

МОНГОЛ УЛСЫН
САНГИЙН САЙДЫН ТУШААЛ

... оны ... сарын ...-ны өдөр

Дугаар

Улаанбаатар хот

Журам батлах тухай

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.3 дахь заалтыг үндэслэн ТУШААХ НЬ:

1.“Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ыг хавсралт ёсоор баталсугай.

2.Энэ тушаалын хавсралтаар батлагдсан журмыг 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн төсвийн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд нэвтрүүлэх зохион байгуулалтын арга хэмжээ авахыг бүх шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагч нарт, мэргэжил, арга зүйн туслалцаа үзүүлж, хяналт тавьж ажиллахыг Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын газар /Б.Болормаа/, Төрийн сангийн газар /С.Цэрэндаш/-т тус тус үүрэг болгосугай.

3.Төсвийн байгууллагын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын “Журам батлах тухай” 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан заавар, санхүүгийн тайлан, тодруулгын маягтыг баримтлан хүлээж авахыг бүх шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагч нарт даалгасугай.

4.Энэ тушаал батлагдсантай холбогдуулан “Журам батлах тухай” Сангийн сайдын 2006 оны 388, 2008 оны 352, 2013 оны 269, 2007 оны 326 дугаар тушаалыг 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн тус тус хүчингүй болсонд тооцсугай.

САЙД

Б.ЖАВХЛАН

ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ДАГАЖ МӨРДӨХ НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ЖУРАМ

НЭГДҮГЭЭР БҮЛЭГ НИЙТЛЭГ ЗҮЙЛ

1.1.Төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж, санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Стандарт (цаашид УСНББОУС гэх)-д нийцүүлэн үнэн зөв бэлтгэхэд энэ журмын зорилго оршино.

1.2.Энэ журмаар зохицуулаагүй нягтлан бодох бүртгэлийн ажил гүйлгээг бүртгэхдээ улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн холбогдох стандартыг дагаж мөрдөнө.

1.3.Төсвийн байгууллага нь энэхүү журмын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан “Санхүүгийн тайлан, тодруулга бэлтгэх заавар”, хоёрдугаар хавсралтаар баталсан “Санхүүгийн тайлангийн маягт”-ыг тус тус дагаж мөрдөнө.

1.3.Төсвийн байгууллага нь Сангийн сайдын тушаалаар баталсан дансны ангилалд заасан орлого, зардал, хөрөнгө, өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дансны ангиллыг мөрдөх бөгөөд шаардлагатай дэд дансыг нэмж болно.

ХОЁРДУГААР БҮЛЭГ ОРЛОГО

2.1.Орлого гэж байгууллагын хувь нийлүүлэгчдийн хувь оролцооноос бусад байдлаар цэвэр хөрөнгө буюу өмчийг нэмэгдүүлэх үр дүн бүхий тухайн тайлант хугацаанд үүссэн эдийн засгийн өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхын нийт орлогын гүйлгээ юм.

Орлогын ангилал

2.2.Татвар, тусламж болон шилжүүлгийн орлогыг УСНББОУС 23 *Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого* дагуу, татварын бус орлогыг УСНББОУС 9 *Арилжааны ажил гүйлгээний орлого*-ын дагуу бүртгэнэ.

Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого

2.3.Арилжааны ажил гүйлгээнд нэг байгууллага хөрөнгө болон үйлчилгээг хүлээн авах, эсхүл өр төлбөрийг барагдуулах ба үүний хариуд ижил үнэ цэнэтэй зүйлсийг нөгөө талд шууд өгдөг ажил гүйлгээг хамруулна.

2.4.Арилжааны ажил гүйлгээнээс бусад ажил гүйлгээг арилжааны бус ажил гүйлгээ гэнэ. Байгууллага хариуд нь ижил үнэ цэнэтэй зүйлийг шууд өгөхгүйгээр нөгөө талаас хөрөнгө хүлээн авах, эсхүл хариуд нь ижил үнэ цэнэтэй зүйлийг шууд авахгүйгээр нөгөө талд хөрөнгө өгөх нь арилжааны бус ажил гүйлгээ болно.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

2.5.Арилжааны бус ажил гүйлгээнээс үүссэн ба хөрөнгийн тодорхойлолтыг хангах нөөцийн орлогын гүйлгээг зөвхөн дараах тохиолдолд хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрнө:

(а) Хөрөнгөтэй холбоотой ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж ба үйлчилгээний чадавх нь тухайн байгууллагад орох магадлалтай;

(б) Хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжиж чадах.

2.6.Арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн хөрөнгийг тухайн олж эзэмшсэн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр анх хэмжинэ. Хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь тухайн өдрөөр хөрөнгийг худалдан авах үнэ, эсхүл гэрээний үнэ байна. Бодит үнэ цэнийг найдвартай тодорхойлж чадахгүй тохиолдолд Өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрийг үндэслэнэ.

2.7.Хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрөн арилжааны бус ажил гүйлгээнээс үүссэн нөөцийн орлогын гүйлгээг тэрхүү орлогын гүйлгээтэй холбоотойгоор өр төлбөрийг бас хүлээн зөвшөөрснөөс бусад тохиолдолд орлого гэж хүлээн зөвшөөрнө.

2.8.Хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрсөн арилжааны бус ажил гүйлгээнээс үүссэн нөөцийн орлогын гүйлгээний хувьд өр төлбөр гэж хүлээн зөвшөөрсөн одоогийн үүргийг барагдуулахын хэрээр тухайн байгууллага нь уг хүлээн зөвшөөрсөн өр төлбөрийн дансны үнийг бууруулах ба тэрхүү бууралттай тэнцүү дүнгээр орлогыг хүлээн зөвшөөрнө.

2.9.Арилжааны бус ажил гүйлгээнээс үүссэн бөгөөд өр төлбөрийн тодорхойлолтыг хангах одоогийн үүргийг зөвхөн дараах тохиолдолд өр төлбөр гэж хүлээн зөвшөөрнө:

(а) Тухайн үүргийг барагдуулахын тулд ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж ба үйлчилгээний чадавхыг агуулсан нөөцийг зарцуулах шаардлагатай гэдэг нь магадлалтай;

(б) Үүргийн дүнг найдвартай тооцоолж чадах.

2.10.Өр төлбөр гэж хүлээн зөвшөөрөх дүн нь тухайн тайлангийн өдрөөр уг одоогийн үүргийг барагдуулахад шаардлагатай дүнгийн хамгийн сайн тооцоолол байна.

2.11.Арилжааны бус ажил гүйлгээнээс үүссэн орлогыг тухайн байгууллагын хүлээн зөвшөөрсөн цэвэр хөрөнгийн өсөлтийн дүнгээр хэмжинэ.

Дансны бичилт

Татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого

2.12.Төсвийн байгууллага татварын орлогыг өөрийн дансаар хүлээж аваад, төвлөрүүлж байгаа бол татварын орлогыг хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

2.13.Татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох үйл явдал гарч тохиолдсон ба хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрөх шалгуур хангагдсан тохиолдолд байгууллага нь уг татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувьд хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрнө.

2.14.Татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулах ажил гүйлгээнээс үүссэн хөрөнгийг олж эзэмшсэн өдрийн бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.

2.15.Татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлогыг хүлээн зөвшөөрөхдөө төлбөрийн нэхэмжлэх, төлбөрийн даалгавар, урьдчилгаа төлбөрийн нэхэмжлэхийн аль нэгд үндэслэн бүртгэнэ.

(а) Төлбөрийн нэхэмжлэхийн дагуу татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг тодорхойлж, орлогыг хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Татварын авлага /нэр төрлөөр/, эсхүл Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага

Кт Татварын орлого, эсхүл Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого /нэр төрлөөр/

Дт Төсөвт төвлөрүүлэх орлогын шилжүүлэг
Кт Татварын өглөг /нэр төрлөөр/, эсхүл Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг

Иргэн, байгууллага татвар, шимтгэлээ төлсөн үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Татварын авлага /нэр төрлөөр/, эсхүл Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага

Дт Татварын өглөг /нэр төрлөөр/, эсхүл Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(б) Урьдчилгаа төлбөрийн нэхэмжлэхийн дагуу татвар төлөгч иргэн, байгууллага татвараа урьдчилан төлсөн үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Урьдчилж орсон орлого

Урьдчилан төлөгдсөн татварыг дээд байгууллагад төвлөрүүлсэн үед

Дт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Татварын ногдлыг тодорхойлсон өдрөөр орлогыг хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Урьдчилж орсон орлого
Кт Татварын орлого /нэр төрлөөр/

Дт Төсөвт төвлөрүүлэх орлогын шилжүүлэг
Кт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/

(в) Татварыг төлбөрийн даалгаврын дагуу ногдуулж, орлогыг хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Татварын орлого /нэр төрлөөр/

Дт Төсөвт төвлөрүүлэх орлогын шилжүүлэг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

2.16.Татварын орлогын нэр, данс зөрсөн алдааг залруулах үед:

Дт Татварын орлого /нэр төрлөөр/
Кт Татварын орлого /нэр төрлөөр/

Тусламж, шилжүүлгийн орлого

2.17.Шилжүүлэгт татвараас бусад арилжааны бус ажил гүйлгээнээс үүссэн ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж ба үйлчилгээний чадавхын орох урсгал хамаарна.

2.18.Шилжүүлэг нь тусламж, Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг, байгууллага хоорондын гүйлгээгээр хариу төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгөөс бүрдэнэ.

2.19.Шилжүүлсэн нөөц нь хөрөнгийн тодорхойлолтыг ханган, хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг биелүүлэх тохиолдолд шилжүүлгийг хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө.

2.20.Төсвийн байгууллага нь дээд шатны төсвийн эрх захирагчдаас шилжүүлгийг хүлээн авахад төсвийн санхүүжилтийн орлого дансанд бүртгэнэ.

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Төсвийн санхүүжилтийн орлого /нэр төрлөөр/

2.21.Төсвийн жилийн эцсийн зарцуулагдаагүй, улсын төсөвт төвлөрүүлсэн дансны үлдэгдлээс буцаан олгохоор тооцоо нийлэн баталгаажуулсан дүнг татаас, санхүүжилтийн авлага дансанд бүртгэнэ.

Дт Татаас, санхүүжилтийн авлага
Кт Төсвийн санхүүжилтийн орлого /нэр төрлөөр/

2.22.Олон улсын байгууллага, гадаад орны засгийн газар, бусад байгууллага, иргэдээс эргэн төлөгдөх нөхцөлгүй хүлээн авсан хөрөнгийг тусламжийн орлогоор бүртгэнэ.

(а) Тусламжийг мөнгөн хөрөнгөөр хүлээн авах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Мөнгөн тусламжийн орлого

(б) Тусламжийг бараа материалаар хүлээн авах үед:

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Хөрөнгийн тусламжийн орлого

(в) Тусламжийг үндсэн хөрөнгөөр хүлээн авах үед:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Хөрөнгийн тусламжийн орлого

Арилжааны ажил гүйлгээний орлого

2.23.Арилжааны ажил гүйлгээний орлогод дараах төрлийн орлогууд хамаарна:

(а) Үйлчилгээ үзүүлсний орлого;

(б) Бараа борлуулсны орлого;

(в) Хүү, эрхийн шимтгэл, ногдол ашиг буюу адилтгах хуваарилалтын орлого.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

2.24.Орлогыг хүлээн авсан буюу хүлээн авах төлбөрийн бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.

Үйлчилгээ үзүүлсний орлого

2.25.Дараах бүх нөхцөл хангагдсан тохиолдолд үйлчилгээ үзүүлсний орлогыг хүлээн зөвшөөрнө.

(а) Орлогын дүнг найдвартай хэмжиж чадах;

(б) Ажил гүйлгээтэй холбоотой эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавх нь тухайн байгууллагад орох нэлээд их магадлалтай байх;

(в) Тухайн тайлангийн өдрөөрх уг ажил гүйлгээний иж бүрдэлтийн үе шатыг найдвартай хэмжиж чадах;

(г) Тухайн ажил гүйлгээний хувьд гарсан өртөг зардал ба ажил гүйлгээг дуусган иж бүрэн болгоход гарах өртөг зардлыг найдвартай хэмжиж чадах.

2.26. Үйлчилгээ үзүүлэхдээ холбоотой ажил гүйлгээний үр дүнг найдвартай тооцоолж чадахгүй тохиолдолд нөхөн төлөгдөх зөвхөн зардлын хэмжээгээр орлогыг хүлээн зөвшөөрнө.

Бараа борлуулсны орлого

2.27. Дараах бүх нөхцөл хангагдсан тохиолдолд бараа борлуулалтын орлогыг хүлээн зөвшөөрнө.

(а) Байгууллага нь барааны өмчлөлийн мэдэгдэхүйц эрсдэл ба өгөөжийг худалдан авагчид шилжүүлсэн;

(б) Байгууллага нь тухайн борлуулсан барааны өмчлөл болон хяналт байхгүй болсон;

(в) Орлогын дүнг найдвартай хэмжиж чадах;

(г) Ажил гүйлгээтэй холбоотой эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавх нь тухайн байгууллагад орох нэлээд их магадлалтай байх;

(д) Ажил гүйлгээний гарсан, эсхүл гарах зардлыг найдвартай хэмжиж чадах.

2.28. Орлогоор хүлээн зөвшөөрсөн дүнгийн хувьд тодорхойгүй байдал үүссэн тохиолдолд уг үл цуглуулагдах дүн буюу нөхөн төлөгдөх магадлалгүй болсон дүнг анх хүлээн зөвшөөрсөн орлогыг бууруулж тохируулахгүй, харин зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө.

2.29. Ирээдүйд үзүүлэх үйлчилгээ, нийлүүлэх бүтээгдэхүүний үнийг үйлчлүүлэгчээс урьдчилан хүлээн авсан бол урьдчилж орсон орлогоор бүртгэх ба бараа үйлчилгээг бодитой нийлүүлэх үед орлогоор хүлээн зөвшөөрнө.

Хүү, эрхийн шимтгэл, ногдол ашиг буюу адилтгах хуваарилалтын орлого

2.30. Байгууллагын хөрөнгийг бусдад ашиглуулснаар үүсэх хүү, эрхийн шимтгэл, ногдол ашиг буюу адилтгах хуваарилалтын орлогыг дараах тохиолдолд хүлээн зөвшөөрнө:

(а) Ажил гүйлгээтэй холбоотой эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавх нь тухайн байгууллагад орох нэлээд их магадлалтай байх;

(б) Орлогын дүнг найдвартай хэмжиж чадах.

Дансны бичилт

Үйлчилгээ үзүүлсний орлого

2.31. Ажил, үйлчилгээний орлогыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Ажил, үйлчилгээг үзүүлээд орлогыг нэхэмжилсэн үед:

Дт	Бараа борлуулалт, ажил үйлчилгээний авлага
Кт	Төсвийн байгууллагын өөрийн орлого

(б) Нэхэмжилсэн авлагыг хүлээн авах үед:

Дт	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт	Бараа борлуулалт, ажил үйлчилгээний авлага

(г) Төлбөртэй үйлчилгээний орлогыг урьдчилж хүлээн авах үед:

Дт	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
----	---------------------------------

Кт Урьдчилж орсон орлого

(д) Ажлын гүйцэтгэл, эсхүл нийлүүлсэн бүтээгдэхүүнд үндэслэн урьдчилж орсон орлогын дүнг бууруулж, холбогдох орлогын дансанд бүртгэнэ:

Дт Урьдчилж орсон орлого
Кт Төсвийн байгууллагын өөрийн орлого

(е) Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогыг бүртгэхдээ:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө / Авлага
Кт Төсвийн байгууллагын нэмэлт орлого

Бараа борлуулсны орлого

2.32. Байгууллагын борлуулсан барааны орлогыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Бараа материал борлуулах үед:

Дт Бараа борлуулалт, ажил үйлчилгээний авлага
Кт Төсвийн байгууллагын өөрийн орлого

Дт Бараа материалын зардал
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

(б) Нэхэмжилсэн авлагыг хүлээн авах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Бараа борлуулалт, ажил үйлчилгээний авлага

(в) Бараа материалаас бусад хөрөнгийг дансны үнээс илүү үнээр борлуулах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө / Авлага
Кт Хөрөнгө борлуулсны олз
Кт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Хүү, эрхийн шимтгэл, ногдол ашиг буюу адилтгах хуваарилалтын орлого

2.33. Хүү, эрхийн шимтгэл, ногдол ашиг буюу адилтгах хуваарилалтын орлогыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Хөрөнгийн үр ашигт өгөөжийг харгалзан цаг хугацаатай хувь тэнцүүлсэн сууриар хүүг хүлээн зөвшөөрнө.

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө / Хүүгийн авлага
Кт Хүүгийн орлого

(б) Холбогдох гэрээний мөн чанарын дагуу олсон хэмжээгээр эрхийн шимтгэлийг хүлээн зөвшөөрнө.

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө / Бусад авлага
Кт Эрхийн шимтгэлийн орлого

(в) Төлбөрийг хүлээн авах эрх үүссэн үед ногдол ашгийг хүлээн зөвшөөрнө.

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө / Ногдол ашгийн авлага
Кт Ногдол ашгийн орлого

ГУРАВДУГААР БҮЛЭГ ЗАРДАЛ

3.1.Зардал гэж өмчлөлийн хуваарилалтаас үүссэн багасалтаас бусад байдлаар тухайн байгууллагын цэвэр санхүүгийн байдалд гарсан бууралт юм.

Зардлын ангилал

3.2.Зардлын онцлогийг харгалзан холбогдох УСНББОУС-ын шаардлагын дагуу зардлыг бүртгэнэ. Тухайлбал, арилжааны бус ажил гүйлгээтэй холбоотой зардлын хувьд УСНББОУС 23 *Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого*, арилжааны ажил гүйлгээтэй холбоотой зардлын хувьд УСНББОУС 9 *Арилжааны ажил гүйлгээний орлого*, хүүгийн зардлын хувьд УСНББОУС 5 *Зээлийн өртөг*, түрээсийн зардлын хувьд УСНББОУС 13 *Түрээс*, ажилтантай холбоотой зардлын хувьд УСНББОУС 39 *Ажилтны тэтгэмж*, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, үнэ цэнийн бууралт болон бусад холбогдох зардлын хувьд УСНББОУС 17 *Үндсэн хөрөнгө*, УСНББОУС 21 *Мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*, УСНББОУС 26 *Мөнгө бий болгогч хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*, биет бус хөрөнгийн хувьд УСНББОУС 31 *Биет бус хөрөнгө* зэрэг холбогдох стандартуудын шаардлагыг мөрдөнө.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

3.3.Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны явцад үүсэх эдийн засгийн үр өгөөжийн бууралт нь хөрөнгийг багасгах буюу ер төлбөрийг нэмэгдүүлсэн бөгөөд тэдгээрийг найдвартай хэмжиж болохоор байвал зардлыг хүлээн зөвшөөрнө.

3.4.Зардлыг төлсөн, эсхүл төлөхөөр хүлээгдэж байгаа мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн нэрлэсэн үнээр хэмжинэ.

Дансны бичилт

Ажилтантай холбоотой зардал

3.5.Ажилтны цалин хөлс, олговрыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Цалингийн урьдчилгаа олгох үед:

Дт	Цалингийн урьдчилгаа
Кт	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(б) Олгохоор тооцсон цалин хөлс, олговор:

Дт	Цалин хөлс, олговор
Кт	Цалингийн тооцоо

(в) Цалингийн урьдчилгаа, суутгасан суутгалууд болон гарт олгох цалингийн дүнгээр:

Дт	Цалингийн тооцоо
Кт	Цалингийн урьдчилгаа
Кт	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг
Кт	ХХОАТ-ын өглөг
Кт	Цалингийн өглөг

(г) Суутгасан татвар, шимтгэлийг төлөх үед:

Дт	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг
Дт	ХХОАТ-ын өглөг
Кт	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(д) Цалин хөлс, олговрыг төлөх үед:

Дт	Цалингийн өглөг
Кт	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал

3.6. Байгууллагын төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг тооцоолох үед:

Дт Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл
Кт Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг

(б) Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг төлөх үед:

Дт Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Бараа, ажил үйлчилгээний зардал

3.7. Тайлант хугацаанд хамаарах бараа, ажил үйлчилгээний зардлыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэхэмжлэхийг хүлээн авах үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Дансны өглөг /нэр төрлөөр/

(б) Нэхэмжилсэн өглөгийг төлөх үед:

Дт Дансны өглөг /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(в) Байгууллагын хэрэгцээнд зориулан бараа материал зарцуулах үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

(г) Зардлыг урьдчилан төлөх үед:

Дт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(д) Урьдчилж төлсөн зардлаас тухайн тайлант хугацаанд хэрэгжсэн үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/

Хөрөнгийн элэгдэл, хорогдуулгын зардал

3.8. Хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацааны туршид системчилсэн сууриар хуваарилна.

(а) Үндсэн хөрөнгө, хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийн элэгдлийг бүртгэх үед:

Дт Элэгдлийн зардал
Кт Хуримтлагдсан элэгдэл

(б) Биет бус хөрөнгийн хорогдуулгыг бүртгэх үед

Дт Хорогдуулгын зардал
Кт Хуримтлагдсан хорогдуулга

Хүүгийн зардал

3.9. Санхүүгийн хэрэглүүрт хамаарах хүүгийн зардлыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Хүүгийн зардлыг хуримтлуулан тооцох үед:

Дт Хүүгийн зардал
Кт Хүүгийн өглөг

(б) Хүүгийн төлбөрийг төлөх үед:

Дт Хүүгийн өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Бусад зардал, гарз

3.10. Бусад зардал, гарзыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Зардлыг хуримтлуулах үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Дансны өглөг /нэр төрлөөр/

(б) Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг бүртгэх үед:

Дт Үнэ цэнийн бууралтын гарз
Кт Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт

(в) Найдваргүй авлагын нөөц байгуулах үед:

Дт Найдваргүй авлагын зардал
Кт Найдваргүй авлагын нөөц

(г) Хөрөнгийг дансны үнээс бага үнээр борлуулах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө / Авлага
Дт Хөрөнгө борлуулсны гарз
Кт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(д) Хөрөнгийг данснаас хасах үед:

Дт Хөрөнгө данснаас хассаны гарз
Кт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Орлого, зарлагын нэгдсэн данс

3.11. Тайлант хугацааны эцэст орлого, зардлын дансны үлдэгдлийг орлого, зардлын нэгдсэн дансанд хааж, үр дүнг тооцон хуримтлагдсан үр дүн дансанд хаалтын бичилт хийнэ.

(а) Орлогын дансны хаалт:

Дт Орлого /нэр төрлөөр/
Кт Орлого, зарлагын нэгдсэн данс

(б) Зардлын дансны хаалт:

Дт Орлого, зарлагын нэгдсэн данс
Кт Зардал /нэр төрлөөр/

(в) Орлого болон зарлагын дансны зөрүүгийн хаалт:

Дт Орлого, зарлагын нэгдсэн данс
Кт Хуримтлагдсан үр дүн

Эсхүл:

Дт Хуримтлагдсан үр дүн
Кт Орлого, зарлагын нэгдсэн данс

ДӨРӨВДҮГЭЭР БҮЛЭГ САНХҮҮГИЙН ХӨРӨНГӨ

4.1. Санхүүгийн хэрэглүүр нь нэг байгууллагын хувьд санхүүгийн хөрөнгө, нөгөө байгууллагын хувьд санхүүгийн өр төлбөр, эсхүл өмчийн хэрэглүүр үүсгэдэг аливаа гэрээ юм. Үүнд мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө, авлага, зээл, үнэт цаас, гадаад валютын форвард, своп хэлцэл гэх мэт санхүүгийн хэрэглүүрийг арилжаалах хэлцлүүд болон эдгээртэй адилтгах гэрээ, хэлцэл багтана.

4.2. Санхүүгийн хөрөнгөнд мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө, авлага, хөрөнгө оруулалт, санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр, тэдгээртэй ижил төстэй гэрээ багтана.

4.3. Санхүүгийн хөрөнгийг УСНББОУС 28 Санхүүгийн хэрэглүүр: Толилуулга, УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, УСНББОУС 30 Санхүүгийн хэрэглүүр: Тодруулга-ийн дагуу бүртгэнэ.

Санхүүгийн хөрөнгийн ангилал

4.4. Санхүүгийн хөрөнгийг дараах байдлаар ангилна:

(а) Хэмжилтийн бүлгээр нь ашиг алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжих, дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших хөрөнгө оруулалт, зээл ба авлага, борлуулах боломжтой;

(б) Төрлөөр нь мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө, авлага, өмчийн хөрөнгө оруулалт, бусад санхүүгийн хөрөнгө, санхүүгийн байгууллагуудад байршуулсан хөрөнгө, өрийн үнэт цаасны хөрөнгө оруулалт, санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр;

(в) Хугацаагаар нь эргэлтийн (12 сараас бага хугацаатай) болон эргэлтийн бус (12 сараас дээш хугацаатай) гэж ангилна.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

4.5. Байгууллага нь хэрэглүүрийн гэрээний нэг тал болсон үед санхүүгийн байдлын тайландаа санхүүгийн хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрнө.

4.6. Санхүүгийн хөрөнгийн хэмжилт, толилуулга нь ангилал тус бүрд ялгаатай байдгийг доорх нэгтгэн харуулав:

	Зээл ба авлага	Дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших	Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжих	Борлуулах боломжтой
Анхны хэмжилт	Бодит үнэ цэнэ	Бодит үнэ цэнэ	Бодит үнэ цэнэ	Бодит үнэ цэнэ
Ажил гүйлгээний өртөг	Анхны үнэлгээг нэмэгдүүлнэ	Анхны үнэлгээг нэмэгдүүлнэ	Анхны үнэлгээнд багтахгүй	Анхны үнэлгээг нэмэгдүүлнэ
Дараагийн тайлант хугацааны хэмжилт	Хорогдуулсан өртөг	Хорогдуулсан өртөг	Бодит үнэ цэнэ	Бодит үнэ цэнэ
Дараагийн тайлант хугацааны үнэлгээний өөрчлөлтийг бүртгэх	-	-	Ашиг, алдагдал	Цэвэр хөрөнгө/ өмч
Хорогдуулсан дүнг бүртгэх	Ашиг, алдагдал	Ашиг, алдагдал	-	-

	Зээл ба авлага	Дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших	Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжих	Борлуулах боломжтой
Үнэ цэнийн бууралт	Ашиг, алдагдал	Ашиг, алдагдал	-	Ашиг, алдагдал

4.7. Санхүүгийн хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэнээр нь хэмжих ба үүнийг ажил гүйлгээний өртгөөр бууруулж бүртгэх эсэх нь түүний ангиллаас хамаарна.

4.8. Санхүүгийн хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрсний дараа хэрхэн хэмжих нь уг хэрэглүүрийн ангиллаас хамаарна.

(а) Зээл ба авлага, дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших санхүүгийн хөрөнгийг үр ашигт хүүгийн аргыг ашиглан хорогдуулсан өртгөөр хэмжинэ;

(б) Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгө болон борлуулах боломжтой санхүүгийн хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр нь дахин үнэлж, тайлагнана.

4.9. Санхүүгийн хөрөнгө, түүний бүрэлдэхүүн хэсэгтэй холбоотой хүү, ногдол ашиг буюу адилтгах хуваарилалт, олз, гарзыг тухайн тайлант хугацаанд ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө.

ТАВДУГААР БҮЛЭГ МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ

5.1. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь кассад байгаа бэлэн мөнгө, харилцахад байгаа мөнгө, замд яваа мөнгө, мөнгөтэй адилтгах бусад хөрөнгөөс бүрдэнэ.

