



ХУСУСИЙ КАПИТАЛНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Ортиков Эргашжон Якуббоевич

Солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт

Аннотация. Мазкур мақолада хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш масалалари ёритилган. Устав капиталнинг ҳисоби амалиётдан олинган маълумотлар асосида счётларда акс эттирилган.

Калит сўзлар: бухгалтерия ҳисоби, молиявий ҳисобот, МҲХС, хусусий капитал, устав капитал.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЧАСТНОГО КАПИТАЛА

Ортиков Эргашжон Якуббоевич

Фискальный Институт при Налоговом Комитете

Аннотация. В данной статье освещены вопросы совершенствования учета собственного капитала на основе международных стандартов финансовой отчетности. Учет уставного капитала отражается в счетах на основании информации, полученной из практики.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовая отчетность, МСФО, собственный капитал, уставный капитал.

IMPROVING PRIVATE CAPITAL ACCOUNTING

Ortikov Ergashjon Yakubboevich

Fiscal Institute under Taxation Committee

Abstract. This article highlights issues of improving equity accounting based on international financial reporting standards. Accounting for authorized capital is reflected in the accounts on the basis of information obtained from practice.

Keywords: accounting, financial reporting, IFRS, equity capital, authorized capital.

Кириш.

Хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби Ўзбекистон Республикасининг “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги 2016 йил 13 апрелдаги ЎРҚ-404-сон ва “Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида”ги қонун 2014 йил 6 майдаги ЎРҚ-370-сон қонунлари билан тартибга солинади. “Хусусий капитал”тушунчасини тўғри иқтисодий жиҳатдан талқин қилиш бухгалтерия ҳисоби методологиясини такомиллаштиришга олиб келади. Ҳозирги вақтда хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисобини МҲХС лари талаби асосида ташкил этиш ва такомиллаштириш долзарб масалалардан ҳисобланади.

Адабиётлар шарҳи.

Хусусий капитал ва унинг бухгалтерия ҳисоби борадаги иқтисодчиларнинг фикрларини келтириб ўтамыз.

Агафонованинг (2020) фикрича, корхонанинг капитали ўзининг ва қарзга олинган капиталга бўлинади. Хусусий капитал-бу барча мажбуриятларни айириб ташлангандан кейин қолган корхонанинг активларининг бир қисмидир.

Сафроновнинг (2016) ёзишича, “Хусусий капитал-бу корхона қарамоғида бўлган ўз маблағларининг тўлиқ ҳажмдаги қийматидир. Хусусий капитал суммаси бухгалтерия балансидаги жами активлардан компаниянинг шу дарвга тегишли бўлган ҳамма мажбуриятларини айириш йўли билан аниқланади”.

Сопко (2004) хусусий капиталга бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида қараб қуйидагича таъриф беради: “Хусусий капитал бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида – бу корхона мулкнинг манбаи бўлиб, улар қайтарилиш муддати белгиланмаган ҳолда, таъсисчилар-жисмоний ёки юридик шахслар томонидан киритилган ёки улар (таъсисчилар) томонидан фойда солиғи тўлангандан кейин корхонада қолдирилган маблағлардир”.

Палийнинг фикрича: (2013) “Хусусий капитал-бу мажбуриятларнинг оғирлиги бўлмаган активларнинг қийматидир”. Бунда иқтисодчи активлардан мажбуриятларни айириб ташлагандан кейинги активларнинг қиймати тўғрисида фикр юритган.

Лытневанинг (2006) фикрича: “Хусусий капитал деганда, корхонанинг фаолияти давомида инвестиция қилинган ва шаклланган маблағларидан мажбуриятларни қоплагандан кейин унинг ихтиёрида қолган соф активлар тушунилади”.

Хамидуллинанинг (2011) илмий ишларида хусусий капитал қуйидагича талқин қилинган: “Хусусий капитал, иқтисодий нуқтаи назардан қараганимизда, корхона фаолияти жараёнида иқтисодий наф келтирадиган иқтисодий ресурслар йиғиндисидир”.

