



МОНГОЛ УЛСЫН САНГИЙН САЙДЫН
ТУШААЛ

2010 оны 05 сарын 25 өдөр

Дугаар 121

Улаанбаатар хот

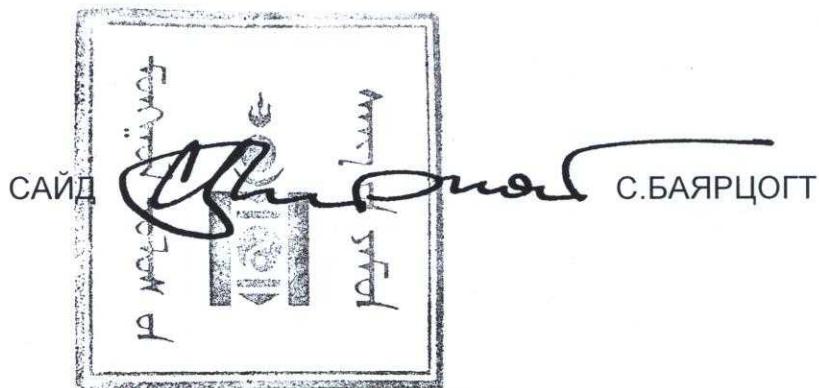
Журам батлах тухай

“Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хууль”-ийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2.3 дахь заалтыг үндэслэн ТУШААХ нь:

Нэг. Аж ахуйн нэгжийн “Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах журам”-ыг 1 дүгээр хавсралтаар, “Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлангийн маягт”-ыг 2 дугаар хавсралтаар, “Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайланг нөхөх заавар”-ыг 3 дугаар хавсралтаар, “Татварын өмнөх ашгаас татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлох, үсэх зөрүүг зохицуулах, нягтлан бodoх бүртгэлд бүртгэх аргачлал”-ыг 4 дүгээр хавсралтаар тус тус баталсугай.

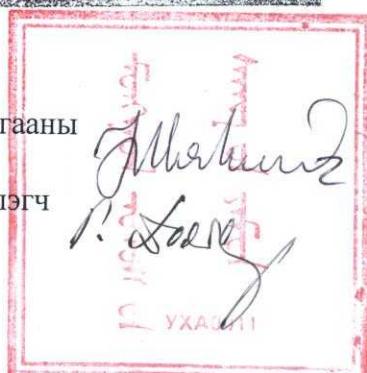
Хоёр. Батлагдсан журам, тайлан, заавар, аргачлалыг 2010 оны 7 дугаар сарын 1-ний өдрөөс эхлэн аж ахуйн нэгжид мөрдүүлэх ажлыг зохион байгуулахыг аймаг, нийслэл, дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, Татварын хэлтэс (газар)-ийн дарга нарт, энэ талаар мэргэжил арга зүйн туслалцаа үзүүлж, хяналт тавьж ажиллахыг Нягтлан бodoх бүртгэлийн бодлогын газар /С.Мягмардаш/, Татварын ерөнхий газар /Ц.Оюунбаатар/-т тус тус даалгасугай.

Гурав. Энэ тушаал гарсантай холбогдуулан “Санхүүгийн болон татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын уялдааг зохицуулах журам батлах тухай” Сангийн сайдын 2000 оны 135 дугаар тушаалыг хүчингүй болсонд тооцсугай.



ХУУЛБАР ҮНЭН.

Сангийн яамны Төрийн захиргааны
удирдлагын газрын дарга
Сангийн яамны Архивын эрхлэгч



Т.МЯГМАРСҮРЭН
Г.ДОЛГОР

2010.05.27

08 233

**Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт
хоорондын зөрүүг зохицуулах журам**

НЭГ: Нийтлэг зүйл

Сангиин сайдын 2010 оны 121 дугаар
тушаалтын дүгээр хавсралт

1. Энэ журмын зорилго нь Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт 12 “Орлогын албан татвар”-ыг хэрэгжүүлэх, санхүүгийн тайлангаар илэрхийлэгдсэн татварын өмнөх ашиг, аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тайлангийн татвар ногдуулах орлогын хооронд үүсэх байнгын ба түр зөрүүг бүртгэх, тайлангуудын уялдааг хангах, тайлант хугацааны хойшлогдсон татварын хэмжээг тодорхойлоход аж ахуйн нэгжийн нягтлан бодогч, татварын улсын байцаагч, татварын итгэмжлэгдсэн нягтлан бодогч, аудитор нарт туслах явдал юм.
2. Аж ахуйн нэгжүүд санхүүгийн тайлангаар илэрхийлэгдсэн Татварын өмнөх ашигт үндэслэн “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн дагуу татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлох, түүний нөлөөллийг бүртгэж, тайлагнахад энэхүү журмыг мөрдөнө.

ХОЁР: “Татварын өмнөх ашиг”, “Татвар ногдуулах орлого”-ын хоорондын зөрүүгийн ангилал

1. Аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлангаар илэрхийлэгдсэн “татварын өмнөх ашиг” нь шууд татвар ногдуулах орлогын суурь болохгүй. Санхүүгийн тайлан, орлогын албан татварын тайланг бэлтгэх зорилго, баримталж байгаа зарчим өөр байдгаас хамаарч үүсч байгаа зөрүүг дараах байдлаар ангилна. Үүнд:
 - a) байнгын зөрүү
 - b) түр зөрүү
2. **Байнгын зөрүү:** Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу санхүүгийн тайланд орлого, зардал гэж хүлээн зөвшөөрөгдөх боловч Монгол Улсын “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хууль”-иар аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тайланд татвар ногдох орлогод тооцогдохгүй орлого, татвар ногдох орлогоос хасагдахгүй зардал байхаар зааснаас ирээдүйн татварын өглөг, зардалд нөлөөлөхгүй үүсч буй зөрүүг байнгын зөрүү гэнэ.