5.2. Мөнгөтэй адилтгах хөрөнгө гэж үнэ цэнийн өөрчлөлтийг маш бага эрсдэлтэй, мөнгөний тодорхой дүнд чөлөөтэй хөрвөх боломжтой богино хугацаат, ихээхэн өндөр хөрвөх чадвартай хөрөнгө оруулалт юм.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

5.3. Байгууллага нь мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийг эзэмшиж, захиран зарцуулах эрх үүссэн үед хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.

5.4. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.

Дансны бичилт

5.5. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгөтэй холбоотой орлогын гүйлгээг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Дээд шатны төсвийн эрх захирагчдаас шилжүүлгийг хүлээн авах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Төсвийн санхүүжилтийн орлого /нэр төрлөөр/

(б) Татвар төлөгч иргэн, байгууллага татвараа төлөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Татварын авлага/ Татварын орлого/ Урьдчилж орсон орлого

(в) Олон улсын байгууллага, гадаад орны засгийн газар, бусад байгууллага, иргэдээс тусламжаар мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө хүлээн авах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Мөнгөн тусламжийн орлого

(г) Бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөрийг урьдчилж хүлээн авах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Урьдчилж орсон орлого

(д) Борлуулсан бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөрийг хүлээн авах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Төсвийн байгууллагын өөрийн орлого

(е) Авлага төлөгдөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Авлага /нэр төрлөөр/

(ё) Зээл, үнэт цаас гаргах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Зээлийн өглөг/ Үнэт цаасны өглөг

5.6. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгөтэй холбоотой зарлагын гүйлгээг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлэх үед:

Дт Төсөвт төвлөрүүлэх орлогын шилжүүлэг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(б) Нэхэмжилсэн бараа, ажил үйлчилгээний төлбөрийг төлөх үед:

Дт Дансны өглөг /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(в) Зардлыг урьдчилан төлөх үед:

Дт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(г) Цалингийн урьдчилгаа олгох үед:

Дт Цалингийн урьдчилгаа
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(д) Цалин хөлс, олговрыг олгох үед:

Дт Цалингийн өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(е) Хүүгийн төлбөрийг төлөх үед:

Дт Хүүгийн өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(ё) Өр төлбөрийг төлж барагдуулах үед:

Дт Өр төлбөр /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

ЗУРГААДУГААР БҮЛЭГ

АВЛАГА

6.1. Авлага гэж зээлээр борлуулсан бараа, бүтээгдэхүүн, үзүүлсэн ажил үйлчилгээнийхээ төлбөрийг худалдан авагч, бусад харилцагч этгээдээс нэхэмжлэн авах мөнгөн дүнг хэлнэ.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

6.2. Татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох үйл явдал тохиолдсон ба хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрөх шалгуур хангагдсан тохиолдолд татвар, нийгмийн даатгалын авлагыг хүлээн зөвшөөрнө.

6.3. Байгууллага бараа, ажил үйлчилгээг нийлүүлсэн боловч төлбөрийг харахан аваагүй үед төлөгдөөгүй дүнгээр авлага хүлээн зөвшөөрнө.

6.4. Авлагыг ирээдүйд хүлээн авахаар тооцсон цэвэр боломжит үнэ цэнээр үнэлж, санхүүгийн байдлын тайланд толилуулна.

6.5. Авлагын цэвэр боломжит үнэ цэнэ нь төлөгдөх боломжтой авлагын дүнгээр тодорхойлогдох ба гэрээнд заагдсан авлагын нийт дүнгээс найдваргүй гэж үзсэн, төлөгдөх боломжгүй авлагыг хассан дүн юм.

Найдваргүй авлага

6.6. Байгууллага арилжааны ажил гүйлгээний үр дүнд бий болсон авлагын үнэ цэнийн бууралт буюу найдваргүй авлагын нөөцийг байгуулахдаа өмнөх жилүүдийн туршлагад үндэслэн авлагын эргэн төлөлтөд нөлөөлж болох доорх хүчин зүйлсийг харгалзан хувь хэмжээг тогтооно:

(а) Төлбөр хариуцагч этгээдийн санхүү, төлбөрийн чадвар;

(б) Гэрээний нөхцөлийг зөрчих магадлал;

(в) Төлбөр хариуцагч (хуулийн этгээд) татан буугдах, дампуурах боломж, эсхүл удирдлага, бүтэц өөрчлөгдөх нөхцөлүүд;

(г) Авлага нь төлөгдөх хуваарьт өдрөөс хойш 1 жилээс дээш хугацаанд хөдөлгөөн хийгдээгүй;

(д) Төлбөр хариуцагч гэрээнд заасан үүргээ биелүүлэхгүй байх бусад тохиолдол, нөхцөлүүд, тэдгээрт байгууллагын зүгээс авах арга хэмжээ.

Дансны бичилт

6.7. Арилжааны бус ажил гүйлгээний авлагыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Татварын ногдлыг тодорхойлсон үед:

Дт Татварын авлага /нэр төрлөөр/
Кт Татварын орлого /нэр төрлөөр/

(б) Татвар төлөгч иргэн, байгууллага татвараа төлсөн үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Татварын авлага /нэр төрлөөр/

(в) Төсвийн шилжүүлэгтэй холбоотой үүссэн авлагыг бүртгэх үед:

Дт Татаас, санхүүжилтийн авлага
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

6.8. Арилжааны ажил гүйлгээний авлагыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Арилжааны ажил гүйлгээний үр дүнд үүссэн авлагыг бүртгэх үед:

Дт Бараа борлуулалт, ажил үйлчилгээний авлага
Дт Түрээсийн авлага
Дт Бусад авлага
Кт Орлого /нэр төрлөөр/

(б) Авлага төлөгдөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Авлага /нэр төрлөөр/

(в) Зээлийн хүүг хуримтлуулсан үед:

Дт Хүүгийн авлага
Кт Хүүгийн орлого

(г) Хуримтлуулсан хүү төлөгдсөн үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Хүүгийн авлага

6.9.Найдваргүй авлагыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Найдваргүй авлагын нөөцийг байгуулсан үед:

Дт Найдваргүй авлагын зардал
Кт Найдваргүй авлагын нөөц

(б) Найдваргүй авлагын нөөцийг буцаах бичилт хийх үед тухайн тайлант хугацаанд хүлээн зөвшөөрсөн зардлыг бууруулна, эсхүл бусад олзоор бүртгэнэ:

Дт Найдваргүй авлагын нөөц
Кт Найдваргүй авлагын зардал/ Бусад олз

(в) Найдваргүй авлагыг данснаас хасах үед:

Дт Найдваргүй авлагын нөөц
Кт Авлага /нэр төрлөөр/

(г) Найдваргүй гэж данснаас хассан авлага эргэн төлөгдсөн үед:

Дт Авлага /нэр төрлөөр/
Кт Найдваргүй авлагын нөөц

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Авлага /нэр төрлөөр/

ДОЛООДУГААР БҮЛЭГ ӨМЧИЙН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ

7.1.Төсвийн байгууллага нь бусад аж ахуйн нэгж, байгууллагын өмчийн хөрөнгө оруулалтыг Улсын Их Хурал, Засгийн газрын тогтоол, төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллага байгууллагын шийдвэр, эсхүл тухайн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний тушаал, шийдвэрт үндэслэн бүртгэнэ.

Ангилал, хүлээн зөвшөөрөлт, хэмжилт

7.2.Байгууллага нь холбогдох хууль тогтоомж, стандартын дагуу мэдэгдэхүйц нөлөө үүссэн эсэх, хяналт болон хамтын хяналт тогтоосон эсэхийг харгалзан үзсэний үндсэн дээр өмчийн хөрөнгө оруулалтыг өмчийн хэрэглүүрт оруулсан хөрөнгө оруулалт, хараат байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт, хамтын хяналттай

байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт, хяналтад байгаа байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт гэж дараах байдлаар дөрөв ангилан, бүртгэнэ.

Эзэмшлийн хувь	0% - 20%	21% - 50%	0% - 50%	51% - 100%
Оролцоо	Маш бага, эсхүл нөлөөгүй	Мэдэгдэхүйц нөлөөтэй	Хамтын хяналт	Хяналтын оролцоотой
Хөрөнгө оруулалтын ангилал	Өмчийн хэрэглүүр (Санхүүгийн хөрөнгө)	Хараат байгууллага	Хамтын хяналтад байгаа байгууллага	Хяналтад байгаа байгууллага
Мөрдөх стандарт	УСНББОУС 28,29,30	УСНББОУС 36		УСНББОУС 35
Үнэлгээний арга	Бодит үнэ цэнэ, эсхүл өртөг	Өмчийн арга, бодит үнэ цэнэ, эсхүл өртөг		Бодит үнэ цэнэ, эсхүл өртөг

7.3.Бодит үнэ цэнийн арга нь хөрөнгө оруулалтыг бодит үнэ цэнээр бүртгэх ба бодит үнэ цэнийн өсөлт, бууралтаар тохируулж бүртгэнэ.

7.4.Өртгийн арга нь хөрөнгө оруулалтыг өртгөөр бүртгэх ба үнэ цэнэ буурсан үед үнэлгээг бууруулан, тохируулж бүртгэнэ.

7.5.Өмчийн арга нь хөрөнгө оруулалтыг эхэлж өртгөөр хүлээн зөвшөөрсний дараа санхүүжигч байгууллагын цэвэр хөрөнгө дэх гарсан өөрчлөлтийг эзэмшлийн хувь оролцоогоор тохируулан бүртгэнэ.

Дансны бичилт

Анхны хүлээн зөвшөөрөлт

7.6.Өмчийн хэрэглүүрт оруулсан хөрөнгө оруулалтыг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө өртгөөр нь бүртгэнэ:

- Дт Өмчийн хөрөнгө оруулалт
- Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Өмчийн арга

7.7.Хөрөнгө оруулалтыг өмчийн аргаар бүртгэх үед:

(а) Тайлант хугацааны эцэст санхүүжигч байгууллага ашигтай ажилласан бол уг цэвэр ашгаас ногдох эзэмшлийн хувь оролцоогоор хөрөнгө оруулалтаа нэмэгдүүлнэ. Санхүүжигч байгууллагын ашгаас эзэмшлийн хувь оролцоогоор хүлээн зөвшөөрөх үед:

- Дт Өмчийн хөрөнгө оруулалт
- Кт Хөрөнгө оруулалтын орлого

(б) Тайлант хугацааны эцэст санхүүжигч байгууллага алдагдалтай ажилласан бол уг цэвэр алдагдлаас ногдох хувь оролцоогоор тооцоолж хөрөнгө оруулалтаа бууруулна. Санхүүжигч байгууллагын алдагдлаас эзэмшлийн хувь оролцоогоор хүлээн зөвшөөрөх үед:

- Дт Хөрөнгө оруулалтын зардал
- Кт Өмчийн хөрөнгө оруулалт

(в) Санхүүжигчээс хүлээн авсан ногдол ашиг болон түүнтэй адилтгах хуваарилалтаар тухайн хөрөнгө оруулалтын дансны үнийг бууруулах үед:

- Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Ногдол ашгийн авлага
- Кт Өмчийн хөрөнгө оруулалт

Өртгийн арга

7.8.Хөрөнгө оруулалтыг өртгийн аргаар бүртгэх үед:

(а) Хөрөнгө оруулалтын үнэ цэнийн бууралтыг хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Бусад гарз - Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын гарз
Кт Өмчийн хөрөнгө оруулалт

(б) Ногдол ашгийг хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Ногдол ашгийн авлага
Кт Ногдол ашгийн орлого

Бодит үнэ цэнийн арга

7.9.Бодит үнэ цэнээр бүртгэсэн хөрөнгө оруулалтыг санхүүгийн хөрөнгийн ангиллаас хамааран ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжих, эсхүл цэвэр хөрөнгө/өмчөөр дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжих гэсэн хоёр ангиллын аль нэгээр бүртгэнэ.

7.10.Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжсэн санхүүгийн хөрөнгийг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Тайлант хугацааны эцэст хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнэ өссөн үед:

Дт Өмчийн хөрөнгө оруулалт
Кт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз

(б) Тайлант хугацааны эцэст хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнэ буурсан бол:

Дт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний гарз
Кт Өмчийн хөрөнгө оруулалт

(в) Ногдол ашгийг хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Ногдол ашгийн авлага
Кт Ногдол ашгийн орлого

7.11.Зөвхөн борлуулахад бэлэн ангиллын санхүүгийн хөрөнгийн хувьд цэвэр хөрөнгө/өмчөөр дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжих ба дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Тайлант хугацааны эцэст хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнэ өссөн үед:

Дт Өмчийн хөрөнгө оруулалт
Кт Бусад цэвэр хөрөнгө/өмч

(б) Тайлант хугацааны эцэст хөрөнгө оруулалтын бодит үнэ цэнэ буурсан бол:

Дт Бусад цэвэр хөрөнгө
Кт Өмчийн хөрөнгө оруулалт

(в) Ногдол ашгийг хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Ногдол ашгийн авлага
Кт Ногдол ашгийн орлого

Үл хүлээн зөвшөөрөлт

7.12. Өмчийн хөрөнгө оруулалтыг борлуулсан бол тухайн өдрийн дансны үнэ ба хүлээн авсан хөрөнгийн зөрүүгээр олз, гарз хүлээн зөвшөөрнө.

(а) Хөрөнгө оруулалтыг олзтой борлуулах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Кт Өмчийн хөрөнгө оруулалт
Кт Хөрөнгө оруулалт борлуулсны олз

(б) Хөрөнгө оруулалтыг гарзтай борлуулах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Дт Хөрөнгө оруулалт борлуулсны гарз
Кт Өмчийн хөрөнгө оруулалт

НАЙМДУГААР БҮЛЭГ БАРАА МАТЕРИАЛ

8.1.Үйлдвэрлэлд ашиглах түүхий эд материал, үйлчилгээ үзүүлэхэд ашиглан зарцуулах хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа, худалдан борлуулах, хуваарилах зорилгоор эзэмшиж байгаа, борлуулах буюу хуваарилахын тулд үйлдвэрлэлийн дамжлагад байгаа хөрөнгө бараа материалд хамрагдана.

8.2.Бараа материал нь түүхий эд материал, дуусаагүй үйлдвэрлэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, хангамжийн материал, нөөцийн бараа, бусад бараа материал бүрдэнэ.

8.3.Бараа материалыг УСНББОУС 12 *Бараа материал*-ын дагуу бүртгэнэ.

Хүлээн зөвшөөрөлт

8.4.Бараа материалыг дараах тохиолдолд зардлаар хүлээн зөвшөөрнө:

(а) Бараа материалыг борлуулах, солилцох, хуваарилах тохиолдолд холбогдох орлогыг хүлээн зөвшөөрсөн тайлант хугацаанд түүний дансны үнийг зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө. Хэрэв хамаарах орлого байхгүй бол барааг хуваарилсан буюу үйлчилгээг үзүүлсэн үед зардлыг хүлээн зөвшөөрнө.

(б) Бараа материалын бууруулалтын дүн ба бараа материалын бүх гарзыг гарсан тайлант хугацаанд зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө. Бараа материалын бууруулалтын буцаалтыг өмнө нь зардлаар хүлээн зөвшөөрсөн дүнгийн бууралт байдлаар хүлээн зөвшөөрнө.

8.5.Байгууллага нь хөдөө аж ахуйн үйл ажиллагаа эрхэлсний үр дүнд бий болсон хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүн (ноос, ноолуур, мах, жимс, ногоо гэх мэт)-ийг бараа материал гэж бүртгэнэ.

Хэмжилт

8.6.Бараа материалыг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд энэ журмын 2.6-д заасны дагуу хэмжинэ.

8.7.Бараа материалыг хариу төлбөргүй хуваарилах зорилгоор эзэмшиж буй тохиолдолд өртөг ба одоогийн орлуулалтын өртгийн аль багаар нь хэмжинэ.

8.8.Бараа материалыг худалдан борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй тохиолдолд өртөг ба цэвэр боломжит үнэ цэнийн аль багаар нь хэмжинэ.

8.9.Хэрэв бараа материалын одоогийн орлуулалтын өртөг болон цэвэр боломжит үнэ цэнийг найдвартай хэмжих боломжгүй үед өртгөөр нь хэмжинэ.

8.10.Одоогийн орлуулалтын өртөг гэж тайлангийн өдрөөр тухайн хөрөнгийг олж эзэмшихийн тулд байгууллагын зарцуулах байсан өртгийг хэлнэ.

8.11.Цэвэр боломжит үнэ цэнэ гэж хэвийн үйл ажиллагааны явцад борлуулахаар тооцсон үнээс түүнийг иж бүрдэл болгох ба борлуулах, сольж

арилжих буюу түгээн хуваарилахад шаардлагатай тооцоолсон өртөг, зардлыг хассан дүнг хэлнэ.

8.12. Бараа материалын өртгийг дараах байдлаар тооцно:

8.12.1. Бараа материалын өртөгт худалдан авалтын бүх өртөг зардал, хувиргалтын зардал болон тухайн бараа материалыг түүний одоогийн байршил ба төлөв байдалд оруулахтай холбогдож гарсан бүх зардал орно.

8.12.2. Бараа материалын худалдан авалтын өртөг нь (а) худалдан авсан үнэ, (б) импортын татвар ба бусад татвар (татварын эрх бүхий байгууллагаас тухайн байгууллага дараа нь нөхөн авч болохоос бусад), (в) тээвэрлэлт, ачиж буулгах зардал болон бэлэн бүтээгдэхүүн, материал, үйлчилгээний худалдан авалтад шууд хамаарах бусад зардлуудаас бүрддэг. Худалдан авалтын өртгийг тодорхойлохдоо худалдааны хөнгөлөлт, урамшуулал болон бусад адилтгах зүйлсийг хасна.

8.12.3. Хувиргалтын зардал нь үйлдвэрлэлийн орчинд гарах бөгөөд түүхий эд материал, дуусаагүй үйлдвэрлэлийн өртгийг бэлэн бүтээгдэхүүн болгон хувиргах зардлыг хэлнэ. Хувиргалтын зардалд шууд хөдөлмөрийн зардал, тогтмол болон хувьсах үйлдвэрлэлийн нэмэгдэл зардлууд багтана.

8.12.4. Бусад зардал гэж бараа материалыг түүний одоогийн байршил ба төлөв байдалд оруулахтай холбогдож гарсан бусад зардлыг тухайн бараа материалын өртөгт оруулан тооцно. Бараа материалын өртөгт оруулдаггүй бөгөөд зардлын жишээнд дараах зүйлс хамаарна:

- (а) Хаягдал материал, хөдөлмөр буюу үйлдвэрлэлийн бусад зардлын хэвийн бус дүн;
- (б) Үйлдвэрлэлийн дараагийн шат дамжлагад оруулахын өмнө тухайн үйлдвэрлэлд зайлшгүй гарах шаардлагатайгаас бусад хадгалалтын зардал;
- (в) Бараа материалыг одоогийн байршил ба төлөв байдалд оруулахтай холбогдож гараагүй удирдлагын нэмэгдэл зардал; ба
- (г) Борлуулалтын зардал.

Биологийн хөрөнгөөс хүлээн авсан хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүний өртөг

8.13. Төсвийн байгууллага нь хөдөө аж ахуйн үйл ажиллагааны үр дүнд хүлээн авсан хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүн болох бараа материалыг УСНББОУС 27 Хөдөө аж ахуй-н дагуу анх хүлээн зөвшөөрөхдөө үр шим авалтын цэг дээрх түүний борлуулах зардлыг хассан бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.

Бараа материалын өртгийг тооцох аргууд

8.14. Төсвийн байгууллага нь худалдан борлуулсан, үйлдвэрлэл үйлчилгээнд зарцуулсан бараа материалын өртгийг тооцохдоо эхэлж авсныг эхэлж зарлагдах арга, жинлэсэн дундаж өртгийн арга, тусгай тэмдэглэгээний аргаас аль тохиромжтойг сонгож, тогтвортой мөрдөнө.

8.15. Эхэлж авсныг эхэлж зарлагдах аргын үед эхлээд худалдан авсан бараа материалыг эхэлж борлуулна гэж төсөөлдөг бөгөөд иймээс тайлант хугацааны эцэст үлдэж байгаа бараа материал нь хамгийн сүүлд худалдан авсан буюу үйлдвэрлэсэн зүйлс байна.

8.16. Жинлэсэн дундаж өртгийн аргын үед тайлант хугацааны эхэнд байсан ижил төрлийн бараа материал ба тухайн тайлант хугацааны туршид худалдаж

авсан буюу үйлдвэрлэсэн ижил төрлийн бараа материалын жинлэсэн дундаж өртгөөр тухайн бараа материал зүйл тус бүрийн өртгийг тодорхойлно. Тухайн байгууллагын нөхцөл байдлаас хамааран жинлэсэн дундаж өртгийг үечилсэн байдлаар, эсхүл нэмэлт татан авалтыг хүлээн авах бүрд тооцоолж болно.

8.17.Тусгай тэмдэглэгээний аргын үед харилцан сольж орлуулах боломжгүй бараа материал, түүнчлэн тусгай төслүүдэд зориулан үйлдвэрлэсэн ба тусгаарласан бараа, эсхүл үйлчилгээний өртгийг тодорхойлно.

Дансны бичилт

8.18.Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн байнгын системийг ашиглан бараа материалыг бүртгэнэ.

Бараа материал олж бэлтгэх, хүлээн авах

(а) Бараа материалыг худалдан авсан үед өртгөөр нь:

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Дансны өглөг/ Урьдчилж төлсөн тооцоо

(б) Бараа материалыг тусламжаар хүлээн авсан үед:

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Хөрөнгийн тусламжийн орлого

(в) Бараа материалыг бусад төсвийн байгууллагад шилжүүлэх үед:

Дт Төсвийн байгууллага хоорондын хөрөнгийн шилжүүлэг
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

(г) Бусад төсвийн байгууллагаас бараа материал хүлээн авсан үед:

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Төсвийн байгууллага хоорондын гүйлгээгээр хүлээн авсан хөрөнгийн орлого

(д) Бараа материалыг ажил, үйлчилгээнд зарцуулах үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

(е) Бараа материалыг борлуулах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Авлага
Кт Төсвийн байгууллагын өөрийн орлого

Дт Бараа материалын зардал
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

(ё) Үндсэн хөрөнгийг данснаас хасах үед бараа материалыг орлогод авсан бол:

Дт Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз
Дт Хуримтлагдсан элэгдэл
Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Бусад орлого /нэр төрлөөр/

Дотооддоо үйлдвэрлэн, зарцуулж буй бараа материал

(ж) Үйлдвэрлэлд гарсан зардлыг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд хуримтлуулах болон бусад зардлаас хуваарилах үед:

Дт Дуусаагүй үйлдвэрлэл
Кт Бараа материал/ холбогдох бусад данс

(з) Тооцоолсон өртгөөр бараа материалыг орлогод авах үед:

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Дуусаагүй үйлдвэрлэл

(и) Зарцуулах үед:

Дт Бараа материалын зардал
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

Нормын хувцас, хэрэгсэл

8.19. Байгууллага нормын хувцас, хэрэгслийг зардалд хүлээн зөвшөөрөхдөө ашиглалтад тавьж олгох үед, эсхүл ашиглалтаас хасах үед гэсэн хоёр хувилбарын аль тохиромжтойгоор бүртгэнэ.

(а) Нормын хувцас, хэрэгслийг ашиглалтад тавьж олгосон үед тайлант хугацааны зардлаар хүлээн зөвшөөрөх тохиолдолд:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Хангамжийн материал /нэр төрлөөр/

(б) Ашиглалтад тавьж олгосон нормын хувцас, хэрэгслийг хэрэглэж байгаа ажилтны нэр дээр карт хөтлөх ба ашиглалтаас хасах үед зардлаар хүлээн зөвшөөрөх тохиолдолд:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Хангамжийн материал /нэр төрлөөр/

(в) Нормын хувцас, хэрэгслийг ашиглалтын хугацаанаас өмнө данснаас хасаж ажилтнаар төлүүлэх тохиолдолд:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Хангамжийн материал /нэр төрлөөр/

Дт Ажилтнаас авах авлага
Кт Бусад орлого /нэр төрлөөр/

Бараа материалын тооллого

(г) Тооллогоор бараа, материалын дутагдал гарч, дутагдлыг эд хариуцагчаар төлүүлэхээр шийдвэрлэсэн тохиолдолд:

Дт Бараа материалын зардал
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

Дт Ажилтнаас авах авлага
Кт Бусад орлого /нэр төрлөөр/

(д) Тооллогоор илэрсэн бараа материалын дутагдал нь эд хариуцагчийн буруугаас биш бол:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

(е) Тооллогоор бараа материал илүүдсэн бол орлогоор бүртгэнэ:

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/

Кт Бусад орлого /нэр төрлөөр/

Бараа материалыг өртөг ба цэвэр боломжит үнэ цэнийн аль багаар хэмжих

8.20.Бараа материалыг өртөг ба одоогийн орлуулалтын өртгийн аль багаар, эсхүл өртөг ба цэвэр боломжит үнэ цэнийн аль багаар хэмжихдээ бараа материалын нийт дүнгийн аргыг ашиглана.

(а) Бараа материалын цэвэр боломжит үнэ цэнэ түүний өртгөөс бага бол өртгийг бууруулж үнэ цэнийн бууралтыг дараах байдлаар бүртгэнэ.

Дт Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын гарз
Кт Бараа материал /нэр төрлөөр/

(б) Бараа материалын цэвэр боломжит үнэ цэнэ өртгөөс их болсон тохиолдолд буцаах бичилтийг хийнэ.

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Үнэ цэнийн бууралтын буцаалт

Хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүн

(в) Хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүнийг бодит үнэ цэнээс борлуулах зардлыг хассан дүнгээр хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз

ЕСДҮГЭЭР БҮЛЭГ УРЬДЧИЛГАА

9.1.Урьдчилгаа нь урьдчилж төлсөн зардал болон урьдчилж төлсөн тооцооноос бүрдэнэ.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

9.2.Зардлыг урьдчилан төлсөн тохиолдолд урьдчилж төлсөн зардал дансанд хүлээн зөвшөөрөх ба хэрэгжсэн үед нь холбогдох тайлант хугацааны зардлаар бүртгэнэ.

9.3.Хөрөнгийг худалдан авч, олж бэлтгэхтэй холбоотой урьдчилгаа төлбөр болон томилолтын зардлыг урьдчилж төлсөн тооцоо дансанд бүртгэнэ. Хөрөнгийг хүлээж авсан, томилолтын тооцоог хийсэн үед урьдчилгаа тооцоог хааж, холбогдох дансыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.

9.4.Хөрөнгийг худалдан авч, олж бэлтгэх урьдчилгаа төлсөн тооцоо үүссэн тохиолдолд бэлтгэн нийлүүлэгч тал үүргээ биелүүлэхгүй нөхцөл байдал үүсвэл урьдчилж төлсөн тооцоо дансны ангиллыг өөрчилж, авлагаар бүртгэнэ.

9.5.Урьдчилгааг төлсөн мөнгөн дүнгээр хэмжинэ.

