*БУХГАLТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ МАҚСАДИ ВА ВАЗИФАLАРИ*

*Ўзбекистон Республикасида давлат мустақиллиги қўлга киритилгандан буён бухгалтерия ҳисоби тизимини бозор иқтисодиёти ва молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари талабларига мувофиқлаштириш мақсадида босқичма-босқич ислоҳ қилинмоқда.
Бухгалтерия ҳисобини ислоҳ қилиш бозор иқтисодиёти тизими тамойиллари бўйича ўтказиладиган иқтисодий ислоҳотларнинг асосий элементларидан бири ҳисобланади.
Бозор иқтисоди шароитида бухгалтерия ҳисоби фақат ҳисоб-китоб ва статистик вазифаларни бажарибгина қолмай манфаатдор томонлар обйектив ва асосланган қарор қабул қила олиши учун хўжаликни бошқарувчи субйектнинг фаолияти ҳақида ахборот олувчи, уларни қайта ишлаб берувчи соҳага айланади.*

*Бухгалтерия ҳисоби тизимини ҳуқуқий бошқариш – муомалада қатнашувчиларнинг бухгалтерия ҳисоби соҳасида қонунчилик ме’ёрларида кўзда тутилган ҳуқуқ ва мажбуриятлари бўлиб талаб мажбурият, рухсат этилган ҳуқуқ тарзидаги бошқарув формасидир.
Бухгалтерия ҳисоби тизимидаги ҳуқуқий бошқариш таркибига ҳуқуқ ме’ёрлари, ҳуқуқий муносабатлар, юридик жавобгарлик каби қатор элементлар киради.
О‘збекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби тизимлари учун «Бухгалтерия ҳисоби ҳақида»ги қонун асосий ҳуқуқий база ҳисобланади.
Қонунда бухгалтерия хизмати мутахассислари соҳа бо‘йича корхоналар раҳбарларининг ҳуқуқ ва мажбуриятлари бухгалтерия ҳисоби тизимининг асосий мақсадлари, вазифалари ва тамойиллари, бухгалтерия фаолиятини ташкил қилиш, асосий ё‘налишлари ва ҳисобот тайёрлаш кабилар белгилаб қо‘йилган.
Мавжуд халқаро амалиёт бухгалтерия ҳисобини то‘рт даражали ме’ёрий бошқариш тизимини ко‘зда тутади.
Биринчи даража – қонунчилик актлари, масалан «Бухгалтерия*

*ҳисоби ҳақида»ги қонун.
Иккинчи даража – асосий қоидалар йиг‘индиси, я’ни бухгалтерия стандартлари.
Бу даражада бухгалтерия ҳисоби билан бог‘лиқ*

*шахслар бир хилда фаолият юритишлари учун асосий бухгалтерия тушунчалари ва тамойиллари (қоидалари) белгиланади.
Дунё амаллиётида ҳозирча 30 дан ортиқ стандартлар белгиланган.
Учинчи даража – мамлакат бо‘йича турли муассасалардаги ҳар хил тармоқларда бухгалтерия ҳисобини юритиш борасида ишлаб чиқилган турлича услубий ко‘рсатма ва тавсияномалар.
То‘ртинчи даража – ҳисоб ишларини олиб борадиган корхоналарда нашр этиладиган ички иш ҳужжатлари ва қо‘лланиладиган ҳужжатларни юритиш.
Биринчи даражага Республикамизда 1996-йил 30-январда қабул қилинган «Бухгалтерия ҳисоби ҳақида»ги қонун мансуб бо‘лиши мумкин.
Иккинчи даражага ҳозирча ишлаб чиқилаётган бухгалтерия стандартларини киритишимиз мумкин.
Ҳозирги пайтда бухгалтерия*

*ҳисоби миллий стандарти (БҲМС) тасдиқланган.
Учинчи даражага О‘збекистон Республикаси Молия вазирлиги ва тармоқнинг о‘зига хос хусусиятларига мувофиқ ҳисоб стандартларини аниқлаштирувчи бошқа идораларининг услубий тавсиялари (ко‘рсатмалари) инструкциялар шарҳларини кирица бо‘лади.
Тўртинчи даража ҳар битта корхонада мавжуд.
Корхонанинг*

