

657  
5943

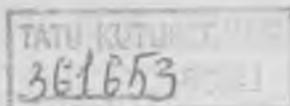
БИБЛИОТЕКА ГАЗЕТЫ  
«НАЛОГОВЫЕ И ТАМОЖЕННЫЕ ВЕСТИ»

ШАУЛОВ Д. И., КАН У. Т.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
НА ОСНОВЕ ИЗМЕНЕННОГО  
ПЛАНА СЧЕТОВ,  
ВВОДИМОГО С 2004 ГОДА

ИЗДАНИЕ ВТОРОЕ,  
ДОПОЛНЕННОЕ И ПЕРЕРАБОТАННОЕ

Выпуск 6



Издательский дом «Мир экономики и права»  
г. Ташкент — 2003 г.

65.052.21

Б 94

Составители:

Д. И. ШАУЛОВ — Советник налоговой службы I ранга,

У. Т. КАН — Советник налоговой службы I ранга

*Менеджер издания Б. С. Муслимов*

- Б 94      Бухгалтерский учет на предприятиях на основе измененного Плана счетов, вводимого с 2004 года. Ч. 2 / Справочное пособие // Сост.: Д. И. Шаулов, У. Т. Кан — 2-е изд., доп. и перераб. — Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и права», 2003. — 304 с. (Сер. «Библиотека газеты «Налоговые и таможенные вести», вып. 6) I. Шаулов Д. И., сост.

В связи с изменениями в новом Плате счетов, который вводится с 2004 года в соответствии с бухгалтерскими стандартами, появилась необходимость в разработке нового издания. Цель настоящего издания — широкое освещение в доступной форме сущности бухгалтерского учета и его принципов для работников бухгалтерских служб и руководителей хозяйствующих субъектов, а также ускорение процесса освоения нового Плате счетов.

Авторами изложен в возможно доступной форме комплекс образовательных и инструктивных материалов по бухгалтерскому учету в виде рекомендаций.

Однако авторы настоятельно подчеркивают, что указанные материалы носят лишь рекомендательный и образовательный характер и не являются нормативными документами.

Авторы выражают благодарность всем, кто принимал участие в подготовке к изданию настоящего справочника.

Издание второе, дополненное и переработанное.

ББК 65.052.21

© Издательский дом «Мир экономики и права», 2003 г.

© Шаулов Д. И., Кан У. Т.

## Глава 6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Бухгалтерские счета данной главы предназначены для обобщения информации о наличии и движении:

а) запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг;

б) незавершенного производства, выполнения работ и оказания услуг;

в) готовой продукции;

г) товаров, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.

При организации учета товарно-материальных запасов необходимо обратить внимание на их структуру, состояние, движение, количество, приобретение, порядок переоценки и т. п. Данные учета должны содержать информацию по изысканию резервов снижения себестоимости продукции, рационального использования материальных ценностей, снижения норм расходов, надлежащего хранения и их сохранности.

В данной главе освещается порядок учета на следующих счетах:

1000 — Счета учета материалов;

1100 — Счета учета животных на выращивании и откорме;

1500 — Счета учета заготовления и приобретения материалов;

1600 — Счета учета отклонений в стоимости материалов;

2000 — Счета учета основного производства;

2100 — Счета учета полуфабрикатов собственного производства;

2300 — Счета учета вспомогательных производств;

2500 — Счета учета общепроизводственных расходов;

---

Главы 1–6 см. Часть 1.

- 2600 — Счета учета брака в производстве;
- 2700 — Счета учета обслуживающих хозяйств;
- 2800 — Счета учета готовой продукции;
- 2900 — Счета учета товаров.

Порядок отнесения ценностей к товарно-материальным запасам и порядок их учета регулируются Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 4 «Товарно-материальные запасы», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 27 августа 1998 года № 44 (рег. № 486 от 28.08.98 г.).

### 6.1. Счета бухгалтерского учета материалов

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению принадлежащих предприятию: сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, конструкций, деталей, тарных материалов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т. п. ценностей осуществляется на следующих счетах:

- 1010 «Сырье и материалы»;
- 1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- 1030 «Топливо»;
- 1040 «Запасные части»;
- 1050 «Строительные материалы»;
- 1060 «Тара и тарные материалы»;
- 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 1090 «Прочие материалы».

Материалы учитываются на счетах учета материалов по низшей из двух оценок — по фактической себестоимости (цене приобретения или производственной себестоимости) или по рыночной цене (чистой стоимости реализации).

В необходимых случаях (при большой номенклатуре используемых материалов, интенсивном движении материалов

внутри предприятия, в сельскохозяйственном производстве и др.) учет материалов может вестись по учетным ценам. В качестве учетных цен применяются плановая себестоимость, средние покупные цены, оптовые цены и др. При учете материалов по учетным ценам ежемесячно рассчитываются суммы и проценты отклонений фактической себестоимости от их стоимости по указанным ценам. Отклонения учитываются на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов».

На счете 1010 «Сырье и материалы» учитываются наличие и движение:

а) сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образующих ее основу, или являющихся необходимым компонентом при ее изготовлении (выпуске);

б) вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей и для содействия производственному процессу;

в) сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки и т. п.;

г) кормов и подстилок. Корма и подстилки собственного производства в течение года отражаются по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической себестоимости.

На счете 1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, строительных деталей и конструкций, приобретаемых в порядке производственной кооперации для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке.

Научно-исследовательские и конструкторские предприятия, приобретающие со стороны комплектующие изделия, специальное оборудование, инструменты, приспособления, приборы и т. п., необходимые для проведения научных и экспери-

ментальных работ по научно-исследовательской или конструкторской теме, учитывают эти ценности на счете 1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия».

На счете 1030 «Топливо» учитываются наличие и движение нефтепродуктов, горюче-смазочных материалов (ГСМ) (нефть, бензин, керосин, дизельное топливо, масла и т. п.), твердого топлива (уголь, дрова и т. д.) и газообразного топлива (газ и газолин), а также отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо. При использовании талонов на ГСМ учет их ведется также на счете 1030 «Топливо».

На счете 1040 «Запасные части» учитываются наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства, ремонта и замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п., а также автомобильных шин в запасе. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемых в ремонтных подразделениях предприятий, на технических сервисных пунктах и ремонтных заводах.

На счете 1050 «Строительные материалы» учитываются наличие и движение строительных материалов, приобретенных со стороны, собственного производства и используемых для производственных нужд; строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций, частей зданий и сооружений, строительных конструкций и деталей, а также на другие нужды строительства.

На счете 1060 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клетка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, самолетов, судов в целях обеспечения

сохранности отгружаемой продукции, учитываются на счете 1010 «Сырье и материалы».

На счете 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается наличие и движение материалов, переданных для переработки на сторону. При этом затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним предприятиям, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Счет 1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывает наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда (*малоценные и быстроизнашивающиеся предметы*), которые включаются в состав оборотных средств.

На этом счете учитывается имущество, отвечающее одному из следующих критериев:

а) срок службы не более одного года;

б) предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект) независимо от срока службы. Руководитель имеет право установить на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Независимо от срока службы и стоимости в состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включаются:

а) специальные инструменты и приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа);

б) специальная и санитарная одежда, специальная обувь;

в) постельные принадлежности;

г) канцелярские принадлежности (калькуляторы, настольные приборы и т. д.);

д) кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;

е) временные (нетитульные сооружения), приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ;

ж) сменное оборудование сроком эксплуатации менее одного года;

з) орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и т. п.).

