

ХЎЖАЛИК СУБЪЕКТЛАРИДА АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ҲИСОБИНИ ЮРИТИШНИНГ АМАЛИЙ ЖИҲАТЛАРИ



Исхакова Наргиза Патхиллаевна

Тошкент молия институти

мустақил изланувчиси

E-mail: snargiza0727@gmail.com

ORCID: 0009-0002-5651-1347

Аннотация. Мақолада моддий-техника ресурслари, шу жумладан асосий воситаларнинг ишончли маълумотлар базасини хужалик субъектларининг молиявий ҳисобида ақс эттиришнинг долзарб муаммолари тадқиқ этилган. Мазкур ахборот базаси хужалик субъектларининг инвестицион жозибadorлигини оширишнинг асосий омилларидан бири ҳисобланади. Ахборот тизимларида асосий воситаларни ҳисобга олиш, шунингдек назарий, услубий ва амалий масалаларни ҳал этишда рақамли технологиялардан кенг фойдаланишга алоҳида эътибор қаратилиб, бухгалтерия ҳисоби стандартларини унификация қилишнинг амалий жиҳатлари очиқ берилган.

Калит сўзлар: асосий воситалар, миллий стандарт, рақамли трансформациялаш, бухгалтерия ҳисоби, хўжалик субъектлари, устав капитали.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

Исхакова Наргиза Патхиллаевна

независимый исследователь

Ташкентский финансовый институт

E-mail: snargiza0727@gmail.com

ORCID: 0009-0002-5651-1347

Аннотация. В статье исследуются актуальные проблемы отражения в финансовом отчете хозяйствующих субъектов надежной базы данных материально-технических ресурсов и в том числе основных средств. Данная информационная база является одним из основных факторов повышения инвестиционной привлекательности субъектов хозяйствования. Уделяется особое внимание учету основных средств в информационных системах и широкому использованию цифровых технологий при решении

теоретических, методологических и практических задач, раскрываются практические аспекты унификации стандартов бухгалтерского учета.

Ключевые слова: основные средства, национальный стандарт, цифровая трансформация, бухгалтерский учет, хозяйствующий субъект, уставный капитал.

PRACTICAL ASPECTS OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS OF BUSINESS ENTITIES

Iskhakova Nargiza Patkhillaevna

independent researcher

Tashkent Institute of Finance

E-mail: snargiza0727@gmail.com

ORCID: 0009-0002-5651-1347

Abstract. The article examines current problems of reflecting a reliable database of material and technical resources, including fixed assets, in the financial statements of business entities. This information base is one of the main factors in increasing the investment attractiveness of business entities. Particular attention is paid to accounting for fixed assets in information systems and the widespread use of digital technologies in solving theoretical, methodological and practical problems, and practical aspects of the unification of accounting standards are revealed.

Keywords: fixed assets, national standard, digital transformation, accounting, economic entities, authorized capital.

Кириш

Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (5-сонли БҲМС) “Асосий воситалар”га асосан асосий воситаларнинг актив сифатида тан олиш мезонларини белгилаш ҳамда бухгалтерия ҳисобида акс эттириш пайтини аниқлаш муҳим ҳисобланади.

Авваламбор шуни таъкидлаш зарурки, бухгалтерия ҳисобида бирор бир усқунани, бинони, товар-моддий захирасини ёки ҳуқуқни актив сифатида тан олиш учун улар қуйидаги учта мезонга, яъни:

а) активга нисбатан мулк ҳуқуқи мавжуд бўлса;

б) корхонага келгусида актив билан боғлиқ иқтисодий наф келиб тушишига ишонч бўлса;

в) актив қийматини аниқ баҳолаш мумкин бўлса кабиларга жавоб бериши лозим [1].

Ушбу мезонлар маъноси шуки, бухгалтерия ҳисобида актив сифатида баҳоланадиган ҳар бир объект корхона фаолияти учун иқтисодий наф келтириши керак, яъни ушбу объект корхона фаолиятида фойдаланиш, қайта ишлаш ёки сотиш учун мўлжалланган бўлиши лозим ҳамда ушбу объектни қийматини аниқлаш имкони мавжуд бўлиши лозим.