*о‘з ишчи ҳужжатлари бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш хусусиятларини ва уни юритишни белгилайди.
Бухгалтерия ҳисоби йиг‘им (тушум) тизимини тартибга солиш мумкин;
ро‘йхатдан о‘тказиш ва пул шаклидаги ма’лумотларни*

*умумлаштириш хо‘жаликлар операцияларида ташкилотларнинг мажбуриятларини ва уларнинг яхлит, узлуксиз, ҳужжатли ҳисоб олиб боришларини акс эттиради.*

*Ҳозирги замон иқтисодий шароитида бухгалтерия ҳисобининг роли о‘згарди.
Агар авваллари ҳисобнинг мақсади назорат қилиш вазифасидан иборат бо‘лган бо‘лса, эндиликда халқаро миллий стандартларга ко‘ра, бухгалтерия ҳисоби ва унинг асосида тузилган молиявий ҳисоботнинг мақсади ундан фойдаланувчиларга то‘лиқ ва ишончли ма’лумот тақдим этишдир.
Бухгалтерия ма’лумотларидан фойдаланувчиларни учта гуруҳга бо‘лиш мумкин.*

*1.
Ташкилот ма’мурияти – директорлар кенгаши, юқори бошқармалар ходимлари, менежерлар, бо‘линмаларнинг раҳбарлари ва мутахассислари.*

*2.
То‘г‘ридан то‘г‘ри молиявий қизиқиш билан ма’лумотлардан эгри фойдаланувчилар, бугунги ва потенсиал инвесторлар, банклар, асосий маблаг‘ ва ишлаб чиқариш захиралари билан та’минловчилар, бошқа кредиторлар.*

*3.
Ма’лумотлардан қисман молиявий қизиқиш туфайли эгри фойдаланувчилар: солиқ идоралари молия муассасалари, О‘збекистон Республикаси Молия вазирлигининг назорат тафтиш бошқармаси, аудиторлик фирмалари, Давлат Статистика қо‘митаси, маҳаллий ҳокимият идоралари ва бошқа фойдаланувчилар.*

*БУХГАLТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ АСОСИЙ ВАЗИФАLАРИ*

*Бухгалтерия ҳисоби қуйидаги асосий вазифалардан иборат:*

*- бухгалтерия ҳисоби счётларида активларнинг аҳволи ва ҳаракати, мулкий ҳуқуқ ва мажбуриятларнинг аҳволи ҳақида тўлиқ ва ишончли ма’лумотларни*

*тузиш;*

*- самарали бошқариш мақсадида бухгалтерия ҳисобидаги ма’лумотларни умумлаштириш;*

*- молиявий, солиқ ва бошқа ҳисобларни тузиш.*

*Ҳозирги замон ҳисоб адабиётларида бухгалтерия ҳисобининг вазифаси қуйидагича бўлинади:*

*- режали;*

*- назоратли;*

*- ма’лумотли;*

*- таҳлилий (баҳо);*

*- ҳисобли.*

*Ўзбекистон Республикасида рўйхатдан ўтган, хусусий шаклдан қат’и назар, юридик шахслар, давлат ташкилотлари ва бошқармалари, уларнинг Республикамизда ва ундан ташқарида жойлашган тармоқ корхоналари, филиаллари ва бошқа шу’ба бўлинмалари бухгалтерия ҳисобининг субйектлари бўла олади.
Бухгалтерия ҳисобининг обйектлари асосий ва жорий актив, мажбурият, хусусий капитал, захиралар, даромад ва харажат (чиқим)лар, фойдалар, уларнинг ҳаракатлари билан боғлиқ хўжалик операциялари бўлади.*

*Ҳисоб сиёсати деганда хўжалик субйектлари раҳбарларининг бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тузиш учун қўллаган усулларнинг йиғиндиси тушунилади.*

