

ТУРИСТИК-МЕҲМОНХОНА МАЖМУАЛАРИДА ЁРДАМЧИ ИШЛАБ ЧИҚАРИШ ҲАМДА УМУМХЎЖАЛИК ХАРАЖАТЛАРИ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Неъмат Умарович Худайбердиев

Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти «Бошқа тармоқларда
бухгалтерия ҳисоби ва аудит» кафедраси доценти.

xudayberdiyev.n.u@gmail.com.

Аннотация

Мақолада туристик-меҳмонхона мажмуаларида ёрдамчи ишлаб чиқариш ҳамда умумхўжалик харажатлари ҳисобини такомиллаштиришнинг ўзига хос хусусиятлари очиб берилган.

Калит сўзлар: туристик-меҳмонхона, транспорт хизматлари, соф тушум, таннарх.

Аннотация:

В статье раскрываются особенности вспомогательного производства в туристско-гостиничных комплексах и совершенствование учета общехозяйственных расходов.

Ключевые слова: туристическая гостиница, транспортные услуги, чистый доход, себестоимость.

Abstract:

The article reveals the features of auxiliary production in tourist and hotel complexes and improvement of accounting of general business expenses.

Keywords: tourist hotel, transport services, net income, cost price.

Туристтик-меҳмонхона мажмуаларида кўрсатилаётган хизматлар таннархи кўп жиҳатдан уларда ёрдамчи ишлаб чиқариш ҳамда умумхўжалик харажатлари ҳисобини тўғри юритилишига ҳамда ушбу харажатларни фаолият турлари ўртасида асосли равишда тақсимланишига боғлиқ. Ушбу мақсадга эришиш учун, авваламбор, ёрдамчи ишлаб чиқариш ва умумишлаб чиқариш мақомига эга бўладиган бўлинмаларни ёки жавобгарлик марказларини аниқ белгилаб олиш лозим.

Туристтик-меҳмонхона мажмуаларида ёрдамчи ишлаб чиқариш деганда туристик ва меҳмонхона хизматларини кўрсатишда бевосита ва билвосита иштирок этадиган ёрдамчи ҳамда хизмат кўрсатувчи бўлинмаларнинг фаолияти тушунилади.

Туристтик-меҳмонхона мажмуаларида ёрдамчи ишлаб чиқариш бўлинмаларига қуйидагилар киради:

- (1) овқатлантиришни ташкил қилиш ва товарларни сотиш бўлинмалари (овқат, нон ва нон маҳсулотлари, кондитер маҳсулотлари тайёрлаш бўлинмалари, ресторан, кафе, бар, буфет, магазин ва бошқалар);
- (2) энергиянинг турли хиллари (электр энергияси, буғ ва бошқалар) билан таъминлаш бўйича хизматларни кўрсатувчи бўлинмалар;
- (3) транспорт хизматларини кўрсатувчи бўлинмалар (автохўжалик, гараж, устахоналар);
- (4) кир ювиш ва буюмларни тозалаш ишларини олиб борувчи бўлинма;
- (5) турли хордиқ чиқариш тадбирлари ва ўйинларини уюштирувчи бўлинмалар (бильярдхоналар, автомат-ўйинлар хонаси, сауналар, интернет-клуб ва бошқалар);
- (6) алоқа бўлими;
- (7) тиббий ва санитария-гигиена, канализация ва бошқа турдаги хизматларни кўрсатиш бўлинмалари.

21-сон БХМСда келтирилган ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобини юритиш тартиби умумий характерга эга бўлиб, улар бевосита туристтик-меҳмонхона субъектларининг ўзига хос ёрдамчи хўжаликлари хусусиятларини тўлиқ қамраб олмайди. Шу боис, фикримизча, 21-сон БХМСда келтирилган умумий тартибларга асосланилган ҳолда туристтик-меҳмонхона мажмуаларининг ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларини тармоқ аҳамиятига молик юқорида таклиф этилган 2300 «Ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олувчи счётлар» тизимида очиладиган алоҳида счётларда олиб боришни мақсадга мувофиқ, деб биламиз.