Предприятия могут самостоятельно открыть счета для учета инвентаря, инструментов и хозяйственных принадлежностей в зависимости от их назначения и роли в финансово-хозяйственной деятельности. Их стоимость полностью включается в затраты производства или расходы периода в момент передачи. В целях обеспечения сохранности, находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежностей, в дальнейшем их учет будет вестись на забалансовом счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе цеховых кладовых и индивидуальных пользователей.

В случае непригодности инвентаря и хозяйственных принадлежностей для дальнейшей эксплуатации (использования) их списание с забалансового счета производится на основании оформленного в установленном порядке акта на списание.

На счете 1090 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение материалов, не предусмотренных вышеприведенными счетами. Здесь учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружки, опилки и т. п.); неисправимый брак; материальные ценности, полученные при выбытии основных средств (металлолом, утильсырье, изношенные шины, камеры, утильные резины, отработанные масла, нигролы и т. п.).

Сельскохозяйственные предприятия могут открывать дополнительные счета для учета: семян, посадочного материала, компостов (покупных и собственного производства), минеральных удобрений, биологических препаратов, ядохимикатов, медикаментов, химикатов для борьбы с сельскохозяйственными вредителями (в растениеводстве, животноводстве и в подсобном хозяйстве) и др.

Поступление материалов может быть отражено (если это предусмотрено учетной политикой предприятия) с использованием счетов 1510 «Заготовление и приобретение материалов» и 1610 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования этих счетов.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счетов учета материалов (1000) в корреспонденции со счетами учета затрат.

Реализация материалов на сторону отражается по кредиту счетов учета материалов (1000) и дебету счета 9220 «Выбытие прочих активов».

Аналитический учет по счетам учета материалов (1000) ведется по местам хранения и по отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.).

## **6.2. Счета бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению принадлежащих предприятию молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме, в нагуле; птиц; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для реализации (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для реализации, осуществляется на следующих счетах:

1110 «Животные на выращивании»;

1120 «Животные на откорме».

Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 2010 «Основное производство» (если животноводство является основным видом деятельности) или 2700 «Обслуживающие хозяйства».

Животные, выбракованные из основного стада, принимаются на учет по счету 1120 «Животные на откорме» с кредита счета 9210 «Выбытие основных средств» (продуктивный скот

по первоначальной стоимости; рабочий скот — по результатам проведенной фактической выбраковки).

Молодняк животных, полученный в качестве приплода, приходится по дебету счета 1110 «Животные на выращивании» и кредиту счета, на котором учитываются затраты по содержанию животных, принесших приплод.

Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота и животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста молодняка животных (жеребят и др.) ежемесячно относится в дебет счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию этих животных, по плановой себестоимости выращивания. В конце года по указанным счетам производится запись, корректирующая стоимость привеса или прироста животных, принятых на учет в течение года, по плановой себестоимости выращивания, до фактической себестоимости выращивания.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывается со счета 1110 «Животные на выращивании» в дебет счета 0840 «Формирование основного стада». Одновременно при переводе молодняка в основное стадо дебетуется счет 0170 «Рабочий и продуктивный скот» и кредитуется счет 0840 «Формирование основного стада». Выбытие на сторону животных, стоимость которых учитывается на счете 1110 «Животные на выращивании», в том числе сдача заготовительным предприятиям скота, выбракованного из основного стада, отражается по кредиту счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» и дебету счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» с одновременным отражением по кредиту счета 9010 «Доходы от реализации готовой продукции» сумм, причитающихся предприятию за этих животных с покупателя, в корреспонденции с дебетом счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

Стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, отражается как порча ценностей по кредиту счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» и дебету счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Полученные от павших и вынужденно забитых животных шкуры, рога, копыта, технические жиры и т. п. оцениваются по ценам возможного использования или реализации и приходятся с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию животных, как выход побочной продукции. Стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, списывается с кредита счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» непосредственно в дебет счета 9720 «Чрезвычайные убытки».

Аналитический учет по счетам 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам и т. д., установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

### **6.3. Счета бухгалтерского учета заготовления и приобретения материалов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам, осуществляется на счете 1510 «Заготовление и приобретение материалов».

В дебет счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» относится фактическая цена материальных ценностей. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» и т. д. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

В кредит счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей относится стоимость приобретенных материальных ценностей, исчисленная по учетной и фактической себестоимости приобретения (заготовления).

Сумма разницы между фактической себестоимостью материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам списывается со счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» на счет 1610 «Отклонение в стоимости материалов».

Остаток на конец месяца по счету 1510 «Заготовление и приобретение материалов» показывает наличие заготовленных и приобретенных материалов, а также находящихся в пути или не вывезенных со складов поставщиков (без оприходования этих ценностей на склад).

#### **6.4. Счета бухгалтерского учета отклонений в стоимости материалов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по разнице в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах, осуществляется на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов».

Сумма разницы в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 1610 «Отклонения в стоимости материалов» со счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов».

Накопленная на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов» разница в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах, списывается в дебет счетов учета затрат на производство, расходы периода или других соответствующих счетов пропорционально стоимости по учетным ценам израсходованных материалов.

Аналитический учет по счету 1610 «Отклонения в стоимости материалов» ведется по группам материальных ценностей.

## 6.5. Счета бухгалтерского учета основного производства

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по затратам основного производства, продукция (работы, услуги) которого является основным видом деятельности предприятия, осуществляется на счете 2010 «Основное производство».

Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты — предварительной (арендная, абонентская плата и т. п.) или последующей (оплата за перерасход подотчетных сумм и др.).

По дебету счета 2010 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредитов счетов учета материалов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

Расходы вспомогательных производств списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредита счета 2310 «Вспомогательные производства».

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, списываются на счет 2010 «Основное производство» со счета 2510 «Общепроизводственные расходы».

Потери от брака списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредита счета 2610 «Брак в производстве».

По кредиту счета 2010 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Эти суммы могут списываться со счета 2010 «Основное производство» в дебет счета 2810 «Готовая продукция на складе», 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг».

Остаток по счету 2010 «Основное производство» на конец месяца показывает себестоимость незавершенного производства.

Аналитический учет ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Группировка затрат по местам возникновения и другим признакам, а также калькуляционный учет могут осуществляться в отдельной системе счетов, состав и методика использования которой устанавливаются предприятием исходя из особенностей производственной деятельности, структуры, организации управления. Если группировка затрат по местам возникновения и другим признакам, а также калькуляционный учет не осуществляются в отдельной системе счетов, то аналитический учет по счету 2010 «Основное производство» ведется также по подразделениям предприятия.

### **6.6. Счета бухгалтерского учета полуфабрикатов собственного производства**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению полуфабрикатов собственного производства на предприятиях, ведущих их обособленный учет, осуществляется на счете 2110 «Полуфабрикаты собственного производства».

На этом счете могут быть отражены такие полуфабрикаты, изготовленные предприятием (при полном цикле производства) как: чугун предельный в черной металлургии; сырая резина и клей в резинотехнической промышленности; серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности; пряжа и суровье в текстильной промышленности и т. д.