Байнгын зөрүү нь дараах тохиолдолд үүснэ. Үүнд:

- 1) Татварын зорилгоор татвар ногдох орлогод хамаарахгүй ч санхүүгийн тайлангийн зорилгоор татварын өмнөх ашгийг нэмэгдүүлсэн орлого
 - 2) Санхүүгийн тайлангийн зорилгоор татварын өмнөх ашгийг бууруулсан ч татвар ногдуулах орлогод нөлөөлөхгүй зардал
 - 3) Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хуульд заасан хөнгөлөлт, чөлөөлөлт эдлэх үед тус тус үүснэ.
3. **Түр зөрүү:** Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайланд ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрөх арга, цаг хугацааны ялгаанаас үүсэх буюу ирээдүйн тайлант үеүдийн татварын

зардал, өглөгт нөлөөлөх зөрүүг түр зөрүү гэнэ. Санхүүгийн тайлангийн татварын өмнөх ашиг болон орлогын албан татварын тайлангийн татвар ногдуулах орлогын хооронд үүсч буй түр зөрүү нь татварын өглөг, зардлыг хугацааны хувьд хойшлуулах тул хойшлогдсон татварын хөрөнгө/өглөгийг үүсгэнэ. Түр зөрүүг татвар ногдох түр зөрүү, хасагдах түр зөрүү гэж 2 ангиана.

а) Түр зөрүүг үүсгэж буй хөрөнгө, өр төлбөрийн дансны дүн болон татварын суурь хоёрын хооронд үүсч буй зөрүү нь ирээдүйн тайлант үед татвар ногдуулах орлогыг нэмэгдүүлэх нөлөөлөл үзүүлж байвал түүнийг “Татвар ногдох түр зөрүү” гэнэ.

б) Түр зөрүүг үүсгэж буй хөрөнгө, өр төлбөрийн дансны дүн болон татварын суурь хоёрын хооронд үүсч буй зөрүү нь ирээдүйн тайлант үед татвар ногдуулах орлогыг бууруулах нөлөөлөл үзүүлж байвал түүнийг “Хасагдах түр зөрүү” гэнэ.

Түр зөрүү нь дараах тохиолдолд үүснэ. Үүнд:

- 1) Орлого нь санхүүгийн тайланд хүлээн зөвшөөрөгдсөн ч ирээдүйн тайлангийн үеүдэд татвар ногдох орлогоор хүлээн зөвшөөрөгдөх
- 2) Орлого нь татвар ногдох орлогоор хүлээн зөвшөөрөгдсөн ч ирээдүйн тайлангийн үеүдэд санхүүгийн тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөх
- 3) Санхүүгийн тайлан дахь зардал буюу гарз нь дараа тайлант хугацаанд татварын ногдох орлогоос хасагдах зардлаар хүлээн зөвшөөрөгдөх
- 4) Татвар ногдох орлогоос хасагдах зардал нь дараа тайлант хугацаанд санхүүгийн тайлан дахь зардал буюу гарз гэж хүлээн зөвшөөрөгдөх

ГУРАВ: “Татварын өмнөх ашиг”, “Татвар ногдуулах орлого”-ын зөрүүг зохицуулах

1. Санхүүгийн тайлангийн татварын өмнөх ашиг, орлогын албан татварын тайлангийн татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлж зөрүүг зохицуулахын үндсэн зорилго нь:
 - 1) Тайлант үеийн татварын зардлыг тодорхойлох
 - 2) Тайлант үед үүсэх хойшлогдсон татварын хөрөнгө, хойшлогдсон татварын өглөгийг хүлээн зөвшөөрөх
 - 3) Хойшлогдсон татварын өглөг, хойшлогдсон татварын хөрөнгийн үлдэгдлээс тайлант үед хамаарах хэсгийг тодорхойлох
 - 4) Тайлант үеийн татварын өглөгийг тодорхойлоход оршино.
2. Санхүүгийн тайлангийн “Татварын өмнөх ашиг”, Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хуулийн дагуу тодорхойлогдсон “Татвар ногдуулах орлого”-ын зөрүүтэй байх нөхцлүүд нь:
 - 1) Албан татвараас чөлөөлөгдөх орлогууд
 - 2) Хөнгөлөлт эдлэх үйл ажиллагаа
 - 3) Тусгай хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлогууд
 - 4) Татвар нь төлөгдсөн орлого
 - 5) Хязгаарлалт бүхий зардал

- 6) Зардалд тавигдах хязгаарлалтаас үүсэх зардал
- 7) Үл хасагдах зардал
- 8) Зээлийн хүүгийн зардал
- 9) Элэгдлийн зардал
- 10) Гаалийн татварын зардал
- 11) Алдагдлыг шилжүүлэн тооцох
- 12) Харилцан хамаарал бүхий этгээдийн хооронд гарсан ажил гүйлгээ
- 13) Бусад
3. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн дагуу нийтлэг хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлохдоо “Татварын өмнөх ашигт”-т тухайн үзүүлэлт яаж нөлөөлж буйг уялдуулан зохицуулна. Иймээс татварын өмнөх ашгийг бууруулсан харин орлогын албан татвар ногдуулах орлогод хамаarahгүй, татварын хуулийн дагуу хүлээн зөвшөөрөгдөхгүй зүйлүүдийг нэмнэ. Татварын өмнөх ашгийг нэмэгдүүлсэн ч татварын хуулийн дагуу орлогын албан татвар ногдуулах орлогод хамааралгүй зүйлүүдийг хасна. Тусгайлсан хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлогыг татварын өмнөх ашгаас хасан зохих тооцооллыг хийнэ.
4. Аж ахуйн нэгж нь эдлэх хөнгөлөлт, чөлөөлөлт, татварын хуулиар хязгаарлалт тавигдсан зээлийн хүүгийн зардал, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэл, алдагдлыг ирээдүйд шилжүүлэх, хязгаарлалт бүхий зардал, хасахгүй зардал зэргийг татварын зорилгоор бүртгэж тайлагнана.
5. Зөрүүгийн зохицуулалтыг хэрхэн хийж буйгаа зохих тооцоолол бүхий хүснэгтээр баримтжуулна.