Шуни таъкидлаш жоизки, туристтик-меҳмонхона мажмуаларида юқорида номлари келтирилган ёрдамчи хўжаликлари харажатларининг бевосита у ёки бу фаолиятга тегишли қисмини ҳар бир тасдиқловчи ҳужжатлар асосида аниқлаб олишнинг тўлиқ имкони мавжуд эмас. Чунки, кўп турдаги харажатларни акс эттирувчи ҳужжатларни хизмат кўрсатувчи ташкилотлар, масалан, «Сувоқова», «Электртаъминот», «Газтаъминот» ва бошқалар туристтик-меҳмонхона мажмуаларига яхлит тарзда тақдим этадилар. Ушбу харажатларни фаолият турлари ўртасида тақсимлаб чиқишни бевосита туристтик-меҳмонхона мажмуаларининг ўзи амалга ошириши лозим бўлади.

Бизнингча, туристтик-меҳмонхона мажмуаларида ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларини фаолият турлари ўртасида тақсимлаб чиқишда қуйидаги мезон ва тартибларни ўрнатиш мақсадга мувофиқ.

Биринчидан, бевосита у ёки бу фаолиятга тегишлилиги аниқ бўлган ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларини тасдиқловчи ҳужжатлар асосида ушбу фаолият турларининг таннарихига тўғридан-тўғри олиб бориш лозим.

Иккинчидан, барча фаолият турларига доир бўлган харажатларни улар ўртасида тақсимот учун асос қилиб олинган базовий кўрсаткичга мувофиқ тақсимлаш мақсадга мувофиқ. Фикримизча, туристик меҳмонхона мажмуаларида бошқа тармоқ субъектлари сингари ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларини фаолият турлари ўртасида улардан олинган соф тушумнинг жами тушумдаги ҳиссасига пропорционал тарзда тақсимлаш энг рационал усул ҳисобланади.

Туристтик-меҳмонхона мажмуаларида умумишлаб чиқариш характерига эга бўлган харажатлар ҳисоби 2500 «Умумишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олувчи счётлар» тизимида алоҳида олиб борилиши лозим. Ушбу счётлар тизимида очиладиган махсус счётларда қуйидаги харажатларни акс эттириш мақсадга мувофиқ:

- а) кўтариш ва тушириш ускуналари (лифт хўжалиги)ни сақлаш ҳамда уларни эксплуатация қилиш харажатлари;
- б) туристик ва меҳмонхона хизматларига доир асосий воситаларни таъмирлаш харажатлари;
- в) мол-мулкни суғурталаш харажатлари;
- г) ишлаб чиқариш биноларини иситиш ва сақлаш харажатлари;
- д) туристик ва меҳмонхона хизматлари учун фойдаланиладиган мол-мулкни ижарага олиш харажатлари;
- е) умумишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган бошқа харажатлар.

Ҳисобот оyi мобойнида туристик-меҳмонхона мажмуаларининг барча умумхўжалик харажатларини 2510 «Умумишлаб чиқариш харажатлари» счётининг дебетида жамлаш, ой охирида эса ушбу харажатлар ҳисоб сиёсатида келтирилган тартибга мувофиқ туристик хизматлар (2010 счёт), меҳмонхона хизматлари (2020 счёт), ёрдамчи ишлаб чиқариш (2310 счёт) ҳамда маъмурий-бошқарув (9420 счёт) харажатларига махсус тақсимот асосида олиб борилиши лозим.

Бизнингча, амалдаги 21-сон БҲМС «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома» ҳам туристик-меҳмонхоналар томонидан кўрсатилаётган хизматларнинг сотиш таннархи тўғрисидаги ахборотларни тизимли равишда акс эттириш имконини бермайди. Ушбу маълумотларни тизимли шакллантиришга эришиш учун, фикримизча, тармоқ счётлар режасида биз томонимиздан тавсия этилаётган счётларни (2.6-жадвалга қаранг) назарда тутиш мақсадга мувофиқ бўлар эди.