На других предприятиях указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, т. е. на счете 2010 «Основное производство».

По дебету счета 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 2010 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов. По кредиту счета 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается себестоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку в корреспонденции со счетом 2010 «Основное производство» и реализованных другим предприятиям в корреспонденции со счетом 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

Аналитический учет по счету 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.)

### **6.7. Счета бухгалтерского учета вспомогательных производств**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по затратам производства, которые являются вспомогательными и обслуживающими для основного производства или основной деятельности предприятия, осуществляется на счете 2310 «Вспомогательное производство».

Данный счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

- а) обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром и др.);
- б) транспортное обслуживание;
- в) ремонт основных средств;
- г) изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных предприятиях);
- д) добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- е) лесозаготовки и лесопиление;

ж) засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов (в основном в торговых предприятиях).

Кроме того, на этих счетах могут быть отражены затраты научно-исследовательских и опытно-конструкторских подразделений, состоящих на балансе предприятия.

По дебету счетов 2310 «Вспомогательное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 2310 «Вспомогательное производство» с кредита счетов производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, по начислению износа основных средств, амортизации нематериальных активов и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 2310 «Вспомогательное производство» со счета 2510 «Общепроизводственные расходы». При целесообразности расходы по обслуживанию вспомогательных производств могут учитываться непосредственно на счете 2310 «Вспомогательное производство».

Потери от брака списываются по счету 2310 «Вспомогательное производство» с кредита счета 2610 «Брак в производстве».

По кредиту счета 2310 «Вспомогательное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются с кредита счета 2310 «Вспомогательное производство» в корреспонденции со счетами 2010 «Основное производство», 2510 «Общепроизводственные расходы», 2810 «Готовая продукция на складе», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг», 9420 «Административные расходы» и др.

Аналитический учет на счете 2310 «Вспомогательное про-

изводство» ведется по элементам и статьям затрат и по видам продукции.

Остаток на счете 2310 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

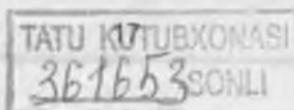
### 6.8. Счета бухгалтерского учета общепроизводственных расходов

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по общепроизводственным расходам предприятия осуществляется на счете 2510 «Общепроизводственные расходы».

На данном счете учитываются расходы общепроизводственного характера, в том числе:

- а) по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- б) амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов производственного назначения;
- в) затраты на ремонт основных средств производственного назначения;
- г) расходы по страхованию производственного имущества;
- д) расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- е) арендная плата за производственные помещения, машины и оборудование, другие арендуемые средства, используемые в производстве;
- ж) оплата труда производственного персонала, занятого обслуживанием производства;
- з) другие расходы производственного характера.

Общепроизводственные расходы отражаются на дебете счета учета общепроизводственных расходов, в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете учета общепроизводственных расходов, списываются в дебет счетов 2010 «Основное производство» и 2310 «Вспомогательное производство».



Порядок распределения общепроизводственных расходов между отдельными объектами учета определяется в учетной политике предприятия.

Аналитический учет по счету учета общепроизводственных расходов (2500) ведется по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов.

### **6.9. Счета бухгалтерского учета брака в производстве**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по потерям от брака в производстве осуществляется на счете 2610 «Брак в производстве».

По дебету счета 2610 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному браку, а также затраты на гарантийный ремонт.

По кредиту счета 2610 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т. п.), а также суммы, списываемые на затраты производства как потери от брака.

Аналитический учет по счетам учета брака в производстве (2600) ведется по отдельным цехам предприятия, видам продукции, статьям расходов и причинам возникновения брака.

### **6.10. Счета бухгалтерского учета обслуживающих хозяйств**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по затратам, связанным с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими хозяйствами осуществляется на счете 2710 «Обслуживающие хозяйства».

Под обслуживающими хозяйствами предприятия понимаются производства и хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, являющихся целью данного предприятия. В частности, на данном счете отражаются затраты на содержание объектов здравоохранения, детских садов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, культуры и спорта, пошивочных и других мастерских бытового обслуживания, столовых и буфетов, научно-исследовательских и конструкторских обособленных подразделений, находящихся на балансе предприятия.

По дебету счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» отражаются расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающих хозяйств. Расходы списываются в дебет счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

По кредиту счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг обслуживающих хозяйств. Эти суммы отражаются по кредиту счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов и т. д.

Остаток по счету 2710 «Обслуживающие хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 2710 «Обслуживающие хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому хозяйству и по элементам, статьям затрат и по видам продукции.

## **6.11. Счета бухгалтерского учета готовой продукции**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению готовой продукции осуществляется на следующих счетах:

2810 «Готовая продукция на складе»;

2820 «Готовая продукция на выставке»;

2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию».

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону на счетах учета готовой продукции (2800) не отражается. Фактические затраты по ним списываются со счетов учета затрат на счет 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг». Продукция, подлежащая сдаче заказчиком на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства.

На счете 2810 «Готовая продукция на складе» учитывается готовая продукция по фактической производственной себестоимости. Сельскохозяйственные предприятия учитывают движение продукции растениеводства, животноводства и переработки сырья в течение года по прогнозируемой себестоимости, исходя из бизнес-планов, разница между фактической и прогнозируемой себестоимостью готовой продукции, выявленная в конце года, относится на счет продукции в доле, относящейся к остатку указанной продукции на конец отчетного года.

Оприходование готовой продукции, изготовленной (полученной) для реализации, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд предприятия, отражается по дебету счета 2810 «Готовая продукция на складе» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Отгруженная покупателям (заказчикам) готовая продукция, расчетные документы за которую предъявлены этим покупателям (заказчикам), списывается в порядке реализации с кредита счета 2810 «Готовая продукция на складе» в дебет счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

При учете готовой продукции на счете 2810 «Готовая продукция на складе» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение отдельных наименований ее, возможно, отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т. п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий

от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются предприятием исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 2810 «Готовая продукция на складе» суммы отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяются по проценту, исчисленному исходя из соотношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам. Сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящаяся к реализованной продукции, отражается по кредиту счета 2810 «Готовая продукция на складе» и дебету соответствующих счетов дополнительной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

На счете 2820 «Готовая продукция на выставке» учитывается по фактической производственной себестоимости готовая продукция, предназначенная для выставок, ярмарок, реклам и показов. При этом производится запись в дебет счета 2820 «Готовая продукция на выставке» и в кредит счета 2810 «Готовая продукция на складе». Ответственность за готовую продукцию временно переходит от одного материально ответственного лица к другому. Если готовая продукция, выставленная на выставках, ярмарках и т. п. реализуется, то тогда производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2810 «Готовая продукция на складе».

На счете 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию» отражается отгруженная готовая продукция по договорам комиссии и консигнации.

Готовая продукция, переданная другим предприятиям для

реализации на комиссионных и консигнационных условиях, списывается со счета 2810 «Готовая продукция на складе» в дебет счета 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию». При реализации готовой продукции, переданной на условиях комиссии и консигнации, производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2810 «Готовая продукция на складе».

Аналитический учет по счетам 2810 «Готовая продукция на складе», 2820 «Готовая продукция на выставке», 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения готовой продукции.