ДӨРӨВ: Байнгын зөрүүг зохицуулах

1. Байнгын зөрүү үүсгэж байгаа ажил гүйлгээнүүд нь ирээдүйн татварын өглөгт нөлөөгүй учир санхүүгийн тайландаа татварын зардлаар зохицуулна.
2. Татвар нь суутгагдан төлөгдсөн орлогод ногдох албан татварыг татвар төлөгч “Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлан”-ын **B2** хэсэгт тайлагнана. Дэлгэрэнгүй мэдээллийг “Санхүүгийн болон татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлан” нөхөх зааврын **Хүснэгт 1**-ээр баталгаажуулсан байна.
3. Байнгын зөрүүгийн материаллаг дүн бүхий нөлөөллийг санхүүгийн тайландаа тодруулна.

ТАВ: Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өглөгийн дансыг бүртгэх, тайлагнах

1. Татвар ногдох түр зөрүүнээс үүсч буй татварын нөлөөллийг “Хойшлогдсон татварын өглөг” дансаар зохицуулан бүртгэнэ.
2. Хасагдах түр зөрүүнээс үүсч буй татварын нөлөөллийг “Хойшлогдсон татварын хөрөнгө” дансаар зохицуулан бүртгэнэ.
3. Төлбөл зохих орлогын албан татварын дүн болон тайлант үеийн татварын зардлын зөрүүг хойшлогдсон татварын хөрөнгө/өглөгийн дансанд бүртгэнэ.

4. Түр зөрүүг бүртгэхэд үүссэн хойшлогдсон татварын өглөг, хойшлогдсон татварын хөрөнгө дансад нь тодорхой хугацааны дараа нөхөгдөж үлдэгдэлгүй болно.
5. Тайлант хугацаанд үүссэн түр зөрүүгийн хойшлогдсон татварын тооцоог “Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлан”-г нөхөх зааврын **Хүснэгт 2**-оор хийж баримтжуулна.
6. Хойшлогдсон татварын дансны хөдөлгөөний дэлгэрэнгүй бүртгэлийг “Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлан”-г нөхөх зааврын **Хүснэгт 3**-аар хөрөнгө, өр төлбөрийн данс бүрээр нарийвчлан хөтөлнө.



1. ТТД: _____ 2. Нэр: _____

3. Татвар төлөгчийн одоогийн хаяг :

<input type="checkbox"/> Аймаг, хот:	<u>_____</u>	Утас 1:	<u>_____</u>	Утас 2:	<u>_____</u>
<input type="checkbox"/> Сум, дүүрэг:	<u>_____</u>	Факс:	<u>_____</u>		
<input type="checkbox"/> Баг, хороо:	<u>_____</u>	Шуудангийн хайрцаг No.: _____			
<input type="checkbox"/> Гудамж, хороолол:	<u>_____</u>	E-mail хаяг: _____			
<input type="checkbox"/> Байшин:	<u>_____</u>				
<input type="checkbox"/> Хашаа, хаалга:	<u>_____</u>				

4. Эрхлэх үйл ажиллагаа: Үндсэн: _____ - _____

5. Тайлант хугацаа: он _____ улирал _____

Санхүүгийн тайлангийн татварын өмнөх ашгийн дүн					
A	БАЙНГЫН ЗӨРҮҮ				
I	<i>Нэмэгдүүлэх утга</i>	Dүн	2	<i>Бууруулах утга</i>	Dүн
I.1	Хасагдахгүй зардал: - албан татвар төлөгчийн буруутай үйл ажиллагааны улмаас төлсөн хүү, торгууль, нөхөн төлбөр -Засгийн газрын баталснаас бусад хэвийн хорогдол -Баримтаар нотлогдохгүй байгаа зардал -хандив, хувийн хэрэглээний зардал		2.1	Чөлөөлөгдөх орлого	
			2.2	Хөнгөлөлт эдлэх орлого	
			2.3	Тусгайлсан хувь хэмжээтэй орлого	
			2.4	Татвар нь суутгагдсан орлого	
			2.5		
I.2	Хязгаарлалтаас хэтэрсэн зардал - Томилолтын зардал -		2.6	Бусад	
I.3	Хүүгийн зардлаар хүлээн зөвшөөрөгдөхгүй зээлийн хүүгийн зардал				
I.4	Харилцан хамаарал бүхий ажил гүйлгээ				
I.5	Бараа материалын				
I.6	Бусад				
A1	Dүн		A2	Dүн	
B	Байнгын зөрүүгээр зохицуулагдсан дүн (санхүүгийн тайлангийн татварын өмнөх ашиг +A1-A2)				
B1	Татварын зардал (0-3000000,0 бол 10%, 3000000,0-аас дээш дүнгийн 25% + 300000,0 хувиар тооцно)				
B2	Нэмэх нь: Суутган тооцоололтоор төлөгдсөн татварын зардал				
B3	Тайлант үеийн татварын зардал				

B	ТҮР 3ӨРҮҮ				
3	<i>Нэмэгдүүлэх утга</i>	Дүн	4	<i>Бууруулах утга</i>	Дүн
3.1	Элэгдлийн зардал – Санхүүгийн тайлангийн		4.1	Элэгдлийн зардал – Татварын тайлангийн	
3.2	Валютын ханшийн зөрүүгийн бодит бус алдагдал		4.2	Валютын ханшийн зөрүүгийн бодит бус ашиг	
3.3	Бусад		4.3	Бусад	
3.4			4.4		
3.5			4.5		
B3	Нийт дүн (3.1+3.2+3.3)		B4	Нийт дүн (3.1+3.2+3.3)	
				Татвар ногдуулах орлогын дүн	ОАТатварын өглөг/Кт
5.	Нийтлэг хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлого (Б + В3– В4)				
5.1	Нэмэх нь: Сайн дурын даатгалын хэтрэлт				
5.2	Хасах нь: Шилжүүлэх алдагдлын дүн				
6.	Татвар ногдуулах орлогын дүн (5+5.1-5.2)				
7.	Ногдуулсан татвар (0-300000,0 бол 10%, 300000,0-аас дээш дүнгийн 25% + 300000,0)				
8.	Хөнгөлгөдох татварын дүн				
	ААНОАТ-ын хуулийн заалтын дагуу				
	ААНОАТ-ын хуулийн заалтын дагуу				
9.	Тусгайлсан хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлого, ногдох татвар				
9.1		татварын хувь			
9.2		татварын хувь			
10.	Нийт дүн (Татвар ногдуулах орлого 6+9), (Төлбөл зохих татвар 7-8+9)				
			Дт		Кт
11.	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө				
12.	Хойшлогдсон татварын өглөг				

Тайланг үнэн зөв гаргасан:

Дарга /Захирал/:

Ерөнхий (ахлах) нягтлан бодогч:

Татварын итгэмжлэгдсэн нягтлан бодогч:

Огноо 20..... оны р сарын

Тайланг хүлээн авсан:

Татварын улсын байцаагч:

Огноо 20 ... оны ... р сарын ...



“Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлан”-г нөхөх заавар

НЭГ: Нийтлэг зүйл

1. Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлан нь :
 - Тайлант үеийн татварын зардлыг тооцох (Байнгын зөрүү)
 - Татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлох
 - Тайлант үеийн төлбөл зохих татварыг тооцох
 - Тайлант үеийн хойшлогдсон татварын хөрөнгө/өглөгийн дүнг тодорхойлох зорилготой.
2. Энэхүү тайлан татварын тооцоолол бүхий хавсралт хүснэгтээр баталгаажсан байна.
- 3.“Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайлан”-д аж ахуйн нэгж, байгууллагын дарга, ерөнхий (ахлах) нягтлан бодогч эсвэл татварын итгэмжлэгдсэн нягтлан бодогч гарын үсэг зурж, тамга даран баталгаажуулж, харьяа татварын албандаа тушаана.

ХОЁР. Татвар ногдуулах орлого, төлбөл зохих татварыг тодорхойлох

1. Санхүүгийн тайлангийн татвар төлөхийн өмнөх ашиг гэсэн үзүүлэлтэд тухайн тайлант хугацааны “орлого үр дүнгийн тайлан”-ийн татварын өмнөх ашгийн дунг бичнэ.
2. Тайлангийн А хэсэг нь Байнгийн зөрүүг зохицуулна.
3. Нэмэгдүүлэх утга гэсэн хэсэгт татварын зорилгоор татвар ногдуулах орлогод хамаарах зүйлүүд байх бөгөөд санхүүгийн тайлангийн зорилгоор татварын өмнөх ашгийг бууруулсан зүйлүүд бичигдэнэ.
4. Бууруулах утга гэдэгт татварын зорилгоор татвар ногдуулах орлогод хамаарахгүй зүйлүүд байх бөгөөд санхүүгийн тайлангийн зорилгоор татварын өмнөх ашгийг нэмэгдүүлсэн зүйлүүд бичигдэнэ.
5. Б мөрний Байнгын зөрүүгээр зохицуулагдсан дүн гэдэг нь Санхүүгийн тайлангийн татварын өмнөх ашгийн дүн дээр Байнгын зөрүүгээр зохицуулагдсан дүнгээс зохих татварын хувь хэмжээгээр тооцсон дүн байна.
6. Б1 мөрний татварын зардал нь Байнгын зөрүүгээр зохицуулагдсан дүнгээс зохих татварын хувь хэмжээгээр тооцсон дүн байна.
7. Б3 мөрөн дэх тайлант үеийн татварын зардал нь Б1+Б2 -ийн нийлбэр байна. Зохицуулагдсан татварын зардлын дүн дээр “Суутганаар төлөгдсөн татварын зардлыг” нэмж татварын зардлын нийт дунг гаргана. Энэ дүн нь аж ахуй нэгжийн санхүүгийн тайлангийн Орлого үр дүнгийн тайлан дахь орлогын албан татварын зардал гэсэн мөрөнд бичигдэнэ.
8. Тайлангийн В хэсэг нь Түр зөрүүг зохицуулна.
9. Нэмэгдүүлэх утгад санхүүгийн бүртгэлийн зорилгоор татварын өмнөх ашгийг бууруулсан боловч татвар ногдуулах орлогыг тооцоход бууруулах нөлөөлөл үзүүлэхгүй, ирээдүйн татварын өглөг, зардалд нөлөө үзүүлэх зүйлүүдийг бичнэ. Санхүүгийн тайлангийн зорилгоор тооцсон элэгдлийн зардлыг нэмэгдүүлэх утгад бичнэ.

10. Бууруулах утгад санхүүгийн бүртгэлийн зорилгоор татварын өмнөх ашгийг нэмэгдүүлсэн боловч татвар ногдуулах орлогыг тооцоход нэмэгдүүлэх нөлөөлөл үзүүлэхгүй, ирээдүйн татварын өглөг, зардалд нөлөө үзүүлэх зүйлүүдийг бичнэ. Татварын зорилгоор тооцсон элэгдлийн зардлын дүнг бичнэ.
11. Тайлангийн 5-д нийтлэг хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлогын дүн (Б + В3–В4) байна. “Орлогын албан татварын өглөг/Кт” гэсэн баганад татвар ногдуулах орлогоос ААНОАТ-ын хуульд заасан хувь хэмжээгээр тооцсон дүнг бичнэ.
12. Тайлангийн 5.1-д сайн дурын даатгалын хураамж төлсөн тохиолдолд түүнийг хязгаарлалтаас давсан эсэхийг тодорхойлно. Хязгаарлалтаас давсан хэсэг нь татвар ногдуулах орлогыг нэмэгдүүлнэ.
13. Тайлангийн 5.2-д өмнөх тайлангийн алдагдлаас шилжүүлэгдэх дүнг бичиж татвар ногдуулах орлогыг бууруулна.
14. Тайлангийн 6-д татвар ногдуулах орлогын дүнг тодорхойлж бичих бөгөөд түүнээс нийтлэг хувь хэмжээгээр татварын өглөгийг тооцож “Орлогын албан татварын өглөг Кт” гэсэн баганад бичнэ.
15. Тайлангийн 8-д татварын хөнгөлөлт эдлэх бол түүнийгээ ААНОАТ-ын хуулийн аль заалтын дагуу гэдгээ бичнэ. Хөнгөлөлт эдлэх татварын дүнг “Орлогын албан татварын өглөг Кт” гэсэн баганад бичиж татварын өглөгийг бууруулна.
16. Тайлангийн 9-д тусгайлсан хувь хэмжээгээр татвар төлөгч нь өөрөө татвараа ногдуулах орлогоо бичих буюу хувь хэмжээгээр нь бодож Орлогын албан татварын өглөгийг тооцож уг баганад бичнэ. Тухайлбал: төлбөрт таавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжворт сугалааны орлого.
17. Тайлангийн 10-д Татвар ногдуулах орлогын нийт дүн нь тайлангийн 6 + 9 байна. “Орлогын албан татварын өглөгийн Кт”-ын нийт дун нь 7 –8+9 байна. Энэ дун нь ААНОАТ-ын тайлангийн нийт төлбөл зохих татварын дүнтэй тохирно.

