосил =илиши керак. Бунинг учун, барча
реквизитлар тулдирилганлиги, жумладан ёзувни =айд этиши учун
асос былган кучирмалар санаси, хужжатларнинг тартиб ра=ами, смет
тартиб ра=ами, банк коди буйича операция шифри,
сумма кырсазилганлиги, кучирмада банк штампи мавжудлиги
ани=ланиши зарур.

Зарурият былганда кучирмаларнинг ха=и=ийлиги банк
былимларидаги шисоб смети буйича ёзувлар билан солиштириш
оркали ани=ланади. Агар уларда фарк килса, аудитор оралик
далолатнома тузиши ва унда шисоб смети буйича ёзувлар банк
муассасалари томонидан кандай хужжатлар асосида амалга
оширилганлигини кырсазиши керак.

Банк кучирмаларида акс эттирилган хар бир операция тегишли бирламчи хужжат (щисоб варак, тулов топширикномаси, туло талабномаси в.х.к.) билан Тасди=ланиши лозим.

Банк кучирмасига илова =илинган бирламчи хужжатлар муайян тартибда гурухланади, олдин кучирмага барча кирим хужжатлари, улардан кейин барча чи=им хужжатлари илова =илинади.

Банк жараёнларида бундай текшириш ытказиш операцияларнинг мохияти буйича банк хужжатларини текшириш билан бирга олиб борилади. Бунда аудитор =ыйидагиларни ани=лаши лозим:

- товарсиз щисоб вараклар ва бош=а но=онуний операциялар буйича бунаклар туловлари ноты\ри утказилганлигини (текширилаётган корхонага таалукли былмаган бош=а ташкилотларнинг сотиб олган товарлари ва харажатлари буйича щисоб варакларга хизмат кырсатиш тартибида пул утказилганлигини);

- товар моддий бойликларни мавсумий туплашга, бажарилган иш учун буюртмаларининг тупланмаган щисоб вараклари ва уз ва=тида фойдаланилаётганлигини, ссуда олиш учун такдим этилган хужжатларнинг ха=конийлиги;

Бирон-бир жойда иш ха=и тулаш ва бош=а ани=ма=садли харажатлар учун ва=олатли шахсларнинг баъзи корхоналарда очиладиган жорий щисоб вараклари операциялари синчи=овлик билан урганилиб чи=илиши керак.

Бу хужжатлардан нусхалар олиниши ва далолатномага тиркаб куйилиши керак. Аудитор бирламчи хужжатларнинг мазмунини ва уларнинг банк кучирмаларида акс эттирилишини текширар экан, амалга оширилган операцияларнинг =онунийлиги ва ма=садга мувофи=лигини, шунингдек, корхона фаолиятига хос былмаган операцияларни ани=лайди.

Амалга оширилган операцияларнинг ты\рилигини операцияларнинг окловчи хужжатлардаги мазмунини щисоб счтетидан банк кучирмасида кырсатилган ушбу операцияларнинг кодига та==ослаб ани=лаш щам мумкин.

Кыпинча турли сабаблар билан пулларни муомала чи=имларига ва бош=а манбалар щисобига щисобдан чи=ариш йули билан амалга ошириладиган гайри=онуний операциялар учраб туради.

Ха=икатда эса, бу пуллар кейинчалик угирланадиган товар сотиб олишга (коммунал хизматлар, санаторийлар, дам олиш уйлари ва сайёхлик базаларига йулланмалар олишга ва бош=аларга, кредиторлик =арзларни =албаки шахслар ва ташкилотларга асоссиз равишда ытказишга ва шу кабилар) ишлатилади.

Махсулот юборувчиларнинг счтетларига пул ытказиш операцияларини текширишда тушумларнинг тули=лигига, ха=и

туланган моддий-техника бойликлари кирим =илинганлигига ва хизматлар ха=икатда бажарилганлигига ишонч хосил =илиш зарур.

Щисоб ра=амига келиб тушувчи пул мабла\ларнинг тули= кирим =илиниши ва бухгалтерия щисобида ты\ри акс эттирилишини текширишда щам хужжатларни солиштириб =уриш усулидан фойдаланилади. Тайёрлов ташкилотлари ва бош=а сотиб олувчилардан тушган суммалари 9100 счетдаги ёзувлар билан солиштирилиб курилади.

Хужжатларнинг ха=и=ийлиги ва операцияларнинг =онунийлиги текширилгандан кейин, аудитор 2-дафтар ва 5110-«Щисоб счёти» щисоботи буйича 2-=айдномалардаги ёзувларни текширади, бунда акс эттирилган операциялар буйича счетларнинг ноодатий богланишга, якунларни чи=ариш ты\рилигига ва бош=аларга каратади.

Пул муомалалари буйича банкдаги счетдан кучирмага илова =илинадиган хужжатларнинг ты\ри расмийлаштирилишини, уларда банк муассасасининг мухри, сана ва банк ходимларининг имзоси борлиги текширилиши, бирламчи хужжатларда кырсатилган муомалаларнинг =онунийлигини ани=лаш керак. Бунинг учун банк муомаласи мазмунининг кодини билиш керак.

Пул мабла\лари счётидан харажатларни щисобга олувчи счетдаги, келгуси давр харажатлари счётига, зарарга утказилган суммаларни текширишда уларда баъзи бирларини ундириб олиш зарурияти йуклигини ани=лаши лозим.

Кредиторлик карзларни тулаш учун утказилган пул муомалаларининг асосли ва уз ва=тидалигини текшириш керак.

4.6. Валюта счётидаги пул мабла\лари аудити

Корхоналар таш=и и=тисодий фаолиятни амалга ошириш чо\ида мащсулот (иш, хизмат) экспортдан даромад оладилар, импорт товарлар буйича тыловларни амалга оширадилар, хорижга хизмат сафарлари буйича сарфларни тулайдилар ва Узбекистонда щамда чет эллардаги банкларда очилган валюта счётлари ор=али бош=а муомалаларни амалга оширадилар.

Банкларда валюта счётларини очиш тартиби ва улар буйича муомалаларни амалга ошириш Узбекистон Республикаси валюта =онунчилиги щамда Марказий Банкнинг меъёрий хужжатлари билан тартибга солинади.

Шуни алохида таъкидлаш лозимки, банк хужжатларида халқаро щисоб-китоблар буйича =олди=лар ва муомалалар миллий валюта ва чет эл валюталари турлари: АК,Ш доллари, немис маркаси, инглиз фунт стерлинги ва х.. к. буйича кырсатилади.

Субъектлари амалдаги «онунчиликка мувофи». юридик шахс резидентлар «уйидаги валюта счётларига эга булишлари мумкин: транзит валюта счёти экспортдан олинган валюта тушумини тули» хажмда щисобга олиш учун мулжалланган; махсус транзит валюта счёти Ўзбекистон Республикаси валюта биржасида чет эл валютасини сумга сотиб олиш ва уни яна сотишга доир муомалаларни щисобга олиш учун мулжалланган.

Жорий валюта счёти юридик шахс экспортдан олинган тушумнинг бир «исмини мажбурий сотганидан сынг унинг ихтиёрида «оладиган мабла\ларни ва валюта «онунчилигига мувофи». счётга доир бош«а муомалаларни амалга ошириш учун мулжалланган хориждаги валюта счёти Ўзбекистон Республикаси Марказий Банкнинг Махсус рухсатномасига мувофи». хорижда ва«олатхоналарига эга ташкилотлар учун очилади.

Банкдаги валюта счётлари буйича муомалаларни текшириш чо\ида аудитор «уйидагиларга алох.ида эътибор кдратиши лозим:

* жорий валюта муомалалари ва капиталнинг харакати билан бо\лик валюта муомалалари ҳукудий режимига риоя кмлиниши;

* валюта муомалаларини амалга ошириш учун Ўзбекистон Республикаси Марказий Банкнинг лицензиясига эга былган, ва«олатли банклар оркали валюта муомалаларини амалга ошяриш;

* ва«олатли банкларда айрим валюта муомалаларини амалга ошириш учун Ўзбекистон Республикаси Марказий Банк томонидан бериладиган рухсатномалар ва лицензияларнинг мавжудлиги;

* юридик шахс резидентлар томонидан улар ихтиёрида мавжуд былган, легал келиб чи«ишга эга валюта мабла\лари чегарасида чет эл валютасидаги щисоб-китобларни амалга ошириш;

* 5200-«Хорижий валютадаги пул мабла\лари счётлари» счёти буйича очилган 5210 «Мамлакат ичидаги валюта счётлари» ва 5220-«Хориждаги валюта счётлари»даги валюта мабла\ларига доир муомалалар щисоби. Валюта счётлари буйича муомалаларни аудиторлик текширувидан ытказиш банкда очилган, шу жумладан чет эллардаги щам, хар бир валюта счёти буйича амалга оширилади.

Бунда шуни эътиборга олиш керакки, агар субъектларнинг хорижий банкда, Ўзбекистон Республикаси Марказий Банк лицензияси буйича очилган счёти былса, бу лицензия унга валюта тушумини «абул «илиш учун асос была олмайди. Шунинг учун Ўзбекистон Республикаси Марказий Банкида хорижий банкдаги счётга валютани хар бир кирими учун махсус рухсатнома былиши лозим.

Резидент былиб щисобланган, экспорт =илувчи ташкилотлар валюта тушуми =абул =илинишининг тыликлиги ва ты\рилигини текширишда, ва=олатли банклардаги уларнинг валюта счёtlари буйича =уйидагиларни ани=лаш керак:

-ташкilot валюта тушумини чет эллик щамкорининг рекламасини =ониктириш щисобига жарима тылаш ёки зарарларни =оплаш, яъни узаро талабларни щисобга олиш ты\рисидаги талабларни;

-экспорт контрактлари каби, импорт контрактларини бажариш чо\ида щам узаро =арз сырашиш щолларига йул =уйилмаганлиги;

-Ызбекистон Республикасига ытказилиши лозим былган ва хориждаги резидентнинг ихтиёрига ёки мулки =аторига ытган тушумдан тыловлар амалга оширилмаганлиги. Олинган даромад пул ытказиш амалга оширилгунга кадар фа=ат ушбу даромад олинган таш=и и=тисодий муомала билан бевосита бо\лик былган банк комиссиялари ва чи=имларни тылаш учун ишлатилиши мумкин.

Валюта тушумининг тылик кйрим =илинишини текшириш учун йил давомида тушган валюта суммаси экспорт =илинган товар =иймати билан та==осланади.

Валюта счётига доир муомалаларини текшириш чо\ида валюта сотиш ва сотиб олишга доир муомалаларнинг ты\ри акс эттирилганлигига алохида эътибор каратиш лозим. Валютани сотиб олишга доир муомалаларнинг валюта =онунчилигига ва бухгалтерия щисобида акс эттириш тартибига мувофи=лгини текшириш =уйидаги тартибда ытказилади. Валюта =онунчилигига мувофи= валюта сотиш =уйидагича туркумланиши мумкин:

1. Мажбурий сотиш;
2. +айтариб сотиш;
3. Эркин (ихтиёрий) сотиш.

Валютани мажбурий сотиш резидентларнинг товарлар (иш, хизмат, интеллектуал фаолият)ни экспорт =илишдан олинган, транзит валюта счётига кйрим =илинган валюта тушумларини, щамда бунаклар ва олдин тыловлар сифатида олинган кйримларни уз ичига олади.

Валютани =айтариб сотиш ички бозорда сотиб олинган ва махсус транзит счётга =абул =илинган валюталарни сотишни уз ичига олади. Бу агар сотиб олинган валюта щамда махсус транзит счётига =абул =илинган ва резидент томонидан хизмат сафари харажатларини тылаш учун ишлатилмаган валюталар махсус транзит счётдан ма=садли тайинланиши буйича белгиланган муддатларда щисобдан учирилмаган щолларда.

Валютани ихтиёрий сотиш валюта тушумининг мажбурий сотиладиган суммасидан ошган суммасини ва жорий валюта счётидан валюта сотишни уз ичига олади.

Валютани мажбурий ва айтариб сотиш чо\ида онунчиликда белгиланган сотиш тартибининг мажбурий шартлари каби бу муомалаларни бухгалтерия щисобида акс эттириш щам текширилиши лозим. Валютани ихтиёрий сотишда эса асосан ушбу муомалаларнинг бухгалтерия щисобида акс эттирилиши текширилади. Валютани сотиб олишга доир муомалаларни текшириш тартиби текшириладиган масала айси меъерий хужжатга мувофи= Валюта онунчилигига риоя илинишини уйидагича изохлаш мумкин:

1. Валютани сотиб олиш ма=сади: жорий валюта муомалаларини амалга ошириш учун; капиталнинг харакати билан бо\лик валюта муомалаларини амалга ошириш учун;

2. Капиталнинг харакати билан богли= валюта муомаласи Узбекистон Республикаси Марказий Банкнинг махсус рухсати (лицензиясини) талаб илмайдиган муомалалар аторига кириши;

3. Капиталнинг харкати билан бо\лик муомалаларни амалга ошириш учун Марказий Банк рухсатномаси мавжудлиги;

4. Сотиб олинган валютанинг сотиб олиш учун топширикда кырсатилган асосга мувофи=. ма=садли тайинланиши буйича ишлатилганлиги;

5. Махсус транзит счётдан валютани ма=садли тайинланиши буйича щисобланшиш муддатларига риоя илиниши;

6. Сотиб олинган чет эл валютасини яна сотиш буйича муомалалар амалга оширилганлиги;

7. Импорт товарлар ийматини божхонада расмийлаштирилгунга к.адар валюта мабларларини сотиб олиш шартларига риоя илиниши сумдаги депозит очиш.

Муомалаларнинг бухгалтерия щисобида акс эттирилиши:

1. Валютани сотиб олишга доир муомалаларни щисобга олиш учун фойдаланиладиган, ишчи счётлар режасида келтирилган счётларни уллаш;

2. Пулини тылаш учун валюта сотиб олинадиган, сотиб олинган товар моддий захиралар ийматига банк комиссион мукофотининг улиши;

3. Банкка туланган комиссион мукофотнинг 9620 счёт дебетига олиб борилиши;

4. Соли==а тортиладиган фойдани ани=лаш чо\ида молиявий натижанинг 9620-счёт дебетига олиб борилган, комиссион мукофотлар ва курс тафовутлари суммасига тузатилганлиги;

5. Валюта сотиб олишда чет эл валютасини сумга щисоблаб ытказиш санасини белгилашнинг ты\рилигини текшириш;

6. Валютанинг сумга щисоблаб ытказиш чоридэ =ылланилган Узбекистон Республикаси Марказий Банки курсларининг ты\рилигини текширгизиш;

7. Валюта сотиб олишга доир муомалаларни бухгалтерия щисоби счётларида акс эттириш буйича счётлар богланишини (корреспонденциясини) текшириш сотишга доир муомалаларни текширишни =уйидаги тартибда амалга ошириш мумкин.

Текшириладиган масала кайси меъёрий хужжатга мувофи=. Сотиш турини ани=даш: транзит валюта счётидан мажбурий сотиш; махсус транзит счётидан =айтариб сотиш; ихтиёрий сотиш. Транзит валюта счётига тушган тушум мажбурий сотиладими. Мажбурий сотиш щажмини ани=дашнинг ты\рилигини текшириш: валюта тушумининг 75%. валюта тушумининг 50%. Экспортдан олинган валюта тушумини сотиш муддатларига риоя =илинишини текшириш. Мажбурий сотиладиган экспорт даромадини щисоб китоб =иладиган базани текшириш. Махсус транзит валюта счётидан валютами =айтариб сотиш учун зарур шарт-шароитлар мавжудлигини тгкшириш. Валютани =айтариб сотиш муддатларига риоя =илинишини текшириш.Субъектлар узининг махсус транзит валюта счётидан бош=a валюта счётларига валютами ытказганлиги Валютани сотишга доир муомалаларнинг хужжатлаштирилишини текшириш. Валюта муомалаларини бухгалтерия щисобида акс эттириш тартибини текшириш.

Текшириладиган масала
+айси меъёрий хужжатга мувофи=.

1. Корхонада валюта сотиш муомалаларини акс эттириш учун 9220-«Бош=a активларнинг чи=ими» счетини =ыллаш.

2. Валюта сотиш (ихтиёрий ва =айтариб сотиш) буйича банкка туланадиган комисион тыловни 9220-«Бош=a активларнинг чи=ими» счётининг дебетига боришни текшириш.

3. Валютани мажбурий сотиш буйича банкка тыланадиган комисион тыловнинг таннархга =ушилиши

4. Валюта муомаласи буйича зарар =урилганидек соли==а тортиладиган фойдани ани=aш =оида молиявий натижа тузатилганлиги.

5. Валюта сотишни щисобга олишга доир муомалалар буйича чет эл валютасини сумга щисоблаб ытказиш санасини белгилашнинг ты\рилигини текшириш

6. Чет эл валютасини сумга щисоблаб ытказишда Узбекистон Республикаси Марказий банки томонидан урнатилган валюта курсларини =ыллашнинг ты\рилигини текшириш

7. Валюта сотишни акс эттиришга доир счётларнинг узаро богланиши (корреспонденцияси) ты\рилигини текшириш.

4.7. Банкдаги бош=а счетлар буйича операциялар аудити

Банкдаги махсус счетларни текширишда: (лимитланган) чекланган, ва (лимитланмаган) чекланмаган чек дафтарчалари билан амалган ошириладиган муомалаларни текширишда дафтарчадаги =олди=ларнинг банкдан олинган кучирма ва бухгалтерия щисоби маълумотларидаги кырсатилган суммага мос келишини ани=лаши лозим. Агар фарк чи=са, банк туламаган сумма ва сабаб ани=ланади. Зарур шолларда щисоблашув ха=и=ийлигини ани=лаши мумкин.

Текшириш давомида аудитор:

- чек дафтарларини са=лаш ва ундан фойдаланиш тартибига риоя =илиниши;

- бекор =илинган ва фойдаланилмаган чек варакаларининг микдори, хазина ва банк муомалалари щисобини олиб борувчи шахсларнинг бевосита банкдан пул олиш шоллари былганлиги;

- молиявий хужжатларнинг тузилиши, банкдаги хар хил счетлардан кучирмалардаги ра=амларнинг пул мабла\ларини узлаштириш ма=садида калбаки ты\рилаш шоллари былмаганлигига ишонч хосил килиб банкдаги счетлардан кучирма билан бухгалтерия щисоби маълумотлари уртасидаги фарклар ёки ноани= тузатишларни тафтишчи банк муссасаларда текшириши лозим.

