

15 руб.

БУХ. ОДТ. «УЗКИТОВ»

НОВАЯ ЦЕНА

17 руб. 31 коп.

FS.05
C-23

СБОРНИК НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

1 2004

БИБЛИОТЕКА ГАЗЕТЫ
«НАЛОГОВЫЕ И ТАМОЖЕННЫЕ ВЕСТИ»

65.05

С-23

БИБЛИОТЕКА ГАЗЕТЫ
«НАЛОГОВЫЕ И ТАМОЖЕННЫЕ ВЕСТИ»

**СБОРНИК
НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

Издательский дом «Мир экономики и права»
Ташкент — 2004

БИБЛИОТЕКА
Д.Х. ТИП и ЛП
№ 74083

65.05

С 23

Составитель *Турсунова М.Л.*

Отв. редактор *Ортиков Х.А.*

С 23 **Сборник Национальных стандартов бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ).** — Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и права», 2004. — 464 с. (Серия: «Библиотека газеты “Налоговые и таможенные вести”», вып. 1)

В сборник вошли все Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ), утвержденные Министерством финансов Республики Узбекистан и зарегистрированные Министерством юстиции Республики Узбекистан со всеми изменениями и дополнениями по состоянию на 1 марта 2004 года.

Настоящий сборник предназначен для работников бухгалтерии и других экономических служб предприятий, а также для аудиторов, преподавателей и студентов экономических вузов и всех заинтересованных лиц.

ББК 65.05ц(5У)

© Издательский дом «Мир экономики и права», 2004 г.

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА ДЛЯ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Утверждена Министерством финансов Республики Узбекистан
26 июля 1998 г. № 17-17/86

Зарегистрирована Министерством юстиции Республики Узбекистан
14 августа 1998 г. № 475

ВВЕДЕНИЕ

Цель и статус концептуальной основы

1. Настоящая концептуальная основа разработана на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и определяет понятия, которые составляют основу подготовки и представления финансовой отчетности для пользователей.

Целью настоящей концепции является содействие:

1.1. Министерству финансов Республики Узбекистан, государственному органу, регулирующему систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности, — в развитии национальных стандартов бухгалтерского учета (далее НСБУ) и пересмотре их.

1.2. Лицам, подготавливающим финансовую отчетность, — в использовании НСБУ.

1.3. Аудиторам — для подготовки заключения по соответствию финансовой отчетности НСБУ.

1.4. Пользователям финансовой отчетности — в анализе информации, содержащейся в финансовой отчетности.

2. Концептуальная основа не является НСБУ и не содержит его определения для оценки или разъяснения какого-либо спорного вопроса. Положения, содержащиеся в настоящей концептуальной основе, не опровергают отдельного стандарта бухгалтерского учета.

3. В отдельных случаях, если имеет место противоречие между концептуальной основой и НСБУ, требования НСБУ преобладают над требованиями концептуальной основы, Министерство финансов Республики Узбекистан будет руководствоваться настоящей концептуальной

основой при разработке НСБУ и принимает меры по устранению этих противоречий.

4. Концептуальная основа пересматривается Министерством финансов Республики Узбекистан с учетом практической деятельности бухгалтерских стандартов.

Сфера действия концептуальной основы

5. Основными аспектами настоящей концептуальной основы являются следующие:

5.1. Цели финансовой отчетности.

5.2. Принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

5.3. Определение, признание и измерение элементов финансовых отчетов.

6. Концептуальная основа имеет отношение к финансовой отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность. Финансовая отчетность составляется и периодически представляется для удовлетворения потребности в информации широкого круга пользователей. Для большинства пользователей основным источником финансовой информации является финансовая отчетность. Отдельные пользователи, при наличии соответствующих полномочий, могут требовать информацию в дополнение к той, которая содержится в финансовой отчетности.

7. Финансовые отчеты являются составной частью финансовой отчетности и определяются НСБУ. Финансовая отчетность включает также примечания, расчеты и пояснения, которые основаны на этих отчетах или связаны с ней. Эта информация должна отражать финансовую информацию о видах деятельности промышленных и географических регионов и разъяснения о влиянии изменения цен на финансовые результаты.

8. Концептуальной основой руководствуются все хозяйствующие субъекты* при подготовке и представлении финансовой отчетности.

* Термин «субъект» определен в ст.3 Закона «О бухгалтерском учете», введенного в действие постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 30 августа 1996 г. № 280-I.

Пользователи финансовой отчетности и их потребность в информации

9. К числу пользователей финансовой отчетности относятся настоящие и потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, работники, а также правительственные учреждения, министерства, ведомства, общественность и другие заинтересованные пользователи. Потребность в информации финансовой отчетности возникает у:

9.1. Инвесторов в связи с риском, связанным с предоставленными инвестициями. Акционеры также заинтересованы в информации, которая позволит им оценить способность хозяйствующего субъекта выплачивать дивиденды и которая поможет определить, следует ли покупать, держать или продавать акции.

9.2. Кредиторов, заинтересованных в информации, которая позволит им определить, будут ли их кредиты и проценты, причитающиеся им, выплачены вовремя.

9.3. Поставщиков и других торговых кредиторов, заинтересованных в информации, которая даст им возможность определить, будет ли сумма, причитающаяся им, выплачена вовремя.

9.4. Покупателей, заинтересованных в информации о непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта, особенно когда они имеют долгосрочное соглашение или зависят от данного хозяйствующего субъекта.

9.5. Работников, заинтересованных в информации о стабильности и рентабельности деятельности хозяйствующих субъектов. Они также заинтересованы в информации, которая дает им возможность оценить способность хозяйствующего субъекта обеспечивать их заработной платой, пенсией и возможностью дальнейшей работы по найму.

9.6. Органов государственного управления, заинтересованных в информации о распределении ресурсов и, следовательно, деятельности субъектов. Им также нужна информация, чтобы регулировать деятельность хозяйствующих субъектов, определять политику налогообложения и в качестве основы для определения национального дохода и прочих статистических данных.

9.7. Общественности, так как хозяйствующие субъекты могут внести существенный вклад в местную экономику многими способами, включая занятость населения и поддержку местных поставщиков. Финансовая отчетность поможет общественности, обеспечивая ее информацией о направлениях развития и последних достижениях в улучшении благосостояния хозяйствующих субъектов.

10. Руководитель хозяйствующего субъекта несет ответственность за составление и представление финансовой отчетности. Руководитель имеет право определить форму и содержание дополнительной информации в целях удовлетворения собственных потребностей. Однако обсуждение форм такой дополнительной информации выходит за рамки данной концептуальной основы.

Цель финансовой отчетности

11. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, деятельности, изменениях в финансовом положении хозяйствующего субъекта. Однако финансовая отчетность не включает всю информацию, которая необходима пользователям для принятия экономических решений, так как отчет, в основном, отражает результаты прошлых событий.

12. Финансовая отчетность также содержит информацию для:

12.1. Принятия инвестиционных решений и решений по предоставлению кредитов.

12.2. Оценки будущих денежных потоков хозяйствующего субъекта.

12.3. Оценки ресурсов, обязательств хозяйствующего субъекта в связи с вверенными ему ресурсами.

12.4. Оценки работы руководящих органов.

Деятельность хозяйствующего субъекта, финансовое состояние и изменения в финансовом состоянии

13. Экономические решения, которые принимают пользователи финансовой отчетности, требуют оценки способности хозяйствующего субъекта генерировать де-

нежные средства, расчета времени их генерирования и уверенности в полученном результате. Эта способность в конечном итоге определяет, например, может ли хозяйствующий субъект платить своим работникам и поставщикам, выплачивать проценты, погашать кредиты и распределять доход (прибыль).

Пользователи могут лучше оценить способность генерировать денежные средства, если они обеспечены информацией, которая отражает деятельность финансового состояния и изменения в финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.

14. На финансовое состояние хозяйствующего субъекта влияют экономические ресурсы, которые он контролирует, его финансовая структура, ликвидность, платежеспособность и способность реагировать на изменения среды, в которой он работает. Информация об экономических ресурсах, контролируемых хозяйствующим субъектом, и о его способности преобразовывать эти ресурсы необходима для прогнозирования возможности хозяйствующего субъекта генерировать денежные средства и их эквиваленты в будущем. Информация о финансовом состоянии необходима для определения будущих потребностей в кредитах, а также при распределении будущих доходов и денежных потоков между теми, кто владеет акциями (паями) хозяйствующего субъекта, она также необходима для определения, насколько успешно хозяйствующий субъект будет в дальнейшем улучшать свое финансовое положение. Информация о ликвидности и платежеспособности необходима для определения способности хозяйствующего субъекта своевременного погашения финансовых обязательств. Ликвидность означает наличие денежных средств в ближайшем будущем для погашения финансовых обязательств за этот период. Платежеспособность означает наличие денежных средств для своевременного погашения финансовых обязательств.

15. Информация о показателях деятельности хозяйствующего субъекта, особенно о его рентабельности, требуется для того, чтобы оценить потенциальные изменения в экономических ресурсах. Эта информация позволит производить контроль в будущем. Также является

важной информация об изменениях в деятельности хозяйствующего субъекта.

Информация о деятельности необходима для прогнозирования способности хозяйствующего субъекта накапливать денежные средства из его существующей ресурсной базы, что является важным при формировании оценки эффективности, с которой предприятие может привлечь дополнительные ресурсы.

16. Информация о денежных потоках необходима для оценки способности хозяйствующего субъекта привлекать денежные средства, что позволит пользователям разрабатывать новые модели для оценки и сравнения будущих денежных потоков различных хозяйствующих субъектов.

17. Финансовые отчеты взаимосвязаны, так как они отражают различные аспекты одних и тех же фактов хозяйственной деятельности. Каждый отчет представляет различную информацию, не служит одной цели и не дает всю информацию, необходимую для определенных потребностей пользователей. Например, отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности не дает полную картину деятельности, если он не используется в сочетании с бухгалтерским балансом и отчетом о денежных потоках.

ПРИМЕЧАНИЯ, РАСЧЕТЫ И ПОЯСНЕНИЯ

18. Финансовая отчетность содержит также дополнительную информацию — примечания, расчеты и пояснения (в виде пояснительной записки). Примечания, расчеты и пояснения могут быть представлены как в виде таблиц, так и в другой форме.

Принципы

Начисление

19. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовых отчетах по мере их поступления или возникновения (а не на основе получения денежных средств или оплаты).

Ведение учета методом двойной записи

20. Ведение учета методом двойной записи предполагает, что хозяйствующие субъекты должны вести регистрацию бухгалтерских операций на основе системы двойной записи, которая заключается в том, что одна и та же сумма по одной и той же операции отражается на двух счетах бухгалтерского учета — в дебете одного и кредите другого.

Непрерывность

21. Хозяйствующий субъект рассматривается как непрерывно действующий, то есть как продолжающий работать в обозримом будущем. Предполагается, что у него нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или значительном сокращении масштаба деятельности.

Денежная оценка хозяйственных операций, активов и пассивов

22. Все операции или события оцениваются в денежной оценке с целью обобщения информации в финансовых отчетах.

Достоверность

23. Информация является достоверной, когда в ней отсутствует существенная ошибка или предвзятость и на нее могут полагаться пользователи.

Достоверность операций или событий должна быть подтверждена первичными учетными документами.

Предусмотрительность (осторожность)

24. Соблюдение принципа предусмотрительности (осторожности) при принятии решений необходимо для вынесения оценок в условиях неопределенности для того, чтобы активы и доход не были переоценены, а обязательства или расходы не были недооценены.

важной информация об изменениях в деятельности хозяйствующего субъекта.

Информация о деятельности необходима для прогнозирования способности хозяйствующего субъекта накапливать денежные средства из его существующей ресурсной базы, что является важным при формировании оценки эффективности, с которой предприятие может привлечь дополнительные ресурсы.

16. Информация о денежных потоках необходима для оценки способности хозяйствующего субъекта привлекать денежные средства, что позволит пользователям разрабатывать новые модели для оценки и сравнения будущих денежных потоков различных хозяйствующих субъектов.

17. Финансовые отчеты взаимосвязаны, так как они отражают различные аспекты одних и тех же фактов хозяйственной деятельности. Каждый отчет представляет различную информацию, не служит одной цели и не дает всю информацию, необходимую для определенных потребностей пользователей. Например, отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности не дает полную картину деятельности, если он не используется в сочетании с бухгалтерским балансом и отчетом о денежных потоках.

ПРИМЕЧАНИЯ, РАСЧЕТЫ И ПОЯСНЕНИЯ

18. Финансовая отчетность содержит также дополнительную информацию — примечания, расчеты и пояснения (в виде пояснительной записки). Примечания, расчеты и пояснения могут быть представлены как в виде таблиц, так и в другой форме.

Принципы

Начисление

19. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовых отчетах по мере их поступления или возникновения (а не на основе получения денежных средств или оплаты).

Ведение учета методом двойной записи

20. Ведение учета методом двойной записи предполагает, что хозяйствующие субъекты должны вести регистрацию бухгалтерских операций на основе системы двойной записи, которая заключается в том, что одна и та же сумма по одной и той же операции отражается на двух счетах бухгалтерского учета — в дебете одного и кредите другого.

Непрерывность

21. Хозяйствующий субъект рассматривается как непрерывно действующий, то есть как продолжающий работать в обозримом будущем. Предполагается, что у него нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или значительном сокращении масштаба деятельности.

Денежная оценка хозяйственных операций, активов и пассивов

22. Все операции или события оцениваются в денежной оценке с целью обобщения информации в финансовых отчетах.

Достоверность

23. Информация является достоверной, когда в ней отсутствует существенная ошибка или предвзятость и на нее могут полагаться пользователи.

Достоверность операций или событий должна быть подтверждена первичными учетными документами.

Предусмотрительность (осторожность)

24. Соблюдение принципа предусмотрительности (осторожности) при принятии решений необходимо для вынесения оценок в условиях неопределенности для того, чтобы активы и доход не были переоценены, а обязательства или расходы не были недооценены.

Преобладание содержания над формой

25. Если информация в учетных документах и финансовой отчетности достоверно отражает содержание операций и событий, необходимо, чтобы эта информация была учтена и представлена в соответствии с ее сущностью и экономической реальностью, а не только с их правовой формой.

Сопоставимость показателей

26. Для того чтобы финансовая информация была полезной и содержательной, информация должна быть сопоставимой одного отчетного периода с другим. Пользователи должны быть информированы об учетной политике, используемой хозяйствующим субъектом при подготовке финансовой отчетности, всех изменениях в этой политике и результатах таких изменений.

Нейтральность финансовой отчетности

27. Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть не зависимой от предвзятости для того, чтобы быть надежной.

Соответствие доходов и расходов отчетного периода

28. Соответствие доходов и расходов отчетного периода означает, что в данном периоде отражаются только те расходы, которые обусловили получение доходов данного отчетного периода. Если между отдельными видами доходов и расходов трудно установить непосредственную зависимость, расходы распределяются между несколькими отчетными периодами в соответствии с какой-либо системой распределения. Это относится, например, к амортизируемым расходам, которые распределяются на несколько лет.

Фактическая оценка активов и обязательств

29. Принцип фактической оценки активов и обязательств предполагает, что основой оценки является их себестоимость или стоимость приобретения.

В некоторых случаях, предусмотренных стандартами, фактическая оценка может отличаться от стоимости приобретения.

Понятность

30. Информация, представляемая в финансовых отчетах, должна быть понятна пользователям.

Значимость

31. Финансовая информация должна быть значимой для того, чтобы удовлетворять потребности пользователей в процессе принятия ими решений и помогать им в оценке событий операционной, финансовой и хозяйственной деятельности.

Существенность

32. Информация является существенной, если ее невключение или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятых на основе финансовой отчетности. На значимость информации может оказывать влияние как ее сущность, так и ее ценность (существенность).

Правдивое и беспристрастное представление

33. Финансовые отчеты должны создавать у пользователя правдивое и беспристрастное представление о финансовом положении, результатах операций, движении денежных средств хозяйствующего субъекта.

Завершенность

34. В целях обеспечения достоверности финансовых отчетов должна быть представлена информация в достаточно полном объеме.

Последовательность

35. Предполагается, что учетная политика последовательно проводится из одного периода в другой. Пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовые отчеты хозяйствующего субъекта за разные отчетные периоды для того, чтобы определить тенденции изменений в его финансовом положении.

Своевременность

36. При необоснованной задержке отчетной информации она теряет свою экономическую значимость. Для представления своевременной информации может возникнуть необходимость отчета до того, как все аспекты сделки или другого события будут известны, что нарушает достоверность. С другой стороны, если отчет откладывается до тех пор, пока все аспекты будут известны, даже очень надежная информация может принести пользователям незначительную пользу, поскольку они были вынуждены принимать решения ранее. В целях достижения баланса между значимостью и надежностью надо решить, как лучше всего удовлетворить потребности пользователей при принятии экономических решений.

ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

37. Финансовые отчеты отражают финансовые результаты и других хозяйственных операций, группируя их в отдельные статьи в соответствии с их экономическими характеристиками, которые называются элементами финансовых отчетов. Активы, собственный капитал и обязательства являются элементами, непосредственно связанными с определением финансового результата хозяй-

ствующего субъекта в бухгалтерском балансе. Доходы и расходы являются элементами, непосредственно связанными с измерением показателей хозяйствующего субъекта в отчете о результатах деятельности. Отчет о движении денежных средств отражает элементы отчета о результатах деятельности и изменения в элементах бухгалтерского баланса.

38. Элементами, непосредственно связанными с определением финансового состояния, являются: активы, обязательства, собственный капитал, резервы, доходы и расходы. Они определяются следующим образом:

38.1. Активы — это экономические ресурсы, контролируемые субъектом, полученные в результате предшествующей деятельности, с тем чтобы в будущем получить от них доход.

38.2. Обязательства — это обязанность лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, например: передать имущество, выполнить работу, выплатить деньги и др., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

38.3. Собственный капитал — это активы субъекта после вычета его обязательств.

38.4. Резервы — это часть собственного капитала, которая может быть направлена в будущем на определенные расходы.

38.5. Доходы — это увеличение активов либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

38.6. Расходы — это уменьшение активов либо увеличение обязательств в отчетном периоде.

38.7. Финансовые результаты — это конечный экономический итог деятельности хозяйствующего субъекта, выраженный в форме прибыли или убытка.

Активы

39. Активы — это материальные, включая денежные средства и дебиторскую задолженность, и нематериальные имущества хозяйствующего субъекта, имеющие стоимостную оценку.

Будущая экономическая выгода, воплощенная в активе, — это потенциальный, прямой или косвенный вклад в приток денежных средств хозяйствующего субъекта. Этот вклад может возникать как часть основной деятельности хозяйствующего субъекта.

40. Активы хозяйствующего субъекта являются результатом прошлых сделок или других событий. Хозяйствующие субъекты обычно получают активы, покупая или производя их, однако и другие сделки или события позволяют генерировать активы. Например, недвижимость, полученная хозяйствующим субъектом от правительства. Сделки или другие события, ожидаемые в будущем, не приводят сами по себе к появлению активов.

41. Хозяйствующий субъект использует свои активы для управления собственностью, производства товарно-материальных запасов или услуг.

42. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активе, могут быть реализованы хозяйствующим субъектом различными путями. Например, актив может быть:

42.1. Использован отдельно или в сочетании с другими активами в производстве товарно-материальных запасов или услуг.

42.2. Обменен на другие активы.

42.3. Использован для погашения обязательств.

42.4. Распределен между собственниками хозяйствующего субъекта.

43. Активы, так же как здания, сооружения и оборудование имеют физическую форму. Однако физическая форма не является необходимой для существования актива. Например, патенты и авторские права являются активами, если хозяйствующий субъект в будущем ожидает получение экономической выгоды от их использования.

44. Активы, например, дебиторская задолженность и собственность связаны с юридическими правами, включая право на владение. При определении существования актива право на владение не является основным. Например, собственность, которую берут в аренду, является активом, если хозяйствующий субъект контролирует выгоды, которые должны быть получены от этой собственности.

45. Имеется тесная связь между осуществлением затрат и созданием активов, но эти процессы не всегда совпадают по времени. Затраты, осуществленные хозяйствующим субъектом, могут являться свидетельством того, что происходил поиск будущих экономических выгод, но не является окончательным подтверждением получения актива. Соответственно, отсутствие затрат не является основанием считать объект активом. Например, объекты, которые были переданы хозяйствующему субъекту безвозмездно, соответствуют определению актива.

Обязательства

46. Основной характеристикой обязательства является то, что хозяйствующий субъект имеет текущую ответственность перед другими юридическими и физическими лицами.

Обязательства могут вступить в силу как следствие требований устава или договора. Например, суммы, выплачиваемые за полученные товарно-материальные запасы и услуги. Обязательства также возникают в процессе обычной деловой практики, поддерживать хорошие отношения или действовать беспристрастным образом. Например, если хозяйствующий субъект принимает решение исправить недостатки своей продукции после истечения гарантийного срока, произведенные затраты по которым также являются обязательствами.

47. Следует провести разграничение между настоящим обязательством и будущим. Решение, принятое руководителем хозяйствующего субъекта приобрести активы в будущем, не является причиной появления обязательства. Обязательство возникает обычно только тогда, когда актив получен или хозяйствующий субъект вступает в соглашение о приобретении актива.

48. Погашение соответствующего обязательства обычно вовлекает в себя ресурсы хозяйствующего субъекта, воплощающие экономические выгоды, с тем чтобы удовлетворить претензии другой стороны. Погашение обязательства может осуществляться различными способами (за исключением случаев, предусмотренных законодательством):

- 48.1. Оплатой.
- 48.2. Передачей других активов.
- 48.3. Предоставлением услуг.
- 48.4. Замещением этого обязательства другим.
- 48.5. Обменом обязательства на акцию.

Обязательство может считаться погашенным в случае отказа кредитора от своих прав или в случае, когда кредитор лишается этих прав.

49. Обязательства являются результатом прошлых сделок или прошлых событий. Например, приобретение товарно-материальных запасов и получение услуг сопровождается получением счетов, подлежащих оплате (если только они не оплачены заранее или при поставке).

Собственный капитал

50. Собственный капитал состоит из уставного, добавленного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли.

При необходимости уставный, добавленный, резервный капиталы могут быть учтены в аналитическом разрезе.

51. Величина собственного капитала в бухгалтерском балансе зависит от оценки стоимости активов и обязательств.

Резервы

52. Для обеспечения хозяйствующего субъекта и кредиторов дополнительной защитой от последствий убытков необходимо создание резервов. Информация об образовании и размере резервов является значимой для пользователей при принятии решений. Создание резервов предусматривается законодательством или уставом (не нарушая налогового законодательства) хозяйствующего субъекта.

Доходы

53. Совокупный доход включает доходы, полученные от основной и неосновной деятельности хозяйствующего субъекта. Доход от основной деятельности может быть

получен от реализации продукции, работ, услуг, товарно-материальных запасов, других активов, а также в виде вознаграждения, процентов и дивидендов, гонораров и ренты в зависимости от основной деятельности хозяйствующего субъекта.

54. Доходы, получаемые хозяйствующим субъектом в результате неосновной деятельности, включают статьи, которые соответствуют определению дохода, и не рассматриваются как отдельные составляющие элементы концептуальной основы.

55. Примером доходов, возникающих в результате неосновной деятельности, может служить переоценка ценных бумаг, обращающихся на бирже, и другие. Такие доходы, если признаются в отчете о финансовых результатах, показываются отдельно, так как при принятии экономических решений информация о них может быть полезной.

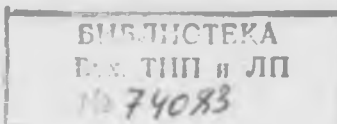
56. Налогооблагаемый доход (убыток) — это сумма дохода (убытка) за отчетный период, определенная в соответствии с налоговым законодательством.

Расходы

57. Определение расходов включает в себя расходы, связанные с управлением собственностью, производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и убытки. Они обычно принимают форму оттока или использования активов, таких как денежные средства, материальные запасы, сооружения, оборудование и другие.

58. Убытки представляют собой уменьшение экономической выгоды, и по своей природе они не отличаются от других расходов и не рассматриваются как отдельный элемент концептуальной основы.

59. Убытки могут возникнуть при продаже других активов или в результате стихийных бедствий. Когда эти убытки признаются в отчете о финансовых результатах, информация о них может оказаться полезной при принятии экономических решений, и поэтому они показываются отдельно.



48.1. Оплатой.

48.2. Передачей других активов.

48.3. Предоставлением услуг.

48.4. Замещением этого обязательства другим.

48.5. Обменом обязательства на акцию.

Обязательство может считаться погашенным в случае отказа кредитора от своих прав или в случае, когда кредитор лишается этих прав.

49. Обязательства являются результатом прошлых сделок или прошлых событий. Например, приобретение товарно-материальных запасов и получение услуг сопровождается получением счетов, подлежащих оплате (если только они не оплачены заранее или при поставке).

Собственный капитал

50. Собственный капитал состоит из уставного, добавленного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли.

При необходимости уставный, добавленный, резервный капиталы могут быть учтены в аналитическом разрезе.

51. Величина собственного капитала в бухгалтерском балансе зависит от оценки стоимости активов и обязательств.

Резервы

52. Для обеспечения хозяйствующего субъекта и кредиторов дополнительной защитой от последствий убытков необходимо создание резервов. Информация об образовании и размере резервов является значимой для пользователей при принятии решений. Создание резервов предусматривается законодательством или уставом (не нарушая налогового законодательства) хозяйствующего субъекта.

Доходы

53. Совокупный доход включает доходы, полученные от основной и неосновной деятельности хозяйствующего субъекта. Доход от основной деятельности может быть

получен от реализации продукции, работ, услуг, товарно-материальных запасов, других активов, а также в виде вознаграждения, процентов и дивидендов, гонораров и ренты в зависимости от основной деятельности хозяйствующего субъекта.

54. Доходы, получаемые хозяйствующим субъектом в результате неосновной деятельности, включают статьи, которые соответствуют определению дохода, и не рассматриваются как отдельные составляющие элементы концептуальной основы.

55. Примером доходов, возникающих в результате неосновной деятельности, может служить переоценка ценных бумаг, обращающихся на бирже, и другие. Такие доходы, если признаются в отчете о финансовых результатах, показываются отдельно, так как при принятии экономических решений информация о них может быть полезной.

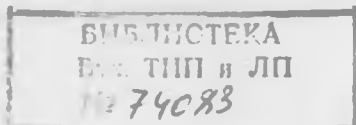
56. Налогооблагаемый доход (убыток) — это сумма дохода (убытка) за отчетный период, определенная в соответствии с налоговым законодательством.

Расходы

57. Определение расходов включает в себя расходы, связанные с управлением собственностью, производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и убытки. Они обычно принимают форму оттока или использования активов, таких как денежные средства, материальные запасы, сооружения, оборудование и другие.

58. Убытки представляют собой уменьшение экономической выгоды, и по своей природе они не отличаются от других расходов и не рассматриваются как отдельный элемент концептуальной основы.

59. Убытки могут возникнуть при продаже других активов или в результате стихийных бедствий. Когда эти убытки признаются в отчете о финансовых результатах, информация о них может оказаться полезной при принятии экономических решений, и поэтому они показываются отдельно.



Финансовые результаты

60. Доходы и расходы могут быть представлены в отчете о финансовых результатах путем разграничения видов деятельности с тем, чтобы представить информацию, необходимую для принятия решений. Например, общепринятой практикой является разграничение между теми статьями доходов и расходов, которые возникают в ходе обычной деятельности и чрезвычайных ситуаций в деятельности хозяйствующего субъекта. Это разграничение проводится на основании того, что источник статьи имеет значение при оценке способности хозяйствующего субъекта генерировать денежные средства в будущем. При разграничении статей необходимо считаться с природой хозяйствующего субъекта и его деятельности. Статьи, которые возникают в результате обычной деятельности одного хозяйствующего субъекта, могут быть чрезвычайными по отношению к другому.

61. Разграничения между статьями доходов и расходов и их различные комбинации также дают возможность показать результаты работы хозяйствующего субъекта. Эти разделы включают в себя разные статьи. Например, отчет о финансовых результатах показывает доход от финансово-хозяйственной деятельности до и после налогообложения.

62. Вклады владельцев в собственный капитал не являются доходами; распределение собственного капитала владельцами не является расходом.

Определения доходов и расходов раскрывают их основные отличительные черты, но не уточняют критерии, которым они должны отвечать прежде, чем их признают в отчете о финансовых результатах.

ОТРАЖЕНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

63. Отражение — это процесс включения в бухгалтерский баланс или отчет о финансовых результатах статьи, отвечающей определению элемента, и которая должна отражаться в них.

Процесс отражения включает в себя как описание статьи, так и ее денежное выражение, а также включение этой статьи в бухгалтерский баланс или в отчет о финансовых результатах.

64. Для определения соответствия статьи критерию и при квалифицировании ее для отражения внимание должно быть уделено принципам значимости и сопоставимости.

Взаимосвязь между элементами означает, что статья, которая отвечает определению и критерию отражения для отдельного элемента, например, отражение актива автоматически требует отражения другого элемента дохода или обязательства.

Отражение актива

65. Актив отражается в бухгалтерском балансе, когда существует вероятность того, что будущая экономическая выгода поступит в хозяйствующий субъект в результате использования этого актива, и актив включает издержки или стоимость, которые могут быть конкретно определены.

Отражение обязательств

66. Обязательство признается в бухгалтерском балансе тогда, когда существует вероятность оттока ресурсов, воплощающих в себе экономические выгоды, а также является результатом принятия обязательства.

Отражение дохода

67. Доход отражается в отчете о финансовых результатах, когда возникло измеренное увеличение будущей экономической выгоды, связанной с увеличением активов или уменьшением обязательств. Это означает, что отражение дохода происходит одновременно с отражением ~~увеличения активов или уменьшения обязательств~~ (например, чистое увеличение в активах, возникающее при продаже товаров или услуг, или уменьшение обязательств в результате отказа кредитора от долга).

Отражение расходов

68. Расход отражается в отчете о финансовых результатах, когда возникло измеренное уменьшение будущей экономической выгоды, связанной с уменьшением в активах или увеличением обязательств, что может быть надежно определено. Это означает, что отражение расходов происходит одновременно с отражением увеличения в обязательствах или уменьшения в активах.

ОЦЕНКА ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

69. Оценка — это метод денежного измерения, по которым активы и обязательства признаются и фиксируются в финансовых отчетах.

70. В финансовых отчетах используются следующие методы оценки:

70.1. Первоначальная стоимость. Активы отражаются по их текущей стоимости, установленной по согласию сторон, достигнутому во время их приобретения. Обязательства отражаются в сумме средств, полученных в обмен на обязательство по сумме денежных средств, которые будут выплачены для того, чтобы выполнить обязательство.

70.2. Текущая стоимость. Активы отражаются в отчете по сумме денежных средств, которые должны быть выплачены в том случае, как если бы этот или аналогичный ему актив был только что приобретен. Обязательства отражаются по недисконтируемой сумме денежных средств, которая потребуется для того, чтобы оплатить обязательство.

70.3. Стоимость реализации. Активы отражаются по сумме денежных средств, которая может быть получена от продажи. Обязательства отражаются по стоимости их погашения, которая представляет собой недисконтируемую сумму денежных средств, требуемых для погашения обязательств.

70.4. Дисконтируемая стоимость. Активы отражаются по текущей стоимости, представляющей собой дисконтируемую стоимость будущих поступлений денежных средств, которые должны генерировать активы в ходе нормальной деятельности хозяйствующего субъекта.

Обязательства отражаются по текущей стоимости, которая представляет собой дисконтируемую стоимость перечисляемых денежных средств в будущем, которые могут быть использованы для погашения обязательств при нормальной деятельности хозяйствующего субъекта.

70.5. Балансовая стоимость — это стоимость отражения активов и обязательств в бухгалтерском балансе на отчетную дату.

71. За основу для оценки при подготовке финансовых отчетов хозяйствующие субъекты принимают первоначальную стоимость. Обычно она используется вместе с другими основными понятиями оценки.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 1

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
26 июля 1998 г. № 17-17/86

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
14 августа 1998 г. № 474

ВВЕДЕНИЕ

Общие положения

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан. Данный стандарт должен применяться в сочетании с другими НСБУ.

Цель стандарта

2. Настоящий НСБУ устанавливает основы для формирования и составления финансовой отчетности хозяйствующего субъекта с целью обеспечения сопоставимости финансовых отчетов хозяйствующего субъекта за разные отчетные периоды, а также финансовых отчетов разных хозяйствующих субъектов.

Для достижения этой цели данный стандарт предусматривает концепции, которые должны быть в основе учетной политики и финансовой отчетности, хозяйствующих субъектов содержание и минимальные требования к содержанию финансовой отчетности

Детальные требования для отражения, измерения и раскрытия отдельных операций и событий описываются в других НСБУ.

Данный стандарт не описывает требования к информации, которая должна быть предоставлена, кроме финансовой отчетности. Например, хозяйствующие субъекты могут предоставлять финансовый обзор в качестве дополнительной информации к финансовым отчетам.

3. В настоящем стандарте, под учетной политикой понимается совокупность способов, принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы их группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, приемы и методы.

4. Учетная политика хозяйствующего субъекта формируется руководителем субъекта на основе настоящего НСБУ для того, чтобы финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта, представляемые в финансовой отчетности за разные годы, были сопоставимы.

5. Финансовая отчетность является способом представления финансовой информации, характеризующей деятельность хозяйствующего субъекта за определенный период, независимо от того, является ли он отдельным самостоятельным хозяйствующим субъектом или входит в консолидированную группу хозяйствующих субъектов.

6. Целью финансовых отчетов является предоставление информации о финансовом положении хозяйствующего субъекта, показателях его деятельности и о движении денежных средств, необходимую широкому кругу пользователей для принятия экономических решений.

Финансовые отчеты показывают также результаты управления ресурсами хозяйствующего субъекта, осуществляемого руководством.

7. Для достижения цели настоящего стандарта финансовые отчеты должны содержать следующую информацию, которая помогает пользователям в прогнозировании движения денежных средств и, в частности, сроков

и вероятности формирования денежных средств и их эквивалентов:

7.1. Об активах, находящихся под контролем хозяйствующего субъекта (являющихся источниками вероятных притоков наличных денежных средств или другой экономической выгоды).

7.2. Об обязательствах хозяйствующего субъекта (являющихся источниками вероятных оттоков денежных средств или другой экономической выгоды).

7.3. О нераспределенной прибыли хозяйствующего субъекта (которая представляет изменения в экономических ресурсах и обязательствах хозяйствующего субъекта от одного периода к другому, за исключением взносов владельцев и выплат владельцам).

7.4. О движении денежных средств (в качестве показателя возможного движения денежных потоков в будущем).

Данная информация необходима пользователям финансовой отчетности для оценки возможности хозяйствующего субъекта выплачивать дивиденды и проценты, а также своевременно производить расчеты по обязательствам.

8. Руководитель хозяйствующего субъекта несет ответственность в соответствии с законодательством за учетную политику, а также за подготовку и представление финансовых отчетов хозяйствующего субъекта.

Сфера действия

9. Настоящий НСБУ применяется при подготовке финансовых отчетов общего назначения, перечень которых приведен в пункте 12 настоящего стандарта. Необходимо руководствоваться этим стандартом как при подготовке финансовой отчетности отдельных хозяйствующих субъектов, так и при составлении консолидированной финансовой отчетности.

10. Настоящий НСБУ распространяется:

10.1. В части формирования учетной политики — на все хозяйствующие субъекты, независимо от форм собственности.

10.2. В части раскрытия учетной политики — на хозяйствующие субъекты, публикующие свою финансовую

отчетность согласно законодательству, учредительным документам либо по собственной инициативе.

11. Действие настоящего НСБУ не распространяется на порядок составления финансовой отчетности банками, бюджетными и страховыми организациями.

Состав финансовой отчетности

12. В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» годовая финансовая отчетность состоит из следующих общих форм отчетов:

12.1. Бухгалтерский баланс — форма № 1.

12.2. Отчет о финансовых результатах — форма № 2.

12.3. Отчет о движении основных средств — форма № 3.

12.4. Отчет о денежных потоках — форма № 4.

12.5. Отчет о собственном капитале — форма № 5.

12.6. Примечания, расчеты и пояснения.

13. Состав периодической (квартальной) отчетности может отличаться от годовой отчетности в сторону уменьшения количества форм отчетов.

Дополнительная информация (примечания, расчеты, пояснения)

14. Учитывая многообразие деятельности различных хозяйствующих субъектов, финансовые отчеты не могут обеспечить всю информацию, необходимую пользователям для принятия экономических решений. Поэтому годовые финансовые отчеты дополнительно должны включать финансовый обзор, составляемый администрацией, который описывает и объясняет главные признаки финансовой деятельности и финансового состояния хозяйствующего субъекта, и основные неопределенности, с которыми они сталкиваются.

В этом обзоре раскрываются основные факторы, влияющие на результаты деятельности хозяйствующего субъекта и на его инвестиционную политику для поддержания и укрепления деятельности, включая дивидендную политику в текущем и будущем периодах, в частности:

14.1. Источники финансирования хозяйствующего субъекта и управление рисками.

14.2. Изменение внешней среды, в которой функционирует хозяйствующий субъект, его реакция на эти изменения и их влияние на деятельность субъекта.

14.3. Прочая информация, важная для принятия решений пользователями.

15. Представление дополнительной информации — пояснения, примечания и расчеты — представляются хозяйствующим субъектом как в виде специальных форм, так и в произвольном виде.

ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПРИНЦИПЫ

Принцип начисления

16. Финансовые отчеты, за исключением отчета о денежных потоках, составляются по принципу начисления.

Согласно принципу начисления активы, пассивы, собственный капитал, доходы, расходы, хозяйственные операции и события отражаются в бухгалтерском учете в момент их совершения (или фактического получения), а не в момент, когда по ним получают или выплачивают денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые отчеты, подготовленные на основе принципа начисления, информируют пользователей не только об операциях в прошлом с оплатой или получением денежных средств, а также об обязательствах по выплате денежных средств в будущем, что является необходимым при принятии соответствующих экономических решений.

Ведение учета методом двойной записи

17. Принцип ведения учета методом двойной записи означает, что хозяйствующий субъект должен вести регистрацию бухгалтерских операций на основе системы двойной записи. Система двойной записи заключается в том, что одна и та же сумма по одной и той же операции отражается на двух счетах бухгалтерского учета — в дебете одного и кредите другого.

Непрерывность

18. Подготовка финансовой отчетности по принципу непрерывности означает, что хозяйствующий субъект является постоянно действующим и будет продолжать свою деятельность в течение неопределенно долгого периода времени, то есть считается, что хозяйствующий субъект не имеет намерения, надобности ликвидировать или существенно сокращать сферу своей деятельности.

Если руководитель полагает, что необходимо ликвидировать хозяйствующий субъект или сократить масштабы его деятельности, или возможны условия и ситуации, располагающие к этому, то в пояснениях к финансовым отчетам необходимо раскрыть содержание такого факта и основу, по которым составлены финансовые отчеты и причину отхода от принципа непрерывности.

Принцип непрерывности означает также, что срок ведения бухгалтерского учета должен соответствовать сроку существования хозяйствующего субъекта, то есть бухгалтерский учет у хозяйствующего субъекта должен вестись до момента ликвидации или объявления его банкротом. Со дня прекращения своего существования хозяйствующий субъект прекращает ведение бухгалтерского учета.

Денежная оценка хозяйственных операций, активов и пассивов

19. Все хозяйственные операции, события, активы и пассивы должны быть измерены в едином, однородном выражении — денежной оценке.

В Республике Узбекистан денежным измерителем является сум и его доли — тийин.

Достоверность

20. Информация является достоверной, когда в ней отсутствует существенная ошибка или предвзятость и на нее могут полагаться пользователи.

Достоверность операций или событий обычно должна быть подтверждена первичными учетными документами.

Предусмотрительность (осторожность)

21. Принцип предусмотрительности (осторожности) предполагает, что в финансовой отчетности не должна допускаться завышенная оценка активов и доходов и заниженная оценка обязательств или расходов.

Применение этого принципа не дает права создавать скрытые резервы или завышенное обеспечение, преднамеренное уменьшение и завышение активов или прибыли, обязательств и расходов.

Преобладание содержания над формой

22. Содержание данного принципа означает, что если информация в учетных документах и финансовой отчетности достоверно отражает содержание операций и событий, эта информация должна быть учтена и представлена в финансовой отчетности.

Сопоставимость показателей

23. Для того чтобы финансовая информация была полезной и содержательной, она должна быть сопоставимой за разные отчетные периоды. Пользователи должны быть информированы об учетной политике, используемой хозяйствующим субъектом при подготовке финансовой отчетности, всех изменениях в этой политике и результатах таких изменений.

24. В финансовой отчетности необходимо раскрывать всю сравнительную информацию в отношении предыдущего периода. Обзорная и описательная информация финансовых отчетов предыдущего периода должна быть представлена за текущий отчетный период и обновлена, когда это необходимо, для объективного представления финансовых отчетов текущего отчетного периода.

25. При корректировке показателей или классификации статей финансового отчета для обеспечения сопоставимости с текущими сопоставимые суммы должны быть переклассифицированы, и одновременно характер, сумма, причина такой переклассификации должны быть

раскрыты. Если это невозможно, хозяйствующий субъект должен раскрыть причину переклассификации и характер изменений, которые были внесены, в случае, если бы суммы были переклассифицированы.

26. Если информация служит лишь для представления, например, выверки сальдо на начало и конец периода по нематериальным и материальным активам, в таких случаях не требуется сопоставимая информация.

Рамки требования представлять сопоставимую информацию могут быть сужены по мере разработки новых стандартов и изменения существующих. Переходные положения в новых и пересмотренных стандартах могут и не требовать представления сопоставимой информации, когда стандарт используется впервые.

27. Существуют обстоятельства, при которых оказывается невозможной переклассификация сопоставимой информации в целях сопоставимости с текущим периодом. Например, информация в предыдущем периоде могла быть собрана таким образом, что переклассификация оказывается невозможной, что практически сделает невозможным преобразование информации. При таких обстоятельствах должен быть раскрыт характер поправок к сопоставимым суммам, которые были бы внесены.

28. Для соблюдения принципа сопоставимости необходимо выполнять следующие условия:

28.1. Требование в отношении всей количественной информации.

28.2. При изменении подходов представления отчетности в отчетном году информация за предшествующий период должна быть переклассифицирована для целей сопоставимости.

28.3. Если по практическим соображениям переклассификация не может быть сделана, должны быть раскрыты причины и характер изменений, которые имели бы место в случае осуществления переклассификации.

Нейтральность финансовой отчетности

29. Информация, представляемая в финансовой отчетности, для обеспечения ее надежности должна быть свободной от предвзятости.

Фактическая оценка активов и обязательств

30. Принцип фактической оценки активов и обязательств предполагает, что основой оценки является их себестоимость или стоимость приобретения.

В отдельных случаях, предусмотренных стандартами, фактическая оценка может отличаться от стоимости приобретения.

Соответствие доходов и расходов отчетного периода

31. Соответствие доходов и расходов отчетного периода означает, что в данном периоде отражаются только те расходы, которые обусловили получение доходов данного отчетного периода. Если между отдельными видами расходов и доходов трудно установить непосредственную зависимость, расходы распределяются между несколькими отчетными периодами в соответствии с какой-либо системой распределения. Это относится, например, к амортизируемым расходам, которые распределяются на несколько лет.

Понятность

32. Информация, представляемая в финансовых отчетах, должна быть доступна и понятна пользователям.

Значимость

33. Значимость финансовой информации заключается в том, что эта информация должна удовлетворять потребности пользователей в процессе принятия ими решений и помогать им в оценке событий операционной, финансовой и хозяйственной деятельности.

Сущность и ценность (существенность) информации могут оказывать влияние на ее значимость.

Существенность

34. Информация является существенной, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на

экономические решения пользователей информации, принятых на основе финансовой отчетности.

35. В финансовых отчетах в одной статье отражаются суммы, которые должны быть обобщены со сходными по характеру или функциям и которые не должны представляться отдельно.

Однако информация, которая является существенной как индивидуально, так и в совокупности, не должна полностью обобщаться с прочей информацией. В этой связи информация является существенной, если ее нераскрытие могло бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовых отчетов.

Существенность зависит от размера статьи, рассматриваемой при особых конкретных обстоятельствах его пропуска.

36. Финансовая отчетность является результатом обработки хозяйственных операций, которые структурно объединены в группы по их характеру и функциям. Заключительной стадией данного процесса является представление классифицированной информации в сжатом виде, которая будет отражена в финансовых отчетах или в пояснениях в виде статей.

Существенным является также выделение в финансовом отчете отдельных показателей или их объединение в одну в статью с другими показателями. Поэтому, если некоторые статьи активов или пассивов, доходов или расходов являются несущественными, то одновременно оцениваются характер и размер статьи или совокупности статей. В зависимости от обстоятельств определяющим фактором может служить либо характер, либо размер статьи.

37. Если исходная информация не является существенной, то нет необходимости выполнять требования раскрытия, представленные в НСБУ. Однако, если существенная информация была объединена в финансовых отчетах общего пользования в одну статью с другой существенной информацией, то в пояснениях к финансовой отчетности необходимо раскрыть эту информацию.

38. Существенность связана с понятностью и степенью точности, с которой представлены финансовые от-

четы. Использование степени точности при округлении информации до тысяч или миллионов допускается до тех пор, пока не нарушается принцип существенности.

Правдивое и беспристрастное представление

39. Финансовые отчеты должны создавать у пользователя правдивое и беспристрастное представление о финансовом положении, результатах операций и движении денежных средств субъекта.

Завершенность

40. В целях обеспечения достоверности информация в финансовых отчетах должна быть полной.

Последовательность

41. Пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовые отчеты хозяйствующего субъекта за разные отчетные периоды для определения тенденции изменений в его финансовом положении.

42. Представление и классификация статей финансовой отчетности должны сохраняться за отчетные периоды, если только существенные изменения в характере операций хозяйствующего субъекта или анализ форм представления отчетности не свидетельствуют о том, что является целесообразным изменить форму представления отчетности.

43. Время от времени значительное приобретение или выбытие, или некоторые другие важные изменения в характере операционной деятельности субъекта, или обзор финансового отчета приведет к целесообразности иного представления финансовых отчетов. В этих случаях хозяйствующий субъект должен обеспечить соответствие между соблюдением принципов существенности и сопоставимости. Хозяйствующий субъект может изменить представление финансовой отчетности только в том случае, если пересмотренная структура сохранится в течение довольно длительного периода или если преимущество

альтернативного представления очевидно. Предполагается, что учетная политика последовательно проводится из одного периода в другой.

Своевременность

44. Информация является полезной, если она представляется своевременно. Финансовые отчеты теряют свою полезность, если они не представляются в распоряжение пользователей в течение разумного времени после даты составления. При необоснованной задержке отчетной информации она может потерять свою значимость. Хозяйствующий субъект должен быть способен составить финансовый отчет в течение срока, указанного в пунктах 62-65 настоящего НСБУ. Никакие факторы, даже сложность операций хозяйствующего субъекта, не должны быть использованы в качестве причины неспособности представить отчеты своевременно.

Публикация финансовой отчетности должна производиться в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».

45. Если составление и представление отчета задерживаются до тех пор, пока все аспекты будут известны, даже очень надежная информация может принести мало пользы, поскольку пользователи были вынуждены принимать решения ранее. В целях достижения баланса между значимостью и надежностью надо решить, как лучше всего удовлетворить потребности пользователей при принятии экономических решений.

Оффсеттинг (взаимозачеты статей)

46. Между активами и пассивами не должно быть взаимозачетов, за исключением случаев, когда это предусмотрено другими НСБУ.

47. Статьи доходов и расходов не могут взаимозасчитываться, за исключением случаев, когда:

47.1. НСБУ требует или разрешает это.

47.2. Прибыль, убытки, а также расходы, связанные с подобными операциями и событиями являются несущими

существенными ни индивидуально, ни в совокупности. Такие суммы должны быть обобщены и представлены на нетто-основе или когда их представление наилучшим образом отражает сущность операции или группы однородных сделок.

48. В случае, если доходы и расходы взаимозачтены, тем не менее хозяйствующий субъект должен, основываясь на принципе существенности, рассмотреть потребность в раскрытии этих сумм в примечаниях к финансовым отчетам. Например, если в бухгалтерском балансе предусмотрено отражение дебиторской задолженности по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» за вычетом созданных резервов по сомнительным долгам. Но в пояснительной записке отражается отдельно как сумма дебиторской задолженности, так и сумма созданных резервов по сомнительным долгам.

Объективность

49. Финансовая отчетность должна объективно представлять финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств субъекта.

Для достижения принципа объективности каждый хозяйствующий субъект при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности обязан применять НСБУ и основные принципы бухгалтерского учета.

50. Скорость нововведений по различным видам деятельности может привести к операциям и ситуациям, по которым еще не разработаны НСБУ. В этих случаях объективность финансовой отчетности лучше всего достигается путем выбора и применения учетной политики, разработка которой должна производиться хозяйствующим субъектом самостоятельно в соответствии с настоящим стандартом.

Учетная политика

51. Учетная политика субъекта должна быть определена на основе принципов, сформулированных в пунктах 16-50 настоящего стандарта.

Учетная политика выражает специфические принципы, конвенции, правила и практические подходы, используемые хозяйствующим субъектом для подготовки и составления финансовой отчетности.

52. Учетная политика должна быть организована таким образом, чтобы финансовая отчетность могла быть сформирована на основе всех приемлемых НСБУ и при отсутствии специфических требований являлась бы:

52.1. Значимой для потребностей пользователей.

52.2. Надежной в том смысле, что она:

52.2.1. Объективно представляет все результаты деятельности и финансовое состояние субъекта.

52.2.2. Отражает экономическую суть событий и операций, а не просто представляет юридическую форму.

52.2.3. Является нейтральной (беспристрастной) и непринудительной.

52.2.4. Является осмотрительной без ущерба нейтральности.

52.2.5. Является полной (завершенной) во всех существенных аспектах, то есть полностью отражает все факты хозяйственной деятельности субъекта.

52.3. Сопоставимой с финансовой отчетностью других субъектов с подобным родом деятельности.

52.4. Понятной.

53. При формировании учетной политики субъекта по конкретному направлению (вопросу), организации, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности следует руководствоваться законодательством Республики Узбекистан по бухгалтерскому учету.

54. При отсутствии специфических НСБУ руководитель субъекта вправе пользоваться собственными решениями при разработке учетной политики, которые представляют наиболее полезную информацию пользователям финансовых отчетов хозяйствующего субъекта.

В процессе применения собственных решений руководитель рассматривает:

54.1. Требования и руководства в НСБУ относительно подобных вопросов.

54.2. Любую другую информацию, опубликованную Министерством финансов Республики Узбекистан.

54.3. Критерии определения, отражения и измерения для активов, обязательств, доходов и расходов, установленных Министерством финансов Республики Узбекистан.

54.4. Практику отрасли, принятую основными мировыми финансовыми рынками капиталов.

55. Учетная политика хозяйствующего субъекта подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом, распоряжением и т.п.) руководителя хозяйствующего субъекта.

Способы ведения бухгалтерского учета, выбранные субъектом при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом издания соответствующего организационно-распорядительного документа, за исключением вновь созданных хозяйствующих субъектов в течение отчетного года.

При этом они применяются всеми структурными подразделениями хозяйствующего субъекта (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их места расположения.

Вновь созданный хозяйствующий субъект оформляет избранную им учетную политику в соответствии с настоящим пунктом до первой публикации финансовой отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Избранная субъектом учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

56. В течение календарного года учетная политика не изменяется.

Допускаются изменения в учетной политике хозяйствующего субъекта в случаях:

56.1. Реорганизации субъекта (слияния, разделения, присоединения).

56.2. Смены собственников.

56.3. Изменений законодательства Республики Узбекистан или системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

56.4. Разработки новых способов бухгалтерского учета.

Изменение в учетной политике должно быть обоснованным и оформляется в порядке, предусмотренном пунктом 55 настоящего стандарта.

Последствия изменений в учетной политике, не связанные с изменением в законодательстве Республики Узбекистан, должны быть оценены в стоимостном выражении на основании выверенных субъектом данных на дату (первое число месяца), с которой применяются измененные способы ведения бухгалтерского учета.

ОСНОВНЫЕ ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЕ РЕКВИЗИТЫ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

57. Финансовые отчеты должны быть четко идентифицированы в одних и тех же формах финансовых отчетов.

58. Следующая информация должна быть полностью отражена предпочтительно на каждой странице финансовых отчетов:

58.1. Наименование субъекта, форма собственности, юридический адрес, подчиненность, идентификационный номер и другие реквизиты для распознавания субъекта.

58.2. Охватывают ли финансовые отчеты индивидуальное предприятие или группу предприятий.

58.3. Отчетная дата или период, охваченный финансовыми отчетами.

59. Для правильного понимания представленной отчетной информации следующие реквизиты должны быть также раскрыты и при необходимости повторены:

59.1. Валюта, которой измерены финансовые отчеты и, если использованы несколько валют, то валюты, в которых они выражены.

59.2. Уровень точности, использованный в представлении цифр в финансовых отчетах, например, показаны ли цифры в тысячах, миллионах, и т.д.

ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД И ОТЧЕТНАЯ ДАТА

60. Отчетным периодом финансовой отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Финансовая отчетность может представляться за период, отличный от календарного года, за месяц или квартал, в случаях, предусмотренных законодательством.

61. Отчетной датой для финансовых отчетов является последний календарный день отчетного периода. Так, для

годового бухгалтерского баланса субъекта отчетной датой является 31 декабря, для годового отчета о финансовых результатах отчетным будет период с 1 января по 31 декабря.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

62. Финансовая отчетность представляется:

62.1. Собственникам субъекта (органам, уполномоченным управлять государственным имуществом, участникам, учредителям) — в соответствии с учредительными документами.

62.2. Органам государственной налоговой службы — по месту регистрации субъекта.

62.3. Органам государственной статистики.

62.4. Другим органам в соответствии с законодательством.

63. Хозяйствующие субъекты представляют финансовую отчетность не позднее 15 февраля следующего за отчетным года.

64. Для министерств, ведомств, других органов управления и некоторых субъектов Министерство финансов Республики Узбекистан устанавливает иные сроки представления отчетности.

65. Датой представления финансовой отчетности для расположенного в одном городе субъекта считается день фактической передачи ее по принадлежности, а для иногороднего — дата ее отправления, обозначенная в штемпеле почтового предприятия.

В тех случаях, когда дата представления отчетности совпадает с нерабочим днем, срок представления переносится на следующий за ним первый рабочий день.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Цель бухгалтерского баланса

66. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта должен отражать финансовое состояние на отчетную дату таким образом, чтобы дать возможность понять его ресурсы и его финансовую структуру.

Различие между оборотными (текущими) и долгосрочными активами

67. Каждый субъект должен определить, представлять (или не представлять) текущие активы и текущие обязательства как отдельные классификации в бухгалтерском балансе. Пункты с 69 по 71 данного стандарта применяются тогда, когда проводится это разграничение. Когда хозяйствующий субъект выбирает вариант неосуществления этой классификации, информация по срокам погашения активов и обязательств тем не менее должна быть раскрыта.

68. Когда хозяйствующий субъект поставяляет товары и услуги, используя ясно определяемый операционный цикл, то отдельная классификация текущих и долгосрочных активов и обязательств в балансовом отчете представляет полезную информацию путем проведения отличия между чистыми активами, которые постоянно обращаются в качестве оборотного капитала и активами, которые используются в долгосрочных операциях субъекта. Он также отмечает активы, которые ожидают получить в течение текущего операционного цикла, и обязательства, которые подлежат к оплате в течение того же периода. Когда субъект представляет текущие и долгосрочные активы и обязательства отдельно, то они классифицируются в соответствии с пунктами с 69 по 76.

Оборотные (текущие) активы

69. Должен быть классифицирован как текущий актив в случаях, когда актив:

69.1. Является частью операционной деятельности хозяйствующего субъекта и ожидается его получение или потребление в нормальном ходе операционного цикла субъекта.

69.2. Содержится главным образом для целей перепродажи или на краткий период и ожидается его использование в течение 12 месяцев от отчетной даты. Все прочие активы должны быть классифицированы как нетекущие активы (долгосрочные активы).

70. Существует два отдельных вида текущих активов. Первый представляет часть оборотного капитала хозяйствующего субъекта, который получен или потреблен в ходе нормального операционного цикла хозяйствующего субъекта. Второй представляет категорию текущих активов, которые не являются операционными активами, но содержатся для торговой или инвестиционной целей и ожидается их продажа в течение 12 месяцев от отчетной даты. Текущие активы включают запасы и дебиторскую задолженность, которые будут получены или потреблены в течение 12 месяцев от отчетной даты.

71. Операционный цикл хозяйствующего субъекта — это среднее время между приобретением материалов, производством и реализацией за наличный расчет или за финансовые активы, легко оборачиваемые в денежные средства. С целью классификации операционных активов между долгосрочными и текущими операционным циклом считается один год, если только для именно этой отрасли или вида деятельности больший период не является более соответствующим.

Долгосрочные (нестекущие) активы

72. Основываясь на методе классификации, требуемом в пункте 67, нестекущие активы субъекта состоят из активов:

72.1. Используемых на продолжительной основе в деятельности субъекта, включая собственность, здание и оборудование, нематериальные активы, расходы на развитие и гудвилл.

72.2. Сохраняемых с целью их инвестиций и которые не должны реализовываться в течение 12 месяцев со дня отчетности.

Краткосрочные (текущие) обязательства

73. Обязательство является текущим, если:

73.1. Расчет по ним осуществляется в течение 12 месяцев со дня отчетности.

73.2. Оставшиеся статьи обязательств являются нестекущими.

74. Характеристика текущих обязательств схожа с характеристикой текущих активов. Некоторые текущие обязательства, такие как кредиторская задолженность, задолженность по заработной плате, налогам и прочим операционным расходам, требуют расчета за счет текущих активов, так как являются обязательствами по статьям, формирующим оборотный капитал, используемый в обычном операционном цикле субъекта. Такие операционные статьи классифицируются в виде текущих обязательств, даже если подлежат расчету в течение периода, превышающего 12 месяцев с отчетной даты.

75. К текущим обязательствам также относятся: банковские овердрафты, дивиденды к оплате, подоходные налоги, прочая неторговая кредиторская задолженность, текущая часть краткосрочных обязательств, требующих уплаты процентов, по которым трудно определить, что они являются текущими с точки зрения операционного цикла, хотя они требуют расчета в течение 12 месяцев со дня отчетности.

Обязательства, требующие уплаты процентов, которые финансируют оборотный капитал на долгосрочной основе и не подлежат расчету в течение 12 месяцев, являются долгосрочными (нетекущими) обязательствами.

Рефинансирование краткосрочных (текущих) обязательств

76. Обязательства, подлежащие расчету в течение 12 месяцев с отчетной даты, должны классифицироваться в виде нетекущих только при условиях, что:

76.1. Первоначальный срок был продолжительней, чем 12 месяцев.

76.2. Субъект планирует рефинансировать обязательство на долгосрочной основе.

76.3. Это намерение поддерживается соглашением на рефинансирование или реструктуризацию платежей, которое заполняется до одобрения финансовой отчетности.

Сумма любой краткосрочной задолженности, которая исключается из текущих обязательств, вместе с информацией в поддержку ее представления должна быть раскрыта в примечаниях к бухгалтерскому балансу.

70. Существует два отдельных вида текущих активов. Первый представляет часть оборотного капитала хозяйствующего субъекта, который получен или потреблен в ходе нормального операционного цикла хозяйствующего субъекта. Второй представляет категорию текущих активов, которые не являются операционными активами, но содержатся для торговой или инвестиционной целей и ожидается их продажа в течение 12 месяцев от отчетной даты. Текущие активы включают запасы и дебиторскую задолженность, которые будут получены или потреблены в течение 12 месяцев от отчетной даты.

71. Операционный цикл хозяйствующего субъекта — это среднее время между приобретением материалов, производством и реализацией за наличный расчет или за финансовые активы, легко оборачиваемые в денежные средства. С целью классификации операционных активов между долгосрочными и текущими операционным циклом считается один год, если только для именно этой отрасли или вида деятельности больший период не является более соответствующим.

Долгосрочные (нестекущие) активы

72. Основываясь на методе классификации, требуемом в пункте 67, нестекущие активы субъекта состоят из активов:

72.1. Используемых на продолжительной основе в деятельности субъекта, включая собственность, здание и оборудование, нематериальные активы, расходы на развитие и гудвилл.

72.2. Сохраняемых с целью их инвестиций и которые не должны реализовываться в течение 12 месяцев со дня отчетности.

Краткосрочные (текущие) обязательства

73. Обязательство является текущим, если:

73.1. Расчет по ним осуществляется в течение 12 месяцев со дня отчетности.

73.2. Оставшиеся статьи обязательств являются нестекущими.

74. Характеристика текущих обязательств схожа с характеристикой текущих активов. Некоторые текущие обязательства, такие как кредиторская задолженность, задолженность по заработной плате, налогам и прочим операционным расходам, требуют расчета за счет текущих активов, так как являются обязательствами по статьям, формирующим оборотный капитал, используемый в обычном операционном цикле субъекта. Такие операционные статьи классифицируются в виде текущих обязательств, даже если подлежат расчету в течение периода, превышающего 12 месяцев с отчетной даты.

75. К текущим обязательствам также относятся: банковские овердрафты, дивиденды к оплате, подоходные налоги, прочая неторговая кредиторская задолженность, текущая часть краткосрочных обязательств, требующих уплаты процентов, по которым трудно определить, что они являются текущими с точки зрения операционного цикла, хотя они требуют расчета в течение 12 месяцев со дня отчетности.

Обязательства, требующие уплаты процентов, которые финансируют оборотный капитал на долгосрочной основе и не подлежат расчету в течение 12 месяцев, являются долгосрочными (нетекущими) обязательствами.

Рефинансирование краткосрочных (текущих) обязательств

76. Обязательства, подлежащие расчету в течение 12 месяцев с отчетной даты, должны классифицироваться в виде нетекущих только при условиях, что:

76.1. Первоначальный срок был продолжительней, чем 12 месяцев.

76.2. Субъект планирует рефинансировать обязательство на долгосрочной основе.

76.3. Это намерение поддерживается соглашением на рефинансирование или реструктуризацию платежей, которое заполняется до одобрения финансовой отчетности.

Сумма любой краткосрочной задолженности, которая исключается из текущих обязательств, вместе с информацией в поддержку ее представления должна быть раскрыта в примечаниях к бухгалтерскому балансу.

Информация, подлежащая отражению в бухгалтерском балансе

77. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта должен быть представлен так, чтобы он отражал различные составляющие реквизиты финансового состояния. Обязательными элементами бухгалтерского баланса являются следующие:

- 77.1. Материальные активы.
- 77.2. Нематериальные активы.
- 77.3. Финансовые активы.
- 77.4. Запасы.
- 77.5. Дебиторская задолженность.
- 77.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.
- 77.7. Кредиторская задолженность.
- 77.8. Отчисления.
- 77.9. Обязательства, требующие уплаты процентов.
- 77.10. Собственный капитал и резервы.

78. В настоящем стандарте не указывается порядок или форма, по которому необходимо представлять бухгалтерский баланс. Форма бухгалтерского баланса представлена в отдельном НСБУ «Бухгалтерский баланс».

79. Обязательные требования в пункте 77 включают отдельные строки для отражения резервов.

Резервами являются обязательства, которые могут быть оценены только путем использования значительной степени приблизительной оценки. Создание резервов предусматривается законодательством или уставом для обеспечения субъекта и кредиторов дополнительной защитой от последствий убытков.

Информация, представляемая в примечаниях, расчетах и пояснениях

80. Субъект обязан раскрыть в пояснениях:

80.1. По каждому классу акционерного капитала:

80.1.1. Число объявленных акций.

80.1.2. Число эмитированных, полностью оплаченных, эмитированных, неполностью оплаченных акций.

80.1.3. Номинальную стоимость акции.

80.1.4. Уменьшение числа неоплаченных акций в начале и в конце года.

80.1.5. Права, предпочтения и ограничения, относящиеся к каждому классу акционерного капитала, в том числе ограничение на распределение дивидендов и погашение капитала.

80.1.6. Акции, принадлежащие самому обществу, дочерним и ассоциированным обществам хозяйствующего субъекта.

80.1.7. Акции, зарезервированные для эмиссии по опциону и торговому контракту, в том числе сроки и суммы.

80.2. Описание сущности и целей резерва в собственном капитале.

80.3. Наличие в обязательствах суммы для выплаты дивидендов (доходов), которые не были формально одобрены собранием акционеров (учредителей, участников).

81. Субъект должен отразить изменения в собственном капитале, показывая отдельно:

81.1. Остаток накопленной прибыли или убытков в начале периода и на дату отчета и значительные изменения за период, включая чистую прибыль за период и распределение каждому классу акционеров (учредителей, участников).

81.2. Суммовое изменение текущей суммы каждого класса собственного капитала и резервов на начало и конец периода.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Цель отчета о финансовых результатах

82. Отчет о финансовых результатах характеризует финансовую деятельность хозяйствующего субъекта за отчетный период и представляется способом, который позволяет понять различные аспекты этой деятельности.

Информация, которая должна быть представлена в отчете о финансовых результатах

83. Отчет о финансовых результатах должен содержать следующие обязательные элементы:

83.1. Выручку.

83.2. Результаты операционной деятельности.

83.3. Результат финансовой деятельности.

83.4. Чрезвычайные прибыли и убытки.

83.5. Чистую прибыль или убыток за период.

Дополнительные строки, заголовки и итоги должны быть представлены на лицевой стороне отчета о финансовых результатах в соответствии с НСБУ.

Информация, представляемая в примечаниях, расчетах и пояснениях

84. Хозяйствующий субъект должен представить в примечаниях, расчетах и пояснениях к финансовой отчетности анализ доходов и расходов путем их классификации по видам доходов и расходов или по видам деятельности.

85. Хозяйствующие субъекты, классифицирующие расходы по видам деятельности, обязаны раскрыть дополнительную информацию по видам расходов, включая износ (амортизацию), расходы, связанные с содержанием персонала, на использованное сырье и товары народного потребления и т.п.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

86. Данный отчет представляет дополнительную информацию о движении основных средств, начислении износа (амортизация) основных средств. В этом отчете также представляется информация об основных средствах, сданных и принятых в аренду.

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

87. Хозяйствующий субъект обязан представлять отчет о денежных потоках в соответствии с НСБУ «Отчет о денежных потоках».

88. НСБУ «Отчет о денежных потоках» устанавливает требования по представлению отчета о денежных потоках и относящихся к нему пояснениях. Информация о потоке наличности является полезной при представлении пользователям финансовых отчетов возможности оценки способности хозяйствующего субъекта генерировать денежные средства и денежные эквиваленты на нужды хозяйствующего субъекта.

ОТЧЕТ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

89. В отчете о собственном капитале представляется информация о движении собственного капитала, формировании резервов, начисленных к выплате дивидендов.

ПРИМЕЧАНИЯ, РАСЧЕТЫ И ПОЯСНЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Цель составления примечаний, расчетов и пояснений

90. В примечаниях, расчетах и пояснениях к финансовым отчетам хозяйствующие субъекты должны:

90.1. Представить информацию о выбранной и применяемой основе составления финансовых отчетов и учетной политике хозяйствующего субъекта.

90.2. Раскрыть информацию, требуемую НСБУ, которая не была представлена нигде в финансовых отчетах.

90.3. Представить дополнительную аналитическую информацию, которая не представлена в финансовых отчетах, но необходимую для точного и правдивого представления финансовой отчетности.

Структура пояснений

91. Пояснения к финансовым отчетам должны представляться систематически в виде пояснительной записки.

Информация в пояснениях должна быть представлена со ссылкой на соответствующую статью, представленную в финансовой отчетности.

92. Пояснения обычно представляются таким образом, что помогают пользователю лучше понять финансовые отчеты и сравнить их с финансовыми отчетами других хозяйствующих субъектов:

92.1. Отчет о соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета.

92.2. Отчет об основе измерения и применяемой политики бухгалтерского учета.

92.3. Вспомогательная информация для статей, представленных в финансовых отчетах.

92.4. Другие раскрытия, включающие:

92.4.1. Условные обязательства, простые обязательства и другие финансовые раскрытия.

92.4.2. Нефинансовые раскрытия.

93. Информация об основе подготовки финансовых отчетов и специфической политике бухгалтерского учета должна быть представлена в виде отдельного отчета перед примечаниями к финансовым отчетам.