## 6.12. Счета бухгалтерского учета товаров

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи и предметов проката, осуществляется на следующих счетах:

- 2910 «Товары на складах»;
- 2920 «Товары в розничной торговле»;
- 2930 «Товары на выставке»;
- 2940 «Предметы проката»;
- 2950 «Тара под товаром и порожня»;
- 2960 «Товары, переданные на комиссию»;
- 2970 «Товары в пути»;
- 2980 «Торговая наценка»;
- 2990 «Прочие товары».

На промышленных и других производственных предприятиях счета учета товаров применяются в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи.

Снабженческие, сбытовые, торговые предприятия на счетах учета товаров учитывают также покупную тару и тару собственного производства, кроме инвентарной, служащей для про-

изводственных или хозяйственных нужд и учитываемой на соответствующих счетах учета основных средств или материалов.

На счете 2910 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых предприятий общественного питания, овощехранилищах и т. п. по покупной стоимости.

Оприходование поступивших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 2910 «Товары на складах» вместе с расходами, связанными с приобретением товаров.

Поступление товаров и тары, возможно, отражать в учете с использованием счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами.

Реализованные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам), либо оплаченные ими, списываются в порядке реализации со счета 2910 «Товары на складах» в дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров».

На счете 2920 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся на предприятиях розничной торговли (магазинах, палатках, ларьках, киосках и т. п.) и в буфетах предприятий общественного питания. На этом же счете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) на предприятиях розничной торговли и в буфетах предприятий общественного питания. При реализации товаров в розничной торговле производятся бухгалтерские записи также, как и по счету 2910 «Товары на складах».

На счете 2930 «Товары на выставке» учитываются товары, предназначенные для выставок, ярмарок, реклам и показов. При этом производится запись в дебет счета 2930 «Товары на выставке» и кредит счета 2910 «Товары на складах» или 2920 «Товары в розничной торговле». Ответственность за товары временно переходит от одного материально ответственного лица к другому. Если товары, выставленные на выставках, ярмарках

и т. п. реализуются, то тогда производятся бухгалтерские записи также, как и по счету 2910 «Товары на складах».

На счете 2940 «Предметы проката» учитывается наличие и движение предметов, предназначенных для выдачи на прокат (в аренду).

На счете 2950 «Тара под товаром и порожняя» учитывается наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды на предприятиях розничной торговли и в буфетах предприятий общественного питания).

Торговые предприятия могут учитывать движение тары под товарами и тары порожней по средним учетным ценам, которые устанавливаются по группам (видам) тары применительно к составу и ценам на нее. При этом разница между ценами приобретения на тару и средними учетными ценами относится на счет 9390 «Прочие операционные доходы» или на счет 9430 «Прочие операционные расходы».

На счете 2960 «Товары, переданные на комиссию» учитываются товары, переданные другим предприятиям по договору комиссии и консигнации.

На счете 2970 «Товары в пути» учитываются товары, оставшиеся на конец отчетного периода в пути (не прибывшие на склад).

Счет 2980 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках) на товары в розничной торговле и общественном питании, если товары учитываются по продажным ценам.

На предприятиях общественного питания на данном счете учитываются суммы торговых наценок на продукты питания и товары, находящиеся в кладовых, буфетах и на кухне, а также суммы наценок, прибавляемые в установленном размере к стоимости кухонной и буфетной продукции по продажным ценам.

Кредитуется счет 2980 «Торговая наценка» при оприходовании товаров на суммы торговых наценок, а дебетуется на суммы торговых наценок по товарам реализованным, отпущен-

ным, или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т. д. Суммы торговых наценок в части, приходящейся на реализованные товары, отражается по дебету счета 2980 «Торговая наценка» и кредиту счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров». Суммы торговых наценок в части, приходящейся на остаток нереализованных товаров, уточняются на основании инвентаризационных описей, путем определения полагающейся наценки на товары в соответствии с установленными размерами.

Сумма наценки на остаток нереализованных товаров на предприятиях розничной торговли может быть определена по проценту, исчисленному исходя из соотношения суммы наценки на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 2980 «Торговая наценка», уменьшенной на сумму оборота по дебету счета 2980 «Торговая наценка» (на прочие списания), к сумме реализованных за месяц товаров (по учетным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по учетным ценам).

На счете 2990 «Прочие товары» учитываются прочие операции, не отражаемые в счетах 2910-2970.

Аналитический учет по счетам учета товаров (2900) ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

## Глава 7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ОТСРОЧЕННЫЕ РАСХОДЫ — ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ

### 7.1. Счета бухгалтерского учета расходов будущих периодов

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но относящимся к будущим отчетным периодам по текущей части, осуществляется на следующих счетах:

- 3110 «Предоплаченная аренда»;
- 3120 «Предоплаченные услуги»;
- 3190 «Прочие предоплаченные расходы».

На этих счетах могут быть отражены расходы, связанные с:

- а) предоплатой всей суммы годовой подписки на периодические издания прессы;
- б) оплатой годового страхования имущества;
- в) взносом арендой платы за последующие периоды и другие расходы, которые могут быть отнесены на себестоимость в будущем.

Ученные расходы на счетах учета расходов будущих периодов (3100) списываются в дебет счетов учета затрат. Списание расходов будущих периодов на текущие расходы производится равномерно в течение установленного срока или пропорционально объему или количеству выпущенной продукции.

На счете 3110 «Предоплаченная аренда» учитывается уплаченная арендная плата в данном отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, например, в начале года предприятие оплатило арендную плату за год вперед.

На счете 3120 «Предоплаченные услуги» учитываются предоплаченные услуги в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. На этом счете могут быть отражены расходы по подписке и другие.

На счете 3190 «Прочие предоплаченные расходы» учитываются прочие предоплаченные расходы, не учтенные на

счетах 3110 «Предоплаченная аренда» и 3120 «Предоплаченные услуги».

Аналитический учет по счетам учета расходов будущих периодов (3100) ведется по счетам, статьям и по объектам (направлениям) расходов.

## 7.2. Счета бухгалтерского учета отсроченных расходов

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по текущей части отсроченных налогов на доход (прибыль) по временной разнице и отсроченных расходов осуществляется на следующих счетах:

3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице»;

3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)»;

3290 «Прочие отсроченные расходы».

На счете 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице» учитывается текущая часть отсроченного налога на доходы (прибыль) по временной разнице.

Начисление налога относящегося к временной разнице, отражается в общей сумме по кредиту счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице» в текущей части.

Перенос соответствующей части отсроченного налога с долгосрочной части в текущую отражается по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице» и кредиту счета 0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице».

При наступлении периода времени, в котором происходит снижение налога на соответствующую сумму отсроченных расходов, сумма налога отражается по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет» и кредиту счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице». Таким образом, сальдо по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице» показывает текущую часть

суммы налога, на которую необходимо уменьшить в текущем отчетном периоде общую сумму налога к оплате в бюджет.

Счет 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» отражает текущую часть долгосрочных отсроченных расходов предприятия по дисконтам (скидкам) на облигации, которые распределяются на расходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом (эмитентом) облигаций. Продажа облигаций со скидкой отражается по дебету счета 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» или 0950 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» на сумму дисконта (скидки) и счета учета денежных средств на полученную сумму и кредиту счета 6830 «Облигации к оплате» или 7830 «Облигации к оплате». При начислении текущих дисконтов (скидок) по облигациям дебетуется счет 9610 «Расходы в виде процентов» и кредитуется счет 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)».