ГУРАВ. Суутган тооцоололтоор татвар нь суутгагдсан орлого, татварын зардал

- 1 Бусдаас шилжигдэж ирж буй орлогоос татварыг нь орлого шилжүүлж буй байгууллага нь суутган авч төлөгдсөн орлоготой холбоотой мэдээллийг Хүснэгт 1-д тайлагнана.
- 2 Хуулийн дагуу ямар орлогыг бусдаас авч буйгаа орлогын төрлөөр нь хаанаас авснаа бичихийн зэрэгцээ түүний дүн, суутгасан татварыг тооцон бичиж харуулна. Энэхүү татвар нь тухайн байгууллагын татварын зардлын хэсэг болох тул энэхүү тайлангийн 2.4-р үзүүлэлт болон Б2-р мөрийн дүнгүүдтэй тохирч байх ёстой.
- 3 Хүлээн авсан орлого баганад тухайн байгууллагын харилцах эсвэл кассад орлогоор орж ирсэн дүнг бичнэ.

Хүснэгт 1

№	Орлогын төрөл (Хуулийн заалтыг бичнэ)	Хаанаас	Орлогын дүн	Хувь хэмжээ	Татварын зардлын дүн	Хүлээн авсан орлого
1	ногдол ашгийн орлого			10%		
2	эрхийн шимтгэлийн орлого			10%		
3	эрх борлуулсны орлого			30%		
4	үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны орлого			2%		
	Бусад					
	Дүн					

ДӨРӨВ. Хойшлогдсон татварын тооцоо - Түр зөрүү

1. Тайлангийн 11, 12-р мөр нь Тайлант хугацаанд үүссэн хойшлогдсон татварын дүн нь доорх **Хүснэгт 2**-ын татварын нөлөө баганын дүнтэй тэнцүү байна. Энэ дүн нь тайлант хугацааны түр зөрүүгээс үүсэх хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өглөгийн нэмэгдүүлэх утга болно.
2. **Хүснэгт 2**-ын үзүүлэлт хэсэгт түр зөрүү үүсгэж буй хөрөнгө, өр төлбөрийн утгын агуулгыг бичнэ.
3. Дансны дүн гэдэгт орлогын албан татварын тухайн тайлант үеийн түр зөрүү үүсгэж буй хөрөнгө, өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэл байна. Харин үндсэн хөрөнгийн хувьд үлдэгдэл өртөг байна.
4. Татварын суурь гэдэгт татварын зорилгоор тухайн тайлант үед түр зөрүү үүсгэж буй хөрөнгө, өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэл байна.
5. Түр зөрүү = Дансны үнэ – Татварын суурь
6. Татварын нөлөө нь түр зөрүүг хувь хэмжээгээр үржүүлсэн дүн байна.
7. Түр зөрүү нь нэмэх (хасах) утгаар илэрхийлэгдвэл энэ нь хойшлогдсон татварын өглөг (хойшлогдсон татварын хөрөнгө) баганад бичигдэнэ.

Хүснэгт 2

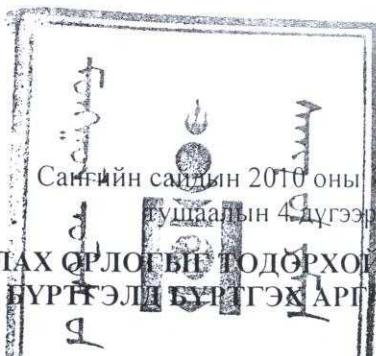
Үзүүлэлт	Дансны дүн	Татварын суурь	Түр зөрүү	Татварын нөлөө	
				Хойшлогдсон татварын өглөг	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө
1. Үндсэн хөрөнгө					
2. Гадаад валютын ханшийн зөрүү					
3. Бараа материалын үнийн бууралтын алдагдал					
4.					
Дүн					

ТАВ. Хойшлогдсон татварын дансдын хөдөлгөөн

1. Хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өглөгийн дансдын хөдөлгөөний мэдээллийг **Хүснэгт 3**-аар тайлagnана. Энэ хүснэгтийн эхний, эцсийн үлдэгдэл нь балансад хөрөнгө, өр төлбөр хэсэгт бүртгэгдсэн хойшлогдсон татварын хөрөнгө, хойшлогдсон татварын өглөгийн дүнтэй тэнцүү байна.
2. Үзүүлэлт баганад түр зөрүү үүсгэж буй дансуудын нэрийг бичнэ.
3. Эхний үлдэгдэл баганад өмнөх тайлангийн эцсийн үлдэгдлийг бичнэ.
4. Нэмэгдэх гэсэн баганад тухайн тайлант үед үүссэн түр зөрүүгээс үүсч байгаа татварын нөлөөлөл бичигдэхийн зэрэгцээ татвар ногдох түр зөрүүний буцаан бичилтийг тайлagnана.
5. Хасагдах гэсэн баганад тухайн тайлант үед үүссэн түр зөрүүгээс үүсч байгаа татварын нөлөөлөл бичигдэхийн зэрэгцээ хасагдах түр зөрүүний буцаан бичилтийг тайлagnана.
6. Дансдын эцсийн үлдэгдлийг гаргаж, балансын аль хэсэгт тусахыг нь ангилан харуулна.
7. Нэмэгдэх, хасагдах баганын дүн нь тайлант хугацааны бүртгэлд тусах дүн байх бөгөөд тайлант хугацаанд үүссэн, буцаан бичилт хийгдсэн дүнгийн нийлбэртэй тэнцүү байна.