Дансны бичилт

9.6.Урьдчилж төлсөн зардлыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Зардлыг урьдчилж төлөх үед:

Дт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(б) Урьдчилж төлсөн зардлыг хэрэгжсэн үед холбогдох тайлант хугацааны зардлаар бүртгэнэ:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/

9.7. Урьдчилж төлсөн тооцоог дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Урьдчилгаа төлбөр болон томилолтын зардлыг шилжүүлэх үед:

Дт Урьдчилж төлсөн тооцоо /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(б) Урьдчилж төлсөн тооцоог хаах үед:

Дт Авлага /нэр төрлөөр/
Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Урьдчилж төлсөн тооцоо /нэр төрлөөр/

(в) Хөрөнгийг худалдан авч, олж бэлтгэхээр урьдчилгаа тооцоо үүсгэсэн үед бэлтгэн нийлүүлэгч тал үүргээ биелүүлэх боломжгүй тохиолдолд урьдчилж төлсөн тооцоог авлага болгон ангиллыг өөрчилнө:

Дт Авлага /нэр төрлөөр/
Кт Урьдчилж төлсөн тооцоо /нэр төрлөөр/

АРАВДУГААР БҮЛЭГ ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ

10.1. Үндсэн хөрөнгө нь бараа, үйлчилгээний үйлдвэрлэл буюу нийлүүлэлтэд ашиглах, бусдад түрээслүүлэх, эсхүл удирдлагын хэрэгцээнд ашиглах зорилгоор эзэмшиж байгаа бөгөөд нэгээс дээш жилээр ашиглагдах биет хөрөнгө юм.

10.2. Дэд бүтцийн хөрөнгөнд систем буюу сүлжээний нэг хэсэг бөгөөд тусгайлсан шинж төрөлтэй ба өөр хувилбараар ашиглах боломжгүй, хөдлөх шинжтэй, данснаас хасахад хязгаарлалттай хөрөнгүүд хамаарна. Үүнд зам, гүүр, бохир зайлуулах систем, усны болон цахилгаан хангамжийн систем, харилцаа холбооны сүлжээ бусад байгууламж хамаарна.

10.3. Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмжид энхийн цагт сүр хүчийг үзүүлэх зорилгоор эзэмшдэг, батлан хамгаалах үйлчилгээнд байнга ашиглагдах цэргийн нисэх онгоц, танк, пуужин тээвэрлэгч, хөөргөх систем зэрэг тээвэрлэгч хэрэгсэл болон бусад тоног төхөөрөмж хамаарна.

10.4. Зарим хөрөнгийг соёл, байгаль орчин, түүхийн ач холбогдлыг харгалзан соёлын өв хөрөнгө гэж тодорхойлно. Үүнд түүхэн байшин барилга, хөшөө дурсгал, урлагийн бүтээл зэрэг хөрөнгө хамаарна.

10.5. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд УСНББОУС 17 *Үндсэн хөрөнгө*, УСНББОУС 21 *Мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*, УСНББОУС 26 *Мөнгө бий болгогч хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*, УСНББОУС 5 *Зээлийн өртөг* -ийг мөрдөнө.

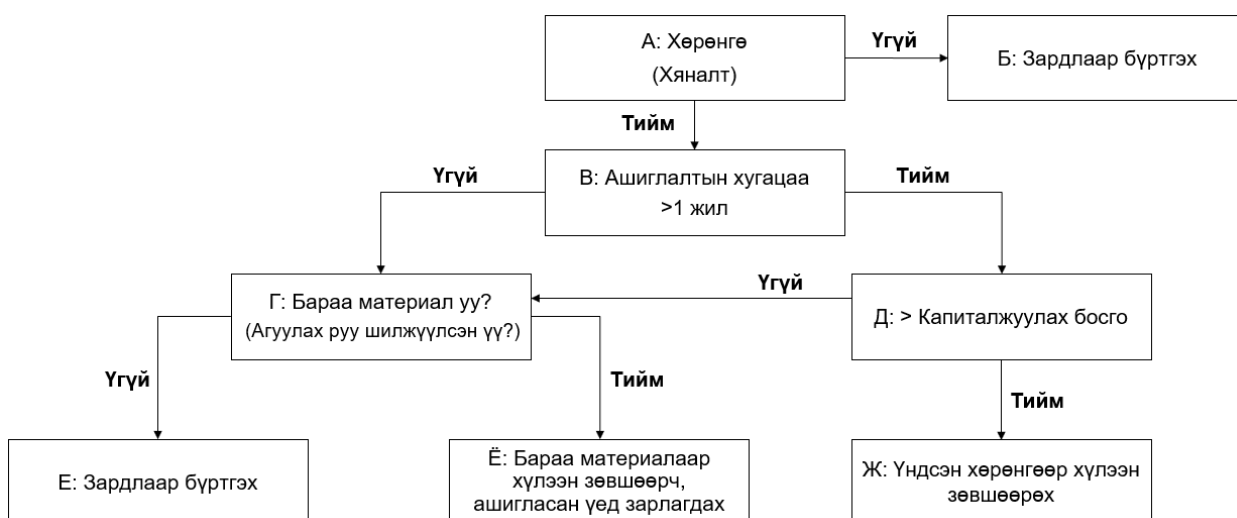
Хүлээн зөвшөөрөлт

10.6. Хөрөнгө хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаж, үндсэн хөрөнгийн тодорхойлолтод нийцсэн бөгөөд байгууллагын хэрэгцээнд ашиглах, бусдад түрээслүүлэх зорилгоор эзэмшиж байгаа хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

10.7.Санхүүгийн түрээсийн гэрээгээр хөрөнгө түрээсэлж байгаа нөхцөлд түрээсийн өдрөөр холбогдох үндсэн хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

10.8.Сэлбэг, нөөцөд байгаа тоног төхөөрөмж, засвар үйлчилгээ хийгдэж буй тоног төхөөрөмж гэх мэт үйл ажиллагаанд ашиглагдахгүй байгаа зүйлс нь үндсэн хөрөнгийн тодорхойлолтыг хангасан тохиолдолд үндсэн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө. Харин тодорхойлолтыг хангаагүй тохиолдолд эдгээр зүйлсийг бараа материал гэж ангилна.

10.9.Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын хүлээн зөвшөөрөлтөд доорх шийдвэрийн модыг ашиглаж болно.



10.10.Төсвийн байгууллага нь өөрийн онцлогт тохирсон капиталжуулах босго үнийг Өмч хамгаалах зөвлөл, эсхүл байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэрээр тогтоож, хөрөнгийн хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуур хангасан тохиолдолд үндсэн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ. Капиталжуулах босго үнэд хүрэхгүй боловч хөрөнгийн шалгуурыг хангаж байгаа тохиолдолд бараа материалаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ. Бусад бүх тохиолдолд зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Хэмжилт

10.11.Үндсэн хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө өртгөөр нь хэмжих ба өртөг нь хөнгөлөлт, буцаалтыг хассан худалдан авалтын үнэ, түүнийг бэлтгэхтэй холбоотой гарсан тээврийн зардал, гаалийн татвар, хураамж, угсарч суурилуулах, ачиж буулгах гэх мэт шууд хамаарах зардлуудаас бүрдэнэ.

10.12.Байгууллага өөрөө барьж байгуулж байгаа үндсэн хөрөнгийн өртөгт барилгыг барьж, ашиглалтад хүлээлгэн өгөх хүртэл гарсан бүх зардал багтана.

10.13.Олон төрлийн хөрөнгийг багцаар худалдан авах буюу хэд хэдэн хөрөнгийг нэг нийлбэр дүнгээр худалдан авч байгаа тохиолдолд харгалзах бодит үнэ цэнээр нь өртгийг хуваарилж, хэмжинэ.

10.14.Үндсэн хөрөнгийг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд энэ журмын 2.6-д заасны дагуу хэмжинэ.

10.15.Байгууллага нь материаллаг дүн бүхий томоохон үндсэн хөрөнгө, барилга, дэд бүтцийн хөрөнгийн бүрэлдэхүүнд багтдаг зүйлийг орлуулж, сольж байгаа тохиолдолд хасаж байгаа зүйлийн өртгийг зардлаар хүлээн зөвшөөрнө. Хэрэв байгууллага нь орлуулагдан хасагдаж буй зүйлийн дансны үнийг

тодорхойлох практик боломжгүй байвал уг орлуулан нэмэгдэж буй өртгийг ашиглаж болно.

10.16. Үндсэн хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрсний дараа өртгийн ба дахин үнэлгээний загварын аль нэгээр үнэлж, санхүүгийн тайланд толилуулна.

(а) Өртгийн загвар нь хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрсний дараа түүний анхны өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл ба хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтын гарзыг хассан дүнгээр бүртгэнэ.

(б) Дахин үнэлгээний загвар нь дахин үнэлгээний өдрөөрх хөрөнгийн бодит үнэ цэнээс дараагийн тайлант үеийн аливаа хуримтлагдсан элэгдэл ба дараагийн тайлант үеийн хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтын гарзыг хассан дүнгээр бүртгэнэ.

10.17. Бодит үнэ цэнийг нь найдвартай хэмжиж чадах үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлгээний загвараар бүртгэнэ.

10.18. Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг хийхдээ тухайн хөрөнгийн харьяалагдаж буй үндсэн хөрөнгийн ангийг нийтэд нь дахин үнэлнэ.

10.19. Дахин үнэлгээ хийх давтамж нь дахин үнэлж буй тухайн үндсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн материаллаг өөрчлөлтөөс хамаарна.

10.20. Хөрөнгийн үнэлгээний тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2.14-д заасан аргачлалын дагуу үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг хийнэ.

Элэгдэл

10.21. Элэгдэл нь хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацаанд хуваарилах системтэй хуваарилалт юм.

10.22. Үндсэн хөрөнгийн зүйлийн нийт өртөгтэй харьцуулахад мэдэгдэхүйц өртөг бүхий хэсэг бүрийг тусад нь элэгдүүлнэ.

10.23. Элэгдүүлэх дүн нь хөрөнгийн өртөг, эсхүл өртгийг орлох бусад дүнгээс үлдэх өртгийг хассан дүн юм. Үлдэх өртөг нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны эцэст түүнийг данснаас хасахтай холбоотой аливаа зардлыг хассаны дараа байгууллагад орж ирэх дүнг хэлнэ.

10.24. Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа нь байгууллага тухайн хөрөнгийг ашиглахаар хүлээгдэж буй хугацаа, эсхүл тухайн хөрөнгийг ашиглан үйлдвэрлэхээр хүлээгдэж буй бүтээгдэхүүний хэмжээ, түүнтэй адилтгах нэгж юм.

10.25. Үндсэн хөрөнгийг ашиглахад бэлэн болсон үеэс эхлэн элэгдүүлнэ.

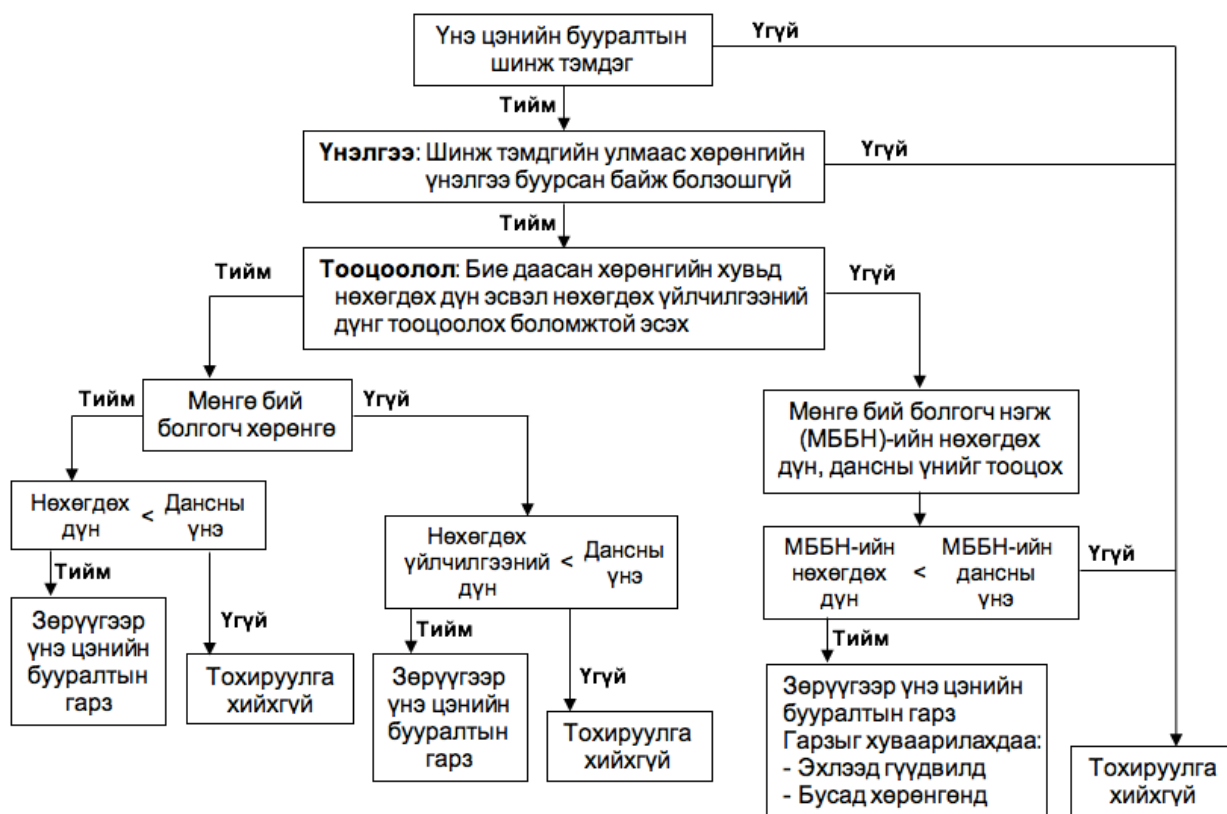
10.26. Хөрөнгийг үл хүлээн зөвшөөрсөн үед элэгдлийг зогсооно. Иймээс хөрөнгийг бүрэн элэгдүүлээгүй л бол түүнийг ашиглаагүй сул зогссон, эсхүл идэвхтэй ашиглалтаас хассан ба данснаас хасах зорилгоор эзэмшиж байгаа тохиолдолд элэгдлийг зогсоохгүй.

10.27. Хөрөнгийн үлдэх өртөг, ашиглахаар тооцсон үлдсэн хугацаа, элэгдлийн аргыг санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж, тооцооллын өөрчлөлтийг гүйцээх горимоор бүртгэнэ.

Үнэ цэнийн бууралт

10.28. Байгууллага нь хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг УСНББОУС 21 Мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт, УСНББОУС 26 Мөнгө бий болгогч хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт -ын дагуу хэмжиж, хүлээн зөвшөөрнө.

10.29. Үндсэн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын гарзын хүлээн зөвшөөрөлтийг доорх шийдвэрийн модоор харуулав.



10.30. Байгууллага нь хөрөнгийн үнэ цэнэ буурч болзошгүй болохыг илтгэх шинж тэмдэг байгаа эсэхийг тайлант хугацааны эцэст үнэлнэ. Хэрэв ямар нэгэн шинж тэмдэг илэрвэл хөрөнгийн нөхөгдөх дүнг тооцоолж, үнэ цэнийн бууралтыг бүртгэнэ.

10.31. Үнэ цэнийн бууралтыг мөнгөн бий болгогч хөрөнгө болон мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн хувьд адилхан тодорхойлдог боловч хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт байгаа эсэхийг үнэлэх, үнэ цэнийн бууралтын дүнг хэмжих, хүлээн зөвшөөрөхөд тавигдах шаардлага нь ялгаатай байдаг.

10.32. Мөнгө бий болгогч хөрөнгө гэж ашиг олох үндсэн зорилготойгоор эзэмшиж буй хөрөнгийг хэлнэ. Мөнгө бий болгогч хөрөнгөөс бусад хөрөнгийг мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгө гэж үзнэ.

Мөнгө бий болгогч хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт

10.33. Мөнгө бий болгогч хөрөнгийн нөхөгдөх дүн нь түүний дансны үнээс бага байгаа тохиолдолд хөрөнгийн дансны үнийг түүний нөхөгдөх дүн хүртэл нь бууруулж, үнэ цэнийн бууралтыг хүлээн зөвшөөрнө.

10.34. Хөрөнгийн нөхөгдөх дүнг хөрөнгийн бодит үнэ цэнээс борлуулалттай холбоотой зардлыг хассан дүн ба ашиглалтын үнэ цэнийн аль ихээр тогтооно. Хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ гэж түүнийг худалдах, солилцох, эсхүл өр төлбөрөөр тооцож болох дүн юм. Ашиглалтын үнэ цэнэ гэж тухайн хөрөнгөөс хүлээгдэж буй ирээдүйн мөнгөн гүйлгээний өнөөгийн үнэ цэнэ юм.

10.35. Хэрэв хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг тусад нь тодорхойлох боломжгүй бол хэдэн хэдэн хөрөнгийн хамт бүлэглэн мөнгө бий болгогч нэгж үүсгэн, үнэ цэнийн бууралтыг тооцоолно. Мөнгө бий болгогч нэгж гэж бусад хөрөнгө болон хөрөнгүүдийн бүлгийн мөнгөн орлогоос бүрэн хамааралгүй байдлаар мөнгөн

орлогыг бий болгодог хөрөнгүүдийн тодорхойлж болох хамгийн бага бүлэг юм. Мөнгө бий болгогч нэгжийг ашиглан үнэлгээ хийсэн бол үнэ цэнийн бууралтын гарзыг эхлээд гүүдвйлд хуваарилах ба үлдсэн хэсгийг нь бусад хөрөнгүүдэд хувь тэнцүүлэн хуваарилна.

Мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт

10.36. Мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн нөхөгдөх үйлчилгээний дүн нь түүний дансны үнээс бага байгаа тохиолдолд хөрөнгийн дансны үнийг түүний нөхөгдөх дүн хүртэл нь бууруулж, үнэ цэнийн бууралтыг хүлээн зөвшөөрнө.

10.37. Хөрөнгийн борлуулах зардлыг хассан бодит үнэ цэнэ ба түүний ашиглалтын үнэ цэнийн аль өндрөөр нөхөгдөх үйлчилгээний дүнг тодорхойлно.

10.38. Хөрөнгийн ашиглалтын үнэ цэнийн тооцоололд ашиглах мөнгөн гүйлгээг тодорхойлох боломжгүй тохиолдолд мэдээллийн олдоц, үнэ цэнийн бууралтын шинж төрлийг харгалзан үзэж, элэгдэл тооцсон орлуулалтын өртгийн хандлага, нөхөн сэргээлтийн өртгийн хандлага, үйлчилгээний нэгжийн хандлага зэрэг аргуудаас сонгон хөрөнгийн үлдсэн үйлчилгээний чадавхыг тооцоолно.

10.39. Мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн нөхөгдөх үйлчилгээний дүнг хэрхэн тодорхойлохыг дараах жишээнүүдээр тайлбарлав.

(а) Элэгдэл тооцсон орлуулалтын өртгийн хандлага: Төсвийн байгууллага 8 сая төгрөгөөр төхөөрөмж худалдан авсан бөгөөд ашиглалтын хугацааг 5 жил гэж тооцоолсон. Хөрөнгийг 3 жил ашигласны дараа технологийн өөрчлөлтийн улмаас уг төхөөрөмжийн үнэ цэнэ буурсан. Уг төхөөрөмжийн үйлчилгээний чадавхыг бүрдүүлэх хүчин чадалтай төхөөрөмжийг 600,000 төгрөгөөр худалдан авах боломжтой.

Худалдан авалтын өртөг	8,000,000	Орлуулалтын өртөг	600,000
<u>Хуримтлагдсан элэгдэл</u>	<u>(4,800,000)</u>	<u>Хуримтлагдсан элэгдэл</u>	<u>(360,000)</u>
Дансны үнэ	3,200,000	Нөхөгдөх үйлчилгээний дүн	240,000

Үнэ цэнийн бууралтын гарз = 3,200,000 - 240,000 = 2,960,000 төгрөг

(б) Нөхөн сэргээлтийн өртгийн хандлага: Төсвийн байгууллага 9 сая төгрөгөөр автомашин худалдан авсан бөгөөд ашиглалтын хугацаа 10 жил гэж тооцоолсон. Уг автомашиныг 6 жил ашигласны дараа осолд орж эвдэрсэн ба хэвийн байдалд оруулахын тулд засвар үйлчилгээнд 1 сая төгрөг зарцуулах шаардлагатай болсон. Ижил үйлчилгээ үзүүлэх автомашиныг 10 сая төгрөгөөр худалдан авах боломжтой.

Худалдан авалтын өртөг	9,000,000	Орлуулалтын өртөг	10,000,000
<u>Хуримтлагдсан элэгдэл</u>	<u>(5,400,000)</u>	<u>Хуримтлагдсан элэгдэл</u>	<u>(6,000,000)</u>
Дансны үнэ	3,600,000	Элэгдэл тооцсон орлуулалтын өртөг	4,000,000
		<u>Нөхөн сэргээлтийн өртөг</u>	<u>(1,000,000)</u>
		Нөхөгдөх үйлчилгээний дүн	3,000,000

Үнэ цэнийн бууралтын гарз = 3,600,000 - 3,000,000 = 600,000 төгрөг

(в) Үйлчилгээний нэгжийн хандлага: Төсвийн байгууллага 5 сая төгрөгөөр төхөөрөмж худалдан авсан бөгөөд 10 жил ашиглана гэж тооцоолсон. Уг төхөөрөмжийг 5 жил ашигласны дараа гадаад хүчин зүйлийн нөлөөгөөр хүчин чадал нь 20%-иар буурсан. Ижил зориулалт бүхий төхөөрөмжийн орлуулалтын өртөг 6 сая төгрөг.

Худалдан авалтын өртөг	5,000,000	Орлуулалтын өртөг	6,000,000
<u>Хуримтлагдсан элэгдэл</u>	<u>(2,500,000)</u>	<u>Хуримтлагдсан элэгдэл</u>	<u>(3,000,000)</u>
Дансны үнэ	2,500,000	Элэгдэл тооцсон орлуулалтын өртөг	3,000,000
		Нөхөгдөх үйлчилгээний дүн	2,400,000

Үнэ цэнийн бууралтын гарз = 2,500,000 – 2,400,000 = 100,000 төгрөг

Үл хүлээн зөвшөөрөлт

10.40.Үндсэн хөрөнгийн дансны үнийг дараах тохиолдолд үл хүлээн зөвшөөрнө:

10.40.1.Хөрөнгийг данснаас хассан;

10.40.2.Хөрөнгийн ашиглалт, эсхүл данснаас хасалтаас ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавх хүлээгдэхээргүй болсон.

10.41.Элэгдэл ба үнэ цэнийн бууралтаараа өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгийг ашиглалтаас хасах хүртэл тухайн хөрөнгийг бүртгэлд хэвээр тусгана.

Дансны бичилт

10.42.Үндсэн хөрөнгийг олж бэлтгэх, шилжүүлэх ажил гүйлгээг дараах байдлаар бүртгэнэ:

Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэх

(а) Үндсэн хөрөнгө худалдан авах үед өртгөөр нь хэмжиж, бүртгэнэ:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг

(б) Үндсэн хөрөнгө тусламжаар хүлээн авах үед:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Хөрөнгийн тусламжийн орлого

(в) Санхүүгийн түрээсээр үндсэн хөрөнгө авсан тохиолдолд түрээсэлсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ ба түрээсийн төлбөрийн өнөөгийн үнэ цэнийн аль багаар түрээсийн хөрөнгийг хэмжинэ. Түрээсийн төлбөрийн өнөөгийн үнэ цэнийг тооцоолоход ашиглах үр ашигт хүү нь түрээслэгчийн ашиглаж буй нуугдмал хүү байна.

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Түрээсийн өглөг

Үндсэн хөрөнгийн шилжүүлэг

(г) Бусад төсвийн байгууллагад шилжүүлэх зорилгоор үндсэн хөрөнгө худалдан авах үед:

Дт Бусад санхүүгийн бус хөрөнгө/ Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг

Тухайн хөрөнгийг шилжүүлэх үед:

Дт Төсвийн байгууллага хоорондын хөрөнгийн шилжүүлэг
Кт Бусад санхүүгийн бус хөрөнгө/ Бараа материал /нэр төрлөөр/

(д) Бусад төсвийн байгууллагаас шинэ үндсэн хөрөнгө хүлээн авах үед:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Кт Төсвийн байгууллага хоорондын гүйлгээгээр хүлээн авсан хөрөнгийн орлого

(е) Бусад төсвийн байгууллагад хуучин үндсэн хөрөнгө шилжүүлэх үед:

Дт Төсвийн байгууллага хоорондын хөрөнгийн шилжүүлэг
Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(ё) Бусад төсвийн байгууллагаас хуучин үндсэн хөрөнгө хүлээн авахад тухайн өдрийн бодит үнэ цэнээр бүртгэнэ. Хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тодорхойлж чадахгүй тохиолдолд үлдэгдэл өртгөөр хэмжинэ.

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Төсвийн байгууллага хоорондын гүйлгээгээр хүлээн авсан хөрөнгийн орлого

(ж) Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоосон тохиолдолд хөрөнгийг данснаас хасаж, уг тогтоосон үнээр шинэ хөрөнгө хүлээн зөвшөөрнө. Мөн уг хөрөнгийн цаашид ашиглагдах хугацааг шинэчлэн тогтоож, элэгдэл байгуулна.

Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Дт Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз
Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Бусад орлого /нэр төрлөөр/

Дуусаагүй барилга

(з) Үндсэн хөрөнгийг өөрөө барьж байгуулж байгаа тохиолдолд холбогдох өртгийг дуусаагүй барилга дансанд хуримтлуулна:

Дт Дуусаагүй барилга
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг

(и) Барилгын ажил дуусаж, мэргэжлийн байгууллагаас ашиглах зөвшөөрөл авсан бол дуусаагүй барилгаа үндсэн хөрөнгийн данс руу шилжүүлж бүртгэнэ:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Дуусаагүй барилга

Үндсэн хөрөнгийн солилцоо

10.43.Солилцооны ажил гүйлгээ нь арилжааны бус шинж чанартай бол авсан хөрөнгийг өгсөн хөрөнгийн дансны үнээр хэмжиж, бүртгэнэ:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

10.44.Хэрэв хөрөнгийн солилцоо арилжааны шинж чанартай бол авсан хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжих боломжтой тохиолдолд уг хөрөнгийг тухайн өдрийн бодит үнэ цэнээр хэмжинэ. Харин авсан хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжих боломжгүй тохиолдолд уг хөрөнгийг өгсөн хөрөнгийн дансны үнээр хэмжинэ.

(а) Арилжааны ажил гүйлгээгээр хүлээн авсан хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь өгсөн хөрөнгийн дансны үнээс их бол олз үүснэ:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Кт Үндсэн хөрөнгө солилцооны олз/ Бусад олз
Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(б) Арилжааны ажил гүйлгээгээр хүлээн авсан хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь өгсөн хөрөнгийн дансны үнээс бага бол гарз үүснэ:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Дт Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз
Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Дараа үеийн зардал

10.45.Үндсэн хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрсний дараа үед гарсан зардал нь хөрөнгийн ирээдүйн үр өгөөжийг нэмэгдүүлээгүй, хэвээр хадгалан, нөхөн сэргээж байвал уг зардлыг тайлант хугацааны зардал болгон бүртгэнэ.

Дт Засварын зардал
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг/ Бараа материал/
Холбогдох бусад данс

10.46.Үндсэн хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрсний дараа үед гарсан зардал нь хөрөнгийн ерөнхий чанарыг сайжруулж, анх тогтоосон бүтээмжийг дээшлүүлж, байгууллагын ирээдүйд хүртэх өгөөжийг нэмэгдүүлж байвал ийм зардлыг үндсэн хөрөнгийн өртөгт капиталжуулж бүртгэнэ.