5-сонли БҲМСга кўра, асосий воситалар таркибига корхона томонидан узоқ муддат давомида хўжалик фаолиятини юритишда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ёки хизматлар кўрсатиш жараёнида ёхуд маъмурий ва ижтимоий-маданий вазифаларни амалга ошириш мақсадида фойдаланиш учун тутиб туриладиган моддий активлар киритилади. Қисқача айтганда, корхона томонидан қуйидаги иккита муддатнинг энг узоғидан бир йил ёки бир бизнес циклдан кўп муддатда моддий-ашёвий шаклини ўзгартирмасдан корхона фаолиятида фойдаланиш учун олинган ёки яратилган активлар асосий воситалар ҳисобланади. Бу таърифда қуйидаги, яъни:

- иккита муддатнинг энг узоғидан – бир йил ёки бир бизнес циклдан кўп муддат фойдаланишлик;
- моддий-ашёвий шаклини ўзгартирмаслик;
- корхона фаолиятида фойдаланишга мўлжалланганлиги;
- иккинчи томондан олинганлик ёки корхонада яратилганлик каби жиҳатларга эътибор қаратиш лозим.

Адабиётлар шарҳи

Хўжалик субъектларида асосий воситалар ҳисобини юритишнинг амалий жиҳатлари ҳамда хусусиятлари бир қатор хорижий иқтисодчи олимлар томонидан ўрганилган. Россиялик олима Воскресенская Л.С. тезлаштирилган амортизацияни хўжалик юритувчи субъектларнинг инвестиция фаолиятини фаоллаштириш воситаси сифатида кўриб чиққан [4].

Мамлакат олимларидан З.Т. Маматов хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалаларини кўриб чиққан бўлса [5], А.З.Авлоқулов молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш бўйича жиддий тадқиқот олиб борган [2]. Шунингдек, С.У. Меҳмонов бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масаласига оид фундаментал тадқиқотларни амалга оширган [3].

Таҳлил ва натижалар

Асосий воситаларнинг иккита муддатнинг энг узоғидан – бир йил ёки бир бизнес циклдан кўп муддат фойдаланишлик жиҳати моҳиятини тушуниш учун “бизнес цикл” тушунчасига аниқлик киритиш лозим. Бизнес цикл – бу хом ашёдан бошлаб тайёр маҳсулот ишлаб чиқаришгача бўлган муддат ҳисобланади. Бизнес цикл ҳар бир корхона фаолиятидан келиб чиқиб ҳар хил бўлади, яъни бизнес цикл қандалат маҳсулотлари ишлаб чиқариш учун тахминий 6 соат бўлса, кемасозлик, авиасозлик, қурилиш соҳаларида 1 йилдан ҳам узоқ муддат бўлиши мумкин. Хизмат кўрсатувчи корхоналарда бизнес цикл бир бирлик хизмат кўрсатиш жараёни бошидан то хизмат кўрсатиш жараёнининг тугашигача бўлган муддат ҳисобланади. Бундан келиб чиқиб, агарда бир бизнес цикл бир йилдан кам муддат бўлганда – бир йилдан кўп фойдаланиладиган активлар, бир бизнес цикл бир йилдан ортик

муддат бўлганда – бир бизнес циклдан кўп фойдаланиладиган активлар асосий воситалар сифатида тан олишга асос бўлади. Бунда шуни эсдан чиқармаслик лозимки, бир бизнес цикл муддатда фойдаланиладиган активлар бир бирлик маҳсулотни (хизматни ёки ишни) ишлаб чиқаришда ишлатилади. Буларга мисол сифатида барпо этиш харажатлари қурилиш-монтаж ишларининг таннархига киритиладиган вақтинчалик (нотитул) иншоотлар, мосламалар ва қурилмаларни киритиш мумкин.

Моддий-ашёвий шаклини ўзгартирмаслик жиҳати активнинг корхона фаолиятида восита сифатида ишлатилишида номоён бўлади. Масалан, корхона жойлашган бино, фаолиятида фойдаланиладиган ускуналар, автомобиллар бунга мисол бўла олади. Корхона фаолиятида ишлатиладиган ҳом ашё ва материаллар бир бизнес циклда ўзининг моддий-ашёвий шаклини ўзгантиради, яъни тайёр маҳсулот шаклига ўтади.