Раскрытие учетной политики

94. Раздел об учетной политике в пояснительной записке к финансовым отчетам должен описывать следующее:

94.1. Основу (основы) оценки используемую (используемые) при подготовке финансовых отчетов.

94.2. Каждую специфическую часть учетной политики, которая имеет важное значение в точном представлении финансовых отчетов.

94.3. Разъяснительный отчет в случае происхождения каких-либо изменений в учетной политике.

95. В дополнение к специфической учетной политике, используемой в составлении финансовых отчетов, очень важно для пользователя осознавать основу (основы) оценки, используемую в финансовых отчетах (первоначальная стоимость, текущая стоимость, реализационная стоимость, дисконтируемая стоимость и балансовая стоимость). Эти принципы схожи во многих отношениях с принципами непрерывности и начисления в том, что они формируют основу создания финансовой отчетности. Они отличаются от этих принципов тем, что при некоторых обстоятельствах существует выбор между основами оценок.

Если в финансовых отчетах используется более, чем одна основа оценки, например, при оценке только оп-ределенного вида основных средств, необходимо предо-ставить отражение категорий активов и обязательств, к которым была применена отдельная основа измерения.

96. При рассмотрении приоритетности раскрытия для пользователя специфики учетной политики руководители должны учитывать, что она дает возможность оценить риски и будущие потоки денежных средств хозяйствую-щего субъекта. Раскрытие учетной политики включает в себя, но не ограничивается следующей информацией:

96.1. Отражение прибыли.

96.2. Принципы консолидации.

96.3. Сочетания видов деятельности.

96.4. Совместная деятельность.

96.5. Отражение и износ (амортизация) материаль-ных и нематериальных активов.

96.6. Капитализация стоимости привлеченных средств и прочие расходы.

96.7. Капитальные вложения.

96.8. Инвестиционная собственность.

96.9. Финансовые инструменты и инвестиции.

96.10. Аренда.

96.11. Расходы, связанные с исследованием и развитием.

96.12. Товарно-материальные запасы.

96.13. Налоги, включая отсроченные налоги.

96.14. Резервы.

96.15. Содержание персонала.

96.16. Перевод иностранной валюты.

96.17. Определение видов деятельности, географичес-ких сегментов и метод распределения расходов между сегментами.

96.18. Учет инфляции.

96.19. Правительственные субсидии.

Другие раскрытия

97. Хозяйствующий субъект должен раскрыть следу-ющую информацию, если эта информация не была рас-крыта в других финансовых отчетах:

97.1. Правовую форму хозяйствующего субъекта; страну учреждения и юридический адрес зарегистрированного офиса (или точное место деловой деятельности, если оно отличается от адреса зарегистрированного офиса).

97.2. Описание сущности операций хозяйствующих субъектов его основной деятельности.

97.3. Название головной компании или головной компании группы.

97.4. Среднесписочную численность работников.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 2

ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
20 августа 1998 г. № 41

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
26 августа 1998 г. № 483

ЦЕЛЬ

Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

В рамках концептуальной основы для подготовки и представления финансовой отчетности доходы определяются как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в виде увеличения активов или сокращения обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, кроме тех увеличений, которые связаны с вложениями со стороны владельцев собственного капитала.

Доход от хозяйственной деятельности включает в себя доходы от основной, от операционной и финансовой деятельности.

Под доходами в настоящем стандарте понимаются доходы, которые получены в ходе обычной деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе доход от реализации, продукции (выполнения работ и оказания услуг), полученные проценты, дивиденды, роялти и др.

Целью данного стандарта является определение понятия дохода хозяйствующего субъекта от основной хозяйственной деятельности и порядок его учета.

При учете дохода от основной хозяйственной деятельности основным вопросом является определение момента времени признания дохода. Доход от основной хозяйственной деятельности отражается в момент, когда существует возможность, что экономические выгоды поступят хозяйствующему субъекту в будущем, а также эти выгоды могут быть надежно и точно измерены. Этот стандарт определяет обстоятельства, при которых требования по данным критериям будут выполнены и, следовательно, будет признан доход от основной хозяйственной деятельности. Он также предоставляет практические указания по применению этих критериев.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

1. Настоящий стандарт применяется при учете доходов, полученных от следующих сфер хозяйственной деятельности:

1.1. Реализации товаров, выполнении работ и оказании услуг.

1.2. Передачи в пользование активов другим хозяйствующим субъектам, позволяющим получать проценты, роялти и другие доходы.

2. К товарам относятся продукция, произведенная хозяйствующими субъектами с целью реализации и товары, приобретенные для перепродажи, или другие активы, хранимые с целью перепродажи.

3. Оказание услуг обычно включает в себя выполнение субъектом условий, оговоренных договором в течение согласованного периода времени. Услуги могут оказываться в течение одного или нескольких периодов времени. Некоторые контракты по оказанию услуг напрямую связаны с подрядным строительством, например, контракты на услуги управляющих проектом и архитекторов, которые рассматриваются в соответствии с требованиями стандарта «Подрядное строительство».

4. Использование активов хозяйствующего субъекта другими хозяйствующими субъектами приведет к получению дохода в виде:

4.1. Процентов, представляющих собой плату за пользование денежными средствами или денежными эквивалентами или суммами, причитающимися хозяйствующему субъекту.

4.2. Роялти, представляющих собой плату за пользование долгосрочными активами хозяйствующего субъекта, например, патентами, торговыми марками, авторскими правами и компьютерными программами.

4.3. Других доходов, представляющих собой распределение прибыли между участниками (учредителями) пропорционально их доле в собственном капитале.

5. Стандарт не применяется к доходу, возникающему в результате:

5.1. Лизинговых соглашений (см. НСБУ «Учет лизинга»).

5.2. Начисления дивидендов и доходов, получаемых от инвестиций.

5.3. Страховых контрактов со страховыми компаниями.

5.4. Изменений в текущей стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или в случае их реализации.

5.5. Изменений в стоимости прочих оборотных средств.

5.6. Естественного прироста скота и продукции сельского и лесного хозяйства.

5.7. Добычи минеральных руд.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

6. Термины, используемые в этом стандарте:

6.1. **Доход от основной хозяйственной деятельности** — поступления в течение периода, возникающие в ходе обычной деятельности хозяйствующего субъекта, когда эти поступления приводят к увеличению собственного капитала, за исключением тех увеличений, которые связаны со взносами владельцев в собственный капитал.

6.2. **Стоимость в текущих ценах** — это сумма, по которой может быть реализован актив или погашено обязательство.

7. Доход от основной хозяйственной деятельности состоит только из валовых поступлений, полученных или подлежащих получению хозяйствующим субъектом на его

счет. Суммы, взимаемые от имени третьих лиц, такие, как косвенные налоги, которые поступают хозяйствующему субъекту и не приводят к увеличению собственного капитала, не включаются в доход от основной хозяйственной деятельности. При посреднической деятельности валовые поступления не являются доходом от основной хозяйственной деятельности. В данном случае доходом является сумма комиссионных вознаграждений.

ИЗМЕРЕНИЕ ДОХОДА

8. Доход от основной хозяйственной деятельности оценивается по стоимости полученной или подлежащей получению выручки (возмещения) в текущих ценах.

9. В большинстве случаев выручка существует в форме денежных средств или их эквивалентов. Сумма дохода — это сумма полученных или подлежащих получению денежных средств или денежных эквивалентов. Однако, когда поступления денежных средств или денежного эквивалента отсрочены, то стоимость выгоды в текущих ценах может быть меньше номинального размера полученных или подлежащих получению денежных средств. Например, хозяйствующий субъект может предоставить беспроцентный кредит покупателю или акцептовать вексель, представленный покупателем в качестве оплаты за реализованные товары с процентной ставкой ниже рыночной. При проведении финансовых операций в результате соглашения стоимость возмещения в текущих ценах определяется путем дисконтирования всех будущих поступлений с применением вмененной процентной ставки. Вмененная процентная ставка более ясно определяется в одном из следующих определений:

9.1. Преобладающая ставка по подобным финансовым активам эмитента с одинаковым кредитным рейтингом.

9.2. Ставка процента, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента к текущей цене продажи товаров или услуг.

Разница между стоимостью в текущих ценах и номинальной суммой возмещения признается в качестве дохода по процентам в соответствии с пунктами 20 и 21 настоящего НСБУ.

10. Если обменивается товар на товар равнозначный или идентичный, то такой обмен считается сделкой, не приносящей доход. Продажа товаров или оказание услуг в обмен на другие товары или услуги, то есть бартер, рассматривается как сделка, приносящая доход. Доход от основной хозяйственной деятельности измеряется по стоимости полученных товаров или услуг в текущих ценах, скорректированной на сумму перечисленных денежных средств или денежных эквивалентов. Если стоимость полученных товаров или услуг в текущих ценах не может быть точно измерена, то доход от основной хозяйственной деятельности оценивается по стоимости отгруженных товаров или услуг, скорректированной на сумму перечисленных денежных средств или денежных эквивалентов.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФАКТА ЗАКЛЮЧЕНИЯ СДЕЛКИ

11. В данном стандарте к каждой отдельной сделке применяются критерии признания. При определенных обстоятельствах необходимо применять критерии признания к отдельным элементам одной сделки. Например, если реализационная цена продукта включает определенную сумму для послепродажного обслуживания, тогда эта сумма отсрочивается и признается в качестве дохода от основной хозяйственной деятельности за период, в течение которого предоставляются услуги. И наоборот, критерии признания применяются к двум или более сделкам вместе, когда они связаны таким образом, что результат будет реальным при рассмотрении серии сделок как единого целого.

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ

12. Доход от реализации товаров признается при выполнении следующих условий:

12.1. Хозяйствующий субъект передал покупателю значительную часть рисков и преимуществ от владения товарами.

12.2. Хозяйствующий субъект не сохраняет ни преемственности руководства в той степени, которая обычно

связывается с владением, ни эффективного контроля над проданными товарами.

12.3. Сумма дохода может быть оценена с большей степенью достоверности.

12.4. Наличие вероятности получения хозяйствующим субъектом экономических выгод, связанных со сделкой.

12.5. Принятые или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть точно измерены с большей степенью достоверности.

13. Доход от основной хозяйственной деятельности признается только при условии, что экономическая выгода, связанная с операцией, будет получена хозяйствующим субъектом. При возникновении неопределенности относительно взимаемости суммы, уже включенной в доход, невозвращенная сумма или сумма, получение которой уже невозможно, скорее признается в качестве расхода, а не в качестве корректировки суммы первоначально признанного дохода.

ОКАЗАНИЕ УСЛУГ (РАБОТ)

14. Когда результат сделки, включающей в себя оказание услуг (работ) может быть точно определен, то доход, связанный со сделкой, признается со ссылкой на стадию завершения сделки на дату составления годового финансового отчета. Результат сделки может быть точно определен по выполнению следующих условий:

14.1. Сумма дохода может быть оценена с большей степенью достоверности.

14.2. Существует вероятность поступления хозяйствующему субъекту доходов, связанных со сделкой.

14.3. Стадия завершения сделки к отчетной дате бухгалтерского баланса оценивается с большей степенью достоверности.

14.4. Расходы, произведенные при выполнении сделки, и расходы по ее завершению могут быть оценены с большей степенью достоверности.

15. Признание дохода со ссылкой на стадию завершения сделки часто рассматривается с точки зрения метода процентного завершения. По данному методу до-

ход признается в те отчетные периоды, когда услуги были оказаны. Признание дохода на этой основе обеспечивает полезную информацию относительно объема выполненных услуг и результатов деятельности в течение отчетного периода.

16. Доход от оказания услуг (работ) признается только при наличии вероятности, что экономический эффект, связанный с операцией, поступит хозяйствующему субъекту. При возникновении неопределенности относительно получения суммы, уже включенной в доход, невозвращенная сумма или сумма, получение которой становится невозможным, признается в качестве расхода, а не в качестве корректировки суммы первоначально признанного дохода.

17. Хозяйствующий субъект может произвести достоверную оценку после достижения соглашения с другими лицами, участвовавшими в сделке по следующим пунктам:

17.1. Правам каждой стороны, имеющим исковую силу, относительно оказания и принятия сторонами услуг.

17.2. Предполагаемым к обмену платежам.

17.3. Способу и условиям расчета.

Для хозяйствующего субъекта также необходимо иметь эффективную внутреннюю систему финансового планирования и отчетности. Хозяйствующий субъект пересматривает и при необходимости исправляет оценку дохода по мере оказания услуг (работ).

18. Стадия завершения сделки может быть определена различными методами. Хозяйствующий субъект использует тот метод, который измеряет оказанные услуги с высокой степенью достоверности. В зависимости от природы сделки существуют следующие методы:

18.1. Метод анализа выполненных работ.

18.2. Метод процентного соотношения оказанных к определенному времени услуг к полному объему услуг по сделке.

18.3. Метод процентного соотношения затрат, произведенных на эту дату, к общим оцененным затратам по сделке. К произведенным расходам на эту дату относятся только те расходы, которые отражают выполненные на данную дату услуги. А в оцененные общие расходы по

сделке включаются только те расходы, которые отражают выполненные или подлежащие выполнению услуги.

Доходы не признаются по суммам промежуточных выплат и полученных авансов от покупателей.

19. Если результат сделки по оказанию услуг (работ) не может быть оценен с большей степенью достоверности, то доход признается только в сумме произведенных расходов, которые будут возмещены. Доход не признается, если результат сделки невозможно оценить с большей степенью достоверности при наличии вероятности, что произведенные затраты не будут возмещены.

ПРОЦЕНТЫ, РОЯЛТИ И ДИВИДЕНДЫ (ДРУГИЕ ДОХОДЫ)

20. Доход, получаемый в результате передачи в пользование активов другим хозяйствующим субъектам, приносящий проценты, роялти и другие доходы, должен признаваться на основе, указанной в параграфе 21 настоящего НСБУ в случаях:

20.1. Существования вероятности получения хозяйствующим субъектом экономических выгод, связанных со сделкой.

20.2. Оценки суммы дохода с большей степенью достоверности.

21. Доход признается на следующей основе:

21.1. Процент признается на основе временного соотношения, которое учитывает реальный доход от актива.

21.2. Роялти признаются на основе начисления в соответствии с условиями соглашения.

21.3. Дивиденды признаются при установлении прав акционеров на получение оплаты.

22. Доход признается только при наличии вероятности получения хозяйствующим субъектом экономических выгод, связанных с операцией. Однако при возникновении неопределенности относительно получения суммы, уже включенной в доход, невзимаемая сумма или сумма, получение которой уже невозможно, должна признаваться в качестве расхода, а не в качестве корректировки суммы первоначально признанного дохода.

РАСКРЫТИЕ

23. Хозяйствующий субъект при представлении финансовой отчетности раскрывает:

23.1. Учетную политику, принятую для признания дохода, в том числе методы, принимаемые для определения стадии завершения сделок, включающих в себя оказание услуг.

23.2. Сумму каждой существенной категории дохода, отраженной в течение периода, в том числе дохода, полученного от:

23.2.1. Продажи товаров.

23.2.2. Оказания услуг.

23.2.3. Процентов.

23.2.4. Роялти.

23.2.5. Дивидендов.

23.3. Сумму дохода, получаемую от обмена товарами или услугами, включенными в каждую существенную категорию дохода.

ПРИМЕРЫ

признания доходов при реализации товаров и оказании услуг (работ) в соответствии с НСБУ № 2

Данное приложение имеет показательный характер и не является частью стандарта. Целью приложения является иллюстрация применения стандартов для оказания помощи в пояснении их значений в ряде коммерческих ситуаций. В примерах особое внимание уделяется определенным аспектам сделки, но они не являются полным обсуждением всех имеющих к ним отношение факторов, которые могут повлиять на признание дохода. В примерах в основном подразумевается, что сумма дохода может быть точно определена, а экономические выгоды, которые будут получены хозяйствующим субъектом, и затраты, произведенные или ожидаемые, могут быть точно измерены. Примеры не изменяют данного стандарта и не выходят за их рамки.

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ

1. Сделка с отсрочкой доставки товара, когда срок поставки продлевается по просьбе покупателя, при этом покупатель владеет правом собственности и принимает обязательства по счетам.

Доход признается, когда покупатель принимает права собственности, при условии, что:

1.1. Поставка будет осуществлена.

1.2. Имеется в наличии товар и подготовлен к поставке покупателю в момент признания реализации.

1.3. Покупатель подтверждает особым образом условия по отсроченной доставке.

1.4. Применимы обычные условия оплаты.

Доход не признается, когда существует только намерение приобрести или произвести товары для доставки вовремя.

2. Товары отгружаются при условии:

2.1. Установки и технического контроля.

Доход признается тогда, когда покупатель принимает поставку, а также установка и технический контроль завершены. Однако доход признается немедленно по принятию поставки покупателем, если:

— процесс установки в сущности прост, например, установка телеприемника, проверенного на заводе, который требует только распаковки и подключения к антенне и к электросети;

— осмотр осуществляется только для целей окончательного определения договорных цен, например, отгрузка железной руды, сахара и т.п.

2.2. Одобрения в случаях, когда покупатель обговорил ограниченное право на возврат.

Если существует неопределенность в отношении возврата, доход признается при официальном принятии погрузки покупателем, или товары были поставлены и срок отказа истек.

2.3. Консигнационная продажа, согласно которой получатель (покупатель) берет на себя обязательство по продаже товаров от имени грузоотправителя (продавца).

Доход признается грузоотправителем тогда, когда товары проданы получателем третьей стороне.

2.4. Продажа с оплатой при доставке (наложенным платежом).

Доход признается при осуществлении поставки или при получении денежных средств продавцом или его агентом.

3. Продажа с отсрочкой платежа, по которой товары доставляются только при осуществлении покупателем окончательного расчета путем частичных выплат.

Доход при таких условиях продаж признается после того, как товары доставлены. Однако при осуществлении такой реализации в большом объеме доход может быть признан при условии поступления значительной части предварительной оплаты и при условии, что товары, находящиеся на складе, резервированы и подготовлены к доставке покупателю.

4. Заказы, по которым оплата (или частичная оплата) произведена авансом за доставку товаров, не имеющих в наличии в данный момент. Например, товары еще не производятся или будут доставлены непосредственно клиенту третьей стороной.

Доход признается при доставке товаров покупателю.

5. Соглашения по продаже и обратной покупке (кроме сделок своп), по которой продавец соглашается произвести обратную покупку тех же самых товаров, но в более поздний срок, или когда продавец имеет опцион кол (на обратную покупку), или покупатель имеет опцион пут, чтобы требовать обратной покупки продавцом товара.

Доход признается путем осуществления анализа условий соглашения для того, чтобы установить, что продавец передал риски и вознаграждения владения покупателю и, следовательно, признается доход. При сохранении риска и вознаграждения владения продавцом, несмотря на то, что юридическое право собственности было передано, сделка считается финансовым соглашением и не приводит к получению дохода.

6. Продажа посредникам, таким как дистрибьюторы, дилеры или прочим сторонам, осуществляющим перепродажу.

Доход от таких продаж обычно признается, когда риск и вознаграждение от владения были переданы. Однако, когда покупатель действует по существу как агент, продажа рассматривается как консигнационная.

7. Подписка на периодические издания и схожую продукцию.

Когда имеющиеся издания сохраняют одинаковую стоимость в каждый временной период, доход признается на основе прямолинейного метода в течение того периода, в котором произошла отправка этих изданий. Когда издания имеют различную стоимость в различных отчетных периодах, доход признается на основе стоимости отправленного издания по отношению к общей оцененной стоимости всех единиц товара, включенных в общую сумму.

8. Продажа в рассрочку, по которой стоимость товара оплачивается платежами в рассрочку.

Доход, имеющий отношение к цене реализации, за исключением процентов, признается на дату реализации. Цена реализации определяется на основе дисконтирования частичных платежей, подлежащих получению, по вмененной процентной ставке. Сами проценты признаются в качестве дохода по мере его получения, на основе временной пропорции, учитывающей вмененную процентную ставку.

9. Продажа недвижимости.

Доход обычно признается при переходе юридического права на собственность покупателю. Однако в отдельных случаях согласно юрисдикции долевой процент в собственности может быть передан покупателю до перехода юридического права в собственность, и поэтому риски и вознаграждения от владения передаются на этой стадии. В таких случаях признание дохода будет целесообразным при условии, что продавцу не нужно предпринимать значительные действия по завершению контракта. В любом случае, если продавец обязан предпринимать любые значительные действия после передачи долевого и/или юридического права на собственность, доход признается после совершения этих действий. Примером может слу-

жить здание или любое другое сооружение, строительство которого не завершено.

В некоторых случаях недвижимость может быть реализована с условием участия продавца и без передачи риска и вознаграждения. Например, соглашение о продаже и обратной покупке, включающие опционы пут и кол (на покупку и продажу) и соглашения, посредством которых продавец гарантирует владение собственностью в течение определенного периода, или гарантирует прибыльность капиталовложений покупателя в течение определенного периода. В таких случаях сущность и степень продолжающегося участия продавца определяет, как нужно учитывать сделку. Ее можно учитывать как реализацию или как финансирование, лизинг или как какое-либо другое соглашение о распределении прибыли. Если сделка учитывается как реализация, то продолжающееся участие продавца может отложить признание дохода.

Продавец должен также учитывать средство оплаты и наличие у покупателя обязательства по завершению оплаты. Например, когда совокупность полученных платежей, включая первоначальный платеж или продолжающиеся платежи со стороны покупателя, не являются достаточным свидетельством об обязательстве покупателя произвести оплату, доход признается только в размере фактически полученных денежных средств.

ОКАЗАНИЕ УСЛУГ (РАБОТ)

10. Плата за установку.

Плата за монтаж (установку) признается с указанием стадии завершения установки.

11. Плата за услуги включается в цену продукции.

Когда реализационная цена продукции включает определенную сумму для последующих услуг (например, послепродажное обслуживание, обеспечение повышения качества продукции при продаже программного обеспечения), эта сумма переносится на будущий период и признается в качестве дохода за период, в течение которого предоставлялись услуги.

12. Вознаграждение за рекламу.

Коммиссионное вознаграждение средствам массовой информации признаются тогда, когда выпускается соответствующая реклама или рекламный ролик перед публикой. Производственное коммиссионное вознаграждение признается с указанием степени завершения проекта.

13. Коммиссионное вознаграждение страховым агентствам.

Полученное или подлежащее получению коммиссионное вознаграждение страховым агентствам, не требующее предоставления дальнейших услуг со стороны агента, признаются агентом как выручка после даты вступления в силу или даты возобновления страховых полисов. Однако при наличии вероятности того, что от агента потребуются предоставление дальнейших услуг в течение срока действия полиса, коммиссионное вознаграждение или его часть признаются как доход в течение периода, в котором полис имеет силу.

14. Плата за финансовые услуги.

Признание дохода за финансовые услуги зависит от целей оказания финансовых услуг, за которые установлена плата, и от основы учета любого связанного с ней финансового инструмента. Описание платы за финансовые услуги может и не отражать сущность и основу предоставляемых услуг. Поэтому следует различать плату, являющуюся неотъемлемой частью реального дохода финансового инструмента, плату, заработанную после предоставления услуг, и плату, заработанную по выполнению значительного действия.

(а) Плата, являющаяся неотъемлемой частью реального дохода финансового инструмента.

Такого рода плата обычно рассматривается как корректировка на реальный доход. Однако, когда финансовый инструмент необходимо измерить в текущих ценах, следующая после первоначального признания его стоимости плата отражается как доход.

(1) Полученная хозяйствующим субъектом плата, связанная с созданием или приобретением финансового инструмента, который сохраняется хозяйствующим субъектом как инвестиции.

Эта плата может включать компенсацию за такую деятельность, как оценка финансового состояния заемщика, оценка и регистрация гарантий, залога и других договоренностей по ценным бумагам, обсуждение условий инструмента, подготовка и оформление документации и завершение сделки. Эта плата является неотъемлемой частью создания продолжающегося участия, в результате которого возникает финансовый инструмент, и вместе с соответствующими прямыми расходами отсрочивается и признается как корректировка реального дохода.

(2) Плата за услуги, связанные со взятыми обязательствами, полученные хозяйствующим субъектом за предоставление или покупку ссуды.

Если существует вероятность, что субъект заключит определенное кредитное соглашение, полученная плата за взятые обязательства считается компенсацией за продолжающееся участие в приобретении финансового инструмента и вместе с соответствующими прямыми расходами отсрочивается и признается в качестве корректировки реального дохода. Если срок обязательства истек и хозяйствующий субъект не предоставил ссуды, то плата признается в качестве дохода по истечении срока соглашения.

(в) Плата, заработанная за оказанные услуги.

(1) Плата, взимаемая за обслуживание ссуды.

Плата, взимаемая хозяйствующим субъектом за обслуживание ссуды, признается как доход по мере предоставления услуг. Если хозяйствующий субъект передает ссуду, но сохраняет плату за обслуживание этой ссуды за плату более низкую, чем та, которая обычно взимается за такого рода услуги, часть стоимости передачи ссуды отсрочивается и признается по мере предоставления услуг.

(2) Плата за взятые обязательства по предоставлению или получению ссуды.

Если существует малая вероятность заключения кредитного соглашения, плата за обязательство признается в качестве дохода от общехозяйственной деятельности на основе метода временной пропорции в течение срока действия обязательства.

(с) Плата, возникшая в результате выполнения действия, являющегося намного значительнее обычных действий.

Плата признается в качестве дохода в результате выполнения значительного действия, как показано в нижеприведенных примерах:

(1) Комиссионное вознаграждение за распределение акций клиенту.

Комиссионное вознаграждение признается как доход, когда акции распределены.

(2) Вознаграждение за размещение ссуды между заемщиком и инвестором.

Вознаграждение признается как доход после организации ссуды.

(3) Плата за синдицирование кредита.

Необходимо различать плату, возникающую по завершении значительного действия, и плату, относящуюся к будущим результатам деятельности или сохранения риска. Плата за синдицирование кредита, получаемая хозяйствующим субъектом, организующим кредит и не сохраняющим никакой части ссудного пакета для себя (или сохраняющим определенную часть, как и другие участники с тем же реальным доходом за сопоставимый риск), является возмещением за обслуживание синдицированного кредита. Такого рода плата признается в качестве дохода по завершении синдицирования.

Однако, если хозяйствующий субъект-участник синдицирования сохраняет определенную часть ссудного пакета, получая реальный доход за сопоставимый риск, который ниже того дохода, который зарабатывают другие участники синдицирования, тогда часть полученной платы за синдицирование соотносится с сохраняемым риском. Соответствующая часть платы отсрочивается и признается в качестве дохода в форме корректировки на реальный доход от инвестиций, как показано в 14(а). И наоборот, если хозяйствующий субъект-участник синдицирования сохраняет часть ссудного пакета, получая реальный доход с сопоставимым уровнем риска, являющимся более высоким, чем заработанный другими участниками синдицирования, тогда часть реального дохода соотносится с платой за синдицированный кредит.

Соответствующая часть реального дохода признается в качестве части платы за синдицированный кредит по завершении синдицирования.

15. Абонементные сборы.

Выручка от выступления артистов, банкетов и прочих особых случаев признается при происхождении таких событий. При продаже подписки (билетов) на ряд событий плата распределяется между каждым событием на основе, которая отражает объем услуг, оказанных во время каждого события.

16. Плата за обучение.

Доход признается в течение периода обучения.

17. Первоначальный, вступительный и членские взносы.

Признание дохода зависит от характера предоставляемых услуг. Если взносы подразумевают лишь членство и за все остальные услуги или продукты оплачиваются отдельно или существует отдельная годовая подписка, взносы признаются как доход при отсутствии значительной неопределенности, касающейся их получения. Если взносы дают право оказывать разные услуги членам или предоставлять публикации в течение периода членства или право покупать товары или услуги по ценам, ниже чем цены, взимаемые с нечленов, они признаются на основе, отражающей время поступления, сущности и стоимости предоставляемых скидок.

18. Плата за франшизу.

Плата за франшизу может покрывать обеспечение первоначальными и последующими услугами, оборудованием, прочими материальными активами и ноу-хау. Соответственно плата за франшизу признается в качестве дохода на основе, отражающей цель, с которой взимается плата. Ниже приведены соответствующие методы платы за франшизу:

(а) Обеспечение оборудованием и прочими материальными активами.

Сумма, основанная на стоимости проданных активов в текущих ценах, признается в качестве дохода, когда все товары поставлены или права на собственность переданы.

(в) Предоставление первоначальных и последующих услуг.

Плата за продолжающееся предоставление услуг, в независимости от того, признаются ли они частью пер-

воначальной или отдельной платы, признаются в качестве дохода по мере предоставления услуг. Если отдельная плата не покрывает стоимость продолжающихся услуг, наряду с приемлемой прибылью, часть первоначальной платы, достаточной для покрытия затрат на продолжающиеся услуги и обеспечения соответствующей прибыли по этим, отсрочивается и признается в качестве дохода по мере предоставления услуг.

Соглашение по франшизе предусматривает обеспечение компании, предоставляющей франшизу, оборудованием, запасами или прочими материальными активами по цене ниже, чем у других или по цене, не дающей соответствующей прибыли с этих продаж. В таких обстоятельствах часть первоначальной платы, достаточной для покрытия оцененных затрат и получения достаточной прибыли от этих продаж, отсрочивается и признается в течение периода, в который товары будут проданы получателю франшизы. Остаток первоначальной оплаты признается как при завершении выполнения всех первоначальных и других обязательств, требуемых от лица, предоставляющего франшизу (таких, как содействие в подборе места, обучение персонала, финансирование и реклама).

Первоначальные услуги и прочие обязательства, принятые по соглашению в отношении региональной франшизы, могут зависеть от ряда отдельных предприятий, расположенных в этой местности. В этом случае плата, относимая за эти услуги, признается в качестве дохода пропорционально числу торговых предприятий, которым был оказан основной объем первоначальных услуг.

Если первоначальная плата взимается в течение длительного периода времени и существует значительная неопределенность в отношении полного взимания, то платеж (доход) признается по мере частичного поступления денежных средств.

(с) Плата за продление франшизы.

Плата, взимаемая за использование обеспеченных соглашением прав на продление или за прочие услуги, предоставленные в период действия соглашения, признается как доход по мере предоставления услуг или пользования правом.

(d) Операции, совершаемые по агентскому договору.

Операция может происходить между компанией, предоставляющей франшизу, и компанией-получателем, в которых компания, предоставляющая франшизу, участвует по существу в качестве агента для компании-получателя. Например, компания, предоставляющая франшизу, может заказать канцелярские принадлежности и организовать их доставку компании-получателю без всякой выгоды для себя. Такие сделки не приводят к получению дохода.

19. Плата за совершенствование потребительского программного обеспечения.

Плата за разработку потребительского программного обеспечения признается как доход с указанием стадии завершения разработки, включая завершение услуг, связанных с техническим обслуживанием после поставки программного обеспечения.

ПРОЦЕНТЫ, РОЯЛТИ И ДИВИДЕНДЫ

20. Плата за лицензию и роялти.

Плата за лицензию и роялти, выплачиваемая за использование активов субъекта (таких, как торговые марки, патенты, программное обеспечение, авторские права на музыкальные произведения, оригиналы записей и художественные фильмы), обычно признается в соответствии с содержанием и условиями соглашения. С практической точки зрения это можно сделать по прямолинейному методу в течение срока действия соглашения, например, когда обладатель лицензии имеет право на использование определенной технологии в течение определенного периода времени.

Передача прав за фиксированную плату или за некомпенсированную гарантию по неотменяемому контракту, который позволяет лицензиару свободно использовать эти права, а лицензиат не имеет никаких неисполненных обязательств, в сущности, является продажей. Примером может служить лицензионное соглашение на использование программного обеспечения, когда у поставителя лицензии нет никаких обязательств после осуществления

доставки. Другой пример — это предоставление прав на показ художественного фильма на рынках, где лицензиат не может контролировать дистрибьюторов и не ожидает получения дальнейших кассовых доходов. В таких случаях доход признается во время продажи.

В некоторых случаях получение или неполучение лицензионной платы или роялти зависит от будущих событий. В таких случаях доход признается только тогда, когда есть возможность получения платы или роялти, что обычно имеет место после того, как событие произошло.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
25 августа 1998 г. № 43

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
27 августа 1998 г. № 484)

Общие положения

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

Цель стандарта

2. Целью настоящего стандарта является описание статей отчета о финансовых результатах и их классификации для составления и представления его всеми хозяйствующими субъектами на общих принципах, изложенных в Законе о бухгалтерском учете, что обеспечит сопоставимость отчетных данных за различные промежутки времени и с аналогичными отчетами других хозяйствующих субъектов.

3. Стандарт также определяет порядок раскрытия статей доходов и убытков, полученных от общехозяйственной (обычной) деятельности и чрезвычайных ситуаций, от прекращенной деятельности, изменений в учетной оценке, изменений в учетной политике и исправлений фундаментальных ошибок в отчете о финансовых результатах.

Сфера действия

4. Настоящий НСБУ применяется при подготовке отчета о финансовых результатах всеми хозяйствующими субъектами независимо от форм собственности.

Определения

5. Термины, используемые в этом стандарте:

Чрезвычайный доход (убыток) представляет собой доходы или расходы, возникающие в результате событий или сделок, которые явно отличаются от обычной деятельности хозяйствующего субъекта, то есть не происходящие часто или регулярно.

Общехозяйственная деятельность — любая предпринимательская деятельность хозяйствующего субъекта, являющаяся обыкновенной деятельностью, а также деятельность хозяйствующего субъекта, направленная на будущее развитие, укрепление и рост экономических выгод хозяйствующего субъекта.

Прекращенная деятельность является результатом продажи или отчуждения операции, представляющей отдельное, основное направление деятельности хозяйствующего субъекта, от которой могут быть отделены активы, чистый доход или убыток и деятельность, включая финансовую отчетность данного хозяйствующего субъекта.

Фундаментальные (существенные) ошибки — это ошибки, обнаруженные в текущем периоде и являются настолько значительными, что финансовые отчеты предыдущих периодов не могут считаться достоверными.

Учетная политика — это совокупность способов принимаемых хозяйствующим субъектом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности с их принципами и основами.

Раскрытия

6. В отчете о финансовых результатах необходимо раскрыть:

6.1. Чистую выручку от реализации.

- 6.2. Валовой финансовый результат от реализации.
- 6.3. Прочий операционный доход и расход от основной деятельности.
- 6.4. Финансовый результат (прибыль или убыток) от основной хозяйственной деятельности.
- 6.5. Прочий доход и расход по финансовой деятельности.
- 6.6. Финансовый результат от общехозяйственной деятельности.
- 6.7. Чрезвычайную прибыль и убыток.
- 6.8. Общий финансовый результат (прибыль или убыток) до уплаты налога на доход (прибыль).
- 6.9. Чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

Чистый доход или убыток за отчетный период

7. Все статьи доходов и расходов, признанные за определенный период, должны включаться в определение чистого дохода или убытка за отчетный период, если Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) не предусматривается иной подход.

8. Чистый доход или убыток за отчетный период определяется исходя из следующих элементов, каждый из которых должен быть раскрыт в отчете о финансовых результатах:

- 8.1. Доход или убыток от общехозяйственной деятельности.
- 8.2. Чрезвычайный доход (убыток).
- 8.3. Общий финансовый результат (прибыль или убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль).
- 8.4. Чистый доход, за исключением налога на доходы (прибыль).

Чрезвычайные статьи

9. Доход или убыток, образовавшийся от чрезвычайных статей, должен раскрываться отдельно в отчете о финансовых результатах. Сущность и сумму каждой из чрезвычайных статей следует раскрывать в пояснениях.

Доход или убыток от общехозяйственной (обычной) деятельности

10. В случае, если статьи доходов и расходов от общехозяйственной (обычной) деятельности достигают определенного объема и операции деятельности хозяйствующего субъекта имеют значительное содержание, должны быть раскрыты сущность и сумма этих статей.

Существенные хозяйственные операции, требующие раскрытия в пояснениях:

10.1. Уценка ТМЗ до чистой стоимости реализации или уценка основных средств до восстановительной стоимости, так же как и отмену этой уценки.

10.2. Реструктуризация деятельности хозяйствующего субъекта, также как и отмена любых резервов по расходам на реструктуризацию.

10.3. Ликвидация долгосрочных инвестиций.

10.4. Прекращенная деятельность.

10.5. Урегулирование судебных процессов.

10.6. Отмена резервов.

Прекращенная деятельность

11. Результаты прекращенной деятельности обычно включаются в доход и убыток от общехозяйственной (обычной) деятельности, кроме прекращения этой деятельности в результате событий, явно отличающихся или не происходящих часто от общехозяйственной (обычной) деятельности хозяйствующего субъекта. В таких случаях доход или убыток от прекращения могут квалифицироваться как чрезвычайные статьи.

12. Каждая из прекращенных операций должна быть раскрыта в пояснениях с отражением:

12.1. Сущности прекращенной деятельности.

12.2. Отрасли и географического местонахождения, к которым относится прекращенная деятельность при составлении финансовой отчетности.

12.3. Дат вступления в силу прекращения деятельности в целях бухгалтерского учета.

12.4. Способы прекращения (продажа, отчуждение и т.д.).

12.5. Дохода или убытка от прекращения и вида учета, используемого для измерения этого дохода или убытка.

12.6. Выручки от продажи товаров (работ, услуг) и дохода или убытка от операций по общехозяйственной (обычной) деятельности за отчетный период вместе с суммами за каждый представленный период.

Изменения в учетных оценках

13. Результат изменения в учетных оценках включается в определение чистого дохода или убытка:

13.1. Отчетного периода, если изменения повлияли только на этот период.

13.2. Отчетного периода, в котором произошли изменения, и последующих отчетных периодов, если изменения повлияют и на них.

14. В целях обеспечения сопоставимости финансовых отчетов разных периодов изменения в учетных оценках включаются в те же самые классификационные статьи отчета о финансовых результатах, которые ранее были использованы для оценки.

15. Должны быть раскрыты сущность и сумма изменений в учетных оценках, имеющих серьезное влияние на текущий период, или если это изменение приведет к существенным изменениям в последующие периоды.

Требует раскрытия также, если определение результата и изменения в стоимостном выражении невозможно.

Фундаментальные (существенные) ошибки

16. Сумма корректировки ошибок, допущенных при подготовке финансовых отчетов предыдущих периодов, включается в чистый доход или убыток отчетного периода.

17. Сумма корректировок фундаментальных (существенных) ошибок, допущенных в предыдущем периоде:

17.1. Отражается в отчете путем изменения сальдо нераспределенной прибыли на начало года

17.2. Корректируются данные за соответствующий период прошлого года за исключением, если ошибки были незначительны.

Отражение фундаментальных ошибок в сальдо нераспределенной прибыли на начало года в балансе хозяйствующего субъекта должно раскрывать следующую информацию:

17.2.1. Сущность фундаментальных ошибок.

17.2.2. Сумма поправок за текущий период и за каждый представленный период.

17.2.3. Сумма поправок, относящихся к первоначальным периодам, включенным в данные за предыдущие годы.

17.2.4. Пересчитанные сравнительные данные или причины невозможности пересчета.

При исправлении ошибок за предыдущие периоды посредством включения их в чистый доход или убыток за текущий период сравнительная информация за предыдущие годы должна быть представлена также, как и в финансовых отчетах за предыдущий период. Однако в отдельной колонке должна быть представлена дополнительная информация для того, чтобы показать чистый доход или убыток за текущий период или любые предыдущие периоды в случае, если фундаментальные (существенные) ошибки были исправлены в течение этих периодов.

Проводя изменения, хозяйствующий субъект должен параллельно раскрывать следующую информацию:

1) Сущность фундаментальной (существенной) ошибки.

2) Сумму изменений, признанных как доход или убыток за текущий период.

3) Сумму изменений за каждый период, в котором представлены дополнительные данные, и сумму изменений, относящихся к периодам, предшествующим данному периоду, включенным в дополнительные сведения. Если на практике не применяется представление дополнительных данных, то тогда должны быть раскрыты причины.

Изменения в учетной политике

18. Изменения в учетной политике могут быть проведены только в случаях, предусмотренных установленным порядком, или если изменения способствуют более дос-

товерному представлению информации в финансовых отчетах хозяйствующего субъекта.

19. Сумма изменений, произошедших в результате изменений в учетной политике, должна быть:

19.1. Записана в бухгалтерском балансе путем изменения сальдо нераспределенной прибыли на начало года.

19.2. Включена в определение чистого дохода или убытка за отчетный период.

20. В тех случаях, когда изменения в учетной политике оказывают существенное влияние на отчетный период в сравнении с предыдущим периодом представления финансовой отчетности, или могут оказать влияние на будущие отчетные периоды, хозяйствующий субъект должен раскрыть следующую информацию в пояснениях:

20.1. Причины изменений.

20.2. Сумму поправок за отчетный и каждый представленный предыдущий период.

20.3. Сумму поправок, учтенных в чистый доход или убыток за текущий период.

20.4. Сумму поправок за периоды, предшествующие отчетным периодам, включенным в сравнительные данные.

20.5. Сумму поправок, включенных в каждый отчетный период, за который представлены дополнительные данные, и сумму поправок, связанных с периодами, предшествующими тем, которые включены в финансовые отчеты. Если сравнительная информация включена или невозможно представить дополнительные данные, то этот факт следует раскрыть.

20.6. Пересчитанные сравнительные данные или причины нецелесообразности их пересчета.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 4

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
27 августа 1998 г. № 44

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
28 августа 1998 г. № 486,
с изменениями от 20 ноября 2002 г. № 486-1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛИ

2. Цель данного стандарта состоит в определении порядка учета товарно-материальных запасов (ТМЗ), включающего:

2.1. Классификацию и оценку товарно-материальных запасов.

2.2. Учет затрат, связанных с производством и обрабатывающих производственную себестоимость товарно-материальных запасов.

3. Настоящий НСБУ обеспечивает порядок исчисления себестоимости товарно-материальных запасов и их отнесения на затраты.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

4. Настоящий стандарт применяется хозяйствующими субъектами при составлении и раскрытии финансовых отчетов, подготовленных на основе исчисления себестоимости товарно-материальных запасов, за исключением:

4.1. Незавершенных работ по подрядному строительству, включая связанные с ними контракты по услугам.

4.2. Финансовых инструментов.

4.3. Скота, производственных запасов сельскохозяйственных товаров и минеральных руд, учитывая, что они оцениваются по чистой стоимости реализации в соответствии с особенностями в отдельных отраслях производства.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. Термины, используемые в этом стандарте:

Товарно-материальные запасы (ТМЗ) являются активами, которые находятся в хозяйствующих субъектах в виде:

5.1. Запасов сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей (малоценных и быстоизнашивающихся предметов), прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг.

В состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включается имущество, отвечающее одному из следующих критериев:

а) срок службы не более одного года;

б) предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект) независимо от срока службы. Руководитель имеет право установить на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Независимо от срока службы и стоимости в состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включаются:

а) специальные инструменты и приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа);

б) специальная и санитарная одежда, специальная обувь;

- в) постельные принадлежности;
- г) канцелярские принадлежности (калькуляторы, настольные приборы и т.д.);
- д) кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;
- е) временные (нетитульные сооружения), приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ;
- ж) сменное оборудование сроком эксплуатации менее одного года;
- з) орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и т.п.).

5.2. Незавершенного производства, выполнения работ и услуг.

5.3. Готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности хозяйствующего субъекта.

Чистая стоимость реализации — это расчетная цена реализации ТМЗ за вычетом издержек на комплектацию, связанных с завершением производства и реализацией продукции.

6. Товарно-материальные запасы состоят из товаров, приобретенных и предназначенных для перепродажи. При оказании услуг товарно-материальные запасы включают в себя затраты (расходы) на услуги, по которым предприятие еще не признало доход.

ОЦЕНКА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

7. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей оценке из себестоимости или чистой стоимости реализации, определенной в пунктах 8-13 настоящего стандарта.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

8. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя все затраты на приобретение и транспортно-

заготовительные расходы, связанные с доставкой товарно-материальных запасов к месту их расположения и приведением в надлежащее состояние.

Расходы на приобретение

9. Расходы на приобретение товарно-материальных запасов включают в себя стоимость приобретения, импортных таможенных пошлин и сборов, расходы по сертификации продукции, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим организациям, налоги (кроме тех, которые предприятие в последующем получает обратно в виде зачета как, например, налог на добавленную стоимость), а также транспортно-заготовительные расходы, обслуживание и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Торговые скидки, скидки и другие подобные вычеты производятся при определении затрат на приобретение товарно-материальных запасов.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) (незавершенное производство)

10. Затраты на производство продукции (работ и услуг) включают в себя прямые и косвенные, переменные и постоянные производственные расходы.

Прямые затраты — это затраты, непосредственно связанные с производством единицы продукции, такие как:

- производственные материальные затраты;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству.

Указанные затраты являются переменными, так как их размер непосредственно связан с изменением объема производства.

Косвенные затраты — это затраты производственного назначения, связанные с обслуживанием производственного процесса, такие как повременная заработная

плата вспомогательных рабочих, амортизация производственных основных средств, содержание, текущий и капитальный ремонт производственных основных средств и другие затраты, которые остаются относительно постоянными, независимо от изменения объема продукции.

Прочие затраты

11. Прочие затраты включаются в себестоимость товарно-материальных запасов только в том случае, если они возникают при транспортировке товарно-материальных запасов к месту их расположения или в процессе приведения их в надлежащее состояние. Например, может существовать возможность включить непроизводственные накладные расходы или затраты на разработку продукции для определенных клиентов в затраты по товарно-материальным запасам.

12. Затраты, не включаемые в производственную себестоимость товарно-материальных запасов, признаются расходами периода:

12.1. Расходы по реализации.

12.2. Расходы по управлению (административные расходы).

12.3. Прочие операционные расходы и убытки.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СФЕРЫ УСЛУГ

13. Себестоимость товарно-материальных запасов при обеспечении услуг состоит в основном из затрат на заработную плату и других затрат на персонал, непосредственно занятый в предоставлении услуг, включая контролирующий персонал, и связанные с этим накладные расходы. Затраты на оплату труда и другие затраты, связанные с реализацией, и административно — управленческие расходы не включаются в себестоимость, но признаются (отражаются в учете) как расходы периода, в котором они произошли.

МЕТОДЫ УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ

14. Методы учета себестоимости продукции (работ, услуг) зависят от типа производства, вида продукции, ее сложности. Основными методами учета является: нормативный, позаказный, попереловный. Применяется также метод инвентарной оценки затрат в розничной торговле.

Нормативный метод учета предусматривает использование сырья и материалов по установленным нормам, норматива по заработной плате, экономической и производственной мощности. Нормативы периодически анализируются и при необходимости пересматриваются соответственно текущим условиям.

15. Метод инвентарной оценки затрат в розничной торговле используется на предприятиях розничной торговли для измерения большого количества товарно — материальных запасов быстро меняющихся единиц, имеющих приблизительно одинаковую норму прибыли, и к которым невозможно применить другие методы калькуляции.

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ТМЗ

16. Стоимость единиц товарно-материальных запасов, которые обычно не являются равнозначными, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для особых проектов, должна быть рассчитана путем использования особого определения их конкретной собственной стоимости.

17. Стоимость товарно-материальных запасов, кроме тех, которые встречались в пункте 16, должна быть определена путем использования предпочтительного метода ФИФО или формулы средневзвешенной стоимости (AVECO).

18. Из метода ФИФО следует, что единицы товарно-материальных запасов, которые были приобретены сначала, реализуются первыми, и, следовательно, единицы, оставшиеся в товарно-материальных запасах на конец периода — это те, которые были приобретены или произведены последними. По методу средневзвешенной сто-

имости (AVECO) стоимость каждой единицы определяется из средневзвешенной стоимости сходных единиц на начало периода и из стоимости сходных единиц, приобретенных или произведенных в течение периода. Средняя может быть вычислена на периодической основе или по ходу каждой дополнительной поставки в зависимости от ситуации, существующей на хозяйствующем субъекте.

ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

19. Стоимость товарно-материальных запасов может не быть восстановлена, если эти товарно-материальные запасы имеют повреждения, если они полностью или частично устарели или снизилась цена их реализации. Стоимость товарно-материальных запасов также может быть не восстановлена, если оцененные предполагаемые затраты на комплектацию или предполагаемые расходы по реализации возросли. Практика уценивания товарно-материальных запасов ниже себестоимости до чистой стоимости реализации производится в случаях чрезмерного скопления запасов и их медленной оборачиваемости для того, чтобы все активы не отражались в финансовой отчетности выше, чем сумма, ожидаемая от их реализации или использования.

20. Товарно-материальные запасы обычно уцениваются до чистой стоимости реализации на основе «постатейного метода». При этом может быть группировка однотипных или взаимосвязанных товарно-материальных запасов: относящихся к одному и тому же ассортименту продукции; имеющей то же предназначение или конечное использование, производящихся или продвигающихся на рынке в одной и той же географической области; которые не могут быть практически оценены отдельно от других материалов в этом ассортименте продукции. Неправоммерно уценивать товарно-материальные запасы, основываясь на их классификации к готовой продукции или к товарно-материальным запасам в определенной отрасли или одной и той же географической зоне.

21. Материалы и другое сырье, используемое при производстве продукции (работ, услуг) не уцениваются

ниже стоимости, если изготовленная из них продукция будет реализована по рыночной (текущей) цене. Однако, если себестоимость готовой продукции, изготовленной из материалов по цене, числящейся на складе, превысит чистую стоимость реализации, материалы уцениваются до чистой стоимости реализации. При таких обстоятельствах возмещение стоимости материалов может быть наилучшей из существующих форм измерения их чистой стоимости реализации.

22. В каждый последующий период может проводиться новая оценка чистой стоимости реализации.

Оценка запасов по чистой стоимости реализации (ниже фактической стоимости) осуществляется в случаях:

22.1. Уменьшения цены реализации запасов.

22.2. Нанесения ущерба запасам.

22.3. Полного и частичного устарения запасов.

ПРИЗНАНИЕ РАСХОДА

23. Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в тот отчетный период, в котором учитывается связанный с ним доход. Сумма любых списаний товарно-материальных запасов и все убытки по ним должны быть учтены как расход в течение того отчетного периода, в котором произошло списание или был понесен убыток. Сумма восстановления стоимости ранее списанных товарно-материальных запасов, возникающая в результате повышения чистой стоимости реализации, признается как снижение себестоимости товарно-материальных запасов, признанных как расход в тот отчетный период, в котором произошло повышение.

СПИСАНИЕ ИНВЕНТАРЯ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ

24. При передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей разрешается списание 100% их стоимости на издержки производства или расходы периода.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

25. Инвентаризация товарно-материальных запасов производится не реже одного раза в год для контроля фактического их наличия, подтверждения их чистой стоимости реализации и для обеспечения их сохранности.

РАСКРЫТИЕ

26. В финансовых отчетах следует раскрывать:

26.1. Учетную политику, примененную при оценке товарно-материальных запасов, включая применяемые методы оценки стоимости ТМЗ.

26.2. Итоговую балансовую сумму товарно-материальных запасов и балансовую сумму в классификации, соответствующей предприятию.

26.3. Существенное списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации с описанием причин.

26.4. Сумма любого повышения частично списанной суммы, которая признается как доход за период в соответствии с пунктом 23.

26.5. Обстоятельства или события хозяйственной деятельности, которые привели к повышению уценки товарно-материальных запасов в соответствии с пунктом 23.

26.6. Балансовую стоимость товарно-материальных запасов, заложенных в качестве гарантии за обязательства на конец отчетного периода с описанием причин.

27. Финансовые отчеты должны также раскрывать:

27.1. Себестоимость реализованных товарно-материальных запасов за отчетный период.

27.2. Операционные издержки, относящиеся к доходам, признанные как расход за период и классифицированные по своей сущности.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 5

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
9 октября 2003 г. № 114

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
20 января 2004 г. № 1299

Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст.142) и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

§ 1. Общие положения

1. Целью настоящего стандарта является определение методики учета основных средств, принадлежащих хозяйствующему субъекту (далее — предприятие) на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

2. Основными положениями в учете основных средств является определение момента признания их активами, определение их балансовой стоимости и методов начисления амортизации, которые должны быть применены по отношению к этим активам, а также определение и учет прочих изменений балансовой стоимости основных средств и финансовых результатов от их выбытия.

3. Термины, используемые в настоящем стандарте:

а) **основные средства** — это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности;

б) **амортизируемая стоимость** — это сумма первоначальной (восстановительной) стоимости актива, показанная в финансовых отчетах, за минусом предполагаемой (оцененной) ликвидационной стоимости;

в) **амортизация** — стоимостное выражение износа в виде систематического распределения и перенесения в себестоимость продукции (работ, услуг) или расходы периода исходя из назначения основных средств амортизируемой стоимости актива в течение срока полезной службы;

г) **срок полезной службы** — период времени, на протяжении которого актив будет использоваться предприятием, либо количество продукции (работ и услуг), которое предприятие ожидает получить от использования этого актива;

д) **первоначальная стоимость** — это стоимость фактически произведенных затрат по возведению (постройке и достройке) или приобретению основных средств, включая уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), а также затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению;

е) **текущая стоимость** — это стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату или сумма, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами;

ж) **остаточная (балансовая) стоимость** — это первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации;

з) **ликвидационная стоимость** — предполагаемая сумма получаемых активов при ликвидации основных средств в конце ожидаемого срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

4. В состав основных средств включаются материальные активы, отвечающие следующим критериям:

а) срок службы более одного года;

б) предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной

в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

Руководитель предприятия имеет право устанавливать на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе основных средств.

Независимо от срока службы и стоимости, в состав основных средств не включаются:

а) специальные инструменты и приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа);

б) специальная и санитарная одежда, специальная обувь;

в) постельные принадлежности;

г) канцелярские принадлежности (калькуляторы, настольные приборы и т.д.);

д) кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;

е) временные (нетитульные сооружения), приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ;

ж) сменное оборудование сроком эксплуатации менее одного года;

з) орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и т.п.).

В составе основных средств также учитываются земельные участки, переданные в собственность предприятия в соответствии с законодательством.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель, в арендованные объекты основных средств, включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

5. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для

выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного основного средства нескольких самостоятельных объектов, имеющих разный срок полезного использования, каждый такой объект в бухгалтерском учете признается как отдельный самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких предприятий, отражается каждым предприятием в составе основных средств соразмерно его доле в общей собственности.

6. Основные средства признаются в качестве актива, если:

- а) есть уверенность поступления на предприятие будущей экономической выгоды, связанной с активом;
- б) стоимость актива может быть точно оценена.

§ 2. Поступление основных средств

7. Стоимость объекта основных средств, который поступает, подлежит включению в баланс предприятия.

8. Основные средства включаются в баланс предприятия в результате:

- а) приема-передачи возведенного объекта после завершения капитальных вложений;
- б) приобретения объекта по договору купли-продажи;
- в) получения в уставный капитал в виде учредительного вклада;
- г) безвозмездного поступления (по договору дарения);
- д) обмена;
- е) перевода из состава товарно-материальных запасов;

ж) получения по договору долгосрочной аренды (лизинга);

и) капитальных вложений в основные средства, стоимость которых уже была определена;

к) выявления излишних (неучтенных) объектов основных средств.

9. При признании основных средств активами они оцениваются по первоначальной стоимости.

§ 3. Оценка основных средств

10. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

11. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенных за плату, состоит из следующих расходов:

а) суммы, выплачиваемые поставщикам активов и подрядчикам за выполнение строительно-монтажных работ по договорам;

б) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

в) таможенные пошлины и сборы;

г) суммы налогов и сборов в связи с приобретением (созданием) объектов основных средств (если они не возмещаются);

д) суммы, выплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) объектов основных средств;

е) расходы по страхованию рисков доставки (создания) объектов основных средств;

ж) вознаграждения, выплачиваемые посредникам, через которых приобретен объект основных средств;

з) расходы на установку, монтаж, наладку и пуск в эксплуатацию основных средств;

и) другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Расходы на уплату процентов за пользование кредитом не включаются в первоначальную стоимость основ-

ных средств, приобретенных полностью или частично за счет заемного капитала.

12. Первоначальной стоимостью основных средств, изготовленных на самом предприятии, признается сумма фактических затрат по возведению (сооружению, постройке, достройке) этих объектов основных средств.

В период строительства начисленные проценты по долгосрочным кредитам, полученным для строительства, включаются в первоначальную стоимость возведенных основных средств.

13. Первоначальная стоимость основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в суммах путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату заполнения грузовой таможенной декларации, включая соответствующие расходы, предусмотренные пунктом 11 настоящего стандарта.

14. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в счет вклада в уставный капитал предприятий, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) предприятия, если иное не предусмотрено законодательством Республики Узбекистан.

15. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных предприятием безвозмездно (по договору дарения), признается их текущая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов, предусмотренных пунктом 11 настоящего стандарта.

16. Первоначальная стоимость объектов, переведенных в основные средства из состава готовой продукции, равна ее производственной себестоимости, которая определяется в соответствии с Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г. № 54 (Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 1999 г., № 2, ст.9).

17. Первоначальная стоимость объектов, переведенных в основные средства из состава товарно-материальных запасов (кроме готовой продукции), равна их балан-

совой стоимости, которая определяется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 27 августа 1998 г. № 44 (рег. № 486 от 28 августа 1998 г. — Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 5).

18. Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в обмен в установленном законодательным порядке, равна остаточной стоимости переданного объекта основных средств.

В случае обмена основных средств с доплатой первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенных в обмен, равна остаточной стоимости переданного объекта основных средств, увеличенной (уменьшенной) на сумму денежных средств или их эквивалентов, которая была передана (получена) при обмене.

19. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в установленном законодательством порядке, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, стоимость основных средств, полученных предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

20. Первоначальная стоимость объектов основных средств, обязательства по которым выражены общей суммой, определяется распределением этой суммы пропорционально текущей стоимости отдельного объекта основных средств.

21. Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит измене-

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете. Результаты переоценки не включаются в данные финансовой отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных финансовой отчетности на начало отчетного года. При этом несоответствия данных на конец предыдущего года и на начало отчетного года объясняются как результаты переоценки основных средств, проведенной по состоянию на первое число отчетного года, и излагаются в пояснительной записке к финансовой отчетности текущего периода.

§ 6. Начисление амортизации

29. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы субъекта в течение всего срока полезной службы.

30. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта в состав основных средств, и производится до полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо списания этого объекта с баланса.

31. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо списания этого объекта с баланса.

32. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его в установленном законодательством порядке на консервацию, а также в период достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объекта при условии его полной остановки.

33. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от

результатов деятельности предприятия в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

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

35. Земельные участки не подлежат амортизации. Также амортизация не начисляется по следующим основным средствам:

- а) продуктивному скоту;
- б) библиотечным фондам;
- в) сооружениям благоустройства, подведомственным хозкимиятам;
- г) фондам, переведенным на консервацию в установленном законодательством порядке;
- д) музейным ценностям;
- е) памятникам архитектуры и искусства;
- ж) автомобильным дорогам общего пользования;
- з) полностью амортизированным основным средствам.

36. Амортизация начисляется путем применения следующих методов:

- а) равномерного (прямолинейного) начисления амортизации.

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

Согласно этому методу амортизируемая стоимость объекта основных средств равномерно списывается (распределяется) в соответствующие затраты в течение срока его службы. Метод основан на том, что норма амортизации зависит от длительности срока полезной службы. Сумма амортизационных отчислений для каждого периода рассчитывается путем деления амортизируемой стоимости на число отчетных периодов эксплуатации объекта.

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе равномерного (прямолинейного) начисления амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за

минусом ликвидационной стоимости и срока полезного использования этого объекта;

б) начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ (производственный метод).

Производственный метод начисления амортизации основан на учете выработки объекта основных средств в каждом конкретном году.

Для расчета ежегодной величины амортизации по данному методу необходимо определить общую оценочную суммарную выработку за весь срок полезного использования и выработку в данном конкретном году. В качестве выработки могут выступать количество производимых единиц продукции, количество проработанных часов, количество пройденных тонно-километров и т.п.

Годовая сумма амортизационных отчислений при производственном методе начисления амортизации определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за минусом ликвидационной стоимости и предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

37. При интенсивном использовании основных средств, а также при большом влиянии научно-технического прогресса, амортизация основных средств выражается путем ускоренной амортизации, которая рассчитывается следующими методами:

а) метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации;

б) метод суммы лет (кумулятивный метод).

38. Метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации означает уменьшение амортизируемой стоимости актива в период начисления амортизации.

Согласно данному методу удвоенная норма амортизации из метода равномерного (прямолинейного) начисления умножается к соответствующей в данном отчетном периоде остаточной стоимости основного средства. Предполагаемая ликвидационная стоимость не вычитается из первоначальной (восстановительной) стоимости при на-

числении амортизации по методу уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и удвоенной нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

39. Согласно методу суммы лет (кумулятивный метод) норма амортизации в каждом году определяется как доля в амортизируемой стоимости, остающаяся до конца срока амортизации. Доля определяется делением количества полных лет, оставшихся до окончания амортизационных отчислений, на сумму порядковых чисел лет, составляющих срок амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе суммы лет (кумулятивном методе) определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом ликвидационной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

40. В целях налогообложения Налоговым кодексом Республики Узбекистан установлена ежегодная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, которая равномерно списывается на затраты.

41. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно, независимо от применяемого метода начисления (кроме производственного метода начисления амортизации), в размере $1/12$ годовой суммы.

По основным средствам, используемым в предприятиях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода использования основных средств предприятием в отчетном году.

42. К различным видам (группам) основных средств допускается применение различных методов начисления

§ 8. Выбытие основных средств

50. Стоимость объекта основных средств, который выбывает, подлежит списанию с баланса.

51. Основные средства списываются с баланса предприятия в результате:

- а) ликвидации;
- б) реализации;
- в) обмена;
- г) безвозмездной передачи;
- д) передачи в уставный капитал в виде учредительного вклада;
- е) передачи по договору долгосрочной аренды (лизинга);
- ж) выявления недостачи или потери;
- и) при выходе участника из состава участников.

52. В случае частичной ликвидации объекта основных средств его первоначальная (восстановительная) стоимость и накопленная амортизация уменьшаются соответственно на сумму первоначальной (восстановительной) стоимости и накопленной амортизации ликвидированной части объекта.

53. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия объектов основных средств определяется вычитанием из дохода от выбытия основных средств их остаточной (балансовой) стоимости, косвенных налогов и расходов, связанных с выбытием основных средств.

При определении финансового результата (прибыли или убытка) от выбытия объектов основных средств сумма дооценки объектов основных средств, которые ранее были переоценены, превышение сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этого объекта основных средств включается в состав дохода от выбытия основных средств с одновременным уменьшением резервного капитала по счету «Корректировки по переоценке имущества».

§ 9. Инвентаризация основных средств

54. С целью выявления фактического наличия основных средств и контроля за их сохранностью предприятиями периодически, но не реже одного раза в два года,

производится инвентаризация основных средств, а библиотечных фондов — один раз в пять лет.

55. Инвентаризация основных средств проводится в порядке, установленном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 19) «Организация и проведение инвентаризации», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1999 г. № ЭГ/17-19-2075 (рег. № 833 от 2 ноября 1999 г.).

56. Излишние объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, отражаются как прочие операционные доходы. Недостающие объекты основных средств, факт недостачи которых обнаружен во время инвентаризации, до выявления виновных лиц отражаются на счете учета недостач.

57. В случае обнаружения несоответствия балансовой стоимости основных средств их реальной (текущей) стоимости, увеличение или уменьшение производится в соответствии с пунктом 27 настоящего стандарта.

§ 10. Раскрытие информации

58. В финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация:

а) первоначальная (восстановительная) стоимость на начало и конец отчетного периода по каждому виду основных средств с учетом их движения: ввода, выбытия, изменения первоначальной стоимости, причины изменений;

б) при начислении амортизации по каждому виду основных средств: используемый метод начисления амортизации, первоначальная или текущая стоимость амортизуемых основных средств на начало и конец отчетного периода, сумма накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода;

в) при проведении переоценки: текущая стоимость каждого вида основных средств на начало и конец отчетного периода, основание и периодичность проведения переоценки, дата проведения переоценки, метод проведения переоценки.

59. Кроме того, для пользователей финансовой отчетности также необходимо раскрывать информацию на конец отчетного периода:

а) о первоначальной (восстановительной) или текущей стоимости временно не используемых основных средств;

б) о первоначальной (восстановительной) или текущей стоимости основных средств, находящихся в эксплуатации, по которым полностью начислена амортизация;

в) о наличии и ограничении права собственности на основные средства, отданные в залог в качестве гарантии по обязательствам;

г) о непогашенных обязательствах по приобретению основных средств;

д) о стоимости незавершенного строительства на конец отчетного периода;

е) об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации;

ж) о первоначальной стоимости, остаточной стоимости и методе оценки основных средств, полученных за счет целевого финансирования;

з) о стоимости отдельных видов основных средств на конец отчетного периода, выбывших из эксплуатации, но числящихся в составе основных средств с целью дальнейшей их реализации;

и) об учетной политике, связанной с затратами на восстановление основных средств.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 6

УЧЕТ ЛИЗИНГА

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
30 сентября 1998 г. № 45

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
16 октября 1998 г. № 503

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

2. Целью настоящего стандарта является определение порядка ведения бухгалтерского учета лизинговых операций.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3. Настоящий стандарт не применяется к следующим объектам и операциям:

3.1. Природных ресурсов, таких, как нефть, газ, строительный лес, руды и другие.

3.2. Земельных участков.

3.3. Лицензионные соглашения по таким статьям, как художественные фильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

4. Термины, используемые в этом стандарте:

4.1. Лизинг представляет собой хозяйственное долго-
вое отношение, созданное в результате заключения ли-
зингового соглашения (договора, контракта) между ли-
зингодателем и лизингополучателем о предоставлении
лизингополучателю во временное пользование движимо-
го и недвижимого имущества в целях самостоятельного
осуществления хозяйственной и иной деятельности.

4.2. Договор лизинга — по договору лизинга одна сто-
рона-лизингодатель (арендодатель) по поручению другой
стороны-лизингополучателя (арендатора) обязуется всту-
пить в соглашение с третьей стороной производителем
(продавцом) для приобретения у последнего за счет соб-
ственных средств имущества для лизингополучателя, а
лизингополучатель обязуется уплачивать за это лизинго-
дателю лизинговые платежи.

4.3. Объект лизинга — это любые непотребляемые
вещи, используемые для предпринимательской деятель-
ности, кроме земельных участков и других природных
объектов.

4.4. Субъекты лизинга:

— лизингодатель — это лицо, приобретающее иму-
щество в собственность в целях последующей его переда-
чи лизингополучателю по лизингу;

— лизингополучатель — это лицо, приобретающее
объект лизинга в свое владение и пользование;

— производитель — это лицо как непосредственно
производящее объект лизинга, так и осуществляющее его
продажу.

Допускается совмещение лизингополучателя и про-
изводителя в одном лице в случае, если лизингодатель
приобретает имущество у будущего пользователя либо
когда лизингодатель финансирует производителя в целях
приобретения у него имущества для последующей сдачи
его по лизингу этому же лицу.

5. Виды лизинга:

— финансовый (финансируемый) лизинг — это вид
лизинга, при котором значительная часть всех рисков и
вознаграждений, связанных с правом собственности на
этот актив, передается другой стороне. По истечении срока
договора лизинга объект лизинга переходит в собствен-

ность лизингополучателя, если иное не оговорено договором;

— текущая аренда (оперативный лизинг) — это любой другой вид лизинга за исключением финансируемого.

При оперативном лизинге предусматривается предоставление объектов лизинга в пользование на срок меньший, чем нормативный срок службы объекта лизинга, обычно менее года, по истечении которого они возвращаются лизингодателю. На период лизинга к лизингополучателю переходит только право использования лизингового имущества. Право и обязанности собственника остаются у лизингодателя, следовательно, стоимость лизингового имущества, переданного на оперативный лизинг, учитывается в балансе лизингодателя;

— неотменяемый (безотзывный) финансовый лизинг — это вид лизинга, который можно прервать только в случаях:

а) возникновения непредвиденных обстоятельств;

б) с разрешения лизингодателя;

в) если лизингополучатель заключает новый лизинговый контракт с тем же лизингодателем на то же или подобное имущество;

г) если в начале срока лизинга выплачивается дополнительная сумма, которая является достаточной компенсацией за прекращение аренды;

— сублизинг — при сублизинге лизингополучатель вправе сдать имущество, полученное по договору лизинга, в сублизинг с согласия лизингодателя, оставаясь перед ним ответственным по договору.

6. Началом лизингового договора (контракта) является дата его подписания.

7. Срок лизинга — это период, на который лизингодатель заключил соглашение на лизинг актива, а также любые последующие периоды, в течение которых возможно продление лизингополучателем срока лизинга с дальнейшей оплатой или без нее, которое оговорено в начале срока лизинга.