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг/ Бараа материал/
Холбогдох бусад данс

Элэгдэл

10.47.Байгууллага нь элэгдэл тооцох тохиромжтой аргыг ашиглан хөрөнгийг элэгдүүлнэ.

Дт Элэгдлийн зардал
Кт Хуримтлагдсан элэгдэл

Үнэ цэнийн бууралт

10.48.Үнэ цэнийн бууралт нь хөрөнгийн ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхын бууралтыг элэгдлээр дамжуулан системтэй хүлээн зөвшөөрөх дүнгээс илүү буюу өндрөөр тухайн хөрөнгийн ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхад учрах гарз юм.

(а) Дахин үнэлгээ хийгээгүй хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын гарзыг бүртгэх үед:

Дт Үнэ цэнийн бууралтын гарз
Кт Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт

(б) Дахин үнэлгээ хийсэн хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтыг дахин үнэлгээний бууралт гэж бүртгэнэ.

Дт Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл
Кт Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт

(в) Дахин үнэлгээний бууралт нь дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдлээс хэтэрсэн тохиолдолд зөрүүгээр гарз хүлээн зөвшөөрнө:

Дт Үнэ цэнийн бууралтын гарз
Дт Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл
Кт Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт

10.49.Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын гарз нь цаашид оршин байгаа больсон буюу буурсан байж болох шинж тэмдэг байгаа бол үнэ цэнийн бууралтыг буцаах ба буцаалт нь хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтаас хэтрэхгүй.

(а) Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт гарзын буцаалтын дүнгээр олз хүлээн зөвшөөрнө:

Дт Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Кт Үнэ цэнийн бууралтын буцаалт

(б) Мөнгө бий болгогч нэгжийн үнэ цэнийн бууралтын гарзын буцаалтыг тухайн нэгж дэх гүүдвилээс бусад хөрөнгүүдэд тэдгээр хөрөнгийн дансны үнээр хувь тэнцүүлэн хуваарилна.

Дт Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт /нэр төрлөөр/
Дт Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт /нэр төрлөөр/
Кт Үнэ цэнийн бууралтын буцаалт

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ

10.50.Дахин үнэлгээний үр дүнд хөрөнгийн дансны үнэ нэмэгдсэн тохиолдолд уг нэмэгдлийн хэмжээгээр цэвэр хөрөнгө/өмчийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансанд бүртгэнэ.

(а) Үндсэн хөрөнгийг анх удаа дахин үнэлэх үед түүний өртгийг нэмэгдүүлсэн бол:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Кт Дахин үнэлгээний нэмэгдэл

(б) Өмнө нь дахин үнэлгээний зардал бүртгэсэн хөрөнгийн хувьд дараагийн дахин үнэлгээгээр дансны үнэ нэмэгдвэл олзоор хүлээн зөвшөөрнө.

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Кт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз

10.51.Дахин үнэлгээний үр дүнд хөрөнгийн дансны үнэ буурсан тохиолдолд зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

(а) Үндсэн хөрөнгийг анх удаа дахин үнэлэх үед түүний өртгийг бууруулсан бол:

Дт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний гарз
Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(б) Өмнө нь дахин үнэлгээний нэмэгдэл бүртгэсэн хөрөнгийн хувьд дараагийн дахин үнэлгээгээр дансны үнэ буурвал холбогдох дахин үнэлгээний нэмэгдлийг бууруулна.

- Дт Дахин үнэлгээний нэмэгдэл
- Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
- Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Үндсэн хөрөнгийн үл хүлээн зөвшөөрөлт

10.52.Үндсэн хөрөнгийг үл хүлээн зөвшөөрч бүртгэсний үр дүнд түүний өртгийг үндсэн хөрөнгийн данснаас хасах ба хуримтлагдсан элэгдэл, хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт, түүнд хамаарах дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдлийг хаана.

(а) Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг данснаас хасах үед:

- Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
- Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(б) Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхөөгүй үндсэн хөрөнгийг данснаас хасах үед дансны үнийн дүнгээр гарз хүлээн зөвшөөрнө:

- Дт Хуримтлагдсан элэгдэл/ Хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралт
- Дт Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз
- Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(в) Үндсэн хөрөнгийг үлдэгдэл өртгөөс нь илүү үнээр борлуулсан бол борлуулсан үнэ ба дансны үнийн зөрүүгээр олз хүлээн зөвшөөрнө:

- Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Авлага
- Дт Хуримтлагдсан элэгдэл
- Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
- Кт Үндсэн хөрөнгө борлуулсны олз

(г) Үндсэн хөрөнгийг үлдэгдэл өртгөөс нь бага үнээр борлуулсан бол дансны үнэ ба борлуулсан үнийн зөрүүгээр гарз хүлээн зөвшөөрнө:

- Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Авлага
- Дт Хуримтлагдсан элэгдэл
- Дт Үндсэн хөрөнгө борлуулсны гарз
- Кт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(д) Үндсэн хөрөнгийг данснаас хасах үед харгалзах дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хуримтлагдсан үр дүн дансанд хаана:

- Дт Дахин үнэлгээний нэмэгдэл
- Кт Хуримтлагдсан үр дүн

Хөрөнгө оруулалтын бүртгэл

10.53.Барилга байгууламж, их засвар, тоног төхөөрөмж, зөвлөх үйлчилгээ зэрэг төсвийн хөрөнгө оруулалтаар санхүүжүүлэх төсөл, арга хэмжээг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтийг хүлээн авах үед:

- Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
- Кт Төсвийн санхүүжилтийн орлого /нэр төрлөөр/

(б) Хөрөнгө оруулалтын төлбөрийг шилжүүлэх үед:

- Дт Бусад санхүүгийн бус хөрөнгө
- Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(в) Хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтээр бэлтгэсэн хөрөнгийг шилжүүлэх үед:

Дт Төсвийн байгууллага хоорондын хөрөнгийн шилжүүлэг
Кт Бусад санхүүгийн бус хөрөнгө

(г) Хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтээр бэлтгэгдсэн хөрөнгийг хүлээн авсан байгууллага нь:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Төсвийн байгууллага хоорондын гүйлгээгээр хүлээн авсан хөрөнгийн орлого

Барьцаа, баталгаа

10.56.Бараа, ажил, үйлчилгээний чанарын баталгаат болон зүгшрүүлэх тохируулах хугацаанд гүйцэтгэгчийн хүлээсэн үүргийн биелэлтийг баталгаажуулах зорилгоор гэрээний үнийн дүнгийн тодорхой хувийг барьцаа хөрөнгө байдлаар төсвийн байгууллага (захиалагч)-ын дансанд байршуулахад дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Гэрээний үнийн дүнгийн тодорхой хувийг барьцаа хөрөнгөөр захиалагчийн дансанд байршуулах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Байгууллагад төлөх өглөг

(б) Гүйцэтгэгч нь ажлыг бүхэлд нь дуусгамагц банкны батлан даалт захиалагчид гаргаж өгснөөр уг батлан даалтад заасан дүнтэй тэнцүү хэмжээний төлбөрийг барьцаа хөрөнгөөс чөлөөлөх үед:

Дт Байгууллагад төлөх өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(в) Гүйцэтгэсэн ажил нь чанарын шаардлага хангаагүй тохиолдолд захиалагч нь гүйцэтгэгчид нэмэлт ажил хийх хүсэлт гаргах бөгөөд хэрэв нэмэлт ажлыг хийгээгүй тохиолдолд барьцаа төлбөрөөс нэмэлт ажлын төлбөрийг гаргах үед:

Дт Байгууллагад төлөх өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(г) Барьцааны хугацаа дуусахад барьцааны үлдсэн дүнг гүйцэтгэгч рүү шилжүүлэх үед:

Дт Байгууллагад төлөх өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Захиалагчийн хяналт

10.57.Захиалагчийн хяналтыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Захиалагчийн хяналтын төлбөр орж ирэх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Төсвийн байгууллагын өөрийн орлого

(б) Захиалагчийн хяналтыг хэрэгжүүлэхтэй холбогдуулан гарсан зардлыг бүртгэх үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

АРВАН НЭГДҮГЭЭР БҮЛЭГ

БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ

11.1. Биет бус хөрөнгө нь биет шинж чанаргүй, тодорхойлж болох, мөнгөн бус зүйлсийн хөрөнгө юм.

11.2. Биет бус хөрөнгөнд зохиогчийн эрх, программ хангамж, патент, барааны тэмдэг, тусгай зөвшөөрөл, газар эзэмших эрх, бусад биет бус хөрөнгө зэрэг хамаарна.

11.3. Биет бус хөрөнгийн бүртгэлд УСНББОУС 31 *Биет бус хөрөнгө*, УСНББОУС 21 *Мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*, УСНББОУС 26 *Мөнгө бий болгогч хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*, УСНББОУС 5 *Зээлийн өртөг* -ийг мөрдөнө.

Хүлээн зөвшөөрөлт

11.4. Хөрөнгө хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаж биет бус хөрөнгийн тодорхойлолтод нийцсэн хөрөнгийг биет бус хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ. Биет бус хөрөнгө нь дараах шалгуурыг хангана:

(a) Тодорхойлж болох: Хөрөнгө дараах шалгуурын аль нэгийг хангаж байвал тодорхойлж болох хөрөнгө гэж үзнэ:

(i) Салган тусгаарлах, өөрөөр хэлбэл байгууллагаас тусгаарлах буюу салган хувааж болох ба байгууллага тийм санаа зорилготой эсэхээс үл хамааран холбогдох гэрээ, тодорхойлж болох хөрөнгө, өр төлбөрөөс бие даасан байдлаар, эсхүл хамтад нь борлуулах, шилжүүлэх, лицензээр эзэмшүүлэх, түрээслүүлэх, солилцох боломжтой байх;

(ii) Гэрээ болон бусад хуулийн эрхийг шилжүүлж болох буюу байгууллагаас, эсхүл бусад эрх, үүргээс салган тусгаарлаж болох эсэхээс үл хамааран заавал биелүүлэх хэлцлээс үүссэн байх.

(б) Хөрөнгийн хяналт: Байгууллага хөрөнгөөс ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхыг авах ба тэрхүү үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхад бусад этгээд хандан нэвтрэхийг хязгаарлах бүрэн эрхтэй бол хөрөнгийг хянаж байна гэж үзнэ. Биет бус хөрөнгөөс бий болох ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхыг хянах чадвар нь хууль, шүүхийн дагуу хүчин төгөлдөр байх хууль ёсны эрхэд ихэвчлэн үндэслэдэг.

11.5. Байгууллага нь дотооддоо бий болгосон биет бус хөрөнгө хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаж байгаа эсэхийг үнэлэхийн тулд хөрөнгийг бий болгох үе шатыг судалгааны ба хөгжүүлэлтийн үе шат гэж ангилаад, дараах байдлаар хүлээн зөвшөөрнө:

(a) Судалгааны зардлыг гарсан тухай бүрд нь зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

(б) Хэрэв биет бус хөрөнгийг бий болгох судалгааны үе шатыг хөгжүүлэлтийн үе шатнаас ялгаж чадахгүй байгаа бол зарцуулсан зардлыг зөвхөн судалгааны үе шатанд гарсан гэж үзээд зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

(в) Биет бус хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаагүй хөгжүүлэлтийн зардлыг гарсан тухай бүрд зардлаар, харин шалгуурыг хангасан тохиолдолд биет бус хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө.

11.6. Байгууллага нь дараах шаардлагыг бүрэн хангасан тохиолдолд хөгжүүлэлтээс бий болох биет бус хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрнө:

- (а) Хөгжүүлэлтийг бүрэн дуусгах техникийн үндэслэлтэй байх;
- (б) Биет бус хөрөнгийг бүрэн дуусгах ба түүнийг ашиглах, эсхүл борлуулах зорилготой байх;
- (в) Ашиглах, эсхүл борлуулах боломжтой байх;
- (г) Ирээдүйн магадлалт эдийн засгийн өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхыг хэрхэн бий болгох;
- (д) Хөгжүүлэлтийг бүрэн дуусгах ба тухайн биет бус хөрөнгийг ашиглах, эсхүл борлуулах зохих техникийн, санхүүгийн болон бусад нөөц бэлэн боломжтой байх;
- (е) Хөгжүүлэлтийн явцад уг биет бус хөрөнгөнд хамаарах зарлагыг найдвартай хэмжих чадвар боломжтой байх.

11.7.Үйлдлийн систем (windows, IOS) болон техник хэрэгслийн ажиллагаанд зайлшгүй шаардлагатай программ хангамжийг худалдан авах үед тухайн техник хэрэгслийн өртгийн бүрэлдэхүүнд оруулж, үндсэн хөрөнгөөр бүртгэнэ.

11.8.Программ хангамж нь холбогдох техник хэрэгслийн салшгүй нэг бүрэлдэхүүн хэсэг биш байх тохиолдолд тусдаа биет бус хөрөнгө гэж үзнэ.

11.9.Программ хангамжтай холбоотой жил тутмын сайжруулалт, эрх сунгалтын төлбөрийг урсгал засвар, үйлчилгээ гэж үзэн тайлант хугацааны зардлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Хэмжилт

11.10.Худалдан авсан үед биет бус хөрөнгийг өртгөөр нь үнэлж, бүртгэнэ.

11.11.Дотооддоо бий болгосон үед хөгжүүлэлтийн үе шатанд хамаарах зардлын дүнгээр биет бус хөрөнгийг хэмжинэ.

11.12.Биет бус хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа тодорхой бол түүний хорогдуулах дүнг ашиглалтын хугацаанд нь тодорхой аргаар хуваарилж, хорогдуулгын зардалд тусгана.

11.13.Хорогдуулах дүн нь хөрөнгийн анхны өртгөөс үлдэх өртгийг хассан дүн юм. Үлдэх өртөг нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны эцэст түүнийг данснаас хасахтай холбоотой аливаа зардлыг хассаны дараа байгууллагад орж ирэх дүнг хэлнэ.

11.14.Тодорхой ашиглалтын хугацаатай биет бус хөрөнгийн үлдэх өртгийг доор дурдсанаас бусад тохиолдолд тэг (0) гэж үзнэ:

(а) Хөрөнгийг түүний ашиглалтын хугацааны эцэст худалдан авах баталгааг гуравдагч тал гаргасан байх

(б) Хөрөнгийн хувьд идэвхтэй зах зээл оршин байх ба уг зах зээлийн үнийг үндэслэн үлдэх өртгийг тодорхойлох боломжтой

11.15.Биет бус хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа тодорхой бус бол үнэ цэнийн бууралт тооцно.

11.16.Биет бус хөрөнгийг худалдан авах, арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж бэлтгэх, бусад хөрөнгөөр солилцох, холбогдох дараа үеийн зардал, дахин үнэлгээний загвар, үнэ цэнийн бууралт, данснаас хасах зэргийг энэ журмын 10 дугаар бүлэгт заасны дагуу хэмжиж, бүртгэнэ.

Дансны бичилт

11.17.Биет бус хөрөнгийг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Биет бус хөрөнгийг худалдан авах үед:

Дт Биет бус хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг

(б) Хөгжүүлэлтийн үе шатанд байгаа байгууллагын өөрөө бүтээн бий болгож байгаа хөрөнгөтэй холбогдох зардлыг хуримтлуулж бүртгэх үед:

Дт Биет бус хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг/ Бараа материал/
Холбогдох бусад данс

(в) Тайлангийн үед хамаарах хорогдуулгыг зардалд бүртгэх үед:

Дт Хорогдуулгын зардал
Кт Хуримтлагдсан хорогдуулга

АРВАН ХОЁРДУГААР БҮЛЭГ БИОЛОГИЙН ХӨРӨНГӨ

12.1.Биологийн хөрөнгө гэдэг нь амьд амьтан, ургамал юм.

12.2.Хөдөө аж ахуйн үйл ажиллагаанд хамаарах өсөж үржиж, үр жимс, үр төл өгдөг амьд амьтан, ургамал зэрэг нь биологийн хөрөнгөнд багтана.

12.3.УСНББОУС 27 Хөдөө аж ахуй дагуу биологийн хөрөнгийг бүртгэнэ.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

12.4.Байгууллага өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд биологийн хөрөнгө, хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүнийг хянаж, уг хөрөнгөтэй холбоотой эдийн засгийн ирээдүйн өгөөжийг хүртэх магадлалтай, уг хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ, өртгийг хэмжих боломжтой тохиолдолд хүлээн зөвшөөрнө.

Хөрөнгийн төрөл	Мөрдөх стандарт	Тайлбар, жишээ	Хэмжилт
Биологийн хөрөнгө	УСНББОУС 27 Хөдөө аж ахуй	Мал амьтад болон үр шим хүртэлтийг хойшлуулсан ойжуулалт, үржүүлгийн зорилгоор ургуулж буй мод, сөөг	Анх удаад болон дараа үед бодит үнэ цэнээс борлуулалтын зардлыг хассан дүнгээр (бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжих боломжгүй тохиолдолд хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралтын гарзыг хасаж тооцсон өртгөөр)
Биологийн хөрөнгөөс хүлээн авсан бүтээгдэхүүн	УСНББОУС 27 Хөдөө аж ахуй	Ноос, ноолуур, мах, жимс гэх мэт	
Эх ургамал	УСНББОУС 17 Үндсэн хөрөнгө	Хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэхэд ашиглаж байгаа, нэгээс дээш тайлант хугацаанд үр жимс хураан авахаар хүлээгдэж буй мод, сөөг	Анх удаад өртгөөр, дараа үед өртгийн, эсхүл дахин үнэлгээний загвараар
Хөдөө аж ахуйн үйл ажиллагаанд хамааралгүй	УСНББОУС 17 Үндсэн хөрөнгө	Үр шим хүртэхгүй, үр шим хүртэлтийг удирдахгүй, үйлчилгээ үзүүлэх зорилгоор эзэмшиж буй	

Хөрөнгийн төрөл	Мөрдөх стандарт	Тайлбар, жишээ	Хэмжилт
биологийн хөрөнгө		(уналга, эдэлгээнд ашиглах мал амьтад, замын хажуугийн болон хот суурин газрын ногоон байгууламжийн мод, сөөг гэх мэт)	

12.5.Байгууллага өөрийн эзэмшиж буй эх ургамлыг үндсэн хөрөнгө гэж бүртгэнэ.

12.6.Байгууллага хөдөө аж ахуйн үйл ажиллагаа эрхэлсний үр дүнд эх ургамлаас биологийн хувьслын улмаас бий болсон хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүнийг бараа материал гэж бүртгэнэ.

12.7.Бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжих боломжгүй байгаагаас бусад бүх тохиолдолд биологийн хөрөнгийг анх хүлээн авах үед болон тайлангийн хугацааны эцэс бүрд борлуулалтын зардлыг хассан бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.

12.8.Биологийн хөрөнгийн үнэлгээний өөрчлөлтөөс бий болох олз буюу гарзыг тэдгээрийн үүссэн тухайн тайлант хугацааны ашиг, алдагдалд тусгана. Хөдөө аж ахуйн биржийн мэдээллийг ашиглан дараах шатлалын дагуу бодит үнэ цэнийг хэмжиж болно. Үүнд:

(а) Хөдөө аж ахуйн бирж дээрх тухайн хөрөнгийн дундаж үнэ /сар, улирлаар гаргаж буй дүн/;

(б) Тухайн хөрөнгийн хөдөө аж ахуйн бирж дээрх үнийг сар, улирлаар мэдэх боломжгүй үед бирж дээрх уг хөрөнгөд хамаарах хамгийн сүүлчийн ажил гүйлгээний үнэ;

(в) Хөдөө аж ахуйн бирж дээрх ижил төрлийн хөрөнгийн дундаж үнэ /зөрүүг тохируулсан/;

(г) Салбарын жишиг үнэ;

(д) Тухайн хөрөнгийг цаашид ашигласнаар ирээдүйд бий болохоор тооцсон мөнгөн гүйлгээний өнөөгийн үнэ цэнэ.

12.9.Бодит үнэ цэнэ нь зах зээл дээрх үнийн ба биет өөрчлөлтөөс шалтгаалан өөрчлөгддөг. Биологийн хөрөнгийн борлуулах зардлыг хассан бодит үнэ цэнийн өөрчлөлт нь нэг тайлант хугацаанаас дараагийн тайлант хугацааны үнэ цэнийн хоорондох зөрүүг илэрхийлнэ. Уг үнэ цэнэ нь ургамлын ургалт, малын үржил, үнийн өсөлт зэргээс шалтгаалан нэмэгддэг боловч хөгшрөх, муудах, өвчлөх, үнийн уналтаас шалтгаалж буурна. Хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүнийг борлуулах үед биш харин түүний өсөлт, эсхүл нас дэвшилт болох үед энэ өөрчлөлтийг орлогоор хүлээн зөвшөөрнө.

12.10.Биологийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ дараах хүчин зүйлийн улмаас өөрчлөгддөг. Үүнд:

(а) Мал сүргийн хорогдол ба төрөлт - Биологийн хөрөнгө хувьсан өөрчлөгдөхийн хэрээр зарим хөрөнгө хорогдох, эсхүл устах магадлалтай.

(б) Өсөлт бойжилтоос үүссэн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлт - Өсөлт бойжилтын улмаас бодит үнэ цэнэ өөрчлөгдөнө.

(в) Үнийн өөрчлөлтөөс үүссэн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлт

12.11.Биологийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжих боломжгүй тохиолдолд хуримтлагдсан элэгдэл, үнэ цэнийн бууралтын гарзыг хасаж тооцсон ертгөөр хэмжинэ. Харин уг биологийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг хэмжих боломжтой болмогц борлуулалтын зардлыг хассан бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.

12.12.Биологийн хөрөнгийг худалдан авах, арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж бэлтгэх, бусад хөрөнгөөр солилцох, данснаас хасахдаа энэ журмын 10 дугаар бүлэгт заасны дагуу хэмжиж, бүртгэнэ.

Дансны бичилт

12.13.Биологийн хөрөнгийн хувьд нийтлэг дараах бичилт хийнэ:

(а) Биологийн хөрөнгө худалдан авах үед:

Дт Биологийн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг

(б) Биологийн шинэ хөрөнгө буюу төл хүлээн авсан үед:

Дт Биологийн хөрөнгө - Төл мал
Кт Бусад орлого

(в) Биологийн хөрөнгийн нас дэвшилтээр үнэлгээ өссөн үед:

Дт Биологийн хөрөнгө
Кт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз

(г) Биологийн хөрөнгийн нас дэвшилтээр үнэлгээ буурсан үед:

Дт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний гарз
Кт Биологийн хөрөнгө

(д) Мод, сөөгийг ургуулахтай холбогдон тайлант хугацаанд гарсан зардлыг бүртгэх үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Өглөг

(е) Мод, сөөгний амьдрах чадварыг тодорхойлсон мэргэжлийн байгууллага, иргэний гаргасан дүгнэлт, акт болон бусад баримтанд үндэслэн амьдрах чадвар нь 70-80% -д хүрсэн тарьц, суулгацыг биологийн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрнө.

Дт Биологийн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз

(ё) Хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүн хүлээн авах үед:

Дт Бараа материал /нэр төрлөөр/
Кт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз

(ж) Тайлант хугацаа бүрийн эцэст биологийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтөөс бий болсон үнэлгээний нэмэгдлийг бүртгэх үед:

Дт Биологийн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз

(з) Тайлант хугацаа бүрийн эцэст биологийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийн өөрчлөлтөөс бий болсон үнэлгээний бууралтыг бүртгэх үед:

Дт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний гарз
Кт Биологийн хөрөнгө /нэр төрлөөр/

АРВАН ГУРАВДУГААР БҮЛЭГ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЗОРИУЛАЛТТАЙ ҮЛ ХӨДЛӨХ ХӨРӨНГӨ

13.1.Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө нь өөрийн үйл ажиллагаанд ашиглахгүй, түрээсийн орлогоор, эсхүл хөрөнгийн үнийн өсөлтөөр, эсхүл энэ хоёрын аль алианаар ашиг олохын тулд эзэмшиж буй үл хөдлөх хөрөнгийг хэлнэ.

13.2.Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийн бүртгэлд УСНББОУС 16 *Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө*, УСНББОУС 21 *Мөнгө бий болгодоггүй хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт*, УСНББОУС 26 *Мөнгө бий болгогч хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт* -ыг мөрдөнө.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

13.3.Хөрөнгө хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаж, энэ журмын 15.1-д заасан тодорхойлолтод нийцсэн хөрөнгийг хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

13.4.Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө өртгөөр нь хэмжиж, бүртгэнэ. Түүнд шууд хамааралтай ажил гүйлгээний зардлыг хөрөнгийн өртөгт оруулна. Худалдан авсан хөрөнгө оруулалтын зориулалттай хөрөнгийн өртөгт худалдан авсан үнэ, мэргэжлийн үйлчилгээний зардал, хуулийн үйлчилгээний төлбөр, хөрөнгийг шилжүүлэхэд төлөх татвар гэх мэт бусад шууд холбоотой зардал багтана.

13.5.Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийн хүлээн зөвшөөрөлтийн дараа бодит үнэ цэнийн загвар болон өртгийн загварын аль нэгийг сонгон бүртгэнэ. Сонгосон загвараа үйл ажиллагааны түрээсийн хөрөнгөөс бусад хөрөнгө оруулалтын зориулалттай бүх үл хөдлөх хөрөнгөнд ашиглана.

13.6.Хэрэв хөрөнгийг өртгийн загвараар бүртгэсэн бол өртгөөс хуримтлагдсан элэгдэл ба хуримтлагдсан үнэ цэнийн бууралтыг хассан дансны үнээр, бодит үнэ цэнийн загвараар бүртгэсэн бол бодит үнэ цэнээр санхүүгийн байдлын тайланд толилуулна.

13.7.Үйл ажиллагааны түрээсээр түрээслэгчийн эзэмшиж буй хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийг бодит үнэ цэнийн загвараар бүртгэнэ.

13.8.Хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь зохих мэдлэгтэй, арилжаанд оролцоход бэлэн байгаа талуудын хоорондох харилцан хамааралгүй ажил гүйлгээгээр уг үл хөдлөх хөрөнгийг арилжиж болох үнэ юм.

13.9.Хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжих боломжгүй үед өртгийн загвараар хөрөнгө оруулалтын зориулалттай хөрөнгийг хэмжинэ.

13.10.Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийн үлдэх өртгийг тэг гэж үзнэ.

13.11.Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийг худалдан авах, арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж бэлтгэх, бусад хөрөнгөөр солилцох, холбогдох дараа үеийн зардал, өртгийн загвар, үнэ цэнийн бууралт, данснаас хасах зэргийг энэ журмын 10 дугаар бүлэгт заасны дагуу хэмжиж, бүртгэнэ.

Дансны бичилт

13.12.Бодит үнэ цэнийн загвараар бүртгэсэн хөрөнгийн үнэлгээний өөрчлөлтөөс бий болсон олз, гарзыг түүний үүссэн тухайн тайлант хугацааны ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө:

(а) Тайлангийн өдрөөр хөрөнгийн дансны үнийг нэмэгдүүлсэн бол:

Дт Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө
Кт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз

(б) Тайлангийн өдрөөр хөрөнгийн дансны үнийг бууруулсан бол:

Дт Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний гарз
Кт Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө

АРВАН ДӨРӨВДҮГЭЭР БҮЛЭГ САНХҮҮГИЙН ӨР ТӨЛБӨР

14.1. Санхүүгийн өр төлбөрийг УСНББОУС 28 Санхүүгийн хэрэглүүр: Толилуулга, УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, УСНББОУС 30 Санхүүгийн хэрэглүүр: Тодруулга-ийн дагуу бүртгэнэ.