- банкдаги олинган чек дафтарчалари щисобга олишда ты\ри акс эттирилганлигини ва улардан =онуний фойдаланилаётганлигини щамда улар щисобдор шахсларга тилхат буйича берилиш берилмаслиги;

- щисобдор шахслар чек дафтарчаларидан фойдаланганликлари ха=ида щисобот тузишларини, щисобдор шахсларнинг щисоботлари буйича оборотлар ва =олди= махсус ссуда щисоб варакалари буйича банк оборотлари ва =олди=ларига мувофи=лигини, транспорт хужжатларида чекларнинг ра=ами, санаси ва суммаси кырсатилишини ва х.к;

Аккредитивлар билан утказилган операцияларнинг ты\рилиги ва =онунийлигини текшириш. Бунда мазкур щисоб китобларнинг сабабларини, улар корхонанинг туловга лаёкатлилигини щам ани=лаш лозим . Бундай шолда корхонанинг молиявий ахволини яхшилаш учун кандай чоралар =урилганлигини билиш керак.

Очилган аккредитивларнинг асосланганлигини ва тулов уз ва=тидалигига ишонч хосил =илиниши керак. Ссуда счетида олинган киска, урта ва узок муддатли кредитлар учун очиладиган счетлардаги операцияларнинг шатрнома шартларига мувофи=ма=садли ишлатилишини текшириш зарур.

Пул хужжатларини текширишда аудитор кассадаги почта маркалари, давлат пошлинаси маркалари, вексел, санатория ва

дам олиш уйларига берилган йуланмаларни куриб чи=ади. Акциядорлардан сотиб олинган уз акциялари билан бо\лик муомаларни текширишда уларнинг =онунийлигини ва бухгалтерия ёзувларининг ты\рилигини, молиявий =онун ва тартибларга риоа =илинаётганини, ушбу сотиб олинган акциялардан фойда олинаётган ёки фойда олинмаётганлиги, фойда олишда корхона уз ху=у=ини химоя кила олиши куриб чи=илади.

Банк операцияларини текширишда аудитор бухгалтерия щисобида 5700-»Йулдаги ытказишлар» щисоб сётдаги суммаларнинг ха=и=ийлигини текширади.

Хусусан, кыпчиллик щолларда 5700-»Йулдаги ытказишлар» щисоб варагида бажарилган ишлар учун буюртмачиларнинг =арзлари ва бош=а суммалари ноты\ри утказилади, ващоланки, унда банк кассаларига топшириладиган, лекин махсус ссуда щисоб варагига =айд килиб улгурмаган пул суммалари, шунингдек текшираётган корхона щисоб варакига келиб тушмаган, яъни ой охирида «йулда» былган суммалар акс эттирилиши лозим.

Щисобда бундай =айдлар =илиш учун асос =ыйидагилар былиши мумкин:

-тушумни топширишда пул топширилганлиги ха=ида банк паттасининг нухаси, пул мабла\ларини ытказишда

-корхона авизоси, унда утказмани =абул килган банк ёки почта былимининг номи, ра=ами, сана, сумма кырситилган былиши керак.

Щисоб китоб вараклари ва валюта щисоб варакларидан пул мабла\ларини щисобдан чи=ариш буйича банкдан олинган наkd пулларни уз ва=тида ва тули= кирим =илиниши ва ма=садли фойдаланишиги алохида эътибор берилиши лозим. Товар етказиб берувчиларга пул мабла\ларини ытказиш ва карзларини узиш улардан фойдаланишнинг раеллиги ва асосланганлигини ани=лашда шу щисоб вараклари асосида текширади.

Аудитор пул мабла\ларини акцепланган топширикомалар билан почта алока йыналишлари оркали ытказишда =оида бузишларга йул куйилганлигини текшириб куради. Бунда жорий ва депонентга олинган иш ха=ига оид суммалар, ижро вараklar ёки щисобдорлик суммалари утказмалари ва хокозо утказмаларнинг хусусиятлари ва утказиладиган суммаларнинг ты\рилигини (бирламчи хисога олиш хужжатларига солиштириш йули билан) шунингдек, руйхатда кырситилган утказмаларни олувчилар манзилгохининг ты\рилигини текширади.

корхонанинг облигациялари, депозитлари ва бош=а кимматбахо когозлари микдори куриб чи=илади. Номинал ва сотиб олиш бахоси уртасидаги фарк ишончлиги текширилади.

Санаторий ва дам олиш уйларига берилган йулланмалар билан боʻлиқ муаммолар билан боʻлиқ операцияларни текширишда қайси маблаʼ щисобидан сотиб олинганлиги, текшириш утказилаётган корхонада ишламайдиган кишиларга йулланма бериш шоллари былмаганлигини, бу йулланмалар учун ҳақиқатда қассага уз вақтида туланишини ва бу йулланмалар беришда қасаба уюшмасининг розилиги борлигини аниқлаш керак.

корхона ва фирмаларнинг чет эл валютасидаги пул маблаʼлари тулиқ щисобга киритилганлигини ва валюта операциялари щисобидан тўри акс этирилганлигини аниқлаш текширувдаги муҳим масала щисобланади.

Чет эл валютаси буйича муаммолар 5200-«Валюта счёти» счётида амалга оширилишини текширишда нақд пул берилишининг ва бошқа корхонага, Хорижга утказилишининг асосли эканлигини аниқлаш зарур.

Валюта курсининг узгариши тўри қирсатилганлигини аниқлаш керак. корхона маблаʼларини бошқа мақсадга ишлатиш шоллари, ноқонуний пул утказишлар, аккредитивларни нотўри қўйиш шоллари былмаганлигига ва товарсиз шётларни акцеплаш шамда 5700-«Йулдаги ўтказмалар» счётида пул маблаʼлари қамомати оширилмаётганига ишонч ҳосил қилиш зарур.

Хулоса

Қасса операциялари аудит қорхонанинг быш пул маблаʼлари ва муоммаладаги пул маблаʼлари ҳаракати, улардан фойдаланишнинг қонунийлигини текширишдир. Натижада нақд пул операцияларини амалга оширишда белгиланган меъерий шужжатларга мувофиқлигини таъминлашдан иборат былиб, бухгалтерия шужжатларга мувофиқлигини таъминлашдан иборат былиб, бухгалтерия шужжатларида акс этирилиш тартибга риоя этилишини аниқлашдир. Банк операциялари аудити қорхонанинг ички ва ташқи операциялари буйича нақд ва нақд пулсиз щисоб қитоб тыловларининг банқларда очилган щисоб қитоб ва бошқа щисоб рақамлари орқали амалга оширилишининг қонунийлигини текширишдир.

Таянч иборалар

Буйрук, комиссия аъзолари, қирим ордери, қиқим ордери, қасса қитоби, қассир щисоботлари, далолатнома, қамомадни ундириш, қатъий щисобда турувчи бланқалар, қимматли қогозлар, йулланмалар, Щисоб-қитоб счётининг қолдиғи, қучирмалар, тулов топширикномалари, тулов талабномаси, инқасса туловлари, аккредитив, шартномалар, чек дафтарчалари, қирим ва қиқим ордерлари, щисоботлар, қасса лимити, қасса қитоби.

Назорат саволлари

1. Кассани тафтиш =илиш тартиби =андай амалга оширилади?
2. Кассирдан =андай хужжатлар талаб =илинади?
3. Кассадаги камомад ани=ланганда кандай чора курилади?
4. Касса хоналарини текшириш кайси хужжатга асосан амалга оширилади?
5. Пул хужжатлари шисоби аудити деганда нима тушинилади?
6. Банклардан олинадиган кучирмаларни текшириш кандай амалга оширилади?
7. Банкдан олинган нақд пул мабла\ларининг ма=садли ишлатилишини текширишда кайси манбалардан фойдаланилади?
8. Сафар харажатлари буйича шисобдор шахсларнинг шисоботларини текшириш?
9. Корхона кассасига тушган тушумларни банкка топшириш тартиби ва белгиланган муддатлар шамда касса лимитини ани=лаш тартиби?

Муста=ил тад=и=от ишлари (25000 мавзу буйича)

1. Банклар тизимида аудиторлик текширувини такомиллаштириш.
2. Транспорт корхоналарида аудиторлик текширувини такомиллаштириш.
3. =ушма корхоналарда ташаббус тарзидаги аудиторлик текширувини ташкил этиш.
4. Инвестиция фондларида аудиторлик текширувини такомиллаштириш.
5. Сугурта ташкилотларида аудиторлик текширувини такомиллаштириш.

Асосий адабиётлар

1. Каримов И.А. “Биз танлаган йул демократик тара==иёт маърифий дунё билан хамкорлик йули” Тошкент “Ўзбекистон” 2003 й.
2. Ўзбекистон Республикасининг “Аудиторлик фаолияти тугрисида” ги =онунининг =айта тахрири 2000 йил, 26 май
3. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги “Молиявий хисобот шакллари ва уларнинг тулдирилиши буйича =оидаларни тасди=лаш тугрисида” ги 140-сонли буйруги
4. Астахов В.П «Теория бухгалтерского учета» учеб. пос. Москва 2004 г.
5. Подольский В.И. “Аудит учета расчетов по оплате труда” практич. пособ. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
6. Ганиев К.Г. «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» учеб. пос. Москва журнал «Бухгалтерский.учет» 2003 г.
7. Донцова А.В., Никифорова Н.А. «Анализ финансовой отчетности» практикум Москва «Дело и сервис» 2004 г.
8. Друри К. «Управленческий и производственный учет» учеб. пос. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2003 г.

9. Дысмуродов Р.Д. «Аудит асослари» “Узбекистон Миллий энциклопедияси” Тошкент – 2003 й.
10. Сотникова Л.В. “Аудиторская проверка кассовых операций” прак. пос. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
11. Палий В.Ф. “Международные стандарты учета и финансовой отчетности” учебник Москва. 2004 г.
12. Ташкентский Государственный Экономический Университет, Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана. «Аудит» 1-2 том Ташкент. 2003 г.

Веб-сайт маълумотлар

1. [http:// www. apb.org.uk](http://www.apb.org.uk) (Auditing Practices Doard)
2. [http:// www. nao.gov.uk](http://www.nao.gov.uk) (UK National Audit Office)
3. [http:// www. iia.org.uk](http://www.iaa.org.uk).(The Institute of Internal Auditors – United Kingdom)
4. [http:// www. iasc.org.uk](http://www.iasc.org.uk). (International Accounting Standarts Committee)
5. [http:// www.aicpa.org / index.htm](http://www.aicpa.org/index.htm) (American Institute of Certified Public Accountants)

Тошкент Давлат Итисодиёт Университети

“Бухгалтерия хисоби ва аудит” факультети

“Бухгалтерия хисоби кафедраси”

Бакалавр йуналиши талабалари учун

“Аудит” фанидан

“Пул маблаглари хисоби аудити” мавзуси буйича

илгор педагогик

Т Е Х Н О Л О Г И Я

(маъруза матнининг 60 бетида келтирилган)

4 соатга мулжалланган

(2 соат маъруза ва 2 соат амалий машгулот)

У=иш шакли – аудитория машгулоти

Тузувчи: катта у=итувчилар Туркманов А.С. , Умир=улов Б.Б.

Асосий саволлар:

1. Пул маблаглари аудитининг асосий вазифалари;
2. Банк операцияларига оид бирламчи хужжатларни текшириш;
3. Асосий, валюта ва махсус хисоб-китоб счетларини текшириш тартиби;
4. Касса буйича кирим-чи=им хужжатларини текшириш;
5. 1 ва 2-сонли журнал-ордерларда =айд этилган курсаткичларнинг бирламчи хужжатларга мос келишини текшириш.

У=ув машгулотини утказиш учун календар иш режаси

Тингловчиларнинг вазифалари

(У=иш давомида кутиладиган натижалар)

Талаба мавзуни ургангач =уйидагиларни изохлай олади:

1. корхоналарда на=д ва на=д пулсиз хисоб-китобларнинг юритилиши буйича умумий ахборот беради;
2. Пул маблаглари харакатини бирламчи хужжатларда акс эттира олади;
3. корхона кассасини аудиторлик текширувидан утказиш тартибини билиб олади;
4. Корхонада пул маблаглари манбааларини тахлил =илади ва хоказо.

У=итувчининг кузлаган ма=сади:

1. Талабаларга хисоб-китоб смети жараёнлари аудити буйича тули= маълумот бериш;
2. На=д пулсиз хисоб-китоблар аудити;
3. Жорий счег операциялари аудити;
4. На=д пул билан буладиган хисоб-китобларнинг Узбекистон Республикаси МБ томонидан ишлаб чи=илган йури=номага мос келишини текшириш.

Машигулот режаси:

Саволлар	=улланиладиган усуллар	Белгиланган ва=т
Пул маблаглари аудитининг асосий вазифалари	<ul style="list-style-type: none"> - =уйилган саволни талабалар нима учун урганишлари керак ва кейинчалик бу билимнинг керак булиши ха=ида талабаларга асосий саволлар бериш ҳамда уларнинг жавобларини тинглаш; - хисоб-китоб смети буйича умумий маълумот; - пул маблаглари аудитининг асосий вазифалари нималардан иборат? - кйрим ва чи=им касса хужжатлари аудитининг тули= мохиятини тушунтириб беринг! - хисоб-китоб, валюта ва бош=a махсус счеглардаги маблагларнинг тугри сарфланиши аудитини тушунтириб беринг! 	15 минут

	- 1 ва 2-сонли журнал-ордерда акс эттириладиган курсаткичларни изоҳланг!	
На=д ва на=д пулсиз ҳисоб-китоблар аудити	<p>- на=д ва на=д булмаган пул маблағларининг бирламчи ҳужжатларда акс эттирилиши буйича у=итувчининг =ис=ача маърузаси;</p> <p>- Ўзбекистон Республикаси Марказий Банки томонидан 1998 йил 24 январдаги “Юридик шахслар томонидан касса операцияларини амалга ошириш =оидалари” деб номланган =арорининг тули= моҳиятини тушунтириш;</p> <p>- кассани текшириш тартиб-=оидалари. Талабаларга кассага тааллу=ли булган бирламчи ҳужжатларни тар=атиш;</p> <p>- ани= бир ҳужалик субъекти мисолида молиявий ҳисобот маълумотларидан фойдаланган ҳолда пул маблағлари ҳаракатини бирламчи ҳужжатларда акс эттириш буйича муста=ил иш.</p> <p>Талабаларга бериладиган саволлар:</p> <p>- Пул маблағлари аудитини утказишда ишни нимадан бошлаш керак?</p> <p>- Пул маблағларининг тугри сарфланиши устидан назорат утказишда =улланиладиган =онун =оидалар нималардан иборат?</p> <p>- Касса инвентаризацияси деганда нима тушунилади ва инвентаризация натижалари =андай ҳужжатларда ва =андай тартибда акс эттирилади?</p> <p>Бухгалтерия баланси булимлари буйича</p> <p>- Пул маблағларининг бухгалтерия баланси буйича таҳлил =илинишини</p>	<p>15 минут</p> <p>10 минут</p> <p>15 минут</p>

	<p>тушунтириб беринг! - Ани= бир хужалик субъекти мисолида унинг маълум давр учун тузилган бухгалтерия балансидан фойдаланган холда Муста=ил равишда молиявий холатини тахлил =илиш.</p> <p>Уйга вазифа:</p> <p>- Бухгалтерия балансининг актив ва пассив томонларини тахлил =илинг!</p> <p>- Тулов топшири=номаси, тулов талабномаси хамда чек вара=часини тугри тулдириш тартибини урганиб келинг!</p> <p>Иловалар:</p> <p>Назорат тести: Бирламчи хужжатларга таъриф бериш:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Тулов топшири=номаси - бу бир счетдан бош=а бир счетга пул утказиш; 2. Тулов талабномаси – бу дебиторлик =арзларни ундириш; 3. Чек вара=часи – бу банкдан на=д пул олиш учун масъул ходим номига тулдирилган хужжат. 	<p>25 минут</p>
	<p>Назорат саволлари:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бухгалтерия балансининг актив ва пассив томонларини изохлаб беринг! 2. Валюта счетини текшириш чогида аудитор нималарга эътибор бериши керак? 3. Аудитор бухгалтерия балансида келтирилган маълумотларга асосланган холда корхонанинг 	

	<p>молиявий холатини =андай тартибда бахолайди?</p> <p>Назорат вазифалари:</p> <p>- “Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот” да акс эттирилган курсаткичлар асосида корхонанинг молиявий холатини бахоланг! (хисобот шакли илова =илинади)</p>	
--	---	--

**“Молиявий натижалар тугрисидаги хисобот” (1-шакл)
«Отчет о финансовых результатов» (форма №1)**

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сат р код и Код стр оки	Утган йилнинг шу даврида За соответствующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		Даромад лар (фойда) Доходы (прибыль)	Хаража тлар (зарарлар) Расходы (убытки)	Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Хаража тлар (зарарлар) Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Махсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	11211.2	х	14601.1	х
Сотилган махсулот (товар, иш ва хизмат) ларнинг таннари Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	х	9863.0	х	11936.2
Махсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020) Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	1348.2		2664.9	

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр код и Код строки	Утган йилнинг шу даврида За соответствующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажатлар (зарарлар) Расходы (убытки)	Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажатлар (зарарлар) Расходы (убытки)
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан: Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	х	1145.1	х	1426.0
Сотиш харажатлари Расходы по реализации	050	х	322.0	х	166.7
Маъмурий харажатлар Административные расходы	060	х	823.1	х	959.3
Бош=а операцион харажатлар Прочие операционные расходы	070	х		х	
Келгусида соли==а тортиладиган базадан чи=ариладиган хисобот даври харажатлари Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	080	х	11.2	х	
Асосий фаолиятнинг бош=а даромадлари Прочие доходы от основной деятельности	090	201.0		113.4	
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090)	100	392.9		1652.3	
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)					
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан:	110				

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр код и Код строки	Утган йилнинг шу даврида За соответствующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажатлар (зарарлар) Расходы (убытки)	Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажатлар (зарарлар) Расходы (убытки)
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:					
Дивидендлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде дивидендов	120				
Фоизлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде процентов	130				
узо= муддатли ижара (лизинг) дан даромадлар Доходы от долгосрочной аренды (лизинг)	140				
Валюта курси фар=идан даромадлар Доходы от валютных курсовых разниц	150				
Молиявий фаолиятнинг бош=а даромадлари Прочие доходы от финансовой деятельности	160				
Молиявий фаолият буйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан:	170				
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:					
Фоизлар шаклидаги харажатлар	180				

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр код и Код строки	Утган йилнинг шу даврида За соответствующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажатлар (зарарлар) Расходы (убытки)	Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажатлар (зарарлар) Расходы (убытки)
Расходы в виде процентов					
узо= муддатли ижара (лизинг) буйича фойдалар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизингу)	190				
Валюта курси фар=идан зарарлар Убытки от валютных курсовых разниц	200				
Молиявий фаолият буйича бош=а харажатлар Прочие расходы по финансовой деятельности	210				
Умумхужалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170) Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220				
Фав=улоддаги фойда ва зарарлар Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Даромад (фойда) солигини тулагунга =адар фойда (зарар) (сатр.220+/-230) Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240	392.9		1652.3	
Даромад (фойда) солиги Налог на доходы (прибыль)	250		417.9		826.1
Фойдадан бош=а соли=лар ва	260		35.4		46.7

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр код и Код строки	Утган йилнинг шу даврида За соответствующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажатлар (зарарлар) Расходы (убытки)	Даромадлар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажатлар (зарарлар) Расходы (убытки)
Йиғимлар Прочие налоги и сборы от прибыли					
Хисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260)					
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270		60.4	779.5	

Рахбар _____

Бош хисобчи _____

Фойдаланилган адабиётлар:

1. “Аудиторлик фаолияти тугрисидаги” Ўзбекистон Республикасининг =онуни 2000 йил 26 май;
2. Ўзбекистон Республикасининг “Бухгалтерия хисоби тугрисида” ги =онуни 1996 йил 30 август;
3. “Махсулот (иш, хизматлар)ни ишлаб чи=ариш ва сотиш харажатлари таркиби хамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тугрисидаги Низомни тасди=лаш ха=ида”ги Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг =арори 2003
4. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги 140 - сонли “Молиявий хисобот шакллари ва уларнинг тулдирилиши буйича =оидаларни тасди=лаш тугрисида”ги буйруги;
5. Баканов М.И., Шеремет А. Д. “Экономический анализ” Москва Финансы и статистика, 2004 г.