К текущей части прочих отсроченных расходов относятся те расходы, долгосрочная часть которых учитывается на счете 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы» и которые не предусмотрены к учету на счетах учета расходов будущих периодов (3100). Например, расходы, связанные с подготовительными работами, с организацией производственного процесса в сезонных отраслях промышленности, рекультивацией земель и т. п.

На дебете счета 3290 «Прочие отсроченные расходы» учитываются прочие отсроченные расходы в корреспонденции со счетом 0940 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы». При наступлении периода времени, в котором эти расходы относятся к текущим затратам, они с кредита счета 3290 «Прочие отсроченные расходы» переносятся в дебет соответствующих счетов учета этих затрат.

Аналитический учет по счетам 3210 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам», 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» и 3290 «Прочие отсроченные расходы» ведется по каждому виду отсроченных расходов, по каждому периоду и срокам списания.

## Глава 8. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ — ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ

Бухгалтерские счета данной главы предназначены для обобщения информации о:

- а) счетах к получению от покупателей и заказчиков;
- б) полученных векселях;
- в) счетах к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ;
- г) выданных авансах различным юридическим и физическим лицам;
- д) задолженности персонала, учредителей и разных дебиторов.

Счета к получению в иностранной валюте учитываются на счетах данной главы в сумах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовая разница от ежемесячной переоценки дебиторской задолженности на последнее число отчетного месяца по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, относится на счет 9540 «Доходы от валютной курсовой разницы» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютной курсовой разницы» (при отрицательной курсовой разнице).

В этой главе освещается порядок учета на следующих счетах:

- 4000 — Счета к получению;
- 4100 — Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ;
- 4200 — Счета учета авансов, выданных персоналу;
- 4300 — Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам;
- 4400 — Счета учета авансовых платежей в бюджет;
- 4500 — Счета учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию;
- 4600 — Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал;

- 4700 — Счета учета задолженности персонала по прочим операциям;
- 4800 — Счета учета задолженности разных дебиторов;
- 4900 — Счета учета резерва по сомнительным долгам.

### 8.1. Счета бухгалтерского учета к получению

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по расчетам с покупателями и заказчиками по дебиторской задолженности за товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на следующих счетах:

- 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;
- 4020 «Векселя полученные».

На счете 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» учитывается дебиторская задолженность по предъявленным покупателям и заказчикам расчетным документам за реализованную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

На счете 4020 «Векселя полученные» учитывается дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, обеспеченная полученными векселями.

При предъявлении претензии по не оплаченным векселям в срок, стоимость векселя списывается с кредита счета 4020 «Векселя полученные» в дебет счета 4860 «Счета к получению по претензиям».

Счета к получению (4000) дебетуются в корреспонденции со счетами учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000), счетами учета выбытия основных средств и других активов (9200) и прочих доходов от основной деятельности (9300) на суммы, на которые покупателям (заказчикам) предъявлены расчетные документы.

Счета к получению (4000) кредитуются в корреспонденции со счетами учета денежных средств на суммы поступивших платежей, зачета полученных авансов и т. п.

Аналитический учет по счетам к получению (4000) ведется отдельно по каждому покупателю (заказчику).

## **8.2. Счета бухгалтерского учета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по расчетам с обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами по дебиторской задолженности за продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на следующих счетах:

4110 «Счета к получению от обособленных подразделений»;

4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ».

На счете 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений» учитывается дебиторская задолженность обособленных подразделений (филиалы, представительства), включаемых в общий баланс предприятия (внутрихозяйственные или внутрибалансовые расчеты). На этом счете учитываются расчеты по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, выплате заработной платы работникам подразделений и другим текущим операциям.

Основными документами для осуществления расчетов являются учредительные договоры, договоры намерений и такие, как: решение учредителей об организации этих обособленных подразделений, решение о передаче имущества и др.

Имущество, выделенное указанным подразделениям, списывается предприятиями со счетов учета основных средств (0100), нематериальных активов (0400), оборудования к установке (0700), материалов (1000), готовой продукции (2800), товаров (2900) и других в дебет счета 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

На счете 4120 «Счета к получению от дочерних и зависи-

мых хозяйственных обществ» учитывается дебиторская задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (межбалансовые или внутриведомственные расчеты). На этом счете учитываются расчеты по реализации продукции, товаров, работ, услуг и другим текущим операциям.

Аналитический учет по счетам 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений» и 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ» ведется отдельно по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

### **8.3. Счета бухгалтерского учета авансов, выданных персоналу предприятия**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по расчетам по авансам, выданным персоналу предприятия по оплате труда, в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, осуществляется на следующих счетах:

- 4210 «Авансы, выданные по оплате труда»;
- 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки»;
- 4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы»;
- 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу».

Выданные суммы в подотчет счетов учета авансов, выданных персоналу (4200), дебетуются в корреспонденции со счетами учета денежных средств, в частности со счетом 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5020 «Денежные средства в иностранной валюте». Счета учета авансов, выданных персоналу (4200), кредитуются в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами, в зависимости от характера произведенных расходов.

Авансы, не использованные полностью (например, на служебные командировки) должны быть возвращены в кассу пред-

приятия и отражены по кредиту счета учета авансов, выданных персоналу (4200), и дебету счета 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5020 «Денежные средства в иностранной валюте».

На счете 4210 «Авансы, выданные по оплате труда» учитываются расчеты по любым видам авансов по оплате труда работников предприятия. Выдача авансов в счет будущей заработной платы производится по заявлению работников с указанием причин. Кроме того, на этом счете учитываются ежемесячные авансы по заработной плате, которые в конце месяца отражаются следующей проводкой: дебет счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 4210 «Авансы, выданные по оплате труда».

На счете 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки» учитываются авансы, выданные работникам предприятия на служебные командировки. Работнику, командированному за рубеж, выдается аванс в иностранной валюте в соответствии с «Порядком выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 7 февраля 2000 года № 16 (рег. № 932 от 05.06.2000 г.). Эта валюта в день выдачи аванса переводится по курсу Центрального банка Республики Узбекистан в суммы и учитывается в суммах. Отдельно ведется учет иностранной валюты, выданной и израсходованной на служебные командировки.

Аванс на служебные командировки выдается на основании приказа о командировке, расчета суммы аванса с указанием стоимости билетов, суточных, расходов на проживание и др.

На счете 4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы» учитываются авансы, выданные на покупку за наличный расчет разного мелкого инвентаря и принадлежностей для общехозяйственных нужд. Оценка и оприходование товарно-материальных ценностей осуществляется согласно соответствующим подтверждающим документам.

На счете 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу» учитываются прочие авансы, выданные персоналу предприятия, не отраженные на счетах 4210-4230.

Аналитический учет по счетам учета авансов, выданных персоналу (4200) ведется по каждому выданному авансу.

#### **8.4. Счета бухгалтерского учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по расчетам по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов и других активов, а также под выполнение работ и оказание услуг, осуществляется на следующих счетах:

4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ»;

4320 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы»;

4330 «Прочие авансы выданные».