14.2. Төсвийн байгууллага нь зөвхөн эрх бүхий байгууллагын шийдвэртэйгээр зээл авах, түүнтэй адилтгах төлбөрийн хариуцлага үүсгэнэ.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

14.3. Санхүүгийн өр төлбөрийг дараах байдлаар ангилж, бүртгэнэ:

(а) Хорогдуулсан өртгөөр хэмжих санхүүгийн өр төлбөр;

(б) Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжих санхүүгийн өр төлбөр.

14.4. Санхүүгийн өр төлбөрийн хэмжилт, толилуулга нь ангилал тус бүрд ялгаатай байдгийг доорх нэгтгэн харуулав:

Үзүүлэлт	Хорогдуулсан өртгөөр хэмжих	Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр хэмжих
Анхны хэмжилт	Бодит үнэ цэнэ	Бодит үнэ цэнэ
Ажил гүйлгээний өртөг	Анхны үнэлгээг бууруулна	Зардалд бүртгэнэ
Дараагийн тайлант хугацааны хэмжилт	Хорогдуулсан өртөг	Бодит үнэ цэнэ
Дараагийн тайлант хугацааны үнэлгээний өөрчлөлтийг бүртгэх	-	Ашиг, алдагдал
Хорогдуулсан дүнг бүртгэх	Ашиг, алдагдал	-

14.5. Санхүүгийн өр төлбөрийг анх хүлээн зөвшөөрөхдөө бодит үнэ цэнээр нь хэмжих ба үүнд ажил гүйлгээний өртөг багтах эсэх нь түүний ангиллаас хамаарна.

14.6. Санхүүгийн өр төлбөр, түүний бүрэлдэхүүн хэсэгтэй холбоотой хүү, олз, гарзыг тухайн тайлант хугацаанд ашиг, алдагдлаар хүлээн зөвшөөрнө.

Дансны бичилт

Зээлийн өр төлбөр

14.7. Зээлийг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Зээл авах үед өр төлбөр үүсгэн бүртгэнэ:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Зээл

(б) Урт хугацаат зээлийн тайлант хугацаанд төлөгдөх хэсгийг богино хугацаат зээлийн дансанд шилжүүлж бүртгэх үед:

Дт Урт хугацаат зээл

Кт Богино хугацаат зээл

(в) Зээлийн хүүг хуримтлуулан бүртгэх үед:

Дт Хүүгийн зардал
Кт Хүүгийн өглөг

(г) Зээлийн хүүг төлж барагдуулах үед:

Дт Хүүгийн өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(д) Зээлийг төлж барагдуулах үед:

Дт Зээл
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Үнэт цаас

14.8. Үнэт цаасыг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Үнэт цаас гаргах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Үнэт цаас

(б) Үнэт цаасыг хөнгөлөлттэй гаргах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Дт Үнэт цаасны хөнгөлөлт
Кт Үнэт цаас

(в) Үнэт цаасны хөнгөлөлтийг хорогдуулсан дүнгээр хүүгийн зардлыг нэмэгдүүлж тохируулан бүртгэх үед:

Дт Хүүгийн зардал
Кт Үнэт цаасны хөнгөлөлт

(г) Үнэт цаасыг урамшуулалтай гаргах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Үнэт цаасны урамшуулал
Кт Үнэт цаас

(д) Үнэт цаасны урамшууллыг хорогдуулсан дүнгээр хүүгийн зардлыг бууруулж тохируулан бүртгэх үед:

Дт Үнэт цаасны урамшуулал
Кт Хүүгийн зардал

(е) Үнэт цаасны хүүг төлсөн эсэхээс үл хамааран хуримтлуулан бүртгэнэ.

Дт Хүүгийн зардал
Кт Хүүгийн өглөг

(ё) Урт хугацаат үнэт цаасны тайлант хугацаанд төлөгдөх хэсгийг богино хугацаат үнэт цаасны дансанд шилжүүлж бүртгэх үед:

Дт Урт хугацаат үнэт цаас
Кт Богино хугацаат үнэт цаас

(ж) Үнэт цаасыг төлж барагдуулах үед:

Дт Үнэт цаас
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Дансны өглөг

14.9.Арилжааны ажил гүйлгээгээр бий болсон өглөгийг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Худалдан авсан хөрөнгийн үнийг дараа төлөхөөр тооцоо үүсгэсэн үед:

Дт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбоотой өглөг

(б) Бараа, ажил үйлчилгээний үнийг дараа төлөхөөр тооцоо үүсгэсэн үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Бараа, ажил үйлчилгээний өглөг

(в) Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлөх өр төлбөрийг барагдуулсан үед:

Дт Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбоотой өглөг/ Бараа, ажил үйлчилгээний өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Урьдчилж орсон орлого

14.10.Ажил үйлчилгээг гүйцэтгэж, бараа бүтээгдэхүүнийг нийлүүлэхээс өмнө төлбөрийг нь урьдчилж хүлээн авсан тохиолдолд урьдчилж орсон орлого дансанд төлсөн дүнгээр бүртгэж, цаашид ажил гүйлгээг гүйцэтгэж хүлээлгэн өгсөн үед орлогоор хүлээн зөвшөөрнө.

(а) Урьдчилж орсон орлогыг хүлээн авах үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Урьдчилж орсон орлого

(б) Урьдчилж орсон орлогыг хэрэгжсэн үед холбогдох орлогоор хүлээн зөвшөөрсөн бол:

Дт Урьдчилж орсон орлого
Кт Орлого /нэр төрлөөр/

АРВАН ТАВДУГААР БҮЛЭГ АЖИЛТНЫ ТЭТГЭМЖ

15.1.Ажилтны тэтгэмж нь ажил эрхлэлт болон ажлаас халагдсантай холбогдуулан байгууллагаас олгож буй бүх төрлийн төлбөр, урамшуулал юм. Үүнд цалин хөлс, тэтгэмж, шагнал урамшуулал, бусад олговор хамрагдана.

15.2.Ажилтны бүх төрлийн тэтгэмжийг УСНББОУС 39 *Ажилтны тэтгэмж* - ийн дагуу бүртгэнэ.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

15.3.Ирээдүйд эдийн засгийн нөөцийг бууруулж, гадагшлах магадлалтай бөгөөд үр дүнг найдвартай хэмжих боломжтой нөхцөлд өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрнө.

15.4.Өр төлбөрийг ирээдүйд төлөх дүнгээр хэмжиж бүртгэнэ.

15.5.Урт хугацаат өр төлбөрийг ирээдүйн төлбөрийн өнөөгийн үнэ цэнээр буюу дискаунтчилсан дүнгээр хэмжинэ.

15.6.Өр төлбөрийг төлж барагдуулсан, үүргээс чөлөөлөгдсөн, хугацаа дуусгавар болсон үед данснаас хасаж, үл хүлээн зөвшөөрнө.

Ажилтны богино хугацааны тэтгэмж

15.7. Ажилтны богино хугацааны тэтгэмж нь ажилтны тухайн байгууллагад ажилласан тайлант хугацааны эцсээс хойш 12 сарын дотор бүрэн барагдуулахаар хүлээгдэж буй тэтгэмж юм.

Тэтгэмжийн төрөл		Хүлээн зөвшөөрөлт	Хэмжилт
1.Богино хугацааны бүх төрлийн тэтгэмж		Ажилтан гэрээгээр заасан үүргээ биелүүлсэн үед (УСНББОУС 39.11)	- Дискаунтчилаагүй төлөх дүнгээр зардал бүртгэнэ. - Олгоогүй дүнгээр өр төлбөр бүртгэнэ. - Илүү төлсөн дүнгээр урьдчилж төлсөн тооцоог бүртгэнэ.
2.Цалинтай чөлөө	Хуримтлагдах	Ажилтан чөлөө авах эрх үүсгэх нөхцөл хангасан үед (УСНББОУС 39.13(а))	Хүлээгдэж буй зардлын дүнгээр өр төлбөр бүртгэнэ.
	Үл хуримтлагдах	Ажилтан чөлөө авсан үед (УСНББОУС 39.13(б))	Төлөх дүнгээр зардал, өр төлбөр бүртгэнэ.
3.Шагнал, урамшуулал		Байгууллага хуулийн, эсхүл гэрээний бус үүрэг хүлээсэн ба уг үүргийг найдвартай хэмжих боломжтой үед (УСНББОУС 39.19)	Төлөх дүнгээр зардал, өр төлбөр бүртгэнэ.

15.8.Байгууллага нь ажилтны гүйцэтгэсэн ажил, ажилласан цагт үндэслэн богино хугацааны тэтгэмжийг дискаунтчилаагүй төлөх дүнгээр хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

Ажилтны урт хугацааны тэтгэмж

15.9.Ажилтны урт хугацааны тэтгэмжид ажил эрхлэлтийн дараах тэтгэмж болон бусад урт хугацаат тэтгэмж хамрагдана.

Тэтгэмжийн төрөл		Хүлээн зөвшөөрөлт	Хэмжилт
1.Ажил эрхлэлтийн дараах тэтгэмж	Тогтоосон шимтгэлийн хөтөлбөр	Ажилтан гэрээгээр заасан үүргээ биелүүлсэн үед (УСНББОУС 39.53)	- Төлөх дүнгээр зардал, өр төлбөр бүртгэнэ (дискаунтчилахгүй) - Тэтгэврийн сангийн шимтгэлийг 12 сараас урт хугацаанд төлөхөөр бол дискаунтчилж болно.
	Тогтоосон тэтгэмжийн хөтөлбөр	Ажилтан гэрээгээр заасан үүргээ биелүүлсэн үед (УСНББОУС 39.57)	- Тогтоосон тэтгэмжийн цэвэр өр төлбөр буюу хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрнө. - Төлбөрийн үүрэг болон зардлыг хэмжихэд актуар төсөөлөл хийх бөгөөд актуар олз, гарз бүртгэнэ. - Санхүүжилтгүй, санхүүжилттэй, эсхүл хагас санхүүжилттэй байж болно. - Хөтөлбөрийн өр төлбөрийг дискаунтчилсан дүнгээр хэмжинэ. - Хөтөлбөрийн хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр хэмжинэ.
2.Урт хугацааны бусад тэтгэмж		- Ажил эрхлэлтийн дараах тэтгэмжтэй адил - 12 сарын дотор бүрэн барагдуулахгүй	- Ажил эрхлэлтийн дараах тэтгэмжтэй адил. - Хялбаршуулсан арга ашиглана.

Тэтгэмжийн төрөл	Хүлээн зөвшөөрөлт	Хэмжилт
	(УСНББОУС 39.155)	

Дансны бичилт

Ажилтны богино хугацааны тэтгэмж

15.10. Ажилтны богино хугацааны бүх төрлийн тэтгэмжийг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Ажилтнуудад төлөхөөр тооцоолсон тэтгэмж, шагнал, урамшууллын дүнгээр зардал, өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрнө:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Дансны өглөг /нэр төрлөөр/

(б) Ажилтнуудад тэтгэмж, шагнал, урамшууллыг олгох үед:

Дт Дансны өглөг /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

15.11. Ажилтны цалин хөлс, олговрыг энэ журмын 3.5-д заасны дагуу бүртгэнэ.

Ажилтны урт хугацааны тэтгэмж

15.12. Ажилтны урт хугацааны тэтгэмжийг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Хүлээгдэж буй төлбөрийн дүнгээр зардлыг хуримтлуулан өр төлбөрөөр хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Бусад урт хугацаат өр төлбөр

(б) Ирээдүйн төлбөрийн дискаунчилсан дүнгээс хүүгийн зардал хүлээн зөвшөөрч, бүртгэх үед:

Дт Хүүгийн зардал
Кт Бусад урт хугацаат өр төлбөр

(в) Урт хугацааны тэтгэмжийн сангаас ажилтанд тэтгэмж олгох үед:

Дт Бусад урт хугацаат өр төлбөр
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

АРВАН ЗУРГААДУГААР БҮЛЭГ НӨӨЦ, БОЛЗОШГҮЙ ӨР ТӨЛБӨР БА БОЛЗОШГҮЙ ХӨРӨНГӨ

16.1. Нөөц нь төлөх цаг хугацаа болон дүн тодорхой бус өр төлбөр юм.

16.2. Болзошгүй өр төлбөр нь өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд үүссэн, төлөх дүн мэдэгдэхгүй байгаа, эсхүл төлөх магадлал багатай үүрэг юм.

16.3. Болзошгүй хөрөнгө нь өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд үүсдэг бөгөөд түүний оршин байдал нь байгууллагын хянах боломжгүй ирээдүйн нэг буюу хэд хэдэн тодорхой бус үйл явдлын тохиолдол, эсхүл үл тохиолдлоор батлагдах боломжтой хөрөнгө юм.

16.4. Нөөц, болзошгүй өр төлбөр, болзошгүй хөрөнгийн бүртгэлд УСНББОУС 19 *Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө* -ийг мөрдөнө.

Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

16.5.Байгууллага нь өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд хуулиар хүлээсэн болон гэрээний бус одоогийн үүрэгтэй, дүнг нь найдвартай тооцох боломжтой бөгөөд уг үүргийг барагдуулахад хөрөнгө зарцуулах магадлалтай үед нөөцийг хүлээн зөвшөөрнө.

16.6.Хэрэв дээрх нөхцөлүүд хангагдахгүй бол нөөц хүлээн зөвшөөрөхгүй, болзошгүй өр төлбөр гэж тодруулна.

16.7.Болзошгүй хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрөхгүй, зөвхөн тодруулна.

16.8.Байгууллага ямар нэг байдлаар алдагдалтай гэрээ байгуулсан бол тус гэрээний дагуу үүссэн одоогийн үүрэг хариуцлагыг нөөцөөр хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

16.9.Хэрэв байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагаа алдагдсан буюу байгууллагад бүтцийн өөрчлөлт хийгдсэн бол түүнээс үүсэх шууд зарлагыг агуулсан бүтцийн өөрчлөлтийн нөөц байгуулж, ашиглана.

16.10.Нөөцөөр хүлээн зөвшөөрсөн дүн нь тайлангийн өдрөөр уг одоогийн үүргийг барагдуулахад шаардлагатай зарлагын хамгийн сайн тооцоолол байна. Хамгийн сайн тооцооллыг хийхийн тулд олон үйл явдал, нөхцөлд байнга тохиолддог эрсдэл, тодорхойгүй байдлыг харгалзаж үзэхийн зэрэгцээ мөнгөний цаг хугацааны үнэ цэнэ материаллаг нөлөөтэй бол үүрэг хариуцлагын төлбөрийг барагдуулахад шаардагдах хүлээгдэж буй зардлын өнөөгийн үнэ цэнийг тооцно.

16.11.Нөөцийн дүнг тайлангийн өдрөөр нягтлах бөгөөд хамгийн сайн тооцооллыг тусгаж, тохируулна.

Дансны бичилт

16.12. Нөөцийг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Нөөцийг байгуулах болон нэмэгдүүлэх үед:

Дт	Зардал /нэр төрлөөр/
Кт	Нөөц /өр төлбөр/

(б) Нөөцийг тодорхой зарлагад зориулж ашиглах буюу анх нөөц гэж хүлээн зөвшөөрөхөд хүргэсэн тэр зорилгоор ашиглана. Нөөцийг зориулалтын дагуу зарцуулах үед:

Дт	Нөөц /өр төлбөр/
Кт	Хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(в) Үүргийг барагдуулахад шаардагдах эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний боломж бүхий хөрөнгийг зарцуулах магадлал бага бол нөөцийн дүнг буцаана. Нөөцийн буцаалтыг бүртгэх үед:

Дт	Нөөц /өр төлбөр/
Кт	Зардал /нэр төрлөөр/, эсхүл Бусад олз

АРВАН ДОЛООДУГААР БҮЛЭГ ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧ

17.1.Цэвэр хөрөнгө/өмч нь байгууллагын нийт хөрөнгийн дүнгээс бүх өр төлбөрийн дүнг хассаны дараа үлдэх хувь оролцоог хэлнэ.

17.2.Засгийн газрын хяналтын хувь оролцоо нь оруулсан хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүн, бусад цэвэр хөрөнгө/өмчөөс бүрдэнэ.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тооцооллын өөрчлөлт, алдаа

17.3.Байгууллага нь зөвхөн дараах тохиолдолд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг өөрчилнө. Үүнд:

(а) Өөрчлөлтийг УСНББОУС-аар шаардсан;

(б) Өөрчлөлт нь тухайн байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээнд ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал болон нөхцөл байдлын үзүүлэх үр нөлөөний талаар үнэн зөв илэрхийлэх ба илүү хамааралтай мэдээллээр хангах үр дүнг санхүүгийн тайланд бий болгоно.

17.4.Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын өөрчлөлтөд нягтлан бодох бүртгэлийн арга зарчмаа өөрчлөхгүйгээр, шинэ мэдээлэл, шинэ туршлагын үр дүнд тооцооллыг өөрчлөх өөрчлөлтийг хамааруулна.

17.5.Тооцооллын өөрчлөлтийн нөлөөг дараах байдлаар тайлагнана:

(а) Тооцооллын өөрчлөлт зөвхөн тайлант хугацаанд нөлөөлөх бол өөрчлөлтийг тайлант үед;

(б) Тооцооллын өөрчлөлт тухайн болон ирээдүйн тайлант хугацаанд нөлөөлөх бол хоёуланд нь тайлагнана.

17.6.Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын өөрчлөлт нь хөрөнгө, өр төлбөрийг өөрчилдөг, эсхүл цэвэр хөрөнгө/өмчийн зүйлд хамааралтай бол холбогдох хөрөнгө, өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дансны үнийг тохируулах замаар уг өөрчлөлт гарсан тайлант хугацаанд хүлээн зөвшөөрнө.

17.7.Байгууллага нь өмнөх тайлант хугацааны материаллаг алдааг буцаах горимоор засварлана.

17.8.Буцаах горимоор мөрдөлт гэж нягтлан бодох бүртгэлийн шинэ бодлогыг анхнаас нь мөрдөж байсан бол ямар байх байсан тийм байдлаар ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал ба нөхцөл байдалд даган мөрдөхийг хэлнэ.

17.9.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, өмнөх тайлант хугацаанд хамаарах бүртгэлийн алдааны залруулгаар хуримтлагдсан үр дүн дансны эхний үлдэгдлийг тохируулна. Харин тайлант хугацаанд хамаарах бүртгэлийн алдааны залруулгыг харгалзах орлого, зардал, олз, гарзыг тохируулж бүртгэнэ.

Дансны бичилт

17.10.Цэвэр хөрөнгө буюу өмчийн дансны өөрчлөлтийг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Засгийн газраас оруулсан хувь оролцоог нэмэгдүүлэх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө/ Бусад холбогдох хөрөнгийн данс
Кт Засгийн газрын хувь оролцоо - Оруулсан хөрөнгө

(б) Засгийн газраас хувь оролцоогоо татан авах үед:

Дт Засгийн газрын хувь оролцоо - Оруулсан хөрөнгө
Кт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/

(в) Тайлант хугацаанд ашигтай ажилласан үед:

Дт Орлого, зарлагын нэгдсэн данс
Кт Тайлант үеийн үр дүн

(г) Тайлант хугацаанд алдагдалтай ажилласан үед:

Дт Тайлант үеийн үр дүн
Кт Орлого, зарлагын нэгдсэн данс

(д) Үндсэн хөрөнгө, биет бус хөрөнгийн дахин үнэлгээний үр дүнд бий болсон дансны үнийн өсөлтийг дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансанд хуримтлуулан бүртгэнэ:

Дт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл

(е) Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулгаар хуримтлагдсан үр дүн дансны эхний үлдэгдлийг нэмэгдүүлэх үед:

Дт Холбогдох хөрөнгө, өр төлбөр, өмчийн данс
Кт Өмнөх үеийн үр дүн

(ё) Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулгаар хуримтлагдсан үр дүн дансны эхний үлдэгдлийг бууруулах үед:

Дт Өмнөх үеийн үр дүн
Кт Холбогдох хөрөнгө, өр төлбөр, өмчийн данс

АРВАН НАЙМДУГААР БҮЛЭГ ТҮРЭЭС

18.1.Түрээсийн гэрээнд түрээслэгч болон түрээслүүлэгч гэсэн хоёр тал оролцдог тул түрээсийн бүртгэлийг эдгээр талуудын хувьд тодорхойлсон.

18.2.Түрээсийг санхүүгийн түрээс ба үйл ажиллагааны түрээс гэж ангилна. Санхүүгийн түрээс нь өмчлөх эрх шилжихээс үл хамааран хөрөнгийн өмчлөлтэй холбоотой бараг бүх эрсдэл болон өгөөжийг шилжүүлэх нөхцөлтэй түрээс юм. Үйл ажиллагааны түрээс нь санхүүгийн түрээснээс бусад түрээсийг хэлнэ.

18.3.Ажил гүйлгээний шинж чанараас хамаарч санхүүгийн, эсхүл үйл ажиллагааны түрээсийн аль нь болохыг тогтоох ба ингэхдээ УСНББОУС 13 Түрээс -ийг баримтална.

Түрээслэгч: Санхүүгийн түрээс

18.4.Байгууллага санхүүгийн түрээсээр хөрөнгө олж эзэмшсэн тохиолдолд санхүүгийн түрээсийн хөрөнгө, өр төлбөрийг түрээсийн эхэнд тодорхойлсон түрээсийн хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ болон түрээсийн хамгийн бага төлбөрүүдийн өнөөгийн үнэ цэнийн аль багаар хэмжинэ. Энэхүү тооцоонд ашиглах хүүгийн түвшин нь нуугдмал хүү ба зах зээлийн хүүгийн аль бага байна.

Дт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Түрээсийн өглөг

18.5.Түрээсийн өр төлбөрийг тайлант хугацаа бүрд санхүүгийн зардал буюу хүүгийн зардал болон өр төлбөрийн бууралтад хуваарилна.

(а) Түрээсийн өр төлбөрт харгалзах хүүг тооцоолон бүртгэх үед:

Дт Хүүгийн зардал
Кт Түрээсийн өглөг

(б) Түрээсийн төлбөр төлөх үед:

Дт Түрээсийн өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(в) Түрээсийн хөрөнгийн татвар болон бусад зардлыг төлөх үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

18.6.Түрээстэй холбоотой хүлээн зөвшөөрсөн хөрөнгийг ижил төстэй элэгдүүлэх хөрөнгөд баримталдаг бодлогын дагуу элэгдүүлнэ. Хэрэв түрээслэгч нь түрээсийн хугацааны эцэст түрээсийн хөрөнгийг өмчлөх эрхтэй бол тухайн хөрөнгийн ашиглахаар тооцсон хугацаанд, харин тийм эрх үүсээгүй бол ашиглалтын хугацаа болон түрээсийн хугацааны аль богино хугацаанд бүрэн элэгдүүлнэ.

(а) Түрээсийн хөрөнгийг элэгдүүлэх үед:

Дт Элэгдлийн зардал
Кт Хуримтлагдсан элэгдэл

(б) Түрээсийн хугацааны төгсгөлд түрээсэлсэн хөрөнгийг түрээслүүлэгчид буцаан өгөх үед:

Дт Хуримтлагдсан элэгдэл
Кт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Түрээслэгч: Үйл ажиллагааны түрээс

18.7.Байгууллага үйл ажиллагааны түрээсээр хөрөнгө ашиглаж байгаа тохиолдолд түрээсийн төлбөрийг тайлант хугацаа бүрд төлж байгаа бол тухайн тайлант хугацаанд зардлаар, харин түрээсийн төлбөрийг урьдчилан бөөн дүнгээр төлсөн бол тайлант хугацаа бүрд шулуун шугамын аргаар зардал болгон хүлээн зөвшөөрнө.

(а) Үйл ажиллагааны түрээсийн төлбөрийг төлөх үед:

Дт Түрээсийн зардал
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(б) Үйл ажиллагааны түрээсийн төлбөрийг урьдчилан төлөх үед:

Дт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(в) Тайлант хугацааны эцэст урьдчилан төлсөн түрээсийн төлбөрийг зардалд хуваарилж, хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Түрээсийн зардал
Кт Урьдчилж төлсөн зардал /нэр төрлөөр/

Түрээслүүлэгч: Санхүүгийн түрээс

18.8.Түрээсийн хугацааны эхэнд түрээслүүлэгч санхүүгийн түрээсийн авлагыг түрээсийн цэвэр хөрөнгө оруулалттай тэнцүү хэмжээгээр хүлээн зөвшөөрнө. Цэвэр хөрөнгө оруулалтыг тооцоолохдоо нуугдмал хүүгийн түвшинг ашиглана.

Дт Түрээсийн авлага
Кт Хөрөнгө борлуулсны олз
Кт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/

18.9.Дараа үед түрээсийн цэвэр хөрөнгө оруулалтаас тогтмол өгөөжийн түвшинг ашиглан тооцоолсон санхүүгийн орлого буюу хүүгийн орлогыг түрээсийн хугацаанд хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

(а) Түрээсийн цэвэр хөрөнгө оруулалтаас хүүгийн орлого тооцоолсон үед:

Дт Түрээсийн авлага
Кт Хүүгийн орлого

(б) Түрээсийн төлбөр төлөгдөх үед авлагыг бууруулна:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Түрээсийн авлага

Түрээслүүлэгч: Үйл ажиллагааны түрээс

18.10.Байгууллага үйл ажиллагааны түрээсээр хөрөнгөө бусдад түрээслүүлсэн тохиолдолд түрээсийн төлбөр тайлант хугацаа бүрд төлөгдөж байгаа бол тухайн тайлант хугацаанд орлогоор, харин түрээсийн төлбөр урьдчилан бөөн дүнгээр төлөгдсөн бол шулуун шугамын аргаар орлого болгон хүлээн зөвшөөрнө.

(а) Үйл ажиллагааны түрээсийн төлбөр төлөгдөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Түрээсийн орлого

(б) Үйл ажиллагааны түрээсийн төлбөр хараахан төлөгдөөгүй боловч түрээсийн хугацаа өнгөрсөн бол авлага үүсгэнэ:

Дт Авлага /нэр төрлөөр/
Кт Түрээсийн орлого

(в) Үйл ажиллагааны түрээсийн төлбөр урьдчилан төлөгдөх үед:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Урьдчилж орсон орлого

(г) Тайлант хугацааны эцэст урьдчилан төлсөн түрээсийн төлбөрийг орлогод хуваарилж, хүлээн зөвшөөрөх үед:

Дт Урьдчилж орсон орлого
Кт Түрээсийн орлого

АРВАН ЕСДҮГЭЭР БҮЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ КОНЦЕССЫН ХЭЛЦЭЛ

19.1.Үйлчилгээний концессын хэлцэл нь төсвийн байгууллага (эрх бүхий этгээд)-ын нэрийн өмнөөс төрийн үйлчилгээг үзүүлэхийн тулд эзэмшигч нь уг үйлчилгээний концессын хөрөнгийг тодорхой хугацаанд ашиглах ба энэ хугацаанд түүний үзүүлсэн үйлчилгээний төлөө эзэмшигчид төлбөр олгох нөхцөлтэйгээр байгуулсан гэрээ юм.

19.2.Үйлчилгээний концессын хэлцэлд авто зам, гүүр, туннел, эмнэлэг, нисэх онгоцны буудал, ус түгээх байгууламж, эрчим хүчний хангамж, харилцаа холбооны сүлжээ, цэргийн болон бусад үйл ажиллагаанд зориулсан байгууламж, төрийн үйлчилгээг үзүүлэхийн тулд захиргааны зорилгоор ашиглах бусад биет ба биет бус хөрөнгө хамаарна.

19.3.Үйлчилгээний концессын хөрөнгө, өр төлбөрийг УСНББОУС 32 *Үйлчилгээний концессын хэлцэл: Эрх бүхий этгээд* -ийн дагуу бүртгэнэ.