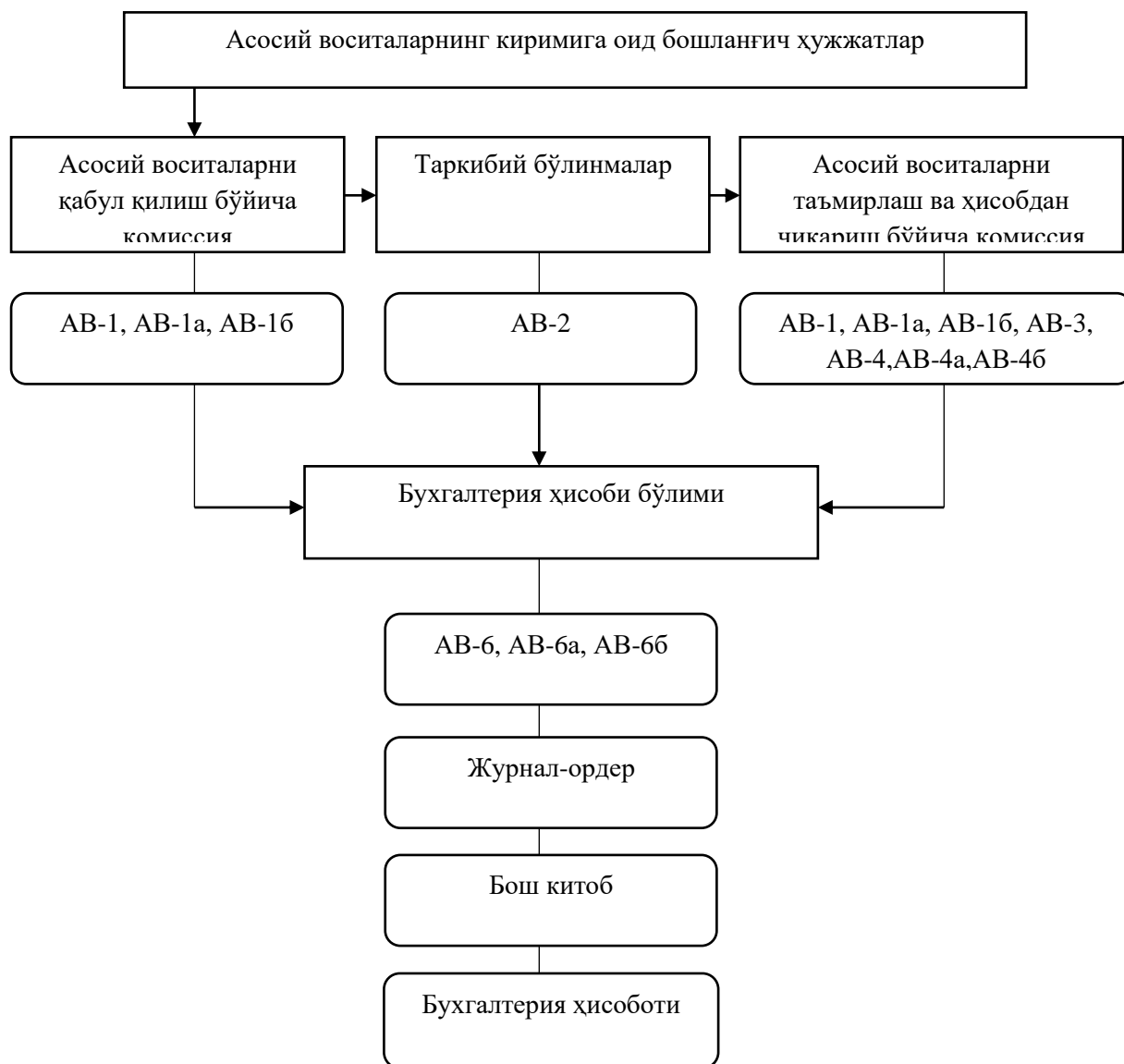
Навбатдаги муҳим жиҳат бу корхона фаолиятида активларнинг фойдаланишга мўлжалланганлиги жиҳатидир. Корхона фаолиятини аниқлаш нафақат асосий воситаларни тан олишдаги мезон ҳисобланади, балки корхонада бухгалтерия ҳисобини ташкил этишда ва юритишдаги муҳим мезон ҳисобланади. Одатда корхоналар бир ишлаб чиқариш (хизмат кўрсатиш ёки ишлар бажариш) фаолиятини амалга оширади. Бироқ айрим корхоналар бир вақтнинг ўзида бир нечта ишлаб чиқариш жараёнилари, шунингдек, қурилиш ёки техник хизмат кўрсатиш каби ишларни бажариш ҳамда хизмат кўрсатиш жараёнларини қамраб олиши мумкин. Бундан келиб чиқиб, корхона фаолиятини бир корxonанинг барча ишлаб чиқариш фаолияти, хизмат кўрсатиш ҳамда иш бажариш фаолиятини амалга ошириш ҳамда ушбу фаолиятларни амалга ошириш учун билвосита зарур фаолиятларни амалга ошириш сифатида эътироф этиш мумкин. Бунда корxonанинг асосий фаолиятини ёки фаолиятларини (солиқ тўлаш мақсадида эмас) амалга оширишда билвосита зарур фаолиятига корхона ишчиларига мўлжалланган дам олиш масканлари фаолиятини мисол сифатида келтириш мумкин.