Туристтик-меҳмонхона хизматларини кўрсатувчи субъектларда харажатлар ҳисобининг муҳим долзарб масалаларидан бири бўлиб яқунланган ҳамда яқунланмаган хизматлар таннархи суммасини аниқлаш, шунингдек уларни ҳисоб ва ҳисоботда акс эттириш масаласи бўлиб қолмоқда. Изланишлар, аксарият хизмат кўрсатиш, сервис ва туризм соҳалари субъектларида 2000 «Асосий фаолият турларини ташкил қилувчи хизматлар

таннархига кирувчи харажатлар ҳисоби учун мўлжалланган счётлар»да ҳисобот даврлари (ой, чорак, йил) охирида қолдиқ йўқлигини, шунингдек мос равишда бухгалтерия балансида якунланмаган хизматлар суммаси мавжуд эмаслигини кўрсатмоқда. Бундай ҳолатлардан, табиий равишда, турли саволлар туғилади, чунончи: (1) наҳотки, туристик-меҳмонхона мажмуаларида якунланмаган хизматлар харажатлари бўлмаса? (2) туристик-меҳмонхона субъектларида хизматлар бир ойда бошланиб, кейинги ойда якунланганда, мос равишда даромадлар хизматлар тўлиқ тугалланиш усулига асосан кейинги ойда тан олинганда, биринчи ойда кўрсатилган хизматларга маълум миқдорда қилинган харажатлар шу ой охирида якунланмаган хизматлар харажатлари сифатида ҳисобда туриши керак эмасми?

Фикримизча, бир ойда бошланиб, иккинчи ойда якунланган хизматлар бўйича даромадларни тўлиқ тугалланиш усулида ҳисоб ва ҳисоботда акс эттираётган субъектларда якунланмаган хизматларга тўғри келадиган харажатлар қолдиқ сифатида ҳисоб ва ҳисоботда акс эттирилиши лозим. Бу тартибга амал қилинмаслик бухгалтерия ҳисобини юритишда ҳисобот даври даромадлари ва харажатларининг мослигини таъминлаш тамойилининг бузилишига, яъни хизматлар кўрсатиш бошланган ойда ҳисоботга харажатларни олинган даромадлардан кўп бўлган миқдорда киритилишига олиб келади. Бу, ўз навбатида, ҳисобот даври, чунончи ҳисобот йили якуни бўйича тузиладиган молиявий ҳисоботда нафақат сотишдан олинган молиявий натижа, яъни фойда ёки зарар суммасини, балки унинг бошқа кўрсаткичларини ҳам нотўғри шакллантирилишига олиб келади.

Юқоридаги номутаносибликлар ва чалкашликларнинг олдини олиш мақсадида бир ойда бошланиб, иккинчи ойда якунланган хизматлар бўйича даромадларни тўлиқ тугалланиш усулида ҳисоб ва ҳисоботда акс эттираётган субъектларда якунланмаган хизматларга тўғри келадиган харажатларни қолдиқ сифатида ҳисоб ва ҳисоботда акс эттириш тартиб-қоидаларини республикамиз меъёрий ҳужжатларида, чунончи «Маҳсулот (иш, хизмат)ларни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида Низом»да ёки ушбу Низом асосида ишлаб чиқиладиган тармоқ низомида, шунингдек 21-сон БҲМС «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома»да ёки ушбу стандарт асосида ишлаб чиқиладиган тармоқ счётлар режасида назарда тутиш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз.

Туристтик-меҳмонхона мажмуаларида якунланмаган хизматларга тўғри келадиган харажатлар суммасини, фикримизча, қуйидаги кетма-кетликда аниқлаш мақсадга мувофиқ.