Концессын хөрөнгийн хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

19.4.Төсвийн байгууллага нь дараах тохиолдолд эзэмшигчийн нийлүүлсэн хөрөнгө ба өөрийн одоо байгаа хөрөнгийн сайжруулалтыг үйлчилгээний концессын хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрнө:

(а) Эзэмшигч тухайн хөрөнгөөр ямар үйлчилгээг, хэнд ямар үнээр үзүүлэхийг төсвийн байгууллага хянадаг буюу зохицуулдаг,

(б) Төсвийн байгууллага нь үр шимийг хүртэх эрх болон тухайн гэрээний хугацаа дуусахад уг хөрөнгөнд үлдэх аливаа мэдэгдэхүйц хувь оролцоог өмчлөлөөр дамжуулан, эсхүл бусад арга замаар хянадаг.

19.5.Төсвийн байгууллагын хөрөнгө нь хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаж байвал тэрхүү хөрөнгийг үйлчилгээний концессын хөрөнгө гэж дахин ангилна.

19.6.Хэрэв барьж байгуулсан, эсхүл хөгжүүлсэн хөрөнгө нь үйлчилгээний концессын хөрөнгийн нөхцөлүүдийг хангаж байвал хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг үндсэн хөрөнгө, эсхүл биет бус хөрөнгийн шалгуураар тогтооно.

19.7.Үйлчилгээний концессын хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр анх хэмжинэ.

19.8.Үйлчилгээний концессын хөрөнгийн элэгдэл тооцолт, үнэ цэнийн бууралт, данснаас хасалт буюу үл хүлээн зөвшөөрөлт зэргийг энэ журмын 10 дугаар бүлэгт заасны дагуу хэмжиж, бүртгэнэ.

Өр төлбөрийн хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт

19.9.Үйлчилгээний концессын хөрөнгийг хүлээн зөвшөөрсөн тохиолдолд мөн өр төлбөрийг хүлээн зөвшөөрнө.

19.10.Үйлчилгээний концессын өр төлбөрийг үйлчилгээний концессын хөрөнгөтэй ижил дүнгээр анх хэмжих бөгөөд төсвийн байгууллагаас эзэмшигчид өгсөн, эсхүл эзэмшигчээс авсан төлбөрийн дүнгээр тохируулна.

19.11.Төсвийн байгууллагын эзэмшиж буй хөрөнгийг үйлчилгээний концессын хөрөнгө гэж дахин ангилсан бол өр төлбөр хүлээн зөвшөөрөхгүй.

19.12.Үйлчилгээний концессын хөрөнгийн хариуд тухайн эзэмшигчид мөнгө буюу бусад санхүүгийн хөрөнгийг төлөх нөхцөлт бус үүрэгтэй тохиолдолд санхүүгийн өр төлбөр бүртгэнэ. Энэ тохиолдолд төлбөрийг эзэмшигчид хуваарилж, өр төлбөрийн бууралт, эзэмшигчийн үзүүлсэн үйлчилгээний төлбөр, санхүүгийн зардалд хуваарилж, бүртгэнэ.

19.13.Үйлчилгээний концессын хөрөнгийн хариуд мөнгө буюу бусад санхүүгийн хөрөнгийг төлөх нөхцөлт бус үүрэггүй бөгөөд гуравдагч талын хэрэглэгчдээс, эсхүл орлого бий болгох бусад хөрөнгөөс орлого олох эрхийг тэрхүү эзэмшигчид олгодог тохиолдолд өр төлбөрийг эрх бүхий этгээд ба эзэмшигчийн хоорондох хөрөнгийн солилцооноос үүссэн орлогын урьдчилж орсон хэсэг байдлаар тайлагнана. Энэ тохиолдолд үйлчилгээний концессын хэлцлийн эдийн засгийн мөн чанарыг харгалзан орлогыг хүлээн зөвшөөрөх ба энэ хэмжээгээр өр төлбөрийг бууруулна.

19.14.Дээрх хоёр нөхцөлийг хамтад нь агуулсан холимог хэлцлийн хувьд хүлээн зөвшөөрсөн нийт өр төлбөрийн хэсэг бүрийг тусад нь бүртгэнэ.

Дансны бичилт

Санхүүгийн өр төлбөрийн загвар

19.15.Үйлчилгээний концессын хэлцлийн хугацаанд цуврал төлбөрүүдийг шилжүүлэх замаар барилгын ажлын нөхөн төлбөрийг хийж байгаа үед өр төлбөрийн загвараар бүртгэнэ:

(а) Хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрч бүртгэх үед:

Дт Үйлчилгээний концессын хөрөнгө

Кт Санхүүгийн өр төлбөр /нэр төрлөөр/

(б) Үйлчилгээний концессын хэлцлийн санхүүгийн өр төлбөрийг барагдуулах үед:

Дт Санхүүгийн өр төлбөр /нэр төрлөөр/
Дт Хүүгийн зардал
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(в) Үйлчилгээний төлбөрийг шилжүүлэх үед:

Дт Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Концесс эзэмшигчид эрх олгох загвар

19.16.Хэрэглэгчдээс орлого цуглуулах эрхийг олгох замаар барилгын ажлын нөхөн төлбөрийг хийж байгаа үед концесс эзэмшигчид эрх олгох загвараар бүртгэнэ:

(а) Хөрөнгийг анх хүлээн зөвшөөрч бүртгэх үед:

Дт Үйлчилгээний концессын хөрөнгө
Кт Хойшлогдсон орлого

(б) Орлогыг хүлээн зөвшөөрөх үед өр төлбөрийг бууруулна:

Дт Хойшлогдсон орлого
Кт Орлого /нэр төрлөөр/

ХОРЬДУГААР БҮЛЭГ ГАДААД ВАЛЮТЫН ХАНШИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ҮР НӨЛӨӨ

20.1.Гадаад валютаар гарсан ажил гүйлгээ, гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн зүйлс, гадаад үйл ажиллагааг УСНББОУС 4 *Гадаад валютын ханшийн өөрчлөлтийн үр нөлөө* -ийн дагуу бүртгэнэ.

Гадаад валютаар гарсан ажил гүйлгээ

20.2.Гадаад валютаарх ажил гүйлгээ нь гадаад валютаар хийгдсэн, эсхүл гадаад валютаар төлбөр тооцоог барагдуулахыг шаарддаг ажил гүйлгээ бөгөөд байгууллагын доорх ажил гүйлгээ хамаарна.

(а) Гадаад валютаар үнэ нь илэрхийлэгдсэн бараа, үйлчилгээг худалдан авах, эсхүл худалдах;

(б) Гадаад валютаар зээл авах, эсхүл олгох;

(в) Дээр дурдсанаас бусад байдлаар гадаад валютаар илэрхийлэгдэх хөрөнгийг олж эзэмших, эсхүл данснаас хасах, өр төлбөр үүсгэх, эсхүл барагдуулах.

20.3.Гадаад валютаар гарсан ажил гүйлгээг тухайн ажил гүйлгээ гарсан өдрийн бүртгэлийн валют ба гадаад валютын хоорондох Монголбанкны албан ханшаар хөрвүүлж, бүртгэлийн валютаар бүртгэнэ.

20.4.Төсөл, тусгай сан санхүүжилтийн орлогыг гадад валютаар хүлээн авсан тохиолдолд орж ирсэн өдрийн Монголбанкны албан ханшаар хөрвүүлж, бүртгэнэ.

20.5.Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн бус зүйлсийг хүлээн авсан өдрийн Монголбанкны албан ханшаар хөрвүүлж, бүртгэнэ.

20.6.Гадаад валютаарх ажил гүйлгээг дараах байдлаар бүртгэнэ:

(а) Гадаад валютаарх авлагыг валютын ханш өссөн үед цуглуулсан:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз
Кт Авлага /нэр төрлөөр/

(б) Гадаад валютаарх авлагыг валютын ханш буурсан үед цуглуулсан:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Дт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз
Кт Авлага /нэр төрлөөр/

(в) Гадаад валютаарх өглөгийг валютын ханш өссөн үед төлөхөд:

Дт Өглөг /нэр төрлөөр/
Дт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(г) Гадаад валютаарх өглөгийг валютын ханш буурсан үед төлөхөд:

Дт Өглөг /нэр төрлөөр/
Кт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн мөнгөн зүйлс

20.7.Тайлант хугацаа бүрийн эцэст валютын ханштай холбоотой дараах тохируулгыг хийж, тайлагнана:

(а) Гадаад валютаарх мөнгөн зүйлсийг тайлангийн өдрийн Монголбанкны албан ханшаар хөрвүүлнэ.

(б) Гадаад валютаарх түүхэн өртгөөрөө хэмжсэн мөнгөн бус зүйлсийг тухайн ажил гүйлгээ гарсан өдрийн Монголбанкны албан ханшийг ашиглан хөрвүүлнэ.

(в) Гадаад валютаарх бодит үнэ цэнээр хэмжсэн мөнгөн бус зүйлсийг уг бодит үнэ цэнийг хэмжсэн өдрийн Монголбанкны албан ханшийг ашиглан хөрвүүлнэ.

20.8.Мөнгөн зүйлс нь гадаад валютаарх мөнгөн хөрөнгө болон гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн авлага, өглөгөөс бүрдэнэ.

20.9.Мөнгөн зүйлсийн барагдуулалт, эсхүл мөнгөн зүйлсийн ханшийн өөрчлөлтөөс үүссэн зөрүүг тайлант хугацааны ашиг, алдагдалд хүлээн зөвшөөрнө.

(а) Валютын ханш өссөн үед мөнгөн зүйлсийн хөрөнгийг нэмэгдүүлж, ханшийн зөрүүний олз бүртгэхэд:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө – гадаад валют/ Авлага
Кт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз

(б) Валютын ханш буурсан үед мөнгөн зүйлсийн өр төлбөрийг бууруулж, ханшийн зөрүүний олз бүртгэхэд:

Дт Өглөг /нэр төрлөөр/
Кт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз

(в) Валютын ханш буурсан үед мөнгөн зүйлсийн хөрөнгийг бууруулж, ханшийн зөрүүний гарз бүртгэхэд:

Дт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө – гадаад валют/ Авлага

(г) Валютын ханш буурсан үед мөнгөн зүйлсийн өр төлбөрийг нэмэгдүүлж, ханшийн зөрүүний гарз бүртгэхэд:

Дт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз
Кт Өглөг /нэр төрлөөр/

Толилуулгын валютын хөрвүүлэлт

20.10.Байгууллагын толилуулгын валют нь бүртгэлийн валютаас өөр бол тухайн байгууллага нь өөрийн санхүүгийн үр дүнгийн болон санхүүгийн байдлаа толилуулгын валютад хөрвүүлэх ба дараах горимыг ашиглана:

(а) Толилуулсан санхүүгийн байдлын тайлан тус бүрийн хувьд хөрөнгө ба өр төлбөрийг тухайн санхүүгийн байдлын тайлангийн өдрөөрх Монголбанкны албан ханшаар хөрвүүлнэ.

(б) Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан тус бүрийн хувьд орлого, зардлыг тухайн ажил гүйлгээ гарсан өдрүүдийн Монголбанкны албан ханшаар хөрвүүлнэ.

(в) Хөрвүүлэлтийн үр дүнд үүссэн ханшийн зөрүүг цэвэр хөрөнгө/өмчид хүлээн зөвшөөрнө.

20.11.Орлого, зардлын зүйлсийг хөрвүүлэхдээ тайлант хугацааны дундаж ханшийг ашиглаж болно. Ханш ихээхэн хэлбэлзэлтэй байвал тухайн ажил гүйлгээ гарсан өдрүүдийн Монголбанкны албан ханшийг ашиглана.

20.12.Байгууллагын бүртгэлийн валют өөрчлөгдсөн тохиолдолд шинэ бүртгэлийн валютын хувьд хэрэглэх хөрвүүлэлтийн горимоо тухайн өөрчлөлтийн өдрөөс эхлэн гүйцээх горимоор мөрдөнө.

20.13.Төсөл, тусгай сангийн бүртгэлийн валют нь толилуулгын валютаас ялгаатай байгаа тохиолдолд дээрх аргачлалыг баримтална.

ХОРИН НЭГДҮГЭЭР БҮЛЭГ ГАДААДЫН ЗЭЭЛ, ТУСЛАМЖИЙН БҮРТГЭЛ

21.1.Засгийн газрын гадаад зээлийн өр болон хүүг Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага бүртгэнэ.

21.2.Төслийн нэгж нь Монгол Улсын Засгийн газар, санхүүжүүлэгч байгууллага (олон улсын байгууллага, гадаадын улс орон) хооронд байгуулсан олон улсын гэрээний хүрээнд хүлээн авсан санхүүжилтийг орлогоор хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.

Санхүүжилтийн орлого

(а) Төслийн нэгж нь гадаад зээл, тусламжаар хүлээн авсан мөнгөн хөрөнгийг санхүүжилтийн орлогоор, дамжуулагч банкны үйлчилгээний хураамжийн шимтгэлийг зардлаар бүртгэнэ:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Дт Банкны үйлчилгээний хураамж
Кт Гадаадын эх үүсвэрийн санхүүжилтийн орлого

(б) Олон улсын зээл, тусламжийн гэрээний заалтын дагуу Монгол Улсын Засгийн газар, холбогдох төрийн байгууллагаас үзүүлсэн татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтийн дүнгээр төслийн нэгж нь:

Дт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/

Гадаад зээлийн ашиглалт

21.3.Гадаад зээлийн ашиглалтын хэлбэрээс шалтгаалан холбогдох нягтлан бодох бүртгэлийг дараах гурван хувилбарын аль нэгээр хийнэ:

21.3.1.Төслийн нэгжийн данснаас төлбөр хийх. Засгийн газар гадаад зээл, тусламжийг гаднын зээлдүүлэгчээс мөнгөн хөрөнгөөр хүлээн авч, төслийн нэгжийн Төрийн сан дахь харилцах дансанд шилжүүлээд, тэр данснаас гүйцэтгэгч байгууллагад холбогдох төлбөрийг хийнэ.

(а) Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага нь зээлийн санхүүжилт орсон өдрөөр Монголбанкны албан ханшаар хөрвүүлэн, зээлийн өрийг төгрөгөөр бүртгэнэ.

Дт Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих
Кт Зээлийн өр

(б) Төслийн нэгж нь гадаад зээл, тусламжийн санхүүжилтийг хүлээн авсан өдрөөр орлогыг хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ:

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Гадаадын эх үүсвэрийн санхүүжилтийн орлого

(в) Төслийн нэгж нь зарцуулалтыг бүртгэх үед:

Дт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/, эсхүл Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Төслийн нэгж нь үндсэн хөрөнгө, биет бус хөрөнгө, биологийн хөрөнгө бүтээн бий болгож байгаа бол энэ журмын 10, 11, 12 дугаар бүлэгт заасны дагуу бүртгэнэ.

(г) Гадаад улсын засгийн газрын санхүүжилттэй төсөл, хөтөлбөр хаагдах үед буцаан төвлөрүүлсэн зарцуулагдаагүй мөнгөн хөрөнгийг төслийн нэгж нь урсгал шилжүүлгийн зардлаар бүртгэнэ:

Дт Зарцуулагдаагүй үлдэгдлийн буцаалт
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(д) Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын бүртгэсэн “Гадаад эх үүсвэрээс санхүүжих” гэсэн зардлын дансны дүн болон төслийн нэгжийн “Гадаадын эх үүсвэрийн санхүүжилтийн орлого” гэсэн дансны дүн нь хоорондоо тэнцүү байна. Тайлант хугацааны эцэст эдгээр дансыг Засгийн газрын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хооронд нь устгах бичилт хийнэ.

21.3.2.Шууд төлбөр. Засгийн газар гадаадын зээл, тусламжийг гаднын зээлдүүлэгчээс мөнгөн хөрөнгөөр хүлээн авч, холбогдох төлбөрийг гүйцэтгэгч байгууллагад шууд шилжүүлнэ.

(а) Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага нь зээлийн санхүүжилт орсон өдрөөр Монголбанкны ханшаар хөрвүүлэн, зээлийн өрийг төгрөгөөр бүртгэнэ.

Дт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө
Кт Зээлийн өр

Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага нь төлбөрийг гүйцэтгэх үед:

Дт Гадаад төслийн зээлээс санхүүжих
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Хэрэв төлбөрийг гадаад валютаар гүйцэтгэх үед зээлийн санхүүжилт орсон өдрийн ханш ба төлбөр хийсэн өдрийн ханшийн зөрүүгээр олз үүссэн бол:

Дт Гадаад төслийн зээлээс санхүүжих
Кт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Хэрэв төлбөрийг гадаад валютаар гүйцэтгэх үед зээлийн санхүүжилт орсон өдрийн ханш ба төлбөр хийсэн өдрийн ханшийн зөрүүгээр гарз үүссэн бол:

Дт Гадаад төслийн зээлээс санхүүжих
Дт Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(б) Төслийн нэгж нь гүйцэтгэгч байгууллагаас ирүүлсэн ажлын гүйцэтгэлийн дүнгээр холбогдох хөрөнгө, эсхүл зардал хүлээн зөвшөөрнө:

Дт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/, эсхүл Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Гадаадын эх үүсвэрийн санхүүжилтийн орлого

21.3.3.Тоног төхөөрөмжийн нийлүүлэлт. Засгийн газар гэрээнд тохиролцсон нөхцөлийн дагуу гадаад дахь зээлдүүлэгчийн харилцах данснаас Засгийн газрын харилцах дансаар дамжихгүй шууд гадаад бэлтгэн нийлүүлэгч, гүйцэтгэгчийн харилцах дансанд төлбөр хийгдэж, төслийн нэгж хөрөнгийг хүлээн авна. Энэ тохиолдолд зээлийн мэдэгдлийг Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад ирүүлэх үед өр үүсгэнэ.

(а) Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага нь мэдэгдэл хүлээн авсан өдрөөр зээлийн өрийг Монголбанкны ханшаар хөрвүүлэн төгрөгөөр бүртгэнэ.

Дт Гадаад төслийн зээлээс санхүүжих
Дт Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн гарз
Дт Үйлчилгээний хураамж / шимтгэл зардал
Кт Зээлийн өр

(б) Төслийн нэгж нь мэдэгдэл хүлээн авсан өдрөөр зээлийн өрийн дүнгээр орлогыг хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ:

Дт Урьдчилж төлсөн тооцоо /нэр төрлөөр/
Кт Гадаадын эх үүсвэрийн санхүүжилтийн орлого

(в) Төслийн нэгж нь хөрөнгө (зөвлөх үйлчилгээ)-ийг хүлээн авсан өдрөөр холбогдох хөрөнгө болон зардлыг бүртгэнэ:

Дт Хөрөнгө /нэр төрлөөр/, Зардал /нэр төрлөөр/
Кт Урьдчилж төлсөн тооцоо /нэр төрлөөр/

21.4.Гадаадын зээл, тусламжаар бий болж буй хөрөнгийг захиалагч байгууллага барилга байгууламж болон их засварын ажлын хувьд уг ажлыг дуусах хүртэл хугацаанд, тоног төхөөрөмжийн хувьд хүлээн авсан эцсийн гүйцэтгэлийн дүнгээр бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд бүртгэн санхүүгийн тайландаа тусгана.

(а) Захиалагч байгууллага нь барилга байгууламж болон их засварын ажлыг бүртгэх үед:

Дт Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/
Кт Хөрөнгийн тусламжийн орлого

(б) Захиалагч байгууллага нь тоног төхөөрөмжийн хувьд хүлээн авсан эцсийн гүйцэтгэлийн дүнгээр хөрөнгө бүртгэх үед:

Дт Бусад санхүүгийн бус хөрөнгө
Кт Хөрөнгийн тусламжийн орлого

Хүүгийн зардал

21.5.Засгийн газрын зээлтэй холбогдуулан гарч буй хүү болон капиталжуулсан хүүгийн зардлыг Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага бүртгэж, тайлагнана. Харин төслийн нэгж нь зээлийн ашиглалтын тооцоог нийлэхдээ ашиглалт, хөрөнгөжүүлсэн хүүгийн дүнг тооцоо нийлсэн акт дээр тусад нь тодорхойлон, шаардлагатай үед санхүүгийн тайланд тайлбар, тэмдэглэл хийнэ.

(а) Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага нь гадаад зээлийн хүүг хуримлуулан бүртгэх үед:

Дт Хүүгийн зардал
Кт Хүүгийн өглөг

(б) Гадаад зээлийг хүүг төлөх үед.

Дт Хүүгийн өглөг
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

(в) Төслийн зээлүүдийн капиталжуулсан хүүгийн зардлыг бүртгэхдээ хүүгийн өглөгийн дансаар дамжуулах бол:

Дт Хүүгийн зардал
Кт Хүүгийн өглөг

Дт Хүүгийн өглөг
Кт Гадаад эх үүсвэрийн санхүүжилтийн орлого

Хүүгийн өглөгийн дансаар дамжуулаагүй үед:

Дт Хүүгийн зардал
Кт Гадаад эх үүсвэрийн санхүүжилтийн орлого

Зээлийн өр төлбөр

21.6.Засгийн газрын гадаад зээллэгийн өглөгийг Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага бүртгэж, харин төслийн нэгж бүртгэж, тайлагнахгүй.

21.7. Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага нь зээл авсан өдрөөр зээлийн өрийг бүртгэх үед:

Дт Гадаад эх үүсвэрээс санхүүжих
Кт Зээлийн өр

21.8.Сангийн яам нь дамжуулан зээлдүүлэх гэрээг хуулийн этгээдтэй байгуулах бөгөөд тухайн гэрээний дагуу дамжуулан зээлийн өрийг бүртгэнэ. Зээлийн гэрээ байгуулаагүй тохиолдолд бүртгэлд тусгахгүй. Төслийн нэгж тухайн байгууллагатай хоорондын тооцоо үүсгэж, тооцоо нийлэх ба харин зээлийн өглөгийг бүртгэхгүй.

21.9.Олон улсын байгууллага, түнш орноос авсан гадаад зээлийг дотоодын зээлдэгчид дамжуулан зээлдүүлэх үед Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага авлага бүртгэнэ:

Дт Зээлийн авлага
Кт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

21.10.Дамжуулан зээлдүүлэх зээлийн гэрээний хүрээнд зээл авч буй хуулийн этгээд нь төслийн тусдаа нэгжийг байгуулалгүй, өөрөө хариуцан ажиллаж байгаа тохиолдолд төслийн нэгжийн үйл ажиллагааны тайланг энэ журамд заасны дагуу тусад нь бүртгэж, сегментийн тайлан бэлтгэж, тайлагнана.

21.11.Гадаад зээл, тусламжтай холбоотой гадаад валютын бүртгэл, тайлагналыг энэ журмын 20 дугаар бүлэгт заасны дагуу хийнэ.

~ оОо ~

“Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын 1 дүгээр хавсралт

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТОДРУУЛГА БЭЛТГЭХ ЗААВАР

НЭГДҮГЭЭР БҮЛЭГ НИЙТЛЭГ ЗҮЙЛ

- 1.1. Төсвийн байгууллага нь нийтлэг зориулалттай санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэхэд энэ зааврыг мөрдөнө.
- 1.2. Санхүүгийн тайлан, тодруулгын үзүүлэлтийг төгрөг, мөнгөөр илэрхийлнэ.
- 1.3. Төсвийн байгууллага нь тодруулбал зохих мэдээллийг заавал тодруулна.

ХОЁРДУГААР БҮЛЭГ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОЛИЛУУЛГА

Санхүүгийн тайлангийн зорилго

2.1. Нийтлэг зорилготой санхүүгийн тайлан нь нөөцийн хуваарилалтын талаарх шийдвэрийн үнэлгээ ба шийдвэр гаргахад хэрэглэгчдэд ач холбогдолтой уг байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тухай мэдээллээр хангах явдал юм.

Санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн

2.2. Нийтлэг зорилготой санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна. Үүнд:

- (а) Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан;
- (б) Санхүүгийн байдлын тайлан;
- (в) Мөнгөн гүйлгээний тайлан;
- (г) Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан;
- (д) Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан;
- (е) Санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэл, тодруулга.

Санхүүгийн тайлан бэлтгэх зарчим, ерөнхий шинж чанар

2.3. Нийтлэг зорилготой санхүүгийн тайланд тусгах мэдээлэл нь хамааралтай байх, үнэн зөв илэрхийлэх, ойлгомжтой байх, цаг хугацаандаа байх, зэрэгцүүлэх боломжтой байх, шалгах боломжтой байх зэрэг чанарын шинжүүдийг хангана.

2.4. Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан бэлтгэхэд дараах ерөнхий зарчмыг баримтална. Үүнд:

(а) Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайланг аккруэл суурьт УСНББОУС-д нийцүүлэн бэлтгэнэ.

(б) Санхүүгийн тайланд төсвийн байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, нэмэлт тайлбар, тодруулгыг үнэн зөв толилуулна.

(в) Байгууллагыг татан буулгах, үйл ажиллагааг нь зогсоох нөхцөл байдал үүссэнээс бусад тохиолдолд санхүүгийн тайланг тасралтгүй байх сууриар бэлтгэнэ.

(г) Санхүүгийн тайлан дахь толилуулга ба ангиллыг нэг үеэс дараагийн үед тогтвортой хадгална.

(д) Санхүүгийн тайланд материаллаг зүйлсийг тусад нь толилуулна. Материаллаг бус дүнтэй зүйлсийг шинж чанар буюу үүргийнх нь дагуу ижил зүйлсийн дүнтэй нэгтгэн толилуулна.

(е) Байгууллагын санхүүгийн тайлан, тодруулгыг холбогдох тайлангийн маягтын дагуу өмнөх үеийн мэдээлэлтэй зэрэгцүүлсэн байдлаар толилуулна.

(ё) Энэ заавар болон улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн холбогдох стандартаар цэвэр дүнг гаргахыг шаардсан буюу зөвшөөрснөөс бусад тохиолдолд хөрөнгө, өр төлбөр болон орлого, зардлыг цэвэр дүнгээр тайлагнахгүй.

ГУРАВДУГААР БҮЛЭГ САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

3.1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан нь төсвийн байгууллагын тайлант хугацааны үйл ажиллагааны үр дүнг тооцож, толилуулна.

3.2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогыг хүлээн авсан, эсхүл авахаар хүлээгдэж буй төлбөрийн бодит үнэ цэнээр хэмжинэ. Шилжүүлэг болон бусад зардлыг бодитоор гарсан хэмжээгээр нь тусгана. Энэхүү тайланд зардлыг чиг үүргээр нь ангилж үр дүнг тооцно.

3.3. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг бэлтгэхдээ тухайн тайлант хугацаанд хамрагдах орлого, зардлын ажил гүйлгээг аккрузэл сууриар бүртгэнэ.

3.4. Орлого ба зардлыг тэдгээрийн үүсэн гарч буй шинж төрлөөр нь ангилна. Зардлын зүйл ангийг холбогдох орлогын зүйл ангитай уялдуулан зохицох зарчмын дагуу хүлээн зөвшөөрнө.

3.5. Төсвийн байгууллагын бүтээгдэхүүний өртөг тооцохтой холбогдуулан үйл ажиллагааны тодорхой чиглэлүүдээр зардлын зүйл ангийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийг хөтөлж, мэдээлэх ажлыг өртгийн бүртгэлийн хүрээнд зохион байгуулна.

ДӨРӨВДҮГЭЭР БҮЛЭГ САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

4.1. Санхүүгийн байдлын тайлан нь төсвийн байгууллагын хөрөнгө, өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн үлдэгдлийг тайлагналын өдрөөр тасалбар болгон толилуулна.