Сумма выданных авансов, а также произведенной оплаты при частичной готовности товаров, работ и услуг, отражается по дебету счетов 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ», 4320 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы», 4330 «Прочие авансы выданные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аванс поставщикам и подрядчикам выдается на основании договора или контракта, заключенного между поставщиком и предприятием. В отдельных случаях может быть составлен акт о частичном выполнении работ. При этом в платежных поручениях показывается частичная оплата или проценты предоплаты.

Аналитический учет по счетам учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300) ведется по каждому дебитору.

## **8.5. Счета бухгалтерского учета авансовых платежей в бюджет**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по уплаченным предприятиями авансам по налогам и сборам осуществляется на счете 4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам (по видам)».

На счете 4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам (по видам)» учитываются уплаченные авансом суммы налогов, в том числе налога на добавленную стоимость, выделенные в расчетных документах по приобретенным товарно-материальным запасам. Списание сумм налогов отражается по кредиту счета 4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам (по видам)» в корреспонденции со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

При перечислении авансовых платежей делаются записи по дебету счетов учета авансовых платежей в бюджет (4400) с кредита счетов учета денежных средств. При окончательном расчете платежей в бюджет делается проводка по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и кредиту счетов учета авансовых платежей в бюджет (4400).

## **8.6. Счета бухгалтерского учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по уплаченным предприятиями авансам по обязательным платежам в государственные целевые фонды и по страхованию осуществляется на следующих счетах:

4510 «Авансовые платежи по страхованию»;

4520 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды».

На счете 4510 «Авансовые платежи по страхованию» учи-

тываются уплаченные предприятиями авансовые платежи по страхованию.

На счете 4520 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды» учитываются уплаченные предприятиями авансовые платежи во внебюджетные — Пенсионный, Дорожный и прочие государственные целевые фонды.

При перечислении авансовых платежей делаются записи по дебету счетов учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и страхованию (4500) с кредита счетов учета денежных средств. При окончательном расчете обязательных платежей делается проводка по дебету счета 6510 «Платежи по страхованию», 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» и кредиту счетов учета авансовых платежей в государственные фонды и по страхованию (4500).

#### **8.7. Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по задолженности учредителей (акционеров акционерного общества, участников товарищества и т. п.) по вкладам в уставный капитал предприятия осуществляется на счете 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

При создании предприятия по дебету счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета уставного капитала (8300) принимается на учет сумма задолженности учредителей или лиц, подписавшихся на акции.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Вклады в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляются записями по кредиту сче-

та 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета основных средств, нематериальных активов, материалов и другие.

Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность предприятия в счет оплаты акций, производится в оценке, определенной по договоренности учредителей.

Аналитический учет по счету 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» ведется по каждому учредителю (кроме акций на предъявителя).

### **8.8. Счета бухгалтерского учета задолженности персонала по прочим операциям**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по всем видам расчетов с персоналом предприятия, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами осуществляется на следующих счетах:

4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит»;

4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам»;

4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»;

4790 «Прочая задолженность персонала».

На счете 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит» учитываются расчеты с работниками предприятия за товары, предоставленные в кредит.

Предприятия, на которых работают лица, купившие товары в кредит, могут за счет кредита банка возмещать торговым предприятиям суммы стоимости товара. При оплате банком соответствующих расчетных документов дебетуют счет 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит» в корреспонденции со счетом 6810 «Краткосрочные бан-

ковские кредиты» и 7810 «Долгосрочные банковские кредиты». По мере удержания с заработной платы работников очередных платежей предприятия дебетуют счет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит», после чего удержанные суммы перечисляются в погашение кредита банка с кредита счета 5110 «Расчетный счет» в дебет счетов 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть».

Предприятия, не пользующиеся кредитами банка для погашения задолженности своих работников за приобретенные ими товары в кредит, на основании выданных этими работниками поручений-обязательств удерживают из их заработной платы суммы очередных платежей, дебетуя счет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом учета задолженности разным кредиторам (6900) (по лицевым счетам торговых предприятий). По мере перечисления удержанных сумм торговым предприятиям дебетуются счета учета задолженности разным кредиторам (6900) в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

На счете 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками предприятия по предоставленным займам (например, на индивидуальное жилищное строительство и другие).

По дебету счета 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» отражается сумма предоставленного работнику займа в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Если средства выданы работнику непосредственно банком за счет предоставленного кредита предприятию (без предварительного зачисления этих средств на расчетный счет предприятия), то записи по дебету счета 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» производится в корреспонденции со счетами 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и 7810 «Долгосрочные банковские кредиты».

На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, кредитуется счет 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» в корреспонденции со счетами 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5110 «Расчетный счет», 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежей).

Погашение кредитов банка отражается по дебету счетов 6810 «Краткосрочные банковские кредиты», 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» и кредиту счетов учета денежных средств, с которых были перечислены причитающиеся банку суммы.

На счете 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником предприятию в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» отражаются суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов и др.

По кредиту счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» записи производятся в корреспонденции со счетами учета денежных средств — на сумму внесенных платежей и счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму удержаний из заработной платы для возмещения материального ущерба.

На счете 4790 «Прочая задолженность персонала» учитываются расчеты с персоналом предприятия, не отраженные в счетах 4710-4730.

Аналитический учет по счетам учета задолженности персонала по прочим операциям (4700) ведется по каждому работнику предприятия.

## 8.9. Счета бухгалтерского учета задолженности разных дебиторов

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по расчетам по различным операциям с дебиторами, не упомянутыми в пояснениях к вышеуказанным счетам к получению, в том числе: проценты, дивиденды и роялти к получению, текущие платежи к получению по долгосрочной аренде, счета к получению по претензиям и другие, осуществляется на следующих счетах:

4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде»;

4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде»;

4830 «Проценты к получению»;

4840 «Дивиденды к получению»;

4850 «Роялти к получению»;

4860 «Счета к получению по претензиям»;

4890 «Задолженность прочих дебиторов».

На счете 4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде» учитывается текущая часть арендной платы к получению по долгосрочной аренде согласно договору. Поступление текущей части арендной платы отражается по кредиту счета 4810 «Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

На счете 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде» учитывается арендная плата к получению согласно арендному договору. При начислении арендной платы дебетуется счет 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде» в корреспонденции со счетом 9350 «Доход от краткосрочной аренды». Поступление арендной платы отражается по кредиту счета 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

На счете 4830 «Проценты к получению» учитываются начисление процентов и их получение. Просроченные проценты учитываются отдельно и по ним начисляется пеня согласно договору.

На счете 4840 «Дивиденды к получению» учитываются расчеты по начислению дивидендов по ценным бумагам.

На счете 4850 «Роялти к получению» учитывается начисление роялти и их получение.

По дебету счета 4860 «Счета к получению по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, в том числе:

а) к поставщикам, подрядчикам и транспортным предприятиям по выявленным при проверке их счетов несоответствиям цен и тарифов, обусловленных договорами или предусмотренных в прейскурантах, а также при выявлении арифметических ошибок — в корреспонденции со счетами к оплате поставщикам и подрядчикам или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были произведены;

б) к поставщикам, транспортным и другим предприятиям за недостачи груза в корреспонденции со счетами учета обязательств;

в) за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в корреспонденции со счетами учета затрат;

г) к банкам по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) со счетов предприятия, в корреспонденции со счетами учета денежных средств;

д) по штрафам, пени, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков и др. за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или признанных хозяйственным судом (суммы предъявленных претензий по штрафам, пени, неустойкам, не признанных плательщиками, на учет не принимаются) в корреспонденции со счетом 9330 «Взысканные пени, штрафы, неустойки».