Удалова, Салтанова, Тарасовлар (2018) хусусий капитални бухгалтерия ҳисоби тизими нуқтаи назардан тадқиқ этиб, қуйидаги фикрни билдиришган: “Хусусий капитал-бу ўз ичига устав, қўшилган, резерв капиталлари ва тақсимланмаган фойдани олиб, келажакда фойда келтирадиган корхонага тегишли бўлган, қуйилган ва жамғарилган, мажбуриятларни чиқариб ташлагандан кейинги активларнинг умумий қийматини акс эттирувчи иқтисодий ресурслардир”.

Гадоев (2010) томонидан чоп этирилган бухгалтерлар учун амалий қўлланмада, “Устав капитали – корхонани ташкил этиш чоғида муассисларнинг асосий воситалар, номоддий активлар, пул, мулк хуқуқлар, акциялар ва бошқа турдаги мол-мулк кўринишидаги улушлари” -деб таъриф берилган.

Тадқиқот методологияси.

Хусусий капитал ва хусусий капиталнинг ҳисоби бўйича иқтисодчилар томонидан берилган таъриф ва фикрлар умумлаштирилган. Мавзунини ёритишда адабиётлар шарҳи, маълумотларни гуруҳлаш ва таққослаш методларидан фойдаланилган.

Таҳлилий натижалар муҳокамаси:

Мамлакатимизда мулк шакллари ичида акционерлик жамиятининг иқтисодиётда ўрни алоҳида. Акционерлик жамиятларининг сони йилдан йилга ошиб бормоқда (1-жадвал).

1-жадвал

Ўзбекистон Республикасида 2018-2022 йилларда фаолият юритган
акционерлик жамиятлари сони тўғрисида МАЪЛУМОТ

№	Элементлар	2018	2019	2020	2021	2022
1	Акционерлик жамиятлар сони	603	593	599	607	628
2	АЖ устав капиталида давлатнинг иштироки (% да)	89,5	81,3	88,2	86,7	83,4

Мамлакатимизда акционерлик жамиятларининг сони 2018 йилда 603 та бўлган бўлса, 2021 йилда 607 та ва 2022 йилда 628 та ушбу мулк шаклидаги хўжалик юритувчи субъектлар фаолият юритган. Шунини алоҳида қайд этиш керакки акционерлик жамиятлари устав капиталида давлатнинг улуши таҳлил қилинаётган даврда 81,3-89,5 фоизгача бўлиб, 2022 йилда ушбу кўрсаткич 83,4 фоизни ташкил этган.

Мақолада "O'ZBEKNEFTGAZ" AKSIYADORLIK JAMIYATI нинг 2020-2022 йиллардаги ҳисобот маълумотларидан фойдаланган ҳолда, хусусий капитал таркиби таҳлили 2-жадвалда келтирилди.

2-жадвал

"O'ZBEKNEFTGAZ" AKSIYADORLIK JAMIYATI хусусий капитали таркиби улушининг
таҳлили (минг сўмда) ¹⁵¹

№	Элементлар	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	Устав капитали	21536403,0	21,536,466,0	21 243 473,3
2	Қўшилган капитал	-	-	-
3	Резерв капитали	10023593,9	9,925,768,6	10,069,403,0
4	Тақсимланмаган фойда	3440817,3	6,678,988,4	6,250,163,9
5	Мақсадли тушумлар	11761832,0	11,877,733,9	11,895,362,2
6	Ўз маблағлари манбалари жами:	46762646,2	50 018 956,4	49 458 402,5

2-жадвал маълумотларининг таҳлили шунини кўрсатмоқдаки, ушбу АЖнинг хусусий капитали 2020 йил 31 декабрь ҳолатга 46 762 646,2 минг сўмни ташкил этган бўлса, 2021 йил 31 декабрь ҳолатига 50 018 956,4 минг сўмни ва 2022 йил охирига эса 49 458,402,5 минг сўм бўлган. Устав капитали 2022 йил 31 декабрь ҳолатига 21 243 473,3 минг сўмни ташкил этган. "O'ZBEKNEFTGAZ" AKSIYADORLIK JAMIYATI нинг оддий акцияларига эга ягона акциядориянинг 2023 йил 16 июндаги 10 - сонли қарори билан тасдиқланган янги таҳрирдаги уставда устав капиталининг миқдори 21 243 473 351 сўм этиб белгиланган.