Биринчидан, ҳисобот даврида (ойда) субъектнинг хизматлар таннархига киритиладиган барча харажатларини уларни акс эттиришга мўлжалланган мос счётларнинг (2.6-жадвалга қаранг) дебитида тўплаш лозим;

Иккинчидан, хизмат турлари бўйича уларнинг бир бирлигига тўғри келадиган ўртача таннарх суммаси топилиши керак. Мисол учун, туристик хизматлар бўйича унинг бир бирлиги бўлиб, юқорида таъкидланганидек, 1 кишига тўғри келувчи турмаҳсулотнинг таннархи ёки турмаҳсулотнинг ўртача 1 кунлик таннархи олиниши мумкин. Бир бирлик хизматнинг ўртача таннархи ушбу хизмат тури таннархига киритиладиган харажатларни акс эттиришга мўлжалланган мос счётнинг давр бошидаги қолдиғи ва дебет обороти суммалари йиғиндисини ҳисобот даврида хизмат кўрсатилган туристлар ёки меҳмонлар сонига бўлиш орқали топилади.

Учинчидан, ҳисобот даврида яқунланган хизматларга тўғри келувчи ҳақиқий таннарх суммаси аниқланиши лозим. Бунинг учун хизмат турлари бўйича уларнинг 1 бирлигига тўғри келадиган ҳақиқий суммаси шу ҳисобот ойида хизмат кўрсатилган туристлар ёки меҳмонлар сонига кўпайтирилади. Ушбу топилган сумма хизмат турлари таннархига киритиладиган харажатларни акс эттиришга мўлжалланган мос счётларнинг (2.6-жадвалга қаранг) кредитига ёзилади.

Тўртинчидан, яқунланмаган хизматларга тўғри келувчи харажатлар суммасини топиш учун хизмат турлари таннархига киритиладиган харажатларни акс эттиришга мўлжалланган мос счётларнинг давр бошидаги қолдиғи ва дебет обороти суммалари йиғиндисидан уларнинг кредитига ёзилган сумма айрилиши керак. Шу йўл билан топилган сумма хизмат турлари таннархига киритиладиган харажатларни акс эттиришга мўлжалланган мос счётларнинг давр охиридаги қолдиғи, яъни яқунланмаган хизматлар таннархи сифатида ҳисобда акс эттирилиши лозим. Хизмат турлари таннархига киритиладиган харажатларни акс эттиришга мўлжалланган барча счётларнинг давр охиридаги қолдиқлари йиғиндиси бухгалтерия балансида яқунланмаган хизматларга тўғри келувчи харажатлар сифатида кўрсатилиши керак. Фикримизча, туристик-меҳмонхона субъектлари харажатларини таснифлаш, тан олиш, ҳисоб-китоб қилиш, тақсимлаш ҳамда улар ҳисоби методологик асосларини такомиллаштиришга оид юқорида билдирилган таклиф ва тавсияларимиз ушбу соҳада ҳозирги кунда мавжуд бўлган муаммоларни ҳал қилишга имкон беради.

Фойдаланилган адабиётлар

1. Темирханова, М. Ж. Совершенствование планирования информационной технологии при введении учета затрат в туристических компаниях и организация правил в внесении в учет при расчете финансовых результатов / М. Ж. Темирханова // Научные исследования в социально-экономическом развитии общества : Международная научно-практическая конференция научно-педагогических работников, Саранск, 24–25 апреля 2019 года. – Саранск: АНО СНОЛД «Партнер», 2019. – С. 438-442. – EDN ZKOSMY.
2. Абдрасулова Ж. Бухгалтерский учет в туризме и гостиничном бизнесе. Учебно-практическое пособие. Караганда, 2005. – 105 с;
4. Бургонова Г.Н., Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет и отчетность в туризме. Учебное пособие - М.: НОЛИДЖ, 1998. - 272 с;
5. Герасимова А., Скапенкер М. Туристический бизнес: особенности бухучета и налогообложения. // Ж. Экономика и жизнь, № 14, 1996.
6. Абдуллаев О. Исмоилов Р. Кичик ва ўрта бизнесни бошқариш. Ўқув қўлланма. – Наманган. 2001. – 13-14-б.
7. Мусаев Х.Н. Аудит. Дарслик. – Т.: “Молия”. 2003. – 9-б.
8. Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. – Т.: «Fan va texnologiya», 2008. – 16-б.