*Ташкилотнинг ҳисоб сиёсати бухгалтерия ҳисобининг қуйидаги асосий тамойилларига мос келиши лозим:*

*- узлуксиз;*

*- хўжалик операциялари, актив ва пассивларнинг пуллик баҳоси;*

*- ишончлилик;*

*- қўшиб ёзиш усуллари;*

*- кўрсаткичларни солиштириш (таққослаш);*

*-молиявий ҳисоботнинг холислиги;*

*-ҳисобот даври тушум ва чиқимларининг мос келиши;*

*- мулкий ажратилганлик;*

*- актив ва мажбуриятларнинг аниқ баҳоси;*

*- формадан мазмуннинг устунлиги;*

*- рационаллик (мувофиқлик);*

*-қарама-қаршиликнинг ё‘қлиги;*

*- аниқлик;*

*- ма’нодорлик;*

*- жиддийлик;*

*- ҳаққонийлик ва молиявий ҳисоботни холис (беғараз) кўрсатиш;*

*- тугалланганлик;*

*- изчиллик;*

*- ўз вақтида;*

*- обйективлик.*

*БУХГАLТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ ПРЕДМЕТИ*

*Бухгалтерия ҳисобининг предмети умумлашган ҳолдаги аниқ бухгалтерия обйектларидан ташкил топган (йиғилган) ташкилот фаолиятидир.
Унга:*

*- корхонанинг мулки (асосий маблағлар ва номоддий активлар, натурал ва пул кўринишидаги КТБ (кам баҳоли ва тез эскирувчан буюмлар ва пул маблағлари);*

*-бу мулкнинг пайдо бўлиш омиллари;*

*- корхонанинг хўжалик операцияларида акс этадиган фаолиятлари жараёни киради.
Мулк деганда моддий ва пул бойликларининг қўшилиши шу-*

*нингдек, бошқа ташкилот ва шахслар билан юридик алоқалар тушунилади (мажбурият).
Хўжалик операциялари алоҳида хўжалик ҳаракатлари билан тас-*

*нифланади ва таркибда ўзгариш келтириб чиқаради, мулк ва уни пайдо қилувчи омилларнинг жойлашуви.
Шу билан бирга хўжалик операциялари қуйидагиларга та’сир қилиши мумкин:*

*- фақат ташкилотнинг мулкига;*

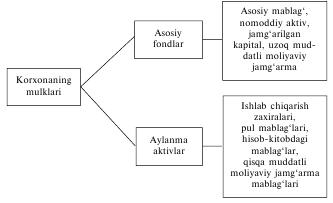
*- фақат унинг пайдо бўлиш омилларига;*

*- бир вақтнинг ўзида мулк ва унинг омилига.*

*Ҳамма мулклар икки гуруҳга бўлинади:*

*- айланмадан ташқари активлар;*

*- айланмадаги активлар.*



*Корхона мулкларининг таснифи*.

*Асосий фондлар қуийидаги хусусиятлар билан характерланади:*

*1-узоқ муддат давомида хизмат қилади (бир йилдан ортиқ);*

*2- бир неча йил давомида аста-секин ишдан чиқиб боради ва ўзининг баланс қийматини амортизация орқали ишлаб чиқариладиган қийматга ўтказади;*

*Асосий фондлардан фарқли равишда айланма активлар доимий айланмада бо‘ладилар.
Қоида бўйича улар:*

*- фақат бир ишлаб чиқариш айланмада хизмат қиладилар;*

*- о‘зларининг натурал формаларини ё‘қотадилар;*

*- тайёр маҳсулотга о‘з қийматларини биринчи ишлаб чиқариш давридаёқ о‘тказадилар.
Биринчи босқичда корхона мулкларининг пайдо бо‘лиш омили Низом капиталининг (фондининг) шаклланиши ёки:*

*-устав капиталга муассислик пул бадаллари;*

*- корхона ташкил этишда давлат томонидан қўйилган маблағ;*

*- мулклар, қимматбаҳо қоғозлар, номоддий активлар каби кўринишдаги муассислик бадаллари кўринишида бўлиши мумкин.
Кейинги босқичларда корхона мулкининг маблағлари пайдон бўлиши қуйидаги ё‘налишлар бўйича кенгайиши мумкин:*