Счет 4860 «Счета к получению по претензиям» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со

счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по кредиту счета 4860 «Счета к получению по претензиям».

Аналитический учет по счету 4860 «Счета к получению по претензиям» ведется по отдельным претензиям.

На счете 4890 «Задолженность прочих дебиторов» учитываются расчеты, неучтенные вышеупомянутыми счетами.

Аналитический учет организуется по каждому дебитору отдельно.

### **8.10. Счета бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по состоянию и движению резервов по сомнительным долгам осуществляется на счете 4910 «Резерв по сомнительным долгам».

Суммы сомнительных долгов по расчетам предприятия с юридическими и физическими лицами подлежат резервированию и отнесению на счет 9430 «Прочие операционные расходы».

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена в установленный срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности предприятия.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Если до конца года, следующего за годом создания резерва по сомнительному долгу, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при-

соединяются к прибыли соответствующего года и не включаются в налогооблагаемую базу при исчислении налога на доход (прибыль).

Списание с баланса долгов, ранее признанных предприятием сомнительными, отражается по дебету счета 4910 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами (счета к получению). Присоединение неизрасходованных сумм резерва по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания, отражается по дебету счета 4910 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 9390 «Прочие операционные доходы».

Аналитический учет по счету 4910 «Резерв по сомнительным долгам» ведется по каждому сомнительному долгу и срокам, на который создан резерв.

## Глава 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Бухгалтерские счета данной главы предназначены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию денежных средств в национальной и иностранных валютах, находящихся в кассе, на счетах в банках на территории Республики Узбекистан и за рубежом, денежных эквивалентов, краткосрочных вложений в ценные бумаги, а также недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов.

Денежные средства в иностранной валюте и операции с ними учитываются на счетах этой главы в национальной валюте — сумах, путем пересчета иностранной валюты по курсу, установленному Центральным банком Республики Узбекистан на дату выписки денежно-расчетных документов. Курсовая разница от ежемесячной переоценки остатков денежных средств на последнее число отчетного месяца по курсу Центрального банка Республики Узбекистан относится на счет 9540 «Доходы от валютной курсовой разницы» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютной курсовой разницы» (при отрицательной курсовой разнице).

В этой главе освещается порядок учета на следующих счетах:

- 5000 Счета учета денежных средств в кассе;
- 5100 Счета учета денежных средств на расчетном счете;
- 5200 Счета учета денежных средств в иностранной валюте;
- 5500 Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке;
- 5600 Счета учета денежных эквивалентов;
- 5700 Счета учета денежных средств (переводов) в пути;
- 5800 Счета учета краткосрочных инвестиций;
- 5900 Счета учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов.

## 9.1. Счета бухгалтерского учета денежных средств в кассе

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению денежных средств в кассах предприятия осуществляется на счетах:

5010 «Денежные средства в национальной валюте»;

5020 «Денежные средства в иностранной валюте».

Порядок совершения и оформления кассовых операций регулируется Центральным банком РУз.

Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке через учреждения банков, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. (Пункт в редакции Изменения и дополнения № 3, зарегистрированные МЮ РУз 31.07.2000 г. № 565-3.)

Наличные деньги, полученные из учреждений банков организациями, расходуются только на те цели, на которые они получены. Организации могут иметь в своей кассе наличные деньги в пределах лимитов остатка наличных денег в кассе и использовать их из выручки в пределах норм. Лимиты остатка наличных денег в кассах и нормы использования выручки устанавливаются банками по согласованию с руководителями этих организаций. При необходимости указанные лимиты могут быть пересмотрены. (Введено 14.12.1999 г. МЮ РУз № 565-2.)

Запрещается использование выручки организациями сферы торговли и бытовых услуг независимо от формы собственности на выплату заработной платы, пенсий и пособий. Право расходования денег из поступившей выручки предоставляется организациям, которым предусмотрено это постановлением Кабинета Министров.

Всю денежную наличность сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе организации обязаны сдавать

для зачисления на счета в порядке и в сроки, согласованные с учреждением банка.

Наличные деньги могут быть сданы:

- а) в дневные и вечерние кассы учреждений банков;
- б) инкассаторам для последующей сдачи в учреждения банков;
- в) в объединенные кассы при организациях для последующей сдачи в учреждения банков;
- г) предприятиям связи для перечисления на счета в учреждения банков.

Организации имеют право хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленных им лимитов только для оплаты труда, премий, выплаты пособий по социальному страхованию, стипендий, пенсий и только на срок не свыше 3 рабочих дней (для организаций, расположенных на значительном расстоянии от учреждений банков, — до 5 рабочих дней), включая день получения денег в учреждении банка.

Для заготовительных организаций в лимит кассы не включаются суммы, полученные из банка для расчетов наличными деньгами со сдатчиками сельскохозяйственной продукции. (Введено 31.07.2000 г. МЮ РУз № 565-3.)

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели в соответствии с порядком, действующим на данной территории.

Неизрасходованные наличные деньги, выданные под отчет, должны быть возвращены в кассу организации не позднее трех дней по истечении срока, на который они были выданы.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны предъявить в бухгалтерию организации или централизованную бухгалтерию отчет об израсходованных суммах. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета по ранее выданным под отчет суммам.

Кассовые операции оформляются документами, типовые формы которых утверждаются Минмакроэкономстатом и долж-

ны применяться без изменения во всех организациях независимо от их ведомственной подчиненности и форм собственности.

Прием наличных денег кассами организаций производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером или лицом, им уполномоченным.

В приеме денег выдается квитанция за подписями главного бухгалтера или лица, им уполномоченного, и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира или оттиском кассового аппарата.

Передача (выдача) наличных денег из касс организаций на нужды других организаций категорически запрещается.

Выдача наличных денег из касс организаций производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с наложением на эти документы штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем и главным бухгалтером организации или лицами, ими уполномоченными.

В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях, счетах и др. имеется разрешительная надпись руководителя организации, подпись руководителя на расходных кассовых ордерах необязательна.

В централизованных бухгалтериях, обслуживающих бюджетные учреждения, на общую сумму выданной заработной платы составляется один расходный кассовый ордер, дата и номер которого проставляются на каждой платежной (расчетно-платежной) ведомости.

Заготовительные организации могут производить выдачу наличных денег сдатчикам сельскохозяйственной продукции с последующим составлением по окончании рабочего дня общего расходного кассового ордера на все выданные за день суммы по заготовительным квитанциям. (Введен 31.07.2000 г. МЮ РУз № 565-3.)

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассир требует предъявления документа (*документами, удостоверяющими личность, являются паспорт, вид на жительство лица без гражданства, военный билет или удостоверение личности, выдаваемые командованием воинских частей или военных учреждений*), удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан и отбирает расписку получателя. Если заменяющий расходный кассовый ордер или документ составлен на выдачу денег нескольким лицам, то получатели также предъявляют указанные документы, удостоверяющие их личность, и расписываются в соответствующей графе платежных документов.