6. Дусмуродов Р.Д. “Аудит асослари” “Ўзбекистон Миллий энциклопедияси” - Тошкент – 2003 йил;
7. Напетова И. А. “Анализ финансово хозяйственной деятельности” Москва Форум- Инфра, 2004 г.
8. Ефимова М.Р. “Финансово-экономические расчеты” пособие для менеджеров: Москва ИНФРА 2004 г.
9. Ковалев В.В “Финансовый учет и анализ: концептуальные основы” М: Финансы и статистика 2004 г.
10. Шадрина Г.В. “Теория экономического анализа” (МЭСИ), М.2004г
11. Шадрина Г.В. “Управленческий анализ в отраслях производственной сферы” (МЭСИ), М.2004г.
12. Шоалимов А.Х., Тожибоева Ш.А. “Бошқарув тахлили” Тошкент 2003й.
13. Тулаходжаева М.М. и др. “Аудит” Ташкент, Информационный Центр Национальной Ассоциации Бухгалтеров и Аудиторов Узбекистана 2003 год.
14. В.И. Подольский “Аудит учета расчетов по оплате труда” практич. пособ. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
15. Беликова Т.Н. “Бизнес-курс для руководителя и главного бухгалтера малого предприятия” учеб. пос. С.Петербург, 2005 г.
16. Васильевич И.П., Ширкина Е.И. “Сборник задач по аудиту” учеб. пос. Москва: Финансы и Статистика, 2002 г.

Веб-сайт маълумотлар

1. www.uza.uz- (Национальная информационная агентство)
2. www.cer.uz- (центр экономического исследования)
3. www.pravo.eastink.uz- (сборник экономических законодательств)
4. www.iaa.org.uk - (The Institute of Internal Auditors-United Kingdom)
5. www.iasc.org.uk - (International Accounting Standards Committee)
6. www.aicpa.org - (American Institute of Certified Public Accountants)

5-мавзу: Товар моддий захиралар шисоби аудити

Режа:

5.1 Товар моддий захиралар шисоби аудити вазифалари ва манбалари

5.2 Товар моддий захираларнинг харакати ва улардан фойдаланиш шисоби аудити.

5.3. Хыжалик инвентар жищозлари шисоби аудити.

5.4. Товар моддий захираларнинг са=ланиши ва омбор хужалиги назорати.

5.1. Товар моддий захиралар шисобининг аудити вазифалари ва манбалари

Товар моддий захиралар аудитини ытказишдан ма=сад уларнинг бутлигини са=лаш улардан ты\ри фойдаланиш ва товар моддий захиралар кирим ва чи=имлари шисобини ту\ри ташкил =илишни текширишдир.

Товар моддий захиралар текширишда =ыйидаги манбалардан:

•-корхонага материаллар етказиб бериш учун тузилган шартномалар;

•-товар моддий бойлижларни жунатиоч буйича транспорт хужжатлари;

•-мол еткязиб берувчрглардан олинган материаллар учун шисоб хужжатлари:

•-материалларни ишлатиш учун =улланилаётган меъарлар;

•-захира меъёрлари:

•-бирламчи хужжатлар, жумладан;

а) келаетган юк буйича тузилган шартномалар журналы ва рыхсатномалар бериш олиш руйхат журналы;

б) юк хатлар, шисоб регистрлари, шисоб фактуралар ва бош=алардан фойдаланилади.

Товар моддий захиралар текширилганда =ыйидаги вазифаларни:

➤ захираларнинг кирим ва чи=им хужжатларини расмийлаштирнш тартиби;

➤ етказиб берувчилар билан тузилган шартномаларнинг бажарилиши:

➤ захираларни гурухлар буйича ажратилганлиги;

➤ нархларнинг ты\ри белгиланганлиги;

➤ бухгалтерия шисоби ва шисоботларида ты\ри акс эттирилиши;

- са=ланиши, ишлаб чи=ариш фаолятида фойдаланиш самарадорлиги;

ИХЖлар щисоби;

- =айта руйхат =илиш жараёнини текшириш;
- ортикча в а камомадларни сабабларни тештиради.

Товар моддий захиралар тайёрлаш ва етказиб беришдаги сарфларнинг ортиб бориши сабаблари: автотранспорт буйича тонна километрларга кушиб ёзишлар, моддий захиралар режага =араганда узо=ро= масофага ва =имматро= ха= туланадиган транспорт билан ташиб берилганлиги учун транспорт таърифларига ха= тулаш, юкларнинг ортикча ташилиши, туланадиган жарималарнинг транспорт воситаларф бекор туриб =олиши щисобига ытказилнши, шунингдек, йулда моддий захираларнинг табиий камайиш меъерлари хаддан зиёд купайиши сабаблари ани=ланади.

Товар моддий захиралар са=ланишини таъминловчи шароитлар, моддий жавобгар шахслар ва моддий техника таъминоти хизмати ва ходимларни ты\ри танлаш ва жой жойига =уйиш, омбор хужалигини ташкил этиш ва унинг щолати, моддий захираларнинг са=ланиши ва =ури=ланиши устидан ички назоратнинг ташкил этилганлигини ани=лайди.

Моддий жавобгар шахслар буйича =ыйидагиларни:

- улар илгари ы\ирлик учун жиноий жавобгарликка тортилмаганлиги ;

- улар билан моддий жавобгарлик ты\рисида ёзма шартномалар тузилганлиги ва бу шартномаларнинг са=ланиши;

- уларнинг ишга =абул =илиниши бош=а ишга утказилиши, ишдан бушатилиши бош щисобчи билан келишилганлигини ани=лаш зарур.

Моддий жавобгар шахс узгарганда моддий захираларнинг бош=а шахс жавобгарлигига уз ва=тида ва ты\ри берилганлиги шамда бунда ани=ланган тафовутлар бухгалтерия щисоби счётларида акс эттирилганлиги корхона бухгалтериясида текширилиши зарур. Кыпинча моддий захираларни жавобгарлик учун бериш расмиятчилик билан факат щисобга олиш маълумотлари буйича амалга отширилади, бу эса кейинчалик моддий захиралар камомади ани=ланганда моддий жавобгар шахслар узларини оклаш учун асос былади.

Ё=илги, иссиклик ва электр энергиясини ыртача пасайтириш буйича меъерлар ва топшириклар бажарилиши ты\рисидаги «11-СН- сон», «Хом- ашё ва материаллар меъерларни уртача пасайтириш буйича меъерлар ва топширикларнинг бажарилиши ты\рисида»ги 12-СН-сон, «Моддий ресурсларни тежам ты\рисида»ги 18-ОН-сон статистика щисоботлари маълумотлари материалларнинг ха=и=ий сарфини текшириш ва сарфлаш меъерлари

билан таккослаш материаллар турлари ва гурухлари буйича ортикча сарфлаш мавжудлигини ани=лашда ахборот манбалари щисобланади.

5.2. Товар моддий захираларнинг харакати ва улардан фойдаланиш щисоби аудити

Аудит жараёнида моддий захиралар =ийматини щисобга олиш маълумотларининг ха=и=ийлиги текширилади. Улар 1000-«Материаллар» счётида ва субсчётларида щисобга олинади, Уларнинг таркиби уз ва=тида транспорт ташкилотлари томонидан даъво кузгатилмаган йу=олиш бор йы=лиги текширилиши зарур. Қырсатиб ытилган счётда етишмаган юклар былгаи ёки йулдаги маълум муддатдан сынг корхонага келиб тушган былса щам, улар уз ва=тида щисобга олинмаганли сабабли юк хат =илинмаган махсулот сифатида щисобга олиш щоллари учраб туради. Яъни юборилган ва юк хат =илинмаган товарлар йулдаги материаллар буйича щам аналитик ва синтетик щисоби маълумотлари текширилиши зарур. Йулдаги материалларнинг ха=и=ий =ийматини ани=лаш учун уларнинг б-журнал далолатномалари маълумотлари ва бирламчи хужжатлар билан таккосланади. Бундан таш=ари, ха= туланган товар моддий захираларнинг корхонага уз ва=тида келиб тушиши устидан ички назоратнинг ахволи текширилади

Корхона эхтиёжлари учун материалларнинг омбордан берилишига оид операцияларни, материалларнинг четда сотилишини текшириш мухим масала щисобланади.

Сарф харажат операцияларини текшириш ишлари материалларнинг омбордан ишлаб ÷èèàðèøàà, ðùæàèèè эхтиёжларига, ички айланишга сотиш учун уз тизимидаги ташкилотларга ва бош=a ташкилотларга берилишнинг асосий йыналишларини ани=лайди,

Ишлаб чи=аришда фойдаланиш ва тузатиш эхтиёжлари учун материаллар сарфлаш меъёрлари асосида белгиланган лимитларга мувофи= берилиши текширилади.

Материалларни лимитлар асосида беришда М-8 ёки М-9 шакллардаги лимит белгилаш карталари билан расмийлаштирилганлиги ани=ланади. Лимитлар асосида белгилаш картасгщаги материалларни беришга оид барч:a ёзувларни омбор мудири юритади. Ой охирида бир нуххаси бухгалтерияга топширршади ва бухгалтерия таъминот былимида тузилган лимит белгилаш карталари реестри буйича назорат =илиши текширилади.

Материалларни беришда лимит белгилаш карталаридан таш=ари М-10 ёки М-11 шакллар ва М- 12 ёки М-13 юк хат шаклларининг талаблари =улланилишини тектиширади:

Моддий захираларни талабнома буйича бериш тартиби текширилиши кып марта истеъмол =илинадиган захиралар талабномалари билан расмийлаштирилаётганлигини, талабномалар буйича моддий. бошшклар берилишини ким томонидан берилишини ани=лаш лозим.

Сарф харажат операцияларини текшириш жараёнида алохида омборлар, материаллар турлари буйича танлаб материалларни бериш ты\рисидаги марказий омбор маълумотларини былинмалар моддий жавобгар шахслартинг мазкур материаллар олинганлиги ха=идаги щисобот маълумотлари билан солиштирилади, Бу кырсаткичлар узаро тенг былиши керак, чунки улар бир хил хужжатларга асосланади. Корхонанинг узи хар ойда уларни мана шундай таккослаб туриши зарур.

Моддий захираларни бериш ва олинган моддий захиралар тылик кирим кишшганлиги ты\ри эканлигй ани=ланиши, уларни щисобга олиш йулга куйилганлиги щамда олинган захираларнинг ха=и=ий таннархи ты\ри щисоблаб чи=илганлигини текшириш зарур.

Четга материал бериш корхона рахбари томонидан имзоланган М-15 юк хат шакли. ва олувчи томонидан такдим этилган ишончнома асосида амалга оширилиши текширилади.

Омбор худудидан материалларнхс олиб чи=иб кетиш учун олувчига рухсатнома ёзилган былиши шарт. Аудитор моддий бойликларни узга ташкилотларга беришини текширишида кимнинг рухсати асосида берилганлигини, =андай шартларда сотилганлигини, корхона бундай моддий зарар курган курмаганлигини текшириши керак. Бундай текшириш юк хат маълумотлари ва захиралар берилиши ха=идаги ишончномалар, олиб чи=иб кетиш рухсатномалари, тулов хужжатлари, 9220-«Бош=а активлар сотиш ва бош=ача чи=иб кетиш» счётига синтетик ва аналитик щисоб маълумотлари ва 4-СН-сон «Моддий техник таъминоти ва сотиш буйича корхона махсулотини сотиш ты\рисидаги щисобот» йиллик щисобот шакллардаги «Бош=а сотиш» маълумотлари буйича амалга оширилишини текширади.

Корхонада материаллардан ишлаб чи=арганда фойдаланишни щисобга олиш ва назорат =илиш кандай ташкил этилганлигини ани=лаши зарур.

Корхона аудитини амалга оширишда =ыйидагиларни ани=лаш.

- материал сарфи меъёрлари режали каль=уляция билан мувофи=лаштирилганлиги меъёрдаги материаллар улар кандай сарфланганлигидан каътий назар щисобдан чи=арилиши;
- амалдаги меъёрлар материалларни тежаб сарфлашни рағбатлантириладими, улар эскирган ёки оширилган эмасми.
- ишларнинг бир хил турларга хар хил корхоналарда

турли меъёрларни =ылаш шоллари йуклиги;

- хом ашё ва материалларни сарфлаш меъёри моддий-техника таъминоти режаси билан кандай мувофи=лаш тирилганлиги;
- режали меъёрларни ва моддий техника таъминоти режаларни ишлаб чи=аришда эришилган тежамкорлик щисобига олинганлиги ани=ланиши зарур.

Моддий захираларни сарфлашнинг белгиланган меъёрлари ха=и=ий сарфга мувофи=лигини, уларни назорат тартибида ишлаб чи=аришга сарфлаш йули билан текшириш мумкин.

Материаллардан назорат тартибида ишлаб чи=аришда фойдаланиш далолатнома билан расмийлаштирилади.

Далолатномада =ыйидагилар кырсатилади:

- сарфланган материаллар ми=дори;
- материатшар сарфланган иш турлари;
- ишни бажарувчи ходимнинг исми шарифи ва малакаси.

Назорат тартибида ишлаб чи=аришда фойдатганилган материалларни =улланилаётган меъёрлар ва текширилаётган даврдаги ха=и=ий материаллар сарфи билан та==ослаш меъёрларининг асослилиги ва реаллигини ани=лаш имконини беради. Кыпчилик шолларда оширилган меъёрлар =улланилиши натижасида щисобга олинмаган моддий ресурслар хосил былади.

Аудитор моддий ресурслар сарфи ха=идаги маълумотлар ха=и=ий сарфга мувофи=лиги щисоботда акс эттирилишини текшириш керак. Агар щисобот маълумотлари буича моддий захиралар ортикча сарфланганлиги ани=ланса, аудитор энг аввало уни келтириб чи=арган омилларни ани=ланиши керак. Бунда материалларни кайси турлари буича ортикча сарфланишига йул куйилганлиги, материаллар сарфи режаси амалдаги меъёрга мувофи=лиги ёки мувофи=сиз эканлигини ани=лаш, шунингдек корхонада амал =илувчи меъёрлар ким томонидан, қачон ва ишлаб чи=аришнинг =айси техник даражаси учун Тасди=ланганлиги текширилиши зарур.

5.3. Хыжалик инвентар жищозлари щисоби аудити

Иш жараёнида корхонада хыжалик инвентар жищозлардан куп микдорда фойдаланилади. Ишлаб чи=ариш жараёнида куп марталаб катнашадиган, =ийматига кура асосий воситалар, лимитидан паст былган, яъни улар билан асосий воситалар ыртасидаги тафовут асосан улар =ийматининг микдоридан иборат былган мехнат воситалари шулар жумласидандир. Аналитик щисобда хыжалик инвентар жищозлар =ыйидагича гурухларга былинади:

- асбоб ва мосламалар;

- хыжалик анжомлари, махсус =ийим бош ва бош=алар,
- махсус пойафзал, юмшок буюмлар ва бош=алар.

Хыжалик инвентар жищозлар харакати буйича операциялар 1080 счѐтда акс эттирилади.

Бу вариант меъёрлар буйича хар ойлик щисобга ытказишга караганда эскирипши щисобга олишни анча сарфлаштиради, бировк яро=сиз шолга келган хыжалик инвентар жищозлар ўз ва=тида щисобдан чи=арилишини назорат килади.

Хыжалик инвентар жищозларнинг аналитик щисоби номенклатура буйича ва хар бир моддий жавобгар шахс буйича алохида юритилишини текширади.

Текшириш пайтида асосий воситалар арзон бащоли ва тез эскирувчи буюмлар таркибида, эхтиѐт =исмлар асосий воситалар таркибида щисобга олинган шоллар ани=ланади. Бу бухгалтерия щисоботларининг ха=и=ийлигини бузади.

Аудит чо\ида хыжалик инвентар жищозларнинг омборда, фойдаланиш пайтида са=ланиш жараѐнлари, бундай буюмлар са=ланиш ва =улланиш жойларида щисобга олинишини ташкил этиш, ушбу буюмларнинг харакати буйича операцияларни расмийлаштириш ва щисобга олшпнинг ты\рилигини текшириш керак.

Фойдаланишдаги хыжалик инвентар жищозлар мавжудлиги ва са=ланишини текшириш танлаб ѐки буюмлар са=ланадиган жойда, ходимлар =улидаги буюмларнинг тулии= руйхат =илиш оркали амалга оширилади.

Бунинг учун ахборот манбаи сифати асбоб ускуна берилишини щисобга олувчи шахсий карточкалардан фойдаланилади.