(а) Хөрөнгө гэж байгууллагын хяналтад байгаа, өнгөрсөн үйл явдлын үр дүнд үүсэж, ирээдүйд эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавх бий болгох нөөцийг хэлнэ.

(б) Өр төлбөр гэж эдийн засгийн өгөөж буюу үйлчилгээний чадавх бүхий нөөцийн гадагшлах урсгалаар төлөгдөхөөр хүлээгдэж буй өнгөрсөн үйл ажиллагааны үр дүнд үүссэн байгууллагын одоогийн үүрэг хариуцлагыг хэлнэ.

(в) Цэвэр хөрөнгө/өмч гэж нийт хөрөнгөөс өр төлбөрийг хассаны дараа үлдэх хэсгийг хэлнэ.

4.2. Байгууллага санхүүгийн байдлын тайландаа хөрөнгө ба өр төлбөрийг шинж чанар, хөрвөх чадвараар жагсааж, толилуулна.

ТАВДУГААР БҮЛЭГ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

5.1. Мөнгөн гүйлгээний тайлан нь үндсэн үйл ажиллагааны, хөрөнгө оруулалтын, санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ, нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ гэсэн хэсгүүдээс бүрдэнэ.

5.2. Тайлант хугацааны мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн өөрчлөлтийг дараах байдлаар толилуулна. Үүнд:

(а) Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийг бүрдүүлсэн эх үүсвэрийг мөнгөн орлого, мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн зарцуулалтыг мөнгөн зарлага хэсэгт тусгана;

(б) Үндсэн үйл ажиллагааны, хөрөнгө оруулалтын, санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний нийлбэрээр нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээг тодорхойлно;

(в) Тайлант хугацааны нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн нь тайлант хугацааны мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс эцсийн үлдэгдлийг хасаж тооцсон мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн өөрчлөлтийн дүнтэй тэнцүү байна;

(г) Мөнгөн гүйлгээний тайланг шууд аргаар бэлтгэнэ.

(д) Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдлийг гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн дүнгийн ханшийн өөрчлөлтөөр тохируулна.

Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ

5.3. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ нь байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой гарсан мөнгөн гүйлгээг харуулна.

(а) Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлогод:

- Татварын орлого
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого
- Тусламж, шилжүүлгийн орлого
 - Гадаад орны засгийн газрын тусламж
 - Олон улсын байгууллагын тусламж
 - Дотоод тусламж
 - Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг
- Бусад мөнгөн орлого

(б) Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагад:

- Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын зардал
- Бараа материалын зардал
- Ажил, үйлчилгээний зардал
- Хүүгийн зардал
- Татаас
- Урсгал шилжүүлэг
- Нийгмийн хамгааллын шилжүүлэг
- Бусад мөнгөн зарлага

(в) Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого болон мөнгөн зарлагын зөрүүгээр үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээг тодорхойлно.

Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ

5.4.Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ нь урт хугацаанд ашиглагдах хөрөнгө болон бусад хөрөнгө оруулалтыг олж эзэмших болон данснаас хасах ажил гүйлгээг харуулна.

(а) Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн орлогод:

- Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого
- Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого
- Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого
- Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт
- Бусад мөнгөн орлого

(б) Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагад:

- Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн
- Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн
- Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн
- Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгаа
- Бусад мөнгөн зарлага

(в) Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээг хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн орлого болон мөнгөн зарлагын зөрүүгээр тодорхойлно.

Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ

5.5.Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ нь урт хугацаат өр төлбөр болон цэвэр хөрөнгө/өмчид гарсан өөрчлөлтийн үр дүнд бий болсон ажил гүйлгээг харуулна.

(а) Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн орлогод:

- Гадаад зээлээс хүлээн авсан мөнгөн орлого
- Дотоод зээлээс хүлээн авсан мөнгөн орлого
- Бусад мөнгөн орлого

(б) Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагад:

- Гадаад зээл төлбөр төлсөн
- Дотоод зээл төлбөр төлсөн
- Ногдол ашиг болон адилтгах хуваарилалт
- Бусад мөнгөн зарлага

(в) Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээг санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн орлого болон мөнгөн зарлагын зөрүүгээр тодорхойлно.

ЗУРГААДУГААР БҮЛЭГ ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

6.1.Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан нь төсвийн байгууллагын цэвэр хөрөнгө буюу өмчид гарсан аливаа өөрчлөлтийг толилуулна.

6.2.Засгийн газрын оруулсан хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүн болон бусад нөөц зэрэг өмчийн бүрэлдэхүүн хэсэг тус бүрийн хувьд тайлант хугацааны эхний, эцсийн үлдэгдэл, тухайн тайлант хугацаанд гарсан өөрчлөлтийг тусад нь харуулна.

6.3.Цэвэр хөрөнгө/өмчийн эхний үлдэгдлийг нэмэгдсэн болон хасагдсан өөрчлөлтөөр тохируулж, эцсийн үлдэгдлийг тодорхойлно.

6.4.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааг хуримтлагдсан үр дүнгийн эхний үлдэгдлийг залруулж тусгана.

6.5.Хуримтлагдсан үр дүнгийн залруулсан үлдэгдэл дээр тайлант хугацааны санхүүгийн үр дүнг нэмж, ногдол ашиг, түүнтэй адилтгах хуваарилалтыг хасаж, эцсийн үлдэгдлийг тодорхойлно.

ДОЛООДУГААР БҮЛЭГ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

7.1.Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь тайлант хугацааны үр дүнг батлагдсан төсвийн мэдээлэлтэй зэрэгцүүлэн толилуулна.

7.2.Холбогдох бусад заавар журам болон УСНББОУС 24 *Санхүүгийн тайлан дахь төсвийн мэдээллийн толилуулга*-ын дагуу төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэнэ.

НАЙМДУГААР БҮЛЭГ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

8.1.Төсвийн байгууллага нь дараах мэдээллийг системтэй арга хэлбэрээр тодруулгын хэсэгт харуулна. Үүнд:

Тодруулга 1а: Байгууллагын танилцуулга болон үйл ажиллагаа

8.2.Байгууллагын үйл ажиллагааны үндсэн чиглэл, онцлог шинж чанар, бүтэц зохион байгуулалтын онцлог гэх мэт мэдээллийг оруулна.

Тодруулга 1б: Тайлан бэлтгэх үндэслэл

8.3.Санхүүгийн тайланг УСНББОУС-д нийцсэн тухай мэдэгдэл, санхүүгийн тайланг тасралтгүй байх төсөөлөлд үндэслэн бэлтгэсэн эсэх, санхүүгийн тайлангийн суурь, толилуулгын валют зэргийг товч тодорхойлж бичнэ.

8.4.Шинээр гарсан ба тухайн тайлант хугацааны эхнээс мөрдөж эхлэх УСНББОУС, дараагийн тайлант хугацаанаас хүчин төгөлдөр үйлчилж эхлэх УСНББОУС-ыг анхааран үзэж, мөрдлөг болгох ба шинэ стандарт, тайлбарыг мөрдсөн жилийн ба түүнээс хойших жилүүдийн санхүүгийн тайланд үзүүлэх үр нөлөөллийг үнэлнэ.

Тодруулга 1в: Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого

8.5.Төсвийн байгууллагын баримталж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогыг товч тодорхойлж, тайлант хугацаанд гарсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдаа болон тооцооллын өөрчлөлтийн талаар тодруулна.

8.6.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого гэдэг нь санхүүгийн тайланг бэлтгэх болон толилуулахад мөрдлөг болгодог тусгай зарчим, суурь, дүрэм, журам, заавар, аргачлал ба практик үйл ажиллагаа юм.

8.7.Хэрэв төсвийн байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогоо өөрчилсөн бол өөрчлөх болсон шалтгаан, өөрчлөлтийн шинж чанар, шилжилтийн нөхцөлийн тодорхойлолт, нягтлан бодох бүртгэлийн шинэ бодлого илүү үнэн зөв илэрхийлэх, хамааралтай мэдээллээр хангана гэж үзсэн шалтгаан, түүний санхүүгийн тайланд үзүүлсэн нөлөө зэргийг тодруулна.

8.8.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийг буцаан мөрдөх горимын дагуу өмнөх үе рүү буцаан мөрдвөл нягтлан бодох бүртгэлийн шинэ

бодлогыг анхнаас нь хэрэглэж байсан мэтээр хамгийн эхний өмнөх тайлант хугацаанд толилуулсан өмчийн дансны бүрэлдэхүүн бүрийн эхний үлдэгдэл ба өмнөх тайлант хугацаа бүрд тодруулсан бусад зэрэгцүүлэгдэх дүнг тохируулна.

8.9. Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын өөрчлөлтийг гүйцээн мөрдөх горимын дагуу хүлээн зөвшөөрч түүний мөн чанар, тайлант хугацаанд үзүүлсэн нөлөө, ирээдүйн тайлант хугацаанд үзүүлэх нөлөө зэргийг тодорхойлох боломжтой үед тодруулна. Ирээдүйн тайлант хугацаануудад үзүүлэх үр нөлөөг тооцоолох практик боломжгүй тохиолдолд тэдгээр үр нөлөөний тодруулгаас бусад тодруулгыг бэлтгэнэ.

8.10. Байгууллага өмнөх тайлант хугацааны материаллаг алдааг тухайн алдааг илрүүлсэн тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг буцаан мөрдөх горимын дагуу залруулж, тодруулна.

Тодруулга 2: Орлого

8.11. Байгууллагын орлогын гүйцэтгэлийг орлогын нэр төрлөөр ангилж, өмнөх тайлант хугацааны гүйцэтгэлтэй харьцуулан тодруулна.

Тодруулга 3: Зардал

8.12. Байгууллагын зардлыг чиг үүргээр ангилж, өмнөх тайлант хугацааны гүйцэтгэлтэй харьцуулан тодруулна.

Тодруулга 4: Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

8.13. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн төрөл тус бүрээр тайлант хугацааны эхний, эцсийн үлдэгдэл болон бусад шаардлагатай нэмэлт тайлбарыг тодруулна.

Тодруулга 5: Авлага

8.14. Авлагатай холбоотой дараах зүйлсийг нэмж харуулахын зэрэгцээ бусад шаардлагатай нэмэлт тайлбарыг тодруулна:

(а) Авлагыг төрлөөр;

(б) Авлагын эргэн төлөлтийн хугацааны ангиллаар;

(в) Авлага, найдваргүй авлагын нөөцийн тайлант хугацааны эхний ба эцсийн үлдэгдэл, тухайн тайлант хугацаанд нэмэгдсэн болон хасагдсан дүн, авлагын дансны цэвэр дүн.

Тодруулга 6: Өмчийн хөрөнгө оруулалт

8.15. Өмчийн хөрөнгө оруулалт, түүний ангилал тус бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдлийг харуулж, хараат байгууллага, хамтын хяналттай байгууллага, хяналтад байгаа байгууллагын саналын эрхтэй хувьцаанаас байгууллагын эзэмшилд буй хувь оролцоо, түүнд гарсан өөрчлөлтийг тодруулахын зэрэгцээ бодит үнэ цэнийн үнэлгээнд ашигласан арга, хөрөнгө оруулалтыг данснаас хассанаас үүссэн олз, гарз зэргийг нэмж тайлбарлана.

Тодруулга 7: Бусад санхүүгийн хөрөнгө

8.16. Бусад санхүүгийн хөрөнгө, түүний ангилал тус бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдэл, дуусгавар болох хугацааг тодруулж, бодит үнэ цэнийн үнэлгээнд ашигласан арга, дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших үнэт цаасны эргэн төлөгдөх хугацаа, санхүүгийн хөрөнгийг данснаас хассанаас үүссэн олз, гарз зэрэг мэдээллийг нэмж тайлбарлана.

Тодруулга 8: Бараа материал

8.17.Бараа материалын нэр төрөл тус бүрийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл, тайлант хугацаанд нэмэгдсэн, хасагдсан дүн, үнийн бууралтын гарз, бууралтын буцаалтын дүн, дансны цэвэр дүнг тус тус тодруулна.

8.18.Бараа материалын өртгийг тодорхойлоход ашигласан арга, бараа материалын бүртгэлийн систем, өртөг болон цэвэр боломжит үнийн аль багыг сонгох арга зэргийг тэмдэглэл хэсэгт тодруулна.

Тодруулга 9: Урьдчилгаа

8.19.Урьдчилж төлсөн зардал болон урьдчилж төлсөн тооцооны төрөл тус бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдлийг харуулж, шаардлагатай нэмэлт мэдээллийг тэмдэглэл хэсэгт тодруулна.

Тодруулга 10: Үндсэн хөрөнгө

8.20.Үндсэн хөрөнгийн анги тус бүрийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл, тайлант хугацаанд нэмэгдсэн, хасагдсан дүн, хуримтлагдсан элэгдэл дансны эхний болон эцсийн үлдэгдэл, тайлант хугацааны өөрчлөлтийг тодруулна. Үндсэн хөрөнгийн зүйлийг дахин ангилсан бол тодруулна. Үндсэн хөрөнгийн дансны цэвэр дүнг хөрөнгө тус бүрээр харуулна. Тэмдэглэл хэсэгт дансны үнийг тодорхойлоход ашигласан суурь, элэгдэл тооцсон арга, дахин үнэлгээний талаарх мэдээллийг тодруулна.

Тодруулга 11: Биет бус хөрөнгө

8.21.Биет бус хөрөнгийн анги тус бүрийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл, тайлант хугацаанд нэмэгдсэн, хасагдсан дүн, хуримтлагдсан хорогдол дансны эхний болон эцсийн үлдэгдэл, тайлант хугацааны өөрчлөлтийг тодруулна. Биет бус хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа (хэрэв ашиглалтын тодорхой хугацаагүй бол энэ талаар тодруулна), хорогдуулгын хувь, хорогдол тооцсон арга, дахин үнэлгээний талаарх болон бусад мэдээллийг тодруулна.

Тодруулга 12: Биологийн хөрөнгө

8.22.Биологийн хөрөнгийн төрөл бүрээр тоо ширхэг ба дансны үнийг харуулж, хэмжилтийн суурь болон бусад тайлбар, мэдээллийг нэмж тодруулна.

Тодруулга 13: Соёлын өв хөрөнгө

8.23.Соёлын өв хөрөнгийн эхний болон эцсийн үлдэгдлийг харуулж, ашигласан хэмжилтийн суурь, элэгдэл тооцох арга, ашиглалтын хугацаа, дахин үнэлсэн бол дахин үнэлгээ хүчинтэй болсон хугацаа, хараат бус үнэлгээчин үнэлсэн эсэх талаар, хөрөнгийн дахин ангилал, түүний шалтгаан, бусад тайлбар тэмдэглэлийг тодруулна.

Тодруулга 14: Бусад хөрөнгө

8.24.Санхүүгийн байдлын тайлангийн бусад хөрөнгийн мөрөөр тайлагнасан борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгө, хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө зэрэг хөрөнгө тус бүрийн эхний болон эцсийн үлдэгдлийг тодруулж, тайлбар, тэмдэглэл хийнэ.

Тодруулга 15: Татварын өглөг

8.25.Татварын өглөгийн бүрэлдэхүүнд багтсан өглөгүүдийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл, төлөх хугацааг тодруулна.

Тодруулга 16: Нийгмийн даатгалын өглөг

8.26.Нийгмийн даатгалын өглөгийн бүрэлдэхүүнд багтсан өглөгүүдийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл, төлөх хугацааг тодруулна.

Тодруулга 17: Татаас, санхүүжилтийн өглөг

8.27.Татаас, санхүүжилтийн өглөгүүдийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл, төлөх хугацааг тодруулж, бусад шаардлагатай мэдээллийг нэмж тайлбарлана.

Тодруулга 18: Богино хугацаат зээл, үнэт цаас, санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр

8.28.Богино хугацаат зээл, үнэт цаас, санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүрийн ангилал тус бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдэл, үнэлгээ ба ангилал, валютын төрөл, төлөх хугацааг тодруулж, хэмжилтийн суурь, бодит үнэ цэнийн үнэлгээний арга зэрэг бусад шаардлагатай мэдээллийг нэмж тайлбарлана.

Тодруулга 19: Урьдчилж орсон орлого

8.29.Урьдчилж орсон орлогын бүрэлдэхүүн тус бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдлийг тодруулж, бусад шаардлагатай мэдээллийг нэмж тайлбарлана.

Тодруулга 20: Дансны өглөг

8.30.Дансны өглөгийн бүрэлдэхүүнд багтсан бараа, ажил үйлчилгээний өглөг, хөрөнгө бэлтгэхтэй холбоотой өглөг, хүүгийн өглөг, ногдол ашгийн өглөг, түрээсийн өглөг, цалингийн өглөг, бусад өглөг зэргийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл, төлөх хугацааг тодруулна.

Тодруулга 21: Урт хугацаат зээл, үнэт цаас, санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр

8.31.Урт хугацаат зээл, үнэт цаасны ангилал тус бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдэл, үнэлгээ ба ангилал, валютын төрөл, төлөх хугацааг тодруулж, хэмжилтийн суурь, бодит үнэ цэнийн үнэлгээний арга зэрэг бусад шаардлагатай мэдээллийг нэмж тайлбарлана.

Тодруулга 22: Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө

8.32.Нөөцийн төрөл бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдэл, тайлант хугацааны өсөлт, тайлант хугацаанд ашигласан нөөцийн дүн, тайлант хугацаанд ашиглаагүй буцаан бичсэн нөөцийн дүнг тодруулна. Тэмдэглэл хэсэгт нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгөтэй холбоотой шүүхийн нэхэмжлэх, алдагдалтай гэрээний бусад тайлбарыг хийнэ.

Тодруулга 23: Хойшлогдсон өр төлбөр

8.33.Хойшлогдсон өр төлбөрийн бүрэлдэхүүн тус бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдлийг тодруулж, бусад шаардлагатай мэдээллийг нэмж тайлбарлана.

Тодруулга 24: Бусад өр хугацаат өр төлбөр

8.34.Бусад урт хугацаат өр төлбөрийн бүрэлдэхүүн тус бүрээр эхний болон эцсийн үлдэгдэл, төлөх хугацааг тодруулж, бусад шаардлагатай мэдээллийг нэмж тайлбарлана.

Тодруулга 25: Бусад цэвэр хөрөнгө/өмч

8.35.Бусад цэвэр хөрөнгө/өмчийн бүрэлдэхүүн хэсэг бүрээр эхний, эцсийн үлдэгдэл, тайлант хугацаанд нэмэгдсэн ба хасагдсан дүнг тодруулна. Тэмдэглэл хэсэгт эдгээртэй холбоотой нэмэлт тайлбарыг оруулна.

Тодруулга 26: Хяналтын бус хувь оролцоо

8.36.Хяналтын бус хувь оролцооны үлдэгдэл, түүнд гарсан өөрчлөлтийг тодруулж, шаардлагатай үед бусад тайлбар, тэмдэглэл оруулна.

Тодруулга 27: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тооцооллын өөрчлөлт ба алдааны тохируулгын үр нөлөө

8.37.Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, тооцооллын өөрчлөлт, алдааны тохируулгын улмаас санхүүгийн байдал ба үр дүнгийн үзүүлэлтэд гарсан үр нөлөө болон бусад холбогдох тайлбар, тодруулгыг хийнэ.

Тодруулга 28: Холбоотой тал

8.38.Байгууллагыг хянадаг, санхүү, үйл ажиллагааны шийдвэр гаргахад мэдэгдэхүйц нөлөө үзүүлдэг, эсхүл байгууллагын хяналтад байдаг хуулийн этгээдийг холбоотой тал гэнэ. Холбоотой талын мэдээлэл, тэдгээртэй хийсэн ажил гүйлгээг дэлгэрэнгүй тодруулж, шаардлагатай үед бусад тайлбар, тэмдэглэл оруулна.

Тодруулга 29: Ажилтны тоо, цалин урамшуулал

8.39.Байгууллагын ажилтнуудын албан тушаалыг харгалзан удирдах, гүйцэтгэх, үйлчилгээний, гэрээт гэж бүлэглэн орон тоо, цалин, урамшууллын дүнг тодруулах ба шаардлагатай үед бусад товч тайлбарыг тодруулна.

Тодруулга 30: Үйлчилгээний концессын хэлцэл

8.40.Хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн болон хүлээн зөвшөөрөлтийн нөхцөл хангагдаагүй концессын хэлцлийн мэдээллийг тодруулж, шаардлагатай үед бусад тайлбар, тэмдэглэл оруулна.

Тодруулга 31: Тайлагналын үеийн дараах үйл явдал

8.41.Тайлангийн өдөр ба санхүүгийн тайланг баталгаажуулан олон нийтэд гаргахыг зөвшөөрсөн өдрийн хооронд гарах залруулагдах болон үл залруулагдах үйл явдлын материаллаг ангилал тус бүрийн хувьд үйл явдлын мөн чанар, санхүүгийн нөлөөллийн тооцоолол, хэрэв тооцоолол хийх боломжгүй бол тайлбар, тэмдэглэлийг тодруулна.

*“Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан
бодох бүртгэлийн журам”-ын 2 дугаар хавсралт*

Дээд байгууллагын нэр _____

Байгууллагын нэр _____

Регистрийн дугаар _____

Хаяг _____

Шуудангийн хаяг _____

**.....ОНЫ.....УЛИРЛЫН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Хянаж хүлээн авсан байгууллагын нэр	Сар, өдөр	Гарын үсэг

.....-ний
..... оны-р сарын-ны өдрийн
санхүүгийн тайлангийн бодит байдлын тухай
мэдэгдэл

20... оны сарын өдөр

Төсвийн захирагч _____, ерөнхий нягтлан бодогч _____
бид төсвийн байгууллагынонысарын ...-ны өдрөөр тасалбар болгон
гаргасан санхүүгийн тайланд тайлант хугацааны үйл ажиллагааны үр дүн,
санхүүгийн байдлыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу тусгасан
болохыг баталж байна. Үүнд:

1. Тайлант хугацааны бүх үйл явдал, ажил гүйлгээ бодитоор гарсан бөгөөд
холбогдох анхан шатны баримтад үндэслэсэн;
2. Тайлан, тодруулгад тусгасан санхүүгийн болон бусад мэдээллийг
материаллаг хэмжээнд үнэн зөв тайлагнасан;
3. Байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнд бий болсон ажил гүйлгээг иж бүрэн
бүртгэж, санхүүгийн тайлан, тодруулгад хөрөнгө, өр төлбөр, цэвэр
хөрөнгө/өмч, орлого, зардлыг бүрэн тусгасан;
4. Ажил гүйлгээг бүртгэх болон санхүүгийн үр дүнг тодорхойлохдоо тайлант
хугацаагаар тасалбар болгосон ба орхигдсон, давхардсан зүйл байхгүй;
5. Ажил гүйлгээг зөв ангилан бүртгэж, хөрөнгө, өр төлбөр, цэвэр
хөрөнгө/өмчийг санхүүгийн тайланд зохистой үнэлгээгээр тусгасан;

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгагдсан хөрөнгө нь байгууллагын өмчлөлд
байгаа ба өр төлбөрийг төлөх үүргийг байгууллага хүлээж байгаа болно.

Төсвийн захирагч _____ /...../

Ерөнхий нягтлан бодогч _____ /...../

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

20.... оны сарын өдөр

/төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Тод-руулга	20X1 оны 12-р сарын 31	20X2 оны 12-р сарын 31
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	2		
Татварын орлого			
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого			
Тусламж, шилжүүлгийн орлого			
Бусад орлого			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	3		
Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын зардал			
Бараа материалын зардал			
Ажил, үйлчилгээний зардал			
Элэгдэл, хорогдуулгын зардал			
Хүүгийн зардал			
Татаас			
Урсгал шилжүүлэг			
Нийгмийн хамгааллын шилжүүлэг			
Бусад зардал			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР ҮР ДҮН			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО			
Хөрөнгө борлуулсны олз			
Үнэ цэнийн бууралт ба данснаас хасалтын буцаалт			
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз			
Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний олз			
Бусад олз			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ			
Хөрөнгө борлуулсны гарз			
Хөрөнгө данснаас хассаны гарз			
Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралтын гарз			
Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз			
Бодит үнэ цэнийн үнэлгээний гарз			
Бусад гарз			
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН			
ТАЙЛАНТ ХУГАЦААНЫ ҮР ДҮН			
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧӨӨР ХҮЛЭЭН ЗӨВШӨӨРСӨН ОРЛОГО, ЗАРДАЛ			
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү			
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөцийн зөрүү			
Бусад нөөц сангийн өөрчлөлт			
ОРЛОГЫН НИЙТ ДҮН			
ХЯНАЛТЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНД ХАМААРАХ НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН			
ХЯНАЛТЫН БУС ХУВЬ ОРОЛЦООНД ХАМААРАХ НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН			

Төсвийн захирагч _____ /...../

Ерөнхий нягтлан бодогч _____ /...../

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

20.... оны сарын өдөр

/төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	20X1 оны 12-р сарын 31	20X2 оны 12-р сарын 31
ХӨРӨНГӨ			
Санхүүгийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	4		
Авлага (цэвэр дүнгээр)	5		
Өмчийн хөрөнгө оруулалт	6		
Бусад санхүүгийн хөрөнгө	7		
Санхүүгийн хөрөнгийн дүн			
Санхүүгийн бус хөрөнгө			
Бараа материал	8		
Урьдчилгаа	9		
Үндсэн хөрөнгө (цэвэр дүнгээр)	10		
Биет бус хөрөнгө (цэвэр дүнгээр)	11		
Биологийн хөрөнгө	12		
Соёлын өв хөрөнгө	13		
Бусад хөрөнгө	14		
Санхүүгийн бус хөрөнгийн дүн			
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН			
ӨР ТӨЛБӨР			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Татварын өглөг	15		
Нийгмийн даатгалын өглөг	16		
Татаас, санхүүжилтийн өглөг	17		
Богино хугацаат зээл	18		
Богино хугацаат үнэт цаас	18		
Санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр	18		
Урьдчилж орсон орлого	19		
Нөөц /өр төлбөр/			
Дансны өглөг	20		
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн			
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл	21		
Урт хугацаат үнэт цаас	21		
Нөөц /өр төлбөр/	22		
Хойшлогдсон өр төлбөр	23		
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	24		
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн			
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧ			
Засгийн газрын хяналтын хувь оролцоо			
Оруулсан хөрөнгө			
Хуримтлагдсан үр дүн			
Бусад цэвэр хөрөнгө/өмч	25		
Хяналтын бус хувь оролцоо	26		
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн			
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН			

Төсвийн захирагч _____ /...../

Ерөнхий нягтлан бодогч _____ /...../

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

20.... оны сарын өдөр

/төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	20X1 оны 12- р сарын 31	20X2 оны 12- р сарын 31
ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Мөнгөн орлого		
Татварын орлого		
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого		
Тусламж, шилжүүлгийн орлого		
Бусад мөнгөн орлого		
Нийт мөнгөн орлогын дүн		
Мөнгөн зарлага		
Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын зардал		
Бараа материалын зардал		
Ажил, үйлчилгээний зардал		
Хүүгийн зардал		
Татаас		
Урсгал шилжүүлэг		
Нийгмийн хамгааллын шилжүүлэг		
Бусад мөнгөн зардал		
Нийт мөнгөн зарлагын дүн		
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Мөнгөн орлого		
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны эргэн төлөлт		
Бусад мөнгөн орлого		
Нийт мөнгөн орлогын дүн		
Мөнгөн зарлага		
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгаа		
Бусад мөнгөн зардал		
Нийт мөнгөн зарлагын дүн		
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
Мөнгөн орлого		
Гадаад зээлээс хүлээн авсан мөнгөн орлого		
Дотоод зээлээс хүлээн авсан мөнгөн орлого		
Бусад мөнгөн орлого		
Нийт мөнгөн орлогын дүн		
Мөнгөн зарлага		
Гадаад зээлийн төлбөр төлсөн		
Дотоод зээлийн төлбөр төлсөн		
Ногдол ашиг болон адилтгах хуваарилалт		
Бусад мөнгөн зардал		
Нийт мөнгөн зарлагын дүн		
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		