*- турлича шаклланган фондлар ҳисобига (захира капитал, қўшилган капитал, корхонанинг ривожланиш фонди) солиқлар тўлангандан кейин корхона ихтиёрида қолган, ҳосил бўлган тушумлар ҳисобига;*

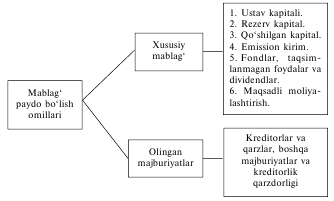
*- заёмлар ва кредит пул ресурслари ҳисобига;*

*- устав фондини кўпайтириш учун аксиядорларнинг умумий йиғилишида дивидендлар ҳисобидан ажратилган пул;*

*- мақсадли молиялаштириш;*

*- бошқа мажбуриятлар.*

*Шундай қилиб, корхона мулкининг шаклланиш омиллари ўзининг хусусий маблағлари ҳамда кредиторлар томонидан олинган мажбуриятлар бўлади.*



*Бухгалтерия ҳисоби услублари ўз ичига қатор элементларини олган бухгалтерия ҳисобини ўрганиш усулларидир.
Улар қуйидагича:*

*1-ҳужжатлаштириш;*

*2- инвентаризация;*

*3-баҳолаш;*

*4- маҳсулот, иш, хизматни ҳисоблаб чиқиш (калкуляция);*

*5- счётлар тизими;*

*6- иккиёқлама ёзув;*

*7- баланс;*

*8-молиявий ҳисобот;*

*9-оффсеттинг (моддаларнинг о‘заро синовлари).*

*Ҳужжатлаштириш – бухгалтерия ҳисоби ма’лумотларига юридик куч берувчи амалга оширилган хо‘жалик операцияларидир.
Дастлабки ҳужжатлаштириш бухгалтерия ҳисобини корхонанинг хо‘жалик фаолиятини яхлит ва узлуксиз акс эттиришини та’минлайди.
Ҳисобга фақат то‘г‘ри расмийлаштирилган ҳужжатлар, айнан техник стандартларда қо‘лланиши ко‘зда тутилиши белгилаб қо‘йилган*

*ҳамма реквизитлар қабул қилинади.*

*Инвентаризация – натура ҳолида мавжуд бўлган моддий бойликларни, пул маблағлари ва молиявий мажбуриятларни корхонадаги ҳақиқий аҳволини текшириш имконини берувчи бухгалтерия ҳисоби элементларидан бири.
Инвентаризация бухгалтерия ҳисоби ма’лумотларини тасдиқлаш ёки ҳисобга олинмаган бойликларни, ё‘л қўйилган ё‘қотишлар, талон-тарожликлар ва камомадларни тасдиқлайди.*

*Баҳолаш – хўжалик таннархини пул шаклида аниқлаш усули.
Калкуляциялаш – ягона маҳсулот ишлаб чиқариш учун кетган иш ва хизмат, маҳсулот ишлаб чиқариш ҳамда сотиш учун сарфланган харажатларнинг жамланма ҳисоб-китоб обйекти таннархини ҳисоблаш усули.*

*Счётлар тизими – гуруҳлаштирилган обйектларни иқтисодий белгилари (21-сонли БҲМС) бўйича бухгалтерия ҳисобига асосланади.
Ҳисобни иккиёқлама ёзув бўйича юритиш (17-сонли БҲМС) деганда хўжаликни юритаётган субйект бухгалтерия операциялари қайд қилишини иккиёқлама ёзув тизими асосида олиб бориш тушунилади.*

*Бухгалтерия проводкаси – амалга оширилган хўжалик операцияларини бухгалтерия ҳисоби бўйича расмийлаштириш усули.
Бухгалтерия баланси – корхонанинг аниқ сана бўйича молиявий аҳволини, маблағлар пайдо бўлиши ва уларнинг жойлаштириш омилларини таснифловчи молиявий ҳисоботнинг асосий шаклларидан бири.
Оффсеттинг (моддаларнинг ўзаро синови) (1-сонли БҲМС) –бошқа БҲМС ларда кўзда тутилган истисно қилган ҳолда актив ва пассивлар ўртасида ўзаро синовнинг бўлмаслиги.*