Хыжалик инвентар жищозлар са=ланишини таъминловчи шартларига риоя =илинишини текшириш =ыйидаги тартибда утказилади:

- жойларнинг етарлилиги, йул куииладиган намлик фоизи ва бош=алар;
- са=ланиши учун жавоб берувчи шахслар доирасининг етарли эканлиги ва улар билан моддий жавобгарли тузрисида шар тнома тузилг анлиги;
- келиб тушган хыжалик инвентар жищозлар тулии= омборда кирим ѐѐѐѐїăăїѐѐѐѐ;
- мавжуд буюмлар билан бухгалтерия щисоби маълумотлари буйича щисобда былганлари уртасида ани=ланган фарк кандай бартараф этилишини текширади

Корхона махсус =ийим бош ва махсус пойафзални уз ходимларига сотиши щам мумкин.

Аудитор бу буюмлар чакана нархлар буйича сотилганлигини уларнинг щам уз ва=тида туланганлиги, ха=и туланмай берилганлигини ани=лайди хыжалик инвентар жищозларни

ташкил =илишда бу буюмларни тузатишни ташкил этиш, уларни са=лаш харажатларини щисобга олиш щам текширилади.

Сынгра эскириш суммасини щисоблаб чи=ишнинг ты\рилигини ва уз ва=тидалиги щамда уларнинг фойдаланишга берилган ва щисобдан чи=ариб юборилган арзон бащоли ва тез эскирувчи буюмлар буйича харажатларнинг тегишли сщётларига кирими текширилади: Хыжалик инвентар жищозлар буйича аудит уларни щисобдан чи=ариш операцияларини текшириш билан якунланади. Бунда щисобдан чи=ариш далолатномалари ты\ри расмийлаштирилганлиги; щисобдан чи=арилган буюмлардан фойдаланиш муддатлари кырсатилганлиги; улар =иймати; айбдор шахслар томонидан туланиши керак былган сумма, темир терса=, ёгоч щолида олинган ва кирим =илинган захиралар сони; комиссия таркиби ва ушбу щисобдан чи=ариш ха=идаги далолатнома Тасди=ланган шахсларнинг муносабат белгиси бор йуклигини; Хыжалик инвентар жищозлар щисобдан чи=аришдан олинган натижалар ты\ри ани=ланганлиги текширилиши керак.

5.4. Товар моддий захиралар са=ланиши ва омбор хужалиги ишини текшириш

Моддий захиралар са=ланишини аудит =илишнинг асосий усули энг аввало =айта руйхатдан ытказиш щисобланади.

Кўпчилик камомад ва у\ирликлар =айта руйхатдан ытказиш оркали очилади.

Оддий шароитларда моддий захиралар мавжудлиги турли моддий жавобгар шахслар =ул остидаги захиралар танлаб руйхатдан ытказиши йули билан текширилади.

Аудитор танлайдиган моддий захираларнинг текширилиши танлаб =айта руйхат =илишга хос хусусият щисобланади.

Текишириш натижалари ялпи =айта руйхат =илишдаги сингари оралик далолатнома билан расмилаштирилади.

=оида ва йурикномаларга ягона кушимча шундан иборатки, =айта руйхатдан ытказишда аудитор катнашади, у корхонанинг =айта руйхат =илиш комиссияси аъзолари ва моддий жавобгар шахслар билан биргаликда унга имзо чекади ва руйхат =илиш якунларини чи=аришда иштирок этади.

Моддий захиралар мавжудлигини текширишдан олдин тош тарози, улчайдиган тара, улчов асбоблари бор йуклигига ишонч хосил =илиш керак, Моддий жавобгар шахсдан барча кирим чи=им хужжатларни бухгалтерияга топширилганлиги ва унда кирим =илинмаган щамда харажатлар щисобига утказилмаган моддий захиралар йук эканлиги ты\рисиди тилхат олиш зарур,

=айта руйхат =илиш усули моддий захираларни санаш, тортиш, улчаш йули билан текшириш зарур руйхат =илишда тартибсиз равишда бир материал 2чисига алмаштирилишига йул куйилмайди. Захиралар текширишда руйхат =илиш тугагунча бинолар мухрланиб куйилади. Моддий жавобгарлик эътироз билдиришининг олдини олиш учун руйхатнинг бир нусхаси унга берилади.

Руйхат =илиш тамом былгандан кейин моддий жавобгар шахс билан текширилган захираларни са=лаш учун =абул килиб олганлигини щамда руйхат ты\ри амалга оширилганлигини ва кимиссияга эътирози йуклигини езма равишда Тасди=лайди.

Руйхат =илиш натижаларни ани=лаш учун =улланилган нархлар, нарх белгилаш ва барча щисоб китобнинг ты\рилиги текширилиши керак. Ани=ланган хатолар тузатилади щамда комиссиянинг барча аъзолари ва моддий жавобгар шахсларнинг имзоси билан =айд =илинади. Сынгра руйхат =илиш чо\ида щисоб тафовут ани=ланган былса, ана шу захиралар буйича таккослаш =айдномалар тузилади. Бунда материаллар колдиги дафтарларидан фойдаланиш мумкин. Ортикча товар моддий захиралар =иймати та==ослаш =айдномаларида уларнинг щисоб регистрларндаги бахоси билан мувофи=лаштирилади. Корхона рахбари суистеъмоллар окибатида содир былган камомад ва нобудгарчиликлар ха=ида прокуратура ёки ички ишлар органларига маълум =илиниши ва ани=ланган камомад ва угирлик суммасига фукаролик даъвосини кырсатиш мумкин.

Одатда, моддий жавобгар шахе томонидан туланиши керак былганда зарар микдори етишмаётган материалларнинг бозор нархи асосида бащоланади ва ундирилади.

ўтказилган =айта руйхат =илиш сифати текширилганда =ыйидагиларни назарда тутиш зарур былади:

- ишчи руйхат комиссиясининг раиси сифатида бир моддий жавобгар шахсни текшириш учун ва бир ходимни икки марта сурункасига тайинлаш такикланади;

- моддий жавобгар шахслар камомад ва угирликларни яшириш ма=садида бир =анча ни±обловчи усулларни ёбёёёаёёёёаёё. (масалан мавжуд былмаган бойликлар колдигини =айд этиш пайтида руйхатга киритиш ёки улар ха=икатда мавжуд былганидан купайтириб кырсатишлар):

- айрим материаллар нархларини ошириб ёки уларнинг умумий бахосини асоссиз равишда куп килиб кырсатадилар, берилмаган моддий захиралар учун товарсиз хужжатларни ытказишлар;

- руйхат =илиш арафасида тушган молдий бойшгкларни уз ва=тида аналитик ва синтетик щисобда акс эттирилмаган щолда кырсатадилар ва хокозо.

Омборларнинг шолатини, унинг яро=лигини за ёнгина карши анжомлар билан жихозланганлигини, моддий захираларни са=лаш шартларига риоя =илинишши, уларнинг тули= хажмда мавжудлигини текшириш корхона аудитининг мухим жихати щисобланади.

Аудитор омборларни ва моддий захиралар са=ланадиган бош=а жойларни куздан кечириш, омборлар учун ажратилган жойлар, асбоб ускуналарнинг шолати ва яро=лигини текшириш материалларнинг хар бир алохида турга материалларнинг номи, номенклатура тартиб ра=ами, улчов бирлиги, захира меъёри кырлатилган ёрликлар мавжудлиги, куриклаш ташкил этилганлиги, ёнгина карши =оидаларга риоя этилиши кабиларни ани=лайди.

Амалиётда омборларнинг курикланиши ва ёнгина карши химояси ёмон ташкил этилганлиги сабабли угирлик ва нобудгарчилик шоллари учраб туради. Шу муносабат билан зарур пломбалар, сигнализация урнатилганлиги, омбор атрофи ёритилганлиги, коровулар бор йуклиги; омборлар тунда мухрланишлиги ва тилхат остида курикланишта топширилиши; ут учиргич ишлашга тайёрланганлигини текшириш зарур.

Омбор хоналарни текшириш чо\ида ани=ланган моддий захираларни са=лаш шартларига риоя этилмаслиги, захираларнинг бузилиши ёки сифати коникарсизлиги ха=ида текширишда катнашган комиссия аъзоларининг имзоси куйилган, оралик далолатнома тузиш, зарур шолларда буни фотосуратлар шамда техник экспертизанинг хулосалари ёки лаборатория текширишлари билан Тасди=лаш керак.

Хулоса

Товар моддий бойликлар щисоби аудити-корхона эштиёжлаври учун кирим =илинаётган ва ишлаб чи=ириш эштиёжларига белгиланган меъёрлар асосида сарифланаётган моддий =ийматлардан самарали фойдаланиш тартиби шамда уларнинг бухгалтерии шужжатлари ты\ри акс этириш шароитларини текширишдир.

Таянч иборалари

Материалларнинг бащолаш усуллари, дастлабки хужжатлар, материал щисоботлар, харажат манбаалари, хыжалик инвентар жищозларнинг кирими ва сарфи, уларга эскириш щисоблаш, омбор щисобини текшириш материаллар щисоботини тешириш.

Назорат саволлари

1. ТМЗ текширишида кандай меъёрий хужжатлардан фойдаланилади?
2. Материалларга, товарларга, хужалик инвентар ва жихозларни ты\ри бащолаш кандай белгиланади?
3. ТМЗларнинг аудитини текшириш манбаалари былиб кайси

дастлабки хужжатлар ва бухгалтерия счетлари щисобланади?

Муста=ил тад=и=от ишлари (25000 мавзу буйича)

1. Акционерлик жамиятларида аудиторлик текширувини такомиллаштириш.
2. Акционерлик жамиятларида кредит муомалаларининг хисоби ва аудитини такомиллаштириш.
3. Биржаларда аудиторлик текширувини ташкил этиш.
4. Бюджетдан таш=ари фондларда аудиторлик текширувини такомиллаштириш.
5. Товар моддий захиралари харакати билан богли= муомалаларни аудитини такомиллаштириш.

Асосий адабиётлар

1. “Махсулот (иш, хизматлар)ни ишлаб чи=ариш ва сотиш харажатлари таркиби хамда молиявий натижаларни шакллантириш натижалари тугрисидаги Низомни тасди=лаш тугрисида” ги Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг =арори2003
2. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги “Молиявий хисобот шакллари ва уларнинг тулдирилиши буйича =оидаларни тасди=лаш тугрисида” ги 140-сонли буйруги
3. Ўзбекистон Республикаси Аудиторлик фаолиятининг Миллий Стандартлари Тошкент
4. Маматов З.Т ва бош=алар “Аудит” Тошкент 2002 й.
5. Астахов В.П «Теория бухгалтерского учета» учеб. пос. Москва 2004 г.
6. Подольский В.И. “Аудит учета расчетов по оплате труда” практич. пособ. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
7. Васильевич И.П., Ширкина Е.И. “Сборник задач по аудиту” учеб. пос. Москва “Финансы и Статистика», 2002 г.
8. Ганиев К.Г. «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» учеб. пос. Москва журнал «Бухгалтерский.учет» 2003 г.
9. Друри К. «Управленческий и производственный учет» учеб. пос. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2003 г.
10. Дўсмуродов Р.Д. «Аудит асослари» “Ўзбекистон Миллий энциклопедияси” Тошкент – 2003
11. Палий В.Ф. “Международные стандарты учета и финансовой отчетности” учебник Москва. 2004 г.

12. Ташкентский Государственный Экономический Университет,
Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов
Узбекистана. «Аудит» 1-2 том Ташкент. 2003 г.

Веб-сайт маълумотлар

1. [http:// www. apb.org.uk](http://www.apb.org.uk) (Auditing Practices Doard)
2. [http:// www. nao.gov.uk](http://www.nao.gov.uk) (UK National Audit Office)
3. [http:// www. iia.org.uk](http://www.iaa.org.uk).(The Institute of Internal Auditors – United Kingdom)
4. [http:// www. iasc.org.uk](http://www.iasc.org.uk). (International Accounting Standarts Committce)
5. [http:// www.aicpa.org / index.htm](http://www.aicpa.org/index.htm) (American Institute of Certified Publik Accountants)

Éíððííáíéíā óáíēēyòēāā =àóíàøóá÷è íáúíàò ðāñóðñēāðēíéíā òàðēēáē çíā āāāāēí āíēíēē èøēíā÷è āā āā=òēí÷à èøēāēēāāíēāð, øóíēíāāāē ðūæāēēēāā yøíā÷è, ùàíāā ÷āòāāí æāēā =ēēēíāāí èø÷è āā ðíāēíēāðāā áúēēíēā ùēñíāāā íēēíēøēíē, ðūæāēēēāā íáúíàò áēēāí ááíā áúēāāí ðíāāēíēāðíē íóðáíāēñ òāðíēē ðíāēíēāð ðēçíàò =ēēóá÷è, èē÷èē ðíāēíēāð, èø÷ēēāð āā íáúíàòēāøēāðāā áúēēíēøēíē, íóðáíāēñ òāðíēē ðíāēíēāð ñííēíēíā, ðēçíàò =ēēóá÷è āā èē÷èē ðíāēíēāðíēíā èø áēēāí òàúíēíēāíēøē éíððííāāāāē øòàòēāð æāāāāēēāā òúāðē ēāēēēø óēāðāā áāēēēēāíāāí íáíø ñóííāēāðēíē ñíāòāāā òúāðē ēāēēøēíē áíē=ēāēāē.

• èøēāā ÷è=àðēøíēíā òàððēēáē, íáúíàòíē ēēíēē òàøēēē =ēēēíēøēāā, íáúíàòíē āā ðíēíçí =ēēēø òàððēēāēāā ðēíy =ēēēíēøē, òàðíí=ēāð áúēē÷à èððēñíāēāøóáēíē, è÷èē ðūæāēēē ùēñíāē òáííēēēēāðēēā ðēíy =ēēēíēøēíē;

• íáúíàòāā èø ùà=è āā òúēāø ó÷óí íáúíàò ùà=è ðíēāāíēíā, èøēāā ÷ēēāðēēāāí íàúñóēíðēāðē, áāæāðāāí èø āā ðēçíàòēāð íē=āíðēāā òú\ðē ēāēēíēøēíē, íáúíàò ùà=è ðíēāāíē òāñāē=ēāíāāíēēāē, íáúíàò ùà=è ðíēāāíēíā íēēíāāí ííēēyāēē íàðēāāēāðēāā òú\ðē ēāēēíēøēíē, íáúíàò ùà=è ðííāēíē òàøēēē =ēēēø íáíāāēāðēíē òú\ðēēēāēíē íáúíàò ùà=è ðíēāāāí ðíēāāēāíēø āāðāæāñíē;

• íáúíàò óíóíāíðēēāēíēíā ūñēø āāðāæāñíēíē òàúíēíēāø ó÷óí yíāē òāðíēēā, òáí þòóēēāðēāāí ðíēāāēāíēø āāðāæāñíēíē, yíāē òāðííēíāēyíē =óēēāø āāðāæāñē, øóíēíāāāē íáúíàòíē òàøēēē =ēēēø āā íáúíàò ùà=è òóēāøíēíā òāēííēēēāøāāí íðíāðāññēā òñóēēāðēēāí ðíēāāēāíēøíē;

• ðíāēí āā íáúíàòēāøēāðíēíā øòàòēāð áúēē÷à òāñāē=ēāíēøē ùàíāā óēāðíē èø áēēāí òàúíēíēāíēíē, ðāðāāð òàøēēēíð÷è íóðàðāññēñíēíā èø áēēāí òàúíēíēāíēøē ,ēē òàðííēēāð áúēē÷à íóðàðāññēñ ðíāēíēāð áēēāí òàúíēíēāíēøē. Áāēēēēāíāāí øòàòēāðāāí èøēā, òāāí èēøēēāðíēíā ēíāíçēíēāðē āā íóðàðāññēñēēāēíēíā òú\ē ēāēēøē, òāāēøēē íóðàðāññēāēēē áēēāí ēíāíçēíēāðíēíā áēð-áēðēāā íñ ēāēēøēāā ēàòúēē ðēíy =ēēēíēøēíē òāēøēðāāē;

• èø÷è ðíāēíēāðíē, íáúíàòēāðēāðíē èøāā =ááóē =ēēēø āā èøāāí áúøàøēāā áāēēēēāíāāí ùóæāòēāð āñíñēāā, áāēēēēāíāāí òàððēēāāā ðēíy =ēēēíēøēíē, ēíāíçēíēāðāā āā òāāēøēē æāāíāāāðēēāē þ=íðē áúēāāí āāçēòāēāðāā =ááóē =ēēēíāāíāā, èøāā =ááóē =ēēóá÷èēíēíā øó ēíāíçēíāā òú\ðē ēāēēøēíē ñí\ēēāē, æēñííēē áúāíēē, áēēēø āāðāæāñē, ,øē āā áíø=āēāð;

• íáúíàò ēíðēçííēāā ðēíy =ēēēíēøēíē, ùāð áēð éíððííāēāð íáúíàò ēíāēçííē èøāā ēāēēø, ēāòēø, āāí íēēø, íáúíàò íēíēíóíē āāðāæāñíēíē, ðóēóíàò =àðíðēāðēíē ÷āòāā ÷ēēíāāāí ūíēāā íàæēēñ =àðíðēāðē āā áóēðó=ēāðē āñíñēāā áāēēēēāíāāíēēāíēíē òāēøēðāāē.

È÷èē áóāēò ūòēāçēēēāíāā áóāēòíð íáúíàò ēíðēçííēíē íóñòàðēāíēāø. Éāāðēāðíē =úíēíñēçēēāíēíē ēáíāēòēðēø áíðāñēāā éíððííāāā =ááóē =ēēēíāāí ÷íðā-òāāāēðēāðíē ūðāāíēā ÷è=āāē.

Òāēøēðēø íàðēæāññēāā ēāāíçēí ēúðē=ííāēāðē íāāøóāēēāē, ðíāēíēāð íðāñēāā íàæāóðēyòēāðíē òú\ðē òà=ñíēāíēøē áíē=ēāíāāē.

Èøāā =ááóē =ēēēø āā èøāāí áúøàòēø òú\ðēñēāā áóēðó= āā ùēçíāíòēāð íáúēóííòēāðē āñíñēāā èø éó÷èē éóíēíñēçēēāē òàùēēē =ēēēøāāē. Áóāēòíð èøāāí áúøàòēø ñāāāāēāðē ūðāāíēā ÷è=ēēāāē. Éāāðēāð ēúíēíñēçēēāē

éíýóðèøáíòè ìàçéóð äããðãã èøãáí óóðèè ñããããèãðãã éúðã áúøàðèèãáí èø÷èãð ñííéíè æàìè èø÷èèãðíéíã úðòã÷ã ñííèãã áúèèã áíè=èãíããè. Óøáó éúðñãòèè÷ äãããèèè äããðãããè éíýóðèèøáíòèèãðè áèèáí òã==ñíèãíããè.