Хүснэгт 3

	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Өөрчлөлт		Эцсийн үлдэгдэл	Ангилал (хөрөнгө, өр төлбөр)
			Нэмэгдэх	Хасагдах		
1	Үндсэн хөрөнгө					
2	Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн өглөг (ханшийн зөрүү)					
3	Гадаад валютаар илэрхийлэгдсэн авлага (ханшийн зөрүү)					
4	Бараа материал (Бараа материалын үнийн бууралтын алдагдал)					
	Дүн					



ТАТВАРЫН ӨМНӨХ АШГААС ТАТВАР НОГДУУЛАХ ОРЛОГЫГ ТОДОРХОЙЛОХ, ҮҮСЭХ ЗӨРҮҮГ ЗОХИЦУУЛАХ, НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛ БҮРТГЭХ АРГАЧЛАЛ

1. Зорилго

Санхүүгийн тайлангаар илэрхийлэгдсэн татварын өмнөх ашигт “Аж ахуйн” нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн (цаашид хуулийн гэх) дагуу татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлоход үүсч буй зөрүүгийн татварын нөлөөллийг зохицуулах, бүртгэх, тайлангуудын хоорондын уялдааг хангах арга зүйг тогтооход оршино.

Татварын өмнөх ашгаас татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлох, үүсэх зөрүүг тооцохдоо НББОУС 12 “Орлогын албан татвар”-ыг мөрдөнө. Зөрүү үүсгэж буй ажил гүйлгээний нөлөөллийн тооцоог хүснэгтээр хийж албан ёсоор баримтжуулна.

2. Чолөөлөгдөх орлого

- 2.1. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 18-р зүйлд заасан орлогууд нь санхүүгийн тайланд “Татварын өмнөх ашиг”-ийг нэмэгдүүлсэн учир түүнийг татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлоход хасна.
- 2.2. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 19.10 дах заалтыг хэрэгжүүлэхдээ хандивын хөнгөлөлтийг албан татвар ногдох орлогоос хасч тооцно.

3. Хөнгөлөлт эдлэх орлого, татварын хөнгөлөлт

- 3.1 “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 19-р зүйлд заасан хөнгөлөлт үзүүлэх үйл ажиллагаануудад дараах зохицуулалтуудыг хийнэ.
 - 3.1.1. Хуулийн 19.1 дэх заалт нь тухайн бүтээгдэхүүнийг үйлдвэрлэсэн буюу тариалсан аж ахуйн нэгжийн зөвхөн тухайн бүтээгдэхүүнээс олсон орлогод ногдох албан татварыг 50 хувиар хөнгөлөх тул энэ чиглэлийн үйл ажиллагааг өөр үйл ажиллагаатай хавсан эрхэлж байгаа бол тухайн үйл ажиллагааны үр дүнг тусад нь бүртгэж ногдох татварыг тооцож хөнгөлөлтийг тодорхойлон бүртгэнэ.
- 3.2. Давхар татварын гэрээний дагуу татварын хөнгөлөлт үзүүлэх тохиолдолд төлөх татварын дүнгээс хасч тооцно.
- 3.3. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 19.8-д заасан хөнгөлөлтийг эдлэхдээ 50-иас дээш хувиар хөдөлмөрийн чадвараа алдсан ажилчдын бүртгэлийг болон нийт ажилчдын тоонд эзлэх хувийг гаргасан баримтыг бүрдүүлж тооцооллыг хийнэ.

4. Тусгайлсан хувь хэмжээ бүхий орлого

- 4.1. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 17-р зүйлийн 1-д заасан нийтлэг хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлох учир 17-р зүйлийн 2-д заасан тусгайлсан хувь хэмжээгээр татвар ногдуулах орлогуудыг “Татварын өмнөх ашиг”-аас хасч тооцно. Үүнд:
 - 1) ногдол ашгийн орлого
 - 2) эрхийн шимтгэлийн орлого
 - 3) төлбөрт таавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжворт сугалааны орлого
 - 4) эротик хэвлэл, ном зохиол, дүрс бичлэг худалдсан буюу төлбөртэй ашиглуулсан, түүнчлэн эротик тогтолт явуулсан үйлчилгээний орлого
 - 5) үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны орлого
 - 6) эрх борлуулсны орлого
- 4.2. Тусгайлсан хувь хэмжээ бүхий орлогуудаас татвар төлөгч нь өөрөө тодорхойлон төлөх орлого тус бүрт албан татварыг ногдуулж төлж тайлагнах учир зохих тооцооллыг хийж тайлagnана. Үүнд:
 - 1) төлбөрт таавар, бооцоот тоглоом, эд мөнгөний хонжворт сугалааны орлого.

- 2) эротик хэвлэл, ном зохиол, дүрс бичлэг худалдсан буюу төлбөртэй ашиглуулсан, түүнчлэн эротик тоглолт явуулсан үйлчилгээний орлого.
- 4.3. Татварыг нь суутган авч төсөвт төлөх үүрэг бүхий орлогуудаас суутгасан татвараа тайлагнана.

5. Татвар нь суутгагдсан орлого

- 5.1. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 21.5, 21.6-д заасан орлогуудад орлого шилжүүлж буй байгууллага нь ногдох албан татварыг нь ногдуулан суутган авч төсөвт төлөх үүргийг хүлээдэг. Иймээс эдгээр орлогуудыг хүлээн авч буй байгууллага нь татвар нь төлөгдсөн орлогыг авдаг учир татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлоходо тэдгээрийг хамруулахгүй. Үүнд дараах орлогууд хамрагдана.

- 1) ногдол ашгийн орлого
- 2) эрхийн шимтгэлийн орлого
- 3) эрх борлуулсны орлого

Суутган тооцоололтоор төлөгдсөн татвар нь тухайн татвар төлөгчийн татварын ачаалалд хамрагдах учир татварын зардлын тооцоололдоо оруулан тайлагнана.