*Молиявий ҳисобот — бухгалтерия ҳисоби ма’лумотлар асоси-*

*да тузилади.
Унинг мақсади хўжалик субйектининг молиявий*

*аҳволини, фаолиятини ва ундаги ўзгаришларни кўрсатишдир.*

*Кўрсатиб ўтилган бухгалтерия ҳисобининг ҳар бир элемен-*

*ти қонунчилик тартибида ишлаб чиқилган ва тасдиқланган кўрсат-*

*маларига мосдир.*

*ФОЙДАLАНИLГАН АДАБИЁТLАР РЎЙХАТИ*

*И.
Қьзбекистон РеспубИикасининг «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги*

*Қонуни, 1996-йиИ 30-август.*

*2.
Қьзбекистон РеспубИикасининг «АудиторИик фаолияти тўғрисида»ги*

*Қонуни.
«Қьзбекистон овози» газетаси 2000-йиИ 3-июн.*

*3.
«МаҳсуИот (иш хизматИар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари*

*таркиби ҳамда рноИиявий натижалами шаклИантириш тартиби тў ғрисидаги*

*Низорн~) Қьзбекистон Республикаси ВазирИар Маҳкамасининг 54-сонли*

*Қарори 05.
02.
И 999-й.*

*4.
Қьзбекистон РеспубИикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартИари.*

*5.
Қьзбекистон РеспубИикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти*

*21-сон БҲМС.*

*6.
Каримов И.
А.
Мамлакатимизни рнодемизация қилиш ва кучИи*

*фуқаролик жамияти барпо этиш-устувор рнақсадимиз.
- Т.
: «Қьзбекистон»,*

*2оо9-й.
ь*

*7.
Каримов И.
А.
Асосий вазифарниз - ватанимиз тараққиёти ва хал-*

*қимиз фаровонИигини янада юксалтиришдир.
- Т.
: «Қьзбекистон», 2оо9-й.*

*С.
Абдуллайев А.
, Қаюмов И.
, Эргашев А.
Бухгалтерия ҳисоби*

*назарияси.
Т.
: - «Қьқитувчи» НМИУ 2оо9-й.*

*9.
Аҳмедова Ҳ.
, Болтайев А.
Бухгалтерия ҳисоби фанидан рнашқИар*

*тўпИарни.
Т.
: 201О-й.*

*10.
Ваҳобов А.
, Ибрагимов А.
, Ишонқулов Н.
Молиявий ва бошқарув*

*таҳлили.
Т.
: «Шарқ» НМАК, 2оо5-й.*

*11.
Каримов А.
, Исломов Ф.
, Авлоқулов А.
Бухгалтерия ҳисоби.
Т.
: -*

*«Шарқ» НМАК, 2004-й.*

*12.
Норбеков Д.
БухгаИтерия ҳисоби назарияси.
Т.
:-«Иқтисод-*

*рнолия», 2006 й.*

*13.
Остонақулов.
Буджет ҳисоби.
Т.
: 2ООС-й.*

*14.
Очилов И.
Молиявий ҳисоб.
Т.
: - «МоИиЙлл>~ 2ооС-й.*

*15.
Рўзметов Б.
Таннарх калкуИяцияси.
Т.
: - «Урн зиё» 2оо6-й.*

*16.
Сотиволдийев А.
С.
Замонавий бухгалтерия ҳисоби.
Т.
: - 2оо2-й.*

*17.
Солийев А.
ва бошқалар.
Иқтисод бухгалтерия ҳисоби.
Аудит.
Т.
:-*

*«Меҳнаб~ И 99С-й.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| дасд |  |  |  |  |  |  |  |
|  | дасд |  | дасд |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| дас |  | салом |  | салом | дсад |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | салом |