8. Лизинговый платеж представляет собой денежную сумму, уплачиваемую лизингополучателем лизингодателю и включающий расходы лизингодателя, связанные с

приобретением объекта лизинга и лизинговую ставку (размер прибыли лизингодателя).

9. Стоимость в текущих ценах — это сумма сделки по активу между осведомленным, желающим купить покупателем и осведомленным, желающим продать продавцом, без посредника.

10. Срок полезной службы — это период, в течение которого предполагается использование амортизируемого актива предприятием либо количество продукции или схожих единиц продукции, которое предприятие ожидает получить от использования актива.

11. Негарантированная остаточная стоимость — это та часть остаточной стоимости арендованного актива (определенного в начале лизингового контракта), реализацию которой лизингодатель не гарантирует или она гарантирована только стороной, связанной с лизингодателем.

12. Валовые капиталовложения в лизинг — совокупность минимальных арендных платежей при финансируемом лизинге, полученных лизингодателем, плюс негарантированная остаточная стоимость.

13. Незаработанный финансовый доход — это разница между валовыми капиталовложениями лизингодателя в лизинг и их текущей (дисконтированной) стоимостью имущества, сдаваемого в аренду на данный момент.

14. Чистые капиталовложения в лизинг — это валовые капиталовложения в лизинг за вычетом незаработанного финансового дохода.

15. Чистые инвестиции денежных средств — это баланс оттоков и притоков денежных средств по лизингу за исключением притоков, относящихся к страхованию, расходам по эксплуатации и подобным издержкам, выплачиваемым лизингополучателем. Оттоки денежных средств включают плату за покупку актива, уплату налогов, процентов и основной суммы кредита, предоставленного третьей стороной. Притоки включают арендные поступления, поступления от продажи актива по остаточной стоимости, субсидии, скидки и прочие суммы, сэкономленные за счет уменьшения платежей или выплаты, возникающие в результате лизинга.

16. Предусмотренная процентная ставка при лизинге — это дисконтная ставка, которая определяет текущую (дисконтную) стоимость имущества в начале аренды для определения минимальных лизинговых платежей и негарантированную остаточную стоимость в начале аренды, которая должна быть равна стоимости арендованного актива в текущих ценах за вычетом любых субсидий и скидок, получаемых лизингодателем.

17. Приростная процентная ставка на заемный капитал лизингополучателя — это процентная ставка, которую должен заплатить лизингополучатель за подобный лизинговый контракт, или ставка, которую примет лизингополучатель при займе необходимых для покупки актива средств на такой же период и со сходным типом обеспечения.

18. Непредвиденная арендная плата — это плата, которая не является фиксированной, а зависит от любых факторов, кроме времени (например, процент от объема продаж, размер использования, индекс цен, рыночные процентные ставки).

19. Определение лизинга включает в себя контракты по лизингу активов, которые содержат положения, предоставляющие лизингополучателю выбор приобретения права собственности на данный актив по исполнению оговоренных условий.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЛИЗИНГА

20. Классификация лизинга, принятая в данном стандарте, основана на том, в какой степени риски и вознаграждения, связанные с владением арендованных активов, относятся к лизингополучателю или лизингодателю. Под рисками подразумеваются возможности убытков, связанных с простаивающими мощностями, использованием устаревших технологий и изменением ожидаемого дохода в меняющихся экономических условиях. Вознаграждения могут быть представлены в виде ожидаемой рентабельности операций в течение полезного срока службы актива или прибылью от реализации и от повышения остаточной стоимости.

21. Лизинг классифицируется как финансируемый, если при нем передается значительная часть рисков и вознаграждений, связанных с владением арендованных активов. В обычных условиях данный вид лизинга является неотменяемым и обеспечивает лизингодателю возмещение расходов капиталовложения плюс доход от инвестируемого капитала. Лизинг классифицируется как оперативный лизинг, если при нем значительная часть рисков и вознаграждений, связанных с владением арендованных активов, не передается лизингополучателю.

22. Примеры ситуаций, в которых лизинг в обычных условиях классифицируется как финансируемый:

22.1. Срок лизинга должен превышать 12 месяцев.

22.2. Лизинг, при котором право собственности на актив передается лизингополучателю по окончании срока лизингового контракта.

22.3. Лизинг, по условиям которого лизингополучатель имеет право выкупа актива по цене значительно ниже стоимости актива в текущих ценах на дату использования данного права, если на дату вступления в силу лизингового контракта было ясно, что существует большая вероятность использования возможности выбора.

22.4. Когда период лизинга охватывает большую часть (не менее восьмидесяти процентов) срока полезной службы актива.

22.5. Остаточная стоимость объектов лизинга по окончании срока лизинга составляет менее двадцати процентов их стоимости в начале лизинга.

22.6. Текущая сумма платежей за весь срок лизинга превышает девяносто процентов стоимости объекта лизинга.

22.7. Когда текущая стоимость минимальных лизинговых платежей на момент вступления в силу лизингового контракта больше или равна стоимости актива в текущих ценах за исключением любых субсидий и налоговых скидок лизингодателю на данный момент времени. По истечении срока лизингового контракта объект лизинга переходит в собственность лизингополучателя, если иное не оговорено контрактом.

ЗДАНИЯ

23. Арендованные здания (сооружения) в основном имеют срок полезной службы, который, как ожидается, может намного превосходить срок лизингового контракта. Более того, долгосрочная аренда здания часто содержит условия, по которым арендная плата регулярно корректируется в соответствии с повышающимися рыночными ставками. В таких случаях лизингодатель сохраняет за собой значительную часть всех рисков и вознаграждений, связанных с владением арендованных активов, и, соответственно, данный вид лизинга классифицируется как оперативный.

ЛИЗИНГ В ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТАХ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЕЙ

Финансовый (финансируемый) лизинг

24. Финансовый (финансируемый) лизинг должен быть признан в бухгалтерском балансе лизингополучателя в качестве актива и обязательства по сумме, равной стоимости арендованной собственности в текущих ценах на дату вступления в силу лизингового контракта, за исключением любых субсидий и скидок лизингодателю или по текущей стоимости минимальных лизинговых платежей, если она ниже. При расчете текущей стоимости минимальных лизинговых платежей дисконтирующим фактором является процентная ставка, предполагаемая по лизинговому контракту, если есть возможность ее определить, в противном же случае используется приростная процентная ставка на заемный капитал лизингополучателя.

25. В случае, если даже по контракту лизингополучатель не обладает правом собственности на актив, но при этом использует этот актив большую часть полезного срока службы, он выплачивает его стоимость в текущих ценах и соответствующую плату за финансирование (проценты).

26. Если такие лизинговые операции не будут отражены в бухгалтерском балансе лизингополучателя, то будут занижены экономические ресурсы и обязательства пред-

приятия и соответственно искажены финансовые показатели. Поэтому целесообразно признавать финансируемый лизинг в бухгалтерском балансе лизингополучателя как актив и как обязательства по выплате будущих арендных платежей.

27. Арендные платежи должны быть распределены на финансовую плату и уменьшение непогашенного обязательства. Финансовые платежи должны быть разбиты по периодам в течение срока лизингового контракта с целью установления постоянной процентной ставки к остатку обязательства за каждый период.

28. Разница между суммой минимальных лизинговых платежей в течение срока лизингового контракта и общей суммой платежа лизингополучателем представляют собой плату за финансирование. Данная плата должна быть разбита по периодам в течение срока лизингового контракта с целью установления постоянной процентной ставки к остатку обязательства за каждый период. На практике для упрощения подсчетов используются некоторые виды приближенных вычислений.

29. При финансируемом лизинге возникают такие затраты, как амортизационные отчисления на актив и расходы на финансирование лизинга за каждый отчетный период. Политика начисления износа, передаваемого в лизинг актива должна соответствовать политике начисления износа на активы, принадлежащие лизингополучателю. Амортизационные отчисления должны начисляться в соответствии с НСБУ № 5 «Основные средства». При отсутствии уверенности в том, что лизингополучатель получит право собственности на актив по истечении срока лизингового контракта, актив должен быть полностью амортизирован по меньшему из сроков: либо в течение срока лизингового контракта, либо в течение срока службы актива, в зависимости от того, который из них короче.

Текущая аренда (оперативный лизинг)

30. По текущей аренде (оперативному лизингу) с дохода должны вычитаться расходы по арендной плате отчетного периода.

Раскрытие информации

31. В балансовых отчетах лизингополучателя должна быть раскрыта информация о стоимости активов, являющихся объектами финансируемого лизинга на дату представления бухгалтерского баланса. Обязательства, связанные с данными арендованными активами, должны признаваться отдельно от других обязательств путем дифференциации краткосрочных и долгосрочных обязательств.

32. Обязательства, касающиеся минимальных лизинговых платежей по финансируемому лизингу и операционному лизингу, должны быть раскрыты в обобщенной форме, с представлением информации о суммах и периодах их выплаты.

33. Должна раскрываться информация по значительным финансовым ограничениям, правам возобновления аренды и приобретения арендованных активов, непредвиденной арендной плате и другим непредвиденным обязательствам, связанным с лизингом.

ЛИЗИНГ В ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТАХ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ (АРЕНДОДАТЕЛЯ)

Финансовый (финансируемый) лизинг

34. Актив, проходящий по финансируемому лизингу, учитывается в бухгалтерском балансе не как часть основных средств, а как часть дебиторской задолженности в сумме, равной чистым вложениям в лизинг. При финансируемом лизинге все риски и вознаграждения, связанные с владением арендованными активами, передаются лизингодателем, и, таким образом, подлежащие получению арендные платежи рассматриваются лизингодателем как погашение основной суммы актива, а финансовый доход — как возмещение его инвестиций и вознаграждения лизингодателю за его инвестиции и услуги.

35. Придерживаясь принципа предусмотрительности, отражение финансового дохода должно основываться на метод, отражающий постоянный периодический доход, либо на чистые вложенные инвестиции лизингодателя,

либо на чистые денежные инвестиции, не оплаченные в отношении финансируемого лизинга. Применяемый метод должен использоваться последовательно по отношению к лизинговым контрактам, носящим схожий финансовый характер.

Финансовый (финансируемый) лизинг, осуществляемый производителями или дилерами

36. Производитель или дилер — лизингодатель должен включать прибыль или убыток от реализации в доход за период в соответствии с учетной политикой, которой обычно придерживается хозяйствующий субъект при отражении обычных операций по реализации. Если процентные ставки искусственно занижены, то прибыль от реализации должна соответствовать сумме, которая была бы получена при применении коммерческой процентной ставки. Первоначальные прямые затраты должны отражаться в качестве расхода в начале срока лизингового контракта.

Оперативный (операционный) лизинг

37. Активы, предназначенные для операционного лизинга, должны признаваться как основные средства в бухгалтерском балансе лизингодателя. При операционном лизинге риски и вознаграждения, связанные с правом владения активом, остаются у лизингодателя. Поэтому лизингодатель рассматривает такой актив как амортизируемые активы. Производитель или дилер-лизингодатель не признает прибыль от реализации при совершении операционного лизинга, так как он не является эквивалентом реализации.

38. Рентный доход должен признаваться по методу равномерного списания в течение срока лизингового контракта, если только другой систематический метод не будет отражать временную модель поступлений по лизингу более точно.

39. Амортизация арендованных активов должна соответствовать обычной амортизационной политике лизин-

годателя на аналогичные активы, и амортизационные отчисления должны рассчитываться на основе, указанной в НСБУ № 5 «Основные средства».

Раскрытие

40. Валовые инвестиции лизингодателя в финансируемый лизинг и сумма незаработанного финансового дохода, а также негарантированная остаточная стоимость арендованных активов должны быть раскрыты на каждую дату составления бухгалтерского баланса.

41. Необходимо раскрыть метод, используемый при распределении дохода, для получения постоянной ставки доходности инвестиции за период (отражая, относится ли доходность к неоплаченным чистым инвестициям или к неоплаченным чистым инвестициям денежных средств в лизинг). При использовании более чем одного метода эти методы также должны быть раскрыты.

42. Если значительной частью деятельности лизингодателя является операционный лизинг, лизингодатель должен раскрыть стоимость активов по каждой основной категории активов, наряду с соответствующим накопленным износом на каждую дату составления бухгалтерского баланса.

ПРОДАЖА ИМУЩЕСТВА С ПОСЛЕДУЮЩИМ ЛИЗИНГОМ (АРЕНДОЙ)

43. Сделка по продаже имущества с последующей арендой включает в себя продажу актива с последующим возвратом актива в аренду этому же продавцу. Арендные платежи и цена реализации обычно взаимозависимы, так как о них договариваются как о едином целом и для них не существует необходимости представлять стоимость актива в текущих ценах. Метод бухгалтерского учета сделки по продаже имущества с последующим лизингом зависит от вида лизинга.

44. Если сделка по продаже имущества с последующим лизингом приводит к финансируемому лизингу, то любой доход реализации, превышающий балансовую сто-

имость, не должен сразу признаваться в качестве дохода в финансовой отчетности продавца-лизингополучателя. Если такой доход признается, он должен быть отсрочен и амортизирован в течение всего срока аренды.

45. Если сделка по продаже имущества с последующим лизингом приводит к операционному лизингу и она заключена по стоимости в текущих ценах, то любой доход и убыток признаются незамедлительно, так же как при обычной реализации имущества. Если цена реализации ниже стоимости в текущей цене, доход или убыток признаются в течение арендного периода. Если сделка по продаже имущества с последующим лизингом приводит к операционному (текущему) лизингу, а арендные платежи и стоимость реализации устанавливаются исходя из текущей стоимости, то любой доход или убыток следует признавать в момент сделки, так же как при обычной реализации имущества. Если цена реализации ниже текущей стоимости, то убыток отсрочивается и списывается пропорционально лизинговым платежам в том случае, если этот убыток компенсируется будущими лизинговыми платежами. (Например: продавец продал лизингодателю оборудование за 80 тыс., а текущая (рыночная) стоимость 100 тыс. Лизингодатель сдает в аренду этому же продавцу за 80 тыс. В этом случае 20 тыс. признается как отсрочка.)

46. При операционном лизинге, если стоимость в текущих ценах на момент сделки по продаже имущества с последующим лизингом меньше, чем балансовая стоимость актива, убыток, равный сумме разницы между балансовой стоимостью и стоимостью в текущих ценах, должен признаваться незамедлительно.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 7

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
12 октября 1998 г. № 49

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
20 октября 1998 г. № 506,
с изменениями от 29 июня 2001 г. № 506-1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный Стандарт Бухгалтерского Учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

2. Целью настоящего стандарта является определение порядка учета нематериальных активов.

3. Основными вопросами в учете нематериальных активов являются определение момента признания активов, определение их балансовой стоимости, срока полезной службы, порядка начисления амортизации и результатов их выбытия.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

4. Настоящий Стандарт применяется всеми хозяйствующими субъектами при учете нематериальных активов.

5. Положения настоящего стандарта не применяются к правилам учета:

5.1. Затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)*.

* См. НСБУ № 11 «Затраты на научно-исследовательские и опытно конструкторские работы».

5.2. Типов аренды.

5.3. Гудвилла, возникающего при объединении субъектов.

5.4. Расходов будущих периодов.

5.5. Прав на использование минеральных ресурсов, геологическую разведку и добычу минеральных ресурсов, нефти, природного газа и подобных невозобновляемых ресурсов. Данный стандарт не применим также к нематериальным активам, используемым на развитие или поддержание этих видов деятельности на том же уровне.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

6. Основные термины и определения, используемые в этом стандарте:

7. **Нематериальные активы** — это объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, которые контролируются хозяйствующим субъектом для использования в хозяйственной деятельности либо для управления, а также предназначены для использования длительное время (более года).

8. **Амортизация** представляет собой стоимостное выражение износа в виде систематического распределения и перенесения амортизируемой стоимости нематериального актива в течение его срока полезной службы.

9. **Амортизируемая стоимость** — это сумма первоначальной стоимости актива, или другой стоимости, заменяющей первоначальную, показанная в финансовых отчетах, за минусом предполагаемой ликвидационной стоимости.

10. **Срок полезной службы** — это период времени, на протяжении которого предполагается, использование активов субъектом, либо количество продукции (работ и услуг), которые хозяйствующий субъект ожидает получить от использования этого актива.

11. **Первоначальная стоимость** — это стоимость фактически выплаченных денежных средств или ее эквивалентов при приобретении актива или фактические затраты, произведенные при производстве.

Фактическая стоимость приобретения включает все затраты на приобретение нематериального актива и при-

ведение его в состояние, готовое к использованию, а именно: покупную цену, юридические сборы и другие необходимые расходы.

12. Ликвидационная стоимость — предполагаемая стоимость активов, возникающих при ликвидации актива в конце его полезного срока службы за минусом ожидаемых затрат по выбытию.

13. Стоимость реализации — это сумма, по которой возможен обмен нематериальных активов между заинтересованными сторонами при сделке.

14. Остаточная (балансовая) стоимость — это первоначальная или текущая стоимость нематериальных активов, за минусом аккумулированной (накопленной) амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

15. Стоимость возмещения — это сумма, которую хозяйствующий субъект ожидает возместить за счет последующего использования актива, включая ликвидационную стоимость.

16. Хозяйствующий субъект в процессе хозяйственной деятельности несет обязательства по приобретению, развитию и увеличению нематериальных активов. В составе нематериальных активов предприятия отражаются: патенты, лицензии, интеллектуальная собственность и торговые марки (включая фирменные марки и публикуемые названия). Обычными примерами активов, встречающихся на практике являются исключительные права, компьютерное программное обеспечение, авторские права, списки клиентов, лицензии, маркетинговые права, импортные квоты, организационные расходы (затраты по созданию нового хозяйствующего субъекта, так называемые стартовые расходы), ноу-хау, знание о рынке, технические навыки и другие.

17. Определение нематериальных активов требует, чтобы актив был использован в хозяйственной деятельности и не обладал физической сущностью (неденежным), активы, не обладающие физической сущностью, отвечают определению нематериальных активов в том случае, если их можно соотнести с юридическими правами, включая право собственности, и когда они используются в течение длительного срока.

18. Договор, устанавливающий юридическое право актива, определяет и актив, к которому это право относится. В отдельных случаях, нематериальный актив не может быть определен путем соотнесения с юридическим правом. Для того, чтобы установить являются ли такие активы определяемыми, необходимо внимательно рассмотреть ряд факторов, позволяющих хозяйствующему субъекту выявить, какие выгоды будут получены от этого актива.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

19. Нематериальный актив признается в виде актива тогда, когда он:

19.1. Удовлетворяет определению актива.

19.2. Измеряем.

19.3. Значим.

19.4. Достоверен.

19.5. Принесет будущую экономическую выгоду.

19.6. Отделяем, т.е. возможно использование его отдельно от производства, в котором он используется.

Актив отделим, если хозяйствующий субъект может продать, обменять или распределить особые будущие выгоды, получаемые от данного актива.

20. Вероятность того, что хозяйствующий субъект получит в будущем экономические выгоды, связанные с нематериальным активом, существует только тогда, когда:

20.1. Нематериальный актив может доказать свою роль в увеличении ожидаемого притока будущих экономических выгод хозяйствующему субъекту, его способность выполнять эту роль эффективно, и намерение хозяйствующего субъекта использовать нематериальный актив с этой целью.

20.2. Существуют достаточные ресурсы, или можно доказать их доступность, чтобы хозяйствующий субъект мог извлечь будущие экономические выгоды, ожидаемые им.

БУДУЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВЫГОДЫ

21. При определении вероятности того, что хозяйствующий субъект получит от какого-либо из своих ак-

тивов в будущем экономические выгоды, необходимо оценить степень уверенности (определенности), связанную с этими выгодами, на основе наличия на момент первоначальной регистрации в документах доказательств. Уверенность в том, что хозяйствующий субъект получит в будущем экономические выгоды, требует гарантий того, что хозяйствующий субъект получит от актива прибыль (доход). Подобные гарантии, как правило, возможны, только, если хозяйствующий субъект осуществляет контроль над этими экономическими выгодами

ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

22. Первоначальной оценкой нематериальных активов всех типов должна быть первоначальная стоимость.

23. Если нематериальные активы приобретаются в порядке безденежного обмена (бартера) их стоимость может быть определена по рыночной цене либо имущества, передаваемого в обмен, либо приобретенных прав в зависимости от того, какая из этих оценок предпочтительнее.

24. Если нематериальный актив приобретается за денежные средства, стоимость его оговаривается в контракте по рыночной цене, определенной на активно работающем вторичном рынке идентичного актива.

25. В случае создания нематериального актива самим хозяйствующим субъектом и если можно точно определить сумму издержек на его создание, то нематериальный актив отражается по фактической себестоимости.

При невозможности определения стоимости нематериального актива, он не отражается отдельной статьей как актив.

26. Гудвилл (цена фирмы), созданный самим хозяйствующим субъектом не должен отражаться в качестве актива, т.к. он возникает при покупке предприятия как разница между ценой покупки и фактической ценой активов, составляющих данный субъект.

Сумма нематериального актива «Гудвилл (цена фирмы)» ежемесячно списывается на протяжении срока его полезной службы. Списание суммы «Гудвилла (цена фир-

мы)» записывают непосредственно на уменьшение сальдо счета нематериального актива «Гудвилл (цена фирмы)» в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат.

Период списания суммы «Гудвилла (цена фирмы)» должен отражать наилучшую оценку периода, в течение которого ожидается поступление на предприятие будущих экономических выгод. Срок полезной службы нематериального актива «Гудвилл (цена фирмы)» не должен превышать двадцати лет (но не более срока деятельности хозяйствующего субъекта) с момента первоначального признания.

В финансовой отчетности стоимость нематериального актива «Гудвилл (цена фирмы)» отражается за вычетом произведенных списаний за соответствующий отчетный период.

27. Рыночная стоимость предприятия отражает оценку рынка экономических выгод, которые, вероятно, будут получены хозяйствующим субъектом в будущем. Разница между рыночной стоимостью предприятия и балансовой стоимостью ее определяемых активов в любой момент времени может включать в себя ряд факторов, влияющих на стоимость субъекта. Однако такая разница не представляет стоимость определяемых активов, контролируемых субъектом в данный момент времени.

28. Балансовая стоимость нематериальных активов может быть уменьшена на сумму правительственных грантов.

29. После признания актива по первоначальной стоимости, т.е. себестоимости или цене приобретения, нематериальный актив учитывается в балансе за минусом накопленной амортизации.

ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДА

30. Расходы, относящиеся к приобретению или созданию нематериального актива, неудовлетворяющего определению нематериального актива или несоответствующего критерию отражения в параграфах 19 и 20 настоящего НСБУ, должен отражаться в качестве расхода в период его возникновения.

31. Расходы, относящиеся к нематериальным активам, первоначально отраженным как расходы периода, не должен отражаться в качестве актива в последующих периодах.

32. Последующие издержки, относящиеся к нематериальным активам, которые уже были признаны, должны быть добавлены к балансовой стоимости актива, сверх первоначально оцененного стандартного актива. Все остальные последующие издержки должны признаваться как затраты периода, в котором они возникли.

ДОПУСТИМЫЙ АЛЬТЕРНАТИВНЫЙ МЕТОД ОЦЕНКИ

33. После отражения в учете по первоначальной стоимости в качестве актива, нематериальный актив переоценивается по рыночной стоимости на дату переоценки и учитывается, за минусом последующей накопленной амортизации, при условии, если можно точно определить рыночную стоимость. Рыночную стоимость нематериального актива можно определить по ценам на активном вторичном рынке по данному виду нематериального актива. Переоценки необходимо осуществлять с достаточной регулярностью, так, чтобы балансовая стоимость не сильно отличалась от рыночной стоимости на дату составления балансового отчета.

34. При переоценке нематериального актива, вся цепочка отраженных нематериальных активов, к которой принадлежит этот актив, должна быть переоценена.

35. При использовании хозяйствующим субъектам режима разрешенной альтернативы по отношению к нематериальным активам, в случаях невозможности определения рыночной стоимости, этот актив должен отражаться по его себестоимости за минусом последующей накопленной амортизации (при условии, что эта балансовая стоимость не превышает восстанавливаемую стоимость каждого актива), до момента определения его рыночной стоимости.

36. При отсутствии на данный момент вторичного рынка на переоцененный нематериальный актив, за ба-

лансовую стоимость актива должна приниматься его переоцененная стоимость на дату последней переоценки за минусом накопленной амортизации, при условии, что эта балансовая стоимость не превышает восстанавливаемую стоимость данного актива.

37. При увеличении балансовой стоимости нематериального актива в результате его переоценки, это увеличение должно быть отражено в кредите «Резервного капитала» на субсчете в сумме превышающей предыдущую оценку.

38. При уменьшении балансовой стоимости актива в результате переоценки, это уменьшение должно отражаться как расход, в сумме превышающей предыдущую оценку.

АМОРТИЗАЦИЯ

39. Амортизируемая стоимость нематериального актива должна распределяться на систематической основе в течение:

39.1. Его полезного срока службы, но не более срока деятельности хозяйствующего субъекта.

39.2. В расчете на 5 лет (но не более срока деятельности хозяйствующего субъекта), по которым невозможно определить срок полезного использования.

40. Когда потребительские свойства, воплощенные в активе, расходуются, балансовая стоимость актива, уменьшается на соответствующую сумму. Это делается за счет систематического списания стоимости актива на расход за минусом остаточной стоимости в течении всего срока полезной эксплуатации актива. Амортизация признается независимо от того увеличилась ли текущая стоимость актива, или же его восстанавливаемая стоимость, или нет. Потребительские свойства, воплощенные в нематериальном активе расходуются хозяйствующим субъектом, в основном, в ходе эксплуатации актива. Техническое устаревание, уменьшает ожидаемых от актива выгод. Соответственно, при определении срока полезной эксплуатации актива необходимо принимать во внимание следующие факторы:

40.1. Ожидаемого срока эксплуатации актива хозяйствующим субъектом.

40.2. Технического устаревания в результате изменения и улучшения производства, или же в результате изменения требований рынка к вырабатываемым данным активом продукции (работам, услугам).

40.3. Юридических и других ограничений на использование актива, связанных, например, с истечением срока пользования.

МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

41. Используемый метод начисления амортизации должен отражать схему использования хозяйствующим субъектом потребительских свойств актива. Сумма амортизации за каждый период признается как расход, за исключением случаев, когда она включается в балансовую стоимость другого актива.

42. Амортизируемая стоимость систематически распределяется на весь период полезного использования актива. Амортизация начисляется путем применения различных методов, к ним относятся: прямолинейный, или равномерный метод, метод уменьшающегося остатка и метод начисления амортизации по сумме произведенных единиц.

Прямолинейный метод состоит в начислении постоянных сумм износа на протяжении всего срока полезной эксплуатации актива.

По методу уменьшающегося остатка регулярно начисляемые суммы уменьшаются в течении срока полезной эксплуатации.

Согласно методу начисления износа пропорционально объему выполненных работ величина амортизации зависит исключительно от того, сколько раз будет использоваться актив или сколько единиц продукции ожидается произвести.

При выборе метода нужно руководствоваться тем, каким образом будут расходоваться потребительские свойства актива. Он должен применяться последовательно от периода к периоду, если не ожидаются изменения в структуре потребительских качеств актива.

43. В том случае, когда трудно определить применение одного из методов начисления амортизации, используется прямолинейный метод начисления

44. Метод амортизации, применяемый по отношению к нематериальным активам может пересматриваться ежегодно в конце отчетного периода, если происходит значительное изменение в ожидаемых экономических выгодах с этих активов. В случае проведения изменения метода амортизации, производится корректировка начисленной амортизации за текущий период.

ЛИКВИДАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ

45. Остаточная стоимость нематериального актива считается равной нулю, если нельзя надежно рассчитать другую сумму.

ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА ПОЛЕЗНОЙ СЛУЖБЫ

46. В конце каждого отчетного периода необходимо пересматривать срок полезной службы нематериального актива, и, если прогнозы существенно отличаются от первоначальных оценок, необходимо увеличивать или уменьшать сумму амортизации для текущего и будущих периодов.

ВЫБЫТИЕ АКТИВА

47. Нематериальный актив списывается в случаях полного износа, реализации, безвозмездной передачи.

48. Доходы или убытки, полученные, от выбытия нематериального актива определяются как разница между ожидаемой выручкой от реализации и балансовой (остаточной) стоимостью актива. Они признаются как доход или расход в Отчете о финансовых результатах.

РАСКРЫТИЕ

49. Финансовая отчетность должна раскрывать учетную политику, принятую для нематериальных активов и по отношению к каждому классу нематериальных активов:

49.1. Применяемый метод начисления амортизации.
49.2. Срок полезной службы и применяемые нормы амортизации.

49.3. Балансовая стоимость и накопленная амортизация на начало и конец отчетного периода.

49.4. Балансовая стоимость активов, созданных внутри субъекта.

49.5. Сопоставление балансовой стоимости в начале и конце периода отражающая:

49.5.1. Поступления.

49.5.2. Выбытия.

49.5.3. Увеличение или уменьшение стоимости в результате переоценки.

49.5.4. Чистую курсовую разницу, возникающую при пересчете одной валюты на другую в финансовых отчетах иностранных предприятий.

49.5.5. Прочие движения нематериальных активов.

50. Финансовая отчетность должна также раскрывать:

50.1. Причину принятого периода амортизации нематериальных активов, превышающего 5 лет с даты его первоначального отражения.

Применялись ли, при определении восстанавливаемой стоимости дисконтирование до уровня их текущей стоимости.

50.2. Существование и сумму ограничений на право собственности, а также нематериальных активов, заложенных в качестве обеспечения под обязательства.

50.3. Сумму средств, отведенных на приобретение нематериальных активов.

51. Следующая информация должна быть раскрыта при отражении переоцененных стоимостей статей нематериальных активов:

51.1. Основа, на которой определялась рыночная стоимость активов.

51.2. Фактическая дата переоценки.

51.3. Была ли оценка осуществлена и проанализирована независимым экспертом в этой области (оценщиком).

51.4. Балансовая стоимость каждого класса нематериальных активов которая была бы включена в финансовую отчетность, при условии, что стоимость всех активов определялась бы используя стандартный режим.

51.5. Резерв от переоценки, отражающий изменения за период и любые ограничения по распределению остатка (сальдо) между акционерами.

51.6. Для каждого класса нематериальных активов, балансовая стоимость тех активов, для которых невозможно точно определить их текущую рыночную стоимость, вместе с причинами этого.

51.7. Для каждого класса нематериальных активов, сумма амортизации, которая была бы отражена, если бы стоимость всех активов определялась, используя стандартный режим.

52. Те классы нематериальных активов, которые отражаются по стоимости определенной в соответствии с режимом разрешенной альтернативы, должны отражаться отдельно от классов активов которые указываются по стоимости определенной в соответствии со стандартным режимом.

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
НСБУ № 8**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ
ОТЧЕТЫ И УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ
В ДОЧЕРНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ
ОБЩЕСТВА**

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
14 октября 1998 г. № 50

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
28 декабря 1998 г. № 580

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ И СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

2. Целью настоящего НСБУ является определение порядка составления и представления консолидированной финансовой отчетности группы хозяйствующих обществ, находящихся под контролем головного хозяйствующего общества (именуемого в дальнейшем «Головное общество»).

В настоящем стандарте также рассматривается порядок учета инвестиций в дочерние хозяйственные общества в отдельной финансовой отчетности головного общества.

3. Этот стандарт не применяется к:

3.1. Учету инвестиций в совместной деятельности (см. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Отраже-

ние в финансовой отчетности доли участия в совместной деятельности»).

3.2. Учету инвестиций в ассоциированные предприятия.

Требования данного стандарта также не распространяются на сводную финансовую отчетность министерств, ведомств и бюджетных организаций.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

4. Термины, используемые в этом стандарте:

Контроль (применительно к этому стандарту) — это право определять финансовую и хозяйственную политику хозяйствующих субъектов с целью получения выгоды от их деятельности.

Дочернее хозяйственное общество (в дальнейшем — дочернее общество) — это хозяйствующий субъект, который контролируется головным обществом.

Головное общество — это хозяйствующий субъект, имеющий одно или несколько дочерних обществ.

Группа — это головное общество и все его дочерние общества.

Консолидированные финансовые отчеты — это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы хозяйствующих обществ.

Отдельные финансовые отчеты — это отчетность каждого члена группы, которая подлежит консолидации.

Доля меньшинства — это часть чистых доходов (убытков) хозяйственной деятельности и чистых активов дочернего общества, приходящаяся на долю участия, которая не принадлежит головному обществу напрямую или косвенно в дочерних обществах.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

5. Головное общество должно представлять консолидированную финансовую отчетность, кроме головных обществ, описанных в пункте 6.

6. Головное общество, являющееся в свою очередь чьим-либо дочерним и находящееся во владении другого общества, может не представлять консолидированную отчетность при условии, если ее не требует его головное общество и имеется согласие на это владельцев доли меньшинства.

Такое головное общество в своих отдельных финансовых отчетах должно раскрывать:

а) причину, по которой не была представлена консолидированная финансовая отчетность;

б) используемый метод в бухгалтерском учете инвестиций в дочернее общество;

в) название и зарегистрированный офис его головного общества, представляющего консолидированную финансовую отчетность.

Головное общество также не составляет консолидированную отчетность в случае наличия у нее только зависимых обществ.

Каждый такой случай подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах головного общества.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ КОНСОЛИДАЦИИ

7. Головное общество, составляющее консолидированные финансовые отчеты, должно консолидировать все дочерние общества, иностранные и местные, за исключением тех случаев, когда:

7.1. Дочернее общество приобретено исключительно с целью последующей реализации в ближайшем будущем и контроль над ними будет временным.

7.2. Дочернее общество функционирует в рамках установленных головным обществом долгосрочных особых условий, которые существенно снижают его способность переводить средства головному обществу.

Такие дочерние общества должны учитываться в качестве инвестиций в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ) «Учет финансовых инвестиций».

МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ОТЧЕТОВ

8. При подготовке консолидированных финансовых отчетов финансовые отчеты головного общества и всех его дочерних обществ объединяются путем построчного суммирования одинаковых статей активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов.

Для того чтобы консолидированные финансовые отчеты представляли финансовую информацию о группе как о едином обществе, необходимо:

8.1. Исключить:

- балансовую стоимость инвестиций головного общества в каждое дочернее и долю головного общества в собственном капитале каждого дочернего общества;

- сальдо по счетам взаимных расчетов между головным и дочерним обществом;

- внутригрупповые операции по доходам, расходам, дивидендам, а также возникающие в результате этих операций нереализованные прибыли и убытки, за исключением убытков, которые невозместимы.

8.2. Определить долю участия меньшичества в чистом доходе дочернего общества, которая уменьшает доход группы при определении суммы чистого дохода, причитающейся головному обществу.

8.3. Определить долю меньшинства в чистых активах дочернего общества и представить в консолидированном бухгалтерском балансе за отчетный период отдельно от обязательств и собственного капитала головного общества:

- суммы, рассчитанной на дату первоначального приобретения;

- удельного веса доли меньшинства в движении собственного капитала с даты приобретения.

9. В консолидированную финансовую отчетность объединяется финансовая отчетность головного общества, дочерних и доли меньшинства, составленная за один и тот же отчетный период и на одну и ту же отчетную дату

Если финансовая отчетность какого-либо дочернего общества (например, расположенного за пределами Узбекистана) составлена за тот же отчетный период, что и

консолидированная финансовая отчетность, но на отчетную дату, отличную от отчетной даты консолидированной финансовой отчетности, то такое дочернее общество составляет промежуточную финансовую отчетность на ту же отчетную дату, что и отчетная дата консолидированной финансовой отчетности.

В случае невозможности составления промежуточной финансовой отчетности дочерним обществом в консолидированную финансовую отчетность включаются данные финансовой отчетности дочернего общества, составленные на иную отчетную дату, при условии, что расхождение между ними не превышает трех месяцев.

Когда консолидируются финансовые отчеты, составленные на разные отчетные даты, то производится корректировка на изменения, являющиеся результатом существенных операций или других событий, происходящих между этими датами.

10. Консолидированные финансовые отчеты должны быть подготовлены на основе использования единой учетной политики для аналогичных операций и других событий финансово-хозяйственной деятельности.

В случае, если один из участников группы использует учетную политику, отличную от той, которая принята при составлении консолидированной финансовой отчетности по аналогичным операциям, то в эти финансовые отчеты вносятся соответствующие корректировки при консолидации. А если использование единой учетной политики при подготовке консолидированных финансовых отчетов невозможно, то этот факт должен быть раскрыт наряду с той частью статей в консолидированных финансовых отчетах, к которым применялась различная учетная политика.

11. Результаты хозяйственной деятельности дочернего общества включаются в консолидированные финансовые отчеты с даты его приобретения, являющейся датой фактической передачи контроля над приобретенным дочерним обществом покупателю, а по выбывшим — до даты выбытия. Разница между поступлениями от реализации дочернего общества и балансовой стоимостью его активов за минусом обязательств на дату реализации

отражается в консолидированном отчете финансовых результатов в качестве прибыли или убытка от реализации дочернего общества.

12. Инвестиции в общество должны учитываться в соответствии с НСБУ «Учет финансовых инвестиций» начиная с даты, когда дочернее общество не становится зависимым и больше не соответствует определению дочернего общества.

13. Доля меньшинства должна представляться в консолидированном бухгалтерском балансе отдельно от обязательств и собственного капитала. Доля меньшинства в доходе группы также должна быть представлена отдельно.

УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В ДОЧЕРНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИЕ ОБЩЕСТВА В ОТДЕЛЬНОМ ФИНАНСОВОМ ОТЧЕТЕ ГОЛОВНОГО ОБЩЕСТВА

14. В отдельных (самостоятельных) финансовых отчетах головного общества инвестиции в дочерние общества, которые учтены при составлении консолидированных финансовых отчетов, отражаются с использованием:

14.1. Метода учета по собственному капиталу (метод долевого участия).

14.2. Метода учетной политики головного общества, используемого по учету долгосрочных инвестиций (см. НСБУ «Учет финансовых инвестиций»).

15. Инвестиции в дочерние общества, не включенные в консолидированную отчетность, должны учитываться в отдельных финансовых отчетах головного общества в соответствии с НСБУ «Учет финансовых инвестиций».

РАСКРЫТИЕ

16. В дополнение к раскрытию той информации, которая требуется в пунктах 6 и 10, следует сделать следующие раскрытия:

16.1. Перечень крупных дочерних обществ с указанием названия страны регистрации или местонахождения, доли собственности и количество голосующих акций, если они не совпадают с долей собственности.

16.2. Причины, по которым отчет дочернего общества не был включен в консолидированную отчетность.

16.3. Характер взаимоотношений между головным и дочерним обществом, позволяющим головному обществу осуществлять контроль над дочерним в случаях, когда головное общество прямо или косвенно через дочерние общества не владеет более чем половиной количества голосов.

16.4. Наименование обществ, в которых прямо или косвенно через дочерние общества более половины голосов находятся во владении, но из-за отсутствия контроля не являются дочерними обществами.

16.5. Эффект приобретения (создания) и реализации (ликвидации) обществ на финансовое состояние в отчетном году, результаты в течение отчетного периода и на соответствующие суммы предыдущего периода.

16.6. Метод, используемый для учета инвестиций дочернему обществу в отдельной финансовой отчетности головного общества.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 9

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
16 октября 1998 г. № 51

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
4 ноября 1998 г. № 519

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ

2. Отчет о денежных потоках позволяет пользователям оценить изменения в финансовом положении хозяйствующего субъекта, обеспечивая их информацией о поступлениях и выбытии денежных средств за отчетный период.

Целью данного Стандарта является установление обязательного предоставления информации по изменениям в денежных средствах хозяйствующего субъекта и их эквивалентах в виде отчета о денежных потоках, классифицирующего движение денежных потоков, происходящих от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в течение отчетного периода.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3. Хозяйствующий субъект подготавливает отчет о денежных потоках в соответствии с требованиями данно-

го Стандарта и представляет его в качестве неотъемлемой части финансовой отчетности за каждый отчетный период.

ПОЛЕЗНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

4. Информация отчета о денежных потоках при использовании вместе с остальными финансовыми отчетами полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности хозяйствующего субъекта привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты. Отчет о денежных потоках подразделяет денежные поступления и выплаты на три основные категории: операционная деятельность, инвестиционная деятельность и финансовая деятельность. Комбинированное воздействие всех трех категорий на денежные средства определяет чистое изменение денежных средств за отчетный период. Информация о движении денежных потоков является необходимой при проверке правильности прогнозирования будущих денежных потоков, при анализе связи между прибыльностью и чистым движением денежных потоков и влиянием изменений цен.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. Термины, используемые в этом Стандарте:

Денежные средства — это кассовая наличность и депозиты до востребования, а также средства на расчетном, валютном и других банковских счетах.

Денежные эквиваленты — это краткосрочные, высоколиквидные инвестиции (финансовые вложения), быстро и легко обратимые в известные денежные суммы и подтвержденные незначительному риску колебаний их стоимости.

Денежные потоки — это притоки (поступления) и оттоки (расходование, выбытие) денежных средств и их эквивалентов.

Отчет о денежных потоках — совокупность показателей, развернуто характеризующая поток денежных средств за отчетный период.

Операционная деятельность — это основная деятельность хозяйствующего субъекта, приносящая доход, а также иная хозяйственная деятельность субъекта, не относящаяся к инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность — это приобретение и продажа долгосрочных активов и других объектов инвестиций, не включенных в денежные эквиваленты.

Финансовая деятельность — это деятельность хозяйствующего субъекта, результатом которой является изменение в размере и составе собственного капитала и заемных средств.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

6. Эквиваленты денежных средств используются в основном для выплат по краткосрочным обязательствам, а не для инвестиций или других целей. Для того чтобы считать инвестиции денежным эквивалентом, они должны быть свободно обращающимися в наличные и иметь незначительный риск изменения в стоимости. Поэтому инвестиции считаются денежным эквивалентом, если они имеют короткий срок погашения, примерно 3 месяца от даты приобретения.

7. Банковские займы относятся к финансовой деятельности, но банковские овердрафты, которые погашаются по требованию, представляют собой неотъемлемую часть управления денежными средствами предприятий. В связи с этим банковские овердрафты являются компонент денежных средств или их эквивалент.

8. Денежные потоки не включают в себя движение между статьями денежных средств и денежных эквивалентов, так как они относятся к управлению денежными средствами хозяйствующего субъекта, а не к его операционной, финансовой или инвестиционной деятельности. Управление денежными средствами включает в себя вложение избытка денежных средств в денежные эквиваленты.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

9. Отчет о денежных потоках должен представлять сведения о денежных потоках в течение отчетного периода, полученных от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

10. Объем денежных потоков, возникающих в результате операционной деятельности хозяйствующего субъекта, является ключевым показателем, отражающим, насколько достаточно движение денежных потоков, производимое хозяйствующим субъектом в результате операционной деятельности для выплаты ссуд, поддержания производственных мощностей хозяйствующим субъектам, выплаты дивидендов и новых инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования. Информация об отдельных компонентах предыдущего денежного потока от операционной деятельности может использоваться в сочетании с другого рода информацией для прогнозирования будущих денежных потоков от операционной деятельности.

11. Денежные потоки от операционной деятельности исходят из основной деятельности хозяйствующего субъекта. Как правило, основная деятельность хозяйствующего субъекта направлена на продажу продукции, выполнение работ или оказание услуг. К основным денежным потокам от операционной деятельности относятся:

11.1. Денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг.

11.2. Поступление денежных средств по роялти, взносам, комиссионным и прочие.

11.3. Выплаты денежных средств поставщикам за товары и услуги.

11.4. Выплаты сотрудникам и от лица сотрудников.

11.5. Денежные поступления и платежи страховой компании по премиям, требованиям, годовым и прочим выплатам по страховым полисам.

11.6. Денежные платежи или возмещения по налогам, если они не относятся к инвестиционной и финансовой деятельности.

11.7. Денежные поступления и платежи по контрактам, которые заключены с торговыми или дилерскими целями.

11.8. И другие.

По некоторым операциям, таким, как реализация единиц основных средств, может возникнуть прибыль или убыток, которые включаются в определение чистой прибыли или убытка. Однако денежные потоки по таким сделкам относятся к денежным потокам от инвестиционной деятельности.

12. Предприятие может иметь ценные бумаги или ссуды для посреднических или торговых целей, и в этих случаях они схожи с товарно-материальными запасами, приобретенными для перепродажи.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

13. Хозяйствующий субъект раскрывает отдельно информацию о денежных потоках от инвестиционной деятельности. Информация о денежных потоках от инвестиционной деятельности представляет уровень понесенных расходов по ресурсам, от которых будут генерировать в будущем доход и денежные потоки. К основным денежным потокам, полученным от инвестиционной деятельности, относятся:

13.1. Денежные выплаты на приобретение основных средств, нематериальных и прочих долгосрочных активов. Эти выплаты включают в себя платежи, связанные с капитализированными затратами на опытно-конструкторские работы, а также с ведением строительства хозяйственным способом.

13.2. Денежные поступления от продаж основных средств, нематериальных и прочих долгосрочных активов.

13.3. Денежные платежи по приобретению акций или долговых обязательств других субъектов и прав участия в совместных предприятиях, кроме выплат по платежным документам (таким, как векселя), считающимся денеж-

ными эквивалентами или хранящимися для дилерских или торговых целей.

13.4. Денежные поступления от продаж акций и долговых обязательств других субъектов и прав участия в совместных предприятиях, кроме поступлений по платежным документам (такие, как векселя), считающимся денежными эквивалентами или хранящимися для дилерских или торговых целей.

13.5. Авансы и кредиты, выданные другим сторонам (кроме авансов и кредитов, выданных финансовыми учреждениями).

13.6. Денежные поступления от возврата авансов и ссуд, выданных другим сторонам (кроме авансов и кредитов, выданных финансовыми учреждениями).

13.7. Платежи по фьючерсным и форвардным контрактам, опционным контрактам и своп-контрактам, за исключением случаев, когда они предназначаются для дилерских или торговых целей, или выплаты классифицируются как финансовая деятельность.

13.8. Денежные поступления по фьючерсным и форвардным контрактам, опционным контрактам и своп-контрактам, за исключением случаев, когда они предназначаются для дилерских или торговых целей, или выплаты классифицируются как финансовая деятельность.

13.9. И другие.

Когда контракт учитывается в качестве хеджирования* (страхования) определенной позиции, денежные потоки по контракту относятся к тому же виду деятельности, как и денежные потоки от позиции, которая хеджируется.

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

14. Хозяйствующий субъект раскрывает отдельно информацию о денежных потоках от финансовой деятель-

* Хедж, хеджирование — сделка как способ защиты, при котором субъект получает возможность застраховать себя от возможных потерь, возникающих от курсовых разниц, выраженный в виде приобретения активов или обязательств по форвардным, фьючерсным и другим контрактам в иностранной валюте с намерением покрытия предполагаемых потерь.

ности. Эта информация необходима для прогнозирования будущих денежных потоков от финансовой деятельности. К основным денежным потокам от финансовой деятельности относятся:

14.1. Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов, связанных с собственным капиталом.

14.2. Платежи владельцам для приобретения или погашения акций субъектов.

14.3. Денежные поступления от эмиссии необеспеченных облигаций, ссуд, выданные финансовыми предприятиями, долговых обязательств, залладных и прочих кратко- и долгосрочных займов.

14.4. Погашения займов.

14.5. Платежи арендаторов для сокращения обязательств по финансовому лизингу.

14.6. И другие.

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ДЕНЕЖНЫМ ПОТОКАМ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

15. Движение денежных средств от операционной деятельности хозяйствующий субъект раскрывает, используя:

15.1. Прямой метод, по которому раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат.

15.2. Косвенный метод, по которому чистый доход или убыток корректируется на изменения текущих активов и обязательств, неденежных операций, а также на доходы и убытки, являющиеся результатом операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ДЕНЕЖНЫМ ПОТОКАМ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

16. Хозяйствующий субъект должен отражать в отчетах отдельно валовые денежные поступления и валовые денежные платежи от инвестиционной и финансовой деятельности, кроме денежных потоков, опи-

санных в следующих двух параграфах, учитываемых на нетто-основе*.

17. Денежные потоки от имени клиентов раскрываются на нетто-основе, когда движение денежных потоков отражает скорее деятельность клиентов, чем деятельность самого юридического лица, например:

17.1. Фонды, которые инвестиционные организации держат по поручению своих клиентов.

17.2. Арендные платежи, взимаемые от имени владельцев собственности и передаваемые им.

18. На нетто-основе могут быть раскрыты также денежные потоки по статьям, которые быстро оборачиваются, включают крупные суммы и имеют короткие сроки погашения, например:

18.1. Денежные поступления и платежи по получению и погашению депозитов с фиксированной датой погашения.

18.2. Размещение депозитов и их изъятие из других финансовых учреждений.

18.3. Денежные авансы и кредиты, выданные клиентам, и погашение этих авансов и кредитов.

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

19. Денежные потоки от операций в иностранной валюте отражаются в валюте Республики Узбекистан с применением обменного курса, устанавливаемого Центральным банком Республики Узбекистан на дату совершения операции.

20. Денежные потоки иностранного дочернего общества должны быть пересчитаны по обменному курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату происхождения денежного потока.

21. Нереализованный доход и убыток, вытекающие из изменений в курсовой ставке иностранной валюты, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений в ставке курсового обмена на денежные средства и их эквиваленты, которые хранятся или должны

* Нетто-основа — это чистый приток или уменьшение денежных средств за отчетный период.

быть выплачены в иностранной валюте, отражаются в отчете о денежных потоках, чтобы привести в соответствие движение денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от денежных потоков, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, и включает разницу, если таковые имеются, при условии, что это движение денежных средств отражается по обменному курсу, существовавшему в конце отчетного периода.

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ СТАТЬИ

22. Денежные потоки, связанные с чрезвычайными статьями, должны классифицироваться в зависимости от их источника: операционной, инвестиционной или финансовой деятельности и раскрываются отдельно.

ПРОЦЕНТЫ И ДИВИДЕНДЫ

23. Денежные потоки от полученных и уплаченных процентов и дивидендов следует раскрывать отдельно, классифицировать как денежный поток от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности последовательно от одного отчетного периода к другому.

24. Для банковских учреждений выплаченные и полученные проценты, дивиденды обычно классифицируются как операционные денежные потоки. Для других хозяйствующих субъектов выплаченные и полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности, так как они включаются в определение чистого дохода или убытка.

25. Выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как финансовые денежные потоки, так как они являются платой за получение финансовых ресурсов.

НАЛОГИ НА ДОХОД (ПРИБЫЛЬ)

26. Денежные потоки по налогу на доход (прибыль) должны раскрываться отдельно и относиться к денежным потокам от операционной деятельности.

27. Когда учет инвестиций в ассоциированное или дочернее предприятие ведется путем использования метода собственного капитала или себестоимости, то инвестор в отчете о денежном потоке ограничивается денежными потоками между собой и получателем инвестиций, например, дивидендами и авансами.

ПРИБРЕТЕНИЕ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ДРУГИХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЕДИНИЦ

28. Совокупные денежные потоки от приобретения и продажи дочерних предприятий или прочих хозяйственных единиц раскрываются отдельно и классифицируются как инвестиционная деятельность.

29. Хозяйствующие субъекты должны раскрывать, в совокупности, каждый из нижеприведенных пунктов как по приобретению, так и по реализации дочерних предприятий и других хозяйственных единиц:

29.1. Общую стоимость приобретения или реализации.

29.2. Часть приобретения или реализации, оплаченную посредством денежных средств и денежных эквивалентов.

29.3. Сумму денежных средств и денежных эквивалентов, принадлежащих приобретенному или реализованному дочернему обществу или хозяйственной единице.

29.4. Сумму активов и обязательств, кроме денежных средств и денежных эквивалентов, в приобретенном или реализованном дочернем обществе или по видам активов и обязательств.

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

30. Инвестиционные и финансовые операции, которые не требуют использования денежных средств или денежных эквивалентов, не должны включаться в отчет о денежном потоке. Такие операции должны раскрываться в других финансовых отчетах таким образом, чтобы предоставить всю существенную информацию об этих инвестиционных финансовых видах деятельности.

ОТДЕЛЬНЫЕ СТАТЬИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

31. Хозяйствующий субъект также должен указывать отдельные статьи денежных средств и денежных эквивалентов и представлять сверку сумм в отчете о денежных потоках с соответствующими статьями в бухгалтерском балансе.

РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

32. Хозяйствующий субъект также должен раскрывать сумму остатков существенных денежных средств и денежных эквивалентов, имеющих у предприятия, но не доступных для использования группой с пояснением со стороны руководства.

33. Денежные потоки должны быть раскрыты по сегментам для понимания связи между денежными потоками всего хозяйствующего субъекта и его сегментов.

34. Для установления связи между движениями денежных потоков в данном виде хозяйственной деятельности в целом и в ее отдельных компонентах необходимо раскрытие сегментарных движений денежных потоков.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 10

УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ И РАСКРЫТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
19 октября 1998 г. № 52

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
3 декабря 1998 г. № 562

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ

2. Целью настоящего стандарта является определение принципов бухгалтерского учета и отражения в финансовой отчетности полученных хозяйствующим субъектом государственных субсидий либо других видов государственной помощи.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3. Настоящий стандарт применяется хозяйствующими субъектами для учета государственных субсидий и раскрытия других видов государственной помощи.

4. Этот стандарт не применяется:

4.1. К специфичным проблемам, возникающим при учете государственных субсидий в финансовых отчетах,

отражающих влияние меняющихся цен или в дополнительной информации аналогичного характера.

4.2. К государственной помощи, которая предоставляется предприятию в виде выгод и льгот при определении налогооблагаемой прибыли, или которые определены, или ограничены на основе обязательства по налогу на доход (такие, как временное освобождение от налога, налоговый кредит и уменьшенные ставки налога на доход (прибыль)).

4.3 К государственному участию в собственности хозяйствующего субъекта.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. Термины, используемые в этом стандарте:

Государственные субсидии — это помощь со стороны правительства в виде передачи ресурсов хозяйствующему субъекту на определенных условиях, относящихся к операционной деятельности хозяйствующего субъекта.

Государственная помощь — это акция, предпринятая государством для предоставления экономических льгот одному или ряду хозяйствующих субъектов, удовлетворяющих определенным критериям. Для целей данного стандарта государственная помощь не включает льготы, предоставляемые только косвенно, посредством действий, влияющих на общие торговые условия, такие, как создание инфраструктуры в развивающихся секторах или наложение торговых ограничений на конкурентов.

Субсидии, относимые к активам — это государственные субсидии, выделяемые хозяйствующим субъектам для приобретения или строительства долгосрочных активов под определенные проекты строительства, сроки ввода или сроки приобретения, определенные месторасположения этих активов.

Субсидии, относимые на доход — это любые другие государственные субсидии, за исключением тех, которые относятся к активам.

Ссуды на безвозвратной основе — это ссуды, которые кредитор предоставляет, не требуя их возмещения, при соблюдении определенных условий.

6. Получение государственной помощи хозяйствующим субъектом является существенным фактом при подготовке финансовых отчетов по двум причинам:

6.1. Если ресурсы уже переведены, необходимо их правильно отразить в бухгалтерском учете.

6.2. Желательно указать значимость для хозяйствующего субъекта получения такой помощи в течение отчетного периода.

Это способствует сравнению финансовых отчетов хозяйствующих субъектов с отчетами предыдущих периодов и с отчетами других субъектов.

МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

7. Государственная субсидия не признается, пока нет достаточной уверенности, что предприятие будет соответствовать установленным требованиям и что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе еще не означает, что связанные с предоставлением субсидии условия уже выполнены или будут выполнены.

8. Форма получения субсидии не влияет на метод ее отражения в отчетности. Так, субсидия учитывается независимо от того, получена ли она в форме наличности или в форме уменьшения обязательств по отношению к государству.

9. Государственная ссуда, выдаваемая под определенные условия на безвозвратной основе, рассматривается в качестве государственной субсидии в случае существования достаточной гарантии того, что хозяйствующий субъект выполнит эти условия.

10. Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода на систематической основе в течение периодов, необходимых для соотнесения их со связанными с ними издержками, по текущим операциям, которые будут ими компенсированы.

11. Учитывая, что налог на доход (прибыль) и прочие другие налоги исчисляются из прибыли, необходимо рассматривать государственные субсидии, являющиеся продолжением финансово-бюджетной политики, в отчете

те о финансовых результатах (см. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Отчет о финансовых результатах»).

12. Признание государственных субсидий в качестве целевых средств осуществляется по методу начисления.

Государственные субсидии в отчете о финансовых результатах признаются доходом в течение отчетных периодов, необходимых для соотнесения их со связанными с ними издержками (расходами).

13. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, обычно признаются в качестве дохода в течение тех отчетных периодов и в тех пропорциях, в каких начисляется амортизация по этим активам.

Субсидии, связанные с неамортизируемыми активами, выданные на определенных условиях и обязательствах, признаются в качестве дохода в течение тех периодов, в которых будут производиться расходы, связанные с выполнением данных обязательств.

14. Государственная субсидия, подлежащая получению в качестве компенсации за понесенные расходы или убытки или выделяемая в целях оказания незамедлительной финансовой помощи хозяйствующему субъекту, без связанных с ним в будущем издержек, должна признаваться в качестве дохода того периода, в котором она подлежит получению, также и в качестве чрезвычайной статьи (см. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Отчет о финансовых результатах»).

15. Государственная субсидия может быть получена хозяйствующим субъектом в качестве компенсации за расходы и убытки, понесенные в предыдущем периоде. Такая субсидия признается в качестве дохода в том периоде, в котором она подлежит получению, в качестве чрезвычайной статьи, с последующим раскрытием для определения ее влияния.

НЕЛИКВИДНЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

16. Государственная субсидия может принимать форму неликвидного актива, которая будет использована хозяйствующим субъектом. При данных обстоятельствах обычно определяют фактическую стоимость неликвидно-

го актива, и как актив, так и субсидия учитываются по этой фактической стоимости.

УЧЕТ СУБСИДИЙ, ОТНОСИМЫХ К АКТИВАМ

17. Государственные субсидии, относимые к активам, в том числе неликвидные субсидии, отражаются как целевые поступления, которые признаются на систематической основе в качестве дохода в течение срока полезной службы актива.

В соответствии с другим методом государственная субсидия уменьшает балансовую стоимость поступившего актива и отражается в отчете о финансовых результатах в течение срока полезного функционирования амортизируемого актива путем сокращения начисляемого износа.

УЧЕТ СУБСИДИЙ, ОТНОСИМЫХ НА ДОХОДЫ

18. Субсидии, относимые на доходы в отчете о финансовых результатах, отражаются следующим образом:

18.1. По статье «Прочие доходы».

18.2. Они вычитаются при отражении связанных с ними расходов.

19. Для учета субсидий, относимых на доход, оба метода считаются приемлемыми. Раскрытие субсидии является необходимым для правильного понимания финансовых отчетов. Раскрытие влияния субсидий на любую статью доходов или расходов, которое необходимо раскрыть отдельно, является уместным.

ВОЗВРАТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

20. Государственные субсидии должны быть возвращены хозяйствующим субъектом вследствие невыполнения определенных условий. В этом случае возврат субсидии вызывает пересмотр расчетных данных бухгалтерских смет, а не поправку к предыдущему отчетному периоду. Возврат субсидий, относимых к доходу, производится следующим образом:

20.1. За счет остатка субсидий, отраженного в пассиве баланса.

20.2. Если возвращаемая субсидия превышает остаток, то сумма превышения признается в качестве расхода.

20.3. Субсидии, относимые к активам, отражаются путем уменьшения остатка на счете целевых поступлений на размер возвращаемой суммы или увеличение балансовой стоимости актива, путем отнесения на счет «Прибыли и убытки» амортизации, которая начислялась бы на размер возвращаемой суммы.

РАСКРЫТИЕ

21. Следующие вопросы должны быть раскрыты:

21.1. Учетная политика, применяемая к государственным субсидиям, в том числе методы представления информации, принятые в финансовых отчетах.

21.2. Сущность и размер государственных субсидий, признанных в финансовых отчетах, и указание других форм государственной помощи, в результате которых хозяйствующий субъект получил прямую выгоду.

21.3. Невыполнение условий и прочие непредвиденные обязательства, сопутствующие государственной помощи, которая была признана.

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

22. Хозяйствующий субъект должен:

22.1. Следовать требованиям раскрытия.

22.2. Скорректировать свои финансовые отчеты с учетом изменений в учетной политике в соответствии с НСБУ «Отчет о финансовых результатах».

22.3. Применять методику бухгалтерского учета этого стандарта только по отношению к тем субсидиям или частям субсидий, подлежащих получению или возврату после даты вступления в силу данного стандарта.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 11

ЗАТРАТЫ НА НАУЧНО- ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО- КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
3 декабря 1998 г. № 64

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
28 декабря 1998 г. № 581

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ

2. Целью настоящего стандарта является определение метода бухгалтерского учета затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Основной вопрос учета затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки состоит в признании таких затрат в качестве актива или расхода. Критерии признания определены в концептуальной основе подготовки и представления финансовой отчетности.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3. Настоящий стандарт применяется при учете затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

4. Настоящий стандарт не применяется к затратам по разведке и разработке нефтяных, газовых и минеральных месторождений в добывающих отраслях. Однако он применяется к затратам на другие исследования и разработки в этих отраслях.

5. Хозяйствующий субъект может вести исследования и разработки по контракту для другого хозяйствующего субъекта. Когда по условиям контракта все риски и выгоды, связанные с исследованиями и разработками, переносятся или будут переноситься на другой субъект, хозяйствующий субъект, осуществляющий эту деятельность, ведет учет затрат в соответствии с НСБУ «Товарно-материальные запасы» или НСБУ «Договоры подряда на капитальное строительство». Хозяйствующий субъект, несущий риски и получающий выгоды от этой деятельности, учитывает эти затраты в соответствии с данным стандартом.

6. Если по условиям контракта с другим хозяйствующим субъектом риски и выгоды, связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими разработками, не переносятся или не будут переноситься на другой хозяйствующий субъект, то хозяйствующий субъект, занимающийся научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими разработками, учитывает свои затраты в соответствии с этим стандартом.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

7. Термины, используемые в этом стандарте:

Научно-исследовательские работы — это оригинальные и плановые изыскания, предпринятые с целью получения новых научных или технических знаний и идей.

Опытно-конструкторские работы — это применение результатов научно-исследовательских работ или других знаний для планирования или проектирования новых или существенно улучшенных материалов, механизмов, продуктов, технологий, систем или услуг до начала их производства или использования в коммерческих целях.

8. К научно-исследовательской деятельности относятся:

8.1. Деятельность, нацеленная на получение новых знаний.

8.2. Поиск применения результатов научных исследований или других знаний.

8.3. Поиск альтернативных технологий или продуктов.

8.4. Разработка нового или улучшенного продукта или альтернативной технологии.

8.5. И другие.

9. К опытно-конструкторской деятельности относятся:

9.1. Оценка альтернативных технологий или продуктов.

9.2. Проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей.

9.3. Разработка инструментов, зажимных приспособлений, литейных форм и матриц с применением новой технологии.

9.4. Проектирование, конструирование и испытание экспериментальных установок по своим масштабам не для коммерческого производства.

9.5. И другие.

10. Виды деятельности, тесно связанные с научно-исследовательской и опытно-конструкторской, но не относящиеся к ним:

10.1. Инженерная поддержка на начальном этапе производства.

10.2. Контроль качества в процессе производства, включая повседневное тестирование продукции.

10.3. Устранение неисправностей, возникающих в процессе производства.

10.4. Повседневные усилия, направленные на обновление, расширение или другое улучшение качества существующего продукта.

10.5. И другие.

СОСТАВ ЗАТРАТ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

11. В затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки включаются все затраты, непосредственно связанные с научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельностью или которые могут быть обоснованно отнесены к этим видам деятельности.

12. На научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки включаются следующие затраты:

12.1. Затраты на заработную плату и прочие выплаты работникам, занятым в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках.

12.2. Стоимость материалов и услуг, используемых в ходе научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок.

12.3. Износ основных средств по мере использования этих активов в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках.

12.4. Накладные расходы, непосредственно связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими разработками.

12.5. Прочие расходы, такие, как амортизация патентов и лицензий, в той степени, в какой эти активы используются в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках.

13. Расходы на реализацию не включаются в затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

ПРИЗНАНИЕ ЗАТРАТ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

14. Затраты на научно-исследовательские разработки признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, когда они были понесены, и не должны признаваться активом в последующем периоде.

15. Затраты на опытно-конструкторские разработки признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, когда они были понесены, если они не удовлетворяют критериям признания актива, указанным в параграфе 16.

Затраты на опытно-конструкторские разработки, первоначально признанные в качестве расходов, не следует признавать в качестве активов в последующие отчетные периоды.

16. Затраты на опытно-конструкторские разработки признаются активом, когда они соответствуют следующим критериям:

16.1. Продукт или процесс четко определен, а затраты, относящиеся к продукту или процессу, могут быть отдельно установлены и надежно измерены.

16.2. Техническая осуществимость продукта или процесса может быть продемонстрирована.

16.3. Хозяйствующий субъект намеревается производить, продавать или использовать продукт или технологию.

16.4. Наличие рынка для продукта или технологии, или в случае использования его внутри субъекта вместо его продажи, его польза для субъекта может быть продемонстрирована.

16.5. Наличие достаточных ресурсов или возможность продемонстрировать их доступность для завершения проекта и поставки на рынок, или применение продукта или технологии.

17. Затраты на опытно-конструкторские работы, признанные как актив, не должны превышать сумму, которая может быть возмещена за счет соответствующих будущих доходов после вычета:

— дальнейших затрат на опытно-конструкторские работы;

— соответствующих производственных затрат;

— административных расходов и расходов на реализацию, понесенных непосредственно при реализации продукта.

18. Так как затраты на опытно-конструкторскую разработку проекта могут отвечать определению актива, эти затраты могут не соответствовать критериям признания актива из-за недостаточной определенности того, что хозяйствующий субъект получит в результате этих затрат будущие экономические выгоды. В таких условиях затраты на опытно-конструкторские разработки признаются расходом в периоде, когда они были понесены, и не признаются активом в последующем периоде.

АМОРТИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ОПЫТНО- КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

19. Сумма затрат на опытно-конструкторские работы, признанная как актив, должна амортизироваться и

признаваться в качестве расхода на систематической основе. При этом субъект ссылается на:

19.1. Доходы или прочие выгоды от продажи или использования продукта или технологии.

19.2. Период времени, в течение которого предполагается продажа или использование продукта или технологии.

Амортизация начинается с момента готовности продукта или технологии к продаже или использованию.

20. Амортизируемую сумму затрат на опытно-конструкторские работы, признанную как актив, следует распределять на систематической основе в течение наиболее короткого из следующих сроков:

20.1. Срока службы актива.

20.2. В течение пяти лет с даты его первоначального признания.

21. В некоторых случаях экономические выгоды, полученные в результате затрат на опытно-конструкторские работы, поглощаются хозяйствующим субъектом при производстве других активов и не признаются в качестве расходов. В этом случае амортизация этих затрат составляет часть стоимости другого актива и включается в балансовую стоимость. Например, затраты на опытно-конструкторские работы, ранее признанные активом, могут быть включены в стоимость производственных ТМЗ (НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы»). Затраты на опытно-конструкторские работы, включенные в балансовые стоимости других активов, таким образом признаются расходом в то же время, что и прочие затраты этих активов.

УМЕНЬШЕНИЕ ЗАТРАТ НА ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

22. Сумму затрат на опытно-конструкторские работы по проекту следует уменьшать до величины несамортизированного остатка с учетом дальнейших затрат на опытно-конструкторские работы, соответствующих производственным затратам, административным расходам и расходам на реализацию, понесенным непосредственно при реализации продукта или технологии, которые не могут быть покрыты за счет будущих доходов.

Несамортизированный остаток затрат на опытно-конструкторские работы подлежит списанию, если эти затраты не отвечают любому из критериев признания их активом, приведенному в пункте 16. Сумму полного или частичного списания следует признать как расход в том периоде, когда произошло такое частичное или полное списание.

23. Частично или полностью списанную в соответствии с параграфом 22 сумму затрат на опытно-конструкторские работы следует восстановить в тех случаях, когда события и обстоятельства, приведшие к полному или частичному списанию, перестают существовать и существует убедительное свидетельство того, что новые события и обстоятельства будут существовать в обозримом будущем. Восстановленную сумму следует уменьшить на сумму, которая была бы признана как амортизация в соответствии с параграфом 17, если не было полного или частичного списания. Восстановленную сумму следует признавать как уменьшение суммы затрат на опытно-конструкторские работы, признанные как расходы периода.