Ва, ниҳоят, иккинчи томондан олинганлик ёки корхонада яратилганлик жиҳатлари корхонада асосий воситаларнинг юзага келиш асослари билан боғлиқ, яъни корхонада асосий воситалар сотиб олиниши, текинга олиниши, устав капиталини шакллантириш учун ҳисса сифатида киритилиши, бошқа активга алмаштирилиши, қарзни воз кечиш эвазига олиниши, корxonанинг ўзида яратилиши мумкинлиги ва ҳоказолар билан изоҳланади.

Асосий воситаларнинг ҳаракати уларнинг келиб тушиши, чиқиб кетиши ва корхона ичидаги ҳаракати билан боғлиқ бўлган хўжалик жараёнлари таъсири остида содир бўлади. Ушбу хўжалик жараёнлари тегишли ҳисоб ҳужжатларига асосан расмийлаштирилади (1-чизма).

1-чизма.

**Асосий воситалар ҳаракатининг бухгалтерия ҳисобида акс
эттирилиши***



* Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Корхонага келиб тушган асосий воситани корхона раҳбари томонидан тайинланган комиссия қабул қилади. Комиссия қабул қилган ҳар бир объект учун алоҳида бир нусхада асосий воситаларни қабул қилиш-топшириш далолатномаси (AB-1 шакл) тузилади ва уни корхона раҳбари тасдиқлайди. Бир нечта объект учун умумий далолатнома фақат ушбу объектларнинг ҳаммаси ягона типда бўлса ва уларнинг қиймати бир хил бўлса, шунингдек бир кунда битта жавобгар шахс томонидан қабул қилинганда тузиш мумкин. Далолатномада объектнинг номи, қурилган ёки заводдан чиқарилган вақти, дастлабки қиймати, берилган инвентар номери, фойдаланиш жойи ва бошқа зарур маълумотлар кўрсатилади. Қабул қилинган объектни тавсифловчи

техник хужжатлар далолатномага илова қилинади. Асосий воситаларни қабул қилиш-топшириш далолатномаси расмийлаштирилгандан сўнг корхона бухгалтериясига топширилади ва уларга асосан бухгалтерияда асосий воситаларнинг инвентар карточкаларида тегишли ёзувлар амалга оширилади. Ундан сўнг техник хужжатлар доимий сақлаш учун тегишли бўлимларга берилади.

Асосий воситаларнинг корхона ичидаги ҳаракати юк хатига асосан (АВ-2 шакл) расмийлаштирилади. Унда топширувчи ва қабул қилувчининг исми, шарифи, лавозими, асосий воситаларнинг бирини иккинчисига бериш сабаблари ва асоси, объектнинг қисқача тавсифи, техник ҳолати кўрсатилади. 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 туғрисида белгини қўйиш учун асос бўлади.

