

Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin
2007-ci il " 29 " dekabr tarixli
i-130 nömrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir

**“TƏŞKİLATLARIN MALİYYƏ HESABATLARI
VƏ BİRLƏŞDİRİLMİŞ (KONSOLIDƏ EDİLMİŞ)
MALİYYƏ HESABATLARI ÜZRƏ”
KOMMERSİYA TƏŞKİLATLARI ÜÇÜN 19 №-li
MİLLİ MÜHASİBAT UÇOTU STANDARTI**

Bakı şəhəri

2007-ci il

MÜNDƏRİCAT

ÜMUMİ MÜDDƏALAR	4
ƏSAS ANLAYIŞLAR.....	4
BİRLƏŞDİRİLMİŞ (KONSOLIDƏ EDİLMİŞ) MALİYYƏ HESABATLARININ TƏQDİM EDİLMƏSİ	5
BİRLƏŞDİRİLMİŞ (KONSOLIDƏ EDİLMİŞ) MALİYYƏ HESABATLARININ TƏTBİQİ SAHƏSİ.....	5
BİRLƏŞMƏ (KONSOLIDASIYA) PROSEDURLARI.....	5
TÖRƏMƏ MÜƏSSİSƏLƏRƏ, BİRGƏ NƏZARƏT OLUNAN MÜƏSSİSƏLƏRƏ VƏ ASILI MÜƏSSİSƏLƏRƏ QOYULAN İNVESTİSIYALARIN FƏRDİ MALİYYƏ HESABATLARINDA UÇOTU	7
MƏLUMATIN AÇIQLANMASI.....	7
QÜVVƏYƏ MİNMƏ TARİXİ.....	8
Əlavə 1 – “Konsolidə edilmiş və ayrı maliyyə hesabatları” adlı 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartı ilə müqayisə	9

“TƏŞKİLATLARIN MALİYYƏ HESABATLARI VƏ BİRLƏŞDİRİLMİŞ (KONSOLIDƏ EDİLMİŞ) MALİYYƏ HESABATLARI ÜZRƏ ” KOMMERSİYA TƏŞKİLATLARI ÜÇÜN 19 № LI MİLLİ MÜHASİBAT UÇOTU STANDARTI

ÜMUMİ MÜDDƏALAR

Standartın təyinatı

1. Bu Standart “Mühasibat uçotu haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanununa uyğun olaraq hazırlanmış və “Konsolidə edilmiş və fərdi maliyyə hesabatları” adlı 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartına əsaslanmışdır.

Məqsəd

2. Bu Standartın məqsədi maliyyə hesabatlarını qrup adından təqdim edən müəssisələr tərəfindən tətbiq edilməli olan qaydaların müəyyən olunmasıdır.

Standartın tətbiqi sahəsi

3. Bu Standart Uçot Qaydaları nəzərə alınmaqla, maliyyə hesabatlarını “Mühasibat uçotu haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununun 10-cu maddəsinə uyğun olaraq hazırlayan bütün kommersiya təşkilatları tərəfindən tətbiq edilir.
4. Mühasibat uçotunu tənzimləyən qüvvədə olan normativ-hüquqi aktlar ilə bu Milli Mühasibat Uçotu Standartı arasında ziddiyyət yarandığı halda, hazırkı Standart tətbiq edilməlidir.
5. Bu Standart əsas müəssisənin nəzarəti altında olan müəssisələr qrupunun birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarının hazırlanması və təqdimatı zamanı tətbiq olunmalıdır.
6. Bu Standart həmçinin müəssisənin fərdi maliyyə hesabatlarının təqdim edilməsi zamanı törəmə müəssisələrə, birgə nəzarət olunan müəssisələrə və asılı təsərrüfat cəmiyyətlərinə qoyulan investisiyaların uçotuna tətbiq edilməlidir.