Тайлангийн үзүүлэлт	20X1 оны 12-р сарын 31	20X2 оны 12-р сарын 31
Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн валютын ханшийн өөрчлөлт		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Төсвийн захирагч _____ /...../

Ерөнхий нягтлан бодогч _____ /...../

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

20.... оны сарын өдөр

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тодруулга	Засгийн газрын хяналтын хувь оролцоо			Хяналтын бус хувь оролцоо	Нийт дүн
		Оруулсан хөрөнгө	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад цэвэр хөрөнгө/өмч		
20X0 оны 12-р сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл						
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт нөлөө						
Алдааны залруулга						
Залруулсан үлдэгдэл						
Тайлант хугацааны үр дүн						
Нэмэгдсэн дүн						
Хасагдсан дүн						
<i>Хяналтын бус хувь оролцооны ажил гүйлгээ</i>						
20X1 оны 12-р сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл						
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт нөлөө	27					
Алдааны залруулга	27					
Залруулсан үлдэгдэл						
Тайлант хугацааны үр дүн						
Нэмэгдсэн дүн						
Хасагдсан дүн						
<i>Хяналтын бус хувь оролцооны ажил гүйлгээ</i>						
20X2 оны 12-р сарын 31-ний өдрийн үлдэгдэл						

Төсвийн захирагч _____ /...../

Ерөнхий нягтлан бодогч _____ /...../

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

20.... оны сарын өдөр

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төсвийн төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН				
Урсгал зардал				
Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын зардал				
Цалин хөлс				
Үндсэн цалин				
Нэмэгдэл				
Нэмэгдэл хөлс				
Урамшуулал				
Олговор болон нөхөх төлбөр				
Ажил олгогчоос төлөх шимтгэл				
Тэтгэврийн даатгал				
Тэтгэмжийн даатгал				
ҮОМШӨ-ний даатгал				
Ажилгүйдлийн даатгал				
Эрүүл мэндийн даатгал				
Бараа материалын зардал				
Хангамж, бараа материалын зардал				
Аж ахуйн эд зүйлс				
Багаж, техник, хэрэгсэл				
Тээвэр, шатахуун				
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
Бичиг хэрэг				
Ном хэвлэл, маягт бэлтгэх				
Бараа материалын зардал				
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг				
Норматив зардал				
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл				
Хоол, хүнс				
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл				
Эд хогшил				
Тавилга				
Ажил, үйлчилгээний зардал				
Барилга байгууламжийн ашиглалтын зардал				
Гэрэл, цахилгаан				
Түлш, халаалт				
Цэвэр, бохир ус				
Байрны түрээс				
Урсгал засвар				
Харуул хамгаалалт				
Хог хаягдал зайлуулах, ариутгал				
Шуудан, холбоо, интернэт				
Томилолт, зочдын зардал				
Гадаад албан томилолт				
Дотоод албан томилолт				
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
Сургалтын зардал				

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төсвийн төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Сургалт семинар				
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх				
Нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж				
Банк, санхүүгийн болон даатгалын байгууллагын үйлчилгээний хураамж				
Мэргэжлийн үйлчилгээний зардал				
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ				
Хохирлын нөхөн төлбөр				
Хөрөнгийн түрээс				
Татварын зардал				
Тээврийн хэрэгслийн татвар				
Газрын төлбөр				
Бусад татвар				
Бусад ажил үйлчилгээний зардал				
Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ				
Ангилалдаагүй бусад зардал				
Элэгдэл, хорогдуулгын зардал				
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал				
Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгийн элэгдлийн зардал				
Биет бус хөрөнгийн хорогдуулгын зардал				
Хүүгийн зардал				
Гадаад өрийн хүүгийн төлбөр				
Гадаад зээлийн хүүгийн төлбөр				
Гадаад үнэт цаасны хүүгийн төлбөр				
Дотоод өрийн хүүгийн төлбөр				
Дотоод өрийн хүүгийн төлбөр				
Татаас				
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас				
Санхүүгийн бус секторын хуулийн этгээдэд олгох татаас				
Санхүүгийн секторын хуулийн этгээдэд олгох татаас				
Хувийн хэвшилд олгох татаас				
Санхүүгийн бус секторын хувийн хэвшилд олгох татаас				
Санхүүгийн секторын хувийн хэвшилд олгох татаас				
Урсгал шилжүүлэг				
Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг				
Засгийн газрын гадаад мөнгөн шилжүүлэг				
Засгийн газрын гадаад хөрөнгийн шилжүүлэг				
Зарцуулагдаагүй үлдэгдлийн буцаалт				
Төсвөөс санхүүжүүлэх шилжүүлэг				
Улсын төсвийн санхүүжилт				
Орон нутгийн төсвийн санхүүжилт				

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төсвийн төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Төсөвт төвлөрүүлэх орлогын шилжүүлэг				
Нийгмийн даатгалын сангийн санхүүжилт				
Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт				
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг				
Төсөв хоорондын шилжүүлэг				
Төсвийн байгууллага хоорондын мөнгөн шилжүүлэг				
Төсвийн байгууллага хоорондын хөрөнгийн шилжүүлэг				
Төсвийн бус байгууллагад олгох шилжүүлэг				
Нийгмийн хамгааллын шилжүүлэг				
Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөр, зардал				
Нийгмийн даатгалын мөнгөн тэтгэвэр, тэтгэмж				
Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж, хөнгөлөлт				
Нийгмийн халамжийн мөнгөн шилжүүлэг				
Нийгмийн халамжийн мөнгөн бус тусламж				
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг				
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж				
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг				
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг				
Бусад зардал				
Ногдол ашиг				
Оршин суугч бус этгээдэд /гадаад/				
Оршин суугч этгээдэд /дотоод/				
Газрын түрээс				
Газрын түрээс				
Ангилалдаагүй бусад шилжүүлэг				
Мөнгөн шилжүүлэг				
Хөрөнгийн шилжүүлэг				
Хөрөнгийн зардал				
Барилга байгууламж				
Их засвар				
Тоног төхөөрөмж				
Техник, эдийн засгийн үндэслэл				
Бусад хөрөнгө				
Стратегийн нөөц хөрөнгө				
Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл				

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төсвийн төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Эргэж төлөгдөх зээл				
Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих				
Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл				
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР				
Улсын төсвөөс санхүүжих				
Улсын төсвөөс санхүүжих				
Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих				
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих				
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих				
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих				
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
Нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих				
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих				
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих				
Хуримтлалын сангийн төсвөөс санхүүжих				
Ирээдүйн өв сангийн төсвөөс санхүүжих				
Төсвийн байгууллагын үйл ажиллагаанаас				
Төсвийн байгууллагын өөрийн орлогоос санхүүжих				
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих				
Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих				
Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих				
Бусад эх үүсвэрээс санхүүжих				
Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх				
Хэмнэлтээр төсвийн санхүүжилт буурах				
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
Төсвийн байгууллага				
Төсвөөс гадуур байгууллага				
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО				
Удирдах ажилтан				
Гүйцэтгэх ажилтан				
Үйлчлэх ажилтан				
Гэрээт ажилтан				
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)				

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төсвийн төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД				
Төрийн өмчит ЕБС				
Хувийн ЕБС				
СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА				
Төрийн өмчит СӨБ байгууллага				
Хувийн өмчит СӨБ байгууллага				
МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ				
Төрийн өмчит МСҮТ				
Хувийн МСҮТ				
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО				
Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо				
Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо				
Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо				
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)				
Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)				
Ажлын албаны албан хаагч (АА)				
СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)				
ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)				
Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)				
Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)				
Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)				
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)				
Гэрээт ажилтан				
Улс төрийн албан хаагч (УТ)				
Шүүгч, прокурор				
УТҮГ				

Төсвийн захирагч _____ /...../

Ерөнхий нягтлан бодогч _____ /...../

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТЭМДЭГЛЭЛ, ТОДРУУЛГА

20... оны ... сарын өдөр

Тодруулга 1а: Байгууллагын танилцуулга болон үйл ажиллагаа

.....
.....
.....

Тодруулга 1б: Тайлан бэлтгэх үндэслэл

.....
.....
.....

Тодруулга 1в: Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого

.....
.....
.....

Тодруулга 2: Орлого

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
Татварын орлого /нэр төрлөөр/		
...		
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого /нэр төрлөөр/		
...		
Тусламж, шилжүүлгийн орлого /нэр төрлөөр/		
...		
Бусад орлого /нэр төрлөөр/		
...		
Нийт дүн		

Тодруулга 3: Зардал

/төгрөгөөр/

Зардлын нэр төрлөөр	20x1 он	20x2 он
Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын зардал		
Цалин хөлс, олговор		
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		
Бараа материалын зардал		
Хангамж, бараа материалын зардал		
Нормативт зардал		
Бараа материал /хөрөнгийн шинжтэй/		
Эд хогшил /хөрөнгийн шинжтэй/		

Зардлын нэр төрлөөр	20x1 он	20x2 он
Ажил, үйлчилгээний зардал		
Байр ашиглалттай холбоотой зардал		
Томилолт, зочдын зардал		
Сургалтын зардал		
Нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
Татварын зардал		
Бусад ажил үйлчилгээний зардал		
Хүүгийн зардал		
Гадаад өрийн хүүгийн зардал		
Дотоод өрийн хүүгийн зардал		
Татаас		
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
Урсгал шилжүүлэг		
Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
Төсвөөс санхүүжих		
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
Нийгмийн хамгааллын шилжүүлэг		
Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж, хөнгөлөлт		
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг		
Бусад зардал		
Газрын түрээс		
Ангилагдаагүй бусад шилжүүлэг		
Нийт дүн		

Тодруулга 4: Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
	20x1 он	20x2 он
Кассад байгаа бэлэн мөнгө		
Төгрөг		
Гадаад валют		
Харилцахад байгаа мөнгө		
Төгрөг		
Монгол банк дахь харилцах		
Арилжааны банк дахь харилцах		
Төрийн сангийн харилцах		
Төрийн сангийн нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		
Гадаад валют		
Монгол банк дахь харилцах		
Арилжааны банк дахь харилцах		
Төрийн сангийн харилцах		
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
Төгрөг		
Гадаад валют		
Мөнгөтэй адилтгах бусад хөрөнгө		
Төгрөг		
Гадаад валют		
Нийт дүн		

Тэмдэглэл. (Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгөтэй холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 5а: Авлага

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
Татварын авлага		
Орлогын албан татварын авлага		
НӨАТ-ын авлага		
Онцгой болон тусгай үйлчилгээний албан татварын авлага		
Бараа, үйлчилгээний бусад татвар, төлбөр, хураамжийн авлага		
Бусад татварын авлага		
Нийгмийн даатгалын авлага		
Татаас, санхүүжилтийн авлага		
Арилжааны ажил гүйлгээний авлага		
Бараа борлуулалт, ажил үйлчилгээний авлага		
Зээлийн авлага		
Хүүгийн авлага		
Ногдол ашгийн авлага		
Түрээсийн авлага		
Бусад авлага		
Найдваргүй авлагын нөөц		
Нийт дүн		

Тодруулга 5б: Авлагын эргэн төлөлтийн хугацааны ангилал

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Хугацаа хэтрээгүй	0-6 сар хугацаа хэтэрсэн	6-12 сар хугацаа хэтэрсэн	1 жилээс дээш хугацаа хэтэрсэн
Авлага /нэр төрлөөр/				
Нийт дүн				

Тодруулга 5в: Авлагын үлдэгдэл ба найдваргүй авлагын нөөц

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Авлага	Найдваргүй авлагын нөөц	Авлага (цэвэр дүнгээр)
Эхний үлдэгдэл			
Өсөлт			
Бууралт			
Төлөгдсөн			
Данснаас хассан			
Эцсийн үлдэгдэл			

Тэмдэглэл. (Авлагыг төлөгдөх хугацаандаа байгаа, хугацаа хэтэрсэн, төлөгдөх найдваргүй эсэх, найдваргүй авлагын нөөцтэй холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга ба: Өмчийн хөрөнгө оруулалт

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
Өмчийн хөрөнгө оруулалт:		
Төгрөг		
Гадаад валют		
Нийт дүн		
Үүнээс, хөрөнгө оруулалтын үнэлгээ ба ангилал:		
<i>Өмчийн аргаар:</i>		
Хараат байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт		
Хамтын хяналттай байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт		
<i>Өртгийн аргаар:</i>		
Өмчийн хэрэглүүрт оруулсан хөрөнгө оруулалт		
Хараат байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт		
Хамтын хяналттай байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт		
Хяналтад байгаа байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт		
<i>Бодит үнэ цэнэ:</i>		
Өмчийн хэрэглүүрт оруулсан хөрөнгө оруулалт - Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр		
Өмчийн хэрэглүүрт оруулсан хөрөнгө оруулалт -Борлуулах боломжтой		
Хараат байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт		
Хамтын хяналттай байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт		
Хяналтад байгаа байгууллага дахь хөрөнгө оруулалт		
Нийт дүн		

Тодруулга бб: Саналын эрхтэй хувьцааны эзэмшлийн хувь оролцоо

/хувь хэмжээ/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Өөрчлөлт
Хараат байгууллага:			
...			
Хамтын хяналттай байгууллага:			
...			
Хяналтад байгаа байгууллага:			
...			

Тэмдэглэл. (Өмчийн хөрөнгө оруулалттай холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 7: Бусад санхүүгийн хөрөнгө

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
Санхүүгийн байгууллагуудад байршуулсан хөрөнгө		
Төгрөг		
Гадаад валют		
Өрийн үнэт цаасны хөрөнгө оруулалт		
Төгрөг		
Гадаад валют		
Санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр		
Төгрөг		
Гадаад валют		
Нийт дүн		
Үүнээс, санхүүгийн хөрөнгийн үнэлгээ ба ангилал:		
<i>Хорогдуулсан өртөг:</i>		
Зээл ба авлага		
Дуусгавар болох хугацаа хүртэл эзэмших		
<i>Бодит үнэ цэнэ:</i>		
Ашиг, алдагдлаар дамжуулан бодит үнэ цэнээр		
Борлуулах боломжтой		
Нийт дүн		
Үүнээс, санхүүгийн хөрөнгийг хугацаагаар нь:		
Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт /12 сарын дотор/		
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт /12 сараас дээш/		
Нийт дүн		

Тэмдэглэл. (Бусад санхүүгийн хөрөнгөтэй холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 8: Бараа материал

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	Нэмэгдсэн дүн	Хасагдсан дүн	20x2 он	Үнийн бууралтын гарз/ буцаалт	Дансны цэвэр дүн
Түүхий эд материал						
Дуусаагүй үйлдвэрлэл						
Бэлэн бүтээгдэхүүн						
Бараа						
Хангамжийн материал						
Бичиг хэргийн материал						
Аж ахуйн материал						
Сэлбэг хэрэгсэл						
Түлш, шатах тослох материал						
Барилгын засварын материал						
Хүнсний материал						
Бусад хангамжийн материал						
Нөөцийн бараа						
Барааны нөөц						
Үрийн нөөц						

Үзүүлэлт	20x1 он	Нэмэгдсэн дүн	Хасагдсан дүн	20x2 он	Үнийн бууралтын гарз/ буцаалт	Дансны цэвэр дүн
Тэжээлийн нөөц						
Шатахууны нөөц						
Буудайн нөөц						
Бусад нөөц						
Бусад бараа материал						
Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай бараа материал						
Мал амьтад						
Бусад бараа материал						
Нийт дүн						

Тэмдэглэл. (Бараа материалын өртгийг тодорхойлоход ашигласан арга, бараа материалын бүртгэлийн систем, өртөг болон цэвэр боломжит үнийн аль багаар илэрхийлэхтэй холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 9: Урьдчилгаа

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
Урьдчилж төлсөн зардал		
Цалингийн урьдчилгаа		
Урьдчилж төлсөн түрээс		
Урьдчилж гарсан даатгал		
Бусад урьдчилж төлсөн зардал		
Урьдчилж төлсөн тооцоо		
Хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа		
Томилолтын урьдчилгаа		
Бусад урьдчилгаа		
Нийт дүн		

Тэмдэглэл. (Урьдчилгаатай холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тэмдэглэл. (Үндсэн хөрөнгийн ангилал бүрийн хувьд ашигласан хэмжилтийн суурь; элэгдэл тооцох арга; ашиглалтын хугацаа; дахин үнэлсэн бол дахин үнэлгээ хүчинтэй болсон хугацаа, хараат бус үнэлгээчин үнэлсэн эсэх талаар; үндсэн хөрөнгийн дахин ангилал, түүний шалтгаан; бусад тайлбар тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 11: Биет бус хөрөнгө

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Зохиогчийн эрх	Программ хангамж	Патент	Барааны тэмдэг	Газар эзэмших эрх	Бусад биет бус хөрөнгө	Нийт дүн
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ /ӨРТӨГ/							
Эхний үлдэгдэл							
Нэмэгдсэн дүн							
Өөрөө үйлдвэрлэсэн							
Худалдаж авсан							
Үнэ төлбөргүй авсан							
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл							
Хасагдсан дүн (-)							
Худалдсан							
Үнэгүй шилжүүлсэн							
Акталсан							
Эцсийн үлдэгдэл							
ХУРИМТЛАГДСАН ХОРОГДУУЛГА							
Эхний үлдэгдэл							
Нэмэгдсэн дүн							
Байгуулсан хорогдуулга							
Дахин үнэлгээгээр нэмэгдсэн							
Үнэ цэнийн бууралтын буцаалт							
Хасагдсан дүн							
Данснаас хассан хөрөнгийн хорогдуулга							
Дахин үнэлгээгээр хасагдсан							
Үнэ цэнийн бууралт							
Эцсийн үлдэгдэл							
ДАНСНЫ ЦЭВЭР ДҮН							
Эхний үлдэгдэл							
Эцсийн үлдэгдэл							

Тэмдэглэл. (Биет бус хөрөнгийн ангилал бүрийн хувьд ашигласан хэмжилтийн суурь, хорогдуулга тооцох арга, ашиглалтын хугацаа, дахин үнэлсэн бол дахин үнэлгээ хүчинтэй болсон хугацаа, хараат бус үнэлгээчин үнэлсэн эсэх, бусад биет бус хөрөнгийн бүрэлдэхүүн болон бусад тайлбар тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 12: Биологийн хөрөнгө

/төгрөгөөр/

Биологийн хөрөнгийн төрөл	20x1 он		20x2 он	
	Тоо	Дансны үнэ	Тоо	Дансны үнэ
Мал амьтад /нэр төрлөөр/				
Ургамал /нэр төрлөөр/				
Нийт дүн				

Тэмдэглэл. (Биологийн хөрөнгийн хэмжилтийн суурь болон бусад тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 13: Соёлын өв хөрөнгө

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
Соёлын өв хөрөнгө /нэр төрлөөр/		
...		
Нийт дүн		

Тэмдэглэл. (Соёлын өв хөрөнгийн хувьд ашигласан хэмжилтийн суурь; элэгдэл тооцох арга; ашиглалтын хугацаа; дахин үнэлсэн бол дахин үнэлгээ хүчинтэй болсон хугацаа, хараат бус үнэлгээчин үнэлсэн эсэх талаар; хөрөнгийн дахин ангилал, түүний шалтгаан; бусад тайлбар тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 14: Бусад хөрөнгө

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй хөрөнгө		
Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө		
Бусад санхүүгийн бус хөрөнгө		
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
Уурхайн хөрөнгө		
Нийт дүн		

Тэмдэглэл. (Хөрөнгө бүрийн хувьд ашигласан хэмжилтийн суурь болон бусад тайлбар тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 15: Татварын өглөг

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Өрийн хугацаа		
			0-3 сар	3-6 сар	6 сараас дээш
Орлогын албан татварын өглөг					
Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын өглөг					
Онцгой албан татварын өглөг					
Тусгай үйлчилгээний татварын өглөг					
Бараа, үйлчилгээний бусад татвар, төлбөр, хураамжийн өглөг					
Бусад татварын өглөг					
Нийт дүн					

Тодруулга 16: Нийгмийн даатгалын өглөг

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Өрийн хугацаа		
			0-3 сар	3-6 сар	6 сараас дээш
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг					
Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөр, зардлын өглөг					
Нийт дүн					

Тодруулга 17: Татаас, санхүүжилтийн өглөг

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Өрийн хугацаа		
			0-3 сар	3-6 сар	6 сараас дээш
... /нэр төрлөөр/					
Нийт дүн					

Тэмдэглэл. (Татаас, санхүүжилтийн өглөгтэй холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 18: Богино хугацаат зээл, үнэт цаас, санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Өрийн хугацаа		
			0-3 сар	3-6 сар	6 сараас дээш
Богино хугацаат үнэт цаас					
Төгрөг					
Гадаад валют					
Богино хугацаат зээл					
Төгрөг					
Гадаад валют					
Санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр					
Нийт дүн					

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Өрийн хугацаа		
			0-3 сар	3-6 сар	6 сараас дээш
Үүнээс, санхүүгийн өр төлбөрийн үнэлгээ ба ангилал					
<i>Хорогдуулсан өртөг</i>					
<i>Бодит үнэ цэнэ</i>					
Нийт дүн					

Тэмдэглэл. (Богино хугацаат зээл, үнэт цаастай холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 19: Урьдчилж орсон орлого

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
... /нэр төрлөөр/		
Нийт дүн		

Тэмдэглэл. (Урьдчилж орсон орлоготой холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 20: Дансны өглөг

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Өрийн хугацаа		
			0-3 сар	3-6 сар	6 сараас дээш
Бараа, ажил үйлчилгээний өглөг					
Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбоотой өглөг					
Хүүгийн өглөг					
Ногдол ашгийн өглөг					
Түрээсийн өглөг					
Цалингийн өглөг					
Бусад өглөг					
Нийт дүн					

Тэмдэглэл. (Дансны өглөгтэй холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 21: Урт хугацаат зээл, үнэт цаас, санхүүгийн үүсмэл хэрэглүүр

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Зээл, үнэт цаасны хугацаа		
			1-2 жил	2-5 жил	5 жилээс дээш
Урт хугацаат үнэт цаас					
Төгрөг					
Гадаад валют					
Урт хугацаат зээл					
Төгрөг					
Гадаад валют					
Нийт дүн					
Үүнээс, санхүүгийн өр төлбөрийн үнэлгээ ба ангилал					
<i>Хорогдуулсан өртөг</i>					
<i>Бодит үнэ цэнэ</i>					
Нийт дүн					

Тэмдэглэл. (Урт хугацаат зээл, үнэт цаастай холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 22: Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө

/төгрөгөөр/

Нөөцийн төрөл	20x1 он	Нэмэгдсэн	Хасагдсан (ашигласан нөөц)	Ашиглаагүй буцаан бичсэн дүн	20x2 он
Нийт дүн					

Тэмдэглэл. (Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгөтэй холбоотой шүүхийн нэхэмжлэх, алдагдалтай гэрээний тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 23: Хойшлогдсон өр төлбөр

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он
... /нэр төрлөөр/		
Нийт дүн		

Тэмдэглэл. (Хойшлогдсон өр төлбөртэй холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 24: Бусад өр хугацаат өр төлбөр

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	20x2 он	Өрийн хугацаа		
			1-2 жил	2-5 жил	5 жилээс дээш
... /нэр төрлөөр/					
Нийт дүн					

Тэмдэглэл. (Бусад урт хугацаат ер төлбөртэй холбоотой тайлбар, тэмдэглэл)

.....

.....

.....

Тодруулга 25: Бусад цэвэр хөрөнгө/өмч

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	20x1 он	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	20x2 он
1.Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл				
2.Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц				
3.Бусад нөөц сан				
Нийт дүн				

Тэмдэглэл. (Бусад цэвэр хөрөнгө/өмчтэй холбоотой нэмэлт тайлбар, тэмдэглэл)

.....

.....

.....

Тодруулга 26: Хяналтын бус хувь оролцоо

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Дүн	Тайлбар
Хяналтын бус хувь оролцооны эхний үлдэгдэл		
Хяналтын бус хувь оролцоонд хамаарах нийт орлогын дүн		
Хяналтын бус хувь оролцоонд хамаарах бусад өөрчлөлт		
Хяналтын бус хувь оролцооны эцсийн үлдэгдэл		

Тэмдэглэл. (Хяналтын бус хувь оролцооны тухай тайлбар, тэмдэглэл)

.....

.....

.....

Тодруулга 27: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тооцооллын өөрчлөлт ба алдааны тохируулгын үр нөлөө

(а) Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн хуримтлагдсан ашгийн эхний үлдэгдэлд үзүүлэх үр нөлөө

/төгрөгөөр/

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн залруулгын товч тайлбар	Дүн
...	

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн залруулгын товч тайлбар	Дүн
Нийт дүн	

(б) Алдааны залруулгын хуримтлагдсан ашгийн эхний үлдэгдэлд үзүүлэх үр нөлөө /төгрөгөөр/

Залруулсан алдааны товч тайлбар	Дүн
...	
Нийт дүн	

Тэмдэглэл. (Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тооцооллын өөрчлөлт ба алдааны тохируулгын үр нөлөөний тухай нэмэлт тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 28: Холбоотой тал

(а) Холбоотой талын мэдээллийг тодруулна.

Холбоотой талын нэр	Хувь оролцоо, бусад мэдээлэл

(б) Холбоотой талтай хийсэн ажил гүйлгээ

/төгрөгөөр/

Холбоотой талын нэр	Ажил гүйлгээний утга	Дүн

Тэмдэглэл. (Холбоотой тал, түүнтэй хийсэн ажил гүйлгээний тухай нэмэлт тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 29: Ажилтны тоо, цалин урамшуулал

/төгрөгөөр/

Албан тушаал	Ажилтны тоо	Цалин, урамшууллын дүн	Тайлбар
1. Удирдах ажилтан			
2. Гүйцэтгэх ажилтан			
3. Үйлчилгээний ажилтан			
4. Гэрээт ажилтан			
Дүн			

Тодруулга 30: Үйлчилгээний концессын хэлцэл

(а) Хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн концессын хэлцлийн мэдээлэл

/төгрөгөөр/

Концессын гэрээ хэлцэл	Концессын хөрөнгийн дүн	Концессын өр төлбөрийн дүн	Санхүүгийн тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй зүйлийн тайлбар
...			
Нийт дүн			

(б) Хүлээн зөвшөөрөлтийн нөхцөл хангагдаагүй концессын хэлцлийн мэдээлэл

/төгрөгөөр/

Концессын гэрээ хэлцэл	Хүлээсэн үүргийн дүн	Тайлбар
...		
Нийт дүн		

Тэмдэглэл. (Үйлчилгээний концессын хэлцлийн тухай нэмэлт тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....

Тодруулга 31: Тайлагналын үеийн дараах үйл явдал

Тэмдэглэл. (Тайлангийн өдөр ба санхүүгийн тайланг баталгаажуулан нийтэд гаргахыг зөвшөөрсөн өдрийн хооронд гарах залруулагдах болон үл залруулагдах үйл явдлын материаллаг ангилал тус бүрийн хувьд мөн чанар, санхүүгийн нөлөөллийн тооцоолол бусад тайлбар, тэмдэглэл)

.....
.....
.....