6. Татварын зорилгоор хасагдахгүй зардал

- 6.1 “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 12.8.2.-р зүйлд заасан албан татвар төлөгчийн буруутай үйл ажиллагаатай холбогдон төлсөн торгууль, алданги, бусдад учруулсан хохирлын нөхөн төлсөн төлбөр, ийг татвар ногдох орлогоос хасахгүй тул “Татварын өмнөх ашиг”-т нэмнэ.
- 6.2 “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 12, 13, 14-р зүйлүүдэд татвар ногдох орлогоос хасах зардлуудыг заасан. Иймээс эдгээр заалтуудад хамаарахгүй болон татварын зорилгоор хасагдахгүй шинж чанар бүхий зардлуудыг санхүүгийн тайландаа бүртгэсэн бол түүнийг “Татварын өмнөх ашиг”-т нэмнэ. Тухайлбал: Валютын бодит бус ашиг, хүлээн авалтын зардал, мэргэжлийн бус сонин сэтгүүлийн захиалга, үүргийн хэрэгжилттэй холбоотой бусдад төлсөн хүү, торгууль гэх мэт.

7.Хязгаарлалтаас хэтэрсэн зардал

- 7.1. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 12.2, 12.3; 12.5; 12.7-д заасан заалтуудад татвар ногдуулах орлогоос хасагдах зардалд тодорхой хэмжээний хязгаарлалт тавигдсан. Энэхүү хязгаарлалт тавигдсан зардлуудын хэтэрсэн хэсгийг татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлоходо “Татварын өмнөх ашиг” дээр нэмнэ.
- 7.2. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 15.1.1-д зааснаар албан татвараас чөлөөлөгдөх орлоготой холбоотой гарсан зардлыг татвар ногдуулах орлогоос хасахгүй учир уг чөлөөлөгдөх орлоготой холбоотой гарсан зардлыг “Татварын өмнөх ашиг”-т нэмнэ.
- 7.3. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 15.1.2-д заасан баримтаар нотлогдохгүй зардлыг татвар ногдох орлогоос хасахгүй учир ийм зардал гарсан тохиолдолд “Татварын өмнөх ашиг”-т нэмнэ.
- 7.4. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 15.1.3-д хуульд заасны дагуу суутган тооцох шаардлагатай боловч албан татвар суутгаагүй төлбөрийг хасахгүй учир “Татварын өмнөх ашиг”-т нэмнэ.

8. Хүүгийн зардлаар хүлээн зөвшөөрөгдөхгүй зээлийн хүүгийн зардал

- 8.1 “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 14.2-р зүйлд заасан зээлийн хүүгийн зардалд аж ахуйн нэгжийг хяналтандaa байлгадаг Монгол Улсад байнга оршин суугч хувь хүнээс авсан зээлийн хүүгийн төлбөрийг “Татварын өмнөх ашиг”-т нэмнэ.
- 8.2 “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 14.3-р зүйлд заасан хөрөнгө оруулагчаас албан татвар төлөгчид сүүлд олгосон зээлийн дүн өмнө нь оруулсан хөрөнгө оруулалтын хэмжээнээс гурав дахинаас илүү гарсан зээлд төлсөн хүүгийн төлбөрийг “Татварын өмнөх ашиг”-т нэмнэ.

8.3 Зээлийн хүүгийн зардлын тооцооллыг татварын зорилгоор хийж татварын нөлөөллийг хэрхэн гаргаснаа баримтжуулан Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах тайланд тайлагнана.

9. Элэгдлийн зардал

- 9.1 Аж ахуйн нэгж нь татварын зорилгоорх элэгдлийн зардлыг тооцон баримтжуулна.
- 9.2 Санхүүгийн тайлангийн зорилгоор болон татварын тайлангийн зорилгоор байгуулсан элэгдлийн зардлаас үүсч буй түр зөрүүг хойшлогдсон татварын дансдаар бүртгэнэ.

10. Харилцан хамаарал бүхий этгээдийн хооронд болон үнэлгээний зөрүүгээс гарсан ажил гүйлгээ

- 10.1 “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 7.5, 11-р заалтын дагуу хийгдсэн үнэлгээ болон Засгийн газраас гаргасан жишиг үнийн зөрүүгээс үүсэх татварын нөлөөллийг татварын өглөгийг бууруулах буюу нэмэгдүүлэх замаар зохицуулалтыг хийнэ.
- 10.2 Ашигт малтмалд зах зээлийн үнийг Засгийн газрын 2007 оны 88-р тогтоол, 2010 оны 39-р тогтоол болон эдгээрт нийцүүлэн Татварын ерөнхий газраас гаргасан аргачлалыг баримтлан зорүүг тооцон хүснэгтээр баримтжуулна.
- 10.3 Харилцан хамаарал бүхий этгээдийн хооронд гарсан ажил гүйлгээнд харилцан хамааралгүй этгээдүүдийн хооронд хийгдсэн ажил гүйлгээний үнийг баримталснаа баримтжуулна.

11. Алдагдлыг шилжүүлэн тооцох

- 11.1. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 20-р зүйлд заасны дагуу татварын алдагдлыг албан татвар ногдуулах орлогоос хасч тооцох тул татвар ногдуулах орлогыг бууруулна.
- 11.2. Уг алдагдал гарсан татварын жилийн дараах дараалсан 2 жилийн татвар ногдуулах орлогын 50%-иас хэтрүүлэхгүй байх хасагдах алдагдлын хэмжээг тооцоолон баримтжуулна.
- 11.3. “Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын хууль”-ийн 20.2, 20.3-д заасан алдагдлыг тооцон шилжүүлэхдээ Засгийн газрын 2009 оны 287 тоот тогтоол болон ҮТЕГ-ын даргын 2009 оны 531 тоот тушаалаар батласан “ААН-ийн ОАТ-ын тайлангаар гарсан алдагдлыг ирээдүйд шилжүүлэн тооцох заавар”-ыг тус тус баримтална.