ƏSAS ANLAYIŞLAR

7. Bu Standartda istifadə edilmiş əsas anlayışlar aşağıdakı mənaları ifadə edir:
Birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatları – müəssisələr qrupunun vahid mühasibat uçotu subyekti kimi təqdim etdiyi maliyyə hesabatlarıdır.
İlkin dəyər metodu – investisiya qoyuluşunun ilkin dəyəri ilə tanındığı uçot metodudur. İnvestor kapital qoyuluşu üzrə gəliri alışı tarixindən sonra investisiya obyektinin yığılmış mənfəətindən əldə olunan ayırmalar həcmində tanıyır. Bu mənfəətdən artıq alınmış ayırmalar kapital qoyuluşunun bərpa olunması hesab olunur və investisiyanın ilkin dəyərinin azalması kimi tanınır.
Qrup - əsas müəssisə və onun bütün törəmə müəssisələridir.
Əsas (ana) müəssisə - bir və ya daha çox törəmə müəssisəsi olan müəssisədir.
Fərdi maliyyə hesabatları – əsas müəssisə, asılı müəssisənin investoru və ya birgə nəzarət olunan müəssisənin sahibkarı tərəfindən təqdim edilən və investisiyaların investisiya obyektinin hesabatlarında təqdim edilən nəticələr və xalis aktivlər əsasında deyil, birbaşa iştirak payı əsasında uçota alınan maliyyə hesabatlarıdır.
8. Əsas müəssisə və ya onun törəmə müəssisəsi həmçinin asılı müəssisənin investoru və ya birgə müəssisənin bir hissəsi olduqda, birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatları “Asılı təsərrüfat cəmiyyətlərində investisiyaların uçotu üzrə” 20 №-li və “Təşkilatların birgə fəaliyyəti haqqında maliyyə hesabatları üzrə” 21 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq hazırlanmalıdır.

9. Hazırkı Standartın 11-ci maddəsinə uyğun olaraq birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarını təqdim etməkdən azad olunan əsas müəssisə, fərdi maliyyə hesabatlarını yeganə maliyyə hesabatları kimi təqdim edə bilər.

BİRLƏŞDİRİLMİŞ (KONSOLIDƏ EDİLMİŞ) MALİYYƏ HESABATLARININ TƏQDİM EDİLMƏSİ

10. Hazırkı Standartın 11-ci maddəsində göstərilənlər istisna olmaqla, əsas müəssisə törəmə müəssisələrə qoyulan investisiyaların konsolidə edildiyi birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarını bu Standarta uyğun olaraq təqdim etməlidir.
11. Əsas müəssisə yalnız aşağıdakı hallarda birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarını təqdim etməkdən azad olunur:
 - (a) əsas müəssisənin özü digər müəssisənin tam və ya qismən mülkiyyətində olan törəmə müəssisədirsə və onun digər mülkiyyətçiləri, o cümlədən səsvermə hüququna malik olmayan mülkiyyətçiləri əsas müəssisənin birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarını təqdim etmədiyindən xəbərdardır və buna etiraz etmirlərsə; və
 - (b) əsas müəssisənin hər hansı son və ya aralıq əsas müəssisəsi ictimaiyyət tərəfindən sərbəst istifadə edilməsi üçün və Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olan birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarını təqdim edirsə.
12. 11-ci maddəyə uyğun olaraq birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarını təqdim etməməyi seçən və yalnız fərdi maliyyə hesabatlarını təqdim edən əsas müəssisə 31-35-ci maddələrin tələblərini yerinə yetirməlidir.