РАСКРЫТИЕ

24. Финансовые отчеты должны раскрывать:

24.1. Учетную политику, принятую для затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

24.2. Сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, признанные как расход в отчетном периоде.

24.3. Используемые методы амортизации.

24.4. Принятые сроки полезной службы или нормы амортизации.

24.5. Остаток несамортизированных затрат на опытно-конструкторские работы в начале и в конце отчетного периода, указывая:

24.5.1. Затраты на опытно-конструкторские работы, признанные активом в соответствии с пунктом 16.

24.5.2. Затраты на опытно-конструкторские работы, признанные расходом в соответствии с пунктами 19 и 22.

24.5.3. Затраты на опытно-конструкторские работы, отнесенные на счета других активов.

24.5.4. Затраты на опытно-конструкторские работы, восстановленные в соответствии с пунктом 23.

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

25. В тех случаях, когда принятие этого стандарта влечет за собой изменение в учетной политике, хозяйствующему субъекту следует скорректировать свою финансовую отчетность в соответствии с НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах». Вместе с тем хозяйствующий субъект должен отражать в виде актива только те затраты на опытно-конструкторские работы, которые были понесены после даты вступления в силу этого стандарта и при удовлетворении критериям, перечисленным в пункте 16.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 12

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
23 декабря 1998 г. № 65

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
16 января 1999 г. № 596

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ

2. Целью настоящего стандарта является определение метода учета финансовых инвестиций и раскрытие информации по инвестициям в финансовых отчетах хозяйствующих субъектов.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3. Настоящий стандарт должен применяться хозяйствующими субъектами для бухгалтерского учета и раскрытия информации о финансовых инвестициях.

4. Хозяйствующий субъект ведет учет финансовых инвестиций в соответствии с порядком, изложенным в пунктах 7-28 настоящего стандарта, включающим следующие вопросы:

4.1. Классификацию финансовых инвестиций по категориям (краткосрочные и долгосрочные).

4.2. Определение стоимости финансовых инвестиций и их отражение в финансовых отчетах.

4.3. Перевод финансовых инвестиций из одной категории в другую.

4.4. Необратимое снижение стоимости финансовых инвестиций.

5. Данный стандарт не рассматривает:

5.1. Основ признания дохода в форме процентов, роялти, дивидендов и арендной платы, полученных по инвестициям (см. НСБУ «Доход от общехозяйственной деятельности» и НСБУ «Учет лизинга»).

5.2. Инвестиции в дочерние общества (см. НСБУ «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние общества»).

5.3. Инвестиции в совместной деятельности (см. НСБУ «Отражение в финансовой отчетности доли участия в совместной деятельности»).

5.4. Гудвил, патенты, торговые марки и другие подобные нематериальные активы.

5.5. Финансовый лизинг, соответствующий определению, приведенному в НСБУ «Учет лизинга».

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

6. Термины, используемые в этом стандарте:

Финансовые инвестиции — это активы, находящиеся в распоряжении хозяйствующего субъекта с целью получения дохода (в форме процента, роялти, дивиденда и арендной платы), прироста стоимости инвестированного капитала или для получения инвестирующей компанией других выгод.

Краткосрочные (текущие) инвестиции — это легко реализуемые инвестиции, срок обращения которых не превышает 12 месяцев.

Долгосрочные инвестиции — это все инвестиции, кроме краткосрочных (текущих).

Инвестиции в недвижимость — это инвестиции в земельные участки или строения, которые не используются в ходе производственной деятельности инвестирующего субъекта или другого субъекта, входящего в ту же группу, что и инвестирующий субъект.

Текущая стоимость — это сумма, по которой обменивается актив между осведомленным, желающим ку-

пить покупателем и осведомленным, желающим продать продавцом, которые независимы друг от друга.

Рыночная стоимость — это сумма инвестиции, которая определяется на активном рынке.

Рыночный — означает, что существует активный рынок, где определяется рыночная стоимость (или какой-либо показатель, дающий возможность вычисления рыночной стоимости).

КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

7. Хозяйствующие субъекты, проводящие различие между оборотными средствами и долгосрочными активами в своих финансовых отчетах, должны представлять краткосрочные (текущие) финансовые инвестиции в качестве оборотных средств со сроком владения до 1 года, а долгосрочные финансовые инвестиции — в качестве долгосрочных активов со сроком владения свыше 1 года.

8. Хозяйствующие субъекты, которые не различают в своих балансах краткосрочные и долгосрочные инвестиции, обязаны проводить это различие для целей оценки и определять балансовую стоимость инвестиции в соответствии с пунктами 13 и 15 настоящего стандарта.

ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

9. При приобретении финансовые инвестиции оцениваются по покупной стоимости, включающей такие затраты, как плата за услуги брокеров, плата за банковские услуги, пошлины и другие расходы.

10. Если инвестиция приобретается полностью или частично путем проведения эмиссии акций или других ценных бумаг, то стоимость приобретения равна текущей стоимости выпущенных ценных бумаг, а не их номинальной стоимости. Если инвестиция приобретена полностью или частично в обмен на другой актив, то стоимость ее приобретения определяется по текущей стоимости переданного актива.

11. Приобретение финансовых инвестиций по стоимости, включающей долю процентов, начисленных дивиден-

дендов за период до момента приобретения, учитывается по стоимости приобретения за вычетом суммы процентов, выплаченных покупателем продавцу.

12. Разница между стоимостью приобретения и стоимостью погашения инвестиций в долговые ценные бумаги (дисконт или премия при покупке) списывается инвестором в течение периода с момента приобретения до момента погашения для того, чтобы существовал постоянный доход по инвестициям.

БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ИНВЕСТИЦИЙ КРАТКОСРОЧНЫЕ (ТЕКУЩИЕ) ИНВЕСТИЦИИ

13. Инвестиции, классифицированные в качестве краткосрочных (текущих) активов, должны учитываться в бухгалтерском балансе по:

13.1. Рыночной стоимости.

13.2. Меньшему из двух значений: стоимости приобретения и рыночной стоимости.

Если краткосрочные финансовые инвестиции учитываются по наименьшей оценке из покупной и рыночной стоимости, балансовая стоимость может определяться либо на основе стоимости общего инвестиционного портфеля в целом, либо по категориям инвестиции, либо на основе отдельных инвестиций.

14. Доход или убыток от изменений рыночной стоимости краткосрочных инвестиций признается в том отчетном периоде, в котором он имеет место.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

15. Инвестиции, классифицированные в качестве долгосрочных активов, учитываются в бухгалтерском балансе:

15.1. По стоимости приобретения.

15.2. По стоимости с учетом переоценки.

15.3. По наименьшей оценке из стоимости приобретения и рыночной стоимости, определенным по методу портфеля инвестиций.

16. Для переоценки долгосрочных финансовых инвестиций необходимо определить периодичность проведе-

ния переоценок, в том числе категорий долгосрочных инвестиций.

17. При снижении стоимости инвестиций, за исключением временного понижения балансовой стоимости, проводится снижение балансовой стоимости всех долгосрочных инвестиций. Такое снижение определяется и подготавливается по каждому отдельному финансовому вложению.

18. Долгосрочные инвестиции учитываются по стоимости приобретения. В случае необратимого снижения стоимости долгосрочных финансовых инвестиций балансовая стоимость этих инвестиций должна быть уменьшена по каждой инвестиции отдельно. При этом принимаются во внимание разновидности риска, доля инвестора в инвестируемом субъекте.

19. Временное понижение балансовой стоимости долгосрочных инвестиций не отражается в учете. Остальные случаи снижения стоимости рассматриваются в пункте 21.

ПЕРЕОЦЕНКА БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

20. Хозяйствующий субъект, ведущий учет краткосрочных (текущих) инвестиций по рыночной стоимости, в учетной политике отражает снижение и увеличение балансовой стоимости инвестиций:

20.1. В качестве дохода или расхода.

20.2. В соответствии с пунктом 21.

21. Сумма дооценки долгосрочных финансовых инвестиций в результате переоценки зачисляется в собственный капитал в качестве дохода от переоценки. При снижении стоимости финансовых инвестиций уменьшение производится за счет суммы дооценки тех же инвестиций, отраженной в собственном капитале. Если сумма снижения стоимости финансовых инвестиций превышает сумму дохода от переоценки, то эта разница должна признаваться в качестве расхода. Сумма дооценки инвестиций, стоимость которой была снижена, относится на увеличение собственного капитала после погашения убытка от тех же инвестиций.

ПРОДАЖА И ПЕРЕВОД ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

22. При продаже инвестиции разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью за вычетом расходов (плата за услуги брокера или дилера) признается в качестве дохода или расхода.

Если краткосрочные финансовые инвестиции учитывались в балансе по методу портфеля по меньшему из двух значений: по стоимости приобретения или рыночной стоимости, то при их реализации доход или убыток определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения.

Если инвестиция была ранее переоценена или была учтена по рыночной стоимости, а увеличение балансовой стоимости переведено на счет суммы дооценки, то хозяйствующий субъект должен утвердить учетную политику либо кредитования суммы остающейся дооценки на счет дохода, либо перевода ее на счет нераспределенной прибыли. Эта учетная политика должна применяться в соответствии с НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах».

23. Перевод долгосрочных финансовых инвестиций в категорию краткосрочных (текущих) инвестиций должен быть осуществлен по меньшему из двух значений: стоимости приобретения и балансовой стоимости, если краткосрочные финансовые инвестиции учитываются по меньшему из двух значений: стоимости приобретения и рыночной стоимости.

24. Если долгосрочные финансовые инвестиции были ранее переоценены, то при переводе их в категорию краткосрочных (текущих) инвестиций и в случае, если эти краткосрочные (текущие) финансовые инвестиции учитываются по рыночной стоимости, сумма переоценки должна быть списана по балансовой стоимости.

Если изменения в рыночной стоимости краткосрочных инвестиций включаются в доход, любая остающаяся сумма дооценки должна переводиться в доход.

25. Перевод краткосрочных финансовых инвестиций в категорию долгосрочных совершается по меньшему из двух значений: стоимости приобретения и рыночной сто-

имости или по рыночной стоимости, если инвестиции раньше были учтены по этой стоимости.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ИНВЕСТИЦИЯМИ

26. В финансовый результат включаются:

26.1. Доход/расход по финансовым инвестициям в виде:

26.1.1. Процентов, роялти, дивидендов и арендной платы по долгосрочным и текущим инвестициям.

26.1.2. Доходов и убытков от продажи краткосрочных финансовых инвестиций.

26.1.3. Нереализованных доходов и убытков по краткосрочным (текущим) финансовым инвестициям, учтенных по рыночной стоимости в соответствии с пунктом 20.

26.1.4. Уменьшения рыночной стоимости и восстановления такого уменьшения, требуемого для представления краткосрочных финансовых инвестиций, которые оценены по меньшему из двух значений: стоимости приобретения или рыночной стоимости.

26.2. Уменьшение балансовой стоимости, за исключением временных снижений стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, и возмещения таких сокращений.

26.3. Доход и убыток при продаже долгосрочных финансовых инвестиций, рассчитанные в соответствии с пунктом 22.

НАЛОГИ

27. Учет налоговых последствий, возникающих в результате применения настоящего стандарта, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

РАСКРЫТИЕ

28. В финансовых отчетах следует раскрывать:

28.1. Учетную политику для:

28.1.1. Определения балансовой стоимости финансовых инвестиций.

28.1.2. Отражения изменений в рыночной стоимости краткосрочных (текущих) финансовых инвестиций, учтенных по рыночной стоимости.

28.1.3. Отражения суммы дооценки при продаже переоцененных финансовых инвестиций.

28.2. Значительные суммы, включенные в доход, полученные в виде:

28.2.1. Процентов, роялти, дивидендов и арендной платы по долгосрочным и краткосрочным (текущим) финансовым инвестициям.

28.2.2. Доходов и убытков при продаже краткосрочных финансовых инвестиций.

28.2.3. Изменений в стоимости таких финансовых инвестиций.

28.3. Рыночная стоимость реализуемых инвестиций, если они учтены в балансе не по рыночной стоимости.

28.4. Текущая стоимость финансовых инвестиций в недвижимость, если она учитывается в качестве долгосрочных инвестиций и не отражается по текущей стоимости.

28.5. Существенные ограничения на инвестиции или перевод дохода и выручки от реализации инвестиции.

28.6. Для долгосрочных инвестиций, учтенных по сумме переоценки:

28.6.1. Политика определения регулярности проведения переоценки.

28.6.2. Дата последней переоценки.

28.6.3. Основа переоценки и факт привлечения внешнего оценщика.

28.7. Изменения в сумме дооценки за период и характер этих изменений.

28.8. Анализ инвестиционного портфеля для хозяйствующих субъектов, чья основная деятельность является инвестиционной.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 15

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
12 марта 2003 г. № 45

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
20 марта 2003 г. № 1226

Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст.142) и является элементом нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

§ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью настоящего стандарта является определение сущности и представления активов, собственного капитала и обязательств в бухгалтерском балансе. Стандарт содержит требования, предъявляемые к информации, подлежащей раскрытию при представлении бухгалтерского баланса как составной части финансовой отчетности: Эти требования могут быть дополнены в соответствии с требованиями раскрытия, существующими в других стандартах и охватывающими специфические проблемы бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский баланс является одной из составных частей финансовой отчетности, аккумулирует и раскрывает информацию об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта.

3. Хозяйствующие субъекты (за исключением банков и бюджетных организаций) должны выполнять требования данного стандарта в процессе подготовки и раскрытия бухгалтерского баланса.

§ 2. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

4. В бухгалтерском балансе вся информация должна быть раскрыта достоверно и понятна пользователям. При необходимости статьи, включаемые в бухгалтерский баланс, должны быть дополнены информацией, поясняющей их.

5. В адресной части бухгалтерского баланса должны быть указаны отчетная дата, наименование, отрасль, форма собственности, организационно-правовая форма и полный юридический адрес хозяйствующего субъекта, наименование органа, в ведении которого состоит хозяйствующий субъект, единица измерения, использованная при подготовке бухгалтерского баланса.

6. Бухгалтерский баланс должен раскрывать соответствующие данные на начало и на конец отчетного периода.

7. Не должно быть сальдирование статей текущих активов и текущих обязательств. Отдельные статьи бухгалтерского баланса не должны включаться или сальдироваться с другими статьями.

8. Долгосрочные и текущие активы, собственный капитал, долгосрочные и текущие обязательства в бухгалтерском балансе и их раскрытие представляют собой информацию, которая может помочь пользователям финансовой отчетности в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта.

9. В бухгалтерском балансе должны быть раскрыты общие суммы долгосрочных и текущих активов, собственного капитала, долгосрочных и текущих обязательств.

10. Понятия долгосрочного и текущего актива, собственного капитала, долгосрочного и текущего обязательства приведены в Концептуальной основе для подготовки и представления финансовой отчетности, утвержденной Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 г. № 17-07/86 (пер. № 475 от 14 августа 1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 5) и Национальном стандарте бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) «Учетная

политика и финансовая отчетность», утвержденном Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 г. № 17-07/85 (рег. № 474 от 14 августа 1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 5).

§ 3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

11. В разделе «Долгосрочные активы» должны быть раскрыты стоимость основных средств и нематериальных активов, суммы долгосрочных инвестиций, оборудования к установке, капитальных вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных отсроченных расходов.

12. Основные средства и нематериальные активы, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства», утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 7 сентября 1998 г. № 46 (рег. № 491 от 23 сентября 1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 6) и Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 12 октября 1998 г. № 49 (рег. № 506 от 20 октября 1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 6), должны быть раскрыты по первоначальной (восстановительной) стоимости, сумме износа (амортизация), остаточной стоимости.

13. Долгосрочные инвестиции, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 12) «Учет финансовых инвестиций», утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 25 декабря 1998 г. № 65 (рег. № 596 от 16 января 1999 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 6), должны быть раскрыты по стои-

мости ценных бумаг, сумме инвестиций в дочерние хозяйственные общества, инвестиций в зависимые хозяйственные общества, инвестиций в предприятия с иностранным капиталом и прочих долгосрочных инвестиций.

§ 4. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

14. В разделе «Текущие активы» должны быть раскрыты суммы товарно-материальных запасов, расходы будущих периодов, текущая часть отсроченных расходов, дебиторской задолженности, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и прочих текущих активов.

15. В товарно-материальные запасы, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы», утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 27 августа 1998 г. № 44 (рег. № 486 от 28 августа 1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 5), включаются следующие, которые должны быть раскрыты отдельно:

а) производственные запасы, которые включают запасы сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг, животных на выращивании и откорме, расходы по заготовке и приобретению материалов, отклонения в стоимости материалов;

б) незавершенное производство, которое включает незавершенное основное производство, полуфабрикаты собственного производства, незавершенные вспомогательные и прочие производства, брак в производстве;

в) готовая продукция;

д) товары.

16. По дебиторским задолженностям должны быть раскрыты суммы задолженностей покупателей и заказчиков, задолженностей обособленных подразделений, задолженностей дочерних и зависимых хозяйственных об-

ществ, авансов, выданных персоналу, авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, авансовых платежей по налогам и сборам в бюджет, авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию, задолженностей учредителей по вкладам в уставный капитал, задолженностей персонала по прочим операциям и задолженностей прочих дебиторов.

17. По денежным средствам должны быть раскрыты суммы остатков наличных денежных средств в кассе, денежных средств на расчетном счете, денежных средств на валютном счете и прочих денежных средств (специальные счета в банке, денежные эквиваленты, денежные средства (переводы) в пути).

§ 5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ)

18. В разделе «Собственный капитал» должна быть раскрыта информация по уставному капиталу, добавленному капиталу, резервному капиталу, выкупленным собственным акциям, нераспределенной прибыли (непокрытому убытку), целевому поступлению и резерву предстоящих расходов и платежей.

§ 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

19. В разделе «Обязательства» должна быть раскрыта отдельно информация по долгосрочным и текущим обязательствам.

20. По долгосрочным обязательствам должны быть раскрыты суммы долгосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам, долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, долгосрочной задолженности дочерним и зависимым хозяйственным обществам, долгосрочных отсроченных доходов, долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам, прочих долгосрочных отсроченных обязательств, авансов, полученных от покупателей и заказчиков, долгосрочных банковских кредитов, долгосрочных займов и прочих долгосрочных кредиторских задолженностей.

Обобщение процентных ставок, условия погашения договорных обязательств, очередность погашения, условия обращения и суммы премий и дисконтов должны быть указаны в пояснительной записке в части бухгалтерского баланса.

21. По текущим обязательствам должны быть раскрыты суммы задолженностей поставщикам и подрядчикам, задолженностей обособленным подразделениям, задолженностей дочерним и зависимым хозяйственным обществам, отсроченных доходов, отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам, прочих отсроченных обязательств, полученных авансов, задолженностей по платежам в бюджет, задолженностей по страхованию, задолженностей по платежам в государственные целевые фонды, задолженностей учредителям, задолженностей по оплате труда, краткосрочных банковских кредитов, краткосрочных займов, текущей части долгосрочных обязательств и прочих кредиторских задолженностей.

22. Текущая доля долгосрочных обязательств может быть исключена из текущих обязательств, если предприятие намеревается рефинансировать обязательства на долгосрочной основе согласно кредитному соглашению. В этом случае должны быть раскрыты сумма обязательств и условия рефинансирования.

§ 7. ПОЯСНЕНИЯ В ЧАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

23. Пояснения в части бухгалтерского баланса должны обеспечивать пользователей бухгалтерского баланса дополнительными данными, которые необходимы для реальной оценки имущественного и финансового положения предприятия, в том числе:

- а) ограничения в правах собственности на активы;
- б) выданные гарантии по обязательствам;
- в) условные (непредвиденные) активы и обязательства, при возможности в количественном выражении;
- г) средства, предназначенные для финансирования будущих долгосрочных инвестиций.

24. Пояснительная записка в части бухгалтерского баланса составляется в соответствии с требованиями, предусмотренными Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 г. № 17-07/86 (рег. № 474 от 14 августа 1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 5).

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
НСБУ № 16**

**НЕПРЕДВИДЕННЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА
И ПРОИСХОДЯЩИЕ СОБЫТИЯ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПОСЛЕ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
30 октября 1998 г. № 57

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
23 декабря 1998 г. № 578

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

2. Целью настоящего стандарта является определение порядка составления финансовой отчетности:

- по непредвиденным обстоятельствам;
- по событиям хозяйственной деятельности, происходящим после даты составления бухгалтерского баланса.

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3. Настоящий стандарт применяется для учета и раскрытия непредвиденных обстоятельств и происходящих событий хозяйственной деятельности после даты составления бухгалтерского баланса.

4. Следующие явления (показатели), приводящие к возникновению непредвиденных обстоятельств, не входят в сферу действия настоящего стандарта:

- обязательства страховой компании по страхованию жизни, возникающие по выданным страховым полисам;

- обязательства, возникающие по долгосрочным лизинговым контрактам (см. НСБУ «Учет лизинга»);

- налоги на доходы (прибыль), полученные в результате непредвиденных обстоятельств.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. Термины, используемые в этом стандарте:

Непредвиденное обстоятельство — это ситуация, конечный результат которой (прибыль или убыток) будет подтвержден только по факту совершения одного или более неопределенных событий в будущем. То есть это обстоятельство, при котором в результате происхождения неопределенных событий после составления бухгалтерского баланса хозяйствующий субъект получает прибыль или убыток.

События хозяйственной деятельности, происходящие после даты составления бухгалтерского баланса. — это такие события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят на промежуток между датой составления бухгалтерского баланса и датой утверждения финансового отчета к публикации.

Различаются два вида таких событий:

- события, происходящие в будущем, которые существуют на дату составления бухгалтерского баланса;

- события, происходящие в будущем, которые не существуют на дату (последующую за датой) составления бухгалтерского баланса.

НЕПРЕДВИДЕННЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

6. Под «непредвиденными обстоятельствами» в данном стандарте понимаются ситуации, определенные на дату составления бухгалтерского баланса, финансовые результаты которых будут определены в результате собы-

тий, происходящих в будущем. Такие ситуации в финансовой отчетности отражаются в соответствии с принципом начисления.

7. Непредвиденные обстоятельства, относящиеся к будущим событиям, могут быть выражены:

- в количестве;
- посредством общего описания.

8. Оценка последствий и финансового влияния непредвиденных обстоятельств определяется руководством хозяйствующего субъекта.

Оценка определяется на момент утверждения финансовых отчетов для публикации.

УЧЕТ НЕПРЕДВИДЕННЫХ УБЫТКОВ

9. Учет непредвиденных убытков ведется по результатам непредвиденного обстоятельства. Если существует вероятность того, что непредвиденное обстоятельство приведет хозяйствующий субъект к убыткам, целесообразно отразить эти убытки в финансовых отчетах.

10. Сумма непредвиденного убытка должна рассматриваться как обязательство в финансовой отчетности, если:

- к дате составления бухгалтерского баланса существует вероятность того, что в результате будущих событий принятия в расчет любого возможного возмещения уменьшает стоимость активов, эти возмещения считаются обязательством;

- существует возможность определения стоимости (оценки) предстоящих убытков.

11. Существование непредвиденного убытка за исключением случаев пункта 10 должно быть раскрыто в финансовых отчетах, за исключением тех случаев, если существует малая вероятность убытка.

12. Суммы, начисленные для общих или неопределенных конкретно рисков в производственной деятельности, не относятся к ситуациям непредвиденных обстоятельств на дату составления бухгалтерского баланса и поэтому не могут квалифицироваться в качестве непредвиденных обстоятельств.

УЧЕТ НЕПРЕДВИДЕННЫХ ПРИБЫЛЕЙ

13. Непредвиденная прибыль не должна показываться в финансовых отчетах в качестве дохода, так как это может привести к признанию дохода, который, возможно, никогда не будет получен. Однако в случаях, когда имеется большая степень вероятности в получении прибыли, такая прибыль не является непредвиденной, и ее следует показать в финансовой отчетности.

ОЦЕНКА НЕПРЕДВИДЕННЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ

14. Суммы непредвиденных обстоятельств, указываемые в финансовых отчетах, оцениваются на дату утверждения финансовых отчетов для публикации. События, происходящие после даты составления бухгалтерского баланса и уменьшающие стоимости активов (также образующие обязательства), должны учитываться в финансовых отчетах по непредвиденным обстоятельствам.

15. Если ситуация, создавшая возможность образования непредвиденных обстоятельств, аналогична для большего количества подобных ситуаций, то сумма, отражающая значение отдельных непредвиденных обстоятельств, показывается по группам аналогичных ситуаций. Например, гарантии по проданным товарам, сомнительная дебиторская задолженность.

РАСКРЫТИЕ НЕПРЕДВИДЕННЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ

16. Если непредвиденный убыток не показывается в финансовых отчетах, то суть и оценка его финансового влияния раскрываются в пояснительной записке к финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда потери маловероятны.

17. При необходимости раскрытия непредвиденных обстоятельств в соответствии с пунктами 11 и 13 данного стандарта должна быть раскрыта следующая информация:

- сущность непредвиденных обстоятельств;
- неопределенные события, которые могут повлиять на будущие результаты;

— оценка финансового влияния или доказательства невозможности проведения такой оценки.

СОБЫТИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОИСХОДЯЩИЕ ПОСЛЕ ДАТЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

18. События, происходящие между датой составления бухгалтерского баланса и датой утверждения финансовых отчетов для публикации, могут указывать на необходимость внесения корректировок в активы и обязательства либо на необходимость их раскрытия.

19. Активы и пассивы должны быть скорректированы на события хозяйственной деятельности, произошедшие после даты составления баланса, указывающие на то, что принцип непрерывности не оправдан по отношению ко всему субъекту или его части, то есть субъект обанкротился.

20. Корректировки по активам и обязательствам необходимы по событиям, происходящим после даты составления баланса, обеспечивающим дополнительную информацию для определения сумм на дату составления баланса. Например, могут быть проведены корректировки на убытки по задолженности, которые подтверждены банкротством клиента, произошедшим после даты составления баланса; корректировки балансовой стоимости основных средств из-за разрушения основного производственного здания в результате пожара после даты составления бухгалтерского баланса или приобретение другого крупного предприятия.

21. События хозяйственной деятельности, происходящие после даты составления бухгалтерского баланса, могут указывать на то, что весь субъект или его часть перестает соответствовать принципу непрерывности производства. Баланс хозяйствующего субъекта в результате диагностики финансового состояния показывает ухудшение финансового состояния, то есть его несостоятельность, тогда при утверждении финансовой отчетности для публикации рассматривается вопрос использования принципа непрерывности.

22. В случае, если события, произошедшие после даты составления баланса, не влияли на состояние активов и пассивов на дату составления финансовой отчетности, однако они являются настолько важными, нераскрытие подобной информации отразилось бы на анализе и принятии решений пользователей финансовых отчетов, тогда раскрывается суть этих событий в пояснительной записке к финансовой отчетности.

23. В случае влияния непредвиденных обстоятельств на финансовое состояние налогообложения и дивиденды, относящиеся к периоду, отражаемому в финансовой отчетности и предложенные или объявленные после даты составления баланса, до утверждения финансовых отчетов должны быть либо скорректированы, либо раскрыты.

РАСКРЫТИЕ

24. Если раскрытие событий хозяйственной деятельности, произошедших после даты составления бухгалтерского баланса, требуется, то должна предоставляться следующая информация:

- суть операции;
- оценка финансового влияния или информация о невозможности такой оценки.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 17

ДОГОВОРЫ ПОДРЯДА НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
2 ноября 1998 г. № 58

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
23 декабря 1998 г. № 579

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

ЦЕЛЬ СТАНДАРТА

2. Целью данного стандарта является определение методики бухгалтерского учета доходов и расходов, связанных с договорами строительных подрядов. Основным вопросом в учете договоров подряда является распределение доходов и затрат по договору подряда, так как даты вступления в силу подряда и его завершения обычно приходятся на разные отчетные периоды. Для определения момента, когда доходы и расходы по договору подряда должны отражаться в отчете о финансовых результатах в качестве доходов и расходов, настоящий стандарт использует критерии признания, установленные в принципах подготовки и представления финансовой отчетности (НСБУ «Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности»).

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3. Настоящий стандарт применяется подрядчиками для подготовки и включения в финансовую отчетность результатов по договорам подряда на капитальное строительство.

Данный стандарт не распространяется на застройщиков-субъектов, производящих капитальное строительство для собственных нужд (хозспособ), так как они не получают доходов от этой деятельности, а все понесенные ими затраты капитализируются.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

4. Термины, используемые в этом стандарте:

Договор подряда на капитальное строительство (в дальнейшем — Договор строительного подряда) — это договор, согласно которому подрядчик обязуется на свой риск выполнить строительные работы по заданию заказчика, а заказчик соглашается принять и оплатить выполненные работы. Договор строительного подряда может заключаться на строительство одного объекта или группы объектов, тесно взаимосвязанных или взаимозависимых по условиям их проектирования и использования. Кроме того, договоры строительного подряда могут включать работы по оказанию услуг, напрямую связанных со строительством объектов (то есть услуги дирекции строящихся объектов и архитекторов и т.п.).

Договор строительного подряда с фиксированной ценой — это договор, по которому стороны соглашаются на фиксированную цену (стоимость) строительных работ или на фиксированную ставку единицы выполненных работ с оговоркой о скользящей цене.

Договор строительного подряда по договорной цене — это договор строительного подряда, по которому подрядчику возмещаются фактические затраты, непосредственно связанные с выполнением строительных работ, в суммах, допускаемых заказчиком, включая оговоренное в договоре вознаграждение.

ПООБЪЕКТНЫЕ ДОГОВОРЫ И ГРУППЫ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

5. Требования данного стандарта применяются отдельно к каждому договору строительного подряда. В определенных обстоятельствах стандарт необходимо применять к отдельным компонентам одного договора подряда или к целой группе договоров подряда для того, чтобы отразить сущность договора подряда или группы договоров.

6. Если составляется один договор подряда сразу на несколько объектов, то строительство каждого объекта следует рассматривать сразу как отдельный договор строительного подряда, если выполняются следующие условия:

- по каждому объекту имеется отдельное предложение по договорной стоимости строительных работ;

- по каждому объекту было достигнуто соглашение, и у подрядчика и заказчика имеется возможность принятия или отказа от отдельных объектов;

- доходы и расходы могут быть определены по каждому объекту.

7. Договор строительного подряда может предусматривать строительство дополнительного объекта по выбору заказчика или может быть дополнен строительством дополнительного объекта. Строительство дополнительного объекта следует рассматривать как отдельный договор в том случае, если:

- объект существенно отличается по проектированию, технологии или функциям от того или тех объектов, которые были включены в первоначальный договор;

- договорная стоимость на дополнительный объект согласуется без учета договорной стоимости по первоначальному договору.

ДОХОДЫ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

8. Доход от подряда включает в себя:

- первоначальную договорную стоимость строительных работ;

- доходы от изменения договора, доходы по претензиям и поощрительные выплаты.

9. Доход от договора строительного подряда определяется по текущей стоимости на момент начисления. На измерение дохода от договора подряда влияют различные непредвиденные работы, которые зависят от результатов будущих операций.

10. Изменение договора строительного подряда — это изменение в соответствии с действующим законодательством.

11. Доходы по взаимным претензиям — это сумма, которую подрядчик намерен получить от заказчика, нарушившего договоры подряда.

12. Поощрительные платежи — это дополнительные суммы, выплаченные подрядчику при выполнении или перевыполнении определенных в договоре подряда работ. Поощрительные выплаты включаются в доход методом начисления.

ЗАТРАТЫ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

13. К затратам по договору подряда относятся:

— прямые затраты согласно Положению о составе затрат, которые связаны с данным договором подряда;

— косвенные затраты (накладные расходы) согласно Положению о составе затрат, которые относятся к общей строительной деятельности по договору подряда и могут быть распределены по договорам подряда и включаться в стоимость договора;

— прочие затраты, возмещаемые заказчиком по условиям договора строительного подряда, такие, как затраты на опытно-конструкторские работы, возмещение расходов по которым оговорено в условиях договора.

14. Затраты, которые не могут быть отнесены к деятельности по договору подряда или не могут быть распределены, исключаются из затрат по договору строительного подряда (например, административные расходы, затраты на опытно-конструкторские работы, расходы на реализацию, возмещение которых не определено в условиях договора подряда, и т.д.).

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ДОГОВОРУ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

15. Доходы и расходы следует признавать в качестве доходов и расходов с учетом степени завершения строительства по подряду на дату составления бухгалтерского баланса (то есть со ссылкой на процент завершения работ по подряду). Доходы и расходы должны учитываться в тех отчетных периодах, в которых они возникли.

16. Результат договора строительного подряда с фиксированной ценой оценивается при соблюдении всех следующих условий, если:

- общий доход по договору подряда может быть измерен;

- подрядчик получает экономическую выгоду;

- затраты и процент выполнения строительных работ возможно определить и включить в бухгалтерский баланс;

- фактически понесенные затраты по договору подряда могут быть сопоставлены со сметными нормами.

17. Результат договора строительного подряда «по договорной цене» может оцениваться при соблюдении всех нижеследующих условий, если:

- подрядчик получает экономическую выгоду;

- затраты и процент выполнения строительных работ возможно определить и включить в бухгалтерский баланс.

18. Если когда в отношении получения суммы, уже включенной в доход по договору строительного подряда и уже отраженной в отчете о финансовых результатах, возникает неопределенность, тогда недополученная сумма или сумма, вероятность которой утрачена, учитывается как расход, а не как корректировка суммы дохода по договору строительного подряда.

19. Процент выполненных работ по договору строительного подряда измеряется в зависимости от вида договора следующими методами:

- пропорцию затрат, понесенных по выполненным строительным работам на определенную дату, к общим сметным затратам по договору;

- проведение контрольного обмера;
- завершение физической части работ по договору строительного подряда.

Промежуточные выплаты и авансовые платежи, полученные от заказчиков, не отражают уровень выполненных работ.

20. В тех случаях, когда результат по договору строительного подряда не может быть определен достоверно:

- доход должен признаваться только в той степени, в какой понесенные по договору подряда затраты, вероятно, будут возмещены;

- затраты по строительству должны признаваться в качестве расходов по данным первичного учета в период, в течение которого они были фактически понесены.

ПРИЗНАНИЕ ПРЕДПОЛАГАЕМЫХ УБЫТКОВ

21. В тех случаях, когда общие затраты превышают над доходами по договору строительного подряда, предполагаемые убытки должны признаваться как расходы настоящего отчетного периода.

Сумма таких убытков определяется независимо:

- от факта начала работы по договору подряда;
- от процента выполнения работ по договору подряда;
- от суммы валового дохода, ожидаемого по другим договорам подряда, которые рассматриваются как единый доход строительного подряда.

РАСКРЫТИЕ

22. Подрядчик должен раскрывать:

- сумму дохода по каждому договору строительного подряда за отчетный период;
- методы, используемые для определения дохода по договору подряда, признаваемого за отчетный период;
- методы, используемые для определения стадии процента выполнения работ по незавершенным договорам строительного подряда.

Изменения в методах оценки доходов и затрат по договорам строительного подряда также должны раскры-

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ДОГОВОРУ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

15. Доходы и расходы следует признавать в качестве доходов и расходов с учетом степени завершения строительства по подряду на дату составления бухгалтерского баланса (то есть со ссылкой на процент завершения работ по подряду). Доходы и расходы должны учитываться в тех отчетных периодах, в которых они возникли.

16. Результат договора строительного подряда с фиксированной ценой оценивается при соблюдении всех следующих условий, если:

- общий доход по договору подряда может быть измерен;

- подрядчик получает экономическую выгоду;

- затраты и процент выполнения строительных работ возможно определить и включить в бухгалтерский баланс;

- фактически понесенные затраты по договору подряда могут быть сопоставлены со сметными нормами.

17. Результат договора строительного подряда «по договорной цене» может оцениваться при соблюдении всех нижеследующих условий, если:

- подрядчик получает экономическую выгоду;

- затраты и процент выполнения строительных работ возможно определить и включить в бухгалтерский баланс.

18. Если когда в отношении получения суммы, уже включенной в доход по договору строительного подряда и уже отраженной в отчете о финансовых результатах, возникает неопределенность, тогда недополученная сумма или сумма, вероятность которой утрачена, учитывается как расход, а не как корректировка суммы дохода по договору строительного подряда.

19. Процент выполненных работ по договору строительного подряда измеряется в зависимости от вида договора следующими методами:

- пропорцию затрат, понесенных по выполненным строительным работам на определенную дату, к общим сметным затратам по договору;

- проведение контрольного обмера;
- завершение физической части работ по договору строительного подряда.

Промежуточные выплаты и авансовые платежи, полученные от заказчиков, не отражают уровень выполненных работ.

20. В тех случаях, когда результат по договору строительного подряда не может быть определен достоверно:

— доход должен признаваться только в той степени, в какой понесенные по договору подряда затраты, вероятно, будут возмещены;

— затраты по строительству должны признаваться в качестве расходов по данным первичного учета в период, в течение которого они были фактически понесены.

ПРИЗНАНИЕ ПРЕДПОЛАГАЕМЫХ УБЫТКОВ

21. В тех случаях, когда общие затраты превышают над доходами по договору строительного подряда, предполагаемые убытки должны признаваться как расходы настоящего отчетного периода.

Сумма таких убытков определяется независимо:

- от факта начала работы по договору подряда;
- от процента выполнения работ по договору подряда;
- от суммы валового дохода, ожидаемого по другим договорам подряда, которые рассматриваются как единый доход строительного подряда.

РАСКРЫТИЕ

22. Подрядчик должен раскрывать:

- сумму дохода по каждому договору строительного подряда за отчетный период;
- методы, используемые для определения дохода по договору подряда, признаваемого за отчетный период;
- методы, используемые для определения стадии процента выполнения работ по незавершенным договорам строительного подряда.

Изменения в методах оценки доходов и затрат по договорам строительного подряда также должны раскры-

ваться как изменения в учетных оценках, признаваемых в отчете о финансовых результатах (НСБУ № 3) за отчетный и последующие периоды.

23. По незавершенным на отчетную дату договорам строительного подряда подрядчик должен раскрывать следующую информацию:

- совокупную сумму фактически понесенных затрат и признанного дохода (за вычетом признанных убытков);
- полученную сумму предоплаты;
- сумму удержаний.

24. Подрядчик должен отражать в финансовых отчетах:

— дебиторскую задолженность заказчиков по строительным работам;

— кредиторскую задолженность заказчикам по строительным работам.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

25. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с момента регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НСБУ № 19

ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
2 ноября 1998 г. № 58

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
2 ноября 1999 г. № 833

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Стандарт разработан в соответствии со статьей 11 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».

1.2. Данный Стандарт устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов хозяйствующим субъектом, включая организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета.

1.3. Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.4. Инвентаризации подлежат все имущество хозяйствующего субъекта независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие хозяйствующему субъекту, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

1.5. Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного предприятия (разгосударствление);

- перед составлением годовой финансовой отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Согласно НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», зарегистрированному в Министерстве юстиции Республики Узбекистан 28 августа 1998 г. № 486, инвентаризация товарно-материальных запасов производится не реже одного раза в год. В соответствии с НСБУ № 5 «Основные средства», зарегистрированным в Министерстве юстиции Республики Узбекистан 23 сентября 1998 г. № 491, инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в два года, а библиотечных фондов один раз в пять лет.

Инвентаризация денежных средств, денежных документов, ценностей и бланков строгой отчетности проводится один раз в месяц, горюче-смазочных материалов, продуктов питания — ежеквартально, драгоценных металлов в соответствии с отраслевыми инструкциями.

В отдельных местностях и на предприятиях с сезонным характером работ инвентаризация производственных запасов проводится в период их наименьших остатков;

- при переоценке основных средств и товарно-материальных ценностей;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) хозяйствующего субъекта перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотримых законодательством.

1.6. При коллективной материальной ответственности инвентаризация проводится при смене руководителя

коллектива, при выбытии из коллектива более пятидесяти процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива.

2. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

2.7. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств устанавливаются руководителем хозяйствующего субъекта, кроме случаев, предусмотренных в пунктах 1.5 и 1.6 настоящего Стандарта.

2.8. Для проведения инвентаризации на хозяйствующих субъектах создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии в составе: руководителя хозяйствующего субъекта или его заместителя (председатель комиссии);

главного бухгалтера;

других специалистов (инженеров, экономистов, техников и т.д.).

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей внутреннего аудита хозяйствующего субъекта.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии в составе:

представителя руководителя хозяйствующего субъекта, назначившего инвентаризацию (председатель комиссии);

специалистов: товароведа, инженера, технолога, механика, производителя работ, экономиста, работника бухгалтерской службы и др.

В состав комиссии должны включаться опытные работники, хорошо знающие инвентаризируемые ценности, цены и первичный учет.

Запрещается назначать в качестве председателя рабочей инвентаризационной комиссии у одних и тех же материально ответственных лиц одного и того же работника два раза подряд.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руково-

датель хозяйствующего субъекта (приказ, постановление, распоряжение согласно приложению № 1).

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

2.9. Постоянно действующие инвентаризационные комиссии:

- проводят профилактическую работу по обеспечению сохранности ценностей, при необходимости заслушивают на своих заседаниях руководителей отделов, цехов, секций по вопросам сохранности ценностей;

- организуют проведение инвентаризаций и осуществляют инструктаж членов рабочих инвентаризационных комиссий;

- осуществляют контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций, а также выборочные инвентаризации товарно-материальных ценностей в местах хранения и переработки в межинвентаризационный период;

- проверяют правильность выведения результатов инвентаризаций, обоснованность предложенных зачетов по пересортице ценностей на базах, в складах, кладовых, цехах, строительных участках и в других местах хранения;

- в необходимых случаях (при установлении серьезных нарушений правил проведения инвентаризации и др.) проводят по поручению руководителя хозяйствующего субъекта повторные сплошные инвентаризации;

- рассматривают объяснения, полученные от лиц, допустивших недостачу или порчу ценностей, а также другие нарушения, и дают предложения о порядке регулирования выявленных недостатков и потерь от порчи ценностей.

2.10. Рабочие инвентаризационные комиссии:

- осуществляют инвентаризацию ценностей и денежных средств в местах хранения и производства;

- совместно с бухгалтерией хозяйствующего субъекта участвуют в определении результатов инвентаризации и разрабатывают предложения по зачету недостатков и излишков по пересортице, а также списанию недостатков в пределах норм естественной убыли;

— вносят предложения по вопросам упорядочения приема, хранения и отпуска товарно-материальных ценностей, улучшения учета и контроля за их сохранностью, а также о реализации сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей;

— несут ответственность:

а) за своевременность и соблюдение порядка проведения инвентаризации в соответствии с приказом руководителя хозяйствующего субъекта;

б) за полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках проверяемых основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и средств в расчетах;

в) за правильность указания в описи отличительных признаков товарно-материальных ценностей (тип, сорт, марка, размер, порядковый номер по прейскуранту, артикул и т.д.), по которым определяются их цены;

г) за правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации в соответствии с установленным порядком.

Члены инвентаризационных комиссий за внесение в описи заведомо неправильных данных о фактических остатках ценностей с целью сокрытия недостат и растрат или излишков товаров, материалов и других ценностей подлежат привлечению к ответственности в соответствии с установленным порядком. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссией надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных и денежных средств.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к отчетам, с указанием «до инвентаризации на □. (дата)», что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на

их ответственность, оприходованы, а бывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

2.11. Перед началом проведения инвентаризации членам рабочих инвентаризационных комиссий вручается приказ, а председателям комиссий контрольный пломбир (пломбир во все время работы инвентаризационной комиссии хранится у председателя комиссии). В приказе устанавливаются сроки начала и окончания работы по проведению инвентаризации.

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещение, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

Приказы регистрируются бухгалтерией в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (приложение № 2).

2.12. Прежде чем приступить к проверке фактического наличия товарно-материальных ценностей, рабочая инвентаризационная комиссия обязана:

- опломбировать подсобные помещения, подвалы и другие места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы;

- проверить исправность всех весоизмерительных приборов и соблюдение установленных сроков их клеймения.

2.13. При внезапных инвентаризациях все товарно-материальные ценности подготавливаются к инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии, а в остальных случаях заблаговременно. Они должны быть сгруппированы, рассортированы и уложены по наименованиям, сортам, размерам в определенном порядке, удобном для подсчета их количества.

2.14. Инвентаризация основных средств, сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств

и других ценностей производится по каждому местонахождению их и ответственному лицу, на хранении у которого эти ценности находятся.

Проверка фактических остатков производится при обязательном участии материально ответственных лиц (кассиров, заведующих хозяйствами, торговых предприятий, кладовых, заготовительных пунктов и др.).

Наличие ценностей при инвентаризации определяется путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей в виде исключения может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных продуктов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов; акты обмеров и расчеты прикладываются к описи. При инвентаризации больших количеств весовых товаров ведомости отвесов ведут один из членов рабочей инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличаются, и выверенный итог вносится в инвентаризационную опись. Ведомости отвесов прикладываются к описи.

2.15. Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов и их количество показываются в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

2.16. Описи подписываются всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией ценностей в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленных в описи ценностей на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия ценностей в случае смены материально ответственных лиц в инвентаризационных описях лицо, принявшее ценности, расписывается в их получении, а сдавшие в их сдаче.

На ценности, не принадлежащие хозяйству, но находящиеся в нем, составляются отдельные описи.

2.17. При инвентаризации должны применяться утвержденные типовые формы первичной учетной документации по инвентаризации.

При инвентаризации рабочего скота и продуктивных животных, птицы и пчелосемей, многолетних насаждений, питомников применяются формы описей, утвержденные для сельскохозяйственных предприятий.

2.18. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как средствами механизации, так и ручным способом.

Инвентаризационные описи, составляемые вручную, заполняются четко и ясно. Никаких помарок и подчисток не допускается.

На каждой странице инвентаризационной описи указываются прописью число порядковых номеров товарно-материальных ценностей и общий итог количества всех ценностей в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения эти ценности показаны.

Исправление ошибок должно производиться во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

В инвентаризационных описях не допускается оставлять незаполненные строки. В последних листах описей незаполненные строки прочеркиваются.

2.19. В тех случаях, когда материально ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в инвентаризационных описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т.п.) заявить об этом рабочей инвентаризационной комиссии. Заявления материально ответственных лиц о том, что недостача или излишки были вызваны ошибкой в наименовании товарно-материальных ценностей, пропуском, просчетом и т.п., принимаются до открытия склада, кладовой, секции. Рабочая инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке.

2.20. Руководители хозяйствующих субъектов несут ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств и за обеспечение их внезапности. Они обязаны создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия ценностей в сжатые сроки.

Главный бухгалтер совместно с руководителями соответствующих подразделений и служб обязан тщательно контролировать соблюдение установленных правил проведения инвентаризации.

2.21. Одновременно с инвентаризацией товарно-материальных ценностей бухгалтерия хозяйствующего субъекта должна проверить записи по всем соответствующим счетам в сопоставлении с корреспондирующими счетами. Например, по основным средствам (в согласовании с соответствующими счетами капитальных вложений) необходимо установить, все ли объекты, принятые в эксплуатацию, числятся в учете; по товарно-материальным ценностям все ли поступившие ценности оприходованы, а выбывшие списаны и отражены в учете; по незавершенному производству все ли затраты списаны на выпущенную продукцию и т.д.

2.22. Для оформления инвентаризации необходимо применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (согласно приложениям №№ 5-18). В частности, при инвентаризации рабочего скота и продуктивных животных, птицы и пчелосемей, многолетних насаждений, питомников применяются формы, утвержденные Министерством водного и сельского хозяйства Республики Узбекистан для сельскохозяйственных предприятий.

2.23. По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Их следует проводить с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация. Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризации оформляются актом (приложение № 3) и ре-

гистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации (приложение № 4).

3. ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация основных средств

3.24. До начала инвентаризации необходимо проверить:

— наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг или описей;

— наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

— наличие документов на основные средства, сданные или принятые хозяйствующим субъектом в аренду, на хранение и во временное пользование. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

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

3.25. При инвентаризации основных средств комиссия в обязательном порядке производит осмотр объектов в натуре и заносит в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в учетных регистрах отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в инвентаризационную опись недостающие или правильные сведения и технические показатели по этим объектам, например: по зданиям указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.п.), год постройки и др.; по каналам протяженность, глубина и ширина (по дну и поверхности), искусственные сооруже-

ния, материалы крепления дна и откосов; по мостам местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия и ширина полотна и т.п.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена по текущей стоимости, а износ должен быть установлен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением данных об оценке и износе соответствующими актами.

Инвентаризационная комиссия обязана выявить, когда и по чьему распоряжению возведены выявленные инвентаризацией неучтенные объекты, куда списаны затраты на возведение их, и отразить это в протоколе.

Основные средства заносятся в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что произведенные работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, она должна по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения первоначальной стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

Одновременно комиссия должна установить виновных в этом лиц и причины, по которым конструктивные изменения тех или иных объектов не получили отражения в учетных регистрах.

3.26. Машины, оборудование и силовые установки заносятся в инвентаризационные описи индивидуально с указанием инвентарного номера, завода-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в один цех или отдел и учиты-

гистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации (приложение № 4).

3. ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация основных средств

3.24. До начала инвентаризации необходимо проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг или описей;
- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
- наличие документов на основные средства, сданные или принятые хозяйствующим субъектом в аренду, на хранение и во временное пользование. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

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

3.25. При инвентаризации основных средств комиссия в обязательном порядке производит осмотр объектов в натуре и заносит в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в учетных регистрах отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в инвентаризационную опись недостающие или правильные сведения и технические показатели по этим объектам, например: по зданиям указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.п.), год постройки и др.; по каналам протяженность, глубина и ширина (по дну и поверхности), искусственные сооруже-

ния, материалы крепления дна и откосов; по мостам местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия и ширина полотна и т.п.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена по текущей стоимости, а износ должен быть установлен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением данных об оценке и износе соответствующими актами.

Инвентаризационная комиссия обязана выявить, когда и по чьему распоряжению возведены выявленные инвентаризацией неучтенные объекты, куда списаны затраты на возведение их, и отразить это в протоколе.

Основные средства заносятся в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что произведенные работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, она должна по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения первоначальной стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

Одновременно комиссия должна установить виновных в этом лиц и причины, по которым конструктивные изменения тех или иных объектов не получили отражения в учетных регистрах.

3.26. Машины, оборудование и силовые установки заносятся в инвентаризационные описи индивидуально с указанием инвентарного номера, завода-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в один цех или отдел и учтены-

ваемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в инвентаризационных описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Присвоенные инвентарным объектам основных средств номера, как правило, не должны изменяться. Замена номеров может быть произведена в тех случаях, когда объекты ошибочно значатся не в той группе основных средств, к которой они должны быть отнесены по своему технико-производственному назначению, а также в случаях установления неправильной нумерации.

3.27. Объекты основных средств, которые в момент инвентаризации будут вне хозяйствующего субъекта (находящиеся в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), должны быть проинвентаризированы постоянно действующей или рабочей комиссией до момента временного выбытия их из хозяйства.

3.28. Основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, в инвентаризационную опись не включаются. На эти объекты инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.). Списание таких объектов производится в общеустановленном порядке.

3.29. Одновременно с инвентаризацией собственных проверяются и арендованные основные средства и находящиеся на ответственном хранении.

По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

Инвентаризация нематериальных активов

3.30. При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить: наличие документов, подтверждающих права организации на их использование; правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Инвентаризация финансовых вложений

3.31. При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

3.32. При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливаются:

правильность оформления ценных бумаг;

сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета); своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

3.33. При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

3.34. Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков погашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии хозяйствующего субъекта.

3.35. Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк-депозитарий специализированное хранилище ценных бумаг и др.) заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта с данными выписок этих специальных организаций.

3.36. Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим хозяйствующим субъектам, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей

3.37. Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, производиться в порядке расположения ценностей в данном помещении. Нельзя допус-

кать во время инвентаризации беспорядочного перехода от одного вида товарно-материальных ценностей к другому.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение опломбировывается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

3.38. Товарно-материальные ценности заносятся в инвентаризационные описи по каждому отдельному наименованию с указанием номенклатурного номера, вида, группы, артикула, сорта и количества.

3.39. Председатель рабочей инвентаризационной комиссии или по его поручению члены комиссии в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяют фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Категорически запрещается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

3.40. Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации. Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указываются, когда, от кого они поступили, дата и номер приходного документа, наименование, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

3.41. При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера хозяйствующего субъекта в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпущаться материально от-

ветственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти ценности заносятся в отдельную инвентаризационную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляться эта опись должна по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии.

3.42. Товарно-материальные ценности, принадлежащие другим хозяйствующим субъектам и находящиеся на ответственном хранении, инвентаризируются одновременно с собственными товарно-материальными ценностями. На эти ценности составляется отдельная инвентаризационная опись, в которой делается ссылка на соответствующие документы, подтверждающие принятие этих ценностей на ответственное хранение.

3.43. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других хозяйствующих субъектов, заключается в тщательной проверке обоснованности числящихся на соответствующих счетах сумм.

На счетах учета этих товарно-материальных ценностей (в пути, товаров отгруженных и др.) могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути счетами платежными требованиями поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным копиями предъявленных покупателями счетов-фактур и копиями платежных требований, а по просроченным оплатой документам с обязательным подтверждением учреждением банка о нахождении платежных требований в картотеках; по находящимся на складах других организаций сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате инвентаризации; по находящимся на складах однопоставщиков сохранными расписками, переоформленными на дату проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

Например, по счету «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги» следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-либо отражена на других счетах («Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.).

При длительной задержке в оплате покупателями или заказчиками отгруженных им товаров за выполненные работы или оказанные услуги выясняются причины этой задержки, которые фиксируются в протоколе инвентаризационной комиссии.

При установлении фактов неоприходования поступивших товарно-материальных ценностей должны быть затребованы объяснения лиц, получивших их, а в случае злоупотребления материалы должны быть переданы следственным органам.

3.44. Инвентаризационные описи (акты) составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других хозяйствующих субъектов.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование (согласно документу), количество и стоимость (согласно данным учета), дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на соответствующих счетах. При этом по грузам, не прибывшим в установленный срок и числящимся в учете как материалы и товары в пути, необходимо проверить, какие меры приняты к их розыску.

3.45. В описях на товарно-материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование товарно-материальных ценностей, дата отгрузки, дата выписки счета-фактуры, номер счета-фактуры и сумма по счету-фактуре.

3.46. Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других хозяйствующих субъектов, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на

эти ценности указываются их наименование, количество, сорт, фактическая стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

При получении от хозяйствующих субъектов, на ответственном хранении которых эти ценности находятся, копий инвентаризационных описей комиссия сопоставляет фактическое наличие ценностей (по данным копий инвентаризационных описей) с количеством, установленным по документам.

3.47. В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в переработке на других хозяйствующих субъектах, указываются наименование перерабатывающего предприятия, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

3.48. Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по месту их нахождения и лицам, на ответственном хранении которых они находятся.

Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В инвентаризационные описи малоценные и быстроизнашивающиеся предметы заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете.

При инвентаризации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

В описях указывается первоначальная стоимость предметов.

Если износ этих предметов учитывается по фактическому их состоянию, то в примечании указывается определяемый рабочей инвентаризационной комиссией процент износа каждого предмета или группы с одинаковым размером износа. В этом случае одноименные предметы с разной степенью изношенности записываются в опись отдельными строками.

Предметы спецодежды и столового белья, отправленные в стирку и ремонт, должны записываться в инвентаризационную опись на основании ведомостей-накладных или квитанций предприятий бытового обслуживания.

На малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, пришедшие в негодность и не списанные, рабочей инвентаризационной комиссией составляются акты установленной формы с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов на хозяйственные цели.

3.49. Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.).

Перед проверкой порожняя тара должна быть подобрана по видам:

- деревянная (ящики, бочки);
- картонная;
- металлическая (фляги, барабаны);
- текстильная (мешки).

На тару, пришедшую в негодность, рабочей инвентаризационной комиссией составляется акт с указанием причин и лиц, ответственных за тару.

Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов

3.50. Инвентаризация незавершенного производства имеет целью определить объемы и фактическую себестоимость его в соответствии с порядком, установленным Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и разработанными на его основе отраслевыми инструкциями.

В части промышленных предприятий, например, необходимо:

- определить фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и незаконченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве;
- выявить неучтенный брак;
- определить фактическую комплектность незавершенного производства (заделов) и обеспеченность сборки деталями;

— выявить остаток незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено;

— определить фактическую себестоимость находящихся в производстве заделов (деталей, узлов, агрегатов) и незаконченных изготовлением и сборкой изделий.

3.51. Перед началом инвентаризации необходимо сдать на склады все не нужные цехам материалы, покупные детали и полуфабрикаты, а также все детали, узлы и агрегаты, обработка которых на данном этапе закончена.

Находящиеся в цехах заделы незавершенного производства и полуфабрикаты должны быть приведены в порядок, обеспечивающий правильность и удобство подсчета их количества.

3.52. Проверка остатков задела незавершенного производства (деталей, узлов, агрегатов) производится путем фактического подсчета, взвешивания, перемеривания.

Описи составляются отдельно по каждому цеху (участку, отделению) с указанием наименования заделов, стадии или степени их готовности, количества или объема, а по строительно-монтажным работам с указанием объема работ: по незаконченным предприятиям, их очередям, объектам, пусковым комплексам, расчеты по которым осуществляются после полного их окончания без промежуточных платежей; по незаконченным частям конструктивных элементов и видов работ.

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест, не подвергавшиеся обработке, в опись незавершенного производства не включаются, а инвентаризируются особо и фиксируются в отдельных описях.

Окончательно забракованные детали в состав незавершенного производства не включаются.

3.53. По незавершенному производству, представляющему собой неоднородную массу или смесь (в соответствующих отраслях промышленности), в инвентаризационных описях, а также в сличительных ведомостях приводятся два количественных показателя: количество этой массы или смеси и количество сырья или материалов (по отдельным наименованиям), входящим в ее состав. Коли-

чество сырья или материалов определяется техническими расчетами в порядке, установленном отраслевыми инструкциями.

3.54. Наличие и объем незавершенного капитального строительства устанавливаются при инвентаризации путем проверки в натуре оплаченной его части. В актах инвентаризации указываются наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

Инвентаризационная комиссия должна проверить:

- не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

- состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

3.55. На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые акты. Отдельные акты составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В актах необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

3.56. На прекращенные строительством объекты, а также на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству, подлежащие списанию с баланса, составляются акты, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства.

Для этого должна использоваться соответствующая техническая документация, акты сдачи работ, эталпов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация.

3.57. Инвентаризация незаконченных капитальных ремонтов зданий, сооружений, машин, оборудования, энергетических установок и других объектов производится путем проверки состояния работ в натуре.

На незаконченный капитальный ремонт составляется акт, в котором указываются название ремонтируемого объекта, наименования и процент выполнения работ, сметная и фактическая стоимость выполненных работ.

3.58. Инвентаризационная комиссия по документам устанавливает и включает в описи сумму, подлежащую отражению на счете расходов будущих периодов.

Порядок учета, распределения и включения в себестоимость продукции или работ указанных расходов устанавливается в соответствующих инструкциях.

Инвентаризация животных и молодняка животных

3.59. Взрослый продуктивный и рабочий скот заносится в инвентаризационные описи, в которых указываются: номер животного (бирка, тавро), кличка животного, год рождения, порода, упитанность, живая масса (вес) животного (кроме лошадей, верблюдов, мулов, оленей, по которым масса (вес) не указывается) и первоначальная стоимость.

Порода указывается на основании данных бонитировки скота.

Крупный рогатый скот, рабочий скот, свиньи (матки и хряки) и особо ценные экземпляры овец и других животных (племенное ядро) включаются в описи индивидуально. Прочие животные основного стада, учитываемые групповым порядком, включаются в описи по возрастным и половым группам с указанием количества голов и живой массы (веса) по каждой группе.

3.60. Молодняк крупного рогатого скота, племенных лошадей и рабочего скота включается в инвентаризационные описи индивидуально с указанием инвентарных номеров, кличек, пола, масти, породы и т.д.

Животные на откорме, молодняк свиней, овец и коз, птица и другие виды животных, учитываемые в групповом порядке, включаются в описи согласно номенклатуре, принятой в учетных регистрах с указанием количества голов и живой массы (веса) по каждой группе.

Описи составляются по видам животных отдельно по фермам, цехам, отделениям, бригадам в разрезе учетных групп и материально ответственных лиц.

Инвентаризация денежных средств, ценностей и бланков строгой отчетности

3.61. При инвентаризации кассы проверяется фактическое наличие денежных средств и других ценностей, находящихся в кассе. Подвергаются также проверке бланки строгой отчетности.

При подсчете фактического наличия денежных средств в кассе принимаются к учету денежные знаки, почтовые марки и марки государственной пошлины.

Никакие документы или расписки в остаток наличности кассы не включаются. Заявления кассира о наличии в кассе денежных средств и других ценностей, не принадлежащих данному хозяйствующему субъекту, во внимание не принимаются.

3.62. В акте инвентаризации наличия денежных средств указывается остаток ценностей в натуре и по данным учета на день инвентаризации и определяется результат инвентаризации.

Проверка фактического наличия бланков строгой отчетности производится по видам бланков с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков. Результаты данной проверки оформляются специальной описью.

3.63. Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся сумм на счетах бухгалтерского учета с данными квитанций учреждений банка, почтового отделения и т.п.

3.64. Инвентаризация денежных средств, находящихся в банке на расчетных и текущих счетах, на аккредитивах, специальных, особых и других счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии хозяйствующего субъекта, с данными по выписке банка.

Инвентаризация расчетов

3.65. Инвентаризация расчетов с банками по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, рабочими и служащими, депонентами и

другими дебиторами и кредиторами заключается в выявлении по соответствующим документам остатков и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Комиссия устанавливает сроки возникновения задолженности по счетам дебиторов и кредиторов, реальность ее и лиц, виновных в пропуске сроков исковой давности, если это имеет место.

Особо тщательной проверке должен быть подвергнут счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в части сумм товаров в пути и расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Он проверяется как по документам, так и в согласовании с корреспондирующими счетами. При этом уточняется, не значатся ли в составе неотфактурованных поставок суммы, оплата которых отражена на счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути.

На суммы, оставшиеся на счетах поставщиков по неотфактурованным поставкам, после проверки этого счета бухгалтерией должны быть затребованы от поставщиков счета-фактуры. Поставщики обязаны предъявить покупателям счета-фактуры или сообщить причины непредъявления последних. Если у поставщика не значатся задолженности, он также обязан поставить об этом в известность покупателя.

3.66. По задолженности рабочим и служащим должны быть выявлены суммы своевременно не востребовавшей заработной платы, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат рабочим и служащим.

3.67. При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу, даты их выдачи и целевого назначения.

3.68. Рабочая инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить:

— тождественность расчетов с банками, с частями хозяйствующего субъекта;

— правильность и обоснованность числящейся по балансу суммы задолженности по недостачам и хищениям и меры, принятые к взысканию этой задолженности;

— правильность и обоснованность числящихся по балансу сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей, а также предъявлены ли иски на взыскание в принудительном порядке дебиторской задолженности;

— причины наличия просроченной дебиторской задолженности.

4. СОСТАВЛЕНИЕ СЛИЧИТЕЛЬНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

4.69. Сличительные ведомости составляются по ценностям, по которым при инвентаризации выявлены отклонения от учетных данных.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей (актов).

Стоимость излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях приводится в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей (актов) и сличительных ведомостей.

На ценности, не принадлежащие предприятию, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки) составляются отдельные сличительные ведомости.

Сличительные ведомости могут быть составлены как с использованием средств вычислительной и другой техники, так и вручную.

5. ПОРЯДОК РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ РАЗНИЦ И ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

5.70. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия ценностей против данных бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

— основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежит оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты хозяйствующего субъекта или увеличение финансирования (фондов) у бюджетной организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

— убыль ценностей в пределах установленных норм списывается по распоряжениям руководителей хозяйствующих субъектов на издержки производства и обращения или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетной организации. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

При этом обращается внимание, что убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которым установлена недостача.

При отсутствии утвержденных норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

— недостача ценностей сверх норм убыли, а также потери от порчи ценностей относятся на виновных лиц.

При установлении недостач и потерь, явившихся следствием злоупотреблений, соответствующие материалы в течение 5 дней после установления недостач и потерь подлежат передаче в следственные органы, а на сумму выявленных недостач и потерь предъявляется гражданский иск;

— недостача ценностей сверх норм убыли и потери от порчи ценностей в случаях, когда конкретные виновники недостач и порчи не установлены, могут быть списаны хозяйствующими субъектами на издержки производства и обращения в соответствии с Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) или уменьшение финансирования (фондов) у бюджетной организации.

При этом в документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей сверх норм убыли и потерь от порчи ценностей, должны быть указаны меры, принятые по предотвращению таких недостач и потерь.

Заключения о факте порчи ценностей должны быть получены от отдела технического контроля или соответствующих инспекций по качеству.

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах по разрешению доверенного лица.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения доверенному лицу.

На разницу стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризации должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

5.71. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации в годовой финансовой отчетности.

5.72. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией (приложение № 5).

5.73. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю хозяйствующего субъекта.

6. ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

6.74. Данный Национальный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с момента регистрации Министерством юстиции Республики Узбекистан.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

ПРИКАЗ № _____ (постановление, распоряжение)

По _____
(наименование организации)

от «___» _____ 20__ г.

Для проведения инвентаризации в _____
назначается инвентаризационная комиссия (постоянно
действующая, рабочая) в составе:

1. Председатель (должность, Ф.И.О.) _____

2. Члены комиссии (должность, Ф.И.О.) _____

Инвентаризации подлежат _____
(имущество и финансовые обязательства)

К инвентаризации пропустить _____
(дата)
и окончить _____
(дата)

Причина инвентаризации _____
(контрольная проверка,
смена материально ответственных лиц, переоценка и т.д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию _____
_____ не позднее _____ 20__ г.

Руководитель

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

[illegible]

Книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации

(кандидатские организации)

Hours _____ 20 _____ r.

Октябрь 20__ г.

Наименование _____
(организации)

АКТ
контрольной проверки правильности проведения
инвентаризации ценностей

На _____
(наименование организации, склада, кладовой, цеха, участка и т.д.)

Инвентаризация ценностей проводилась

« ____ » _____ 199__ г.

Комиссией в составе:

Председатель _____

(должность, фамилия, инициалы)

Контрольной проверкой, проведенной _____

(должность, фамилия, инициалы)

установлено: _____

В инвентаризационной описи значится в наличии _____

Имущества на сумму* _____

II. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

№	Наименование ценностей, подвергавшихся контрольной проверке	Значится по инвентаризационной описи			Фактически оказалось при контрольной проверке			Результаты проверки (+ более, - менее)		
		кол-во	це-на*	сум-ма	кол-во	це-на*	сум-ма	кол-во	це-на*	сум-ма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

* Заполняется при контрольных проверках инвентаризаций ценностей в организациях торговли и общественного питания.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ № _____

Организация _____	ИНН _____	Коды _____
_____	Форма № инв-1 по ОКУД _____	_____
Структурная единица организации _____	Дата (год, число, месяц) _____	_____
_____	по ОКПО _____	_____
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение _____	по ОКОНХ _____	_____
_____	по ОКПО _____	_____
(ненужное зачеркнуть) _____	Дата начала инвентаризации _____	_____
_____	Дата окончания инвентаризации _____	_____
Основные средства _____	_____	_____
_____	_____	_____
Местонахождение _____	_____	_____
_____	_____	_____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

№	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			инвентарный	заводской	паспорта	кол-во	стоимость, сум.	кол-во	стоимость, сум.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

№	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройка)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			инвентарный	заводской	паспорта	кол-во	стоимость, сум.	кол-во	стоимость, сум.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

Итого по описи: количество порядковых номеров _____

(прописью)

общее количество единиц фактически _____

(прописью)

на сумму, сум. фактически _____

(прописью)

Председатель комиссии:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

Члены комиссии:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

Все ценности, пронумерованные в настоящей инвентаризационной описи с № ____ по № ____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материальное ответственное(ые) лицо(а):

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

Указанные в настоящей описи данные и подсчеты проверил:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫЙ ЯРЛЫК №

ИНН []

Kotru

Дата (год, число, месяц)

по ОКПО

по ОКОНХ

по ОКЛО

Дата начала инвентаризации

(ненужное зачеркнуть)

Дата окончания инвентаризации

Члены комиссии:

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный за хранение:

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка подписи)

№	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, сум.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
	наименование, вид, сорт, группа	номенклатурный номер	наименование	код по СОЕИ		кол-во	сумма, сум.	кол-во	сумма, сум.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

Итого по описи: количество порядковых номеров _____

(подпись) _____

Общее количество единиц фактически _____

(подпись) _____

на сумму, сум. фактически _____

(подпись) _____

Председатель комиссии:

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

Члены комиссии:

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

Все ценности, пронумерованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материальное ответственное(ые) лицо(а):

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

Указанные в настоящей описи данные и подсчеты проверил:

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

Организация _____

Форма № инв-4 по ОКУД

Дата (год, число, месяц)

Структурная единица организации

по ОКПО

по ОКОНХ

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение

по ОКПО

(ненужное зачеркнуть)

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Номер счета бухгалтерского учета

Коды

226

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ
ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ (СДАННЫХ) НА ОТВЕТСТВЕННОЕ
ХРАНЕНИЕ №

Организация _____

Форма № инв-5 по ОКУД

Коды

Дата (год, число, месяц)

Структурная единица организации

по ОКПО

по ОКОНХ

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение

по ОКПО

(ненужное зачеркнуть)

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Номер счета бухгалтерского учета

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие в расход.