Капитал қўйилмалар ҳисобидан қурилаётган объектларни битказиш ва асбоб ускуналар билан жиҳозлаш билан боғлиқ бўлган тугалланган ишларни қабул қилиш, таъмирланган, реконструкцияланган ва қайта модернизацияланган объектни қабул қилиш-топшириш далолатномасига асосан (АВ-3 шакли) расмийлаштирилади. Далолатномада объектнинг дастлабки қиймати ва содир бўлган техник ўзгаришлардан сўнги қиймати ва бошқа зарур техник кўрсаткичлар акс эттирилади. Ушбу ишларни корхонанинг ўзи амалга оширса, акт бир нусхада, агар бошқа ташкилот амалга оширса икки нусхада тузилади ва далолатномада объектни қабул қилувчи ва топширувчилар ўз имзолари билан тасдиқлайди.

Асосий воситаларнинг сони унчалик кўп бўлмаган корхоналарда объектлар бўйича ҳисоб асосий воситаларнинг инвентар дафтарида (№АВ-11 шакл) юритилиши мумкин. Дафтарга асосий воситалар уларнинг туркумлари бўйича ва фойдаланилаётган жойлари бўйича ёзилади.

Бухгалтерияда ижарага олинган асосий воситалар бўйича инвентар карточкалари очилмайди. Аналитик ҳисобни ташкил қилиш учун эса ижарага берувчи тамонидан берилган асосий воситаларнинг инвентар карточкасининг кўчирмасидан фойдаланилади.

Инвентар карточкалар тўлгазилгандан сўнг маҳсус руйхатда қайд этилади. Карточкалар руйхатда туркумдаги гуруҳлари бўйича жойлаштирилади.

Инвентар карточкалардан ташқари асосий воситаларнинг ҳаракатини ҳисобга олиш карточкаси ҳам юритилади. Унда корхона ва унинг бўлимлари бўйича асосий воситаларнинг ҳаракати микдори ва қиймати бўйича акс эттирилади.

Асосий воситаларнинг синтетик ҳисоби “Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби сўтлари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома” номли 21-сонли БҲМСга асосан юртилади.

“Ўзбектелеком” АЖда асосий воситалар ҳисоби бухгалтерия ҳисоби счётлар режасидаги қуйидаги счётларда ҳисобга олинади:

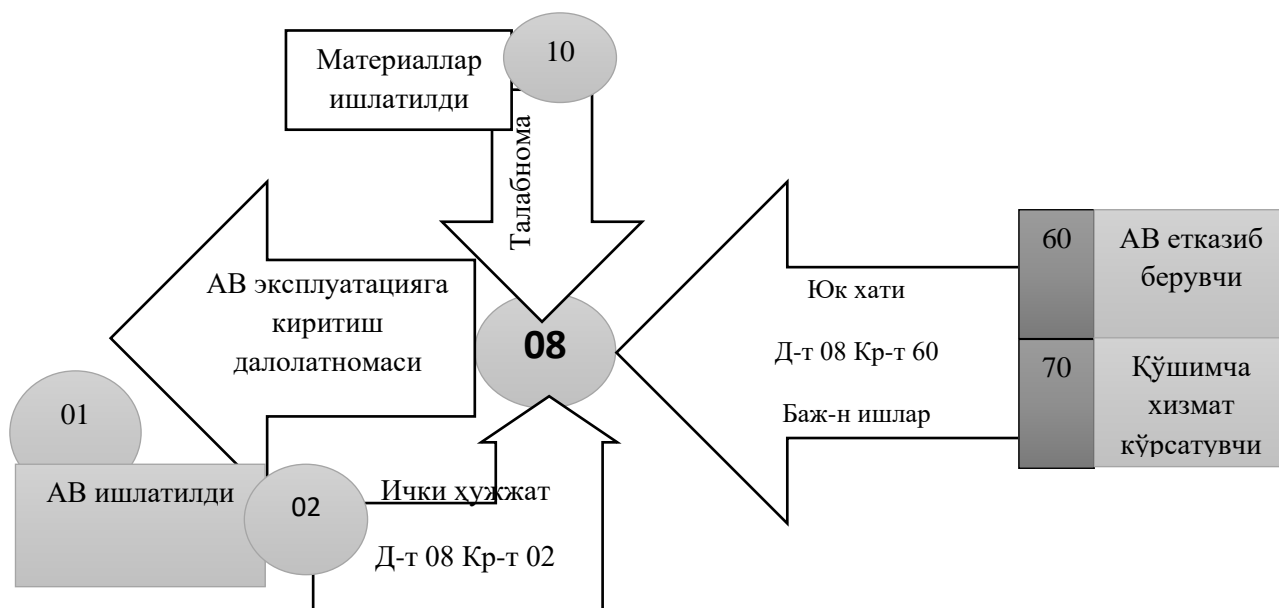
- 0100 «Асосий воситалар» (актив счёт);
- 0200 «Асосий воситаларнинг эскириши» (контр-актив счёт);
- 9310 «Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошқа чиқаримлардан қурилган фойда» (транзит счёт);
- 9431 «Асосий воситаларнинг сотилиши ва бошқа чиқимидан қўрилган зарар» (транзит счёт).