BİRLƏŞDİRİLMİŞ (KONSOLIDƏ EDİLMİŞ) MALİYYƏ HESABATLARININ TƏTBİQİ SAHƏSİ

13. Əsas müəssisənin bütün törəmə müəssisələri birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarına daxil edilməlidir. Törəmə müəssisə alış zamanı "Satış üçün nəzərdə tutulmuş uzunmüddətli aktivlərin uçotu və dayandırılmış əməliyyatlar üzrə" 23 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartına uyğun olaraq satış üçün saxlanılan kimi təsnifləndirmə meyarına cavab verdikdə, həmin törəmə müəssisə 23 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartına əsasən uçota alınmalıdır.
14. Potensial səsvermə hüquqlarının nəzarət səlahiyyətinin təmin edib-etmədiyini və beləliklə müəssisənin törəmə müəssisə olub-olmadığını qiymətləndirərkən, əsas müəssisə, rəhbərliyin həmin səsvermə hüquqlarını icra etmək və ya köçürmək niyyəti və maliyyə imkanları istisna olmaqla, potensial səsvermə hüquqlarına təsir edən bütün faktları və şərtləri (o cümlədən potensial səsvermə hüquqlarının və ya hər hansı digər müqavilələrin ayrı-ayrılıqda və ya birlikdə yerinə yetirilməsi şərtlərini) nəzərdən keçirir.
15. Investor riskli kapitala malik olan təşkilat, qarşılıqlı fond, investisiya trustı və ya analoji müəssisə olsa belə, törəmə müəssisə konsolidasiyadan çıxarılmamalıdır.
16. Törəmə müəssisənin həyata keçirdiyi fəaliyyətlər qrupa daxil olan digər müəssisələrin fəaliyyətlərindən fərqlənsə, həmin törəmə müəssisə konsolidasiyadan çıxarılmır.
17. Əsas müəssisə, investisiya obyektinin maliyyə və əməliyyat siyasətini idarə etmək səlahiyyətini itirdiyi zaman, o, həmin müəssisə üzərində nəzarəti itirir. Nəzarət mütləq və ya nisbi mülkiyyət səviyyəsində dəyişikliyin baş verib-verməməsindən asılı olmayaraq itirilə bilər.

BİRLƏŞMƏ (KONSOLIDASIYA) PROSEDURLARI

18. Birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarını hazırlayarkən müəssisə, analoji aktiv, öhdəlik, kapital, gəlir və xərc maddələrini sətirbəsətir toplamaqla əsas müəssisənin və onun törəmə müəssisələrinin maliyyə hesabatlarını birləşdirir. Birləşdirilmiş (konsolidə

edilmiş) maliyyə hesabatlarında qrup haqqında maliyyə məlumatlarının vahid iqtisadi subyekt kimi təqdim edilməsi üçün aşağıdakı addımlar atılmalıdır:

- (a) əsas müəssisənin hər bir törəmə müəssisəyə qoyduğu investisiyanın balans dəyəri və əsas müəssisənin hər bir törəmə müəssisənin kapitalındakı payı ləğv edilir (18 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartı müəssisələrin birləşməsi nəticəsində yaranan hər hansı qudvilin uçotda əks etdirilməsini göstərir);
 - (b) birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) törəmə müəssisələrin hesabat dövrü üzrə mənfəət və ya zərərinə azlıqların payı müəyyənləşdirilir; və
 - (c) birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) törəmə müəssisələrin xalis aktivlərindəki azlıqların payı əsas müəssisənin onlarda olan səhmdar payından ayrıca olaraq müəyyənləşdirilir. Xalis aktivlərdəki azlıqların payı aşağıdakılardan ibarətdir:
 - (i) ilkin birləşmə tarixində 18 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartına uyğun olaraq hesablanmış həmin azlıqların payı; və
 - (ii) birləşmə tarixindən etibarən azlıqların kapitalda dəyişikliklər üzrə payı.
19. Potensial səsvermə hüquqları mövcud olduqda, əsas müəssisəyə və azlıqların payına aid edilən mənfəət və ya zərərin və kapitalda dəyişiklərin nisbəti cari mülkiyyət maraqları əsasında müəyyənləşdirilir və potensial səsvermə hüquqlarının mümkün icrasını və ya konversiyasını əks etdirmir.
 20. Qrupdaxili qalıqlar, əməliyyatlar, gəlir və xərclər bütövlükdə ləğv edilir. Qrupdaxili əməliyyatlardan yaranan və ehtiyatlar və əsas vəsaitlər kimi aktivlərin tərkibində tanınan mənfəət və zərərlər bütövlükdə ləğv edilir. Qrupdaxili zərərlər birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarında tanınmalı olan qiymətdən düşməni göstərə bilər. Qrupdaxili əməliyyatlar nəticəsində mənfəət və zərərlərin ləğv edilməsindən yaranan müvəqqəti fərqlərə "Təxirə salınmış mənfəət vergisi üzrə" 4 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartı tətbiq edilir.
 21. Birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarının hazırlanmasında istifadə olunan əsas müəssisənin və onun törəmə müəssisələrinin maliyyə hesabatları eyni hesabat tarixinə hazırlanmalıdır. Əsas müəssisə ilə törəmə müəssisənin hesabat tarixləri arasında fərq olduqda, törəmə müəssisə konsolidasiya məqsədləri üçün əsas müəssisənin hesabat tarixinə uyğun olan əlavə maliyyə hesabatlarını hazırlayır (bunun mümkün olmadığı hallar istisna olmaqla).
 22. Hazırkı Standartın 21-ci maddəsinə uyğun olaraq, birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarının hazırlanması zamanı istifadə olunan törəmə müəssisənin maliyyə hesabatları əsas müəssisənin maliyyə hesabatlarının hazırlandığı hesabat tarixindən fərqli tarixə hazırlanıqda, həmin tarixlə əsas müəssisənin maliyyə hesabatlarının tarixi arasında baş verən əhəmiyyətli əməliyyatlar və ya hadisələrin təsiri ilə bağlı düzəlişlər edilməlidir. İstənilən halda, törəmə müəssisənin və əsas müəssisənin hesabat tarixləri arasındakı fərq 3 (üç) aydan artıq olmamalıdır. Hesabat dövrlərinin müddəti və hesabat tarixləri arasındakı hər hansı fərqlər müxtəlif dövrlərdə eyni olaraq qalmalıdır.
 23. Birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatları oxşar əməliyyatlara və oxşar hallarda baş verən digər hadisələrə vahid uçot siyasətinin tətbiq edilməsilə hazırlanmalıdır.
 24. Əgər qrupun üzvü olan müəssisə oxşar əməliyyatlara və oxşar hallarda baş verən digər hadisələrə qəbul olunmuş uçot siyasətindən fərqli uçot siyasətini tətbiq edərsə, birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatları hazırlanarkən onun maliyyə hesabatlarına müvafiq düzəlişlər edilməlidir.
 25. Törəmə müəssisənin gəlir və xərcləri, 18 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartında göstəriləyi kimi, birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarına alış tarixindən başlayaraq daxil edilir. Törəmə müəssisənin gəlir və xərcləri, əsas müəssisənin törəmə müəssisə üzərində nəzarəti itirdiyi tarixə qədər birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarına daxil edilir. Törəmə müəssisənin xaric olmasından əldə olunan daxilolmalar ilə onun xaricolma tarixinə olan balans dəyəri arasındakı fərq, o cümlədən törəmə müəssisəyə aid olan və "Xarici valyuta məzənnələrində dəyişikliklərin uçotu üzrə" 22 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartına uyğun olaraq kapitalda tanınan hər hansı mübadilə fərqlərinin ümumi məbləği, birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) mənfəət və zərər haqqında hesabatda törəmə müəssisənin xaricolması üzrə mənfəət və ya zərər kimi tanınır.

26. Müəssisə törəmə müəssisə kimi fəaliyyətini dayandırdığı zaman, törəmə müəssisəyə investisiya qoyuluşunun həmin tarixə olan balans dəyəri onun keçmiş əsas müəssisəsinin maliyyə hesabatlarında təqdim edilən maliyyə aktivinin ilkin qiymətləndirilməsində müəyyən edilən ilkin dəyəri hesab edilməlidir.
27. Azlıqların payı birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarında kapitalın daxilində, əsas müəssisənin səhmdarlarının kapitalından ayrıca təqdim olunur. Qrupun mənfəət və ya zərər haqqında hesabatında azlıqların payı həmçinin ayrıca açıqlanmalıdır.
28. Mənfəət və ya zərər əsas müəssisənin səhmdarlarına və azlıqların payına aid olunur. Bunların hər ikisi kapital maddələri olduğuna görə, azlıqların payına aid olunan məbləğ gəlir və ya xərc deyildir.
29. Azlıqlara aid edilən zərərlər azlıqların törəmə müəssisənin kapitalında olan payından artıq olarsa, həmin zərərlər, azlıqların bu zərərləri bərpa etmək öhdəliyini daşdığı və bu məqsədlə əlavə kapital qoymaq imkanına malik olduğu hallar istisna olmaqla, çoxluğun payına aid edilməlidir. Əgər törəmə müəssisə daha sonra mənfəət əldə edərsə, bu mənfəət, əvvəllər çoxluqlar tərəfindən ödənilmiş azlıqların zərərləri bərpa edilənədək çoxluqların paylarına aid edilir.
30. Əgər törəmə müəssisə azlıqlar tərəfindən saxlanılan və kapital kimi təsnifləşdirilən kumulyativ imtiyazlı səhmlərə malikdirsə, əsas müəssisə bu cür səhmlər üzrə dividendlərin bəyan olunub-olunmamasından asılı olmayaraq həmin dividendlərə düzəliş etdikdən sonra özünün mənfəət və ya zərər payını hesablayır.