Материально ответственное(ые) лицо (а):

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

[illegible]

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ МАТЕРИАЛОВ И ТОВАРОВ,
НАХОДЯЩИХСЯ В ПУТИ №**

Организация

ИНН

Форма № инв-6 по ОКУД

Коды

Структурная единица организации

Дата (год, число, месяц)

по ОКПО

до ОКОНХ

до ОКПО

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение

Дата начала инвентаризации

(ненужное зачеркнуть)

Дата окончания инвентаризации

Номер счета бухгалтерского учета

[illegible]

Всего по акту, сум. _____ (прописью)

Председатель комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НЕЗАКОНЧЕННЫХ РЕМОНТОВ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ № _____**

ИНН

Коты

Дата (год, число, месяц)

до ОКПО

по ОКОНХ

по ОКПО

Дата начала инвентаризации

(ненужное зачеркнуть)

Дата окончания инвентаризации

Номер счета бухгалтерского учета

[illegible]

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(ДОЛЖНОСТЬ)

(ЮДИНСЬ)

(расшифровка подіиси)

(должность)

(ПОДПИСЬ)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 14

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ № _____

ИНН _____	Коды
Организация _____	Форма № инв-15 по ОКУД _____
_____	Дата (год, число, месяц) _____
Структурная единица организации _____	по ОКПО _____
_____	по ОКОНХ _____
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение _____	по ОКПО _____
_____	Дата начала инвентаризации _____
(ненужное зачеркнуть) _____	Дата окончания инвентаризации _____
_____	Дата проведения инвентаризации _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сланы в бухгалтерию и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

При инвентаризации установлено следующее:

- 1) наличных денег _____ сум.;
- 2) почтовых марок _____ сум.;
- 3) ценных бумаг _____ сум.;
- 4) _____ сум.

Итого фактическое наличие _____ сум.

(подпись) _____

По учетным данным _____ сум.

Результаты инвентаризации:

излишек _____ сум.;

недостача _____ сум.

Последние номера кассовых ордеров:

приходного № _____; расходного № _____

Председатель комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Объяснение причин излишек и недостач:

Материальное ответственное лицо:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Решение руководителя организации:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 15

ИНН		
Организация	Форма № инв-16 по ОКУД	Коды
	Дата (год, число, месяц)	
Структурная единица организации	по ОКПО	
	по ОКОНХ	
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение	по ОКПО	
	Дата начала инвентаризации	
(ненужное зачеркнуть)	Дата окончания инвентаризации	
	Номер счета бухгалтерского учета	

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное(ые) лицо(а)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

№	Ценная бумага, бланк строгой отчетности		Единица измерения		Фактическое наличие				
	наименование	код	наименование	код по СОЕИ	номер(а)	серия	номинал, руб.	кол-во	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

Продолжение таблицы

Числится по данным бухгалтерского учета					Результаты инвентаризации							
					излишек				недостача			
номер(а)	серия	номинал, сум.	кол-во	сумма, сум.	номер(а)	серия	кол-во	сумма, сум.	номер(а)	серия	кол-во	сумма, сум.
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
х	х	х					х	х			х	х

Итого по описи: количество порядковых номеров _____

(прописью)

Общее количество единиц фактически _____

(прописью)

на сумму, сум., фактически _____

(прописью)

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Все ценности, пронумерованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материальное ответственное(ые) лицо(а)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Указанные в настоящей описи данные и подсчеты проверил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Объяснение причин излишек и недостач _____

Материальное ответственное лицо:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Решение руководителя организации _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 16

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ № _____

ИНН _____		Коды
Организация _____	Форма № инв-17 по ОКУД _____	
	Дата (год, число, месяц) _____	
Структурная единица организации _____	по ОКПО _____	
	по ОКОНХ _____	
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение _____	по ОКПО _____	
	Дата начала инвентаризации _____	
(ненужное зачеркнуть) _____	Дата окончания инвентаризации _____	
	Дата проведения инвентаризации _____	

Единица измерения: сум.

1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгал- терского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвер- жденная дебитор- ская	непод- твержден- ная деби- торская	с истек- шим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого:					

[illegible]

	(полный)	(расшифровка полного)
(должность)		

(полюсность)	(полюснь)	(расшифровка полюснь)
(полюсность)	(полюснь)	(расшифровка полюснь)
(полюсность)	(полюснь)	(расшифровка полюснь)

СПРАВКА К АКТУ № _____
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ
И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ № _____

[illegible]

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

1. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгал- терского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвер- жденная креди- торская	непод- твержден- ная кре- диторская	с истек- шим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого:					

Председатель комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ №**

Kritika

Номер счета бухгалтерского учета

240

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ № _____

ИНН	Коды
	Форма № инв-19 по ОКУД
Дата (год, число, месяц)	по ОКПО
	по ОКОНХ
Дата начала инвентаризации	по ОКПО
	по ОКОНХ
Дата окончания инвентаризации	по ОКПО
	по ОКОНХ

Организация _____

Структурная единица организации _____

Основание для проведения инвентаризации:
приказ, постановление, распоряжение _____
(неудачное зачеркнуть)

№	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете							
					излишек		недостаток		излишек		недостаток		излишек		недостаток	
					количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
					Итого:											

[illegible]

Бухгалтер

(расшифровка полна)

(подпись)

С результатами сличения ознакомлен:

Материально ответственное лицо

(расшифровка по телефону)

(попытки)

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
НСБУ № 20**

**О ПОРЯДКЕ УПРОЩЕННОГО ВЕДЕНИЯ
УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ
СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
23 ноября 1999 г. № 87

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
24 января 2000 г. № 879,
с изменениями от 13 октября 2003 г. № 879-1

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства» разработан в соответствии со статьей 5 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и пунктом 6 Порядка применения упрощенной системы налогообложения для малых предприятий, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан 15 апреля 1998 г. № 159.

1.2. Настоящий стандарт действует наряду с общепринятыми правилами бухгалтерского учета и отчетности, определенными Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».

1.3. Право выбора порядка упрощенного ведения бухгалтерского учета предоставляется субъектам малого предпринимательства на добровольной основе.

1.4. В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета возлагается на его руководителя. При этом руководитель хозяйствующего субъекта вправе:

— создавать службу бухгалтерии под руководством главного бухгалтера или пользоваться услугами бухгалтера, привлеченного на договорных условиях;

— самостоятельно вести бухгалтерский учет.

1.5. Бухгалтерский учет отдельных объектов учета (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и т.д.) ведется в соответствии с установленными требованиями в других Национальных стандартах бухгалтерского учета.

2. ЦЕЛИ

2.1. Целью данного стандарта является определение порядка ведения учета и составления отчетности для субъектов малого предпринимательства.

2.2. В целях детального отражения, измерения и раскрытия отдельных операций и событий данный стандарт применяется в сочетании с другими НСБУ.

3. СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3.1. Действие стандарта распространяется на хозяйствующих субъектов, которые согласно установленным законодательством критериям относятся к субъектам малого предпринимательства.

3.2. Действие данного стандарта не распространяется на кредитные и страховые организации, инвестиционные фонды и другие финансовые организации.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Согласно законодательству субъекты малого предпринимательства в Республике Узбекистан разделяются по следующим критериям:

4.1. Микрофирмы со среднегодовой численностью работников, занятых в производственных отраслях — не более 20 человек, в сфере услуг и других непродовольственных отраслях — не более 10 человек, в оптовой, розничной торговле и общественном питании — не более 5 человек.

4.2. Малые предприятия со среднегодовой численностью занятых в отраслях:

а) легкой и пищевой промышленности, металлообработки и приборостроения, деревообрабатывающей, ме-

бельной промышленности и промышленности строительных материалов, — не более 100 человек;

б) машиностроения, металлургии, топливно-энергетической и химической промышленности, производства и переработки сельскохозяйственной продукции, строительства и прочей промышленно-производственной сферы, — не более 50 человек;

в) науки, научного обслуживания, транспорта, связи, сферы услуг (кроме страховых компаний), торговли и общественного питания и другой непроизводственной сферы, — не более 25 человек.

5. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

5.1. Малые предприятия и микрофирмы самостоятельно выбирают учетную политику предприятия исходя из потребностей своей хозяйственной деятельности.

5.2. Бухгалтерский учет и отчетность ведутся субъектами малого предпринимательства в соответствии с едиными методологическими основами и порядком, установленными законодательством.

5.3. Для организации учета по упрощенной форме малые предприятия и микрофирмы на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий имеют право составить сокращенный рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, который позволяет вести учет средств и их источников на основных счетах и тем самым обеспечить контроль за достоверностью данных бухгалтерского учета в целом.

5.4. Малые предприятия и микрофирмы могут самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы при соблюдении следующих требований:

— единой методологической основы (принцип двойной записи);

— взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;

— сплошном отражении всех хозяйственных операций в регистрах;

— учета на основании первичных учетных документов; накопления и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за хозяйственной деятельностью, а также для составления финансовой отчетности.

5.5. Начальным этапом бухгалтерского учета является сплошное документирование всех хозяйственных операций путем составления определенных материальных носителей первичной учетной информации. Следующими этапами учета являются:

— регистрация сведений, содержащихся в первичных учетных документах, в применяемых регистрах бухгалтерского учета;

— составление финансовой отчетности;

— использование данных бухгалтерских регистров для получения другой необходимой для хозяйствующего субъекта информации.

5.6. Формы первичных документов, самостоятельно разрабатываемые хозяйствующими субъектами, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные в соответствующих типовых формах, с добавлением элементов, отражающих специфику данного субъекта.

5.7. Для удобства учета можно вести реестр хозяйственных операций за месяц (согласно приложению № 1), по которому затем можно заполнить Книгу хозяйственных операций (согласно приложению № 2).

Таким образом, при упрощенной форме бухгалтерского учета возможно использование двух видов регистров:

— Книга учета хозяйственных операций;

— ведомости учета соответствующих объектов учета (согласно приложениям с № В-1 по № В-11).

Субъекты вправе вводить дополнительные графы и строки в предлагаемые формы первичных документов с учетом потребностей специфики своей деятельности.

Книга учета хозяйственных операций является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие средств и их источников на определенную дату и составить финансовую отчетность.

Ведомости являются регистрами аналитического учета. Отсюда следует, что Книгу учета хозяйственных операций можно заполнять либо по данным первичных документов, либо по итоговым данным ведомостей.

Книгу учета хозяйственных операций можно вести в виде ведомости, открывая ее на месяц, или в форме книги, в которой учет операций ведется весь отчетный год. При этом Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней ее странице записывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера, а также оттиском печати хозяйствующего субъекта.

Книга учета хозяйственных операций открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода по каждому виду средств и источников, по которым они имеются. Затем в графе «Содержание операций» записывается в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа все хозяйственные операции этого месяца. При этом суммы по каждой операции, зарегистрированной в Книге по графе «Контрольная сумма», отражаются методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» счетов учета соответствующих видов средств и их источников.

Общий итог дебетовых оборотов всех счетов должен быть равен общему итогу кредитовых оборотов и итогу «Контрольная сумма».

5.8. В Книге хозяйственных операций могут быть приведены все необходимые счета для ведения бухгалтерского учета.

5.9. Малые предприятия и микрофирмы представляют только годовую финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса — формы № 1, отчета о финансовых результатах — формы № 2 и справки о дебиторской и кредиторской задолженностях — формы № 2а.

6. ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

6.1. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с момента регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

ТР ХОЗЯЙСТВЕННЫ

3a

[illegible]

Регистрационный номер патента (лицензии) _____

Налоговый работник

(расшифровка подписи)

(Ф И О.)

(подпись)

249

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-1

Ведомость учета финансовых инвестиций

№ п/п	Наименование ценных бумаг по видам	Остаток на начало отчетного периода		Движение ценных бумаг (счета подраздела)									Остаток на конец отчетного периода	
				По дебету счета в кредит счетов (поступило)						С кредита счета в дебет счета реализации ценных бумаг (выбыло)				
				№			№							
		к-во	сумма	дата	к-во	покуп- ная стои- мость	дата	к-во	покуп- ная стои- мость	дата	к-во	покуп- ная стои- мость	к-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Акции													
	Облигации													
	Прочие													

Руководитель _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-2

Ведомость учета денежных средств
по счету _____ за _____ 20__ год

Сальдо на начало отчетного периода _____

№ п/п	Дата	Содержание операции	С кредита счета в дебет счетов						В дебет счета с кредита счетов				
			№	№	№	№	№	Итого	№	№	№	№	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	12	14

Сальдо на конец отчетного периода _____

Руководитель _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-3

Ведомость учета расчетов с поставщиками
за _____ 20__ год по счету № _____

№ п/п	Постав- щик	Остаток по неоплачен- ным счетам на начало отчетного периода	№ при- ходного доку- мента	Наиме- новани с приобре- тенных ТМЦ	С кредита счета _____ в дебет счетов				Обороты по дебету счета _____ в кредит счетов					Остаток по неоплачен- ным счетам на конц отчетного периода
					№	№	№	Итого	№		№		Итого	
									да- та	сум- ма	да- та	сум- ма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Руководитель

Главный бухгалтер

М.П.

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-4

Ведомость учета расчетов с подотчетными лицами
за _____ 20__ год по счету № _____

№ п/п	Ф.И.О. подотчетного лица	Остаток задолженности на _____	Выдано в подотчет (дебет счета в кредит счетов _____)					Израсходовано (с кредита счета _____ в дебет счетов)				Остаток задолженности на _____
			№	№	№	№	Итого	№	№	№	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Руководитель

Главный бухгалтер

М.П.

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-5

Ведомость учета товарно-материальных запасов
за _____ 20__ год по счету № _____

№ п/п	Наименование (материалов, готовой продукции)	Единица изме- рения	Цена (факти- ческая себестои- мость) ТМЗ	Остаток на начало отчетного периода		Поступило и отражено по дебету счета _____ в кредит счетов				Израсходовано и отнесено в дебет счетов				Остаток на конец отчетного периода	
						№ _____		№ _____		№ _____		№ _____			
				к-во	сум- ма	к-во	сум- ма	к-во	сум- ма	к-во	сум- ма	к-во	сум- ма	к-во	сум- ма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Руководитель _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-6

Ведомость учета оплаты труда за _____ 20__ год

№ п/п	Ф.И.О.	Долж- ность	Остаток задолжен- ности (депони- рования з/п) на начало отчетного периода	Оборот по кредиту счета _____ в дебет счетов (начислено)			Оборот по дебету счета _____ в кредит счетов (удержано)			К вы- даче	Выдано в отчетном периоде		Остаток задолжен- ности (депони- рованная з/п) на конец отчетного периода	Отчисления и обязательные взносы			
				№	№	№	№	№	№		кор. счет	сум- ма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Руководитель _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

М.П.

256

256

(Ф И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-8

257

257

257

257

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф И О)

(подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-9

Ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	№ счета фактуры, акта выполненных работ	Покупатель (заказчик)	Остаток на <u>стоимости</u> реализации	Количество изделий по наименованиям (объем выполненных работ)			Суммы по предъявленным счетам (дебет счета к получению в кредит счетов)			Оплата (кредит счета к получению в дебет счета)				Остаток на <u>стоимости</u> реализации
				по факт. себестоимости	по стоимости реализации без учета НДС	по стоимости реализации без НДС	стоимость без НДС	НДС	поручение					
									№	дата	сумма	кр. счет		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Руководитель

Главный бухгалтер

М.П.

(Ф.И.О.) _____ (подпись)

(Ф.И.О.) _____ (подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-10

СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ

за _____ 20__ год

Организация _____

Вид деятельности _____

Единица измерения: сум.

Адрес _____

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банка _____

Регистрационный номер _____

ИНН _____

Ведомости		Наличие и движение средств по счетам									
№	Наименование	№		№		№		№		№	
		д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Руководитель _____
(Ф.И.О.)

_____ (подпись)

Главный бухгалтер _____
(Ф.И.О.)

_____ (подпись)

М П.

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-10-А

Организация _____
 Вид деятельности _____
 Единица измерения: сум. _____
 Адрес _____
 Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банка _____
 Регистрационный номер _____
 ИНН _____

Дебет счетов	Сальдо на 1-е		С кредита счетов согласно ведомости по форме										Итого по дебету счетов	Сальдо на 1-е	
	дебет	кредит	Ведомость №			Ведомость №			Ведомость №					дебет	кредит
			№	№	№	№	№	№	№	№	№				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Примечание. Субъекты самостоятельно определяют один из двух предлагаемых форм сводных ведомостей исходя из применяемых счетов, способа обработки информации.

Руководитель _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
 Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
 М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ № В-11

РАСЧЕТ ЧИСТОГО ДОХОДА

Доходы (по счетам)							Расходы (по счетам)						Чистый доход	
№	№	№	№	№	№	итого доходов	№	№	№	№	№	итого доходов	за от- четный период	с начала года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Руководитель _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
 Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
 М.П.

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
НСБУ № 21**

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ И ИНСТРУКЦИЯ
ПО ЕГО ПРИМЕНЕНИЮ**

Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан
9 сентября 2002 г. № 103

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан
23 октября 2002 г. № 1181,
с изменениями от 12 ноября 2003 г. № 1181-1

Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст.142) и является элементом нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

§ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности представляет совокупность счетов, сгруппированных в соответствии с элементами финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (приложение № 1).

2. Хозяйствующие субъекты на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности составляют рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, что должно быть отражено в учетной политике хозяйствующего субъекта.

3. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов регламентирует порядок отраже-

ния хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов в соответствии с принципами ведения бухгалтерского учета (приложение № 2).

§ 2. СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

4. Настоящий стандарт является обязательным для исполнения хозяйствующими субъектами независимо от форм собственности (далее — предприятия), за исключением бюджетных организаций, страховых организаций и банков.

§ 3. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. **Бухгалтерский счет** — способ регистрации и хранения бухгалтерской информации о состоянии и движении экономических ресурсов предприятий и требований к ним.

6. **Постоянные счета** — это счета активов, обязательств и капитала, которые имеют сальдо на конец отчетного периода, отражающиеся в бухгалтерском балансе. Постоянные счета делятся на активные, пассивные, контр-активные и контр-пассивные.

7. **Активный счет (А)** — это счет, предназначенный для отражения активов, на котором остаток и увеличение экономических ресурсов отражаются по дебету счета, а уменьшение по кредиту.

8. **Пассивный счет (П)** — это счет, предназначенный для отражения обязательств и капитала, на котором остаток и увеличение обязательств и капитала отражаются по кредиту счета, а уменьшение по дебету.

9. **Контр-активный счет (КА)** — это счет, сальдо которого вычитается из сальдо связанного с ним активного счета для отражения в финансовой отчетности чистой стоимости актива.

10. **Контр-пассивный счет (КП)** — это счет, сальдо которого вычитается из сальдо связанного с ним пассивного счета для отражения в финансовой отчетности чистой стоимости обязательства или капитала.

11. **Транзитные счета (Т)** — это временные счета доходов и расходов, которые используются в течение от-

четного периода, но закрываются и не имеют остатка на конец отчетного периода, отражающиеся в Отчете о финансовых результатах.

12. **Забалансовые счета (З)** — это счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении активов, условных прав и обязательств, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его распоряжении. Эти счета не корреспондируются с другими счетами и не отражаются в финансовой отчетности предприятия.

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
ЧАСТЬ I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
0100	СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	A
0110	Земля	
0111	Благоустройство земли	
0112	Благоустройство основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды*	
0120	Здания, сооружения и передаточные устройства	
0130	Машины и оборудование	
0140	Мебель и офисное оборудование	
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	
0160	Транспортные средства	
0170	Рабочий и продуктивный скот	
0180	Многолетние насаждения	
0190	Прочие основные средства	
0199	Законсервированные основные средства	
0200	СЧЕТА УЧЕТА ИЗНОСА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	КА
0211	Износ благоустройства земли	
0212	Износ благоустройства основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды	
0220	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	
0230	Износ машин и оборудования	
0240	Износ мебели и офисного оборудования	
0250	Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники	
0260	Износ транспортных средств	
0270	Износ рабочего скота	
0280	Износ многолетних насаждений	
0290	Износ прочих основных средств	
0299	Износ основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды	
0300	СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПО ДОГОВОРУ ДОЛГОСРОЧНОЙ АРЕНДЫ*	A

* Далее термин «Долгосрочная аренда» охватывает и понятие лизинга.

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
0310	Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды	
0400	СЧЕТА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	A
0410	Патенты, лицензии и ноу-хау	
0420	Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы	
0430	Программное обеспечение	
0440	Права пользования землей и природными ресурсами	
0450	Организационные расходы	
0460	Франчайз	
0470	Авторские права	
0480	Гудвилл	
0490	Прочие нематериальные активы	
0500	СЧЕТА УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	KA
0510	Амортизация патентов, лицензий и ноу-хау	
0520	Амортизация торговых марок, товарных знаков и промышленных образцов	
0530	Амортизация программного обеспечения	
0540	Амортизация прав пользования землей и природными ресурсами	
0550	Амортизация организационных расходов	
0560	Амортизация франчайза	
0570	Амортизация авторских прав	
0590	Амортизация прочих нематериальных активов	
0600	СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ	A
0610	Ценные бумаги	
0620	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	
0630	Инвестиции в зависимые хозяйственные общества	
0640	Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом	
0690	Прочие долгосрочные инвестиции	
0700	СЧЕТА УЧЕТА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ	A
0710	Оборудование к установке — отечественное	
0720	Оборудование к установке — импортное	
0800	СЧЕТА УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	A
0810	Незавершенное строительство	
0820	Приобретение основных средств	
0830	Приобретение нематериальных активов	
0840	Формирование основного стада	
0850	Капитальные вложения в благоустройство земли	
0860	Капитальные вложения в основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды	
0890	Прочие капитальные вложения	

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
0900	СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ОТСРОЧЕННЫХ РАСХОДОВ	A
0910	Векселя полученные	
0920	Платежи к получению по долгосрочной аренде	
0930	Долгосрочная задолженность персонала	
0940	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	
0950	Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам	
0960	Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)	
0990	Прочие долгосрочные отсроченные расходы	
ЧАСТЬ П. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
РАЗДЕЛ П. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ		
1000	СЧЕТА УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ	A
1010	Сырье и материалы	
1020	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	
1030	Топливо	
1040	Запасные части	
1050	Строительные материалы	
1060	Тара и тарные материалы	
1070	Материалы, переданные в переработку на сторону	
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	
1090	Прочие материалы	
1100	СЧЕТА УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	A
1110	Животные на выращивании	
1120	Животные на откорме	
1200		
1300		
1400		
1500	СЧЕТА УЧЕТА ЗАГОТОВЛЕНИЯ И ПРИОБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ	
1510	Заготовление и приобретение материалов	
1600	СЧЕТА УЧЕТА ОТКЛОНЕНИЙ В СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ	A
1610	Отклонения в стоимости материалов	
1700		
1800		
1900		
2000	СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА	
2010	Основное производство	

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
2100	СЧЕТА УЧЕТА ПОЛУФАБРИКАТОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	A
2110	Полуфабрикаты собственного производства	
2200		
2300	СЧЕТА УЧЕТА ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ	A
2310	Вспомогательное производство	
2400		
2500	СЧЕТА УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ	
2510	Общепроизводственные расходы	
2600	СЧЕТА УЧЕТА БРАКА В ПРОИЗВОДСТВЕ	
2610	Брак в производстве	
2700	СЧЕТА УЧЕТА ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ХОЗЯЙСТВ	A
2710	Обслуживающие хозяйства	
2800	СЧЕТА УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	A
2810	Готовая продукция на складе	
2820	Готовая продукция на выставке	
2830	Готовая продукция, переданная на комиссию	
2900	СЧЕТА УЧЕТА ТОВАРОВ	A
2910	Товары на складах	
2920	Товары в розничной торговле	
2930	Товары на выставке	
2940	Предметы проката	
2950	Тара под товаром и порожня	
2960	Товары, переданные на комиссию	
2970	Товары в пути	
2980	Торговая наценка	KA
2990	Прочие товары	
РАЗДЕЛ III. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ОТСРОЧЕННЫЕ РАСХОДЫ — ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ		
3000		
3100	СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	A
3110	Предоплаченная аренда	
3120	Предоплаченные услуги	
3190	Прочие расходы будущих периодов	
3200	СЧЕТА УЧЕТА ОТСРОЧЕННЫХ РАСХОДОВ	A
3210	Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам	
3220	Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)	
3290	Прочие отсроченные расходы	
3300		
3400		

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
3500		
3600		
3700		
3800		
3900		
РАЗДЕЛ IV. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ – ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ		
4000	СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ	А
4010	Счета к получению от покупателей и заказчиков	
4020	Векселя полученные	
4100	СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ	А
4110	Счета к получению от обособленных подразделений	
4120	Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ	
4200	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ВЫДАННЫХ ПЕРСОНАЛУ	А
4210	Авансы, выданные по оплате труда	
4220	Авансы, выданные на служебные командировки	
4230	Авансы, выданные на общехозяйственные расходы	
4290	Прочие авансы, выданные персоналу	
4300	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ВЫДАННЫХ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ	А
4310	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ	
4320	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы	
4330	Прочие авансы выданные	
4400	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ	А
4410	Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)	
4500	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ И ПО СТРАХОВАНИЮ	А
4510	Авансовые платежи по страхованию	
4520	Авансовые платежи в государственные целевые фонды	
4600	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕДИТЕЛЕЙ ПО ВКЛАДАМ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	А
4610	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	
4700	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	А
4710	Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит	

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
4720	Задолженность персонала по предоставленным займам	
4730	Задолженность персонала по возмещению материального ущерба	
4790	Прочая задолженность персонала	
4800	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫХ ДЕБИТОРОВ	A
4810	Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде	
4820	Платежи к получению по краткосрочной аренде	
4830	Проценты к получению	
4840	Дивиденды к получению	
4850	Роялти к получению	
4860	Счета к получению по претензиям	
4890	Задолженность прочих дебиторов	
4900	СЧЕТА УЧЕТА РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	КА
4910	Резерв по сомнительным долгам	
РАЗДЕЛ V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
5000	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ	A
5010	Денежные средства в национальной валюте	
5020	Денежные средства в иностранной валюте	
5100	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ	A
5110	Расчетный счет	
5200	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	A
5210	Валютные счета внутри страны	
5220	Валютные счета за рубежом	
5300		
5400		
5500	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ	A
5510	Аккредитивы	
5520	Чековые книжки	
5530	Прочие специальные счета	
5600	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	A
5610	Денежные эквиваленты (по видам)	
5700	СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПЕРЕВОДОВ) В ПУТИ	A
5710	Денежные средства (переводы) в пути	
5800	СЧЕТА УЧЕТА КРАТКОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ	A
5810	Ценные бумаги	

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
5830	Краткосрочные займы выданные	
5890	Прочие текущие инвестиции	
5900	СЧЕТА УЧЕТА НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ И ПРОЧИХ ТЕКУЩИХ АКТИВОВ	А
5910	Недостачи и потери от порчи ценностей	
5920	Прочие текущие активы	
ЧАСТЬ III. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
РАЗДЕЛ VI. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
6000	СЧЕТА К ОПЛАТЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ	П
6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	
6020	Векселя выданные	
6100	СЧЕТА К ОПЛАТЕ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, ДОЧЕРНИМ И ЗАВИСИМЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОБЩЕСТВАМ	П
6110	Счета к оплате обособленным подразделениям	
6120	Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам	
6200	СЧЕТА УЧЕТА ОТСРОЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	П
6210	Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)	
6220	Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)	
6230	Прочие отсроченные доходы	
6240	Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам	
6250	Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам	
6290	Прочие отсроченные обязательства	
6300	СЧЕТА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ АВАНСОВ	П
6310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	
6320	Авансы, полученные от подписчиков на акции	
6390	Прочие полученные авансы	
6400	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ	П
6410	Задолженность по платежам в бюджет (по видам)	
6500	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СТРАХОВАНИЮ И ПО ПЛАТЕЖАМ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ФОНДЫ	П
6510	Платежи по страхованию	
6520	Платежи в государственные целевые фонды	
6600	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕДИТЕЛЯМ	П
6610	Дивиденды к оплате	
6620	Задолженность выбывающим учредителям по их доле	
6700	СЧЕТА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	П

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
6710	Расчеты с персоналом по оплате труда	
6720	Депонированная заработная плата	
6800	СЧЕТА УЧЕТА КРАТКОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	П
6810	Краткосрочные банковские кредиты	
6820	Краткосрочные займы	
6830	Облигации к оплате	
6840	Векселя к оплате	
6900	СЧЕТА УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫМ КРЕДИТОРАМ	П
6910	Краткосрочная аренда к оплате	
6920	Начисленные проценты	
6930	Задолженность по роялти	
6940	Задолженность по гарантиям	
6950	Долгосрочные обязательства — текущая часть	
6960	Счета к оплате по претензиям	
6970	Задолженность подотчетным лицам	
6990	Прочие обязательства	
РАЗДЕЛ VII. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
7000	ДОЛГОСРОЧНЫЕ СЧЕТА К ОПЛАТЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ	П
7010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	
7020	Векселя выданные	
7100	ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, ДОЧЕРНИМ И ЗАВИСИМЫМ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ ОБЩЕСТВАМ	П
7110	Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям	
7120	Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам	
7200	СЧЕТА УЧЕТА ОТСРОЧЕННЫХ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	П
7210	Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)	
7220	Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)	
7230	Прочие долгосрочные отсроченные доходы	
7240	Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам	
7250	Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разнищам	
7290	Прочие долгосрочные отсроченные обязательства	
7300	СЧЕТА УЧЕТА АВАНСОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	П
7310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
7400		
7500		
7600		
7700		
7800	СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	П
7810	Долгосрочные банковские кредиты	
7820	Долгосрочные займы	
7830	Облигации к оплате	
7840	Векселя к оплате	
7900	СЧЕТА УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ РАЗНЫМ КРЕДИТОРАМ	П
7910	Долгосрочная аренда к оплате	
7920	Прочие долгосрочные задолженности разным кредиторам	
ЧАСТЬ IV. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
РАЗДЕЛ VIII. КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ		
8000		
8100		
8200		
8300	СЧЕТА УЧЕТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	П
8310	Простые акции	
8320	Привилегированные акции	
8330	Паи и вклады	
8400	СЧЕТА УЧЕТА ДОБАВЛЕННОГО КАПИТАЛА	П
8410	Эмиссионный доход	
8420	Курсовая разница при формировании уставного капитала	
8500	СЧЕТА УЧЕТА РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА	П
8510	Корректировки по переоценке имущества	
8520	Резервный капитал	
8530	Безвозмездно полученное имущество	
8600	СЧЕТА УЧЕТА ВЫКУПЛЕННЫХ СОБСТВЕННЫХ АКЦИЙ	КП
8610	Выкупленные собственные акции — простые	
8620	Выкупленные собственные акции — привилегированные	
8700	СЧЕТА УЧЕТА НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)	П
8710	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	
8720	Накопленная прибыль (непокрытый убыток)	
8800	СЧЕТА УЧЕТА ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	П

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
8810	Гранты	
8820	Субсидии	
8830	Членские взносы	
8840	Налоговые льготы с целевым использованием	
8890	Прочие целевые поступления	
8900	СЧЕТА УЧЕТА РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ	П
8910	Резервы предстоящих расходов и платежей	
ЧАСТЬ V. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ		
РАЗДЕЛ IX. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ		
9000	СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ОСНОВНОЙ (ОПЕРАЦИОННОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Т
9010	Доходы от реализации готовой продукции	
9020	Доходы от реализации товаров	
9030	Доходы от выполнения работ и оказания услуг	
9040	Возврат проданных товаров	КП
9050	Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам	КП
9100	СЧЕТА УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)	Т
9110	Себестоимость реализованной готовой продукции	
9120	Себестоимость реализованных товаров	
9130	Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	
9140	Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете	
9150	Корректировки по ТМЗ при периодическом учете	
9200	СЧЕТА УЧЕТА ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ АКТИВОВ	
9210	Выбытие основных средств	
9220	Выбытие прочих активов	
9300	СЧЕТА УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Т
9310	Прибыль от выбытия основных средств	
9320	Прибыль от выбытия прочих активов	
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки	
9340	Прибыли прошлых лет	
9350	Доходы от краткосрочной аренды	
9360	Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	
9370	Доходы обслуживающих хозяйств	
9380	Безвозмездная финансовая помощь	
9390	Прочие операционные доходы	
9400	СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ ПЕРИОДА	Т

№ счета	Наименование счетов	Тип счета
9410	Расходы по реализации	
9420	Административные расходы	
9430	Прочие операционные расходы	
9440	Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	
9500	СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Т
9510	Доходы в виде роялти	
9520	Доходы в виде дивидендов	
9530	Доходы в виде процентов	
9540	Доходы от валютных курсовых разниц	
9550	Доходы от долгосрочной аренды	
9560	Доходы от переоценки ценных бумаг	
9590	Прочие доходы от финансовой деятельности	
9600	СЧЕТА УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Т
9610	Расходы в виде процентов	
9620	Убытки от валютных курсовых разниц	
9630	Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг	
9690	Прочие расходы по финансовой деятельности	
9700	СЧЕТА УЧЕТА ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ПРИБЫЛЕЙ (УБЫТКОВ)	Т
9710	Чрезвычайные прибыли	
9720	Чрезвычайные убытки	
9800	СЧЕТА УЧЕТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ	Т
9810	Расходы по налогу на доходы (прибыль)	
9820	Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли	
9900	СЧЕТА УЧЕТА КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	Т
9910	Конечный финансовый результат	
ЧАСТЬ VI. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
001	Основные средства, полученные по краткосрочной аренде	З
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	З
003	Материалы, принятые в переработку	З
004	Товары, принятые на комиссию	З
005	Оборудование, принятое для монтажа	З
006	Бланки строгой отчетности	З
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	З
008	Обеспечения обязательств и платежей — полученные	З

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
009	Обеспечения обязательств и платежей — выданные	3
010	Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды	3
011	Имущество, полученное по договору ссуды	3
012	Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов	3
013	Временные налоговые льготы (по видам)	3
014	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3

**ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ
ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

Первая часть. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

**Раздел I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА,
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И ДРУГИЕ
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

1. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о:

а) наличии, движении и износе основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и полученных по договору долгосрочной аренды;

б) наличии, движении и износе нематериальных активов принадлежащих предприятию на правах собственности;

в) долгосрочных инвестициях в ценные бумаги, дочерние и зависимые хозяйственные общества, предприятия с иностранным капиталом и прочие;

г) наличии и движении отечественного и импортного оборудования к установке;

д) всех видах капиталовложений;

е) долгосрочной части расчетов по векселям полученным, счетов к получению по долгосрочной аренде, долгосрочная задолженность персонала, прочей долгосрочной дебиторской задолженности, отсроченных налогов на доход (прибыль) по временным разницам, долгосрочные отсроченные расходы.

2. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

0100 — Счета учета основных средств;

0200 — Счета учета износа основных средств;

0300 — Счета учета основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды;

0400 — Счета учета нематериальных активов;

№ счетов	Наименование счетов	Тип счета
009	Обеспечения обязательств и платежей — выданные	3
010	Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды	3
011	Имущество, полученное по договору ссуды	3
012	Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов	3
013	Временные налоговые льготы (по видам)	3
014	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в экс- плуатации	3

**ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ
ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

Первая часть. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

**Раздел I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА,
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И ДРУГИЕ
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

1. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о:

а) наличии, движении и износе основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и полученных по договору долгосрочной аренды;

б) наличии, движении и износе нематериальных активов принадлежащих предприятию на правах собственности;

в) долгосрочных инвестициях в ценные бумаги, дочерние и зависимые хозяйственные общества, предприятия с иностранным капиталом и прочие;

г) наличии и движении отечественного и импортного оборудования к установке;

д) всех видах капиталовложений;

е) долгосрочной части расчетов по векселям полученным, счетов к получению по долгосрочной аренде, долгосрочная задолженность персонала, прочей долгосрочной дебиторской задолженности, отсроченных налогов на доход (прибыль) по временным разницам, долгосрочные отсроченные расходы.

2. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

0100 — Счета учета основных средств;

0200 — Счета учета износа основных средств;

0300 — Счета учета основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды;

0400 — Счета учета нематериальных активов;

- 0500 — Счета учета амортизации нематериальных активов;
0600 — Счета учета долгосрочных инвестиций;
0700 — Счета учета оборудования к установке;
0800 — Счета учета капитальных вложений;
0900 — Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов.

§ 1. Счета учета основных средств (0100)

3. Обобщение информации о наличии и движении основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, основных средств, находящихся в эксплуатации, на консервации или сданных по договору краткосрочной аренды, осуществляется на следующих счетах:

- 0110 «Земля»;
0111 «Благоустройство земли»;
0112 «Благоустройство основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды»;
0120 «Здания, сооружения и передаточные устройства»;
0130 «Машины и оборудование»;
0140 «Мебель и офисное оборудование»;
0150 «Компьютерное оборудование и вычислительная техника»;
0160 «Транспортные средства»;
0170 «Рабочий и продуктивный скот»;
0180 «Многолетние насаждения»;
0190 «Прочие основные средства»;
0199 «Законсервированные основные средства».

Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств на территории республики и за рубежом.

4. Порядок отнесения имущества к основным средствам производится бухгалтерией согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства», утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 7 сентября 1998 г. № 46 (рег. № 491 от 23.09.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г.

№ 6) и на основании паспортов и описаний, инструкций по эксплуатации и другой технической документации, полученных при их приобретении.

5. Основные средства учитываются на счетах учета основных средств по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

а) внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия — по договоренности сторон;

б) изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц исходя из фактически произведенных затрат по возведению (сооружению, постройке, достройке) или приобретению этих объектов, включая уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), а также расходы по доставке, монтажу, установке и пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние;

в) полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидии правительственного органа — по рыночной стоимости на дату оприходования или по стоимости указанных в документах приема-передачи.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов, а также их переоценки. В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31 декабря 2001 г. № 490 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2002 год» хозяйствующие субъекты, независимо от форм собственности, ежегодно производят переоценку основных фондов по состоянию на 1 января для приведения их стоимости в соответствие с текущими ценами. Сумма дооценки (уценки) основных средств отражается по дебету (кредиту) счета учета основных средств (0100), в корреспонденции со счетом 8510 «Корректировки по переоценке имущества».

6. Оприходование основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия, отражается по дебету счетов учета основных

средств (0100) и кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

7. Объекты основных средств, построенные самим предприятием, а также построенные согласно договору подряда, приходятся по дебету соответствующих счетов учета основных средств (0100) с кредита счета 0810 «Незавершенное строительство».

8. Объекты основных средств, приобретенные от поставщиков, подрядчиков и других лиц, приходятся по дебету счетов учета основных средств (0100) и кредиту счета 0820 «Приобретение основных средств».

9. Оприходование основных средств, полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, отражается по дебету счетов учета основных средств (0100), в корреспонденции со счетом 8530 «Безвозмездно полученное имущество». Однако для целей налогообложения сумма безвозмездно полученных основных средств включается в налогооблагаемую базу при исчислении налога на доходы (прибыль).

10. При списании объектов основных средств в результате ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды, недостачи или их потери первоначальная стоимость списывается с соответствующих счетов учета основных средств (0100) в дебет счета 9210 «Выбытие основных средств».

11. На счете 0110 «Земля» учитываются земельные участки, переданные в собственность предприятию в соответствии с законодательством. По дебету счета 0110 «Земля» также отражаются дополнительные расходы, оплачиваемые при приобретении земли, комиссионное вознаграждение агентам по недвижимости, оплата услуг адвокатов, налоги при покупке, стоимость дренажа, очистки и выравнивания земли.

Общие расходы по подготовке земли, включая градуировку, канализацию, а также геодезические работы капитализируются на счете 0110 «Земля», так как эти затраты необходимы для дальнейшего пользования землей и повышения ее ценности.

Когда земля приобретается в целях реконструкции или для строительства зданий и сооружений, стоимость устранения существующих конструкций и прочих препятствий капитализируется на дебет счета 0110 «Земля». При этом выручка от реализации материалов, полученных от ликвидации конструкций, сокращает эти затраты.

Если земля уже находится во владении, а существующие конструкции устраняются для предоставления места новому строительству, затраты по сносу не капитализируются на счете 0110 «Земля», а отражаются как расходы, связанные с выбытием старых конструкций.

12. На счете 0111 «Благоустройство земли» учитываются расходы по усовершенствованию земельной площади, подъездных путей, парковок для автомобилей и прочих транспортных средств, оград и других видов облагораживания.

13. На счете 0112 «Благоустройство основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды» учитываются капитальные затраты, связанные с благоустройством арендованного имущества, полученного по договорам долгосрочной аренды.

В капитальные затраты по благоустройству основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды, включаются также затраты по реконструкции и модернизации объектов основных средств.

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

а) здания — производственные, административные, социально-бытовые, жилые (инвентарным объектом является каждое отдельно стоящее здание и пристройки, имеющие самостоятельное хозяйственное значение). В состав зданий и пристроек входят все коммуникации, необходимые для нормальной эксплуатации (системы отопления, освещения, вентиляции, водогазоснабжения, внутренние телефонные и компьютерные сети, лифтовое хозяйство, системы пожарной и охранной сигнализации);

б) сооружения — автомобильные дороги, мосты, эстакады, водохранилища, нефтяные и газовые скважины, стволы шахт и др.;

в) передаточные устройства — линии электропередачи, трубопроводы, тепловые и газовые сети, трансмиссии и др.

15. На счете 0130 «Машины и оборудование» учитываются:

а) силовые машины и оборудование — атомные реакторы, котлы, паровые двигатели, турбины, силовые трансформаторы, двигатели внутреннего сгорания и др.;

б) рабочие машины и оборудование — станки, аппараты, агрегаты, предназначенные для механического, термического, химического или другого технологического воздействия на предметы труда;

в) измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование — весы, дозаторы, манометры, термостаты, оборудование для диспетчерского контроля, сигнализации, аппаратура научно-исследовательских лабораторий, сейсмических станций и др.;

г) прочие машины и оборудование — оборудование телефонных станций и другие машины и оборудование, не учитываемое в предыдущих группах.

16. На счете 0140 «Мебель и офисное оборудование» учитываются мебель и принадлежности производственного и административного назначения (столы, шкафы, наборы мебели, кресла, сейфы и др.), а также офисное оборудование (телефаксные аппараты, бумагорезательные и бумагоуничтожающие машины и др.).

17. На счете 0150 «Компьютерное оборудование и вычислительная техника» учитываются компьютеры, принтеры, сканеры, модемы и другое компьютерное оборудование, а также вычислительная техника.

18. На счете 0160 «Транспортные средства» учитывается подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного, воздушного, производственного и коммунального транспорта, а также магистральные трубопроводы.

19. На счете 0170 «Рабочий и продуктивный скот» учитывается скот, используемый в качестве рабочей силы — лошади, волы, верблюды, ослы и другие рабочие животные (включая животных, используемых в качестве гужевого транспорта), а также скот, приносящий продукцию (приплод, молоко, шерсть и др.) — коровы, буйволы, племенные кобылы (нерабочие), овцематки и др.

20. На счете 0180 «Многолетние насаждения» учитываются озеленительные, декоративные, плодово-ягодные деревья и насаждения, живые изгороди и др.

21. На счете 0190 «Прочие основные средства» учитываются основные средства, не перечисленные в вышеприведенных счетах.

22. На счете 0199 «Законсервированные основные средства» учитываются основные средства, законсервированные в установленном законодательством порядке.

23. Корреспонденция по счетам учета основных средств (0100)*

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Зачисление в состав основных средств объектов, законченных строительством и сданных в эксплуатацию	0110-0190	0810
2	Приобретение основных средств по фактической себестоимости (первоначальная стоимость)	0110-0190	0820
3	Зачисление в состав основных средств долгосрочно арендуемых объектов после окончания договора долгосрочной аренды	0110-0190	0310
4	Оприходование основных средств, внесенных учредителями в качестве вкладов (паев) в уставный капитал или поступивших в счет оплаты за акции	0110-0190	4610
5	Безвозмездное поступление основных средств	0110-0190	8530
6	Поступили основные средства от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0110-0190	6110, 6120
7	Увеличение первоначальной стоимости основных средств в связи с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и другими качественными улучшениями	0110-0190	0890
8	Зачисление в состав основных средств затрат, связанных с благоустройством земли	0111	0850
9	Зачисление в состав основных средств затрат, связанных с благоустройством основных средств, полученных по долгосрочной аренде	0112	0860
10	Зачисление в состав основных средств рабочего и продуктивного скота	0170	0840

* В данной Инструкции приведены корреспонденции счетов бухгалтерского учета по основным хозяйственным операциям, т.е. полностью не охвачены все хозяйственные операции.

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
11	Переоценка основных средств: а) дооценки б) уценки	0110-0199 8510	8510 0110-0199
12	Списания первоначальной стоимости основных средств в результате: ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды, выявления недостачи или потерь	9210	0110-0190
13	Выделены основные средства обособленным подразделениям	4110	0110-0190
14	Законсервированы основные средства в порядке, установленном законодательством	0199	0110-0190

§ 2. Счета учета износа основных средств (0200)

24. Обобщение информации об износе основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности или полученных по договору долгосрочной аренды, осуществляется на следующих счетах:

0211 «Износ благоустройства земли»;

0212 «Износ благоустройства основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды»;

0220 «Износ зданий, сооружений и передаточных устройств»;

0230 «Износ машин и оборудования»;

0240 «Износ мебели и офисного оборудования»;

0250 «Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники»;

0260 «Износ транспортных средств»;

0270 «Износ рабочего скота»;

0280 «Износ многолетних насаждений»;

0290 «Износ прочих основных средств»;

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

Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении износа основных средств на территории Республики Узбекистан и за рубежом.

25. Износ по основным средствам начисляется по установленным нормам и методам, предусмотренным На-

логовым кодексом Республики Узбекистан и Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 7 сентября 1998 г. № 46 (рег. № 491 от 23.09.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 6).

26. Амортизация не начисляется по следующим основным средствам:

- а) продуктивному скоту;
- б) библиотечным фондам;
- в) сооружениям благоустройства, подведомственным хозкимиятам;
- г) фондам, переведенным на консервацию в установленном законодательством порядке;
- д) музейным ценностям;
- е) памятникам архитектуры и искусства;
- ж) автомобильным дорогам общего пользования;
- з) полностью амортизированным основным средствам.

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

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

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

30. Предприятия-арендодатели отражают начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в текущую аренду, по кредиту соответствующих счетов учета износа основных средств (0200) и дебету счета 9430 «Прочие операционные расходы».

31. При списании объектов основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, в результате ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада,

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
11	Переоценка основных средств: а) дооценки б) уценки	0110-0199 8510	8510 0110-0199
12	Списания первоначальной стоимости основных средств в результате: ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды, выявления недостачи или потерь	9210	0110-0190
13	Выделены основные средства обособленным подразделениям	4110	0110-0190
14	Законсервированы основные средства в порядке, установленном законодательством	0199	0110-0190

§ 2. Счета учета износа основных средств (0200)

24. Обобщение информации об износе основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности или полученных по договору долгосрочной аренды, осуществляется на следующих счетах:

0211 «Износ благоустройства земли»;

0212 «Износ благоустройства основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды»;

0220 «Износ зданий, сооружений и передаточных устройств»;

0230 «Износ машин и оборудования»;

0240 «Износ мебели и офисного оборудования»;

0250 «Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники»;

0260 «Износ транспортных средств»;

0270 «Износ рабочего скота»;

0280 «Износ многолетних насаждений»;

0290 «Износ прочих основных средств»;

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

Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении износа основных средств на территории Республики Узбекистан и за рубежом.

25. Износ по основным средствам начисляется по установленным нормам и методам, предусмотренным На-

логовым кодексом Республики Узбекистан и Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 7 сентября 1998 г. № 46 (рег. № 491 от 23.09.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 6).

26. Амортизация не начисляется по следующим основным средствам:

- а) продуктивному скоту;
- б) библиотечным фондам;
- в) сооружениям благоустройства, подведомственным хокимиятам;
- г) фондам, переведенным на консервацию в установленном законодательством порядке;
- д) музейным ценностям;
- е) памятникам архитектуры и искусства;
- ж) автомобильным дорогам общего пользования;
- з) полностью амортизированным основным средствам.

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

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

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

30. Предприятия-арендодатели отражают начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в текущую аренду, по кредиту соответствующих счетов учета износа основных средств (0200) и дебету счета 9430 «Прочие операционные расходы».

31. При списании объектов основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, в результате ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада,

передачи по договору долгосрочной аренды, недостачи или их потери сумма начисленного по ним износа списывается с дебета соответствующих счетов учета износа основных средств (0200) в кредит счета 9210 «Выбытие основных средств».

32. Корреспонденция по счетам учета износа основных средств (0200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начисление износа по основным средствам, используемым в основном, вспомогательном производстве и обслуживающих хозяйствах	2010, 2310, 2710	0211-0299
2	Начисление износа по основным средствам, используемым для общепроизводственных целей	2510	0211-0299
3	Начисление износа по основным средствам, используемым в торговых предприятиях	9410	0211-0299
4	Начисление износа по основным средствам, используемым для административного назначения	9420	0211-0299
5	Начисление износа по основным средствам, эксплуатируемым на: а) пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий; б) обслуживании при освоении новых технологических процессов, не предназначенных для серийного или массового производства; в) подготовительных работах в добывающих отраслях	9440	0211-0299
6	Начисление износа по рабочему скоту	2010, 2310	0270
7	Начисление износа многолетних насаждений	2010	0280
8	Начисление износа основных средств, переданных в текущую (краткосрочную) аренду	9430	0220-0299
9	Перевод суммы начисленного износа по полученным по договору долгосрочной аренды основным средствам при их перекоче в состав собственных основных средств арендатора	0299	0211-0290
10	Списание фактического износа основных средств, возвращаемых арендодателю по окончании срока договора долгосрочной аренды	0299	0310
11	Переоценка износа основных средств: а) дооценки б) уценки	8510 0211-0299	0211-0299 8510

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
12	Списание фактического износа основных средств в результате ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды, выявления недостатка или потерь	0211-0290	9210

§ 3. Счет учета основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды (0300)

33. Обобщение информации о наличии и движении основных средств, долгосрочно арендуемых предприятием, осуществляется на счете 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды». Этот счет используется предприятиями — арендаторами.

34. Учет основных средств, полученных предприятием по договору краткосрочной аренды, ведется на забалансовом счете 001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде».

35. Учет аренды осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 6) «Учет лизинга», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 30 сентября 1998 г. № 45 (рег. № 503 от 16.10.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 6).

36. Основные средства, поступившие на предприятие на условиях долгосрочной аренды, приходятся по дебету счета 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды» и кредиту счетов 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» и 7910 «Долгосрочная аренда к оплате».

37. Оплата причитающихся арендодателю текущих платежей за использование долгосрочно арендуемых основных средств отражается по дебету счетов 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» и кредиту счетов учета денежных средств.

38. Сумма начисленных процентов по договору долгосрочной аренды проводится:

а) у арендатора — по дебету счета 9610 «Расходы в виде процентов» и кредиту счета 6920 «Начисленные проценты».

б) у арендодателя — по дебету счета 4830 «Проценты к получению» и кредиту счета 9550 «Доход от долгосрочной аренды».

39. При переходе по условиям договора долгосрочной аренды (или дополнительного соглашения арендодателя и арендатора) арендованного объекта основных средств в собственность арендатора в учете производятся записи по дебету соответствующих счетов учета основных средств (0100) и кредиту счета 0310 «Основные средства, приобретенные по договору долгосрочной аренды» по видам основных средств. Одновременно сумма износа по этому объекту, числящаяся на счете 0299 «Износ основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды», переносится на соответствующие счета учета износа основных средств (0200).

Если по окончании договора долгосрочной аренды объект основных средств возвращается арендодателю, то в учете производятся записи по дебету счета 0299 «Износ основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды» и кредиту счета 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды».

Если арендованный объект основных средств возвращается арендодателю до окончания договора долгосрочной аренды, то в учете производятся записи по кредиту счета 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды» и по дебету счетов 0299 «Амортизация основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды» (на сумму начисленной амортизации), 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть», 7910 «Долгосрочная аренда к оплате» (на остаточную сумму арендных платежей).

Аналитический учет по счету 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды» ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

40. Корреспонденция по счетам учета основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды (0300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступление основных средств по договору долгосрочной аренды	0310	6950, 7910
2	Перевод объектов основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды, в состав собственных основных средств. Одновременно перенос суммы износа	0110-0190 0299	0310 0211-0290
3	Возврат арендодателю объектов до окончания договора долгосрочной аренды на сумму начисленного износа	0299	0310
4	Возврат арендодателю объектов до окончания договора долгосрочной аренды на невыплаченный остаток по договору долгосрочной аренды: текущая часть долгосрочная часть	6950 7910	0310 0310
5	Переоценка основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды: а) дооценки б) уценки	0310 8510	8510 0310

§ 4. Счета учета нематериальных активов (0400)

41. Обобщение информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

0410 «Патенты, лицензии и ноу-хау»;

0420 «Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы»;

0430 «Программное обеспечение»;

0440 «Права пользования землей и природными ресурсами»;

0450 «Организационные расходы»;

0460 «Франчайз»;

0470 «Авторские права»;

0480 «Гудвилл»;

0490 «Прочие нематериальные активы».

42. Порядок отнесения объектов к нематериальным активам и их состав регулируются законодательством и Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденным Министерством финансов Республики.

ки Узбекистан 12 октября 1998 г. № 49 (рег. № 506 от 20.10.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 6).

43. Нематериальные активы учитываются на счетах учета нематериальных активов в первоначальной оценке, которая определяется для объектов:

а) внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия по договоренности сторон;

б) приобретенных за плату у других предприятий и лиц — исходя из фактически произведенных затрат по приобретению и приведению в состояние готовности этих объектов;

в) полученных от других предприятий и лиц безвозмездно — по рыночной стоимости на дату оприходования или по стоимости указанных в документах приема-передачи;

г) созданных самими предприятиями или полученных в результате научно-исследовательских разработок на собственном предприятии — по фактической себестоимости.

44. Оприходование нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия, отражается по дебету счетов учета нематериальных активов (0400) и кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

Нематериальные активы, приобретенные у других предприятий и лиц, приходуются по дебету счетов учета нематериальных активов со счета 0830 «Приобретение нематериальных активов».

Оприходование нематериальных активов, полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, отражается по дебету счетов учета нематериальных активов в корреспонденции со счетом 8530 «Безвозмездно полученное имущество».

В случае создания нематериального актива самим предприятием и при возможности определения точной суммы затрат на его создание нематериальный актив отражается по фактической себестоимости. При невозможности определения фактической себестоимости нематериального актива эти затраты отражаются как расходы по НИР или НИОКР.

45. Бухгалтерский учет «Гудвилла (цены фирмы)» осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 12 октября 1998 г. № 49 (рег. № 506 от 20.10.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 6).

46. При выбытии нематериальных активов (реализации, передаче безвозмездно и др.) первоначальная стоимость их списывается с кредита соответствующих счетов учета нематериальных активов (0400) в дебет счета 9220 «Выбытие прочих активов».

47. Корреспонденция по счетам учета нематериальных активов (0400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходование приобретенных нематериальных активов по первоначальной стоимости (фактической себестоимости)	0410-0490	0830
2	Оприходование созданных на самом предприятии нематериальных активов по фактической себестоимости	0410-0490	0830
3	Оприходование нематериальных активов, полученных в качестве вклада в уставный капитал или в счет оплаты подписки на акции	0410-0490	4610
4	Оприходование нематериальных активов, полученных безвозмездно.	0410-0490	8530
5	Отражение гудвилла (цена фирмы) как разницы между ценой покупки и фактической ценой активов, возникающей при покупке предприятия	0480	8330
6	Ежемесячное списание суммы гудвилла (цена фирмы) на протяжении срока полезной служба	Счета учета затрат	0480
7	Выбытие нематериальных активов в связи с их реализацией, списанием, передачей в счет оплаты приобретенных ценных бумаг, передачей в качестве вкладов другим предприятиям, а также безвозмездной передачей и т.п. по первоначальной стоимости	9220	0410-0490

§ 5. Счета учета амортизации нематериальных активов (0500)

48. Обобщение информации о накопленной амортизации по объектам нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, производится на следующих счетах:

0510 «Амортизация патентов, лицензий и ноу-хау»;

0520 «Амортизация торговых марок, товарных знаков и промышленных образцов»;

0530 «Амортизация программного обеспечения»;

0540 «Амортизация прав пользования землей и природными ресурсами»;

0550 «Амортизация организационных расходов»;

0560 «Амортизация франчайза»;

0570 «Амортизация авторских прав»;

0590 «Амортизация прочих нематериальных активов».

49. Амортизация по нематериальным активам в зависимости от принадлежности относится на себестоимость и расходы периода ежемесячно по нормам, рассчитанным предприятием, согласно применяемым методам, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Узбекистан и Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 12 октября 1998 г. № 49 (рег. № 506 от 20.10.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 6).

50. Начисленная сумма амортизации нематериальных активов относится в дебет счетов учета затрат и кредит счетов учета амортизации нематериальных активов (0500).

51. При выбытии нематериальных активов (реализации, списании, безвозмездной передаче и т.п.) сумма начисленного по ним износа списывается с дебета счетов учета амортизации нематериальных активов (0500) в кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов».

Аналитический учет по счетам учета амортизации нематериальных активов (0500) ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов.

52. Корреспонденция по счетам учета амортизации нематериальных активов (0500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в основном, вспомогательном производстве	2010, 2310	0510-0590
2	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в общепроизводственных целях и обслуживающих хозяйствах	2510, 2710	0510-0590
3	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в торговых предприятиях	9410	0510-0590
4	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в административных целях	9420	0510-0590
5	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым на: а) пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий; б) обслуживании при освоении новых технологических процессов, не предназначенных для серийного или массового производства, в) подготовительных работах в добывающих отраслях	9440	0510-0590
6	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в капитальных вложениях	0810-0890	0510-0590
7	Списание сумм накопленной амортизации при выбытии объектов нематериальных активов в связи с их реализацией, списанием, передачей в счет оплаты приобретенных ценных бумаг, передачей в качестве вкладов другим предприятиям, а также безвозмездной передачей и т.п.	0510-0590	9220

§ 6. Счета учета долгосрочных инвестиций (0600)

53. Обобщение информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций (вложений) в ценные бумаги других предприятий, уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ и других предприятий, созданных на территории страны и за рубежом, осуществляется на следующих счетах:

0610 «Ценные бумаги»;

0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества»;

0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества»;

0640 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом»;

0690 «Прочие долгосрочные инвестиции».

54. Порядок отнесения активов к инвестициям и их виды регулируются национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан: (НСБУ № 12) «Учет финансовых инвестиций», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 25 декабря 1998 г. № 65 (рег. № 596 от 16.01.1999 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 3 и № 6) и (НСБУ № 8) «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 14 октября 1998 г. № 50 (рег. № 580 от 28.12.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 6).

55. На счете 0610 «Ценные бумаги» учитываются наличие и движение долгосрочных инвестиций (вложений) в процентные облигации государственных и местных займов, в акции и другие ценные бумаги.

56. На счетах 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества», 0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества», 0640 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом» учитываются наличие и движение долгосрочных инвестиций соответственно в дочерние и зависимые хозяйственные общества, в предприятие с иностранным капиталом.

57. На счете 0690 «Прочие долгосрочные инвестиции» учитываются долгосрочные инвестиции в государственные предприятия или какие-либо благотворительные, экологические общества с целью получения финансовых выгод в будущем.

58. Акции, облигации и другие ценные бумаги учитываются по дебету счета 0610 «Ценные бумаги» по по-

купиной стоимости в корреспонденции со счетами, на которых учитываются ценности, переданные в счет этих вложений.

59. Если покупная стоимость приобретенных предприятием акций, облигаций и аналогичных иных ценных бумаг выше их номинальной стоимости, то в течение периода с момента приобретения до момента погашения производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью. При этом делаются записи по дебету счета 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности» и кредиту счета 0610 «Ценные бумаги».

Если покупная стоимость приобретенных предприятием облигаций и иных аналогичных ценных бумаг ниже их номинальной стоимости, то в течение периода с момента приобретения до момента погашения производится доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью. При этом делаются записи по дебету счета 0610 «Ценные бумаги» и кредиту счета 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

В обоих указанных выше случаях к моменту погашения ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 0610 «Ценные бумаги», должна соответствовать номинальной стоимости.

При начислении процентов (дивидендов) по ценным бумагам производятся записи по дебету счетов 4830 «Проценты к получению» или 4840 «Дивиденды к получению» и кредиту счетов 9530 «Доход в виде процентов» или 9520 «Доход в виде дивидендов».

Аналитический учет по счетам учета долгосрочных инвестиций (0600) ведется по видам долгосрочных инвестиций и объектам, в которые осуществлены эти инвестиции (предприятиям-продавцам ценных бумаг, дочерним и зависимым хозяйственным обществам и другим предприятиям, участником которых является предприятие и т.п.). При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных инвестициях в объекты на территории Республики Узбекистан и за рубежом.

60. Корреспонденция по счетам учета долгосрочных инвестиций (0600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Приобретение ценных бумаг путем предоставления предприятию продавцу основных средств	0610	9210
2	Приобретение ценных бумаг путем предоставления предприятию продавцу нематериальных активов и материалов	0610	9220
3	Приобретение ценных бумаг путем предоставления предприятию продавцу продукции, товаров, работ, услуг	0610	9010, 9020, 9030
4	Приобретение ценных бумаг путем предоставления предприятию продавцу оборудования к установке	0610	9220
5	Получены безвозмездно в качестве долгосрочных инвестиций ценные бумаги	0610	8530
6	Приобретены ценные бумаги других предприятий	0610	5010-5530
7	Приобретение ценных бумаг за счет дебиторской задолженности	0610	Счета к получению
8	Произведена реструктуризация краткосрочных инвестиций	0610	5810-5890
9	Стоимость ценных бумаг, предоставленных учредителями в качестве их вкладов в уставный капитал предприятия	0610	4610
10	Предприятие получило свидетельство о переходе ему соответствующих прав на ценные бумаги	0610	6990, 7920
11	Разница между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг а) номинальная стоимость выше покупной б) покупная стоимость выше номинальной	0610 9690	9590 0610
12	Курсовые разницы по операциям с долгосрочными инвестициями в иностранной валюте: положительные отрицательные	0610 9620	9540 0610
13	Отражение долгосрочных инвестиций в: а) дочерние хозяйственные общества б) зависимые хозяйственные общества в) предприятие с иностранным капиталом	0620 0630 0640	9010-9030, 9210-9220
14	Погашение (выкуп) ценных бумаг, учитываемых как долгосрочные инвестиции	5110-5530	0610
15	Реализация ценных бумаг, учитываемых как долгосрочные инвестиции	9220	0610

§ 7. Счета учета оборудования к установке (0700)

61. Обобщение информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного

оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений, осуществляется на следующих счетах:

0710 «Оборудование к установке — отечественное»;

0720 «Оборудование к установке — импортное».

62. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включается также контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

63. На счетах учета оборудования к установке (0700) не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, инвентарь, измерительные приборы и др. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 0820 «Приобретение основных средств» по мере поступления их на предприятие.

64. Оборудование учитывается на счетах учета оборудования к установке (0700) по фактической себестоимости приобретения (заготовления), складывающейся из стоимости по ценам приобретения (заготовления) и расходов по заготовке и доставке этих ценностей на склады предприятия.

Оприходование оборудования, внесенного учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия, отражается по дебету счетов 0710 «Оборудование к установке — отечественное», 0720 «Оборудование к установке — импортное» и кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

65. Завезенное застройщиком на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, подрядчик

принимает на забалансовый учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость этого оборудования или его частей, сданных в монтаж, подрядчик снимает с забалансового учета со счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

Аналитический учет по счетам учета оборудования к установке (0700) ведется по видам и местам хранения оборудования.

66. Корреспонденция по счетам учета оборудования к установке (0700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебит	Кредит
1	Оприходовано поступившее оборудование, к установке	0710-0720	6010-6020, 6110-6120
2	Оприходовано поступившее оборудование, к установке (при использовании счета 1510)	0710-0720	1510
3	Включены в стоимость оборудования, к установке, различные услуги вспомогательных производств: транспортные, изготовление запасных частей, штампов и т.п.	0710-0720	2310
4	Начислена заработная плата за работу, связанную с доставкой и хранением оборудования, к установке	0710-0720	6710
5	Произведены отчисления в государственные целевые фонды по заработной плате, начисленной при приобретении и хранении оборудования, к установке	0710-0720	6520
6	Оплачены подотчетными лицами разные расходы, связанные с приобретением, доставкой и хранением оборудования, к установке	0710-0720	4220-4290 6970
7	Поступило оборудование, к установке, в оплату за акции	0710-0720	4610
8	Приобретение от разных лиц оборудования, к установке	0710-0720	6990
9	Суммы излишков оборудования, выявленные при инвентаризации	0710-0720	9390
10	Переоценка оборудования, к установке:		
	а) дооценки	0710-0720	8530
	б) уценки	8530	0710-0720
11	Оприходовано оборудование, к установке, оплаченное самими банками в счет их долгосрочных и краткосрочных кредитов	0710-0720	6810, 7810

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
12	Оприходовано оборудование, к установке, оплаченное самими заемщиками в счет их долгосрочных и краткосрочных займов	0710-0720	6820-6840, 7820-7840
13	Выбытие оборудования, к установке, в связи с его реализацией, передачей в счет оплаты приобретенных ценных бумаг, передачей в качестве паевых взносов другим предприятиям, а также безвозмездной передачи и т.п.	9210	0710-0720
14	Списывается стоимость оборудования, переданного в монтаж	0810	0710-0720
15	Предъявлены претензии поставщикам или транспортным предприятиям за недостачу оборудования, к установке	4860	0710-0720
16	Недостача оборудования, выявленная при инвентаризации	9220	0710-0720
17	Недостача оборудования, выявленная при инвентаризации после стихийного бедствия	9720	0710-0720

§ 8. Счета учета капитальных вложений (0800)

67. Обобщение информации об инвестициях предприятия в основные средства и нематериальные активы, а также затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, пчел, сторожевых собак, подопытных животных, относящихся к оборотным средствам предприятия, независимо от стоимости) осуществляется на следующих счетах:

0810 «Незавершенное строительство»;

0820 «Приобретение основных средств»;

0830 «Приобретение нематериальных активов»;

0840 «Формирование основного стада»;

0850 «Капитальные вложения в благоустройство земли»;

0860 «Капитальные вложения в благоустройство основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды»;

0890 «Прочие капиталовложения».

68. На счете 0810 «Незавершенное строительство» учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, приобретению оборудования, инструментов, инвентаря и других предметов, предусмотренных сметами, смет-

но-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

69. На счете 0820 «Приобретение основных средств» учитываются все затраты, связанные с приобретением, установкой и монтажом основных средств.

70. На счете 0830 «Приобретение нематериальных активов» учитываются все затраты, связанные с приобретением или созданием на самом предприятии объектов нематериальных активов.