Барча турдаги асосий воситаларнинг корхонадан чиқиб кетиши асосий воситаларнинг тугатилиши тўғрисидаги далалотнома билан расмийлаштирилади. Фақатгина бундан юк ва енгил автомобиллар истисно. Улар автотранспорт воситаларини тугатиш ҳақидаги далалотномага биноан ҳисобдан чиқарилади (№ АВ-4а).

Кейинги чизмада асосий воситаларнинг синтетик ҳисоби келтирилган (2-чизма).

2-чизма.

Асосий воситаларнинг синтетик ҳисоби*



*Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Асосий воситалар тугатилиши тўғрисидаги далалотномаларда уларни тугатишдан олинган материаллар эҳтиёт қисмлар ва бошқалар, шунингдек тугатиш учун қилинган ҳаражатлар, бошланғич ишлаб чиқариш қиймати, эскириш қиймати ва тугатиш натижаси кўрсатилади.

Хулоса

Рақамли трансформациялаш шароитида ахборот тизимларида асосий воситалар ҳисобини такомиллаштиришга оид олиб борилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосаларга келинди:

- асосий воситалар хўжалик юритувчи субъектнинг моддий-техник базасини ташкил қилиб, ишлаб чиқариш жараёнида муҳим роль ўйнайди;
- асосий воситалардан фойдаланиш жараёнида уларнинг жисмоний ва маънавий эскириши уларни тугатишга ва бухгалтерия ҳамда солиқ ҳисобларида ҳисобдан чиқаришга олиб келади;
- асосий воситаларни тугатиш муносабати билан ҳисобдан чиқариш натижасида қабул қилинадиган бошқа асосий воситаларни таъмирлаш учун яроқли қисмлари ва бошқа рангли ва қимматбаҳо металлларини эҳтимолий фойдаланиш баҳосини белгилаш асосида кирим қилиш, бу бўйича ахборотларнинг аниқлиги ва молиявий ҳисоботларни ишончли ва шаффофлигини таъминлашда муҳим аҳамият касб этади.

Фойдаланилган адабиётлар

1. Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия Ҳисобининг Миллий стандарти (5-сонли БХМС) «Асосий воситалар». Тошкент ш., 2003 йил 9 октябрь, 114-сон <https://www.lex.uz>
2. Авлоқулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. илмий даражасини ... дис. автореферати. – Т.: 2019. – 71 б.
3. Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. илмий даражасини ... дис. автореферати. – Т.: 2018. – 74 б.
4. Воскресенская Л.С. Ускоренная амортизация как средство интенсификации инвестиционной деятельности субъектов хозяйствования / Л. С. Воскресенская // Проблемы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь. – 2001. – № 8. – С. 17–22.
5. Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. илмий даражасини ... дисс. автореф. – Т.: 2005. – 40б.
6. Mirzayev D.A. Bank sektorini raqamlashtirish tushunchasi, mohiyati va bosqichlari //Innovatsion iqtisodiyotni shakllantirishda axborot kommunikatsiya texnologiyalarining tutgan o'rnini. – 2023. – Т. 1. – №. 1.