TÖRƏMƏ MÜƏSSİSƏLƏRƏ, BİRGƏ NƏZARƏT OLUNAN MÜƏSSİSƏLƏRƏ VƏ ASILI MÜƏSSİSƏLƏRƏ QOYULAN İNVESTİSİYALARIN FƏRDİ MALİYYƏ HESABATLARINDA UÇOTU

31. Fərdi maliyyə hesabatları hazırlanarkən satış üçün saxlanılan kimi təsnifləşdirilməyən törəmə müəssisələrə, birgə nəzarət olunan müəssisələrə və asılı müəssisələrə qoyulan investisiyalar ilkin dəyəri ilə uçota alınmalıdır. Investisiyaların hər kateqoriyasına eyni uçot qaydası tətbiq olunmalıdır.
32. Müəssisə fərdi maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına qərar verdikdə, həmin maliyyə hesabatları Milli Mühəsibat Uçotu Standartlarına və bu Standartın 31-ci və 33-35-ci maddələrinə uyğun olmalıdır.

MƏLUMATIN AÇIQLANMASI

33. Birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarında aşağıdakı məlumatlar açıqlanmalıdır:
 - (a) əsas müəssisə birbaşa və ya törəmə müəssisələr vasitəsilə dolayı yolla səsvermə hüquqlarının yarısından çox hissəsinə malik olmadıqda, əsas müəssisə ilə törəmə müəssisə arasında münasibətlərin xüsusiyyətini;
 - (b) investisiya obyektinin yarıdan çox səsvermə hüquqlarına və ya potensial səsvermə hüquqlarına birbaşa və ya törəmə müəssisələr vasitəsilə dolayı yolla sahib olunmasına baxmayaraq, bunun nəzarəti təmin etməməsinin səbəblərini;
 - (c) törəmə müəssisənin maliyyə hesabatları birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün istifadə olunduqda və o, əsas müəssisənin maliyyə hesabatlarından fərqli tarixə və ya fərqli dövr üzrə tərtib olunduqda, törəmə müəssisənin maliyyə hesabatlarının hesabat tarixi, eləcə də fərqli hesabat dövrünün və hesabat tarixinin istifadə edilməsinin səbəblərini; və
 - (ç) törəmə müəssisənin vəsaitləri əsas müəssisəyə nağd pul dividendləri şəklində köçürmək və ya kreditləri və ya avansları ödəmək qabiliyyəti üzrə (məsələn, borc müqaviləsinin şərtləri və ya qanuni tələblər nəticəsində) hər hansı əhəmiyyətli məhdudiyyətlərin xüsusiyyəti və həcmi.