Èø äã=òèèãáí òíéããèãáíèø äã ìãúíãò éíòèçííè áóãèò =èèýíãíãíã ñããããñèç èøãã èãèíãñèèè äã èøãã èã÷ =íèèø, è÷èè ñíãíããã èø óóðòãã =íèèøè, èøãã èøãáí òãø=ãðè äã=òãã ,èè äãì íèèø äã áãéðãì éóíéãðè æãéã =èèèø äã øó èããè ìãúéóííòèèãðè áíè=èãíããè.

Èøããè èø ùã=éíè ùèñíãèãø ó÷óí ãñíñ áúèèãáí ùóæãàðèèãð òãèøèðèèãáíãã òèãðãã èããíçèíèè øãðñèãð èíçíñè ìããøóãèèèè, äãð÷ã ðãéãèçèðèèãðèíè óóðèè òúèèèèèèèèèèè, óøáó ùóæãàðèèãðãã òýçãðèø, ñíðòãèãøèðèèø ,èè =ãèããèèèèèèèèè èú=èèèè áíè=èãíããè.

6.3. Ìãúíãòãã ùã= òúèãø áúèè÷ã ùèñíã èèòíãèãð áóèèèè

Ìãúíãòãã ùã= òúèãø òííãèãáí òíéããèãáíèø áóãèò =èèèíãíãíã áóèèèð áó òííãíè òãðèèèèèè òãèøèðèèø ìãðèæãñèèãã óíãã ìíããèè ðã\áãðèèèèèèèèèè, ìóéííòèèèè, ìíããèè ,ðããì ñóííãèèèè èèðèèèèèèèèèèèèè èíè=èãéèè.

Ìãúíãòãã ùã= òúèãø òííãèíè äãçèñ äããð áèèãáí æíðèè äããðãã ñíèèèèèèèèè ìãðèæãñèèãã óíéíã è=òèñíãè ,èè ìðèè=÷ã ñãððèè áíè=èãíããè.

Áóãèòíð èøíéíã ìíðíãè øãðíèðèèèãáí ÷ãòãã ÷è=èø ñããããèãðèíè. Èøèãã ÷è=ãðèøíè òúðòãðèã éíèèø òíãèñãèãðèíè, èã÷èè äã òóíãè ñíãíããã, áãéðãì äã äãì íèèø éóíéãðè èøãã æãéã =èèèø ìãðèæãñèèãã =úèè÷ã èø ùã=è ùèñíãèèèèèèèèèèè èíè=èãèè àèíúèãã ùãìèýòãã ýãã.

Èø ùã=è òííãèíè ìðèè=÷ã ñãððó áúèèèèèèè =óèèèèèè ñããããèãð òãúñèð =èèããè: ìãúíãò óíóíãíðèèè ðãæãñèíèíã áãæãðíãñèèè, èø ùãæíèèãã =úèèãã ,çèø, èø÷èèãðíè ìðèè=÷ã ñííè, èø òúðòãã =íèèøè, èøãáí òãø=ãðè äã òóíãè ñíãíããã, áãéðãì äã äãì íèèø éóíéãðèèè èøãã æãéã =èèèø. Èããíçèí ìèèèèèèèèèè ñããããñèç ìøèðèø, ìíðíã äã èøããè ìãðèèèèè ìíãú\ðè =úèèèø.

Áóãèòíð éíððííããã =úèèèèèèèèèè ìãúíãòãã ùã= òúèãø ñèñòãíãèèèè øãèèèèèè, èøíéíã øãðíèðèèèèè ùèñíããã ìèèãáí ùíèèè ñãíãðããíðèèèèèè òãúèèè =èèããè. Óó áèèãáí áèðãã èø÷è äã ðèçíãò÷èèè ò÷óí æíðèè ðãçðýã, ñòããèè äã èããíçèí ìèèèèèèèèèè =ííóíéèèèèèè òãèøèðããè.

- ìãúíãòãã ùã= òúèãø ìãú,ðèèè äãèèèèèãáí ìãú,ðèè ùóæãàðèèãðãã ãñíñèèèèè, èøèãã ÷è=ãðèøíéíã èððèñíñèèèèèèè, òãðííèíèèèèèèè, èøèãã ÷è=ãðèøíéíã ,èè òúèèèèèèèè òóñóñèýòè ýúòèèèèðãã ìèèíãáí ùíèèè äãèèèèèèèèèèèèè òãèøèðããè. Áóãèòíð ìãçéóð òãððèèèèíè òú\ðèèèèèèè èèððííã ìãæèñèèèè òãñèè=èãíããì òãððèèèèíè àìèèè ðèíý =èèèèèèèèè òãèøèðããè;

- ìãúíãòãã ùã= òúèèèèèè èø÷è äã òíãèíèèèè áèèãáí òýçèèèèè øãððííãèèèèè ìããøóãèèèè, áó øãððííãèèèè øãððèèèíè ñã=èãíèèèèè òãèøèðããè;

- ùèñíãèèèèè ìãúíãò äã èø ùã=è áãæãðèèèèè, øãðíííããã áãèèèèèèèè ìãú,ðèèèèè òú\ðè èãèèèè, áãæãðèèèè èø ó÷óí òãðííèíèèè

uëñíá íàððëàð ñëòàòëää ðæããããë (íðìàòëá) òàííàðð ,èè øàððííààëé ñíòëëääëääí) áàùíëàððàáí òíëääëáíëø íóíëéí. uëñíáíò áàáðëíëíá íðëðëää íàùñóëíòíëíá ùà=ëëëé òàííàððë áëëáí uëñíá íàððëàð íðàñëääãë òàð=ë áíë=ëáíáãë áà àëíùëää uëñíáãà íëëíáãë.

Íàðñóëíò èøëää ÷=è=àðëëèèèéé áóðããèòàððëý uëñíáéíë ððëðëø ó÷óí ðëñíáãàðàëëääð ðæããñëää 2010-ñ÷àðääí òíëääëáíëø èýçää òòòëëääí. 2010-ñ÷àðääí òíëääëáíëèëëääíáà òàé,ð íàùñóëíòíë =ëéíàòë áàëáíñàà íðìàòëá áëë ðæããããë íàððää àëñ ýòëðëðëääë. 2010-ñ÷àðää áíë=ëáíáí òàðííàòëëàð "èëçëë ñòíðíí" ,èè =ùøëí÷à ,çóá òñóëëàððë ,ðääíëää ùà=è=àòãà÷à àðëáçëëääë.

Áóðããèòàððëý uëñíáéíëíá ðàëëàðí ñòàíáàðòëàððëää òàé,ð íàùñóëíò æíðëë uëñíáãà ó÷ òòðãããë áàùíáà ÒËÓÍ, ËËÓÍ, ùðòà÷à íàðð àëñ ýòëðëðëø òàáñëý =èëëíáí.

7.3. Мащсулот(иш хизмат)ларни сотиш билан операцияларни щисоб ваички назорат тизимни текшириш

Субъектларнинг ишлаб чи=ариш харажатлари ва мащсулотлар таннархини щисоблашни аудиторлик текширувидан ытказишдан ма=сад содир былган хужалик муомалаларини щисобга олиш ва соли==а тортишда =ылланилаётган тартибнинг Узбекистон Республикаси меъерий хужжатлари талабларига мувофи=лигини ани=лашдан иборат.

Корхоналарда ишлаб чи=ариш харажатлари ва соли==а тортиш щисобини тартибга солувчи асосий хужжат Узбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг 2003йилдаги 54-сонли =арорини узгариши билан тасди=ланган «Мащсулот (иш, хизмат)ларни ишлаб чи=ариш ва реализация харажатларининг таркиби щамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби ты\рисидаги Низом» былиб щисобланади.

Субъектларнинг ишлаб чи=ариш харажатлари щисобининг ты\рилигини ва мащсулот, иш щамда хизматлар таннархи ты\рисидаги щисоботни тузишнинг ты\рилигини назорат =илиш учун =уйидагиларни текшириш лозим,щисобот давридаги ща=и=ий харажатларнинг ишлаб чи=ариш харажатлари счëтларида уз ва=тида, тули= ва ишонarli акс эттирилиши; ишлаб чи=аришга харажат =илинган хом ашëлар, материаллар, ëкилгилар, эхтиëт =исмлар ва ë=ил\и-мойлаш материалларини бащоланинг ты\рилиги; белгиланган харажат сметалари, лавозим маошлари, тариф ставкалари, ишлаб чи=ариш ходимларининг мещнатига ха= тылаш ва мукофатлаш ха=идаги Низомга риоия =илиш устидан назоратнинг таъминланганлиги; ноишлаб чи=ариш сарфлари ва йы=отишларнинг пайдо былиш сабаблари щамда щисобдан учирилишнинг асосланганлиги; уларни камайтириш буйича =абул =илинган чора-тадбирлар; асосий воситалар ва номоддий активларга эскириш

щисоблашнинг ты\рилиги; товар-моддий бойликларнинг щисоб бащосидан четга суммалар (транспорт тайёрлов харажатлари)ни щисобдан учирининг ты\рилиги; товарлар ва бош=а =ийматликлар табиий камайишини щисобдан учирининг ты\рилиги; =уйидаги харажатларни матсулот (иш, хизмат)лар таннархига кушишнинг ты\рилиги ва асосланганлиги; таъсис хужжатларига мувофи= кушма корхонада ишлаб чи=аришда бевосита ишлайдиган чет эл фу=ароларига берилган турар жойлар ва коммунал хизматлар учун тыловлар; хизмат сафарида ва йулда былган ва=т, турар уй жой ижараси, хизмат сафари жойига бориб =уйтиш йул харажатлари учун тасди=данган меъёрлар доирасида, ишлаб чи=ариш фаолияти билан бо\лик чет эл хизмат сафари харажатлари.

Субъектларнинг "Асосий харажатлар, ишлаб чи=аришни ташкил этиш ва бош=ариш харажатларининг ты\ри ва асосланган щамда меъёрларга мувофи=лигини текширилади. Мащсулот (иш, хизмат) ларнинг режадаги ва щисобот каль=уляциясининг ты\рилигини харажат моддалари буйича текширилади. Натижада режа ва ща=и=ий таннарх ыртасидаги тафовутларни моддалар буйича тахлил =илиниб, тафовутлар сабаби ани=ланади. Хом ашё ва материаларни сарфлашнинг ты\рилиги, бацолар ты\рилигини текшириш методлари, мащсулот (иш, хизмат) бирлигига ты\ри келадиган сарф меъёрига риоя =илиниши текширилади. Брак (яро=сизлик)дан =урилган йы=атишлар ва ишлаб чи=ариш харажатлари счётларини ёпишнинг ты\рилигини текшириш.

Аудитор шуни яхши билиши зарурки, мащсулот (иш, хизмат)лар таннархи бухгалтерия щисобида оддий фаолият турлари буйича щисобот даврида мащсулот ишлаб чи=ариш (иш бажариш, хизмат кырсатиш) ва реализация билан бо\лик сарфлар йи\индисиде каби ани=ланади.

Таннарх соли==а тортиш ма=садларида щисоб элементи сифатида эса соли==а тортиладиган базани камайтирадиган ми=дор былиб щисобланади. Ушбу таърифдаги тафовут факат шаклан яъни атамашунослик нуктаи назаридан эмас, балки ми=дор жихдтидан щамдир. Чунки, соли==а тортиш ма=садида щисобланадиган таннархга одатдаги фаолият турларига доир сарфлар белгиланган меъёр(лимит)лар ва чеклашларни щисобга олган щолда =ышилади. Мащсулот ишлаб чи=ариш (иш бажариш, хизмат кырсатиш) харажатлари туланган ва=тидан =атъий назар (олдин ёки кейинчалик туланган), кайси щисобот даврига таллу=ли былса, шу давр таннархига =ышилади.

Субъектларнинг хужалик фаолиятидаги фактларнинг ва=тинчалик ани=лик тамоили таннархни ты\ри шаклантириш учун товар моддий захира (иш, хизмат)лар =ийматининг туланганлик факти эмас, балки уларни ишлатиш(сарфлаш) факти ашамиятли эканини билдиради. Масалан, аудиторга текширув ытказиш учун

та=дим =илинган хужжатлар мазмунидан маълум былишича, текширилаётган томонидан ытган йили декабр ойида кейинги йил учун ишлаб чи=ариш биноларининг ижара ха=и туланган. Ушбу сарф шу вақтнинг узида яъни ытган йили декабр ойида маъсулот(иш, хизмат)лар таннархига олиб борилган.

Аудитор ушбу хужалик муомаласини асоссиз, яъни ытган йилдаги маъсулот (иш, хизмат) лар таннархини сунъий равишда оширган ва молиявий натижани шамда фойда соли\ини пасайтирган деб топди ва тузатиш киритишни тавсия =илди. Ўзбекистон Республикаси «Бухгалтерия шисоби ты\рисиди»ги =онунининг 9-моддасига мувофи= корхонада содир этилган барча хужалик муомалалари амалга оширилаётган ва=тда ёки амалга оширилиб былингандан сынг тегишли дастлабки хужжатлар билан расмийлаштирилиши лозим. Харажатларни хужжатлаштирти. тамойили аудиторнинг харажатларни асослаш учун исботловчи хужжатларнинг мавжудлиги, шамда ушбу муомалаларни бухгалтерия шисобида акс эттиришнинг ты\рилигини тасди=лаш вазифасини белгилаб беради.

Субъектларнинг юкорида номи =айд =илинган, «Харажатлар таркиби ты\рисиди» Низом»га мувофи= барча харажатлар =уйидагича гурухланади:

1. Маъсулотларнинг ишлаб чи=ариш таннархига киритиладиган харажатлар:

а) бевосита ва билвосита моддий харажатлар;

б) бевосита ва билвосита меънат харажатлари;

в) бош=а бевосита ва билвосита харажатлар, шу жумладан ишлаб чи=ариш хусусиятига эга былган устама харажатлар.

2. Ишлаб чи=ариш таннархига киритилмасдан, давр сарфлари таркибида шисобга олинб, асосий фаолиятдан олинган фойда шисобидан копланадиган харажатлар:

а) сотиш харажатлари;

б) бош=арув харажатлари (маъмурий сарф-харажатлар);

в) бош=а муомала харажатлари ва зарарлар.

3. Хужалик юритувчи субъектларнинг умумхужалик фаолиятдан олинган фойда ёки кырилган зарарларни шисоблаб чи=аришда шисобга олинадиган, унинг молиявий фаолиятига доир харажатлар:

а) фоизлар буйича сарфлар;

б) хорижий валюта муомалалари буйича салбий курс тафовутлари;

в) =имматли =о\озларга =уйилган мабла\ларни =айта бащолар;

г) молиявий фаолиятга доир бош=а харажатлар.

4. Фойда (даромад) солигини тулагунга кадар былган фойда ёки зарарларни щисоблаб чи=аришда щисобга олинадиган фав=улодда зарарлар.

Аудитор харажатлар таркибини батафсил тахлил =илиб чи=иши учун хар бир харажат гурухидаги и=тисодий элементларни текшириб чи=иши лозим.

7.4. 0aé, ð iauñóeí0 ñîðeøдан тушган тушимни ани=лаш ва текшириш

0aé, ð iauñóeí0iè uàðeaiðaa æuíaòeø uàðeaið aèeai áaaæaai òyzeèaai øaðoíiaèaðaa aññai aiaèaa íøeðeèaaè. Áo øaðoíiaèaðaa æuíaòeèaaèaai iauñóeí0iè íoáaàòe, ièeaiðe, =eèiaòe aa uèñía-èeòía øaðòeàðe aèñ ýòòeðeèaaè.

Áoæoíð øaðoíiaèaðaaè øaðò øaðíeòeàðie oúeè= aèñ ýòòeðeèeøeie oàèøeðaaè. Óíaaí oàø=àðe iauñóeí0 æuíaòeèeøe uèñía cøè oàeóòà, ÷e=eì þe ðàòe oúeíá oàeaaíiañe aa aíø=a uòææàòeàðaa oúðe ðañíeèeàøeðeèaaíeèe aie=eaiáaè.

Iaðñóeí0 æuíaòeèaaíaa óieíá ñîðeèeøe íaððe oúðe uèñíaèaieøe, ýúie óíaa èoøeèaaí =eèiaò, àcøeç aa aíø=a ñíeèeèað =eèiaòe, iauñóeí0iè uàðeaiðaa aòeàçeø ó=óí ñaðòeaiáaèaai oðaiñîðò oàé, ðeíá uàðææàòeàðe ñoíiañe èúøeèeøe oàèøeðeèaaè.

Áoæoíð æuíaòeèaaí iauñóeí0ieíá uà=eèeè oaiíaððe oúðe aie=eaièeøeie oàèøeðaaè.

Áoðaaèòaðèy uèñíaèeie ièeèeé aíaíçàeàðeèaa aéíai iauñóeí0 æuíaòeèaaí aa=òeaaí aíøeaa ñîðeèaaí aaa uèñíaèaíaaè.

0aé, ð iauñóeí0 uàðeaiðeàðaa æuíaòeèaaíaa óieíá uà=eèeè oaiíaððe íiaúeóí aúeaaè, ÷óieèe óieíá uà=eèeè oaiíaððe íeíeíá íøeðeèaa aie=eaiáaè. Øóieíá ó=óí æíðeè uèñíaaa æuíaòeèaaí oàé, ð iauñóeí0eàð uèñía íaððeàðeèaa ðañíeèeàøeðeèeèaaè.

Uèñía íaððeàðe ñeòàòeèaa ðææaaàèe oaiíaðð ,èè øaðoíia íaððeàðe =úeèaieèaaè. Uèñíaíò áaððeíeíá íøeðeèaa æuíaòeèaaí iauñóeí0ieíá uà=eèeè oaiíaððe aa óieíá uèñía íaððeàðe aèeai oàð=e aie=eaiáaè.

Æoíaòeèaaí oíaaðeàð aa oàeáð iauñóeí0ie uà=eèeè oaiíaððeie aie=eàø (meíá ñúì)

Кырсаткичлар	исоб нархи	Ха ки=ий таннархи	ар=(-)
Ой бошига омбордаги тайёр махсулот =олди\и	45	21 0	35
Ишлаб чи=аришдан			

щисобот ойида =абул =илинган тайёр махсулот	800	00	29	200
Жами	045	10	28	235
Ха=и=ий таннархيني щисобдаги нархга нисбати,%				2,28
Махсулот =иймати	700	92	24	208
Ой охирига тайёр махсулот =олди\и	45	8	31	27

Аойаае уеñía ёеòíaеаãа айе=еее ёеðеòеø íà=ñääеää æääääе òае,ð íàùñóеíòíеíã ãóððеаðе áúее÷à òузеääе.