12. “Татварын өмнөх ашиг”, “Татвар ногдуулах орлого”-ын зөрүүг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэх

1. ААНОАТ-ын хуулийн заалтуудыг хэрэгжүүлэхтэй холбогдон үүсэх байнгын зөрүүг татварын зардал дансаар зохицуулна.
2. “Санхүүгийн болон орлогын албан татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах журам”-ын дөрөвт заасны дагуу Орлогын тайлангийн “Татварын зардал” дээр байнгын шинжтэй зөрүүнээс үүсч буй татварын нөлөөллийг нэмэгдүүлэх, бууруулах замаар тухайн тайлант хугацааны “татварын зардал” дансны дүнг тодорхойлно. Энэхүү зохицуулагдсан татварын зардал данс нь Орлогын тайланд тусна.

Жиншээ: Т компанийн тайлангийн хугацааны татварын өмнөх ашиг 70000,0. Ногдол ашгийн орлогод 5000,0 хүлээн авсан. Тайлангийн хугацааны зардалд гэрээний алдангид 2600,0 төлсөн. Татварын хувь хэмжээ 10%.
Татварын зардлын тохироулга
Татварын өмнөх ашиг 70000,0
Татварын хэмжээ 10% 7000,0
Нэмэх нь (Алданги 2600,0 x 10%) 260,0

Хасах нь (Ногдол ашиг $5000,0 \times 10\%$)	500,0
Татварын зардлын дүн	6760,0
Санхүүгийн тайлангийн Орлогын тайланд Татварын зардал нь 7000,0 биш 6760,0-аар бүртгэгдэнэ.	

3. “Санхүүгийн болон татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүг зохицуулах журам”-д заасны дагуу үүсч буй түр зөрүүг ангилан “Хойшлогдсон татварын өглөг, Хойшлогдсон татварын хориго” дансдаар бүртгэнэ.

Татвар ногдох түр зөрүү үүссэн үед:

Дт Татварын зардал	xxx
Кт Хойшлогдсон татварын өглөг	xxx
Кт Орлогын албан татварын өглөг	xxx

Хойшлогдсон татварын өглөгийг буцаах үед:

Дт Хойшлогдсон татварын өглөг	xxx
Кт Орлогын албан татварын өглөг	xxx

Жишээ нь: “А” компани 2100,0 төгрөгний дансны үнэ бүхий компьютерийг санхүүгийн бүртгэлийн зорилгоор 4 жилээр, татварын бүртгэлийн зорилгоор 3 жилээр шулуун шугамын аргаар элэгдүүлдэг. Тайлант үе бүрийн татварын өмнөх ашиг 1000,0 төгрөг, татварын хувь 10%. Дансны бичилт:

Эхний жил болон 2, 3 дахь жилүүдэд дараах дансны бичилт хийгдэнэ:

Дт Татварын зардал	100,0
Кт Татварын өглөг	82,5
Хойшлогдсон татварын өглөг	17,5

4 дэх жилдээ хойшлогдсон татварын өглөг дансны буцаан бичилт хийгдэж үлдэгдэлгүй болно.

Дт Татварын зардал	100,0
Хойшлогдсон татварын өглөг	52,5
Кт Татварын өглөг	152,5

3 жилийн ажил гүйлгээний нөлөөллөөс хойшлогдсон татварын өглөг дансны үлдэгдэл 52,5 болох бөгөөд 4 дэх жилдээ буцаан бичигдэж үлдэгдэлгүй болно.

Хасагдах түр зөрүү үүссэн үед:

Дт Орлогын албан татварын зардал	xxx
Дт Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	xxx
Кт Орлогын албан татварын өглөг	xxx

Хойшлогдсон татварын хөрөнгийг буцаах үед:

Дт Орлогын албан татварын зардал	xxx
Кт Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	xxx

Алдагдлыг шилжүүлэх үенийн бүртгэл

Жишээ. “А” компани 2009 оны татвар ногдуулах орлого нь 50,0 сая төгрөгийн алдагдалтайгаар тайлагнасан байна. Харин 2010 онд татвар ногдуулах орлого 36 сая төгрөг, 2011 онд татвар ногдуулах орлого 10 сая төгрөг болжээ. Энэ тохиолдолд 2009 оны алдагдлыг 2010 оноос хойшхи жилүүдэд хэрхэн шилжүүлэн бүртгэх вэ?

Үзүүлэлт	Онууд			
	2009	2010	2011	2012
Татвар ногдуулах орлого (+ ашиг, - алдагдал)	-50000,0	36000,0	10000,0	
Орлогын албан татварын өглөг 10%	-5000,0	3600,0	1000,0	
Шилжүүлэн тооцох орлогын албан татвар 50%		1800,0	500,0	
Шилжигдээгүй орлогын татварын үлдэгдэл		3200,0	2700,0	
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө рүү хаах				2700,0

Алдагдлыг шилжүүлэх бүртгэл нь татварын нөлөөллөөрөө хойшлогдсон татварын хөрөнгийг үүсгэнэ.

2009 онд Дт Хойшлогдсон татварын хөрөнгө 5000,0

Кт Шилжүүлэгдэх орлогын албан татвар*

* Шилжүүлэгдэх орлогын албан татварын данс нь балансын эзэмшигчдийн өмчийн данс байна.

2010 онд Орлогын албан татварыг бүртгэх:

Дт Орлогын албан татварын зардал 1800,0

Кт Орлогын албан татварын өглөг 1800,0

Шилжүүлэгдэх алдагдлыг бүртгэх

Дт Орлогын албан татварын өглөг 1800,0

Шилжүүлэгдэх орлогын албан татвар 1800,0

Кт Хойшлогдсон татварын хөрөнгө 1800,0

Мөнгөн хөрөнгө 1800,0

2011 онд Дт Орлогын албан татварын зардал 500,0

Кт Орлогын албан татварын өглөг 500,0

Шилжүүлэгдэх алдагдлыг бүртгэх

Дт Орлогын албан татварын өглөг 500,0

Шилжүүлэгдэх ОАТ 500,0

Кт Хойшлогдсон татварын хөрөнгө 500,0

Орлогын албан татварын зардал 500,0

2012 онд Шилжигдээгүй орлогын албан татварыг хаах

Дт Шилжүүлэгдэх ОАТ 2700,0

Кт Хойшлогдсон татварын хөрөнгө 2700,0