34. Hazırkı Standartın 11-ci maddəsinə uyğun olaraq birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarını hazırlamamağa qərar verən əsas müəssisə öz fərdi maliyyə hesabatlarını hazırladıqda, həmin fərdi maliyyə hesabatlarında aşağıdakı məlumatları açıqlamalıdır:
- (a) maliyyə hesabatlarının fərdi maliyyə hesabatları olduğu faktını; belə ki birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarının hazırlanmaması hüququndan istifadə edilməsi faktını; ictimaiyyət tərəfindən istifadə olunması məqsədilə Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq hazırlanmış birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatları hazırlayan müəssisənin adını və qeydiyyatı alındığı və ya yerləşdiyi ölkəni və həmin maliyyə hesabatlarının əldə oluna biləcəyi ünvanı;
 - (b) adı, qeydiyyatı alındığı və ya yerləşdiyi ölkə, səhmdar paylarının nisbəti və, əgər fərqlidirsə, səhmdarların malik olduğu səsvermə hüquqlarının nisbəti daxil olmaqla, törəmə müəssisələrə, birgə nəzarət edilən müəssisələrə və asılı müəssisələrə əhəmiyyətli investisiyaların siyahısını; və
 - (c) hazırkı maddənin (b) bəndində adları çəkilən investisiyaların uçotu üçün istifadə olunan metodun təsviri.
35. Əsas müəssisə (34-cü maddədə qeyd olunan əsas müəssisələrdən başqa) birgə idarə olunan müəssisədə iştirak payına malik olan sahibkar və ya asılı müəssisənin investoru olaraq fərdi maliyyə hesabatlarını hazırlayarkən, həmin fərdi maliyyə hesabatlarında aşağıdakı məlumatlar açıqlanmalıdır:
- (a) hesabatların fərdi maliyyə hesabatları olduğu faktı və qanunla tələb olunmadıqda həmin maliyyə hesabatlarının hazırlanmasının səbəbləri;
 - (b) adı, qeydiyyatı alındığı və ya yerləşdiyi ölkə, səhmdar paylarının nisbəti və, əgər fərqlidirsə, səhmdarların malik olduğu səsvermə hüquqlarının nisbəti daxil olmaqla, törəmə müəssisələrə, birgə nəzarət olunan müəssisələrə və asılı müəssisələrə əhəmiyyətli investisiyaların siyahısı; və
 - (c) hazırkı maddənin (b) bəndində adları çəkilən investisiyaların uçotu üçün istifadə olunan metodun təsviri;

və hazırkı Standartın 9-cu maddəsinə, "Asılı təsərrüfat cəmiyyətlərində investisiyaların uçotu üzrə" 20 №-li və "Təşkilatların birgə fəaliyyəti haqqında maliyyə hesabatları üzrə" 21 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun şəkildə hazırlanmış maliyyə hesabatları müəyyənləşdirilməlidir.

QÜVVƏYƏ MİNMƏ TARİXİ

36. Hazırkı Standart Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin müvafiq əmri ilə qüvvəyə minir.

Əlavə 1 – “Konsolidə edilmiş və ayrı maliyyə hesabatları” adlı 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartı ilə müqayisə

“Təşkilatların maliyyə hesabatları və birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatları üzrə” 19 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartı əsasən “Konsolidə edilmiş və fərdi maliyyə hesabatları” adlı 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartından (2006-cı ilin redaksiyası) götürülmüşdür. 19 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartı ilə 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartı arasında olan əsas fərqlər aşağıdakılardır:

- 19 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartı ilə 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartı arasında əhəmiyyətli fərqlər mövcud deyil.
- 19 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartının “Mühasibat uçotu haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununa istinad edən 1-ci maddəsi əlavə edilmişdir.
- 19 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartının 3-cü maddəsi “Mühasibat uçotu haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununa uyğun olaraq bu Standartı tətbiq etməli olan müəssisələri müəyyən edir.
- 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartında təqdim edilmiş misallar və şərhlər 19 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartından çıxarılmışdır. Digər Milli Mühasibat Uçotu Standartlarında olduğu kimi, 19 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartında yalnız mühasibat uçotu qaydaları təqdim edilir. Bütün tələb olunan misallar və şərhlər bu Standartın tətbiqi üzrə Şərhlər və Təvsiyələrdə açıqlanmışdır.
- 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartının bəzi maddələri 19 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartında dil baxımından daha sadə formada təqdim edilmişdir.
- 27 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartının Milli Mühasibat Uçotu Standartı analoqu olmayan Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartlarına istinad edən maddələri çıxarılmışdır.