9010 ñ÷аòíеíã äääаòеääе íáíðíòеаðíе òù\ðе уеñíaеаíеøеíе айе=еаø ó÷óí аóаеòíð ñíðееääí íàùñóеíòíе уà=еее òáííаððе уеñíaеаíеøеíе òáеøеðääе.

Ñíðееääí íàùñóеíòíе уà=еее òáííаððеíе уеñíaеаø.

méíã cói

Êúðñаòее÷еаð	еñía íаððе	à=е=ее òáííаððе	àð=и (+-)
Æúíаòееääí íаðñóеíòíе íе áíøеää =íеае\е	12	00	12
.ðеñíaíò íееää æúíаòееääí íаðñóеíò	700	492	208
Æаíе:	112	892	220
Õà=е=ее òáííаððеíе ðеñíaääе íаððеää íеñаà %			2,92
Õеñíaíò íееää ñíðееääí íаðñóеíò	640	453	187
Æúíаòееääí íаðñóеíòíеíã íе íðеðеää =íеае\е	72	39	33

Áóæòíð æúíàðèëāáí ìàùñóéíð áúéé÷à ùàðèáíðèàðāáí íóè èāèèà òóøèèè òàèèèèèèèè. Õàðèáíðèàðíè èíððííà íèæèāāè =àðçèàð íóāāàðè áúéé÷à èúðèá ÷è=èèāè.

7.5. Ìíèýāéé íàðèæàèàð àóæòè.

Õíçèðāè āà=òāà ðèáíæèáíāáí āà ðèáíæèáí, òāáí ìàíèàèàðèàð òàæðèāāñèāáí øíè èèèèè ìíèèíèè, ùàð =áíāāé èíððííàíèíā àñíñèé ìà=ñāāè èæíāéé ìíèýāéé íàðèæàāà ýāā áúèèøàèð.

Èíððííàíèíā ìíèýāéé íàðèæàèàðè, òúæāèèè òáíèýýòāā àñíñèé è=òèñíāèé èúðñàòèè÷ áúèéá, èèè ìðèðèāā íèèíāáí ìíèýāéé íàðèæà ùèñíāèáíāè. Ìíèýāéé íàðèæàèàðíèíā áóæòè òàøèèè =èèèè òíè øèøíè ðāæàèàøðèðèø òíííèè =íííí ùóæàòèèàðèèā íóáííè= ðāæàèàøðèðèèāè, ùàð =áíāāé àóæòíðèèè èíððííàñè áóæòè =èèáíà, òāáí èíððííèíā ìíèýāéé íàðèæàèàðèíè áóæòè =èèèèāā =óèèāāè òñóèèàðāáí ìāèáíāè.

Òíííèè èèíèè òāā=è=íð òñóèèàðèèāí, áóíāà òàùèèè ñèíòāç òíííèàøðèðèø, èíāóèèèè (ýèèà òàððèèāā), āāāóèèèè (òíííèàøāáí) èāáèèàð āà ðíèíçí. Áóíāāé òñóèèàðíèíā =ùèèáíèèè èíððííàèàðāā áóðāèèàðèèè ùèñíāè ìàúéóííèèàðè ùèñíāíò ìàúéóííèèàðèèāà òúñðè èāèèèè ,èè ùèñíāíò ìàúéóííèèàðèèèíā áóðāèèèàðèèè ùèñíāè ìàúéóííèèàðè èèèáí ìñ èāèèèèèè àñíñèè òñóèèàðèèè.

Áóæòíð èíððííàíèíā ìíèýāéé ùíèàðèèè áóæòè =øøèāā ýíā āāāāèí ðððííà àèèáíñèāáí àèòèā āà ìāññèèèàðíè ñíèèèèèèèè. Áèòèā èíððííà èðòè, ðèāāāè ìíè íóèè, àíèèèè āà æíðèè àèòèèèèèè áúèèèèèè, ìāññèā èàíèòàèè āà ìàæáðèýðèèāā òóèèèèèèè òúèè= òàèèèèèè èúðāāè. Áó āāèèèèèèèè íàðèæàñèāā áóæòíð èíððííàíèíā ìíèýāéé òáíèýýòèèè ýíā āāāāèí, ìāèèèèèèèèèè òàðèèèèèè àñíñèè āà àèèáíā ìāèèèèèèèè ìèñāàòèèè ìàæáðèýð èèèáí ùç ìāèèèèèèè ìāíāèèèèèè ñíèèèèèèèè.

Àñíñèè àñíèòàèèè àèèáí àèèáíā ìāèèèèèèè ìèñāàòè ìāèèèèèèèèèè íóèā àèèáíèèèè àāðāæàñèèè àèèèèèèè, ùç ìāèèèèèèè àèèáí æàèā =èèèíāáí ìāèèèèèèè ìèñāàòè èíððííàíèíā òúèíā èíāèèèèèèè àāðāæàñèèè àèèèèèèè. Áíçíð è=òèñíāè, òè øàðíèèèèè èíððííàíèíā ìíèýāéé ùèñíāííèèíā ìáííèè= ìíèýāéé èíííííððàòèèè àíè=èāíāāè, èèèèèèèè ìāèèèèèèèè àèèáíèè èíýðòèèèèèèèèè, òííāèèè èàíèòàèè òàðèèèè, áíçíð àèòèèèèè èíýðòèèèèèèèèè òàùèèè =èèèā èúðāāè āà áó èíýðòèèèèèèèè èíííèèèè òúðìèèèèèèè àíè=èāèèè áóðāèèèèèè ìàúéóííèèèèè àèèáí òàèèèíèèèèè òàèèèèèèèè.

Ìíèýāéé íàðèæàèàð ùíçèðāè èóíāā =óèèāāāè òñóèèèèèè àíè=èáíāāè.

1. Ìàðñóéíðèàðíè ñíðèèèāáí íèèíāáí ýèíè òíèāā.
2. Àñíñèè òáíèýýòāāí íèèíāáí òíèāā.
3. Òíííè òúæāèèè òáíèýýòèèāáí íèèíāáí òíèāā (, èè çàðāð).
4. Ñíèèè òúèāāóíāā áúèāáí òíèāā.
5. Ùèñíāíò āāāðèāā ñíí òíèāā.

Áóäèíð éíðóíá íëëÿâéé íàðæàèàðéíé, óíéíá òàðèèáéíé òàèøèððáíáà, àññáí íòøÿâéé íàðæàèàð òù\ðèñèààè ùèñíáíò ìàúéóíòèàðèääí òíéääèáíáè. Áéääíà áó ùèñíáíòääè ìàúéóíòèàðíéíá òù\pèèèèè, àññèáíáíéèèè, èñíí÷èèðøàéíé òàñàè=éíá÷è ùòæàðèàð áúèèá áóðääèòàðèÿ ùòæàðèàðè ùèñíáéáíáè.

Áóäèíð èøèáá ÷è=àðèø ùàðàæàðèàðèíé òàèøèððáíáà òùæàèèè ùàðàæàðèàðè áéèáí òèàðíé àðàèàðèðíàñèèè èáðàè. Èøèáá ÷è=àðèø ùàðàæàðèàðèíé 2010-"Áññèé èøèáá ÷è=àðèø "ñ÷, òèíéíá áíàèèèèè àà ñóáñ÷, òèàðèääí òíéääèáíáè.

Óóèñà

Éíðóíáà ìàñòéíòèàð (ðèçíàðèàð èúðñàðèø) èøèáá ÷è=àðèøáà =èèéíá, òááí ùàðàæàðèàðèíéíá òù\ðè òóðèóíèáíáíéèèè àà ááèèèèáíáí ìáú, ðèàðíéíá àññèáíáíéèèè, ìáíðáà òàé, ð ìàñòéíòèàðíé =ááè =èèèè ìðèéá æúíàðèø, ñíòèø æàðà, íèàðèíéíá ùèñíáé, òèàðááí íèéíá, òòáí íëëÿâéé íàðæàèàðíéíá áóðääèòàðèÿ ùòæàðèàðèää òù\ðè àèñ ÿòèðèèèáíéèèèèè òàèøèðèøèèè.

Таянч иборалар

Áññèé àà =ùøèí÷à ùàðàæàðèàð, òùáðè àà ÿáðè ùàðàæàðèàð, ùçáàððóá÷áí çà áíèèèè ùàðàæàðèàð, òàé, ð ìàñòéíòèàð, èèðèí àà ÷è=èí ìðáàðèàðè, ìáíð ðèñíá èáðòàñè, ìàðèàðèíá ùàðàæàðèàðè, òðáíñíðò ùàðàæàðèàðè, áíø=àðóá ìðàæàðèàðè, íëëÿâéé íàðæàèàðè.

Íàçíðàò ñàáíèèàðè

1. Òàðàæàðèàð òàðèèáéíé áíè=èàø òàðòèáéíé òóøóíòèðèíá?
2. Òàé, ð ìàñòéíòèàð ùèñíáé áóáèèè èáíáàé áíàèèá ìøèðèèèèè?
3. Òàéáð ìàñòéíòèàðíé ìáíðáà èèðèí =èèèèèèèè èáíáè ðóæàðèàð àññí áóèääè?
4. Æóíàðèèèáí òàé, ð ìàñòéíòèàð ááááíáà íèíáíè òóøóíáñèç?
5. Ñíòèøááí èúðèèèáí íëëÿâéé íàðæàèàð èáíáàé áíèèèáíáè?

Муста=ил тад=и=от ишлари (25000 мавзу буйича)

1. Пул маблаглари аудитини такомиллаштириш.
2. Махсулот ишлаб чи=ариш ва сотиш билан богли= муомалаларни аудитини такомиллаштириш.
3. Ишлаб чи=ариш харажатлари ва махсулот (иш, хизмат) таннархини аудитини такомиллаштириш.
4. Устав капитали, фондлар ва резервлар аудитини такомиллаштириш.
5. Хисоб-китоб муомалалари аудитини такомиллаштириш.

Асосий адабиётлар

1. Махсулот (иш ва хизмат) ишлаб чиқириш ва уни сотиш бййича таннархга киритиладиган харажатлар таркиби ва молиявий натижаларининг шаклланиш тартиби ты\рисидаги Низом 2003.
2. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли «Молиявий щисобот шакллари ва уларнинг тылдириш бййича оидаларни тасдилаш ты\рисида»ги буйруи.
3. Ташкентский Государственный Экономический Университет Национальная Ассоциация Бухгалтеров и аудиторов Узбекистана. Аудит 1-2 Том. Т –2003
4. Васильевич И.П.,Ширкина Е.И. Сборник задач по аудиту. Учеб. Пос. -М.: Ф и С, 2002
5. Макольская М.М., Мельник М.В., Перожкова М.А Основы аудита:курс лекций с ситуационными задачами. Учеб. Пос. -М.: Дело и сервис, 2002
6. Подольский В.И. Аудит: Практикум Учеб. Пос. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003

Информацион техник воситалар:

1. [http:// www. apb.org.uk](http://www.apb.org.uk) (Auditing Practices Doard)
2. [ttp:// www. nao.gov.uk](http://www.nao.gov.uk) (UK National Audit Office)
3. [http:// www. iia.org.uk.](http://www.iaa.org.uk)(The Institute of Internal Auditors – United Kingdom)
4. [http:// www. iasc.org.uk.](http://www.iasc.org.uk) (International Accounting Standarts Committce)
5. [http:// www.aicpa.org / index.htm](http://www.aicpa.org/index.htm) (American Institute of Certified Publik Accountants)
6. sismoilov.rambler.ru
7. www.uza.us/apb/
8. www.aicpa.org (American Institute of CPAs)

8-мавзб: Щепія еєоіа аа еѡааеѡ п̄аѡаѡеуеаѡе щисобининг аѡаеѡе

Режа:

- 8.1. Оепія еєоіаеаѡ аа еѡааеѡ п̄аѡаѡеуеаѡе аѡаеѡеіеіа а̄н̄н̄еє ааѡеѡаеаѡе аа іаіааеаѡе
- 8.2. Ааіе еѡааеѡеаѡе аѡаеѡе
- 8.3. Ар̄аæаѡ аеєаі уе̄н̄ія еєоіа п̄аѡаѡеуеаѡе аѡаеѡе
- 8.4. Щип̄іяаіѡ ѡаѡ̄еаѡ аа олинган аааі̄н̄ уаіаа аауаіеаѡ а́уеє÷а уе̄н̄іяеаѡеѡеаѡ аѡаеѡе

8.1. Оепія еєоіаеаѡ аа еѡааеѡ п̄аѡаѡеуеаѡе аѡаеѡеіеіа а̄н̄н̄еє ааѡеѡаеаѡе аа іаіааеаѡе

Еіѡѡіяеаѡ іаӯн̄оєіѡ п̄аіѡѡа÷еєаѡ, іѡаѡаѡ÷еєаѡ, уаѡеаіѡеаѡ, аѡрѡѡіа÷еєаѡ, уе̄н̄іяаіѡ ѡаѡ̄еаѡ ар̄аæаѡ, ѡѡѡе аааеѡіѡеаѡ аа еѡааеѡіѡеаѡ, æіѡе а́иѡ=аѡѡа іѡааіеаѡе аеєаі а́уаіеаѡ аа ѡаѡаѡіе о́іаеѡеѡ р̄ѡа̄неааі, =е̄н̄=а іѡаааѡеє аа узі= іѡаааѡеє еѡааеѡ іеѡе, о́іааі о́іеааеаіеѡ аа о́іе ѡ́уеаѡ р̄ѡа̄неааі уе̄н̄ія еєоіаеаѡіе іѡіѡаѡаі ѡааеѡаа п̄ѡеѡааеєаѡ.

Уе̄н̄ія еєоіа аа еѡааеѡ п̄аѡаѡеуеаѡеіе о̄аеѡеѡеѡіеіа а̄н̄н̄еє ааѡеѡаеаѡе:

- уе̄н̄ія еєоіа еіѡеѡіеаа ѡеі̄у =еєеѡ;
- аааеѡіѡеє аа еѡааеѡіѡеє =аѡѡаіѡеєаеіеіа ѡ́уѡеєеае аа уа=еєеѡеєаеіе а́іе=еаѡ;

- ар̄аæаѡ ѡ́уеіаеаѡе іѡ аа=ѡеаа аа ѡ́уѡе іѡеаѡеѡеѡеіе;
- ааіеааі іеєіааі п̄н̄ѡааеаѡ ѡ÷о́і уе̄н̄ія еєоіаеаѡіе ѡ́уаѡе п̄ѡеѡеѡ аа еаѡааі іа=п̄ааеє о́іеааеаіеѡіе о̄аеѡеѡеѡааі еаіѡаѡ.

Аѡаеѡіѡ =ѡеєааеѡеаѡіе о̄аеѡеѡаае:

- іаӯн̄оєіѡ п̄аіѡѡа÷еєаѡ аа іѡаѡаѡ÷еєаѡ, іеæіѡеаѡ аеєаі уе̄н̄ія еєоіаеаѡіеіа ѡ́уѡеєеае аа уз аа=ѡеааеѡеае, аааеѡіѡеє аа еѡааеѡіѡеє =аѡѡеаѡе п̄ѡіаеаѡеіеіа уа=еєеѡеєае о́еаѡіе уе̄н̄іяааі ÷е=аѡѡеіеіа ѡ́ѡѡеєеае аа =іѡіеѡеєеае;

- іаӯн̄оєіѡ п̄аіѡѡа÷еєаѡ аа аѡрѡѡіа÷еєаѡ, уаѡеаіѡеаѡ аа а́иѡ=а аааеѡіѡеаѡ уаіаа еѡааеѡіѡеаѡ аеєаі уе̄н̄ія еєоіаеаѡ іѡ аа=ѡеаа ѡ́уеѡаѡааі о́аеаѡеѡеѡе, ѡѡаѡ уе̄н̄ія еєоіаеаѡ а́уеє÷а п̄еіѡаѡеє аа а́іаеѡеє уе̄н̄іяаа іѡе іаӯеѡіѡеаѡеіеіа аеѡ ѡеєеае;

- ар̄аæаѡ аеєаі уе̄н̄ія еєоіаеаѡ аа іаæаѡѡеуѡеаѡ ааæаѡеѡеѡеіеіа ѡ́уѡеєеае аа уз аа=ѡеааеѡеае;
- еаіііааеаѡ ѡаеіі о́іѡіæ аа о́ѡѡеєеаѡѡа іеа =аѡѡеаѡ іааæѡаеѡеае, о́еаѡ і̄н̄еє а́уеааі аааѡ аа п̄ааааеаѡе, =аѡѡеаѡіе о́іаеѡеѡ ÷іѡа ѡаааеѡеаѡе е́уѡеєаіеєае, ѡаеіі о́іѡіæаѡ еаіііааеаѡ аа а́иѡ=а п̄ѡеєп̄ѡа́уііеаѡ ѡа=еааае еѡеаѡіеіа п̄ѡа ѡаѡаі̄мв іѡааіеаѡеаа уз аа=ѡеаа п̄аіѡѡеѡеѡе;

•-ùeñíááíð ðaðñēāð áeēái uēñíá ēēōíāēāð áúēē÷ā ñēíōāōēē āā áíāēēōēē uēñíá íāúēōíñōēāðē;

ùeñíááíð ðaðñēāð áeēái uēñíá ēēōíāēāðíē àóāēð =ēēēøāā áóðāāēōāðēy uēñíāē úíēāōē áeēái òāíēøēøē, ùòææāōēāðíēíā òú\ðē āā yz āā=ōēāā ðāñíēēēāøōēðēēēøē, ðēçíāò ñāðāðēāðē āā ðūæāēēē ùāðæāðēāðē ðçāñēāāí ēíððííā ðāðāāðē òāðííēēøē áíð ēúēāēēē, ðíāēíēē áó ñāðāðāā ðáíðēø vā ðūæāēíē ùāðæāðēāðēíēíā āññēāíāíēēāíēē áíē=ēāø ēíçēí.

Áóāēōíð áóðāāēōāðēy ðíāēíēāðēíēíā óøáó ēúíāēēøāā āāāēāò =ííōíēāðē āā ð=íðē òāøēēēíðēēāðíēíā ÷ē=āðā, òāāí íāú, ðēē ùòææāðēāðēāāí ðāāāðāíðēēēāā āā óēāðíēíā íóñðāēāðē íāāæóāēēēāēāā ēøíí÷ ùíñēē =ēēēøē ùāíāā áó íāú, ðēē ùòææāðēāðāā àíāē =ēēēø āāðāæāñēíē òāēøēðēø ēāðāē. Áóíēíā íāðēæāñēāā =óēēāāñēēāð.