71. На счете 0840 «Формирование основного стада» учитываются: затраты по выращиванию в хозяйстве молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо; стоимость взрослого продуктивного и рабочего скота, приобретенного для основного стада, включая расходы по его доставке; расходы по доставке в хозяйство взрослого скота, полученного безвозмездно от других предприятий.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, оценивается по фактической себестоимости. Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота, переводимый в основное стадо, списывается в течение года со счета 1110 «Животные на выращивании» в дебет счета 0840 «Формирование основного стада» по стоимости, числящейся на начало года по балансу, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента перевода животных в основное стадо. Одновременно при переводе молодняка в основное стадо дебетуются счета 0170 «Рабочий и продуктивный скот» и кредитуются счет 0840 «Формирование основного стада». В конце года после составления отчетной калькуляции разница между указанной стоимостью переведенного в течение года молодняка скота и его фактической себестоимостью списывается дополнительно со счета 1110 «Животные на выращивании» на счет 0840 «Формирование основного стада» при одновременном уточнении оценки скота на счетах 0170 «Рабочий и продуктивный скот».

Стоимость взрослого рабочего и продуктивного скота, приобретенного со стороны, приходится по дебету

счета 0840 «Формирование основного стада» по фактической себестоимости его приобретения, включая расходы по доставке.

Затраты по завершенным операциям формирования основного стада списываются со счета 0840 «Формирование основного стада» в дебет счетов 0170 «Рабочий и продуктивный скот».

72. На счете 0850 «Капитальные вложения в благоустройство земли» учитываются расходы предприятия по усовершенствованию земельной площади, включая стоимость подъездных путей, парковок для автомобилей и прочих транспортных средств, оград и других видов облагораживания.

Капитальные вложения инвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

73. Счет 0860 «Капитальные вложения в благоустройство основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды» предназначен для учета капитальных вложений в благоустройство арендованной собственности, а также в ее реконструкцию и модернизацию.

74. По дебету счетов учета капитальных вложений отражаются все фактические затраты застройщика, включаемые по установленному порядку в первоначальную стоимость объектов основных средств, а также затраты предприятия, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, формированием основного стада и прочими капиталовложениями.

Сальдо по счетам учета капитальных вложений отражает величину капитальных вложений предприятия в незавершенное строительство, приобретение основных средств, нематериальных активов, благоустройство земли, основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды, а также сумму незаконченных затрат по формированию основного стада.

Аналитический учет по счетам учета капитальных вложений (0800) ведется по каждому направлению капитальных вложений. При этом построение аналитического

учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах:

а) на строительные работы и реконструкцию; буровые работы, монтаж оборудования; приобретение оборудования к установке; приобретение оборудования, не требующего монтажа, а также инструментов и инвентаря, предусмотренных сметами капитальных вложений; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;

б) на приобретение основных средств и нематериальных активов — по видам и наименованиям основных средств и нематериальных активов;

в) на благоустройство земли и основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды — по видам и наименованиям объектов;

г) на формирование основного стада — по видам животных (крупный рогатый скот, овцы, лошади и т.д.).

75. Корреспонденция по счетам учета капитальных вложений (0800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отнесен на затраты по капитальным вложениям износ основных средств, используемых при строительстве объектов	0810	0211-0299
2	Отнесена на затраты амортизация нематериальных активов, используемых при строительстве объектов	0810	0510-0590
3	Оборудование к установке сдано в монтаж (с момента начала подготовки монтажа)	0810	0710-0720
4	Отнесена на затраты по капитальным вложениям стоимость израсходованных строительных и прочих материалов	0810	1010-1090
5	Списаны услуги вспомогательного производства, оказанные им при капитальных вложениях	0810	2310
6	Начислены проценты по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным при капитальных вложениях	0810	6920
7	Произведена переоценка незавершенного строительства а) дооценка б) уценка	0810 8510	8510 0810
8	Задолженность поставщикам и подрядчикам за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства	0810	6010, 7010

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
9	Списаны неудовлетворенные претензии по суммам, связанным с капитальными вложениями	0810	4860
10	Суммы недостач в незавершенном строительстве, обнаруженные при инвентаризации	5910	0810
11	Перевод молодняка животных в основное стадо	0840	1110
12	Формирование основного стада	0170	0840
13	Соответствующая часть расходов будущих периодов отнесена на затраты по капитальным вложениям	0810-0890	3110-3190
14	Задолженность по страхованию, включаемая в себестоимость капитальных вложений	0810-0890	6510
15	Задолженность по государственным целевым фондам, включаемая в себестоимость капитальных вложений	0810-0890	6520
16	Незавершенные капитальные вложения, внесенные учредителями в качестве вкладов (паяв) в уставный капитал	0810-0890	4610
17	Налог на приобретение автотранспортных средств (в инвентарную стоимость)	0810-0890	6520
18	Начислены различные суммы по оплате труда персоналу, занятому в освоении капитальных вложений	0810-0890	6710
19	Списана задолженность подотчетных лиц по расходам, произведенным ими по капитальным вложениям	0810-0890	4220-4290, 6970
20	Задолженность разным кредиторам, возникшая в процессе строительства и приобретения основных средств	0810-0890	6990
21	Задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам за оказанные услуги по капитальным вложениям	0810-0890	6110, 6120
22	Передача в эксплуатацию по первоначальной стоимости объектов основных средств в результате их строительства или приобретения	0110-0190	0810-0890
23	Списаны за счет средств предприятия затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, но не включаемые в первоначальную стоимость объектов	9430	0810-0820
24	Отнесены на затраты по капитальным вложениям суммы недостающих и испорченных ценностей, если невозможно установить виновных лиц	0810-0890	5910

§ 9. Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов (0900)

76. Обобщение информации о долгосрочной части расчетов:

а) с покупателями и заказчиками по векселям полученным;

б) с арендаторами за полученные ими по договору долгосрочной аренды основные средства;

в) с поставщиками за авансы, выданные им под поставку товарно-материальных ценностей и других активов;

г) с покупателями и заказчиками по счетам к получению за товары, готовую продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги;

д) с подразделениями по счетам к получению за товары, готовую продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги;

е) с покупателями и заказчиками по товарам, реализованным в кредит;

ж) с предприятиями и организациями по предоставленным займам;

з) с материально-ответственными лицами и персоналом предприятия по возмещению материального ущерба;

и) с другими юридическими и физическими лицами, не указанными выше, по различным видам задолженностей предприятию;

к) по отсроченным налогам на доход (прибыль) по временной разнице;

л) отсроченные расходы по дисконтам облигаций;

м) прочие отсроченные расходы, осуществляется на следующих счетах:

0910 «Векселя полученные»;

0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде»;

0930 «Долгосрочная задолженность персонала»;

0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность»;

0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам»;

0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)»;

0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы».

77. На счете 0910 «Векселя полученные» учитываются суммы, подлежащие к получению от покупателей и заказчиков за приобретенные ими ТМЗ и другие активы, выполненные для них работы и оказанные им услуги, по которым покупатели и заказчики в качестве платежного документа предоставили векселя. При этом, в случае возникновения таких расчетов, счета к получению в долгосрочной части отражаются по дебету счетов 0910 «Векселя полученные» и кредиту счетов 9010 «Доход от реализации готовой продукции», 9020 «Доход от реализации товаров», 9030 «Доход от выполнения работ и оказания услуг», 9210 «Выбытие основных средств», 9220 «Выбытие прочих активов».

78. Счет 0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде» используется предприятиями-арендодателями для учета операций по договору долгосрочной аренды имущества.

При передаче объектов основных средств по договору долгосрочной аренды арендодатель списывает стоимость этих объектов в общем порядке. При этом стоимость сданных по долгосрочной аренде объектов основных средств в оценке, согласованной с арендатором и арендодателем, относится в долгосрочной части в дебет счета 0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде», в текущей части в дебет счета 4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде» и в кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» на общую сумму дебиторской задолженности.

Разница между стоимостью сданных в аренду объектов основных средств в оценке, согласованной арендатором и арендодателем, и остаточной стоимостью этих объектов учитывается как отсроченный доход и списывается с кредита счета 9210 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетами 7230 «Прочие отсроченные долгосрочные доходы» по долгосрочной части и 6230 «Прочие отсроченные доходы» по текущей части.

Соответствующая часть разницы между стоимостью сданных в аренду объектов основных средств в оценке, согласованной арендатором и арендодателем, и остаточ-

ной стоимостью этих объектов при поступлении арендной платы списывается со счета 6230 «Прочие отсроченные доходы» в кредит счета 9550 «Доходы от долгосрочной аренды».

В конце отчетного года арендодатель переводит суммы, подлежащие к поступлению в текущем году, с кредита счета 0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде» в дебет счета 4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде». Поступление арендной платы отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 4810 «Текущие платежи к получению по аренде».

Если объект основных средств переходит в собственность арендатора до истечения срока аренды, то выкупная цена за минусом уплаченной арендной платы отражается в момент выкупа в порядке, предусмотренном выше для отражения поступления арендной платы.

Аналитический учет по счету 0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде» ведется по каждому договору долгосрочной аренды.

79. На счете 0930 «Долгосрочная задолженность персонала» учитывается долгосрочная часть расчетов с работниками предприятия за товары, проданные в кредит, задолженность по предоставленным займам, по возмещению материального ущерба, причиненного работником предприятию в результате недостач и хищений денежных средств, товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба и др.

Предприятия, на которых работают лица, купившие товары в кредит, могут полностью возмещать торговым организациям суммы предоставленного ими кредита за счет кредита банка. При этом банк оплачивает соответствующие расчетные документы торговому предприятию за счет своего кредита. Эта операция на предприятии отражается по дебету счета 0930 «Долгосрочная задолженность персонала» и кредиту счета 7810 «Долгосрочные банковские кредиты».

Сумма предоставленного работнику займа отражается по дебету счета 0930 «Долгосрочная задолженность персонала» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

По мере перевода долгосрочной части задолженности по товарам, реализованным в кредит, предоставленным займам, возмещению материального и другого ущерба, в состав текущей дебиторской задолженности, делаются записи по дебету счетов 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит», 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам», 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба», 4790 «Прочая задолженность персонала» в корреспонденции со счетом 0930 «Долгосрочная задолженность персонала».

Аналитический учет по счету 0930 «Долгосрочная задолженность персонала» ведется по каждому работнику предприятия.

80. На счете 0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» учитывается долгосрочная часть счетов к получению от покупателей и заказчиков, по претензиям и др.

Аналитический учет по вышеприведенным счетам ведется по каждому счету, предъявленному покупателям и заказчикам. Построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о задолженности по расчетам векселями, с покупателями и заказчиками.

81. На счете 0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» учитывается долгосрочная часть налога, которая оплачивается в настоящем отчетном периоде согласно Приложению № 2 к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденному постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г. № 54 (СП КМ РУз, 1999 г. № 2 ст.9). Начисление налога по расходам, относящимся к временным разницам, отражается по дебету счета 0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» и кредиту счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)». В последующем, на протяжении всего полезного срока действия данных затрат или в течение 10 лет, в зависимости от того, который из этих сроков будет короче (расхождения во времени), соответствующая часть налога переносится с долгосрочной в теку-

шую, что отражается по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» и кредиту счета 0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам». Эта сумма учитывается при исчислении налога на доходы (прибыль) к оплате соответствующего периода.

Временные разницы — это разницы между налогооблагаемым и учетным доходом за отчетный период, которые возникают из-за того, что отчетный период, в котором некоторые статьи дохода и расхода включаются в налогооблагаемый доход, не совпадают с отчетным периодом, в котором они включаются в учетный доход.

При наступлении периода времени, в течение которого происходит снижение налога на соответствующую сумму расходов, сумма налога отражается по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и кредиту счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам». Таким образом, сальдо по дебету счета 0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» показывает долгосрочную часть суммы налога, на которую необходимо уменьшить в будущих периодах общую сумму налога к оплате в бюджет.

82. На счете 0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» учитываются долгосрочные отсроченные расходы предприятия по дисконтам (скидкам) облигаций, которые распределяются на расходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом (эмитентом) облигаций. Продажа облигаций со скидкой отражается по дебету счета 0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» и счета учета денежных средств на полученную сумму и кредиту счета 7830 «Облигации к оплате». При списании текущей части процентов по облигациям кредитуется счет 0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» в корреспонденции со счетом 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)».

83. На счете 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы» учитываются прочие отсроченные расходы, не указанные на счетах 0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» и 0960 «Долгосроч-

ные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)». Сроки, в течение которых такие расходы подлежат списанию на затраты производства, расходы периода и расходы по финансовой деятельности, регулируются законодательством. При этом долгосрочная часть прочих отсроченных расходов отражается по дебету счетов 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы», текущая часть по дебету счета 3290 «Прочие отсроченные расходы».

Аналитический учет по счету 0990 «Долгосрочные отсроченные расходы» ведется по каждому выданному авансу в разрезе каждого поставщика или подрядчика.

84. Корреспонденция по счетам учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов (0900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Долгосрочная часть полученных векселей от покупателей и заказчиков, с гарантированной банком оплатой	0910	4010
2	Перевод из долгосрочной части в текущую полученных векселей	4020	0910
3	Передача основных средств по договору долгосрочной аренды, по согласованной цене (включая проценты) с арендатором: в долгосрочной части в текущей части	0920 4810	9210 9210
4	Перевод с долгосрочной части в текущую часть долгосрочной аренды к получению	4810	0920
5	Долгосрочная часть задолженности персонала по товарам, приобретенным в кредит	0930	7810
6	Перевод с долгосрочной части в текущую часть суммы задолженности по товарам, реализованным в кредит	4710	0930
7	Долгосрочная часть задолженности персонала по предоставленным займам	0930	5110-5530
8	Перевод с долгосрочной части в текущую часть суммы задолженности по предоставленным займам	4720	0930
9	Долгосрочная часть задолженности по возмещению материального ущерба	0930	1010-2990, 5010-5530, 9210
10	Перевод с долгосрочной части в текущую часть суммы задолженности по возмещению материального ущерба	4730	0930
11	Долгосрочная часть выданных авансов	0940	5110-5530
12	Перевод с долгосрочной части в текущую часть выданных авансов	4310-4330	0940

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
13	Перевод с долгосрочной части в текущую счетов к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	4110, 4120	0940
14	Перевод с долгосрочной части в текущую часть суммы задолженности других лиц	4890	0940
15	Отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице	0950	6410
16	Перевод из долгосрочной части в текущую часть суммы отсроченных налогов на доход (прибыль) по временным разностям	3210	0950
17	Продажа облигаций с дисконтом (скидкой)	0960	7830
18	Перевод с долгосрочной части в текущую часть отсроченных расходов по дисконтам	3220	0960
19	Арендная плата в счет последующих (долгосрочных) периодов	0990	5110-5530
20	Абонентная плата в счет последующих (долгосрочных) периодов	0990	5110-5530
21	Перевод с долгосрочной части в текущую часть отсроченных расходов	3290	0990

Вторая часть. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Раздел II. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

85. Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении:

а) запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг;

б) незавершенного производства, выполнения работ и оказания услуг;

в) готовой продукции;

г) товаров, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.

86. При организации учета товарно-материальных запасов необходимо обратить внимание на их структуру, состояние, движение, количество, приобретение, поря-

док переоценки и т.п. Данные учета должны содержать информацию по изысканию резервов снижения себестоимости продукции, рационального использования материальных ценностей, снижения норм расходов, надлежащего хранения и их сохранности.

87. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

1000 — Счета учета материалов;

1100 — Счета учета животных на выращивании и откорме;

1500 — Счета учета заготовления и приобретения материалов;

1600 — Счета учета отклонений в стоимости материалов;

2000 — Счета учета основного производства;

2100 — Счета учета полуфабрикатов собственного производства;

2300 — Счета учета вспомогательных производств;

2500 — Счета учета общепроизводственных расходов;

2600 — Счета учета брака в производстве;

2700 — Счета учета обслуживающих хозяйств;

2800 — Счета учета готовой продукции;

2900 — Счета учета товаров.

88. Порядок отнесения ценностей к товарно-материальным запасам и порядок их учета регулируются Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 27 августа 1998 г. № 44 (рег. № 486 от 28.08.98 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 5).

§ 1. Счета учета материалов (1000)

89. Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, конструкций, деталей, тарных материалов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей осуществляется на следующих счетах:

- 1010 «Сырье и материалы»;
- 1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- 1030 «Топливо»;
- 1040 «Запасные части»;
- 1050 «Строительные материалы»;
- 1060 «Тара и тарные материалы»;
- 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 1090 «Прочие материалы».

90. Материалы учитываются на счетах учета материалов по низшей из двух оценок — по фактической себестоимости (цене приобретения или производственной себестоимости) или по рыночной цене (чистой стоимости реализации).

91. В необходимых случаях (при большой номенклатуре используемых материалов, интенсивном движении материалов внутри предприятия, в сельскохозяйственном производстве и др.) учет материалов может вестись по учетным ценам. В качестве учетных цен применяются плановая себестоимость, средние покупные цены, оптовые и др. При учете материалов по учетным ценам ежемесячно рассчитываются суммы и проценты отклонений фактической себестоимости от их стоимости по указанным ценам. Отклонения учитываются на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов».

92. На счете 1010 «Сырье и материалы» учитываются наличие и движение:

а) сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образующих ее основу, или являющихся необходимым компонентом при ее изготовлении (выпуске);

б) вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей и для содействия производственному процессу;

в) сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки и т.п.;

г) кормов и подстилок. Корма и подстилки собственного производства в течение года отражаются по плано-

вой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической себестоимости.

93. На счете 1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, строительных деталей и конструкций, приобретаемых в порядке производственной кооперации для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке.

Научно-исследовательские и конструкторские предприятия, приобретающие со стороны комплектующие изделия, специальное оборудование, инструменты, приспособления, приборы и т.п., необходимые для проведения научных и экспериментальных работ по научно-исследовательской или конструкторской теме, учитывают эти ценности на счете 1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия».

94. На счете 1030 «Топливо» учитываются наличие и движение нефтепродуктов, горюче-смазочных материалов (ГСМ) (нефть, бензин, керосин, дизельное топливо, масла и т.п.), твердого топлива (уголь, дрова и т.д.) и газообразного топлива (газ и газолин), а также отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо. При использовании талонов на ГСМ учет их ведется также на счете 1030 «Топливо».

95. На счете 1040 «Запасные части» учитываются наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонта и замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях предприятий, на технических сервисных пунктах и ремонтных заводах.

96. На счете 1050 «Строительные материалы» учитываются наличие и движение строительных материалов, приобретенных со стороны, собственного производства и используемых для производственных нужд; строительных и монтажных работ, для изготовления строительных де-

талей, для возведения и отделки конструкций, частей зданий и сооружений, строительных конструкций и деталей, а также на другие нужды строительства.

97. На счете 1060 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клетка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, самолетов, судов в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на счете 1010 «Сырье и материалы».

98. На счете 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается наличие и движение материалов, переданных для переработки на сторону. При этом затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним предприятиям, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

99. На счете 1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы), которые включаются в состав оборотных средств.

На этом счете учитывается имущество, отвечающее одному из следующих критериев:

а) срок службы не более одного года;

б) предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект) независимо от срока службы. Руководитель имеет право установить на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей;

Независимо от срока службы и стоимости в состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включается:

а) специальные инструменты и приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, пред-

назначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа);

б) специальная и санитарная одежда, специальная обувь;

в) постельные принадлежности;

г) канцелярские принадлежности (калькуляторы, настольные приборы и т.д.);

д) кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;

е) временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ;

ж) сменное оборудование сроком эксплуатации менее одного года;

з) орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и т.п.).

Предприятия могут самостоятельно открыть счета для учета инвентаря, инструментов и хозяйственных принадлежностей в зависимости от их назначения и роли в финансово-хозяйственной деятельности. Их стоимость полностью включается в затраты производства или расходы периода в момент передачи. В целях обеспечения сохранности находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежностей в дальнейшем их учет будет вестись на забалансовом счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе цеховых кладовых и индивидуальных пользователей.

В случае непригодности инвентаря и хозяйственных принадлежностей для дальнейшей эксплуатации (использования) их списание с забалансового счета производится на основании оформленного в установленном порядке акта на списание.

100. На счете 1090 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение материалов, не предусмотренных вышеприведенными счетами. Здесь учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружки, опилки и т.п.); неисправимый брак; материальные ценности, полученные при выбытии основных средств (металлолом, утильсырье, изношенные шины, камеры, утильные резины, отработанные масла, нигролы и т.п.).

101. Сельскохозяйственные предприятия могут открывать дополнительные счета для учета: семян, посадочного материала, компостов (покупных и собственного производства), минеральных удобрений, биологических препаратов, ядохимикатов, медикаментов, химикатов для борьбы с сельскохозяйственными вредителями (в растениеводстве, животноводстве и в подсобном хозяйстве) и др.

102. Поступление материалов может быть отражено (если это предусмотрено учетной политикой предприятия) с использованием счетов 1510 «Заготовление и приобретение материалов» и 1610 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования этих счетов.

103. Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счетов учета материалов (1000) в корреспонденции со счетами учета затрат.

Реализация материалов на сторону отражается по кредиту счетов учета материалов (1000) и дебету счета 9220 «Выбытие прочих активов».

Аналитический учет по счетам учета материалов (1000) ведется по местам хранения и по отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

104. Корреспонденция по счетам учета материалов (1000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены от поставщиков материалы	1010-1090	6010
2	Стоимости материалов, поступивших в связи с ликвидацией основных средств	1090	9210
3	Оприходование различных материалов, поступивших от учредителей в счет их вклада	1010-1090	4610
4	Поступление материалов от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1010-1090	6110, 6120
5	Получение безвозмездно от других лиц материалов	1010-1090	8530
6	Прекращение претензий поставщику при обнаружении дефекта после оприходования материалов	4860	1010-1090
7	Включение в себестоимость материалов транспортно-заготовительных расходов	1010-1090	1510

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
8	Оприходование материалов, оставшихся от забракованных изделий	1090	2610
9	Оприходование материалов по фактической себестоимости (при применении счета 1500)	1010-1090	1510
10	Оприходование материалов собственного производства	1010-1090	2310
11	Списание суммы ранее предъявленной претензии, по которой отказано в оплате	1010-1090	4860
12	Отпуск материалов на основном, вспомогательном производствах, обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2710	1010-1090
13	Отпуск материалов на административные нужды	9420	1010-1090
14	Расход материалов на исправление брака	2610	1010-1090
15	Расход тары для реализации продукции	9410	1060
16	Списание стоимости материалов, выбывших на сторону	9220	1010-1090
17	Списание материалов, утерянных при стихийном бедствии	9720	1010-1090
18	Выявленная недостача материалов при инвентаризации	5910	1010-1090
19	Списание строительных материалов на осуществление горно-подготовительных работ	9440	1050

§ 2. Счета учета животных на выращивании и откорме (1100)

105. Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме, в нагуле; птиц; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для реализации (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для реализации, осуществляется на следующих счетах:

1110 «Животные на выращивании»;

1120 «Животные на откорме».

Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 2010 «Основное производство» (если животноводство является основным видом деятельности) или 2700 «Обслуживающие хозяйства».

106. Животные, выбракованные из основного стада, принимаются на учет по счету 1120 «Животные на откорм».

ме» с кредита счета 9210 «Выбытие основных средств» (продуктивный скот по первоначальной стоимости; рабочий скот — в размере фактически полученной выбраковки).

107. Молодняк животных, полученный в качестве приплода, приходится по дебету счета 1110 «Животные на выращивании» и кредиту счета, на котором учитываются затраты по содержанию животных, принесших приплод.

108. Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота и животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста молодняка животных (жеребят и др.) ежемесячно относится в дебет счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию этих животных, по плановой себестоимости выращивания. В конце года по указанным счетам производится запись, корректирующая стоимость привеса или прироста животных, принятых на учет в течение года, по плановой себестоимости выращивания, до фактической себестоимости выращивания.

109. Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывается со счета 1110 «Животные на выращивании» в дебет счета 0840 «Формирование основного стада». Одновременно при переводе молодняка в основное стадо дебетуется счет 0170 «Рабочий и продуктивный скот» и кредитуется счет 0840 «Формирование основного стада». Выбытие на сторону животных, стоимость которых учитывается на счете 1110 «Животные на выращивании», в том числе сдача заготовительным предприятиям скота, выбракованного из основного стада, отражается по кредиту счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» и дебету счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» с одновременным отражением по кредиту счета 9010 «Доходы от реализации готовой продукции» сумм, причитающихся предприятию за этих животных с покупателя, в корреспонденции с дебетом счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

110. Стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, отражается как порча ценностей по

кредиту счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» и дебету счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Полученные от павших и вынуждено забитых животных шкуры, рога, копыта, технические жиры и т.п. оцениваются по ценам возможного использования или реализации и приходуются с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию животных, как выход побочной продукции. Стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, списывается с кредита счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» непосредственно в дебет счета 9720 «Чрезвычайные убытки».

Аналитический учет по счетам 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам и т.д., установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

III. Корреспонденция по счетам учета животных на выращивании и откорме (1100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходованы животные, приобретенные у других лиц и населения	1110, 1120	6990
2	Оприходованы животные, приобретенные у других лиц и населения (при использовании счета 1500)	1510	6990
3	Оприходован привес и прирост животных	1110, 1120	2010, 2710
4	Оприходован молодняк животных, приобретенных от поставщиков	1110	6010
5	Списана сумма претензии, которая не подлежит взысканию	1110, 1120	4860
6	Затраты подотчетных лиц по доставке животных	1110, 1120	6870
7	Оприходование молодняка животных, полученных от учредителей в порядке их вкладов	1110	4610
8	Оприходование приплода крупного рогатого скота	1110	2010, 2710
9	Оприходование приплода (жеребят) рабочих лошадей	1110	2310
10	Оприходование молодняка животных, поступивших безвозмездно от других лиц	1110	8530

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
11	Перевод молодняка в основное стадо	0840	1110
12	Реализация молодняка животных на сторону и недостачи, выявленные при инвентаризации	9110 или 9220	1110
13	Передача молодняка животных дочерним и зависимым хозяйственным обществам	9220	1110
14	Списание молодняка животных, павших в связи с эпизоотией	9720	1110

§ 3. Счета учета заготовления и приобретения материалов (1500)

112. Обобщение информации о заготовлении и приобретении материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам, осуществляется на счете 1510 «Заготовление и приобретение материалов».

113. В дебет счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» относится учетная цена материальных ценностей. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» и т.д. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

В кредит счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей относится стоимость приобретенных материальных ценностей исчисленной фактической себестоимости приобретения (заготовления).

Сумма разницы между фактической себестоимостью материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам списывается со счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» на счет 1610 «Отклонение в стоимости материалов».

Остаток на конец месяца по счету 1510 «Заготовление и приобретение материалов» показывает наличие заготовленных и приобретенных материалов, а также находящихся в пути или не вывезенных со складов поставщиков (без оприходования этих ценностей на склад).

114. Корреспонденция по счетам учета заготовления и приобретения материалов (1500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Списаны услуги вспомогательных производств, оказанные в процессе изготовления и доставки товарно-материальных ценностей	1510	2310
2	Получены материалы от поставщиков	1510	6010
3	Предъявлены претензии поставщикам по суммам недостач материалов	4860	1510
4	Включены в себестоимость материалов суммы не возмещенных претензий	1510	4860
5	Суммы, оплаченные подотчетным лицам при приобретении товарно-материальных ценностей	1510	6970
6	Суммы услуг разных предприятий по приобретению материалов	1510	6990
7	Поступление материалов от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1510	6110, 6120
8	Оприходовано оборудование к установке	0710	1510
9	Оприходованы материальные ценности, поступившие на склад	1010-1090 2910-2990	1510
10	Оприходованы животные, поступившие на выращивание и откорм	1110, 1120	1510
11	Списаны суммы отклонений:		
	а) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей ниже учетной цены	1510	1610
	б) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей выше учетной цены	1610	1510

§ 4. Счета учета отклонений в стоимости материалов (1600)

115. Обобщение информации о разнице в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах осуществляется на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов».

Сумма разницы в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах списывается в дебет или кредит счета 1610 «Отклонения

в стоимости материалов» со счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов».

Накопленные на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов» разницы в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах списываются в дебет счетов учета затрат на производство, расходы периода или других соответствующих счетов пропорционально стоимости по учетным ценам израсходованных материалов.

Аналитический учет по счету 1610 «Отклонения в стоимости материалов» ведется по группам материальных ценностей.

116. Корреспонденция по счетам учета отклонения в стоимости материалов (1600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Списаны суммы отклонений:		
	а) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей ниже учетной цены	1510	1610
	б) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей выше учетной цены	1610	1510
2	Сумма отклонений по материалам, полученным от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	4110, 4120
3	Отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) списаны на соответствующие счета	Счета учета затрат	1610
4	Часть отклонений в стоимости материалов списана на счета обособленных подразделений по переданным им материалам	4110	1610

§ 5. Счета учета основного производства (2000)

117. Обобщение информации о затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которого является основным видом деятельности предприятия, осуществляется на счете 2010 «Основное производство».

118. Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к

которому они относятся, независимо от времени их оплаты — предварительной (арендная, абонентная оплата и т.п.) или последующей (оплата за перерасход подотчетных сумм и др.).

119. По дебету счета 2010 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредитов счетов учета материалов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

Расходы вспомогательных производств списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредита счета 2310 «Вспомогательные производства».

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, списываются на счет 2010 «Основное производство» со счета 2510 «Общепроизводственные расходы».

Потери от брака списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредита счета 2610 «Брак в производстве».

По кредиту счета 2010 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы могут списываться со счета 2010 «Основное производство» в дебет счета 2810 «Готовая продукция на складе», 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг».

Остаток по счету 2010 «Основное производство» на конец месяца показывает себестоимость незавершенного производства.

Аналитический учет ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Группировка затрат по местам возникновения и другим признакам, а также калькуляционный учет могут осуществляться в

отдельной системе счетов, состав и методика использования которой устанавливается предприятием исходя из особенностей производственной деятельности, структуры, организации управления. Если группировка затрат по местам возникновения и другим признакам, а также калькуляционный учет не осуществляются в отдельной системе счетов, то аналитический учет по счету 2010 «Основное производство» ведется также по подразделениям предприятия.

120. Корреспонденция по счетам учета основного производства (2000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Износ основных средств, непосредственно участвующих в изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг	2010	0211-0299
2	Амортизация нематериальных активов, относящихся к изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг	2010	0510-0590
3	Прямые затраты материалов списаны на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг	2010	1010-1090
4	Забой для получения продукции животноводства (стоимость животных)	2010	1110, 1120
5	Отклонения в стоимости материалов в соответствующей доле списаны на основное производство	2010	1610
6	Полуфабрикаты собственного производства отпущены в цеха основного производства для дальнейшей обработки	2010	2110
7	Затраты вспомогательных цехов включены в себестоимость продукции и услуг основного производства	2010	2310
8	Общепроизводственные расходы включены в себестоимость продукции и услуг основного производства	2010	2510
9	Потери от брака включены в себестоимость продукции и услуг основного производства	2010	2610
10	На себестоимость продукции отнесена соответствующая доля затрат, ранее отраженных как расходы будущих периодов	2010	3110-3190
11	Возврат оприходованной готовой продукции со склада в цех на доработку и пр.	2010	2810
12	Товары отпущены в переработку	2010	2910-2990
13	Получены услуги и материальные ценности, поступившие непосредственно в цеха для производства	2010	6010

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
14	Сумма неудовлетворенной претензии включена в себестоимость продукции, работ и услуг основного производства	2010	4860
15	Затраты по страхованию в основном производстве	2010	6510
16	Отчисления в государственные целевые фонды, по затратам основного производства	2010	6520
17	Начислены суммы по оплате труда основным производственным работникам	2010	6710
18	Расходы основного производства, произведенные подотчетными лицами	2010	4220-4290, 6970
19	Задолженность разным предприятиям за оказанные ими услуги цехам основного производства	2010	6990
20	Затраты обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ на нужды основного производства	2010	6110, 6120
21	Оприходованы излишки незавершенного производства, обнаруженные в основных цехах	2010	9390
22	Возврат материалов из основного производства; оприходованы материалы собственного производства, а также возвратные отходы	1010-1090	2010
23	Текущие затраты по выращиванию и откорму скота включены в себестоимость животных (привес, прирост); отражен приплод животных	1110, 1120	2010
24	Переоценка незавершенной продукции: а) дооценка б) уценка	2010 3290	6230 2010
25	Оприходованы на межоперационные склады полуфабрикаты собственного производства (полуфабрикатный вариант)	2110	2010
26	Списаны потери от неисправимого брака продукции, выявленные в основном производстве	2610	2010
27	Выпуск продукции по фактической себестоимости	2810	2010
28	Оприходованы товары собственного производства (при переработке и т.п.) в торговых и снабженческих предприятиях	2910-2990	2010
29	Реализация выполненных работ или оказанных услуг основных цехов; списана сумма затрат по законченным и принятым заказчиком этапам работ	9130	2010
30	Списана себестоимость продукции при прочем выбытии (безвозмездная передача и др.)	9110	2010

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
31	Списаны потери незавершенного производства из-за стихийных бедствий, пожаров и т.п.	9720	2010
32	Выявленная недостача материальных ценностей в основном производстве	5910	2010

§ 6. Счета учета полуфабрикатов собственного производства (2100)

121. Обобщение информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства на предприятиях, ведущих их обособленный учет, осуществляется на счете 2110 «Полуфабрикаты собственного производства».

На этом счете могут быть отражены такие полуфабрикаты, изготовленные предприятием (при полном цикле производства) как: чугун предельный в черной металлургии; сырая резина и клеи в резинотехнической промышленности; серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности; пряжа и суровье в текстильной промышленности и т.д.

На других предприятиях указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, т.е. на счете 2010 «Основное производство».

По дебету счета 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 2010 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов. По кредиту счета 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается себестоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку в корреспонденции со счетом 2010 «Основное производство» и реализованных другим предприятиям в корреспонденции со счетом 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

Аналитический учет по счету 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.)

122. Корреспонденция по счетам учета полуфабрикатов собственного производства (2100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходованы на склад выпущенные основными и вспомогательными производствами полуфабрикаты	2110	2010, 2310
2	Оприходованы излишки полуфабрикатов	2110	9390
3	Оприходованы полуфабрикаты, полученные от обособленных подразделений	2110	6110
4	Переоценка полуфабрикатов собственного производства: а) дооценка б) уценка	2110 3290	6230 2110
5	Полуфабрикаты собственного производства переданы на нужды основного и вспомогательных производств	2010, 2310	2110
6	Полуфабрикаты собственного производства израсходованы на исправление брака; отражены потери от брака полуфабрикатов	2610	2110
7	Полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для реализации, отражены как готовая продукция	2810	2110
8	Списание себестоимости реализованных полуфабрикатов собственного производства	9110	2110
9	Безвозмездная передача полуфабрикатов собственного производства другим предприятиям	9430	2110
10	Полуфабрикаты собственного производства переданы обособленным подразделениям	4110	2110
11	Списаны убытки по полуфабрикатам собственного производства из-за потерь при стихийных бедствиях	9720	2110
12	Выявлена недостача полуфабрикатов собственного производства	5910	2110

§ 7. Счета учета вспомогательных производств (2300)

123. Обобщение информации о затратах производств, которые являются вспомогательными и обслуживающими для основного производства или основной деятельности предприятия, осуществляется на счете 2310 «Вспомогательное производство».

124. Этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

- а) обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром и др.);
- б) транспортное обслуживание;
- в) ремонт основных средств;
- г) изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных предприятиях);
- д) добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;

е) лесозаготовки и лесопиление;

ж) засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов (в основном в торговых предприятиях).

Кроме этого, на этих счетах могут быть отражены затраты научно-исследовательских и опытно-конструкторских подразделений, состоящих на балансе предприятия.

125. По дебету счетов 2310 «Вспомогательное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 2310 «Вспомогательное производство» с кредита счетов производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, по начислению износа основных средств, амортизации нематериальных активов и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 2310 «Вспомогательное производство» со счета 2510 «Общепроизводственные расходы». При целесообразности расходы по обслуживанию вспомогательных производств могут учитываться непосредственно на счете 2310 «Вспомогательное производство».

Потери от брака списываются на счет 2310 «Вспомогательное производство» с кредита счета 2610 «Брак в производстве».

По кредиту счета 2310 «Вспомогательное производство» отражаются суммы фактической себестоимости за-

нершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются с кредита счета 2310 «Вспомогательное производство» в корреспонденции со счетами 2010 «Основное производство», 2510 «Общепроизводственные расходы», 2810 «Готовая продукция на складе», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг», 9420 «Административные расходы» и др.

Аналитический учет на счете 2310 «Вспомогательное производство» ведется по элементам и статьям затрат и по видам продукции.

Остаток на счете 2310 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

126. Корреспонденция по счетам учета вспомогательных производств (2300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Износ основных средств, используемых в цехах вспомогательных производств	2310	0211-0299
2	Начислена амортизация нематериальных активов, относящихся к расходам вспомогательных производств	2310	0510-0590
3	Израсходованы материалы на нужды вспомогательных производств	2310	1010-1090
4	Забой животных для получения продукции	2310	1110, 1120
5	Переоценка незавершенной продукции: а) дооценка б) уценка	2310 3290	6230 2310
6	Отклонения в стоимости материалов в исчисленной доле списаны на счета вспомогательных производств	2310	1610
7	Полуфабрикаты собственного производства израсходованы на нужды вспомогательных производств	2310	2110
8	Соответствующая доля общепроизводственных расходов включена в себестоимость продукции, работ и услуг вспомогательных производств	2310	2510
9	В себестоимость продукции вспомогательных производств включены потери от брака при ее изготовлении	2310	2610
10	Доля расходов будущих периодов отнесена на себестоимость продукции, работ и услуг вспомогательных производств	2310	3110-3190 3210-3290

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
11	Продукция основных цехов использована на нужды вспомогательных производств	2310	2810
12	Поступление материальных ценностей и услуги во вспомогательные цеха от поставщиков (вода, пар, энергия, и т.п.)	2310	6010, 6990
13	Суммы неудовлетворенных претензий, относящихся к вспомогательным цехам, списаны на себестоимость их продукции, работ и услуг	2310	4860
14	Затраты по страхованию во вспомогательных производствах	2310	6510
15	Отчисления в государственные целевые фонды по затратам вспомогательных производств	2310	6520
16	Начислены суммы по оплате труда работникам вспомогательных производств	2310	6710
17	Задолженность разным предприятиям за оказанные услуги вспомогательным производствам	2310	6990
18	Задолженность подотчетным лицам за произведенные сверх полученных сумм расходы	2310	6970
19	Услуги, оказанные вспомогательным производствам обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2310	6110, 6120
20	Оприходованы излишки незавершенного производства во вспомогательных производствах	2310	9390
21	Затраты вспомогательных производств, осуществленные при приобретении оборудования к установке, включены в стоимость оборудования	0710-0720	2310
22	Списаны затраты и услуги вспомогательных цехов, произведенные ими при капитальных вложениях	0810-0890	2310
23	Возврат материалов, ранее списанных на нужды вспомогательных производств	1010-1090	2310
24	Оприходованы выпущенные вспомогательными производствами запасные части	1040	2310
25	Затраты вспомогательных производств включены в себестоимость животных на выращивании и откорме	1110, 1120	2310
26	Услуги и затраты вспомогательных производств, оказанные при заготовлении и приобретении материалов	1510	2310
27	Затраты и услуги вспомогательных производств включены в себестоимость выпущенных полуфабрикатов собственного производства	2110	2310

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
28	Затраты вспомогательных цехов по исправлению брака	2610	2310
29	Отнесение затрат вспомогательных производств на затраты обслуживающих хозяйств	2710	2310
30	Отнесение затрат и услуг вспомогательных производств в расходы будущих периодов (в сезонных отраслях)	3190, 3290	2310
31	Оприходована готовая продукция вспомогательных производств	2810	2310
32	Продукция вспомогательных производств оприходована как товар (при использовании этого счета в предприятиях торговли и т.п.)	2910	2310
33	Списаны услуги вспомогательных производств при сбыте и реализации продукции	9410	2310
34	Списание фактической себестоимости реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг вспомогательных производств	9110, 9130	2310
35	Списаны затраты вспомогательных цехов при реализации и прочем выбытии: — основных средств — нематериальных активов	9210 9220	2310 2310
36	Передана продукция и оказаны услуги вспомогательными производствами другим предприятиям в порядке инвестиций	9110, 9130	2310
37	Списаны затраты или отпущена продукция вспомогательных производств обособленным подразделениям	4110	2310
38	Списаны потери вспомогательных цехов из-за стихийных бедствий, пожаров и т.п.	9720	2310
39	Выявленные недостатки и порча материальных ценностей во вспомогательных производствах	5910	2310
40	Расходы и потери по возвратной и многооборотной таре	9430	2310

§ 3. Счета учета общепроизводственных расходов (2500)

127. Обобщение информации об общепроизводственных расходах предприятия осуществляется на счете 2510 «Общепроизводственные расходы».

128. На этом счете учитываются расходы общепроизводственного характера, в том числе:

а) по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

б) амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов производственного назначения;

в) затраты на ремонт основных средств производственного назначения;

г) расходы по страхованию производственного имущества;

д) расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;

е) арендная плата за производственные помещения, машины и оборудование, другие арендуемые средства, используемые в производстве;

ж) оплата труда производственного персонала, занятого обслуживанием производства;

з) другие расходы производственного характера.

129. Общепроизводственные расходы отражаются на дебете счета учета общепроизводственных расходов, в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и другими. Расходы, учтенные на счете учета общепроизводственных расходов, списываются в дебет счетов 2010 «Основное производство» и 2310 «Вспомогательное производство».

Порядок распределения общепроизводственных расходов между отдельными объектами учета определяется в учетной политике предприятия.

Аналитический учет по счету учета общепроизводственных расходов (2500) ведется по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов.

130. Корреспонденция по счету учета общепроизводственных расходов (2500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Износ по основным средствам общепроизводственного назначения	2510	0220-0299
2	Амортизация по нематериальным активам общепроизводственного назначения	2510	0510-0590
3	Израсходованы материалы в общепроизводственных целях	2510	1010-1090
4	Списаны отклонения в стоимости материалов, израсходованных в общепроизводственных целях	2510	1610

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
5	Полуфабрикаты собственного производства отпущены в общепроизводственных целях (проведение испытаний, опытов)	2510	2110
6	Услуги вспомогательных производств списаны на общепроизводственные расходы	2510	2310
7	Списаны расходы будущих периодов на общепроизводственные расходы	2510	3110-3190
8	Собственная готовая продукция использована на нужды общепроизводственного назначения	2510	2810
9	Услуги поставщиков (энергия, вода, газ, связь и т.п.) по обслуживанию производства	2510	6010
10	Сумма ранее предъявленной претензии, не подлежащей удовлетворению, списана на общепроизводственные расходы	2510	4860
11	Затраты по страхованию, связанные с общепроизводственными расходами	2510	6510
12	Отчисления в государственные целевые фонды отнесены на общепроизводственные расходы	2510	6520
13	Начислены расходы по оплате труда работников, занятых обслуживанием производства	2510	6710
14	Затраты по обслуживанию производства, осуществленные обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2510	6110, 6120
15	Излишки и возврат материалов, ранее отпущенных для обслуживания производства	1010	2510
16	Общепроизводственные расходы включены в себестоимость продукции	2010	2510
17	Расходы по обслуживанию вспомогательных цехов отнесены на себестоимость их работ и услуг	2310	2510
18	Часть общепроизводственных расходов включена в сумму расходов по исправлению брака	2610	2510
19	Расходы по обслуживанию производства отражены в составе расходов будущих периодов	3110-3190	2510
20	Доля общепроизводственных расходов отнесена на виновных лиц (по простоям и т.п.)	4730	2510
21	Часть общепроизводственных расходов списана на убытки (из-за стихийных бедствий, пожаров и т.п.)	9430 9720	2510

§ 9. Счета учета брака в производстве (2600)

131. Обобщение информации о потерях от брака в производстве осуществляется на счете 2610 «Брак в производстве».

По дебету счета 2610 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному браку, а также затраты на гарантийный ремонт.

По кредиту счета 2610 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т. п.), а также суммы, списываемые на затраты производства как потери от брака.

Аналитический учет по счетам учета брака в производстве (2600) ведется по отдельным цехам предприятия, видам продукции, статьям расходов и причинам брака.

132. Корреспонденция по счетам учета брака в производстве (2600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Израсходованы материалы по исправлению брака	2610	1010-1090
2	Списаны потери от неисправимого брака, выявленного в основном и вспомогательных производствах	2610	2010, 2310
3	Выявлены и списаны обнаруженные забракованные полуфабрикаты собственного производства	2610	2110
4	Доля общепроизводственных расходов включена в себестоимость брака	2610	2510
5	Себестоимость продукции, отправленной покупателю взамен забракованной	2610	2810
6	Полученные услуги при исправлении брака и по гарантийному ремонту от поставщиков	2610	6010
7	Отчисления в государственные целевые фонды по затратам, связанным с бракованной продукцией	2610	6520
8	Начислены суммы оплаты труда по исправлению брака	2610	6710

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
9	С подотчетных лиц списаны суммы, связанные с возвратом и т.п. бракованной продукции	2610	4220-4290, 6970
10	Задолженность потребителям, связанная с их расходами по исправлению полученной ими бракованной продукции	2610	6990
11	Оприходованы материальные ценности, оставшиеся при исправлении брака и списании окончательного брака (по цене возможного использования)	1010-1090	2610
12	Потери от брака включены в себестоимость продукции, работ и услуг основного и вспомогательных производств	2010, 2310	2610
13	Списаны потери от брака за счет работников, виновных в нанесении материального ущерба	4730	2610
14	Не компенсированные потери от брака прошлых лет списаны на убытки	9430	2610

§ 10. Счета учета обслуживающих хозяйств (2700)

133. Обобщение информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими хозяйствами, осуществляется на счете 2710 «Обслуживающие хозяйства».

Под обслуживающими хозяйствами предприятия понимаются производства и хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, являющихся целью данного предприятия. В частности, на данном счете отражаются затраты на содержание объектов здравоохранения, детских садов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, культуры и спорта, пошивочных и других мастерских бытового обслуживания, столовых и буфетов, научно-исследовательских и конструкторских обособленных подразделений, находящихся на балансе предприятия.

134. По дебету счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» отражаются расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающих хозяйств. Расходы списываются в дебет счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» в корреспонденции со сче-

тами учета товарно-материальных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

По кредиту счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг обслуживающих хозяйств. Эти суммы отражаются по кредиту счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов и т.д.

Остаток по счету 2710 «Обслуживающие хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 2710 «Обслуживающие хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому хозяйству и по элементам, статьям затрат, и по видам продукции.

135. Корреспонденция по счетам учета обслуживающих хозяйства (2700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Износ основных средств, используемых в обслуживающих хозяйствах	2710	0210-0299
2	Расходы на оплату труда работников, занятых в обслуживающих хозяйствах	2710	6710
3	Амортизация по нематериальным активам, используемым в обслуживающих хозяйствах	2710	0510-0590
4	Стоимость потребленных услуг обслуживающими хозяйствами, оказанных вспомогательными производствами	2710	2310
5	Распределение расходов обслуживающих хозяйств на расходы по реализации, административные расходы	9410, 9420	2710
6	Списаны убытки от обслуживающих хозяйств на расходы периода в конце отчетного периода	9430	2710
7	Израсходованы материалы на нужды обслуживающих хозяйств	2710	1010-1090
8	Забой животных для получения продукции	2710	1110, 1120
9	Переоценка незавершенной продукции: а) дооценка б) уценка	2710 3290	6230 2710
10	Отклонения в стоимости материалов в исчисленной доле списаны на счета обслуживающих хозяйств	2710	1610
11	Полуфабрикаты собственного производства израсходованы на нужды обслуживающих хозяйств	2710	2110

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
12	Доля расходов будущих периодов отнесена на себестоимость продукции, работ и услуг обслуживающих хозяйств	2710	3110-3190
13	Часть продукции основных цехов использована на нужды обслуживающих хозяйств	2710	2810
14	Поступление материальных ценностей и услуги обслуживающих хозяйств от поставщиков (вода, пар, энергия и т.п.)	2710	6010
15	Затраты по страхованию в обслуживающих хозяйствах	2710	6510
16	Отчисления в государственные целевые фонды по затратам обслуживающих хозяйств	2710	6520
17	Задолженность разным предприятиям за оказанные услуги обслуживающих хозяйств	2710	6990
18	Задолженность подотчетным лицам	2710	6970
19	Услуги, оказанные обслуживающим хозяйствам обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2710	6110, 6120
20	Оприходованы излишки незавершенного производства в обслуживающих хозяйствах	2710	9390
21	Списаны затраты и услуги обслуживающих хозяйств, произведенные при капитальных вложениях	0810-0890	2710
22	Возврат материалов, ранее списанных на нужды обслуживающих хозяйств	1010-1090	2710
23	Затраты обслуживающих хозяйств включены в себестоимость животных на выращивании и откорме	1110, 1120	2710
24	Услуги и затраты обслуживающих хозяйств, оказанные при приобретении материалов	1510	2710
25	Затраты обслуживающих хозяйств отнесены в расходы будущих периодов (в сезонных отраслях)	3110-3190	2710
26	Оприходована готовая продукция обслуживающих хозяйств	2810	2710
27	Списаны услуги обслуживающих хозяйств, оказанные при сбыте и реализации продукции	9410	2710
28	Списание фактической себестоимости реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг обслуживающих хозяйств	9110, 9130	2710
29	Передана продукция и оказаны услуги обслуживающих хозяйств другим предприятиям в порядке инвестиций	9110, 9130	2710

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
30	Списаны затраты или отпущена продукция обслуживающих хозяйств обособленным подразделениям	4110	2710
31	Списаны потери обслуживающих хозяйств из-за стихийных бедствий, пожаров и т.п.	9430, 9720	2710

§ 11. Счета учета готовой продукции (2800)

136. Обобщение информации о наличии и движении готовой продукции осуществляется на следующих счетах:

2810 «Готовая продукция на складе»;

2820 «Готовая продукция на выставке»;

2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию».

137. Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону на счетах учета готовой продукции (2800) не отражается. Фактические затраты по ним списываются со счетов учета затрат на счет 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг». Продукция, подлежащая сдаче заказчикам на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства.

138. На счете 2810 «Готовая продукция на складе» учитывается готовая продукция по фактической производственной себестоимости. Сельскохозяйственные предприятия учитывают движение продукции растениеводства, животноводства и переработки сырья в течение года по прогнозируемой себестоимости, исходя из бизнес-планов. Разница между фактической и прогнозируемой себестоимостью готовой продукции, выявленная в конце года, относится на счет продукции в доле, относящейся к остатку указанной продукции на конец отчетного года.

Оприходование готовой продукции, изготовленной (полученной) для реализации, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд предприятия, отражается по дебету счета 2810 «Готовая продукция на складе» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Отгруженная покупателям (заказчикам) готовая продукция, расчетные документы за которую предъявлены

этим покупателям (заказчикам), списывается в порядке реализации с кредита счета 2810 «Готовая продукция на складе» в дебет счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

При учете готовой продукции на счете 2810 «Готовая продукция на складе» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение отдельных наименований ее возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются предприятием исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 2810 «Готовая продукция на складе» суммы отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяются по проценту, исчисленному исходя из соотношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода, и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам. Сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящаяся к реализованной продукции, отражается по кредиту счета 2810 «Готовая продукция на складе» и дебету соответствующих счетов дополнительной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

139. На счете 2820 «Готовая продукция на выставке» учитывается по фактической производственной себестоимости готовая продукция, предназначенная для выставок, ярмарок, реклам и показов. При этом производится запись в дебет счета 2820 «Готовая продукция на выставке» и в кредит счета 2810 «Готовая продукция на складе». Ответственность за готовую продукцию временно переходит от одного материально ответственного лица к другому.

му. Если готовая продукция, выставленная на выставках, ярмарках и т.п. реализуется, то тогда производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2810 «Готовая продукция на складе».

140. На счете 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию» отражается отпущенная готовая продукция по договорам комиссии и консигнации.

Готовая продукция, переданная другим предприятиям для реализации на комиссионных и консигнационных условиях, списывается со счета 2810 «Готовая продукция на складе» в дебет счета 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию». При реализации готовой продукции, переданной на условиях комиссии и консигнации, производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2810 «Готовая продукция на складе».

Аналитический учет по счетам 2810 «Готовая продукция на складе», 2820 «Готовая продукция на выставке», 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения готовой продукции.

141. Корреспонденция по счетам учета готовой продукции (2800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходование готовой продукции от основных, вспомогательных цехов, обслуживающих хозяйств	2810	2010, 2310, 2710
2	Оприходование готовой продукции при полуфабрикатном методе учета	2810	2110
3	Оприходование готовой продукции с выставки на склад	2810	2820
4	Переоценка готовой продукции: а) дооценка б) уценка	2810 3190	6230 2810
5	Излишки готовой продукции, выявленные в результате инвентаризации	2810	9390
6	Использование готовой продукции для внутренних нужд, возврат готовой продукции в цеха на доработку и др.	2010, 2310, 2510, 2710 9410-9440	2810
7	Передача продукции из склада готовой продукции на исправление брака	2610	2810

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Д-бет	Кредит
8	Недостачи, выявленные при инвентаризации, если виновные лица не установлены	5910	2810
9	Использование готовой продукции на затраты, учитываемые в составе расходов будущих периодов	3190	2810
10	Передача готовой продукции на выставку	2820	2810
11	Списания себестоимости реализованной готовой продукции	9110	2810-2830
12	Передача готовой продукции в счет финансовых вложений (в том числе на ценные бумаги)	0600, 5800 9110	9010 2810
13	Недостачи, выявленные при инвентаризации по вине материально ответственного лица	4730	2810
14	Поступление готовой продукции от обособленных подразделений	2810	6110
15	Передача готовой продукции обособленным подразделениям	4110	2810-2830
16	Передача готовой продукции на безвозмездной основе	9430	2810

§ 12. Счета учета товаров (2900)

142. Обобщение информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи и предметов проката, осуществляется на следующих счетах:

- 2910 «Товары на складах»;
- 2920 «Товары в розничной торговле»;
- 2930 «Товары на выставке»;
- 2940 «Предметы проката»;
- 2950 «Тара под товаром и порожня»;
- 2960 «Товары, переданные на комиссию»;
- 2970 «Товары в пути»;
- 2980 «Торговая наценка»;
- 2990 «Прочие товары».

143. На промышленных и других производственных предприятиях счета учета товаров применяются в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи.

144. Снабженческие, сбытовые, торговые предприятия на счетах учета товаров учитывают также покупную

тару и тару собственного производства, кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на соответствующих счетах учета основных средств или материалов.

145. На счете 2910 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых предприятий общественного питания, овощехранилищах и т.п. по покупной стоимости.

Оприходование поступивших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 2910 «Товары на складах» вместе с расходами, связанными с приобретением товаров.

Поступление товаров и тары возможно отражать в учете с использованием счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами.

Реализованные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам) либо оплаченные ими, списываются в порядке реализации со счета 2910 «Товары на складах» в дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров».

146. На счете 2920 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся на предприятиях розничной торговли (магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах предприятий общественного питания. На этом же счете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) на предприятиях розничной торговли и в буфетах предприятий общественного питания. При реализации товаров в розничной торговле производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2910 «Товары на складах».

147. На счете 2930 «Товары на выставке» учитываются товары, предназначенные для выставок, ярмарок, реклам и показов. При этом производится запись в дебет счета 2930 «Товары на выставке» и кредит счета 2910 «Товары на складах» или 2920 «Товары в розничной торговле». Ответственность за товары временно переходит от одного материально ответственного лица к другому. Если товары, выставленные на выставках, ярмарках и т.п.

реализуются, то тогда производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2910 «Товары на складах».

148. На счете 2940 «Предметы проката» учитывается наличие и движение предметов, предназначенных для выдачи напрокат (в аренду).

149. На счете 2950 «Тара под товаром и порожняя» учитывается наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды на предприятиях розничной торговли и в буфетах предприятий общественного питания).

Торговые предприятия могут учитывать движение тары под товарами и тары порожней по средним учетным ценам, которые устанавливаются по группам (видам) тары применительно к составу и ценам на нее. При этом разница между ценами приобретения на тару и средними учетными ценами относится на счет 9390 «Прочие операционные доходы» или на счет 9430 «Прочие операционные расходы».

150. На счете 2960 «Товары, переданные на комиссию» учитываются товары, переданные другим предприятиям по договору комиссии и консигнации.

151. На счете 2970 «Товары в пути» учитываются товары, оставшиеся на конец отчетного периода в пути (не прибывшие на склад).

152. Счет 2980 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках) на товары в розничной торговле и общественного питания, если товары учитываются по продажным ценам.

На предприятиях общественного питания на данном счете учитываются суммы торговых наценок на продукты питания и товары, находящиеся в кладовых, буфетах и на кухне, а также суммы наценок, прибавляемые в установленном размере к стоимости кухонной и буфетной продукции по продажным ценам.

Кредитуется счет 2980 «Торговая наценка» при оприходовании товаров на суммы торговых наценок, а дебетуется на суммы торговых наценок по товарам, реализованным, отпущенным, или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.д. Суммы торговых наценок в части, приходящейся на реализован-

ные товары, отражается по дебету счета 2980 «Торговая наценка» и кредиту счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров». Суммы торговых наценок в части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров, уточняются на основании инвентаризационных описей, путем определения полагающейся наценки на товары в соответствии с установленными размерами.

Сумма наценки на остаток нерезализованных товаров на предприятиях розничной торговли может быть определена по проценту, исчисленному исходя из соотношения суммы наценки на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 2980 «Торговая наценка», уменьшенной на сумму оборота по дебету счета 2980 «Торговая наценка» (на прочие списания), к сумме реализованных за месяц товаров (по учетным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по учетным ценам).

153. На счете 2990 «Прочие товары» учитываются товары, не отраженные в счетах 2910-2970.

Аналитический учет по счетам учета товаров (2900) ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

154. Корреспонденция по счетам учета товаров (2900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходование товаров, полученных в процессе переработки в основных и вспомогательных производствах торговых предприятий	2910-2990	2010, 2310
2	Приобретение товаров за счет подотчетных сумм	2910-2990	6970
3	Получены товары от поставщиков	2910-2990	6010, 7010
4	Поступление товаров и предметов проката от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	2910-2990	6110, 6120, 7110, 7120
5	Оприходованы товары, поступившие как вклад в уставный капитал	2910-2990	4610
6	Переоценка товаров и предметов проката: а) дооценка б) уценка	2910-2990 3190	6230 2910-2990
7	Оприходованы безвозмездно полученные товары	2910-2990	8530
8	Излишки товаров и тары, выявленные в результате инвентаризации	2910-2990	9390

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
9	Материальные ценности, оприходованные ранее как товары, включаются в состав материалов или оприходование товаров как материалы для собственных нужд	1010	2910-2990
10	Списание предметов проката, пришедших в негодность	9430	2940
11	Произведет отпуск товаров в переработку	2010	2910-2990
12	Недостачи, выявленные при инвентаризации, если виновные лица не установлены	5910	2910-2990
13	Передача товаров в счет финансовых вложений (в том числе за счет оплаты за ценные бумаги)	9120	2910-2990
14	Списание себестоимости реализованных товаров	9120	2910-2990
15	Недостачи, выявленные при инвентаризации по вине материально ответственного лица	4730	2910-2990
16	Передача товаров обособленным подразделениям	4110	2910
17	Торговая наценка на товары	2920	2980
18	Списана реализованная торговая наценка	2980	9120

Раздел III. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ОТСРОЧЕННЫЕ РАСХОДЫ — ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ

§ 1. Счета учета расходов будущих периодов (3100)

155. Обобщение информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам по текущей части, осуществляется на следующих счетах:

3110 «Предоплаченная аренда»;

3120 «Предоплаченные услуги»;

3190 «Прочие расходы будущих периодов».

156. На этих счетах могут быть отражены расходы, связанные с:

а) предоплатой всей суммы годовой подписки на периодические издания прессы;

б) оплатой годового страхования имущества;

в) взносом арендой платы за последующие периоды и другие расходы, которые могут быть отнесены на себестоимость в будущем.

157. Ученные расходы на счетах учета расходов будущих периодов (3100) списываются в дебет счетов учета затрат. Списание расходов будущих периодов на текущие расходы производится равномерно в течение установленного срока или пропорционально объему или количеству выпущенной продукции.

158. На счете 3110 «Предоплаченная аренда» учитывается уплаченная арендная плата в данном отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, например, в начале года предприятие оплатило арендную плату за год вперед.

159. На счете 3120 «Предоплаченные услуги» учитываются предоплаченные услуги в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. На этом счете могут быть отражены расходы по подписке и др.

160. На счете 3190 «Прочие расходы будущих периодов» учитываются прочие предоплаченные расходы, не учтенные на счетах 3110 «Предоплаченная аренда» и 3120 «Предоплаченные услуги».

Аналитический учет по счетам учета расходов будущих периодов (3100) ведется по счетам, статьям и по объектам (направлениям) расходов.

161. Корреспонденция по счетам учета расходов будущих периодов (3100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отпущены материалы, готовая продукция для проведения работ, учитываемых в расходах будущих периодов	3190	1010-1090, 2810
2	Услуги вспомогательных производств, оказанные при проведении работ, относимых к расходам будущих периодов	3190	2310
3	Списана доля общепроизводственных расходов, относящихся к затратам будущих периодов	3190	2510
4	Произведены расходы по подписке на будущий год	3120	5110
5	Задолженность поставщикам и подрядчикам за материальные ценности или работы, относимые к расходам будущих периодов	3190	6010, 7010
6	Другие счета к оплате, учитываемые в составе расходов будущих периодов	3190	Счета учета обязательства

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
7	Доля расходов будущих периодов при наступлении очередного отчетного периода отнесена на соответствующие счета расходов	Счета учета затрат	3110-3190

§ 2. Счета учета отсроченных расходов (3200)

162. Обобщение информации по текущей части отсроченных налогов на доход (прибыль) по временным разницам и отсроченных расходов осуществляется на следующих счетах.

3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам»;

3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)»;

3290 «Прочие отсроченные расходы».

163. На счете 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» учитывается текущая часть отсроченного налога на доходы (прибыль) по временным разницам.

Начисление налога, относящееся к временным разницам, отражается в общей сумме по кредиту счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» в текущей части.

Перенос соответствующей части отсроченного налога с долгосрочной части в текущую отражается по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» и кредиту счета 0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам».

При наступлении периода времени, в котором происходит снижение налога на соответствующую сумму отсроченных расходов, сумма налога отражается по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет» и кредиту счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам». Таким образом, сальдо по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам» показывает текущую часть

суммы налога, на которую необходимо уменьшить в текущем отчетном периоде общую сумму налога к оплате в бюджет.

164. Счет 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» отражает текущую часть долгосрочных отсроченных расходов предприятия по дисконтам (скидкам) на облигации, которые распределяются на расходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом (эмитентом) облигаций. Продажа облигаций со скидкой отражается по дебету счета 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» или 0950 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» на сумму дисконта (скидки) и счета учета денежных средств на полученную сумму и кредиту счета 6830 «Облигации к оплате» или 7830 «Облигации к оплате». При начислении текущих дисконтов (скидок) по облигациям дебетуется счет 9610 «Расходы в виде процентов» и кредитуется счет 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)».

165. К текущей части прочих отсроченных расходов относятся те расходы, долгосрочная часть которых учитывается на счете 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы» и которые не предусмотрены к учету на счетах учета расходов будущих периодов (3100). Например, расходы, связанные с подготовительными к производству работами в сезонных отраслях промышленности, рекультивацией земель и т.п.

На дебете счета 3290 «Прочие отсроченные расходы» учитываются прочие отсроченные расходы в корреспонденции со счетом 0940 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы». При наступлении периода времени, в котором эти расходы относятся к текущим затратам, они с кредита счета 3290 «Прочие отсроченные расходы» переносятся в дебет соответствующих счетов учета этих затрат.

Аналитический учет по счетам 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам», 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» и 3290 «Прочие отсроченные расходы» ведется по каждому виду отсроченных расходов, по каждому периоду и срокам списания.

166. Корреспонденция по счетам учета отсроченных расходов (3200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Текущая часть начисленного налога по расходам, относящимся к временным лицам	3210	6410
2	Перевод с долгосрочной части в текущую отсроченного налога по временным лицам	3210	0950
3	Списаны налоги к оплате в бюджет в текущем отчетном периоде на соответствующую сумму налога, отсроченного в прошлом отчетном периоде	6410	3210
4	Продажа облигаций со скидкой	3220	7830, 6830
5	Перевод с долгосрочной части в текущую часть отсроченных расходов по дисконтам	3220	0960
6	Списание текущей облигационной скидки	9610	3220
7	Текущая часть прочих отсроченных расходов	3290	Счета учета обязательства
8	Перевод с долгосрочной части в текущую прочих отсроченных расходов	3290	0990
9	Отнесена в состав текущих затрат соответствующая часть отсроченных расходов	Счета учета затрат	3290

Раздел IV. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ — ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ

167. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о:

- а) счетах к получению от покупателей и заказчиков;
- б) полученных векселях;
- в) счетах к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ;
- г) выданных авансов, различным юридическим и физическим лицам;
- д) задолженности персонала, учредителей и разных дебиторов.

168. Счета к получению в иностранной валюте учитываются в сумах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовые разни-

цы от ежемесячной переоценки дебиторской задолженности на последнее число отчетного месяца по курсу Центрального банка Республики Узбекистан относятся на счет 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» (при отрицательной курсовой разнице).

169. В этом разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

4000 — Счета к получению;

4100 — Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ;

4200 — Счета учета авансов, выданных персоналу;

4300 — Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам;

4400 — Счета учета авансовых платежей в бюджет;

4500 — Счета учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию;

4600 — Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал;

4700 — Счета учета задолженности персонала по прочим операциям;

4800 — Счета учета задолженности разных дебиторов;

4900 — Счета учета резерва по сомнительным долгам.

§ 1. Счета к получению (4000)

170. Обобщение информации о расчетах с покупателями и заказчиками по дебиторской задолженности за товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на следующих счетах:

4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

4020 «Векселя полученные».

171. На счете 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» учитывается дебиторская задолженность по предъявленным покупателям и заказчикам расчетным документам за реализованную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

172. На счете 4020 «Векселя полученные» учитывается дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, обеспеченная полученными векселями.

При предъявлении претензии по не оплаченным векселям в срок стоимость векселя списывается с кредита счета 4020 «Векселя полученные» в дебет счета 4860 «Счета к получению по претензиям».

173. Счета к получению (4000) дебетуются в корреспонденции со счетами учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000), счетами учета выбытия основных средств и других активов (9200) и прочих доходов от основной деятельности (9300) на суммы, на которые покупателям (заказчикам) предъявлены расчетные документы.

Счета к получению (4000) кредитуются в корреспонденции со счетами учета денежных средств на суммы поступивших платежей, зачета полученных авансов и т.п.

Аналитический учет по счетам к получению (4000) ведется по каждому покупателю (заказчику).

174. Корреспонденция по счетам к получению (4000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Суммы задолженности покупателей и заказчиков при реализации продукции, товаров, работ и услуг	4010	9010-9030
2	Суммы задолженности покупателей и заказчиков при реализации основных средств и прочих активов	4010	9210, 9220
3	Поступили платежи от покупателей и заказчиков	5010-5530	4010
4	Предъявлен иск покупателю и заказчику за реализованные продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги	4860	4010
5	Зачет полученных авансов при предъявлении покупателям и заказчикам расчетных документов за реализованные продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги	6310	4010
6	Списаны на убыток не компенсируемые долги покупателей и заказчиков	9430	4010
7	Списаны долги покупателей и заказчиков на счет резервов по сомнительным долгам	4910	4010
8	Погашена задолженность по полученным векселям	5010-5530	4020
9	Перевод из долгосрочной части в текущую полученных векселей	4020	0910

§ 2. Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4100)

175. Обобщение информации о расчетах с обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами по дебиторской задолженности за продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на следующих счетах:

4110 «Счета к получению от обособленных подразделений»;

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

176. На счете 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений» учитывается дебиторская задолженность обособленных подразделений (филиалы, представительства), включаемых в общий баланс предприятия (внутрихозяйственные или внутрибалансовые расчеты). На этом счете учитываются расчеты по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, выплате заработной платы работникам подразделений и другим текущим операциям.

Основными документами для осуществления расчетов являются учредительные договоры, договоры намерений, решение учредителей об организации этих обособленных подразделений, решение о передаче имущества и другие.