Устав капиталининг шаклланиш жараёни бухгалтерия ҳисобида тегишли счётларда БҲМС-21 стандартига асосан акс эттирилади:

Дт 4610 "Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи" счёти 21 243 473 351 сўм

Кт 8300 "Устав капиталини ҳисобга олувчи счётлар" счётлари 21 243 473 351 сўм.

Халқаро амалиётида хусусий капиталнинг ҳисоби молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларининг бир қанча стандартларда ўз аксини топган. Буларга МҲХС (IAS) -1 "Молиявий ҳисоботни тақдим этиш", МҲХС (IAS)- 8 "Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳолашлардаги ўзгаришлар ва хатолар", МҲХС (IAS) -12 " Фойдадан солиқлар", МҲХС (IAS) -32 "Молиявий инструментлар, ахборотларни тақдим этиш", МҲХС (IAS) -33 "

¹⁵¹ АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди.

Акцияга фойда”, МҲХС (IAS) -37 “Захиралар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар” ва бошқа стандартларни мисол келтириш мумкин.

Хулоса ва таклифлар.

Хусусий капитал ҳисобини МҲХС асосида ташкил этишда ҳисоб методологияси асосида долзарб назарий масала бўлиб ҳисобланади.

Хусусий капитал ҳисобини такомиллаштириш мақсадида МҲХС (IAS) 1 - «Молиявий ҳисоботни тақдим этиш», МҲХС (IAS) 8 - «Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳолашлардаги ўзгаришлар ва хатолар», МҲХС (IAS) 12 - «Фойда солиғи», МҲХС (IAS) 32 - «Молиявий инструментлар, ахборотларни тақдим этиш», МҲХС (IAS) 33 - «Акцияга фойда», МҲХС (IAS) 37 - «Захиралар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар» ва бошқа молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан фойдаланиш бўйича ўзининг ҳисоб сиёсатига киритиш ва хусусий капитал ҳисобини юритишда фойдаланиш мақсадга мувофиқдир.

Хусусий капиталнинг ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш мамлакатимиз бухгалтерия ҳисобини жаҳон амалиётига яқинлаштиради.

Адабиётлар / Литература/Reference:

Агафонова А.С. (2020) *Методика анализа структуры капитала*. <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-analiza-struktury-kapitala> 30.09.2020.

Гадоев Э.Ф. (2010) *Бухгалтерлар учун амалий қўлланма: икки жилдлик*. –Тошкент: “NORMA”, - 344 б.

Лытнева Н.А. (2006) *Методология концепции учета, анализа и аудита собственного капитала 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика АВТОРЕФЕРАТ диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук Москва. 2006. 13 с.*

Палий, В.Ф. (2013) *Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий - 6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, - 506 с.*

Сафронов Н.А. (2016) *Экономика организации (предприятия): учебник для ср. спец. учеб. заведений.-2-е изд., с изм. / Н. А. Сафронов.— М.: Магистр: ИНФРА-М, -256 с*

Сопко В.В., Завгородній В.П. (2004) *Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник*. – К.: КНЕУ, – 412 с.

Удалова З.В., Салтанова А.Г., Тарасов А.Н. (2018) *Развитие учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях: монография* – Ростов н/Д ФГБНУ ВНИИЭиН; Изд-во ООО «Азов Принт», – 180 с.

Хамидуллина Г.И. (2011) *Формирование финансовой отчетности в условиях развития бухгалтерского учета собственного капитала акционерных обществ. Автореферат дисс.к.э.н. Казань. 9 с.*