•ēēāðē uēñíááíð íōēēāð ðçāñēāāí =āðçē áúēāāí ,ēē áó íōēēāð ðçāāāí uēñíāēāøíāāāí, uēñíáíð òíñøēðíāāāí ðaðñēāðāā, ēíððííāāā ðā=ē=āōāā ēøēāíāēēēāāí ðaðñēāðāā íōē āāðēēēøē, íāāāāðāāāē áēð ēúēā íāúíāò òāúōēēēāā ÷ē=āðēø āā ðēçíāò ñāðāðēāā ðáíðēø ùíēēāðē, ðēçíāò ñāðāðē āā=ōēāā íāúíāò ēíāēēēyðēíē ēú=íðēā, ēāñāēōííāāā āāúāíēāíēøāā ēāāí ðíāēíēāðāā òóðāð æíē āā ēóíāāēēē ùāðæāðēāðē òúēāíēø òāððēāēēāā ðēíy =ēēēíēøēíē, áó íóāāāðíēíā ēēēē íēāāí íøíāñēēāíēē áíē=ēāíēøē ēíçēí.

Áóāēōíð ñēíōāōēē āā áíāēēōēē uēñíāāā ùāíāā āāēāíñāāāē =íēāē=ēāð ðēð ðēēēēāíēē, íōē ùāðæāðēāðēíē ēñāíðēíā÷ē ùòææāðēāðāāí ēāēōā ðíēāāēāíēø íāúííēāðíēíā "еюēñ" ðā=āíēāðē ó÷óí òúēā ùā= òúēāíēøē (50%) kāðāē. Õēçíāò ñāðāðē ùāðæāðēāðēíēíā òú\ðē āā ùā=ēēēē ñāðāðāāí ēāēōāíēēēāāí ñóíā 3 (ó÷) ēóí ē÷ēāā òíñøēðēēēøē ðāðð áúēāāí āāāíñ хñííāíðē āā āāðēēāāí òíñøēðē=ēāðíēíā āāæāðēēāāíēēēē òú\ðēñēāā ðēñíāíð āññēāā áíē=ēāēāē. Áāāíñ uēñíāíðēēā ðēçíāò ñāðāðē āā=ōēāā āāēēēāííāāí æíēāā ēāēāíē āā ó āðāāí ēāðāāí āā=òē, óø òāøēēēíðíēíā íóððē, íāúñóē ðaðñ ēíçíñē áúēāāí ðēçíāò ñāðāðē āóāíúííāñē, ēúē ùāðæāðēāðē ùòææāðēāðē āā áíø÷ā íōē ùāðæāðēāðēíē ēñāíðēíā÷ē xóææāðēāð ēēíāā =ēēēíāāíēēēíēē òāēøēðēāāē.

Áóāēōíð ðēçíāò ñāðāðē ùāðæāðēāðē ùā=ēēēē āññēāíāāíēēēāíēē òāēøēðēøāā āāúçē áēð ēøēāðāā, øó æóíēāāāí, òāēāðííāā āāíēāøāāíēēāē ó÷óí āēíēā òāøēēēíðē ēāēðāíðēyñēíē ēúðēøāā, áó āāíēāøēø óøáó ēíððííā íāíðāāðēāðēēāā āā øó ðaðñ ðēçíāò ñāðāðē íā=cāāēēāā òúñðē ēāēēø ēāēíāñēēāíēē áíē=ēāøē ēíçēí.

Áāúāíēāð áúēē÷ā uēñíá ēēōíāēāðíē òāēøēðēøāā:

• ēíððííāāā íñē āðēāçēā āāðóā÷ē òāøēēēíðēēāð, òðāíñííðð òāøēēēíðēēāðē āā áíø÷ā ððēāēē ðaðñēāð áeēái āāæāðēēíāāāí íāæáóðēyðēāð áúēē÷ā āāúāíēāð áēēāēðēø ēøēāðēíēíā òāøēēē yðēēēøēāā yúòēāíð āāðēā, ðāððííāāā ēúðñāðēēāāí íēēāíðāā íñē ðáíðíāñēēē, ēāēēøēēāāí íāððíē āñññēç íøēðēø, āāæāðēēāāí ēø āā ðēçíāòēāð āāúíñēíē, íē=āíðēíē íøēðēā ēúðñāðēēāāíēēāē, āðēōíāðēē ðāóíēāð áíē=ēāíēøē, íøñ āðēāçēā āāðóā÷ē òāøēēēíðāðāāí òāøēā ēāēðēðēø āā=òēāā òāāēēē, íāúāðēēāāí íðòē=÷ā ēú=íðēøēāð áúēē÷ā, íñē āðēāçēā áíððā÷ē āā íóāðāð÷ē áēāē áeēái ēø òóððāā ēíēēøē ùíēēāðē ðóē āāðāāíāā;

4 Ёш÷è àà òèçìàò÷èèàðíèíã èø ùà=èàðèèè òóèàø áúèè÷à ùèñíá èèðíáèàðíèè òàèèèððèøää àñíñ áóèääèèáí òóææàðèèàðíèè àéðèíã!

5. Áàíèè èðáàèèðèèàðèè àà áíø=à =àðçèàðíèèíã ìàéáí áóèèè ñàáááèèàðèè ìèìàèèàðááí èáíðàò?

Муста=ил тад=и=от ишлари (25000 мавзу буйича)

1. Кредит, займ ва ма=садли молиялаштириш аудитини такомиллаштириш.
2. Ходимлар билан меҳнатга ха= тулаш ва бош=а муомалалар буйича ҳисоблашишлар аудитини такомиллаштириш.
3. Бюджет ва бюджетдан таш=ари фондлар билан ҳисоб-китоблар аудитини такомиллаштириш.
4. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш.
5. Давр харажатлари аудитини такомиллаштириш.

Асосий адабиётлар

1. “Махсулот (иш, хизматлар)ни ишлаб чи=ариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш натижалари тугрисидаги Низомни тасди=лаш тугрисида” ги Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг =арори 2003
2. Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг 2002 йил 27 декабрдаги “Молиявий ҳисобот шакллари ва уларнинг тулдирилиши буйича =оидаларни тасди=лаш тугрисида” ги 140-сонли буйруги
3. Маматов З.Т ва бош=алар “Аудит” Тошкент 2002 й.
4. Астахов В.П «Теория бухгалтерского учета» учеб. пос. Москва 2004 г.
5. Подольский В.И. “Аудит учета расчетов по оплате труда” практич. пособ. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
6. Васильевич И.П., Ширкина Е.И. “Сборник задач по аудиту” учеб. пос. Москва “Финансы и Статистика», 2002 г.
7. Друри К. «Управленческий и производственный учет» учеб. пос. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2003
8. Дысмуродов Р.Д. «Аудит асослари» “Ўзбекистон Миллий энциклопедияси” Тошкент – 2003 й.
9. Сотникова Л.В. “Аудиторская проверка кассовых операций” прак. пос. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
10. Палий В.Ф. “Международные стандарты учета и финансовой отчетности” учебник Москва. 2004 г.
11. Ташкентский Государственный Экономический Университет, Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана. «Аудит» 1-2 том Ташкент. 2003 г.
12. Хабарова Л.П. «Учётная политика 2004 года» учебник Москва Бухгалтерский бюллетень, 2004 г.

Веб-сайт маълумотлар

1. [http:// www. apb.org.uk](http://www.apb.org.uk) (Auditing Practices Doard)
2. [ttp:// www. nao.gov.uk](http://www.nao.gov.uk) (UK National Audit Office)
3. [http:// www. iia.org.uk](http://www.iaa.org.uk).(The Institute of Internal Auditors – United Kingdom)
4. [http:// www. iasc.org.uk](http://www.iasc.org.uk). (International Accounting Standarts Committee)
5. [http:// www.aicpa.org / index.htm](http://www.aicpa.org/index.htm) (American Institute of Certified Publik Accountants)
6. sismoilov.rambler.ru
7. [www.uza/us/apb/](http://www.uza.us/apb/)
8. www.aicpa.org (American Institute of CPAs)

9-йазр: Ойыаа ва захираа уеһйае абаеде

Режа:

- 9.1. Фондладни даедее удеа аа оеади шаклантириши текшириш
- 9.2. Устав капитали аудити
- 9.3. Захираларни ташкил этиш ва улардан фойдаланиш аудити
- 9.4. Ёйдыйаея даусеи уааааеаде ва даеуеуо оодеаде абаеде

9.1. Фондладни даедее удеа аа оеади шаклантириш текшириш

Оһаа еаедае аааааа даедееиде аадй удеа \еаа оиея даеуеуеие дауһеи уааааеадеаа ааеаеааааа уаеаа аедаһеаа дауиееаа у-оы ие оеаеа еаоиа-е (оеааид) оййеаа =еаеаааа =уеаеаааа аае оооиеаае.

Оһаа еаедаее дуаеае даеуеуеааа иеяаа оиеаааа, аадод оиеаааа уһа оиея еоооиде-еадеиея =уеае-а =уеаеааааде уеһйаедаи оеаедееде оиееи. Оһаа еаедаеиее аеаеаидедее дуаеаее һдеооа-е һоуаеоиея оеае-еае аа даедее уо-о-еа аеаеаа еаеаа -е-аи уеаа оодеа-а: аеуеаидеае ааеуеаадеаа аеуеаариеһа иаона =еаеиее уеһйаеаа, иаһуоуеуоде -еаеаһаа ааеуеааааа уар аед еоооиде-еиея =уеаеааааде уеһйаеаа, аааеао аа оиеоуеае оиеоаа ёйдыйаеаааа иааеод е-оуеаеи дуаеаее һдеооа-е һоуаеоаа аедеедееааа аааеаоиея оеае уеһйаеаа ааеаа иедеедее оиееи.

Оеае-еаеиея ааиао оеоое аеаеаааае =еаеи- дуаеаее даедееидеааа оһаа еаедаеааа оиееа ааиао оеооааае оеаеаа уаа аед еоооиде-еиея оеоое аеуеаа аадаеаае.

Оао дуаеаеаааа аһеае аа иаидио иааеа\еадеиея оиееа =еуаао аеаеаааааааа ие оиеоуеае оеаеа аадеаааеааа ие оеае -е-адеаааи уеаа еоооиде-еадиия иауао оеооааа еаеаа -е-аи уеаа аие-еааааааа оеадиия оеаеае иаеаадеаа ауеааае. Оао оеаеае иаеадиия оиееа иеаиде (ауеаеаааааа ие оеае уеһйааа иеааи уеаа) даедееидея оһаа еаедаеиее уеһе =еаае.

Аоааеоадеу уеһйаеаа 8300 "Оһаа еаедаее" уеһйа аад\еиея едааедеаа иааеод даедееидея дауһеи уааааеааа аеяаи аедеедееааа еаедаее һоуае 4600 "Оаһеһеаа аеааи уеһйа ееоиааа" уеһйа аадаае аааао аеааи оаһеһеаадиия оһаа еаедаеааа =уеаеааааде ауеае-а =аде һоуаеааа ёйдыйаааидеуеаа аеи уоодееаае,

zađođ. Áoíaã, íííããéé æèòèæèaðãã =úèèèããèãái =ííóí÷èèèèèã íèã: íóèèáíðãái
ããííãèãòèðèø èìèííè; íèãè ñíòãè íðãáíãòè áúèèø; òíããđ ðãèèèãã ýãã áúèèø
(èíéúã, òãðèéãã íãíóíãñè, èèìéè èøèãííãèãđ, íóãèèèèèãđíéíã ùó=ó=è,
íóãèèèèèèèè ãóãíúííãñè, íãòãíò ãã òó èããèèãđãã) áíè= áãúí ãã =èèíãòãã ýãã
áúèèø; äãđííãã èãèòèðèø èããè òãèããèãðããí èãèèãã ÷èèèøè èíçèì.

Óãèøèðèèã, òããái òãøèèèíòãã íííããéé æèòèæèãðíéíã èãèèã
òóøèøè òãèòè ãã òéãðíé òíéããèè =úèèèãèø íóãããòèíè =ãéã =èèíã áíðóã÷è
ùóããòèããđ áúèèøè èãðãé, =èìãòèè =ííçèããđ ãã òéãðíéíã èãèèã òóøèøè
òãèòèíè =ãèã ýòèã áíðóã÷è ùóããòèããđ ùãí áúèèøè èãðãé. Óèãđ áíçíð áéíè
øóíãã ùðøãø =èìãòèèè =ííçèããðãã íèã =èèíãòèããí кам áúèíãããái íãððèãđ
ãñíñèãã áãúíèãíèøíí èãðãé.

Óñòãã èãíèòãèè íããèãèãðèíéíã áíø=ã íãíããèãðèããí òãðèè
òéãργã íèñããòãí áãđ=ãðíð íè=ãíð ùèñíãèãíããè. Áó ýñã áóðããèòãðèý
ùèñíãèãã 8300-ùèñíãããðã= èðããèòè áúèè÷ã òñòãã èãíèòãèè ñóííãñèíéíã
íðòèðèèèèèè y÷óí ãã òóóó ùèñíãããðã= äãããòè áúèè÷ã òíéíã èãíãèèèèè
ñóííãñèãã íèã ,èçóãèãđ òã=ãò òãøèèèèòíéíã òãúñèñ ùóããòèããðèèãã òããèøèè
úçããðèøèããð èðèòèèèãã áúèèíãíããái èãèèãíèãã =ãéã ýòèèèèèèè èèèèèèããè.
Óñóñãí, áóíããè ùçããðèøèããð òãøèèèèòíéíã ýíãè áúçíèãðè =ããøè =èèèèèèèè,
òéãđ òíííèèèè =úøèí÷ã ããããèèèèèèè èèðèì =èèèèèèèè ,èè íèèíããí òíéãã òèð
èèñíèíéíã òñòãã èãíèòãèè ùãæíèèè íèðèðø ò÷óí éúíãèòèðèèèèèèè çèãã ãíãè
=èèíø íóíèèí.

Óñòãã èãíèòãèè, øóíéíãããè, ýíãè æèòèèèèèèèèèè ÷è=ãðèèèèèè
èèè òéãđ ííèíãè =èèíãòèíéíã íøèðèèèèèèè ùèñíãèãã éúíãèòèðèèèèèèèèèè,
æèòèèèèèèèèè
ãèð =èñíèíè òíè òóðèã òóðóã÷èèèèèããí ñíòèã íèèíéíèèèè èã òéãðíéíã áãèíð
=èèèèèèèèèè, æèòèèèèèèèèè ùèñíãèãã =èèíãòèíéíã íãñãèòèðèèèèèèèèè,
íóãññèñèããð
=úèèèèèèèèèèèèè íèèãã =úèèèèèèèè ÷íèèãã (íãñãèãái, äãðèíí òúããèèèèèèèèèèè
íãúñóèèèèèè ÷ãèèãíããí æãíèýò ñèòãòèèèèè ðúèðãòãã íèýíããí òãøèèèèíòããí ÷è=èø
÷íèèèèè); Óñòãã èãíèòãèèè íããèãèãðèè èèð èèñíèíéíã ðãçãðã èãíèòãèèèèãã
(òãúñèñ ùóããòèããðèèãã ,èè =ííóí òãèããèãðèèãã íóãíðè=) áãðèèèèèèè ÷íèèèãã,
òãøèèèèèèè òíííèèèè èúðèèèèè çãðãðíéíã òñãã èãíèòãèèè ùèñíãèãã (ðãçãðã
èãíèòãèèè èã áíø=ã çãðãðèíè =ííèãø íãíããèããðè áúèíãããái ùíèãòèããðãã) ùèñíãããái
÷è=ãðèèèèèèè ÷íèèèãã èãíãèòèðèèèèèèèèè íóíèèí.

Øóíéíã ò÷óí ùãí òãøèèèèíòíéíã òñòãã èãíèòãèèèèãã ãã òãúñèñ
ùóããòèããðèèèè èèðèòèèèèèããí ùçããðèøèããðíéíã ãñíñèèèèèèèèèè ñèí÷èèèèãã òãèøèðèè
èúðèø èãðãé.

Ùèèøèðèø ñèòãòèíè íèðèðø ò÷óí áóãèòíð èøòèðíèèèè
òãøèèèèíòíéíèγγ ÿñòãã èãíèòãèèèèèãã ããããèèèèè èúðèíèèèèèèèè èèðèòèèèèèèèè
ííè íóèèèèèè
ãã áíø=ã íóèèèèè íèã èíããðãðèèèèèèèè ùòèããèèèèèèè ìã=ñãããã ìóãíðè=
ùèñíãèãíããè.

Óñòãã èãíèòãèèèèãã ããããè ñèòãòèèèèè èèðèòèèèèèèèèèè ííè íóèèíéíã
òãðèèèèèèèè ýðí=ñèç ùíèãã èãèããái ãñíñèè èíñèòãèããð ãã èøèãã ÷è=ãðèø
çãðèðèèèèèèè, æèè áúèíãñã áíø=ã íóèèèèè ùó=ó=èãð áèèãái áèð èãòíðãã òíéããíè
=úèèèèèèè ìóãããòèè èèèèèèè÷íí òðèã èãðããái èíðãèèèèèèèèèè ìóèèèèèèè ùãí ò÷ðãã
òóðèøè ìãúèóí

òàúñēñ÷ēíēíā óéóøē ūç āà=òēāā āà òúēē= òñøēðēēēøē íaçíðàò =ēēēíāāē.
 Āāāð òàúñēñ÷ēēāð òññíēāāí óéóøēāð āà=òēāā òñøēðēēēíāñā òāāēøēē
 ēāíðāēāð ēíððííāíē ÿēēē òúāðēñēāā =āðíð =āáóē =ēēāāē.

Āññēē āññēòāēāð, íññāāēē āēòēāēāð ēēðēíē =āáóē òñøēðēø
 āāēíлатномаēāðē 0100, 0400 ñ÷āóíēíā āāāāò íáíðíðēāðē íāúēóííðēāðēāāí
 òāēøирилаēē. Īāòāðēāēēāð, āðçíí āāúñēñ āà òāç ŷñēēðóā÷āí áóñíēāð ēēðēíē
 =āáóē āāēíēāòíñāēāð, ðēðāòēāð, 1000 āà 1080 ñ÷āòēāðāāāē āāāāò íáíðíðē
 áóēē÷ā àíē=ēāíāāē.