Имущество, выделенное указанным подразделениям, списывается предприятиями со счетов учета основных средств (0100), нематериальных активов (0400), оборудования к установке (0700), материалов (1000), готовой продукции (2800), товаров (2900) и др. в дебет счета 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

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

Аналитический учет по счетам 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений» и 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ» ведется по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

178. Корреспонденция по счетам к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступили от обособленных подразделений основные средства и прочие активы в погашение дебиторской задолженности	0110-0190 и др.	4110
2	Выделено имущество (основные средства и прочие активы) обособленным подразделениям	4110	0110-0190 и др.
3	Выделены денежные средства для оплаты труда работников обособленных подразделений	4110	5010, 5110
4	Возвращены обособленным подразделением основные средства	0110-0190	4110
5	Поступили денежные средства от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ в погашение дебиторской задолженности	5010-5530	4110, 4120
6	Материальные ценности переданы обособленными подразделениями (при использовании счета 1510)	4110	1510
7	Отклонение в стоимости материалов списано на счет обособленных подразделений по переданным им материалам (при применении счета 1610)	4110	1610

§ 3. Счета учета авансов, выданных персоналу (4200)

179. Обобщение информации о расчетах по авансам, выданным персоналу предприятия по оплате труда, в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, осуществляется на следующих счетах:

4210 «Авансы, выданные по оплате труда»;

4220 «Авансы, выданные на служебные командировки»;

4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы»;

**§ 2. Счета к получению от обособленных
подразделений, дочерних и зависимых
хозяйственных обществ (4100)**

175. Обобщение информации о расчетах с обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами по дебиторской задолженности за продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на следующих счетах:

4110 «Счета к получению от обособленных подразделений»;

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

176. На счете 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений» учитывается дебиторская задолженность обособленных подразделений (филиалы, представительства), включаемых в общий баланс предприятия (внутрихозяйственные или внутрибалансовые расчеты). На этом счете учитываются расчеты по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, выплате заработной платы работникам подразделений и другим текущим операциям.

Основными документами для осуществления расчетов являются учредительные договоры, договоры намерений, решение учредителей об организации этих обособленных подразделений, решение о передаче имущества и другие.

Имущество, выделенное указанным подразделениям, списывается предприятиями со счетов учета основных средств (0100), нематериальных активов (0400), оборудования к установке (0700), материалов (1000), готовой продукции (2800), товаров (2900) и др. в дебет счета 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

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

Аналитический учет по счетам 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений» и 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ» ведется по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

178. Корреспонденция по счетам к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступили от обособленных подразделений основные средства и прочие активы в погашение дебиторской задолженности	0110-0190 и др.	4110
2	Выделено имущество (основные средства и прочие активы) обособленным подразделениям	4110	0110-0190 и др.
3	Выделены денежные средства для оплаты труда работников обособленных подразделений	4110	5010, 5110
4	Возвращены обособленным подразделением основные средства	0110-0190	4110
5	Поступили денежные средства от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ в погашение дебиторской задолженности	5010-5530	4110, 4120
6	Материальные ценности переданы обособленными подразделениями (при использовании счета 1510)	4110	1510
7	Отклонение в стоимости материалов списано на счет обособленных подразделений по переданным им материалам (при применении счета 1610)	4110	1610

§ 3. Счета учета авансов, выданных персоналу (4200)

179. Обобщение информации о расчетах по авансам, выданным персоналу предприятия по оплате труда, в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, осуществляется на следующих счетах:

4210 «Авансы, выданные по оплате труда»;

4220 «Авансы, выданные на служебные командировки».

4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы»;

4290 «Прочие авансы, выданные персоналу».

180. На выданные суммы в подотчет счета учета авансов, выданных персоналу (4200), дебетуются в корреспонденции со счетами учета денежных средств, в частности со счетом 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5020 «Денежные средства в иностранной валюте». Счета учета авансов, выданных персоналу (4200), кредитуются в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами, в зависимости от характера произведенных расходов.

Авансы, не использованные полностью (например, на служебные командировки) должны быть возвращены в кассу предприятия и отражены по кредиту счета учета авансов, выданных персоналу (4200), и дебету счета 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5020 «Денежные средства в иностранной валюте».

181. На счете 4210 «Авансы, выданные по оплате труда» учитываются расчеты по любым видам авансов по оплате труда работников предприятия. Выдача авансов в счет будущей заработной платы производится по заявлению работников с указанием причин. Кроме того, на этом счете учитываются ежемесячные авансы по заработной плате, которые в конце месяца отражаются следующей проводкой: дебет счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 4210 «Авансы, выданные по оплате труда».

182. На счете 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки» учитываются авансы, выданные работникам предприятия на служебные командировки. Работнику, командированному за рубеж, выдается аванс в иностранной валюте в соответствии с «Порядком выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 7 февраля 2000 года № 16 (рег. № 932 от 05.06.2000 г.). Эта валюта в день выдачи аванса переводится по курсу Центрального банка Республики Узбекистан в суммы и учитывается в сумах. Отдельно ведется учет иностранной

валюты, выданной и израсходованной на служебные командировки.

Аванс на служебные командировки выдается на основании приказа о командировке, расчета суммы аванса с указанием стоимости билетов, суточных, расходов на проживание и др.

183. На счете 4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы» учитываются авансы, выданные на покупку за наличный расчет разного мелкого инвентаря и принадлежностей для общехозяйственных нужд. Оценка и оприходование товарно-материальных ценностей осуществляется согласно соответствующим подтверждающим документам.

184. На счете 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу» учитываются прочие авансы, выданные персоналу предприятия, не отраженные на счетах 4210-4230.

Аналитический учет по счетам учета авансов, выданных персоналу (4200), ведется по каждому выданному авансу.

185. Корреспонденция по счетам учета авансов, выданных персоналу (4200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Выдан аванс в счет оплаты труда	4210	5010
2	Удержаны авансы, выданные работникам в счет будущей заработной платы	6710	4210
3	Выданы авансы подотчетным лицам со счетов в банках	4220-4290	5110-5530
4	Выданы авансы подотчетным лицам из кассы	4220-4290	5010, 5020
5	Подотчетным лицам выданы денежные эквиваленты	4220-4290	5610
6	Возвращены неиспользованные подотчетные суммы в кассу	5010, 5020	4220-4290
7	Возвращены неиспользованные подотчетные суммы на счет предприятия в банках	5110-5530	4220-4290
8	Подотчетные лица оплатили приобретенные различные денежные эквиваленты	5610	4220-4290
9	Возвращены неиспользованные денежные эквиваленты	5610	4220-4290
10	Подотчетные лица произвели расходы, связанные с капитальными вложениями, приобретением, доставкой, заготовкой оборудования, материалов, животных, товаров	0710-0890, 1010-1090, 1110-1120, 2910-2990	4220-4290

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
11	Подотчетные лица оплатили различные расходы, связанные с браком продукции	2610	4220-4290
12	Подотчетные лица произвели расходы основного, вспомогательного производства, обслуживающих хозяйств, а также общепроизводственные расходы	2010, 2310, 2510, 2710	4220-4290
13	Подотчетные лица оплатили различные расходы, которые относятся к расходам периода	9410-9440	4220-4290
14	Подотчетные лица оплатили разные расходы, относящиеся к расходам будущих периодов	3190	4220-4290

§ 4. Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300)

186. Обобщение информации о расчетах по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов и других активов, а также под выполнение работ и оказание услуг осуществляется на следующих счетах:

4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ»;

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

4330 «Прочие авансы выданные».

187. Сумма выданных авансов, а также произведенной оплаты при частичной готовности товаров, работ и услуг, отражается по дебету счетов 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ», 4320 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы», 4330 «Прочие авансы выданные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аванс поставщикам и подрядчикам выдается на основании договора или контракта, заключенного между поставщиком и предприятием. В отдельных случаях может быть акт о частичном выполнении работ. При этом в платежных поручениях показывается частичная оплата или проценты предоплаты.

Аналитический учет по счетам учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300), ведется по каждому дебитору.

188. Корреспонденция по счетам учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Выданы авансы наличными на заготовку сельскохозяйственной продукции	4310	5010
2	Перечислены авансы со счетов в банках	4310-4330	5110-5530
3	Перечисление авансов за счет полученных кредитов и займов	4310-4330	6810-6820, 7810-7820
4	Возврат ранее выданных авансов в связи с расторжением контракта	5010-5530	4310-4330
5	Зачет ранее выданных авансов в погашение задолженности поставщикам или подрядчикам	6010, 7010	4310-4330
6	Списаны авансы, выданные поставщикам, по которым истекли сроки исковой давности	9430	4310-4330
7	Перевод соответствующей суммы выданных авансов с долгосрочной части в текущую	4310-4330	0940

§ 5. Счета учета авансовых платежей в бюджет (4400)

189. Обобщение информации об уплаченных предприятиями авансах по налогам и сборам осуществляется на счете 4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)».

190. На счете 4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)» учитываются уплаченные авансом суммы налогов, в том числе налога на добавленную стоимость, выделенные в расчетных документах по приобретенным товарно-материальным запасам. Списание сумм налогов отражается по кредиту счета 4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

При перечислении авансовых платежей делаются записи по дебету счетов учета авансовых платежей в бюджет (4400) с кредита счетов учета денежных средств. При окончательном расчете платежей в бюджет делается про-

водка по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и кредиту счетов учета авансовых платежей в бюджет (4400).

191. Корреспонденция по счетам учета авансовых платежей в бюджет (4400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Суммы НДС по приобретенным материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	4410	6010, 6120, 6990
2	Перечислены авансы по налогам и сборам в бюджет	4410	5110
3	Принимается к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	6410	4410
4	Окончательный расчет по налогам и сборам	6410	4410

§ 6. Счета учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)

192. Обобщение информации об уплаченных предприятиями авансах по обязательным платежам в государственные целевые фонды и по страхованию осуществляется на следующих счетах:

4510 «Авансовые платежи по страхованию»;

4520 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды».

193. На счете 4510 «Авансовые платежи по страхованию» учитываются уплаченные предприятиями авансовые платежи по страхованию.

194. На счете 4520 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды» учитываются уплаченные предприятиями авансовые платежи во внебюджетный Пенсионный, Дорожный и прочие государственные целевые фонды.

При перечислении авансовых платежей делаются записи по дебету счетов учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и страхованию (4500) с

кредита счетов учета денежных средств. При окончательном расчете обязательных платежей делается проводка по дебету счета 6510 «Платежи по страхованию», 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» и кредиту счетов учета авансовых платежей в государственные фонды и по страхованию (4500).

195. Корреспонденция по счетам учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Перечислены авансы по платежам по страхованию и в государственные целевые фонды	4510-4520	5110-5530
2	Окончательный расчет по платежам по страхованию и в государственные целевые фонды	6510-6520	4510-4520

§ 7. Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)

196. Обобщение информации о задолженности учредителей предприятия (акционеров акционерного общества, участников товарищества и т. п.) по вкладам в уставный капитал предприятия осуществляется на счете 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

197. При создании предприятия по дебету счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета уставного капитала (8300) принимается на учет сумма задолженности учредителей или лиц, подписавшихся на акции.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Вклады в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляются записями по кредиту счета 4610 «Задолженность учреди-

телей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета основных средств, нематериальных активов, материалов и другие.

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

Аналитический учет по счету 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» ведется по каждому учредителю (кроме акций на предъявителя).

198. Корреспонденция по счетам учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Объявленная величина уставного капитала (после регистрации предприятия) в сумме вкладов участников (в сумме подписки на акции)	4610	8310, 8320, 8330
2	Учредители предоставили в собственность предприятия основные средства, оборудование, незавершенное строительство	0110-0190, 0710-0720, 0810	4610
3	Учредители предоставили в оплату подписки на акции нематериальные активы	0410-0490	4610
4	Учредители предоставили в оплату подписки на акции долгосрочные и краткосрочные инвестиции	0610, 5810	4610
5	Учредители предоставили в собственность предприятия товарно-материальные запасы	1010-2990	4610
6	Поступление в виде денежных средств сумм вкладов учредителей	5010-5530	4610
7	Удержаны с заработной платы учредителя вклады в уставный капитал предприятия	6710	4610

§ 8. Счета учета задолженности персонала по прочим операциям (4700)

199. Обобщение информации обо всех видах расчетов с персоналом предприятия, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами, осуществляется на следующих счетах:

4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит»;

4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам»;

4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»;

4790 «Прочая задолженность персонала».

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

Предприятия, на которых работают лица, купившие товары в кредит, могут за счет кредита банка возмещать торговым предприятиям суммы стоимости товара. При оплате банком соответствующих расчетных документов дебетуют счет 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит» в корреспонденции со счетом 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и 7810 «Долгосрочные банковские кредиты». По мере удержания с заработной платы работников очередных платежей предприятия дебетуют счет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит», после чего удержанные суммы перечисляются в погашение кредита банка с кредита счета 5110 «Расчетный счет» в дебет счетов 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть».

Предприятия, не пользующиеся кредитами банка для погашения задолженности своих работников за приобретенные ими товары в кредит, на основании выданных этими работниками поручений-обязательств удерживают из их заработной платы суммы очередных платежей, дебетуя счет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом учета задолженности разным кредиторам (6900) (по лицевым счетам торговых предприятий). По мере перечисления удержанных сумм торговым предприятиям дебетуются счета учета задолженности разным кредиторам (6900) в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

201. На счете 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» отражаются расчеты с работника-

ми предприятия по предоставленным займам (например, на индивидуальное жилищное строительство и другие).

По дебету счета 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» отражается сумма предоставленного работнику займа в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Если средства выданы работнику непосредственно банком за счет предоставленного кредита предприятию (без предварительного зачисления этих средств на расчетный счет предприятия), то записи по дебету счета 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» производится в корреспонденции со счетами 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и 7810 «Долгосрочные банковские кредиты».

На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, кредитуются счет 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» в корреспонденции со счетами 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5110 «Расчетный счет», 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежей).

Погашение кредитов банка отражается по дебету счетов 6810 «Краткосрочные банковские кредиты», 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» и кредиту счетов учета денежных средств, с которых были перечислены причитающиеся банку суммы.

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

В дебет счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» отражаются суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов и др.

По кредиту счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» записи производятся в корреспонденции со счетами учета денежных

средств — на сумму внесенных платежей и счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму удержаний из заработной платы для возмещения материального ущерба.

203. На счете 4790 «Прочая задолженность персонала» учитываются расчеты с персоналом предприятия, не отраженные в счетах 4710-4730.

Аналитический учет по счетам учета задолженности персонала по прочим операциям (4700) ведется по каждому работнику предприятия.

204. Корреспонденция по счетам учета задолженности персонала по прочим операциям (4700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Перечислено торговым предприятиям за товары, проданные работникам в кредит	4710	5110-5530
2	Получены кредиты банков под задолженность работников, купивших товары в кредит	4710	6810, 7810
3	Суммы очередных платежей, поступивших от работников в оплату за товары, приобретенные в кредит	5010, 5110	4710
4	Удержания платежей с заработной платы работников за товары, приобретенные в кредит	6710	4710
5	Сумма займов, предоставленных работникам	4720	5010-5530
6	Потери от брака списаны за счет работников, виновных в причинении материального ущерба	4730	2610
7	Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачи основных средств и нематериальных активов	4730	9210, 9220
8	Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачи ценных бумаг	4730	0610-0690, 5810-5830
9	Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачу товарно-материальных запасов	4730	1010-2990
10	Нестачи денежных средств и денежных эквивалентов в кассе при инвентаризации	4730	5010, 5020, 5610
11	Выданы работникам денежные эквиваленты	4790	5610
12	Задолженность работников по другим операциям списана на убытки, если во взыскании отказано судом	9430	4790

§ 9. Счета учета задолженности разных дебиторов (4800)

205. Обобщение информации о расчетах по различным операциям с дебиторами, не упомянутыми в пояснениях к вышеуказанным счетам к получению, в том числе, проценты, дивиденды и роялти к получению, текущие платежи к получению по долгосрочной аренде, счета к получению по претензиям и другие, осуществляются на следующих счетах:

4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде»;

4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде»;

4830 «Проценты к получению»;

4840 «Дивиденды к получению»;

4850 «Роялти к получению»;

4860 «Счета к получению по претензиям»;

4890 «Задолженность прочих дебиторов».

206. На счете 4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде» учитывается текущая часть арендной платы к получению по долгосрочной аренде согласно договору. Поступление текущей части арендной платы отражается по кредиту счета 4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

207. На счете 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде» учитывается арендная плата к получению согласно арендному договору. При начислении арендной платы дебетуется счет 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде» в корреспонденции со счетом 9350 «Доход от краткосрочной аренды». Поступление арендной платы отражается по кредиту счета 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

208. На счете 4830 «Проценты к получению» учитываются начисление процентов и их получение. Просроченные проценты учитываются отдельно и по ним начисляется пеня согласно договору.

209. На счете 4840 «Дивиденды к получению» учитываются расчеты по начислению дивидендов по ценным бумагам.

210. На счете 4850 «Роялти к получению» учитывается начисление роялти и их получение.

211. По дебету счета 4860 «Счета к получению по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, в том числе:

а) к поставщикам, подрядчикам и транспортным предприятиям по выявленным при проверке их счетов несоответствиям цен и тарифов, обусловленных договорами или предусмотренных в прейскурантах, а также при выявлении арифметических ошибок — в корреспонденции со счетами к оплате поставщикам и подрядчикам или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были произведены;

б) к поставщикам, транспортным и другим предприятиям за недостачи груза в корреспонденции со счетами учета обязательств;

в) за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в корреспонденции со счетами учета затрат;

г) к банкам по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) со счетов предприятия, в корреспонденции со счетами учета денежных средств;

д) по штрафам, пени, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков и др. за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных хозяйственным судом (суммы предъявленных претензий по штрафам, пени, неустойкам, не признанных плательщиками, на учет не принимаются) в корреспонденции со счетом 9330 «Взысканные пени, штрафы, неустойки».

212. Счет 4860 «Счета к получению по претензиям» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы,

которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по кредиту счета 4860 «Счета к получению по претензиям».

Аналитический учет по счету 4860 «Счета к получению по претензиям» ведется по отдельным претензиям.

213. На счете 4890 «Задолженность прочих дебиторов» учитываются расчеты, не учтенные вышеупомянутыми счетами.

Аналитический учет организуется по каждому дебитору отдельно.

214. Корреспонденция по счетам учета задолженности разных дебиторов (4800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Текущая часть платежей по долгосрочной аренде	4810	0920
2	Начисление сумм к получению по краткосрочной аренде	4820	9350
3	Поступили суммы от арендаторов в счет погашения задолженности по аренде	5010-5530	4810, 4820
4	Начислены проценты по полученным векселям	4830	9530
5	Отражены причитающиеся от клиентов: а) проценты б) дивиденды в) роялти	4830 4840 4850	9530 9520 9510
6	Поступили на счет предприятия в банках проценты и дивиденды	5110-5530	4830, 4840
7	Поступили от других предприятий роялти	5110-5530	4850
8	Предъявлена претензия по выявленным несоответствиям цен, тарифов, ошибкам в счетах на оборудование к установке	4860	0710-0720
9	Предъявлены претензии по завышению объемов, несоответствиям в ценах и ошибкам в счетах, ранее оплаченных для капитального вложения	4860	0810-0890
10	Предъявлены претензии по несоответствиям в ценах, арифметическим ошибкам и за недостачи товарно-материальных запасов	4860	1010-2990
11	Предъявлены претензии по недостачам, ошибкам в счетах, по качеству (при использовании счета 1510)	4860	1510
12	Предъявлены претензии банку по суммам, ошибочно списанным со счетов предприятия	4860	5110-5530

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
13	Предъявлены претензии поставщикам при оприходовании поступивших материальных ценностей	4860	6010
14	Суммы штрафов, пени и неустоек, признанных другими предприятиями, за несоблюдение договорных обязательств	4860	9330
15	Отнесены на счета учета затрат суммы неудовлетворенных претензий	Счета учета затрат	4860
16	Обособленные подразделения оказали услуги разным предприятиям	4890	6110
17	Суммы, причитающиеся работникам за счет других предприятий и лиц	4890	6710

§ 10. Счета учета резерва по сомнительным долгам (4900)

215. Обобщение информации о состоянии и движении резерва по сомнительным долгам осуществляется на счете 4910 «Резерв по сомнительным долгам».

216. Суммы сомнительных долгов по расчетам предприятия с юридическими и физическими лицами подлежат резервированию и отнесению на счет 9430 «Прочие операционные расходы».

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена в установленный срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности предприятия.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Если до конца года, следующего за годом создания резерва по сомнительному долгу, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются к прибыли соответствующего года и не включаются в налогооблагаемую базу при исчислении налога на доход (прибыль).

Списание с баланса долгов, ранее признанных предприятием сомнительными, отражается по дебету счета 4910 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами (счета к получению). Присоединение неизрасходованных сумм резерва по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания, отражается по дебету счета 4910 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 9390 «Прочие операционные доходы».

Аналитический учет по счету 4910 «Резерв по сомнительным долгам» ведется по каждому сомнительному долгу и срокам, на который создан резерв.

217. Корреспонденция по счетам учета резерва по сомнительным долгам (4900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Создан резерв по сомнительным долгам	9430	4910
2	Списаны долги покупателей и заказчиков за счет резервов сомнительных долгов	4910	4010, 4020
3	Присоединены неизрасходованные суммы резервов по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания	4910	9390

Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

218. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию денежных средств в национальной и иностранных валютах, находящихся в кассе, на счетах в банках на территории Республики Узбекистан и за рубежом, денежных эквивалентов, краткосрочных вложений в ценные бумаги, а также недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов.

219. Денежные средства в иностранной валюте и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в национальной валюте — в сумах, путем пересчета инос-

транной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки денежно-расчетных документов. Курсовые разницы от ежемесячной переоценки остатков денежных средств на последнее число отчетного месяца по курсу Центрального банка Республики Узбекистан относятся на счет 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» (при отрицательной курсовой разнице).

220. В этом разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

5000 — Счета учета денежных средств в кассе;
5100 — Счета учета денежных средств на расчетном счете;

5200 — Счета учета денежных средств в иностранной валюте;

5500 — Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке;

5600 — Счета учета денежных эквивалентов;

5700 — Счета учета денежных средств (переводов) в пути;

5800 — Счета учета краткосрочных инвестиций;

5900 — Счета учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов.

§ 1. Счета учета денежных средств в кассе (5000)

221. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств в кассах предприятия осуществляется на счетах:

5010 «Денежные средства в национальной валюте»;

5020 «Денежные средства в иностранной валюте».

При необходимости на предприятиях (транспорта, связи) могут быть открыты такие счета, как: «Касса предприятия» и «Операционная касса».

По дебету счетов учета денежных средств в кассе (5000) отражается поступление денежных средств в кассу предприятия. По кредиту отражается выплата денежных средств из кассы предприятия и сдача сверхлимитных денег в банк.

222. Корреспонденция по счетам учета денежных средств в кассе (5000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены наличными проценты по продаже товаров в кредит (в торговых предприятиях)	5010, 5020	4830
2	Реализация продукции, товаров, работ и услуг за наличные	5010, 5020	9010-9030
3	Получена наличными выручка от реализации основных средств и прочих активов	5010, 5020	9210, 9220
4	Денежные средства поступили с соответствующих счетов в банках (на выдачу заработной платы, пенсий, пособий, премий и т.п.)	5010, 5020	5110-5530
5	Подотчетные лица возвратили не использованные ими полученные ранее авансы	5010, 5020	4220-4290
6	Эмиссионный доход в результате продажи акций по цене выше номинала	5010, 5020	8410
7	Учредители внесли наличные денежные средства в счет их вкладов в уставный капитал предприятия	5010, 5020	4610
8	Поступили суммы задолженностей от квартиросъемщиков	5010, 5020	4890
9	Поступили различные платежи за коммунальные услуги, за услуги связи и т.п.	5010, 5020	4890
10	Получены суммы кредита для выдачи займов работникам на индивидуальное жилищное строительство	5010, 5020	6810, 7810
11	Денежные средства сданы из кассы и зачислены на счета в банках	5110-5530	5010, 5020
12	Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции	8610, 8620	5010, 5020
13	Оплачены расходы при приобретении ценных бумаг (оплата услуг консультантов, брокеров)	9690	5010, 5020
14	Выданы суммы начисленной оплаты труда и другие (премии и т.п.)	6710	5010, 5020
15	Выданы подотчетные суммы	4220-4290	5010, 5020
16	Сумма займов, предоставленных работникам	4720	5010, 5020
17	Выданы разные суммы (по исполнительным листам и т.п.)	6990	5010, 5020
18	Выплаты наличными за счет обособленных подразделений предприятия	4110	5010, 5020
19	Оплачены разные не компенсируемые расходы, связанные со стихийными бедствиями	9720	5010, 5020
20	Недостача денежных средств (при инвентаризации)	4730	5010, 5020

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
21	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5010, 5020
22	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5010, 5020

§ 2. Счета учета денежных средств на расчетном счете (5100)

223. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете предприятия в банке осуществляется на счете 5110 «Расчетный счет».

224. По дебету счета 5110 «Расчетный счет» отражается поступление денежных средств на расчетный счет предприятия. По кредиту счета 5110 «Расчетный счет» отражается списание денежных средств с расчетного счета предприятия. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета предприятия, обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются в корреспонденции со счетами 4860 «Счета к получению по претензиям» или 6960 «Счета к оплате по претензиям».

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Аналитический учет по счетам учета денежных средств на расчетном счете (5100) ведется по каждому счету, открытому в банках для хранения денежных средств в национальной валюте.

225. Корреспонденция по счетам учета денежных средств на расчетном счете (5100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступление арендной платы от арендатора по основным средствам, переданным в аренду	5110	4810, 4820
2	Поступление денег от продажи товаров в кредит	5110	4710
3	Поступление от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств и прочих активов	5110	4010

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
4	Денежные средства сланы из кассы на расчетный счет	5110	5010
5	Перечислены денежные средства для приобретения иностранной валюты	5530	5110
6	Перечислены на расчетный счет суммы по возвращенным в банки чекам и аккредитивам	5110	5510, 5520
7	Возврат займа, ранее предоставленного в порядке краткосрочных инвестиций	5110	5830
8	Возвращен ранее выданный аванс	5110	4310-4390
9	Поступили суммы удовлетворенных претензий	5110	4860
10	Суммы полученных авансов	5110	6310-6390
11	Поступление сумм вкладов от учредителей, ранее подписавшихся на акции	5110	4610
12	Поступление эмиссионного дохода от продажи акций по цене выше номинала	5110	8410
13	В кассу поступили из банка денежные средства (на выдачу заработной платы, пенсий, премий и т.п.)	5010	5110
14	Выкуп собственных акций	8610, 8620	5110
15	Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6010	5110
16	Суммы выданных авансов	4310-4330	5110
17	Возврат ранее полученных авансов	6300, 7310	5110
18	Перечислены суммы задолженности по платежам в бюджет	6410	5110
19	Погашена задолженность по платежам страхования и в государственные целевые фонды	6510-6530	5110
20	Выплата учредителям начисленных дивидендов	6610	5110
21	Погашены суммы задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам	6110, 6120	5110
22	Погашение краткосрочных кредитов и займов	6810-6840	5110
23	Погашение текущей части долгосрочных кредитов и займов	6950	5110
24	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5110
25	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5110

§ 3. Счета учета денежных средств в иностранной валюте (5200)

226. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на счетах в иностранной валюте в банках на территории Республики Узбекистан и за рубежом осуществляется на следующих счетах:

5210 «Валютные счета внутри страны»;

5220 «Валютные счета за рубежом».

227. По дебету счетов 5210 «Валютные счета внутри страны» и 5220 «Валютные счета за рубежом» отражается поступление денежных средств на валютные счета, а по кредиту — списание денежных средств. Суммы, ошибочно отнесенные в дебет или кредит валютных счетов, обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются в корреспонденции со счетами 4860 «Счета к получению по претензиям» или 6960 «Счета к оплате по претензиям».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложений к ним денежных и расчетных документов.

Аналитический учет по счетам учета денежных средств в иностранной валюте (5200) ведется по каждому счету, открытому в банках для хранения денежных средств в иностранных валютах.

228. Корреспонденция по счетам учета денежных средств в иностранной валюте (5200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступление арендой платы от арендатора по основным средствам, переданным в аренду	5210, 5220	4810, 4820
2	Поступление валюты от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств и прочих активов	5210, 5220	4010
3	Валютные средства сданы из кассы на валютный счет	5210, 5220	5020
4	Перечислены на валютный счет не использованные суммы чеков и аккредитивов	5210, 5220	5510-5520
5	Выплата займа, ранее предоставленного в порядке краткосрочных инвестиций	5210, 5220	5830
6	Возвращены ранее выданные авансы	5210, 5220	4310-4330

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
7	Поступили суммы удовлетворенных претензий	5210, 5220	4860
8	Суммы полученных авансов	5210, 5220	6300, 7310
9	Поступление сумм вкладов от учредителей, ранее подписавшихся на акции	5210, 5220	4610
10	Поступление эмиссионного дохода от продажи акций по цене выше номинала	5210, 5220	8410
11	Вложены средства в инвестиции	0600, 5800	5210, 5220
12	В кассу поступили из банка валютные средства	5020	5210, 5220
13	Выкуп собственных акций	8610, 8620	5210, 5220
14	Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6010	5210, 5220
15	Суммы выданных авансов	4310-4330	5210, 5220
16	Возврат ранее полученных авансов	6300, 7310	5210, 5220
17	Выплата учредителям начисленных дивидендов	6610	5210, 5220
18	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5210, 5220
19	Погашение краткосрочных кредитов и займов	6810-6840	5210, 5220
20	Погашение текущей части долгосрочных кредитов и займов	6950	5210, 5220
21	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5210, 5220

§ 4. Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500)

229. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств, находящихся на территории Республики Узбекистан и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), а также о движении денежных средств целевого финансирования (поступлений) в той части, которая подлежит обособленному хранению, осуществляется на следующих счетах:

5510 «Аккредитивы»;

5520 «Чековые книжки»;

5530 «Прочие специальные счета».

230. На счете 5510 «Аккредитивы» учитывается движение денежных средств, находящихся в аккредитивах.

Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 5510 «Аккредитивы» и кредиту счетов 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

Принятые на учет средства в аккредитивах по счету 5510 «Аккредитивы» списываются по мере их использования (согласно выпискам банка), в дебет счета 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам». Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления банком на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 5510 «Аккредитивы» в корреспонденции со счетами 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

Аналитический учет по счету 5510 «Аккредитивы» ведется по каждому выставленному предприятием аккредитиву.

231. На счете 5520 «Чековые книжки» учитывается движение денежных средств, находящихся в чековых книжках. Депонирование денежных средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 5520 «Чековые книжки» и кредиту счетов 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом», 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и др. По мере оплаты выданных предприятием чеков сумма списывается с кредита счета 5520 «Чековые книжки» в корреспонденции со счетами учета задолженности и затрат. Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным банком (не предъявленным к оплате), остаются на счете 5520 «Чековые книжки», и сальдо по счету 5520 «Чековые книжки» должно соответствовать сальдо по выпискам банка. Суммы по возвращенным в банк чекам (оставшиеся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 5520 «Чековые книжки» в корреспонденции со счетом 5110 «Расчетный счет» или 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом».

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

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

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

Обособленные подразделения предприятия, которым открыты текущие счета в банках для осуществления текущих расходов (заработная плата, отдельные хозяйственные расходы, командировочные суммы и т.п.), отражают на отдельном счете движение указанных средств.

Построение аналитического учета по счету 5530 «Прочие специальные счета» должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в прочих специальных счетах на территории Республики Узбекистан и за рубежом.

233. Корреспонденция по счетам учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Зачислены денежные средства в аккредитивы	5510	5110-5220
2	Поступление на специальный счет суммы удовлетворенных претензий	5510-5530	4860
3	Получен аванс от подписчиков на акции в виде депозита участников	5530	6320
4	Зачислены денежные средства в аккредитивы за счет краткосрочных банковских кредитов	5510	6810
5	Произведена оплата чеками расходов по реализации	9410	5520
6	Возврат в конце срока неиспользованной суммы: а) аккредитивов б) чековых книжек	5110-5220 5110-5220	5510 5520
7	Списаны суммы аккредитивов при оплате задолженности поставщикам и подрядчикам	6010	5510
8	Выдача аванса с аккредитива	4310-4330	5510
9	Погашена задолженность по страхованию за счет средств аккредитива	6510	5510

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
10	Списание суммы использованных чеков по мере оплаты за услуги прочих кредиторов	6990	5520
11	Погашена задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам со специального счета	6120	5530
12	Сумма, оплаченная со специального счета за приобретенные путевки	5610	5530
13	Возврат неиспользованных средств чековой книжки в погашение краткосрочных банковских кредитов	6810	5520
14	Возврат неиспользованных средств аккредитивов в погашение долгосрочных банковских кредитов	6950, 7810	5510
15	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5510-5530
16	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5530

§ 5. Счета учета денежных эквивалентов (5600)

234. Обобщение информации о наличии и движении денежных эквивалентов (почтовых марок и др.), находящихся в кассе предприятия, осуществляется на счете 5610 «Денежные эквиваленты (по видам)»

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

Аналитический учет по счетам учета денежных эквивалентов (5600) ведется по их видам.

235. Корреспонденция по счетам учета денежных эквивалентов (5600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Приобретение денежных эквивалентов за наличный расчет	5610	5010, 5020

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
2	Приобретение денежных эквивалентов путем перевода денежных средств с расчетного счета	5610	5110
3	Приобретение денежных эквивалентов через подотчетных лиц	5610	4220-4290, 6970
4	Приобретение денежных эквивалентов от различных лиц	5610	6990

§ 6. Счета учета денежных средств (переводов) в пути (5700)

236. Обобщение информации о денежных средствах, находящихся в пути (выручка от реализации продукции наличными и денежных переводов), осуществляется на счете 5710 «Денежные средства (переводы) в пути»

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

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

По дебету счета 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» отражается сдача денег инкассаторам в корреспонденции со счетами учета денежных средств в кассах. После зачисления денежных средств счет 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет счета учета денежных средств (переводов) в пути (5700) ведется по их видам.

238. Корреспонденция по счетам учета денежных средств (переводов) в пути (5700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Переданы из кассы наличные деньги инкассаторам для зачисления на счета в банке	5720	5010, 5020

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
2	Погашена покупателями задолженность, поступившая по денежным переводам	5720	4010
3	Получен аванс посредством перевода денежных средств, еще не поступивших в банк	5720	6300, 7310
4	Получение денежных переводов от прочих дебиторов	5720	4890
5	Получение денежных переводов от обособленных подразделений	5720	4110
6	Денежные средства в пути поступили в кассу	5010-5020	5710
7	Денежные средства в пути поступили на счета в банке	5110-5530	5710

§ 7. Счета учета краткосрочных инвестиций (5800)

239. Обобщение информации о наличии и движении краткосрочных (на срок не более одного года) инвестиций (вложений) предприятия в ценные бумаги других предприятий, процентные облигации государственных займов, займы, предоставленные другим предприятиям и т.п. осуществляется на следующих счетах:

5810 «Ценные бумаги»;

5820 «Краткосрочные займы выданные»;

5890 «Прочие текущие инвестиции».

240. На счете 5810 «Ценные бумаги» учитываются наличие и движение краткосрочных инвестиций в акции, процентные облигации государственных займов и другие ценные бумаги.

Облигации и другие ценные бумаги приходуется на счет 5810 «Ценные бумаги» по покупной стоимости.

Приобретение предприятием акций, облигаций и других ценных бумаг проводится по дебету счета 5810 «Ценные бумаги» и кредиту счета учета денежных средств и других счетов учета реализации материальных и иных ценностей, если оплата ценных бумаг производится путем предоставления материальных и иных ценностей (кроме денежных средств).

Если покупная стоимость приобретенных предприятием облигаций и иных ценных бумаг отличается от их

номинальной стоимости, то сумма разницы между покупной и номинальной стоимостью подлежит списанию или доначислению таким образом, чтобы к моменту погашения ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 5810 «Ценные бумаги», соответствовала номинальной стоимости. Разница между покупной и номинальной стоимостью до срока погашения ценных бумаг отражается по дебету (доначисление) или кредиту (списание) счета 5810 «Ценные бумаги» в корреспонденции со счетами 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности» или 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

Погашение облигаций и других ценных бумаг, учитываемых на счете 5810 «Ценные бумаги», отражается по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 5810 «Ценные бумаги».

241. На счете 5820 «Краткосрочные займы выданные» учитывается движение краткосрочных денежных и иных займов, предоставленных другим предприятиям.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 5820 «Краткосрочные займы выданные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Возврат займа отражается по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 5830 «Краткосрочные займы выданные».

242. На счете 5890 «Прочие текущие инвестиции» учитывается движение средств в сумах и иностранных валютах, вложенных предприятиями в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражается предприятием по дебету счета 5890 «Прочие текущие инвестиции» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При возврате банком сумм вкладов в учете предприятий производятся обратные записи.

Аналитический учет по счетам учета краткосрочных инвестиций (5800) ведется по видам краткосрочных инвестиций и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям — продавцам ценных бумаг, вкладкам и т.п.).

243. Корреспонденция по счетам учета краткосрочных инвестиций (5800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Приобретены ценные бумаги путем предоставления продукции, товаров, работ, услуг	5810	9010-9030
2	Приобретены ценные бумаги путем предоставления основных средств и прочих активов	5810	9210, 9220
3	Произведена реструктуризация долгосрочных инвестиций	5810	0610
4	Приобретены ценные бумаги за наличные деньги	5810	5010
5	Приобретены ценные бумаги с оплатой их стоимости со счетов в банках	5810	5110-5530
6	Выдача денежной ссуды покупателю под вексель	5810	5110-5530
7	Поступили ценные бумаги в счет оплаты за акции	5810	4610
8	Реализация ценных бумаг	5110	5810
9	Погашена задолженность предприятию ценными бумагами	6990	5810
10	Передача акций в залог в счет обязательств	6010	5810
11	Предъявление иска покупателю на сумму векселя	4860	5810
12	Списание долга по векселю в убыток из-за просрочки исковой давности	9690	5810
13	Недостачи ценных бумаг по результатам инвентаризации	4730	5810
14	Выдача краткосрочных займов в виде основных средств и прочих активов	5830	9210, 9220
15	Выдача краткосрочных займов в виде готовой продукции, товаров, работ и услуг	5830	9010-9030
16	Возврат краткосрочных займов другими предприятиями	5110	5830

§ 8. Счета учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов (5900)

244. Обобщение информации о наличии сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения, реализации и при инвентаризации, а также прочих текущих активов, которые не предусмотрены к учету на вышеприведенных счетах настоящего раздела, но являются собственностью предприятия, осуществляется на следующих счетах:

5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

5920 «Прочие текущие активы».

245. Недостачи и порчи товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов отражаются по дебету счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов учета товарно-материальных запасов и счета учета реализации и прочего выбытия основных средств и других активов.

246. По кредиту счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

а) недостач ценностей сверх норм естественной убыли, потерь от порчи и похищенных ценностей при выявлении конкретных виновников — в дебет счетов 4860 «Счета к получению по претензиям», 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»;

б) недостач ценностей сверх норм естественной убыли, потерь от порчи и похищенных ценностей при отсутствии конкретных виновников и отказа судов вследствие необоснованности исков — на дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы».

Аналитический учет по счету 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ведется по их видам.

247. По дебету счета 5920 «Прочие текущие активы» отражаются текущие активы, которые не предусмотрены к учету на вышеприведенных счетах раздела. По кредиту счета 5920 «Прочие текущие активы» отражаются расходы по прочим текущим активам.

Аналитический учет по счету 5920 «Прочие текущие активы» ведется по их видам.

248. Корреспонденция по счетам учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов (5900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Недостача и потери от порчи ТМЗ	5910	1010-2990
2	Недостача и потери от порчи основных средств и нематериальных активов	5910	9210, 9220
3	Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц	4860, 4730	5910

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
4	Списаны не присужденные суммы, а также отнесены на убытки недостачи	9430	5910
5	Приобретены прочие текущие активы путем перечисления денежных средств	5920	5110
6	Приобретены прочие текущие активы через подотчетных лиц	5920	4220-4290, 6970
7	Расходование прочих текущих активов	Счета учета затрат	5920

Третья часть. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Раздел VI. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

249. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о текущих обязательствах предприятия перед юридическими и физическими лицами.

250. Обязательства в иностранной валюте учитываются на счетах этого раздела в суммах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности на дату составления бухгалтерского баланса относятся на счет 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» (при отрицательной курсовой разнице).

251. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

- 6000 — Счета к оплате поставщикам и подрядчикам;
- 6100 — Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам;
- 6200 — Счета учета отсроченных обязательств;
- 6300 — Счета учета полученных авансов;
- 6400 — Счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам);
- 6500 — Счета учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды;
- 6600 — Счета учета задолженности учредителям;

6700 — Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда;

6800 — Счета учета краткосрочных кредитов и займов;

6900 — Счета учета задолженности разным кредиторам.

§ 1. Счета к оплате поставщикам и подрядчикам (6000)

252. Обобщение информации о текущих обязательствах поставщикам и подрядчикам за товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, а также полученные услуги по перевозкам, осуществляется на следующих счетах:

6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»;

6020 «Векселя выданные».

253. Подрядные строительные и монтажные, научно-исследовательские и другие аналогичные предприятия, когда они являются генеральными подрядчиками (головными предприятиями), обязательства по своим субподрядчикам также отражают на этом счете.

254. Счет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитуется на стоимость фактически поступивших ТМЗ и других активов, принятых работ и услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или соответствующих затрат.

Если поступившие на склады материальные ценности не соответствуют качеству, количеству, а также ценам, оговоренным в договоре, счет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 4860 «Счета к получению по претензиям».

Аналитический учет по счету 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» ведется по каждому поставщику и подрядчику.

255. По кредиту счета 6020 «Векселя выданные» учитывается текущая задолженность, обеспеченная векселем, за приобретенные ТМЗ и другие активы, принятые работы и услуги, и числится до момента погашения. По мере погашения задолженности по векселям ее списывают с кредита счетов учета денежных средств в дебет счетов 6020 «Векселя выданные» и 6920 «Начисленные проценты».

Аналитический учет по счету 6020 «Векселя выданные» ведется по каждому виду выданных векселей.

256. Корреспонденция по счетам к оплате поставщикам и подрядчикам (6000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступление оборудования к установке от поставщиков	0710, 0720	6010
2	Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства	0810-0890	6010
3	Поступили материалы от поставщиков	1010-1090	6010
4	Поступление животных для выращивания и откорма от поставщиков	1110, 1120	6010
5	Поступили различные ТМЗ (при использовании счета 1510) от поставщиков	1510	6010
6	Суммы НДС, принятые к зачету при приобретении товарно-материальных запасов от поставщиков	4410	6010
7	Получены предприятием выполненные работы и услуги от поставщиков (в т.ч. энергии, газа, пара, воды), для основного, вспомогательного производства, обслуживающих хозяйств, общепроизводственных и административных нужд	2010, 2310, 2510, 2710, 9420	6010
8	Оказание услуг поставщиков по исправлению брака и по гарантийному ремонту	2610	6010
9	Полученные работы и услуги от поставщиков, относящиеся к расходам будущих периодов	3190	6010
10	Поступили товары от поставщиков	2910-2990	6010
11	Работы и услуги поставщиков и подрядчиков при реализации продукции, товаров, работ и услуг	9410	6010
12	Услуги поставщиков и подрядчиков при ликвидации стихийных бедствий	9720	6010
13	Погашение задолженности поставщикам и подрядчикам со счетов в банках	6010	5110-5530
14	Произведены зачеты по предварительно выданным авансам при оплате счетов поставщиков и подрядчиков	6010	4310-4330
15	Суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	6010	9360
16	Передачу простой вексель поставщикам в счет погашения кредиторской задолженности	6010	6020

**§ 2. Счета к оплате обособленным подразделениям,
дочерним и зависимым хозяйственным обществам
(6100)**

257. Обобщение информации о текущих обязательствах обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам отражается на следующих счетах:

6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям»;

6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

258. На счете 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» учитываются текущие обязательства филиалам и представительствам (внутрибалансовые или внутрихозяйственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» отражаются обязательства по различным видам операций перед обособленными подразделениями в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т.д.

259. На счете 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» учитываются текущие обязательства дочерним и зависимым хозяйственным обществам (межбалансовые или внутриведомственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» отражаются текущие обязательства по различным видам операций с дочерними и зависимыми хозяйственными обществами в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т.д.

Аналитический учет счетов 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» и 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» ведется по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

260. Корреспонденция по счетам к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондентная счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены товарно-материальные ценности от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0710-0890, 1010-1120, 2810-2990	6110, 6120
2	То же, с использованием счета 1510	1510	6110, 6120
3	Приняты на учет отклонения в стоимости ТМЗ, полученных от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	6110, 6120
4	Услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, оказанные основным и вспомогательным производствам, обслуживающим хозяйствам, по общепроизводственным и административным нуждам	2010, 2310, 2510, 2710, 9420	6110, 6120
5	Оприходованы полуфабрикаты, полученные от обособленных подразделений	2110	6110
6	Услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, учитываемые в расходах будущих периодов	3190	6110, 6120
7	Поступили в кассу суммы от обособленных подразделений (за путевки)	5010	6110
8	Поступления денежных средств от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5110-5530	6110, 6120
9	Поступление денежных эквивалентов от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5610	6110, 6120

§ 3. Счета учета отсроченных обязательств (6200)

261. Обобщение информации о текущих отсроченных обязательствах, возникших вследствие временных разниц, осуществляется на следующих счетах:

6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)»;

6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)»;

6230 «Прочие отсроченные доходы»;

6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам»;

6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам»;

6290 «Прочие отсроченные обязательства».

262. Счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» отражает текущую часть долгосрочных от-

сроченных доходов предприятия по дисконтам (скидкам) облигаций, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только покупателем облигаций. Покупка облигаций со скидкой отражается по кредиту счета 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» на сумму дисконта и счета учета денежных средств на уплаченную сумму и дебету счета учета краткосрочных инвестиций или счета учета долгосрочных инвестиций. При отнесении текущей части дисконтов (скидок) облигаций на доходы кредитуются счет 9530 «Доходы в виде процентов» и дебетуется счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)».

Аналитический учет по счету 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам взыскания.

263. Счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» отражает текущие отсроченные доходы предприятия по премиям (надбавкам) облигаций, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом облигаций. Продажа облигаций с премией отражается по кредиту счета 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» на сумму премии (надбавки) и счета 6830 «Облигации к оплате» или 7830 «Облигации к оплате» на номинальную стоимость облигаций в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При отнесении текущей части премии (надбавки) облигаций на доходы кредитуются счет 9530 «Доходы в виде процентов» и дебетуется счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам погашения.

264. На счете 6230 «Прочие отсроченные доходы» отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Отсроченными доходами могут быть: арендная плата, продажа билетов, оплата за подписку на журналы и др. При поступлении денежных средств за еще не доставленные готовую продукцию, товары, не выполненные работы и не оказанные услуги счет 6230 «Прочие отсроченные доходы» кре-

дитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются доходом по мере реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и списываются с дебета счета 6230 «Прочие отсроченные доходы» в кредит счета 9010 «Доход от реализации готовой продукции», 9020 «Доход от реализации товаров» и 9030 «Доход от выполнения работ и оказания услуг».

Аналитический учет по счету 6230 «Прочие отсроченные доходы» ведется по каждому виду доходов.

265. Счет 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» отражает текущую задолженность перед бюджетом по налогам и обязательным платежам, выплату которых разрешается отсрочить по решению уполномоченных правительственных органов в соответствии с законодательством. По кредиту счета 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» учитывается сумма текущих отсроченных платежей в корреспонденции со счетами учета задолженностей по платежам в бюджет (6400), по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500).

Аналитический учет по счету 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» ведется по каждому виду отсроченных налогов и платежей.

266. На счете 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам» отражается отсроченная сумма налога на доходы (прибыль), возникающая с наличием временных разниц.

Соответствующая текущая часть обязательства по отсроченному налогу на доходы (прибыль) по временным разницам переносится со счета 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам» на счет 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам». В последующем по мере возникновения отсроченного налога на доходы (прибыль) по временным разницам счет 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам» корреспондируется со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

267. На счете 6290 «Прочие отсроченные обязательства» отражаются прочие отсроченные обязательства предприятия, не указанных в счетах 6210-6250.

268. Корреспонденция по счетам учета отсроченных обязательств (6200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Сумма дисконта при покупке облигаций с дисконтом	0600, 5800	6210, 5110-5530
2	Списание текущего облигационного дисконта	6210	9530
3	Списание долгосрочной части отсроченного дисконта в текущую часть	7210	6210
4	Сумма премии при продаже облигаций с премией	5110-5530	6220
5	Списание текущей облигационной премии	6220	9530
6	Списание долгосрочной части отсроченной премии в текущую часть	7220	6220
7	Поступление денежных средств за поставляемые ТМЗ, оказываемые услуги, выполняемые работы в будущем	5110-5530	6230
8	Отсроченный доход включен в доходы по мере реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг	6230	9010, 9020, 9030
9	Отсроченный доход по аренде включен в доходы при наступлении соответствующего периода	6230	9350, 9550
10	Списана текущая часть долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам в отчетный период для выплаты в бюджет	7240	6240
11	Перевод текущей части долгосрочных обязательств по отсроченному налогу на доходы (прибыль) по временным разницам	7250	6250

§ 4. Счета учета полученных авансов (6300)

269. Обобщение информации о текущей задолженности по полученным авансам под поставку ТМЦ либо под выполнение работ и оказание услуг, произведенных для заказчиков по частичной готовности, суммам, полученным от подписчиков на акции и др. отражается на следующих счетах:

6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

6320 «Авансы, полученные от подписчиков на акции»;

6390 «Прочие полученные авансы».

270. При поставке продукции и товаров, а также выполнении работ или оказании услуг предприятие может потребовать от покупателей и заказчиков авансовый платеж (предоплату). В этом случае аванс выступает как гарантия поступления будущих платежей от покупателей и заказчиков и как гарантия выполнения договора на поставку ТМЦ, выполнение работ и оказание услуг.

Такие авансы создают обязательства для предприятия, получившего денежные средства, до тех пор пока не будут поставлены продукция и товары, а также выполнена работа или оказаны услуги. Примерами полученных авансов являются: предоплата за газ, свет и другие коммунальные услуги, а также предоплата за поставку ТМЦ и т.д.

Суммы полученных авансов, а также полученной оплаты при частичной готовности продукции (работ, услуг) отражаются по кредиту счетов учета полученных авансов (6300) и по дебету счетов учета денежных средств. По завершении и сдаче заказчиком работ и оказания услуг, а также при отгрузке продукции покупателям полученные суммы аванса уменьшают задолженность покупателей и заказчиков и относятся в дебет счетов учета полученных авансов (6300) и кредит счета к получению (4000).

Аналитический учет по счетам учета полученных авансов (6300) ведется по каждому полученному авансу.

271. Корреспонденция по счетам учета текущих авансов полученных (6300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены авансы	5010-5530	6310-6390
2	Зачтены суммы ранее полученных авансов при поставке продукции, товаров, выполнении работ и оказании услуг, а также при реализации основных средств и прочих активов	6310-6390	4010
3	Возврат ранее полученных авансов	6310-6390	5010-5530
4	Возврат полученных авансов за счет кредитов банков и заемных средств других предприятий	6310-6390	6810-6840, 7810-7840
5	Списаны неисполненные авансы в течение срока исковой давности	6310-6390	9390

§ 5. Счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам) (6400)

272. Обобщение информации о текущих обязательствах предприятия по платежам в бюджет осуществляется на счете 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

273. По кредиту счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» отражается сумма, причитающаяся к взносу в бюджет, в корреспонденции со счетами к получению, счетами учета расходов периода, использования прибыли для уплаты налогов и сборов, расчетов с персоналом по оплате труда. При окончательном расчете ранее перечисленные авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет отражаются по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетом учета авансовых платежей в бюджет (4400). Фактически перечисленные суммы в бюджет отражаются по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» ведется по видам налогов.

274. Корреспонденция по счетам учета задолженности по платежам в бюджет (по видам) (6400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Задолженность бюджету по разным отчислениям, налогам и сборам, относящая в расходы периода	9430	6410
2	Начислены суммы НДС и акцизов при реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также при реализации и выбытии основных средств и прочих активов	4010	6410
3	Возвращены средства из бюджета или зачтены в счет будущих платежей (при окончательных перерасчетах и т.п.)	5110, 5210, 5530, 4410	6410
4	Суммы удержаний налога на доходы физических лиц из заработной платы	6710	6410
5	Суммы налога на доходы от начисленных дивидендов	6610	6410

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
6	Начисленные платежи из прибыли в бюджет	9810-9890	6410
7	Фактически перечислены платежи в бюджет	6410	5010-5530
8	Принимается к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	6410	4410
9	Погашена задолженность бюджету путем получения кредитов и займов	6410	6810-6840, 7810-7840

§ 6. Счета учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500)

275. Обобщение информации о задолженности по страхованию имущества и персонала предприятия, по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование персонала предприятия, по отчислениям в государственные целевые фонды, а также для страхования гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц осуществляется на следующих счетах:

6510 «Платежи по страхованию»;

6520 «Платежи в государственные целевые фонды».

276. Счет 6510 «Платежи по страхованию» предназначен для обобщения информации о задолженностях по страхованию имущества и персонала предприятия.

277. Счет 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» предназначен для обобщения информации о задолженности по отчислениям перед государственными целевыми фондами.

278. Суммы задолженности по страховым платежам и отчислениям в государственные целевые фонды отражаются по кредиту счетов учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) в корреспонденции со счетами учета затрат. Погашение задолженности по страховым платежам и отчислениям в государственные целевые фонды отражается по дебету счетов учета задолженности по страхованию и по

платежам в государственные целевые фонды (6500) в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счетам учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования, а также по каждому государственному целевому фонду, по которому предприятие является плательщиком.

279. Корреспонденция по счетам учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Суммы задолженности по страховым платежам, связанным с капитальными вложениями	0810-0890	6510
2	Начисленные платежи по страхованию, относимые на затраты	Счета учета затрат	6510
3	Перечислены суммы начисленных страховых платежей со счетов в банках	6510	5110-5530
4	Произведены за счет персонала предприятия отчисления в государственные целевые фонды	6710	6520
5	Суммы отчислений в государственные целевые фонды, относимые на затраты	Счета учета затрат	6520
6	Перечислены в государственные целевые фонды начисленные ранее суммы	6520	5110-5530

§ 7. Счета учета задолженности учредителям (6600)

280. Обобщение информации о текущих обязательствах предприятия перед учредителями по дивидендам и выбывающим учредителям по их доле осуществляется на следующих счетах:

6610 «Дивиденды к оплате»;

6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле».

281. После объявления руководством предприятия о выплате дивидендов они должны отражаться в качестве текущих обязательств. Дивиденды распределяются в соответствии с законодательством.

282. Счет 6610 «Дивиденды к оплате» кредитуются на начисленную сумму по дивидендам в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода».

Начисление налога на доход по дивидендам у источника отражается по дебету счета 6610 «Дивиденды к оплате» в корреспонденции со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

283. По кредиту счета 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле» отражаются обязательства по доле выбывающих учредителей в корреспонденции со счетами 8330 «Паи и вклады», 8610 «Выкупленные акции — простые», 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные».

Аналитический учет по счетам 6610 «Дивиденды к оплате», 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле» ведется по каждому учредителю (кроме акций на предъявителя).

284. Корреспонденция по счетам учета задолженности учредителям (6600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислены дивиденды акционерам	8710	6610
2	Начисление налога на доход по дивидендам у источника	6610	6410
3	Выплата начисленных дивидендов	6610	5010-5530
4	Задолженность выбывающим учредителям по их доле	8330, 8610, 8620	6620
5	Погашена задолженность выбывающим учредителям по их доле	6620	5010-5530,

§ 8. Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700)

285. Обобщение информации о текущей задолженности персоналу, как состоящему, так и не состоящему в списочном составе предприятия, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), осуществляется на счетах:

6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

6720 «Депонированная заработная плата».

286. По кредиту счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются начисления по оплате труда, пособия по государственному социальному страхованию, пенсии и другие аналогичные суммы. По дебету счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются удержания из начисленной суммы и выплаты оплаты труда.

287. При начислении сумм по ежегодным и дополнительным отпускам следует иметь в виду, что начисленные суммы включаются в фонд заработной платы труда отчетного месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце. В случае перехода части отпуска на следующий месяц выплаченная персоналам за эти дни сумма отпускных отражается в отчетном месяце как выданный аванс и отражается по дебету счета 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу» и кредиту счета 5010 «Денежные средства в национальной валюте».

288. На счете 6720 «Депонированная заработная плата» отражается задолженность персоналам по неполученной заработной плате.

Аналитический учет по счетам 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 6720 «Депонированная заработная плата» ведется по каждому персоналу предприятия.

289. Корреспонденция по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислена оплата труда по персоналу, занятому в области капитальных вложений	0810-0890	6710
2	Начислена оплата труда по операциям с заготовкой и приобретением ТМЗ	1010-1120 2910-2990	6710
3	Начислена оплата труда по операциям с заготовкой и приобретением ТМЗ (при использовании счета 1510)	1510	6710
4	Начислены суммы оплаты труда рабочим основных, вспомогательных производств, общепроизводственных цехов, связанного с исправлением брака, обслуживающих хозяйств	2010, 2310, 2510, 2610, 2710	6710

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
5	Начислена оплата труда персоналу, занятому реализацией продукции, административными и прочими операциями	9410-9430	6710
6	Начислена оплата труда за работы, относимые к расходам будущих периодов (в сезонных отраслях и т.п.)	3190	6710
7	Начислена оплата труда по операциям выбытия основных средств	9210	6710
8	В кассу возвращены излишне уплаченные суммы (оплаты труда и т.п.)	5010	6710
9	Начислена оплата труда работникам, связанным с ликвидацией стихийных бедствий, пожаров	9720	6710
10	Начисленные единовременные премии персоналу	9430	6710
11	Удержана стоимость продукции, работ, услуг, от работников предприятия	6710	4790
12	Выплачены из кассы суммы, начисленные работникам (оплата труда, премии и т.п.)	6710	5010
13	Удержаны невозвращенные авансы подотчетных лиц	6710	4220-4290
14	Погашены обязательства по подписке на акции	6710	4610
15	Удержания с работников очередных платежей по расчетам за товары, приобретенные в кредит	6710	4710
16	Возмещения материального ущерба из сумм оплаты труда виновных работников	6710	4730

§ 9. Счета учета краткосрочных кредитов и займов (6800)

290. Обобщение информации о состоянии различных краткосрочных (на срок до 12 месяцев) кредитов и займов в сумах и иностранной валюте, полученных предприятием в банках и от заимодателей на территории Республики Узбекистан и за рубежом, осуществляется на следующих счетах:

- 6810 «Краткосрочные банковские кредиты»
- 6820 «Краткосрочные займы»;
- 6830 «Облигации к оплате»;
- 6840 «Векселя к оплате».

291. На счете 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» учитываются различные краткосрочные кредиты, полученные предприятием в банках.

Суммы полученных краткосрочных банковских кредитов отражаются по кредиту 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и дебету соответствующих счетов учета денежных средств.

На суммы погашенных банковских кредитов дебетуется счет 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» ведется по каждому кредиту, срокам и банкам, предоставившим их.

292. На счете 6820 «Краткосрочные займы» учитываются полученные займы от заимодателей (кроме банков) в Республике Узбекистан и за рубежом на срок не более 12 месяцев.

Поступление средств от заимодателей (кроме банков) отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 6820 «Краткосрочные займы».

Возврат (погашение) полученных займов отражается по дебету счета 6820 «Краткосрочные займы» и кредиту счетов учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6820 «Краткосрочные займы» ведется по заимодателям и срокам погашения займов.

293. На счете 6830 «Облигации к оплате» учитываются привлеченные предприятием средства за счет выдачи облигаций, со сроком погашения не более 12 месяцев. Если привлечение предприятием средств осуществлено путем реализации облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разница между ценой реализации и номинальной стоимостью облигаций принимается на учет по кредиту счета 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 6830 «Облигации к оплате» ведется по каждому виду и срокам погашения облигаций.

294. На счете 6840 «Векселя к оплате» учитываются векселя, выданные со сроком погашения не более 12 месяцев.

Операция учета выданных векселей отражается предприятием по кредиту счета 6840 «Векселя к оплате» и дебету счетов учета денежных средств.

Возврат предприятием денежных средств, полученных от заимодателей в результате операций по векселю, отражается по дебету счета 6840 «Векселя к оплате» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6840 «Векселя к оплате» ведется по банкам, осуществившим учет векселей, векселедержателям и отдельным векселям.

295. Корреспонденция по счетам учета краткосрочных кредитов и займов (6800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены краткосрочные банковские кредиты и займы	5110-5530	6810-6820
2	Оприходование ТМЗ за счет полученных краткосрочных банковских кредитов и займов	1010-2910	6810-6820
3	Погашение задолженности поставщикам и подрядчикам за счет краткосрочных банковских кредитов и займов	6010	6810-6820
4	Погашены краткосрочные банковские кредиты и займы	6810-6820	5110-5530
5	Погашены краткосрочные банковские кредиты и займы за счет обособленных подразделений	6810-6820	6110
6	Получен краткосрочный заем под выданный вексель и облигации	5110-5530	6830-6840
7	Погашены выданные векселя и облигации	6830-6840	5110-5530

§ 10. Счета учета задолженности разным кредиторам (6900)

296. Обобщение информации о задолженности по операциям с разными кредиторами осуществляется на следующих счетах:

6910 «Краткосрочная аренда к оплате»;

6920 «Начисленные проценты»;

6930 «Задолженность по роялти»;

6940 «Задолженность по гарантиям»;

- 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть»;
- 6960 «Счета к оплате по претензиям»;
- 6970 «Задолженность подотчетным лицам»;
- 6990 «Прочие обязательства»;

297. Счет 6910 «Краткосрочная аренда к оплате» отражает обязательства перед арендодателем по краткосрочной аренде. По кредиту счета 6910 «Краткосрочная аренда к оплате» отражается начисленная сумма платежа, а по дебету — выплаченная арендодателю сумма.

Аналитический учет по счету 6910 «Краткосрочная аренда к оплате» ведется по каждому договору краткосрочной аренды.

298. Счет 6920 «Начисленные проценты» отражает начисленные проценты, причитающиеся кредиторам по предоставленным займам, кредитам. По кредиту счета 6920 «Начисленные проценты» отражается начисление суммы причитающихся процентов, а по дебету — оплата задолженности по процентам.

Аналитический учет по счету 6920 «Начисленные проценты» ведется по каждому кредитору.

299. Счет 6930 «Задолженность по роялти» отражает обязательства предприятия, возникающие в результате получения в пользование активов от других предприятий, по выплатам роялти. По кредиту счета 6930 «Задолженность по роялти» отражается начисленная задолженность по роялти в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат.

Аналитический учет по счету 6930 «Задолженность по роялти» ведется по каждому кредитору.

300. Счет 6940 «Задолженность по гарантиям» отражает обязательства предприятия перед покупателями по гарантийному обслуживанию проданных товаров. Если предприятия во время продажи предоставляют гарантию на свою продукцию, то обязательство существует на протяжении всего срока гарантии. Сумму гарантии отражают по дебету счета учета затрат в том периоде, в котором была осуществлена реализация. Исходя из предыдущего опыта, можно рассчитать сумму, необходимую предприятию для предоставления гарантий на будущий период, т.е. среднюю стоимость обслуживания еди-

ницы товара или услуги, и эту сумму отразить по кредиту счета 6940 «Задолженность по гарантиям» и по дебету соответствующих счетов учета затрат.

Аналитический учет по счету 6940 «Задолженность по гарантиям» ведется по каждому виду товара, услуг и работ, проданных с гарантией.

301. Счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» отражает текущую часть долгосрочных обязательств, подлежащую оплате в данном отчетном периоде. При переводе текущей части долгосрочного обязательства счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» кредитруется на причитающуюся сумму, в корреспонденции со счетами учета долгосрочных обязательств, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного обязательства.

На этом счете также отражается текущая часть долгосрочного обязательства перед арендодателем по долгосрочной аренде.

Аналитический учет по счету 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» ведется по видам долгосрочных обязательств, срокам погашения, с выделением обязательств на территории Республики Узбекистан и за ее пределами.

302. Счет 6960 «Счета к оплате по претензиям» предназначен для обобщения информации о задолженности предприятия по претензиям, предъявленным покупателями, заказчиками и другими предприятиями, а также по признанным (или присужденным) штрафам, пени и неустойкам. По кредиту счета 6960 «Счета к оплате по претензиям» отражаются признанные и начисленные обязательства по претензиям в корреспонденции со счетами учета затрат.

Аналитический учет по счету 6960 «Счета к оплате по претензиям» ведется по каждому кредитору и претензиям.

303. Счет 6970 «Задолженность подотчетным лицам» предназначен для обобщения информации о задолженности работникам предприятия, возникающей из-за разницы сумм, выданных им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, и фактически израсходованных.

Если израсходованная сумма превышает сумму, выданную под отчет, то возникает задолженность предприятия подотчетным лицам, и счет 6970 «Задолженность подотчетным лицам» кредитуется на сумму разницы.

Аналитический учет по счету 6970 «Задолженность подотчетным лицам» ведется по каждому подотчетному лицу.

304. Счет 6990 «Прочие обязательства» отражает текущие обязательства предприятия перед физическими и юридическими лицами по разного рода некоммерческим операциям (учебными заведениями, научными предприятиями и т.п.); с транспортными предприятиями за услуги; по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных предприятий и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов и др.

Аналитический учет по счету 6990 «Прочие обязательства» ведется по каждому виду прочих обязательств.

305. Корреспонденция по счетам учета задолженности разным кредиторам (6900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислена задолженность по краткосрочной аренде	Счета учета затрат	6910
2	Погашение задолженности по краткосрочной аренде	6910	5010-5530
3	Начислен процент по договору долгосрочной аренды	9610	6920
4	Начислен процент по кредитам и займам	9610	6920
5	Выплата задолженности по процентам	6920	5110-5530
6	Начислены роялти	9690	6930
7	Выплата роялти	6930	5110-5530
8	Начислена задолженность по гарантийному обслуживанию	9430	6940
9	Списаны фактические затраты по гарантийному обслуживанию	6940	Счета учета затрат
10	Перевод текущей части долгосрочных обязательств	7810-7920	6950
11	Выплата суммы по текущей части долгосрочных обязательств	6950	5110-5530
12	Задолженность по признанным претензиям (по ошибкам, недостаткам в пути, несоответствию качества и т.п.)	9430	6960

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
13	Задолженность по претензиям из-за арифметических ошибок в ТМЗ (фактически поставлено меньше чем в расчетных документах)	1010-2990	6960
14	Задолженность по суммам штрафов, пени и неустоек за несоблюдение договорных обязательств (в размерах, признанных или присужденных судом)	9430	6960
15	Задолженность подотчетным лицам за произведенные расходы, которые относятся к основному, вспомогательным производством, общепроизводственные и административные нужды, обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2710, 9420	6970
16	Задолженность подотчетным лицам за оплату различных расходов, связанных с браком продукции (возврат и доставка брака и т.п.)	2610	6970
17	Задолженность подотчетным лицам за приобретение товаров	2910-2990	6970
18	Задолженность подотчетным лицам за произведенные расходы, связанные с реализацией продукции (транспортные и др.)	9410	6970
19	Задолженность подотчетным лицам по оплате разных расходов, связанных с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий	9720	6970
20	Разные предприятия оказали услуги при капитальных вложениях	0810-0890	6990
21	Приобретение у разных предприятий и лиц различных ТМЗ и получение разных услуг	1510	6990
22	Услуги различных предприятий, оказанные основным, вспомогательным производством, общепроизводственным цехам и обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2710	6990
23	Задолженность потребителям, связанная с их расходами по исправлению бракованной продукции	2610	6990
24	Говары поступили от прочих лиц	2910-2990	6990
25	Задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств	9210	6990
26	Денежные эквиваленты поступили от прочих лиц	5610	6990
27	Поступил перевод от прочих лиц	5710	6990
28	Приобретены ценные бумаги от прочих лиц	0610, 5810	6990
29	Услуги оказаны разными предприятиями по содержанию объектов социальной сферы	2710	6990
30	Начислен долг депозитариям за хранение приобретенных акций	9690	6990

Раздел VII. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

306. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о долгосрочных обязательствах предприятия перед юридическими и физическими лицами.