Óñòāā ēāñēòāēēā óéóøēāðíē ēēðēíēíē āēñ ŷòðēðóā÷ē ùāð áēð
 ù\ææāðāā òó òúāðēñēāā āāēēē ēāēòēðēēēøē ēíçēí.

Ēíððííā òñòāā ēāñēòāēēāā óéóø ēóøēēēøē íóāāāðēāðē
 =óéēāāāē÷ā āñē=ēāíāāē:

íóē íāāēā\ēāðē áúēē÷ā ēāññā, ùēñíā ēēòíā, āāēðòā ñ÷āòēāā
 íóē ēāēēā тушаāí ñāíāñē;

Īñāēē āā íññāāēē āēòēāēāð áúēē÷ā íāçēóð íāāēā\ēāðíē
 =āáóē =ēēēíēøēíē ēñāíòēíā÷ē āāēíēāòíñāēāð òŷzēēāāí ñāíā.

Ēíððííā òñòāā ēāñēòāēēāā āāāāēēāðíē òúēē= ēēðēíē òàúñēñ
 øāððííāēāðē āā òñòāāāā āāēāēēāíāāí =ēēíāðíē 8300 āà 4600 ñ÷āò
 íāúēóííðēāðē áēēāí ññēēòēðēā òāēøēðēēāāē.

Íaçíðàò íāðēæāēāðēíē áēð òēçēíāā āēñ ŷòðēðēø ó÷óí
 =óéēāāāē =āēāíñā òŷzиш тавсия этилади.

№	Сана	Киритил иши лозим	Ха=и=ат да киритган	Фар=и (+-)	Бадал тури	Дастлабки хужжатлар номи
1	6.08	432000	432000	-	Пул мабла\лар и .	Банк кычирмаси талабномаси №12 1.08.04й
2	8.08	965400	850000	10000	Асосий воситалар	2.08.04й 21-сонли =абул-топшириш акти.

Íēçññāāē òñòāā ēāñēòāēēāā ŷçāāðòēðēø ēēðēðēēñā
 (òàúñēñ÷ēēāð ÷ēēēā ēāòēøē, ŷíāē òàúñēñ÷ēēāðíē =āáóē =ēēēø, òñòāā
 =ēēíāðēíē ŷzāāðòēðēø) ùāð áēð ŷçāāðēø =íóíēē òññíāāí ðúēðāòāā íēēíēøē
 ēāðāē,

Ēíððííā òñòāāēēāā áēíñāí ēŷzāā òóðēēíāāāí çāðāðēāð āā
 íñāóāγar÷ēēēēāðíē ēñēāø òíóíóíēāā ùēñíāēāāē ðāçāðā òññāē òāøēēē =ēēēø
 íóíēēí. Óíāāí òāø=āðē ðāññíò òññā, òàúòēē ùā=ēāðíē òúēāø ðāçāðāē òāøēēē
 ŷòðēø ēŷzāā òóðēēāāē.

Ðāçāðā òññāēāðēíē òāøēēē ŷòðēíēíā āññēē øāððē òóíāāí
 ēāíðāðēē ŷēāðíē òāøēēē ŷòðē òāððēāē, ùāæíē ēíððííā ùēñíā ñē, ñāðē
 òú\ðēñēāāāñи буйðó=āā āēñ ŷòðēðēēēøē ēāðāē.

āāāēāò ðūēðāòēāāī ūōēāçēēēø ÷î\ēāā, îēēīāāī àēōēÿ ūā=ēīēīā òūēāīēøē
ýāāçēāā ēēðēī ēēēēīāāēāāī îē îōēēēā ýāāēēē ūó=ó=ēīē òāñāēēāīā÷ē
ùòææāòēāðīēēā îāāæōāēēāē òāēøēðēā ēūðēēēøē øāðò.

Áóāēòīð òñòāā ēāīēòāēēāā óēóēāðīēīā îóāññēñēāð òīīīēāāī
(îóāññēñēāð ēāēēøóāēēā áēīfāī) îāðā=àò îōē îāāēā\ēāððē ēūðēīēøēāā, áāēēē
îīāāēē áīēēēēēāð (ēēīîāòēēēēāð), āññēē āññēòāēāð, íīīāāēē áēòēāēāð,
=ēīîāòēē =îāīçēāð āā øó ēāāēēāð ēūðēīēøēāā ūāī ēēðēòēēēøē îóīēēīēēāēīē
áēēēø ēāðāē. Óó áīēñ òñòāā ēāīēòāēēāā ēēðēòēēóā÷ē îāāēā\ēāð áāūīēāøēīēīā
āññēēēēāēīē āā óēāðīē òāñāē=ēīā÷ē ūòææāòēāðīēīā
ðāñīēēēāøòēðēēāīēēēāēīē (āāēīēāòīīā, ðēðāòēāð, îōē ūòææāòēāððē āā
ðīēīçīēāð) áīē=ēāīēā îēēø ēīçēī. Áóīāāī òāø=āðē òñòāā ēāīēòāēēāā
=úēēēīāēāð ùēñīāēāā =ēēēīāāēēāāī āññēòāēāðīēīā áēðēī òóðēāððē îóāññēñēāð
æēñīīēē øāðñēāðīēēēā ÿ øāðñēē îóēēē ýēāīēēēāēīē ēūðñāòóā÷ē ūòææāòēāð
áēēāī òāñāē=ēāīēøē ēāðāē. Áó ēāāē āññēòā ñēðāñēāā, îāñāēāī,
ðñññēēēāøòēðēēāāī ðīīāāī, āð ó÷āñòēāñē, ēíòāēāēòóāē îóēē, òðāññīðò
āññēòāēāððē āā øó ēāāēēāð ēēðēòēēāāē.

Øóíēīāāāē, îóāññēñēāð îðāñēāā îīēēāēā áāēāññāā ýāā ,ēē
è=òēñīāēē îī÷îð (áāīēðî) āāā ýúēī =ēēñīāāī ððēāēē øāðñēāðīēīā ēú=
ýēāīēēēāēīē òāēøēðēā ēūðēēēøē āāðēīð.

Òāēøēðēø æāðā, íēāā =óēēдаāē òāøēēēēē ūòææāòēāð
ûðāāīēā чī=ēēēøē āāðēīð:

- ēē÷ēē òāāāēðēīðēēē ñóáúāēòēāððē ó÷óí îāòóíó;
- áāīē ùēñīā āāðāēēāððē āā áāīē =úēēēīāēāððē øāðòíīāēāððē;
- áēōēÿāīðēēē æāīēÿòēāððē ó÷óí ýīēññēÿ îðññīāēòē āā
áēōēÿāīðēāð ðāññòðē,
- Äēðāēòīðēāð ēāīāāøē =āðīðēāððē áēōēÿāīðēāðīēīā ēēēēēē
ēēāēēēøē áāāííīāēāððē āā îóāññēñēāðīēīā æīðēē =āðīðēāððēāāī ēū÷ēðīāēāð;
- èæðī÷ē äēðāēōēÿñēīēīā áóéðó= āā òāðīīēēøēāððē;
- îóāññēñēāð āā áēōēÿāīðēāð áēēāī ççēøīāēāð;
- è÷ēē =íēāāēāð āā áíø=à è÷ēē òāðòēā (ðāñēāīáíò)āā îēā
ùòææāòēāð;

Òāēøēðēø ÷î\ēāā =óēēāāēēēāð òāøēēēīóíēīā òāøēēēēē
ùó=ó=ēē øāēēē āā òāðēēāē āā óíēīā Ûçāāēēñóíí Ðāññíóāēēēāñē Óóēāðīēēē
ēīāāēñēāā îóāīðē=ēēāē;

- ðūæāēēē ððēòóā÷ē ñóáúāēòíē áíø=āððē òāðēēāē āā áāð÷ā
āāðāæāēāðāāāē ðāðāāðēāðīēīā òāāēøēē áíø=āðóāāā îēā =āðīðēāðīē =ááóē
=ēēēø ÷î\ēāāāē āāēīēāòēāððē;
- òñòāā ðāçāðā āā áíø=à òīīāēāðīēīā òāøēēē ÿòēēēøē,
øóíēīāāāē, óíēāāīē òāēñēīēāø òāðòēāē, òāøēēēīóíēīā ēāēòā òāøēēē ÿòēēēøē,
òóāāòēēēøē, óíēīā îē îóēēēīēīā òā=ñēīēāīēøē, òāøēē è=òēñīāēē òāīēēÿòíē
àīāēāā îøēðēø òāðòēāē āā ðīēīçīēāð ēÿzāā òóòēēāāī ,ēē òóòēēīāāāīēēāē;
- è=òēñīāēē (ðūæāēēē ððēòóā÷ē) ñóáúāēòíēīā Ûçāāēēñóíí
Ðāññíóāñīēāñē ūóāóāēāā āā ðīðēæāā òēēēāēēāð, øóúāā ēīððīīāēāððē āā áíø=à
îñòā=ēē áāēāññēē áūēēīāēāðīē áāðñī ÿòēø ūó=ó=ēāā ýāā ýēāīēēāē áēē
ýīāñēēāē áīē=ēāā îēēīēøē ēīçēī

Òàøèèèíðíéíā =áíāáé ðáíēñγò òóðēāðē áēēáí øó\óēēáíēøē ðàøēè\øóíéíā ðúēðāòāā íēēíāáí òñòāāē (íēçñìē)āā íāçāðāā òóðēēāáí ðáíēēγò τóðēāðēāáí ÷áēēíēø ùíēēāðē íāāæóā āēē íāāæóā γíāñēēēē ùðāāíēā ÷ē=ēēēøē ēāðāē, Øóíē ēāāáí ÷ē=āðíāñēēē ēíçēíēē, ðáíēēγòíéíā áēðēí òóðēāðē āāāēāò ðúēðāòēāáí ùòēāçēøíē ,ēē ēēøáíçēγēāøíē òāēāá γòāāē. Øó áíēñāáí ùàí àóāēòíðēāð òāēøēðēøēāðíéíā áíðēøē ÷í\ēāā íāñāēáí, ðáíēēγòíéíā ñāāáí ñíòē= òóðēāðē, =ēííāòēē =í\íçēāðāā íēā íñāðāòēγēāð, ðáíēēγòíéíā ááíē òóðēāðē, =ùðēēēø íííòāæ ēøēāðē āā ðíēíçíēāð ó÷óí ēēøáíçēγēāðē áíð éú=ēēāē áíē=ēāá íēēøēāðē ēāðāē.

Āāāð íāðñóñ ðáíēēγò òóðēāðē ó÷óí òàøēèèíòāā ēēøáíçēγ (ðóðñāòííā) áúēíāñā, ó ùíēāā ēāēòēðēā ùòēēāáí ðáíēēγò òóðēāðē áúēē÷ā òòēāçēēāáí íñāðāòēγēāð =ííóíāā ðēēíð āāá ùēñíāēáíāē.

Òáúñēñ ùóææāðēāðēíē òāēøēðā òóðēā, àóāēòíð òàøēèèíòíéíā òñāāā ēāíēòāēē íāāēā\ēāðēíéíā =áíāáé øāēēēāíòēðēēā,òāāíēēāē, āāð÷ā íóāññēñēāð ùàí =ííóí÷ēēēēēā áēííāí òñòāā ēāíēòāēē ùēñíāēāā ùç òóøēāðēíē ùç āā=òēāā (òàøēèèíòíéíā ðúēðāòāáí ùòēāçēēāóíēāā =āāāð áāāāēēāðíéíā 50 òíēçēíē. =íēāáí 50 òíēçēíē γñā ēēē āāāííēāā) ēēðēтилаēτāāíēēēēāðēíē áíē=ēāá íēēøē ēāðāē.

Áóāēòíð òāēøēðēēāāòāáí ðúēðāòāáí ùòēāçēēāíāáí ñúíā óøáó òàøēè\πìò áóðāāēòāðēγçēāā òñòāā ēāíēòāēēíē =óēēāāē áóðāāēòāðēγ (íðíāíāēā) íð=āēē ùēñíāāā íēēøēāðē ēāðāē γēāíēēēíēē áēēēøē ēíçēí: 4600 "Íóāññēñēāð áēēáí ùēñíā ēēòíāēāð" ùēñíā āāðāāēíéíā āāáíòē, "Óñòāā ēāíēòāēēāā =ùēēēíāēāð áúēē÷ā ùēñíā ēēòíāēāð" ēēíāā ùēñíā āāðā\ēāā āā 8300 "Óñòāā ēāíēòāēē" ùēñíā āāðāāē ēðāāēòē. Āāāð òāēøēðēø ÷íāēāā áāēāíñāā óøáó ùēñíā āāðāēēāðāāāē =íēāē=ēāð ùçāðí íñ òóøñā, ó ùíēāā áó íāðñā íóāññēñēāðíéíā ùç =ùēēēíāēāðē ùēñíāēāā òñòāā ēāíēòāēēāā áēð ñóí ùàí ēēðēí =ēēíāāāíēēēēāðēíē áēēāēðāāē. Áóíāāē òàøēèèíòēāð òáúñēñ γòēēíāāáí íāāæóā γíāñ āāá ùēñíāēāíāāēēāð, óēāð òóāāòēēēøēāðē ēíçēí.

Óñòāā ēāíēòāēēíéíā øāēēēāíòēðēēēøēíē òāēøēðā òóðēā, àóāēòíð óíéíā ñóííāñē èøíí÷ēēāēā áíēí áúēēø ēāðāē. Óíē ð=íðēāā áēòēā òòēēāáíēāāē, áāēāíñāā āā ēāíēòāē òúòðēñēāāāē ùēñíāíòāā (5 ñíí øāēē) ēúðñāòāāēēāð 8300 "Óñòāā ēāíēòāēē" ùēñíā āāðā\ē áúēē÷ā ñāēūāí òàøēèèíòíéíā òáúñēñ ùóææāðēāðēāā =āēā γòēēāáí òñòāā ēāíēòāēē ùāæíēāā íñ ēāēēøē ēāðāē.

Áóíāāē òāēøēðēā ēúðēø çāðóðāòē, øóíēøāāē, íóāññēñēāð (áēøēγāíðēāð) òíííēāáí òñòāā ēāíēòāēēíē ēúíāēòēðēø ,ēē ēāíāēòēðēø òú\ðēñēāā =āðíð =āáóē =ēēēíāáí ÷í\ñā ùàí ðçāāā ēāēēøē íóíēí. Óñòāā ēāíēòāēēíéíā γíāē ñóííāñē íóíēòēíāē íðāāíēāðāā ðúēðāòāáí ùòēāçēēēøē ēíçēí.

Øóíéíāāāē, =óēēāāēēēāð:

- áóðāāēòāðēγ ùóææāðēāðēíéíā ðāñííēēāøòēðēēēøē āā òñòāā ēāíēòāēíē øāēēēāøēðēøāā íēā áóðāāēòāðēγ ,çóāēāðēíē τγçēøíéíā òú\ðēēēāíē;

- бошлан\ич ùóææāðēāðāāāē ,çóāēāðíēγā 4600 - "Íóāññēñēāð áēēáí ùēñíā ēēòíāēāð" āā 8300 "Óñòāā ēāíēòāēē" ùēñíā āāðāēēāðēāāāē ,çóāēāð áēēáí íóāíòē=ēēāē ùàí òāēøēðēā ēúðēēēøē ēíçēí.

Íoãññeñeãðíeø ñííe àà óeãðíeíã òàøeèeíð óñòàã èàïeòàeèeããe =úeèèíàeãðe óeóøeíe òãeøeððe ÷í\èãã àóãeòíð íoãññeñeãðíeíã ýíã èüí ñííe àà áeð íoãññeñíeíã óñòàã èàíeòàeèeãã èeðeòeø íoíeèí àúeããí ýíã èüí óeóøe, øóíeíãããe, óñòàã èàíeòàeèeíeíã ýíã èàí íe=áíðe òããeøeèe òóðãããe ððeãeèe øaðñeãð ó÷óí áãeãeèãíããí =ííóí ãññeãã áãeãeèãíeøeíe óíóòíãñeíãe èãðãe.

Õóeíñà

Êíðõíàeãðíeíã Íeçñí òííãeíe øãeèeãíðeððeø, ÷e=ãðeèããí àeøeýeãð ñííe va óeãðíe ñíðeø æãðããíe, óííãeãðíe òàøeèe ýòeø òãðòeãe, íoãññeñeãð áeèãí àúeããeèããí ùíñíã-eèòíãeãð, óíeããíe òãeññeíeàø òãðòeãe áóðããeòãðeý ùóãeãøeãðeãã òü\ðe àeñ ýòeðeðeèããíeèeãe òãeøeððeøãeð.

Òãýí÷ eáíðãeãð

Íeçñí, òàúñeñ øãðòííãeãðe, àeøeýeãð ñííe, àeãeããíã, óíeç, áãíãíeãíããí Íeçñí èàíeòàeèe, ííããeèe àà íííããeèe íóeè, íóe íããeããeãðe, òãeçeíãíãããí óíeãã, ðãçãðã, eñòãúííe àà æãíããðeø óííãeãðe.

Íãçíðò ñããíeèãðe

1. Íeçñí èàíeòàeèeø øãeèeãíðeððeøãã òàúñeñ÷eèãð òíííeããí =úeèeããí óeóøeãðãã àeãeããíã òóeíãeãðe èà÷íí òóeãíããe?
2. Kúøeèããí èàíeòàeèe áãããíãã íeíãíe òóøóíãñeç?
3. Óííãeãðíe òàøeèeè =eèeø íeíã ðeñíãeããí àíãeãã íøeðeèããe?
4. +ышилган капитални ва Зацира капитални текшириш тартиби амалга оширилади?

Муста=ил тад=и=от ишлари (25000 мавзу буйича)

1. Сугурта ташкилотларида сугурталаш ва =айта сугурталаш муомалаларини аудити.
2. Сугурта ташкилотларида молиявий натижалар аудитини такомиллаштириш.
3. Корхонанинг молиявий холати аудитини такомиллаштириш.
4. Корхона инвестиция фаолиятида бухгалтерия хисоби ва аудит масалалари.
5. Юк ташувчи автотранспорт корхоналарида аудитни такомиллаштириш.

Асосий адабиётлар

1. Маматов З.Т ва бош=алар “Аудит” Тошкент 2002 й.
2. Астахов В.П «Теория бухгалтерского учета» учеб. пос. Москва 2004 г.
3. Подольский В.И. “Аудит учета расчетов по оплате труда” практич. пособ. Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г.
4. Васильевич И.П., Ширкина Е.И. “Сборник задач по аудиту” учеб. пос. Москва “Финансы и Статистика», 2002 г.
5. Ганиев К.Г. «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» учеб. пос. Москва журнал «Бухгалтерский.учет»

2003 г.