307. Обязательства в иностранной валюте учитываются на счетах этого раздела в сумах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовые разницы по операциям с иностранными валютами, возникшие при пересчете долгосрочных валютных статей баланса, относятся на счет 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» (при отрицательной курсовой разнице).

308. В этом разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

7000 — Долгосрочные счета к оплате поставщикам и подрядчикам;

7100 — Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам;

7200 — Счета учета долгосрочных отсроченных обязательств;

7300 — Счета учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков;

7800 — Счета учета долгосрочных кредитов и займов;

7900 — Счета учета долгосрочной задолженности разным кредиторам.

§ 1. Долгосрочные счета к оплате поставщикам и подрядчикам (7000)

309. Обобщение информации о долгосрочных обязательствах поставщикам и подрядчикам за товарно-материальные ценности, оказанные услуги или выполненные работы, а также полученные услуги по перевозкам отражается на следующих счетах:

7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»;

7020 «Векселя выданные»

310. Счет 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитруется на стоимость фактически поступивших ТМЗ и других активов, принятых работ и потребленных услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или соответствующих счетов учета затрат.

Аналитический учет по счету 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» ведется по каждому поставщику и подрядчику.

311. По кредиту счета 7020 «Векселя выданные» учитывается долгосрочная задолженность, обеспеченная векселем, за приобретенные ТМЗ и другие активы, принятые работы и потребленные услуги и числится до момента погашения.

Аналитический учет по счету 7020 «Векселя выданные» ведется по каждому виду выданных векселей.

312. Перевод текущей части долгосрочных счетов к оплате поставщикам и подрядчикам отражается по кредиту счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6020 «Векселя выданные» и по дебету счетов 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 7020 «Векселя выданные».

313. Корреспонденция по счетам к оплате поставщикам и подрядчикам (7000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступление оборудования к установке	0710, 0720	7010
2	Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального вложения	0810-0890	7010
3	Поступили материалы от поставщиков	1010-1090	7010
4	Поступление животных для выращивания и откорма от поставщиков	1110, 1120	7010
5	Поступление различных ТМЗ от поставщиков (при использовании счета 1510)	1510	7010
6	Принимаются к зачету суммы НДС по приобретенным товарно-материальным запасам	4410	7010
7	Получение предприятием выполненных работ и услуг (в т.ч. энергии, газа, пара, воды, услуг) для цехов основного, вспомогательных производств, обслуживающих хозяйств, общепроизводственных и общехозяйственных нужд	2010, 2310, 2510, 2710, 9420-9430	7010

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
8	Оказание услуг поставщиков по исправлению брака и по гарантийному ремонту	2610	7010
9	Полученные работы и услуги от поставщиков, относящиеся к расходам будущих периодов	3190	7010
10	Поступление товаров от поставщиков	2910-2990	7010
11	Работы и услуги поставщиков и подрядчиков при реализации продукции, товаров, работ и услуг	9410	7010
12	Услуги поставщиков и подрядчиков при ликвидации стихийных бедствий	9720	7010
13	Списание текущей части задолженности поставщиков и подрядчиков от долгосрочной части	7010	6010
14	Суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	7010	9390

§ 2. Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7100)

314. Обобщение информации о долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам отражается на следующих счетах:

7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям»;

7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

315. На счете 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» учитываются долгосрочные обязательства филиалам и представительствам (внутрибалансовые или внутрихозяйственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» отражаются обязательства по различным видам операций с подразделениями в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т.д.

316. На счете 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» учитываются долгосрочные обязательства дочерним и зависимым хозяйственным обществам (межбалансовые расчеты).

По кредиту счета 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» отражаются обязательства по различным видам операций с дочерними и зависимыми хозяйственными обществами в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т.д.

Аналитический учет счетов 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» и 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» ведется по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

317. Корреспонденция по счетам учета долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены товарно-материальные ценности от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0710-0890, 1010-1120, 2810-2990	7110, 7120
2	То же, с использованием счета 1510	1510	7110, 7120
3	Приняты на учет отклонения в стоимости ГМЗ, полученных от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	7110, 7120
4	Услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, оказанные основным и вспомогательным производствам, обслуживающим хозяйства по общепроизводственным и общехозяйственным нуждам	2010, 2310, 2510, 2710, 9420-9430.	7110, 7120
5	Оприходованы полуфабрикаты, полученные от обособленных подразделений	2110	7110
6	Услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, учитываемые в расходах будущих периодов	3190	7110, 7120
7	Поступили в кассу суммы от внутренних подразделений (за путевки)	5010	7110
8	Поступления в банки от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5110-5530	7110, 7120

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
9	Поступление денежных эквивалентов от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5610	7110, 7120

§ 3. Счета учета долгосрочных отсроченных обязательств (7200)

318. Обобщение информации об отсроченных обязательствах предприятия на долгосрочной основе осуществляется на следующих счетах:

7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)»;

7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)»;

7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы»;

7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам»;

7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам»;

7290 «Прочие долгосрочные отсроченные обязательства».

319. Счет 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» отражает долгосрочные отсроченные доходы предприятия по скидкам и надбавкам по облигациям, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только покупателем облигаций. Покупка облигаций со скидкой отражается по кредиту счета 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» и счета учета денежных средств на уплаченную сумму и дебету счета учета долгосрочных инвестиций. При списании текущей части дисконта (скидки) по облигациям дебетуется счет 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» и кредитруется счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)».

Аналитический учет по счету 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам взыскания.

320. Счет 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» отражает долгосрочные отсроченные доходы предприятия по премиям (надбавкам) по облигациям, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом облигаций. Продажа облигаций с премией отражается по кредиту счета 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» и счета 7830 «Облигации к оплате» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При списании текущей части премии по облигациям дебетуется счет 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» и кредитуется счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам погашения.

321. Счет 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» предназначен для отражения информации об обязательствах предприятия, возникающих в связи с временным разрывом между получением денежных средств за товары, работы и услуги и фактической передачей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. По кредиту счета 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» отражаются суммы дохода, относящиеся к будущим периодам, в корреспонденции со счетами учета денежных средств, а по дебету — текущая часть суммы доходов, перечисленных на счета 6210 «Прочие отсроченные доходы» при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Аналитический учет по счету 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» ведется по каждому виду доходов.

322. Счет 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» отражает долгосрочную задолженность перед бюджетом по налогам и обязательным платежам, выплату которых разрешается отсрочивать на несколько лет по решению уполномоченных правительственных органов, в соответствии с законодательством. По кредиту счета 7240 «Долгосрочные

отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» учитывается сумма долгосрочных отсроченных платежей в корреспонденции со счетами учета задолженностей по платежам в бюджет (6400), по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500).

Аналитический учет по счету 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» ведется по каждому виду отсроченных налогов и платежей и по срокам погашения.

323. Счет 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам» отражает отсроченную сумму налога на доход (прибыль), возникающую с наличием временных разниц.

Расход по налогу на доходы (прибыль) рассчитывается исходя из учетного дохода, а налог на доходы (прибыль) к оплате рассчитывается исходя из налогооблагаемого дохода. Разница в подходах при определении налога на учетный доход (прибыль) и налогооблагаемый доход (прибыль) должна учитываться в финансовой отчетности. Расход по налогу на доходы (прибыль), исчисленный по учетным данным согласно учетной политике предприятия, рассматривается как понесенный предприятием в ходе получения дохода, начисляется в тот же период, в котором возникли соответствующие доходы и расходы, и отражается в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При этом разница между расходом по налогу на доходы (прибыль), рассчитанному исходя из учетного дохода, и налогом на доходы (прибыль) к оплате, рассчитанным исходя из налогооблагаемого дохода, учитывается как временная разница и отражается по кредиту счета 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам».

Соответствующая текущая часть отсроченного обязательства по налогу на доходы (прибыль) по временным разницам переносится с дебета счета 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам» на кредит счета 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам».

324. Счет 7290 «Прочие долгосрочные отсроченные обязательства» отражает прочие долгосрочные отсроченные обязательства предприятия, не указанные в счетах 7210-7250.

325. Корреспонденция по счетам учета долгосрочных отсроченных обязательств (7200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Сумма дисконта при продаже облигаций с дисконтом	5110-5530	7210
2	Списание части долгосрочного отсроченного дисконта в текущую часть	7210	6210
3	Сумма премии при продаже облигаций с премией	5110-5530	7220
4	Списание части долгосрочной отсроченной облигационной премии в текущую часть	7220	6220
5	Поступление денежных средств за поставляемые ТМЗ, оказываемые услуги, выполняемые работы в будущем	5110-5530	7230
6	Списана текущая часть долгосрочных отсроченных доходов	7230	6230
7	Предоставлена долгосрочная отсрочка по налогам и обязательным платежам	6410, 6510-6530	7240
8	Списана текущая часть долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам в отчетный период для выплаты в бюджет	7240	6240
9	Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам	9810	7250
10	Перевод текущей части долгосрочных обязательств по отсроченному налогу на доходы (прибыль) по временным разницам	7250	6250

§ 4. Счета учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков (7300)

326. Обобщение информации о долгосрочной задолженности по полученным авансам под поставку ТМЦ либо под выполнение работ и оказание услуг, производимых для заказчиков по частичной готовности, осуществляется на счете 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

Суммы полученных авансов, а также полученной оплаты при частичной готовности продукции и работ (услуг) отражаются по кредиту счета 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» и по дебету счетов учета денежных средств. Перевод суммы текущей части долгосрочных авансов, полученной от покупателей и заказчиков, отражается по дебету счета 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» в корреспонденции со счетом 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

Аналитический учет по счету 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» ведется по каждому полученному авансу.

327. Корреспонденция по счетам учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков (7300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены долгосрочные авансы	5010-5530	7310
2	Перевод текущей части долгосрочных авансов	7310	6310
3	Возврат ранее полученных долгосрочных авансов	7310	5010-5530
4	Возврат полученных авансов за счет кредитов банков и заемных средств других предприятий	7310	6110-6190, 7110-7190

§ 5. Счета учета долгосрочных кредитов и займов (7800)

328. Обобщение информации о состоянии долгосрочных (на срок свыше 12 месяцев) кредитов и займов в сумах и иностранных валютах, полученных предприятием в банках и от заимодателей на территории Республики Узбекистан и за рубежом, осуществляется на следующих счетах:

7810 «Долгосрочные банковские кредиты»;

7820 «Долгосрочные займы»;

7830 «Облигации к оплате»;

7840 «Векселя к оплате»;

329. Суммы полученных долгосрочных кредитов банков отражаются по кредиту счета 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» и дебету счета учета денежных средств.

При переводе текущей части долгосрочных кредитов банков дебетуется счет 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного банковского кредита.

Аналитический учет долгосрочных кредитов ведется по видам и срокам кредитов, банкам, предоставившим их.

330. На счете 7820 «Долгосрочные займы» учитываются полученные займы от заимодателей (кроме банков) в Республике Узбекистан и за рубежом на срок более 12 месяцев.

Поступление средств от заимодателей (кроме банков) отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 7820 «Долгосрочные займы».

При переводе текущей части долгосрочных займов дебетуется счет 7820 «Долгосрочные займы» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного займа.

Аналитический учет по счету 7820 «Долгосрочные займы» ведется по заимодателям и срокам погашения займов.

331. На счете 7830 «Облигации к оплате» учитываются привлеченные предприятием средства за счет выдачи облигаций со сроком погашения более 12 месяцев. Если привлечение предприятием средств осуществлено путем реализации облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разница между ценой реализации и номинальной стоимостью облигаций принимается на учет по кредиту счета 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

При переводе текущей части долгосрочных облигаций дебетуется счет 7830 «Облигации к оплате» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочной облигации.

Аналитический учет по счету 7830 «Облигации к оплате» ведется по каждому виду и срокам погашения облигаций.

332. На счете 7840 «Векселя к оплате» учитываются векселя, выданные заимодателями со сроком погашения более 12 месяцев.

Операция учета выданных векселей отражается предприятием по кредиту счета 7830 «Векселя к оплате» и дебету счетов учета денежных средств.

При переводе текущей части долгосрочного векселя к оплате дебетуется счет 7840 «Векселя к оплате» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, с уменьшением при этом первоначальной суммы долгосрочного векселя к оплате.

Аналитический учет долгосрочных векселей к оплате ведется по банкам, осуществившим учет векселей, векселедержателям и отдельным векселям.

333. Корреспонденция по счетам учета долгосрочных кредитов и займов (7800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получены долгосрочные кредиты банков и займы	5110-5530	7810-7820
2	Оприходование ТМЗ за счет полученных долгосрочного кредита и займов	1010-2910	7810-7820
3	Перечислены авансы за счет полученных долгосрочных кредитов и займов	4310-4330, 4410, 4510-4520	7810-7820
4	Погашена задолженность поставщикам и подрядчикам за счет долгосрочных кредитов и займов	6010	7810-7820
5	Получен долгосрочный заем под выданный вексель и облигации	5110-5530	7830-7840
6	Перевод текущей части долгосрочных кредитов, займов, облигаций и векселей	7810-7840	6950

§ 6. Счета учета долгосрочной задолженности разным кредиторам (7900)

334. Обобщение информации о долгосрочных обязательствах предприятия перед различными юридическими и физическими лицами по долгосрочной аренде, неком-

мерческим операциям (учебными заведениями, научными предприятиями и т.п.); с транспортными предприятиями за услуги, по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных предприятий и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов и др., осуществляется на следующих счетах:

7910 «Долгосрочная аренда к оплате»;

7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам».

335. На счете 7910 «Долгосрочная аренда к оплате» учитываются расчеты с арендодателями за полученные долгосрочные активы.

Задолженность перед арендодателем за долгосрочные активы, поступившие на предприятие, принимается на учет по кредиту счета 7910 «Долгосрочная аренда к оплате» в корреспонденции со счетом 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды».

336. Долгосрочная задолженность предприятия разным кредиторам отражается по кредиту счета 7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета ТМЦ и затрат.

Аналитический учет по счету 7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам» ведется по каждому кредитору.

337. Корреспонденция по счетам учета долгосрочной задолженности разным кредиторам (7900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Задолженность перед арендодателем за основные средства, поступившие на условиях долгосрочной аренды	0310	7910
2	Перевод текущей части платежа по долгосрочной аренде	7910	6950
3	Приобретение у разных предприятий и лиц товарно-материальных запасов	1010-2990	7920
4	Разные предприятия оказали услуги при приобретении оборудования к установке и капитальному вложению	0710, 0720, 0810-0890	7920
5	Различные предприятия оказали услуги по основному, вспомогательным цехам, общепроизводственного и административного назначения, по исправлению бракованной продукции, по обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2610, 2710 9420	7920

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
6	Задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств и прочих активов	9210, 9220	7920
7	Денежные эквиваленты поступили от разных предприятий и лиц	5610	7920
8	Поступил перевод от прочих лиц	5710	7920
9	Приобретены ценные бумаги от прочих лиц	0610, 5810	7920
10	Услуги, оказанные разными предприятиями по содержанию объектов социальной сферы	9430	7920

Четвертая часть. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Раздел VIII. КАПИТАЛ, ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ

338. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала предприятия, включая фонды и резервы, создаваемые в соответствии с законодательством и (или) учредительными документами.

Собственный капитал представляет собой разность между активами и обязательствами предприятия.

Собственный капитал может увеличиваться или уменьшаться в зависимости от результатов деятельности, дополнительных инвестиций, произведенных владельцем.

339. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

- 8300 — Счета учета уставного капитала;
- 8400 — Счета учета добавленного капитала;
- 8500 — Счета учета резервного капитала;
- 8600 — Счета учета выкупленных собственных акций;
- 8700 — Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 8800 — Счета учета целевых поступлений;
- 8900 — Счета учета резервов предстоящих расходов и платежей.

§ 1. Счета учета уставного капитала (8300)

340. Обобщение информации о состоянии и движении уставного капитала осуществляется на следующих счетах:

8310 «Простые акции»;

8320 «Привилегированные акции»;

8330 «Паи и вклады».

341. Уставный капитал — совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости и т.д.) учредителей (участников) в имущество предприятия при его создании для обеспечения деятельности в рамках, определенных учредительными документами. Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами в соответствии с организационно-правовой формой предприятия.

Уставный капитал отражается в пределах зарегистрированной величины. Величина уставного капитала не может превышать зарегистрированную в учредительных документах сумму. Увеличение или уменьшение уставного капитала предприятия может быть осуществлено только по решению учредителей после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия.

Возврат акционерам их доли в уставном капитале отражается как выкупленные собственные акции акционерного общества и учитывается по дебету счетов 8610 «Выкупленные собственные акции — простые», 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

342. Счет 8310 «Простые акции» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении акционерного капитала, включающего простые акции

После государственной регистрации акционерного общества уставный капитал отражается в сумме, зарегистрированной в проспекте эмиссии, по кредиту счета 8310 «Простые акции» в корреспонденции со счетом 4610 «Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал». Так как акционерный капитал отражается в учете в размере зарегистрированной, но еще не заверченной

эмиссии, необходимо вести аналитический учет объявленных (разрешенных к выпуску), выпущенных (на которые произведена подписка акционерами) и находящихся в обращении простых акций по каждой эмиссии отдельно.

Акционерное общество может увеличить свой уставный капитал путем выпуска новых акций или увеличения их номинальной стоимости. Размер уставного капитала акционерного общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций обществом с последующим их погашением.

В целях увеличения ликвидности акций применяется их дробление, т.е. увеличение количества выпущенных акций с пропорциональным снижением их номинальной стоимости. Так как дробление акций не влияет на величину акционерного капитала, а только изменяет номинальную стоимость и число акций в обращении, бухгалтерские проводки по данной операции не составляются, однако эту операцию необходимо отразить в регистрах аналитического учета к счету 8310 «Простые акции».

343. Счет 8320 «Привилегированные акции» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении акционерного капитала, выпущенного в виде привилегированных акций.

Акции учитываются на счетах 8310 «Простые акции» и 8320 «Привилегированные акции» по номинальной стоимости акций.

Аналитический учет по счетам 8310 «Простые акции» и 8320 «Привилегированные акции» должен обеспечить формирование информации по учредителям предприятия и стадиям формирования уставного капитала.

344. Счет 8330 «Паи и вклады» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предприятия, представляющего собой капитал собственника или взносы участников в зависимости от его организационно-правовой формы.

Государственное предприятие формирует в установленном порядке уставный капитал, под которым понимают совокупность выделенных государством основных и оборотных средств.

После регистрации предприятия его уставный капитал в сумме паев и вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами и отраженных в уставе, отражается по кредиту счета 8330 «Паи и вклады» в корреспонденции со счетом 4610 «Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал».

Аналитический учет по счету 8330 «Паи и вклады» ведется по учредителям предприятия.

345. Корреспонденция по счетам учета уставного капитала (8300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Утвержден уставный капитал (после регистрации предприятия) в сумме, предусмотренной учредительными документами	4610	8310-8330
2	Часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала: в размере начисленных дивидендов в размере прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала	8710 6610	6610 8310-8330
3	Уменьшен уставный капитал до величины оплаченного капитала	8310-8330	4610
4	Возврат вкладов учредителям предприятия	8330	6620
5	Выкупленные и аннулированные акции списаны на уменьшение уставного капитала:		
	а) выкуплены свыше стоимости номинала		
	— на номинальную стоимость	8310, 8320	8610, 8620
	— на сумму, превышающую номинальную стоимость	8410, 9690	8610, 8620
	б) выкуплены ниже стоимости номинала		
	— на покупную стоимость	8310, 8320	8610, 8620
	— на сумму ниже номинала	8310, 8320	9590

§ 2. Счета учета добавленного капитала (8400)

346. Обобщение информации о наличии и движении добавленного капитала, превышающего номинальную стоимость сумм, полученных за простые и привилегированные акции, то есть эмиссионного дохода, получаемого при первичной продаже акций по ценам, превышающим номинальную стоимость, а также сумм курсовых разниц, возникающих при формировании уставного капитала, осуществляется на счетах:

8410 «Эмиссионный доход»;

8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала».

347. Счет 8410 «Эмиссионный доход» предназначен для обобщения информации о средствах, полученных сверх номинальной стоимости акций при первичной продаже.

Поступление сумм учитывается по кредиту счета 8410 «Эмиссионный доход», а использование средств на покрытие разницы между номинальной и покупной стоимостью при аннулировании выкупленных собственных акций — по дебету этого счета.

Аналитический учет по счету 8410 «Эмиссионный доход» ведется по полученным доходам по простым и привилегированным акциям.

348. Счет 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала» предназначен для учета курсовых разниц, возникающих в процессе формирования уставного капитала. При формировании уставного капитала валюту и валютные ценности оценивают по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на момент внесения вклада в уставный капитал. Оценка валюты и валютных ценностей и другого имущества может отличаться от оценки их в учредительных документах на момент регистрации. Возникающую при этом курсовую разницу учитывают на счете 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала». Положительную курсовую разницу в оценках отражают по кредиту счета 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала», а отрицательную курсовую разницу — по дебету счета 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала». Данный порядок списания курсовой разницы позволяет не менять доли учредителей в уставном капитале, оговоренные в учредительных документах.

Аналитический учет по счету 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала» ведется по каждому учредителю.

349. Корреспонденция по счетам учета добавленного капитала (8400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступили средства от дополнительно оплаченного капитала при первичной эмиссии на разницу между номинальной и эмиссионной стоимостью акций	5010-5530	8410
2	Использованы средства добавленного капитала на покрытие разницы между номинальной и покупной стоимостью выкупленных собственных акций при их аннулировании	8410	8610, 8620
3	Положительная курсовая разница, возникающая при формировании уставного капитала	Счета учета имущества	8420

§ 3. Счета учета резервного капитала (8500)

350. Обобщение информации о резервном капитале, создаваемом за счет прибыли согласно учредительным документам предприятия, инфляционных резервах, образующихся при переоценке имущества, безвозмездно полученном имуществе, кроме денежных средств, осуществляется на счетах:

8510 «Корректировки по переоценке имущества»;

8520 «Резервный капитал»;

8530 «Безвозмездно полученное имущество».

351. На счете 8510 «Корректировки по переоценке имущества» учитываются изменения стоимости имущества в результате его переоценки. Образование и пополнение резервного капитала, создаваемого в результате переоценки имущества, отражается по кредиту счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества» в корреспонденции со счетами учета имущества, по которому определится прирост стоимости в результате переоценок.

Если в результате переоценок происходит уменьшение стоимости имущества, то уменьшение стоимости компенсируется ее предыдущим приростом по одному и тому же имуществу, оно отражается по дебету счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества». Сумма уценки, превышающая прирост от предыдущих переоценок по этому имуществу, признается как расход и отражается на счете 9430 «Прочие операционные расходы».

352. Распределения накопленной суммы по переоценке имущества между учредителями при ликвидации предприятия отражается по дебету счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества» в корреспонденции со счетом 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле».

353. Счет 8520 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервного капитала, создаваемого предприятиями, у которых формирование резервного капитала предусмотрено законодательством Республики Узбекистан и их учредительными документами.

Средства резервного капитала могут быть использованы в качестве резерва на покрытие общих балансовых убытков и на другие цели, при отсутствии иных возможностей погашения.

Создание резервного капитала отражается по кредиту счета 8520 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль отчетного периода».

354. Счет 8530 «Безвозмездно полученное имущество» предназначен для учета безвозмездно полученного имущества.

Безвозмездно полученное имущество отражается по кредиту счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» в корреспонденции со счетами учета имущества. Стоимость безвозмездно полученного имущества облагается налогом и в целях налогообложения включается в совокупный доход. Порядок налогообложения безвозмездно полученного имущества регулируется налоговым законодательством Республики Узбекистан.

Аналитический учет по счетам учета резервного капитала ведется по видам и источникам формирования резервного капитала.

355. Корреспонденция по счетам учета резервного капитала (8500)

§ 4 Счета учета выкупленных собственных акций (8600)

356. Обобщение информации о наличии и движении выкупленных собственных акций (для последующей перепродажи или аннулирования) осуществляется на следующих счетах:

8610 «Выкупленные собственные акции — простые»;

8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные».

357. Счета учета выкупленных собственных акций являются контр-пассивными к счету 8300 «Счета учета уставного капитала», показывают сокращение уставного капитала акционерного общества и отражаются в балансе как суммы, вычитаемые из общего итога по уставному капиталу.

Выкупленные эмитентом собственные акции отражаются по дебету счетов 8610 «Выкупленные собственные акции — простые» и 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные» по фактической стоимости приобретения в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

При повторной реализации выкупленных собственных акций по стоимости выше выкупной, на разницу кредитуются счет 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности». Если выкупленные собственные акции повторно реализуются по цене ниже стоимости их выкупа, на разницу дебетуется счет 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

При аннулировании собственных акций, выкупленных по стоимости меньше номинальной, разница отражается по кредиту счета 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

Если стоимость аннулированных выкупленных собственных акций превышает их номинальную стоимость, то разница отражается по дебету счета 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

358. Иные предприятия (общества с ограниченной ответственностью, товарищества и др.) счета учета выкупленных собственных акций (8600) используют для учета

доли в уставном капитале, приобретенной в установленном порядке самим предприятием для передачи другим участникам или третьим лицам.

359. Корреспонденция по счетам учета выкупленных собственных акций (8600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции (паи) по выкупной стоимости	8610, 8620	5110-5530, 6620
2	Повторная реализация выкупленных собственных акций (паи) по стоимости выше выкупной: на выкупную стоимость на разницу выше выкупной стоимости	5010-5530, 5010-5530	8610, 8620 9590
3	Повторная реализация выкупленных собственных акций (паи) по стоимости ниже выкупной: на стоимость реализации на разницу ниже выкупной стоимости	5010-5530 9690	8610, 8620 8610, 8620
4	Аннулирование собственных акций (паи), выкупленных по стоимости ниже номинальной: на выкупную стоимость на разницу ниже номинальной стоимости	8310, 8320 8310, 8320	8610, 8620 9590
5	Аннулирование собственных акций (паи), выкупленных по стоимости выше номинальной: на номинальную стоимость на разницу выше номинальной стоимости	8310, 8320 8410, 9690	8610, 8620 8610, 8620

§ 5 Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700)

360. Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка, как за весь период деятельности предприятия, так и отчетного года, ведется на следующих счетах:

8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода»;

8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

361. На счете 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» учитывается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период деятельности предприятия.

Сумма чистой прибыли списывается заключительной проводкой в конце отчетного периода в кредит, а сумма убытка — в дебет счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Направление нераспределенной прибыли на выплату дивидендов отражается по дебету счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» и кредиту счета 6610 «Дивиденды к оплате».

Нераспределенная прибыль может быть использована на формирование резервного капитала в установленном законодательством порядке, при этом дебетуется счет 8710 «Нераспределенная прибыль отчетного периода» и кредитуются счет 8520 «Резервный капитал».

Сумма нераспределенной прибыли отчетного периода после распределения со счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» зачисляется на счет 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

362. Корреспонденция по счетам учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Конечный финансовый результат относится на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода: на сумму прибыли на сумму убытка	9910 8710	8710 9910
2	Нераспределенная прибыль отчетного периода направлена на выплату дивидендов	8710	6610
3	Направлена нераспределенная прибыль на создание резервного капитала	8710	8520
4	Остаток нераспределенной прибыли отчетного периода зачисляется на накопленную прибыль, в случае: прибыли убытка	8710 8720	8720 8710

§ 6 Счета учета целевых поступлений (8800)

363. Обобщение информации о состоянии и движении средств целевого финансирования, а также о по-

ступлениях и расходовании членских взносов и прочих средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, не подлежащих возврату, осуществляется на следующих счетах:

8810 «Гранты»;

8820 «Субсидии»;

8830 «Членские взносы»;

8840 «Налоговые льготы с целевым использованием»;

8890 «Прочие целевые поступления».

364. Условиями для отражения вышеуказанных поступлений в качестве собственного капитала являются:

а) использование по целевому назначению;

б) отсутствие расходов, связанных с привлечением средств;

в) безвозвратность при выполнении определенных условий.

365. Под грантом понимают безвозмездную, гуманитарную денежную или материально-техническую помощь, оказываемую государством (правительством), а также неправительственными, зарубежными, международными организациями и фондами предприятию в социально значимых целях, для стимулирования развития экономики, выполнения научно-технических и инновационных программ. Средства гранта используются строго по целевому назначению.

366. При получении извещения о выделенном гранте сумма гранта отражается по кредиту счета 8810 в корреспонденции со счетом 4890 «Задолженность прочих дебиторов».

Получение денежных средств или имущества, предусмотренных бюджетом целевого проекта, финансируемого по гранту, отражается соответственно по дебету счетов учета денежных средств (5110-5530), капитальных вложений (0800), оборудования к установке (0700), ТМЗ и других, в корреспонденции со счетом 4890 «Задолженность прочих дебиторов».

Сумма гранта, полученного в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту Республики Узбекистан по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на день совершения хозяйственной операции.

367. Счет 8820 «Субсидии» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выделенных субсидий, т.е. денежной или натуральной помощи, оказываемой государством (правительством) предприятиям на определенных условиях в целях стимулирования развития экономики. Государственная (правительственная) помощь может быть предоставлена в разных формах (дотации и т.д.) и на различных условиях.

Учет государственных субсидий осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ № 10) «Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1998 г. № 52 (рег. № 562 от 03.12.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан» 1999 г. № 6).

368. На счете 8830 «Членские взносы» отражаются суммы членских взносов членов общества, определенных учредительными документами.

Поступление членских взносов отражается по кредиту счета 8830 «Членские взносы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

369. На счете 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием» отражаются суммы высвобожденных в результате освобождения от налогообложения средств на выполнение целевых задач.

На сумму высвободившихся средств дебетуются счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам), кредитуются счет 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием».

Суммы высвобожденных в результате освобождения от налогообложения средств, в случае указания льготного периода — по истечении льготного периода, а в остальных случаях ежегодно, списываются с дебета счета 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием» в кредит счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество».

370. Прочие целевые поступления отражаются на счете 8890 «Прочие целевые поступления» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счетам учета целевых поступлений (8800) ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников финансирования.

371. Корреспонденция по счетам учета целевых поступлений (8800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Получено извещение о выделенном гранте и субсидии	4890	8810, 8820
2	Полученные средства гранта и субсидии	5110-5530	4890
3	Отнесена сумма выданных грантов и субсидий на увеличение уставного капитала предприятий в соответствии с решением соответствующих структур	8810, 8820	8310, 8320, 8330, 8420
4	Отнесена сумма выданных грантов и субсидий на увеличение резервного капитала предприятий в соответствии с решением соответствующих структур	8810, 8820	8530
5	Поступления членских взносов	5010-5530	8830
6	Суммы высвобожденных средств в результате освобождения от налогообложения	6410	8840
7	Списание суммы высвобожденных средств в результате освобождения от налогообложения по истечении льготного периода	8840	8530
8	Прочие целевые поступления	5010-5530	8890

§ 7. Счет учета резервов предстоящих расходов и платежей (8900)

372. Обобщение информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в установленном порядке в целях равномерного включения расходов и платежей в затраты, осуществляется на счете 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Порядок резервирования сумм в счет затрат регулируется соответствующими актами законодательства, а также Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г. № 54 (СП КМ РУз 1999 г. № 2 ст.9).

Операции по начислению резервов отражают по кредиту счета 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и дебету счетов учета затрат.

Фактические расходы и платежи, осуществленные за счет резервных сумм, списывают на уменьшение резервов по дебету счета 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года — обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректируется.

Аналитический учет по счету 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» ведется по видам резервов.

373. Корреспонденция по счетам учета резервов предстоящих расходов и платежей (8900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Образование резервов предстоящих расходов и платежей	Счета учета затрат	8910
2	Стоимость ремонта основных средств и других работ, услуг, произведенных цехами предприятия и обслуживающими хозяйствами за счет ранее образованных резервов	8910	2010, 2310, 2510, 2710
3	Суммы начисленных резервов предстоящих затрат, оставшиеся неиспользованными, отнесены в доход предприятия	8910	9390

Пятая часть. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Раздел IX. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

374. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о формировании и использовании финансовых результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Порядок формирования и использования финансовых результатов регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ,

услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г. № 54 (СП КМ РУз 1999 г. № 2 ст.9) и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан.

375. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

9000 — Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности;

9100 — Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг);

9200 — Счета учета выбытия основных средств и других активов;

9300 — Счета учета прочих доходов от основной деятельности;

9400 — Счета учета расходов периода;

9500 — Счета учета доходов от финансовой деятельности;

9600 — Счета учета расходов по финансовой деятельности;

9700 — Счета учета чрезвычайных прибылей (убытков);

9800 — Счета учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов;

9900 — Счет учета конечного финансового результата.

Для формирования финансовых результатов используются отдельно счета учета доходов и отдельно счета учета расходов. При реализации продукции (товаров, работ, услуг) сумма налога на добавленную стоимость, акцизы и прочие платежи отражаются по дебету счетов к получению или счета учета денежных средств и по кредиту счетов учета задолженности по платежам в бюджет (6400).

§ 1 Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000)

376. Обобщение информации о доходах, полученных от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также о возврате проданных товаров, скидок с продаж и цены, осуществляется на следующих счетах:

9010 «Доходы от реализации готовой продукции»;
9020 «Доходы от реализации товаров»;
9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг»;
9040 «Возврат проданных товаров»;
9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам».

377. По кредиту счетов 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», 9020 «Доходы от реализации товаров», 9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг» отражаются доходы, полученные от основной деятельности предприятия (реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетами к получению и со счетами учета денежных средств, а суммы доходов, полученных в прошлом периоде, но относящиеся к отчетному периоду, отражаются в корреспонденции со счетом 6230 «Прочие отсроченные доходы».

При реализации продукции, товаров, работ, услуг на счетах 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», 9020 «Доходы от реализации товаров», 9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг» отражается сумма чистой выручки от реализации.

В конце отчетного периода счета 9010 «Доход от реализации готовой продукции», 9020 «Доход от реализации товаров», 9030 «Доход от реализации выполненных работ и оказанных услуг» закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

378. Счет 9040 «Возврат проданных товаров» предназначен для учета возврата реализованной продукции и товаров. Этот счет является контрпассивным счетом к группе счетов доходов от основной (операционной) деятельности (9000), и его дебетовый оборот уменьшает доходы от реализации продукции и товаров. По дебету счета 9040 «Возврат проданных товаров» отражается стоимость возвращенных продукции и товаров в корреспонденции с соответствующими счетами учета: денежных средств — при возврате стоимости данных товаров покупателям и заказчикам; счетов к получению — на сумму аннулирования дебиторской задолженности по возвращенным товарам; счетов к оплате — на сумму возникшей

задолженности по полученной от покупателей и заказчиков оплате и авансов по данным товарам. При этом по ранее начисленному налогу на добавленную стоимость, акцизному налогу производится запись по дебету соответствующих счетов учета задолженности по платежам в бюджет и кредиту соответствующих счетов учета денежных средств, счетов к получению. Себестоимость возвращенной продукции и товаров отражается по дебету соответствующих счетов учета ТМЗ и кредиту соответствующих счетов учета себестоимости реализованной продукции и товаров.

379. Счет 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» предназначен для учета скидок с продаж, предоставленных в соответствии с условиями договора, а также скидок с цены, предоставленных в связи с выявлением брака реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и т.п. Этот счет является контрпассивным счетом к группе счетов доходов от основной (операционной) деятельности (9000, и его дебетовый оборот уменьшает доходы от реализации продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг. По дебету счета 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» отражаются суммы предоставленных скидок с продаж и цены в корреспонденции с соответствующими счетами учета к получению.

Аналитический учет по счетам учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000) ведется по каждому виду реализуемой продукции (товаров), выполняемых работ и оказываемых услуг. Кроме того, аналитический учет можно вести по географическим сегментам (регионам) реализации и другим сегментам, необходимым для управления предприятием.

380. Корреспонденция по счетам учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Сумма, на которую покупателям предъявлены расчетные документы на отгруженную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги (за минусом НДС, акцизов)	4010, 4020	9010, 9020, 9030
2	Реализация продукции, товаров, работ и услуг за наличные	5010, 5020	9010, 9020, 9030
3	Реализована продукция, товары, работы и услуги персоналу предприятия (в т.ч. спецодежда)	4790	9010, 9020, 9030
4	Выплата дивидендов готовой продукцией, товарами, работами, услугами	6610	9010, 9020, 9030
5	Сумма комиссионных вознаграждений по посредническим операциям	4010	9010
6	Реализована продукция, товары, работы и услуги дочерним и зависимым хозяйственным обществам	4120	9010, 9020, 9030
7	Суммы отсроченных доходов включены в объем реализации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся	6230	9010, 9020, 9030
8	Возврат проданных товаров	9040	4010
9	Предоставление скидок с продаж и с цены	9050	4010
10	Закрытие в конце отчетного периода счета 9040 «Возврат проданных товаров»	9010, 9020	9040
11	Закрытие в конце отчетного периода счета 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам»	9010, 9020, 9030	9050
12	Закрытие счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности	9010, 9020, 9030	9910

§ 2 Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100)

381. Обобщение информации о себестоимости реализованных готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг осуществляется на следующих счетах:

9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»;

9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг»;

9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете»;

9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете».

382. При реализации продукции, товаров, работ, услуг себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работ и услуг отражается по дебету счетов 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9120 «Себестоимость реализованных товаров», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» в корреспонденции со счетами учета затрат, готовой продукции (2800), товаров (2900).

383. В конце отчетного периода счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9120 «Себестоимость реализованных товаров», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

384. Практическое использование счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100) зависит от применяемого предприятием метода учета товарно-материальных запасов: непрерывный или периодический учет товарно-материальных запасов.

385. При применении метода непрерывного учета товарно-материальных запасов себестоимость каждого продукта или товара накапливается на счетах учета затрат по мере продвижения его в процессе производства.

386. При использовании метода периодического учета товарно-материальных запасов себестоимость каждого продукта (товара) собирается в течение всего отчетного периода на временном счете 9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете», однако фактическая себестоимость реализованной продукции, товаров может быть определена только после проведения инвентаризации ТМЗ. Счет 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» — временный счет, используемый в конце отчетного периода для отражения результатов инвентаризации находящихся в наличии ТМЗ. По дебету указанного счета отражается уменьшение, а по кредиту — прирост ТМЗ в корреспонденции со счетами учета ТМЗ (1000-2900).

Закрывается счет 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» переносом сальдо на счет 9910 «Конечный финансовый результат».

387. Корреспонденция по счетам учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Себестоимость реализованной готовой продукции	9110	2810-2830
2	Себестоимость выбывающих животных	9110	1110, 1120
3	Себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства	9110	2110
4	Себестоимость реализованных товаров	9120	2910-2990
5	Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг цехов основного, вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств	9130	2010, 2310, 2710
6	Приобретение товарно-материальных запасов (при методе периодического учета ТМЗ)	9140	6010
7	Произведена корректировка остатков по счетам ТМЗ по итогам инвентаризации в конце отчетного периода: а) основные материальные запасы: прирост запасов уменьшение запасов б) незавершенное производство: прирост уменьшение в) готовая продукция: прирост запасов уменьшение запасов г) товары: прирост запасов уменьшение запасов	1010-1090 9150 2010 9150 2810 9150 2910-2990 9150	9150 1010-1090 9150 2010 9150 2810 9150 2910-2990
8	Закрытие счета 9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете» в конце отчетного периода	9910	9140
9	Закрытие счета 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» в конце отчетного периода	9910 (9150)	9150 (9910)
10	Закрытие счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	9910	9110, 9120, 9130

§ 3 Счета учета выбытия основных средств и других активов (9200)

388. Обобщение информации о выбытии (ликвидации, реализации, безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал в качестве вклада, передаче по договору

долгосрочной аренды, выявлении недостачи или потерь) принадлежащих предприятию основных средств и других активов осуществляется на следующих счетах:

9210 «Выбытие основных средств»;

9220 «Выбытие прочих активов».

389. По дебету счета 9210 «Выбытие основных средств» отражается первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а также расходы, связанные с выбытием основных средств.

В кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» относятся выручка от реализации объектов основных средств и стоимость материалов, поступивших в связи с их списанием в оценке возможного использования и реализации, а также суммы износа, начисленные по выбывшим объектам основных средств к моменту выбытия.

Выручка от реализации основных средств отражается по кредиту счета 9210 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетами к получению и счетами учета денежных средств.

Дебетовое сальдо (убыток) по счету 9210 «Выбытие основных средств» в текущем отчетном периоде списывается на счет 9430 «Прочие операционные расходы», а кредитовое сальдо (прибыль) по этому счету на счет 9310 «Прибыль от выбытия основных средств». Сумма прибыли по счету 9210 «Выбытие основных средств», образующаяся при сдаче объектов основных средств по договору долгосрочной аренды и относящаяся к отсроченным доходам, списывается на счет 6230 «Прочие отсроченные доходы» (текущая часть) или 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» (долгосрочная часть).

В случаях недостачи или порчи объектов основных средств остаточная стоимость, отражаемая как недостача ценностей, списывается по кредиту счета 9210 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетом 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей». После установления конкретного виновника сумма недостачи или порчи ценностей относится в дебет счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба», а когда конкретные виновники не установлены — в дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы» в кор-

респонденции со счетом 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет по счету 9210 «Выбытие основных средств» ведется по отдельным выбывающим инвентарным объектам основных средств.

390. По дебету счета 9220 «Выбытие прочих активов» отражается балансовая стоимость выбывающих ценностей, а также понесенные в связи с этим расходы (комиссионные вознаграждения и т.п.).

В кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов» относится выручка от реализации активов, т.е. сумма, причитающаяся предприятию за проданное имущество. При реализации и прочем выбытии объектов нематериальных активов в кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов» списывается также сумма амортизации, начисленная по этим объектам к моменту выбытия, в корреспонденции с соответствующими счетами учета амортизации нематериальных активов (0500).

Дебетовое сальдо (убыток) по этому счету списывается на счет 9430 «Прочие операционные расходы», а кредитовое сальдо (прибыль) — на кредит счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов».

391. Корреспонденция по счетам учета выбытия основных средств и других активов (9200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Списание первоначальной стоимости выбывших объектов основных средств при ликвидации, реализации, безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал в качестве вклада, передаче по договору долгосрочной аренды, выявлении недостачи или потерь	9210	0110-0190
2	Износ по выбывшим основным средствам	0210-0290	9210
3	Списаны услуги и расходы вспомогательных производств, связанные с выбытием основных средств	9210	2310
4	Начислена оплата труда работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств	9210	6710
5	Произведены отчисления по страхованию по суммам оплаты работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств	9210	6520

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
6	Задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств	9210	6990
7	Списаны доходы будущих периодов, образовавшиеся при сдаче объектов основных средств в долгосрочную аренду	9210	6230, 7230
8	Сумма арендных платежей к получению на полный срок долгосрочной аренды действующих объектов основных средств (у арендодателя)	0920	9210
9	Оприходованы материалы, оставшиеся от выбытия основных средств	1010-1090	9210
10	Выручка от выбытия основных средств, поступившая в банк (по безналичным расчетам)	5110	9210
11	Задолженность покупателей за реализованные им основные средства	4010	9210
12	Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ за реализованные им основные средства	4120	9210
13	Определение финансового результата от операций по выбытию основных средств: а) прибыль б) убыток	9210 9430	9310 9210
14	Списаны выбывшие нематериальные активы (продажа, списание, безвозмездная передача и т.п.)	9220	0410-0490
15	Задолженность покупателей за реализованные им нематериальные и прочие активы	4010	9220
16	Нематериальные и прочие активы реализованы дочерним и зависимым хозяйственным обществам	4120	9220
17	Списана себестоимость реализованных материалов	9220	1010-1090
18	Списаны отклонения в стоимости материалов, выбывших на сторону	9220	1610
19	Отпуск на сторону животных, бывших на выращивании и откорме	9220	1110, 1120
20	Продажа ценных бумаг	9220	0610, 5810
21	Продажа иностранной валюты предприятием в сумме пересчета по курсу на день продажи	5110, 5510-5530	9220
22	Расходы в связи с продажей иностранной валюты	9220	5110-5530
23	Поступила на расчетный и валютный счета выручка от реализации прочих активов	5110, 5210	9220
24	Списание иностранной валюты при продаже по курсу Центрального банка Республики Узбекистан	9220	5210-5220

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
25	Определение финансового результата от операций по выбытию прочих активов:		
	а) прибыль	9220	9320
	б) убыток	9430	9220

§ 4 Счета учета прочих доходов от основной деятельности (9300)

392. Обобщение информации о прочих доходах от основной деятельности осуществляется на следующих счетах:

9310 «Прибыль от выбытия основных средств»;

9320 «Прибыль от выбытия прочих активов»;

9330 «Взысканные штрафы, пени и неустойки»;

9340 «Прибыли прошлых лет»;

9350 «Доходы от краткосрочной аренды»;

9360 «Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности»;

9370 «Доходы обслуживающих хозяйств»;

9380 «Безвозмездная финансовая помощь»;

9390 «Прочие операционные доходы».

393. В конце отчетного периода сумма прибыли от выбытия основных средств отражается по кредиту счета 9310 «Прибыль от выбытия основных средств» в корреспонденции со счетом 9210 «Выбытие основных средств».

394. В конце отчетного периода сумма прибыли от выбытия других активов отражается по кредиту счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов» в корреспонденции со счетом 9220 «Выбытие прочих активов».

395. Взысканные от должников штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы по возмещению причиненных убытков отражаются по кредиту счета 9330 «Взысканные штрафы, пени и неустойки» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счетами к получению.

396. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, отражается по кредиту счета 9340 «Прибыли прошлых

лет» в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств или соответствующих счетов к получению.

397. Доходы от сдачи имущества по краткосрочной аренде отражаются по кредиту счета 9350 «Доходы от краткосрочной аренды» в корреспонденции со счетом 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде».

398. Доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, отражаются по кредиту счета 9360 «Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности» в корреспонденции со счетами учета кредиторской и депонентской задолженности.

399. На счете 9370 «Доходы от обслуживающих хозяйств» учитываются доходы, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основной деятельности данного предприятия. К ним относятся доходы от объектов здравоохранения, детских садов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, культуры и спорта, находящихся на балансе предприятия.

400. Безвозмездно полученные доходы в виде денежных средств и денежных эквивалентов отражаются по кредиту счета 9380 «Безвозмездная финансовая помощь» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и денежных эквивалентов.

401. Доходы, полученные от прочей операционной деятельности, отражаются по кредиту счета 9390 «Прочие операционные доходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счетами к получению.

402. Корреспонденция по счетам учета прочих доходов от основной деятельности (9300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Прибыль от выбытия основных средств	9210	9310
2	Прибыль от выбытия других активов	9220	9320
3	Суммы штрафов, пени и неустоек, предъявленных другим предприятиям за несоблюдение договорных обязательств	4860	9330
4	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	4010	9340
5	Суммы арендных платежей по договору краткосрочной аренды	4820	9350

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
6	Списание кредиторских долгов за истечением сроков исковой давности	6010	9360
7	Доходы от списания кредиторских долгов и т.п.	6910-6990	9360
8	Разницы в ценах по недостачам отнесены за счет материально ответственного лица	4730	9370
9	Безвозмездно полученные денежные средства	5110-5530	9380
10	Оприходованы излишки незавершенного производства в основных, вспомогательных производствах, обслуживающих хозяйствах, материалов на общепроизводственных складах	2010, 2310, 2510, 2710	9390
11	Доходы, полученные от ранее списанных дебиторских долгов	Счета к получению	9390
12	Страховые платежи, поступившие от страховых органов по имущественному страхованию	4510	9390
13	Присоединение неизрасходованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания	4910	9390
14	Оприходованы излишки продукции, товаров	2810-2890, 2910-2990	9390
15	Излишки в незавершенном строительстве	0810-0890	9390
16	Списаны не востребованные авансы, полученные от покупателей и заказчиков	6310-6390	9390
17	Закрытие счета учета прочих доходов от основной деятельности в конце отчетного периода	9310-9390	9910

§ 5 Счета учета расходов периода (9400)

403. Обобщение информации о расходах по реализации, административных расходах, прочих операционных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, а также о расходах отчетного периода, исключаемых из налогооблагаемой базы в будущем, осуществляется на следующих счетах:

9410 «Расходы по реализации»;

9420 «Административные расходы»;

9430 «Прочие операционные расходы»;

9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем».

404. Состав расходов периода регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г. № 54 (СП КМ РУз 1999 г. № 2 ст.9).

405. На счете 9410 «Расходы по реализации» отражаются расходы по сбыту продукции, т.е. расходы, связанные с доставкой продукции до потребителя, погрузкой в транспортные средства, затраты отделов и работников, занятых маркетингом и др.. В конце отчетного периода счет 9410 «Расходы по реализации» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

406. На счете 9420 «Административные расходы» учитываются расходы по управлению предприятием, расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на ремонт основных средств общеадминистративного назначения, арендная плата помещений общехозяйственного назначения и другие расходы. В конце отчетного периода счет 9420 «Административные расходы» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

407. На счете 9430 «Прочие операционные расходы» отражаются расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг, выплаты компенсирующего и стимулирующего характера, выплаты и расходы, не учитываемые при начислении заработной платы, оплата услуг банка и депозитария, убытки, штрафы, пени и другие расходы, возникающие в процессе операционной деятельности, не связанной с производственным процессом, финансовой деятельностью и не обладающие качествами чрезвычайных статей расходов. В конце отчетного периода счет 9430 «Прочие операционные расходы» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

408. На счете 9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем» отражаются расходы отчетного периода, исключаемые из на-

логооблагаемой базы в будущем, которые приведены в разделе 2.4 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г/ № 54 (СП КМ РУз 1999 г. № 2 ст.9). В конце отчетного периода счет 9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат». Информация о накопленных на этом счете в течение отчетного периода расходах записывается в дебет забалансового счета 012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов».

409. Корреспонденция по счетам учета расходов периода (9400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Транспортные расходы по отгрузке продукции	9410	6990
2	Рекламные и маркетинговые услуги со стороны	9410	6010
3	Износ основных средств, используемых в торговом процессе	9410	0210-0299
4	Амортизация нематериальных активов, используемых в торговом процессе	9410	0510-0590
5	Расходы по оплате труда управленческого персонала	9420	6710
6	Износ основных средств административного назначения	9420	0210-0299
7	Арендная плата административного помещения	9420	6910
8	Израсходованы материалы на административные нужды	9420	1010-1090
9	Услуги транспортных предприятий	9420	6010
10	Командировочные и представительские расходы	9420	4220, 4230
11	Отчисления на содержание вышестоящих предприятий и объединений юридических лиц	9420	6120
12	Плата за банковские и аудиторские услуги	9430	6990
13	Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	9430	9210, 9220
14	Потери и недостачи при невозможности установления виновных лиц	9430	5910

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
15	Начислен резерв по сомнительным долгам	9430	4910
16	Начислен штраф по решению налоговых органов	9430	6410
17	Отчисления на содержание высших учебных заведений, находящихся на балансе предприятия	9430	6110
18	Оплачены путевки в дома отдыха и санатории для персонала предприятия	9430	5110-5530
19	Списаны расходы на аннулированные заказы	9430	2010
20	Убытки по операциям прошлых лет	9430	Счета к получению
21	Штрафы за нарушение хозяйственных договоров	9430	6960
22	Оплачены проездные документы для пользования местным транспортом	9430	5110-5530
23	Результаты оценки списаны на расходы по мере реализации ТМЗ	9430	3190
24	Износ по основным средствам и амортизация по нематериальным активам, используемым на: а) пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий б) обслуживании освоения новых технологических процессов, не предназначенных для серийных или массового производства в) подготовительных работах в добывающих отраслях	9440	0210-0299, 0510-0590
25	Закрытие счета учета расходов периода в конце отчетного периода	9910	9410-9440

§ 6 Счета учета доходов от финансовой деятельности (9500)

410. Обобщение информации о доходах от финансовой деятельности осуществляется на счетах:

- 9510 «Доходы в виде роялти»;
- 9520 «Доходы в виде дивидендов»;
- 9530 «Доходы в виде процентов»;
- 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц»;
- 9550 «Доходы от долгосрочной аренды»;
- 9560 «Доходы от переоценки ценных бумаг»;
- 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

411. Полученные доходы в виде роялти отражаются по кредиту счета 9510 «Доходы в виде роялти» в корреспонденции со счетом 4850 «Роялти к получению» или счетами учета денежных средств.

412. Доходы, полученные на территории Республики Узбекистан и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию, отражаются по кредиту счета 9520 «Доходы в виде дивидендов» в корреспонденции со счетом 4840 «Дивиденды к получению».

413. Доходы в виде процентов по долгосрочным и текущим инвестициям отражаются по кредиту счета 9530 «Доходы в виде процентов» в корреспонденции со счетом 4830 «Проценты к получению» или счетами учета денежных средств.

414. На счете 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» отражаются доходы по положительным курсовым разницам по валютным статьям баланса. Положительная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разница от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по кредиту счета 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счетами к получению и счетами учета обязательств и др.

415. Доходы от сдачи имущества в долгосрочную аренду отражаются по кредиту счета 9550 «Доходы от долгосрочной аренды» в корреспонденции со счетами 4830 «Проценты к получению», 6230 «Прочие отсроченные доходы», счетами учета денежных средств и другими соответствующими счетами.

416. Доходы от проведения переоценок ценных бумаг отражаются по кредиту счета 9560 «Доходы от переоценки ценных бумаг» в корреспонденции со счетами учета долгосрочных инвестиций и счетами учета краткосрочных инвестиций.

417. На счете 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности» отражаются прочие доходы от финансовой деятельности.

418. Корреспонденция по счетам учета доходов от финансовой деятельности (9500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Сумма к получению по роялти	4850	9510
2	Доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях, дивиденды по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию	4840	9520
3	Проценты по долговым обязательствам	4830	9530
4	Положительные курсовые разницы от переоценки валютных статей баланса	Счета денежных средств, счета к получению, счета учета обязательств и др.	9540
5	Суммы начисленных процентов по договору долгосрочной аренды	4830	9550
6	Переоценка (дооценка) ценных бумаг	0610, 5810	9560
7	В конце отчетного периода закрытие счета учета доходов от финансовой деятельности	9510-9590	9910

§ 7 Счета учета расходов по финансовой деятельности (9600)

419. Обобщение информации о расходах по финансовой деятельности осуществляется на следующих счетах:

9610 «Расходы в виде процентов»;

9620 «Убытки от валютных курсовых разниц»;

9630 «Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг»;

9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

420. Расходы на оплату процентов по кредитам банков, поставщиков и займам, долгосрочной аренде и другие проценты отражаются по дебету счета 9610 «Расходы в виде процентов» в корреспонденции со счетом 6920 «Начисленные проценты» или счетами учета денежных средств.

421. На счете 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» отражаются отрицательные курсовые разницы и убытки по операциям валютных статей баланса. Отрицательная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разница от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по дебету счета 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счетами к получению и счетами учета обязательств и др.

422. Расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, отражаются по дебету счета 9630 «Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг» в корреспонденции со счетами учета обязательства и денежных средств.

423. На счете 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности» отражаются прочие расходы по финансовой деятельности.

424. Корреспонденция по счетам учета расходов по финансовой деятельности (9600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислены проценты по кредитам и займам	9610	6920
2	Начислены проценты по договору долгосрочной аренды основных средств	9610	6920
3	Отрицательные курсовые разницы от переоценки валютных статей баланса	Счета денежных средств, счета к получению, счета учета обязательств и др.	3290
4	Убытки от проведения переоценок (уценки) вложенных средств в ценные бумаги и т.п.	9690	0610-0690, 5810-5890
5	Закрытие счета учета расходов по финансовой деятельности в конце отчетного периода	9910	9610-9690

§ 8 Счета учета чрезвычайных прибылей (убытков) (9700)

425. Учет прибылей и убытков, возникающих в результате чрезвычайных событий (случайных, неожиданных и нетипичных потерь и убытков), которые явно отличаются от обычной хозяйственной деятельности предприятия, ведется на следующих счетах:

9710 «Чрезвычайные прибыли»;

9720 «Чрезвычайные убытки».

426. Прибыль от чрезвычайных событий отражается по кредиту счета 9710 «Чрезвычайные прибыли» в корреспонденции со счетами учета ТМЗ, счетами к получению или счетами учета денежных средств.

427. Убытки от чрезвычайных событий отражаются по дебету счета 9720 «Чрезвычайные убытки» в корреспонденции со счетами учета долгосрочных и текущих активов.

В конце отчетного периода счета 9710 «Чрезвычайные прибыли», 9720 «Чрезвычайные убытки» закрываются в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Аналитический учет по счетам 9710 «Чрезвычайные прибыли», 9720 «Чрезвычайные убытки» ведется по наименованиям чрезвычайных прибылей и убытков.

428. Корреспонденция по счетам учета чрезвычайных прибылей и убытков (9700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходованы оборудование, материалы, товары в результате чрезвычайных ситуаций (стихийных бедствий)	0710-0720, 1010-1090, 2910-2990	9710
2	Недостачи оборудования, выявленные при инвентаризации после стихийных бедствий	9720	0710-0720
3	Списаны различные материальные ценности, потерянные при стихийных бедствиях	9720	1010-1090, 1110-1120
4	Потери незавершенного производства из-за стихийных бедствий	9720	2010, 2110, 2310
5	Списаны убытки обслуживающих хозяйств от стихийных бедствий	9720	2710
6	Потери готовой продукции, товаров в результате стихийных бедствий	9720	2810-2890, 2910-2990

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
7	Заккрытие счета «Чрезвычайные прибыли»	9710	9910
8	Заккрытие счета «Чрезвычайные убытки»	9910	9720

§ 9 Счета учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов (9800)

429. Для учета начисленных в течение года авансовых платежей по установленным законодательством налогам из дохода (прибыли) и платежей по перерасчетам из фактической прибыли предназначены следующие счета:

9810 «Расходы по налогу на доходы (прибыль)»;

9820 «Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли».

430. Начисленные платежи по налогам, сборам и прочим отчислениям в бюджет в течение года отражаются по дебету счетов 9810 «Расходы по налогу на доходы (прибыль)», 9820 «Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли» в корреспонденции со счетами учета задолженности по платежам в бюджет (по видам).

По окончании отчетного периода при составлении годового финансового отчета счета 9810 «Расходы по налогу на доходы (прибыль)», 9820 «Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли» закрываются в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Аналитический учет по счетам учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов ведется по видам налогов, сборов, отчислений, платежей от прибыли.

431. Корреспонденция по счетам учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов (9800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начисленные суммы в течение года по платежам из прибыли в бюджет	9810, 9820	6410
2	Заккрытие счетов учета использования прибыли для оплаты налогов и сборов в конце отчетного года	9910	9810, 9820

§ 10 Счет учета конечного финансового результата (9900)

432. Счет 9910 «Конечный финансовый результат» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном году. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается из доходов по основной деятельности, доходов по финансовой деятельности и чрезвычайных доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим видам деятельности. По дебету счета 9910 «Конечный финансовый результат» отражаются расходы (убытки), а по кредиту — доходы (прибыли) предприятия. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

В конце каждого отчетного периода обороты по дебету и кредиту счета 9910 «Конечный финансовый результат» суммируются и подсчитывается общее сальдо по этому счету, характеризующее конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годового финансового отчета счет 9910 «Конечный финансовый результат» закрывается в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года».

433. Корреспонденция по счету учета конечного финансового результата (9900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Закрытие счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности	9010, 9020, 9030	9910
2	Закрытие счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	9910	9110-9150
3	Закрытие счетов учета прочих доходов от основной деятельности	9310-9390	9910
4	Закрытие счетов учета расходов периода	9910	9410-9440
5	Закрытие счетов учета доходов от финансовой деятельности	9510-9590	9910
6	Закрытие счетов учета расходов по финансовой деятельности	9910	9610-9690

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
7	Заккрытие счета 9710 «Чрезвычайные при-были»	9710	9910
8	Заккрытие счета 9720 «Чрезвычайные убыт-ки»	9910	9720
9	Заккрытие счетов учета использования при-были для уплаты налогов и сборов	9910	9810, 9820
10	Чистая прибыль отчетного года	9910	8710
11	Чистый убыток отчетного года	8710	9910

Шестая часть. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

434. Счета этой части предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (краткосрочно арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных ценностей ведется по простой системе.

435. В данной части освещается порядок учета на следующих счетах:

001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде»;

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку»;

004 «Товары, принятые на комиссию»;

005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

006 «Бланки строгой отчетности»;

007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные»;

009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные»;

010 «Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды»;

011 «Имущество, полученное по договору ссуды»;

012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов»;

013 «Временные налоговые льготы (по видам)»;

014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

§ 1 Основные средства, полученные по краткосрочной аренде (001)

436. Счет 001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде» предназначен для обобщения информации о наличии и движении краткосрочно арендованных основных средств предприятием.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде» в оценке, указанной в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде» ведется по арендодателям и по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

§ 2 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)

437. Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах-фактурах.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по предприятиям, видам, сортам и местам хранения.

§ 3 Материалы, принятые в переработку (003)

438. Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырьё) и не оплачиваемых предприятиями изготовителям. Учет затрат (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика) по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат.

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

§ 4 Товары, принятые на комиссию (004)

439. Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Этот счет используется предприятиями — комиссионерами.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары принятые, на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и предприятиям — комитентам.

§ 5 Оборудование, принятое для монтажа (005)

440. Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного подрядным предприятием от заказчика для монтажа. Этот счет используется предприятиями — подрядчиками.

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.

Аналитический учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа» ведется по отдельным объектам или агрегатам.

§ 6 Бланки строгой отчетности (006)

441. Счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности — квитанционных книжек, бланков удостоверений, дипломов, различных абонементов, талонов, билетов, бланков товарно-сопроводительных документов и т.п.

Перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности, порядок их хранения и использования устанавливаются предприятием.

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.

Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

§ 7 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)

442. Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом

9390 «Прочие операционные доходы». Одновременно на указанные суммы кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику.

§ 8 Обеспечения обязательств и платежей — полученные (008)

443. Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечения, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные» ведется по каждому полученному обеспечению.

§ 9 Обеспечения обязательств и платежей — выданные (009)

444. Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечения, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные» ведется по каждому выданному обеспечению.

§ 10 Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды (010)

445. Счет 010 «Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, сданных по договору долгосрочной аренды.

Со счета 010 «Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды» списываются основные средства, сданные в аренду по договору долгосрочной аренды при возврате собственнику по истечении срока аренды или по другим условиям договора, а также с момента выкупа арендатором по истечении срока договора.

Аналитический учет по счету 010 «Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды» ведется по каждому основному средству, сданному в аренду по договору долгосрочной аренды, отдельно в инвентарной карточке по учету основных средств.

§ 11 Имущество, полученное по договору ссуды (011)

446. Счет 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» предназначен для обобщения информации о наличии и движении имущества, полученного по договору ссуды.

Со счета 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» списывается имущество, полученное по договору ссуды, при возврате собственнику по истечении срока договора.

Аналитический учет по счету 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» ведется по каждому объекту имущества, полученному по договору ссуды.

§ 12 Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)

447. На счете 012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов» отражаются расходы, включаемые в налогооблагаемую базу данного от-

четного периода, но исключаемые из налогооблагаемой прибыли (дохода) следующих отчетных периодов. Статьи таких расходов приведены в приложении № 2 к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденному постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г. № 54 (СП КМ РУз 1999 г. № 2 ст.9).

Аналитический учет на забалансовом счете 012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов» должен обеспечить информацию о расходах, исключаемых из налогооблагаемой базы, в разрезе статей, предусмотренных Приложением № 2 к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденному постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 г. № 54 (СП КМ РУз 1999 г. № 2 ст.9), размерах и сроках их исключения.

§ 13 Временные налоговые льготы (по видам) (013)

448. Счет 013 «Временные налоговые льготы (по видам)» предназначен для обобщения информации о высвобождающихся средствах при временном освобождении от налогообложения, не предусматривающего целевого использования высвобождаемых средств.

Сумма высвободившихся средств, исчисленная по каждому виду платежа в бюджет, отражается по дебету счета 013 «Временные налоговые льготы (по видам)».

Суммы начисленных обязательных платежей в бюджет и налогов, учитываемых на счете 013 «Временные налоговые льготы (по видам)», не отражаются в «Отчете о финансовых результатах» (форма № 2) и соответственно не влияют на формирование финансовых результатов.

Со счета 013 «Временные налоговые льготы (по видам)» списывается сумма высвобожденных средств в результате освобождения от налогообложения по истечении льготного периода.

При этом, после списания информация о высвобожденных средствах должна храниться на предприятии в течение 5 лет по истечении льготного периода.

§ 14 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)

449. Счет 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации.

В момент передачи инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатацию их стоимость полностью включается на затраты производства или расходы периода и одновременно отражается на счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

В случае непригодности инвентаря и хозяйственных принадлежностей для дальнейшей эксплуатации (использования) их списание со счета 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» производится на основании оформленного в установленном порядке акта на списание.

В целях обеспечения сохранности находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежностей аналитический учет по счету 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» ведется в разрезе цеховых кладовых и индивидуальных пользователей.

СОДЕРЖАНИЕ

Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности. *Утверждена Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 г. № 17-17/86. Зарегистрирована Министерством юстиции Республики Узбекистан 14 августа 1998 г. № 475* 3

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1). Учетная политика и финансовая отчетность. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 г. № 17-17-86. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 14 августа 1998 г. № 474* 22

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 2). Доходы от основной хозяйственной деятельности. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 20 августа 1998 г. № 41. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 26 августа 1998 г. № 483* 49

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 3). Отчет о финансовых результатах. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 25 августа 1998 г. № 43. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 26 августа 1998 г. № 484* 69

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4). Товарно-материальные запасы. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 27 августа 1998 г. № 44. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 28 августа 1998 г. № 486, с изменениями от 20 ноября 2002 г. № 486-1* 76

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5). Основные средства. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 9 октября 2003 г. № 114. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 20 января 2004 г. № 1299* 85

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 6). Учет лизинга. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 30 сентября 1998 г. № 45. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 16 октября 1998 г. № 503* 103

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7). Нематериальные активы. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 12 октября 1998 г. № 49. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 20 октября 1998 г. № 506* 115

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 8). Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 14 октября 1998 г. № 50. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 28 декабря 1998 г. № 580* 127

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 9). Отчет о денежных потоках. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 16 октября 1998 г. № 51. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 4 ноября 1998 г. № 519* 134

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 10). Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1998 г. № 52. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 3 декабря 1998 г. № 562* 145

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 11). Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 3 декабря 1998 г. № 64. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 28 декабря 1998 г. № 581*..... 151

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 12). Учет финансовых инвестиций. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 23 декабря 1998 г. № 65. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 16 января 1999 г. № 596*..... 159

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 15). Бухгалтерский баланс. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 12 марта 2003 г. № 45. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 20 марта 2003 г. № 1226* 167

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 16). Непредвиденные обстоятельства и происходящие события хозяйственной деятельности после даты составления бухгалтерского баланса. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 30 октября 1998 г. № 57. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 23 декабря 1998 г. № 578* 174

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 17). Договоры подряда на капитальное строительство. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 2 ноября 1998 г. № 58. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 23 декабря 1998 г. № 579* 180

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 19). Организация и проведение инвентаризации. *Утвержден*

Министерством финансов Республики Узбекистан 2 ноября 1998 г. № 58. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 2 ноября 1999 г. № 833) 187

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 20). О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 23 ноября 1999 г. № 87. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 24 января 2000 г. № 879, с изменениями от 13 октября 2003 г. № 879-1 243*

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21). План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению. *Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан 9 сентября 2002 г. № 103. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 23 октября 2002 г. № 1181, с изменениями от 12 ноября 2003 г. № 1181-1 262*

БИБЛИОТЕКА ГАЗЕТЫ
«НАЛОГОВЫЕ И ТАМОЖЕННЫЕ ВЕСТИ»

**СБОРНИК
НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

Составитель *Турсунова М.Л.*

Отв. редактор *Ортиков Х.А.*

Менеджер *Муслимов Б.С.*

Подписано в печать 01.03.2004 г. Объем 29,0 п.л.
Формат 84×108¹/₃₂ Тираж 3000 экз. Заказ № 65.



Издательский дом «Мир экономики»
г. Ташкент, ул. Махтумкули, 1.

Типография «KOH NUR», г. Ташкент, ул. Мукамии, 178.