В организации выдача денег может производиться по удостоверению, выданному данной организацией, при наличии на нем фотографии и личной подписи владельца.

Расписка в получении денег может быть сделана только собственноручно чернилами или пастой шариковых ручек с указанием полученной суммы: \_\_\_\_\_ сумов \_\_\_\_\_ прописью \_\_\_\_\_ тийинов \_\_\_\_\_ цифрами. При получении денег по ведомости сумма прописью не указывается.

Выдача денег лицам, не состоящим в списочном составе организации, производится по расходным кассовым ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

Выдача денег лицам, привлекаемым на сельскохозяйственные и погрузочно-разгрузочные работы, а также для ликвидации стихийных бедствий, может производиться по ведомости. Ведомости составляются отдельно по каждой организации, работники которой направлены на указанные работы, и заверяются, кроме подписи руководителя и главного бухгалтера организаций — организатора работ, подписью уполномоченного соответствующей организации.

Выдачу денег кассир производит только лицу, указанному

в расходном кассовом ордере или доверенности. Если выдача денег производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и отчества получателя денег бухгалтерией указываются фамилия, имя, отчество лица, которому доверено получение денег. Если выдача денег производится по ведомости, перед распиской в получении денег кассир делает надпись «по доверенности». Выдача денег по доверенности производится в соответствии с установленными требованиями. Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному ордере или ведомости.

Оплата труда, выплата пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, пенсий и премий производится кассиром по платежным (расчетно-платежным) ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя.

На титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия или лиц, ими уполномоченных, с указанием сроков выдачи денег и суммы прописью.

В аналогичном порядке может оформляться и разовая выдача денег на оплату труда (при уходе в отпуск, болезни и др.), а также выдача депонированных сумм и денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками несколькими лицам.

Разовая выдача денег на оплату труда отдельным лицам производится, как правило, по расходным кассовым ордерам.

По истечении установленных сроков оплаты труда, выплаты пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, пенсий и премий кассир должен:

а) в платежной ведомости против фамилии лиц, которым не произведена оплата труда, выплата пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, пенсий или премий, поставить штамп или сделать отметку от руки «депонировано»;

б) составить реестр депонированных сумм;

в) в конце ведомости сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме оплаты труда, пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, пенсий или премий, подлежащих депонированию, сверить эти суммы с общим итогом по платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью. Если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись: «деньги по ведомости выдавал (подпись)». Выдача денег кассиром и раздатчиком по одной ведомости запрещается;

г) записать в кассовую книгу, фактически выплаченную сумму и поставить на ведомости штамп: «Расходный кассовый ордер № \_\_\_».

Бухгалтерия производит проверку отметок, сделанных кассирами в платежных ведомостях, и подсчет выданных и депонированных по ним сумм.

Депонированные суммы сдаются в учреждение банка, и на сданные суммы составляется один общий расходный кассовый ордер.

Приходные кассовые ордера и квитанции к ним, а также расходные кассовые ордера и заменяющие их документы должны быть заполнены бухгалтерией четко и ясно чернилами или пастой шариковых ручек или выписаны на машине (пишущей, вычислительной). Никаких подчисток, помарок или исправлений, хотя бы и оговоренных, в этих документах не допускается.

В приходных и расходных кассовых ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

Выдача приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов на руки лицам, вносящим или получающим деньги, запрещается.

Прием и выдача денег по кассовым ордерам может производиться только в день их составления.

При получении приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов кассир обязан проверить:

а) наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а на расходном кассовом ордере или заменяющем его документе разрешительной подписи руководителя предприятия или лиц, ими уполномоченных;

б) правильность оформления документов;

в) наличие перечисленных в документах приложений.

В случае несоблюдения хотя бы одного из этих требований кассир возвращает документы в бухгалтерию для надлежащего оформления.

Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы немедленно после получения или выдачи по ним денег подписываются кассиром, а приложенные к ним документы погашаются штампом или надписью: «оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно-платежных) ведомостях на выплату заработной платы, регистрируются после ее выдачи.

Регистрация приходных и расходных кассовых документов может осуществляться с применением средств вычислительной техники. При этом в машинограмме «Вкладной лист журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров», составляемой за соответствующий день, обеспечивается также формирование данных для учета движения денежных средств по целевому назначению.

Все поступления и выдачи наличных денег организации учитывают в кассовой книге. Каждая организация ведет только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью. *(При опечатывании книги мастичной печатью используются клей на основе жидкого стекла, бумага типа папиросной, штемпельная краска. Бумага с оттиском печати смазывается*

ется с двух сторон клеем, после опечатывания книги наносится еще один слой клея.) Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данной организации или вышестоящего органа.

В централизованных бухгалтериях, обслуживающих бюджетные учреждения, учет кассовых операций ведется кассиром в специальной книге по форме, утвержденной Министерством финансов Республики Узбекистан.

Записи в кассовой книге ведутся в 2 экземплярах через копировальную бумагу шариковой ручкой, химическим карандашом или чернилами. Вторые экземпляры листов должны быть отрывными, они служат отчетом кассира. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами.

Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге запрещаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера предприятия или лица, его заменяющего.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию записей в кассовой книге за день) с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Если на предприятиях ежедневно совершаются операции на общую сумму до 200 сумов, кассовые отчеты могут составляться один раз в 3-5 дней.

В организациях с согласия кассира и при условии обеспечения полной сохранности кассовых документов кассовая книга может вестись автоматизированным способом, при котором ее листы формируются в виде машинограммы «Вкладной лист кассовой книги». Одновременно с ней формируется машино-

грамма «Отчет кассира». Обе названные машинограммы должны составляться к началу следующего рабочего дня, иметь одинаковое содержание и включать все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги в этих машинограммах осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года.

В машинограмме «Вкладной лист кассовой книги» последним за каждый месяц должно автоматически печататься общее количество листов кассовой книги за каждый месяц, а последним за календарный год — общее количество листов кассовой книги за год.

После получения машинограмм «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» кассир обязан проверить правильность составления кассовой книги и отчета кассира, подписать их и передать отчет кассира вместе с приходными и расходными кассовыми документами в бухгалтерию под расписку во вкладном листе кассовой книги.

В целях обеспечения сохранности и удобства использования машинограммы «Вкладной лист кассовой книги» в течение года хранятся кассиром отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года (или по мере необходимости) машинограммы «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия, и книга опечатывается.

Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера организации.

Выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или в другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира. Наличные деньги, не оправданные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход.

Старший кассир перед началом рабочего дня выдает другим кассирам авансом необходимую для расходных операций сумму наличных денег под расписку в книге учета принятых и выданных кассиром денег.

Кассиры в конце рабочего дня обязаны отчитаться перед старшим кассиром в полученном авансе и в деньгах, принятых по приходным документам, и сдать остаток наличных денег и кассовые документы по произведенным операциям старшему кассиру под расписку в книге учета принятых и выданных кассиром денег.

По авансам, полученным для оплаты труда и выплаты стипендий, кассир обязан отчитаться в срок, указанный в платежной ведомости для их выплаты. До истечения этого срока (кассиры обязаны ежедневно сдавать в кассу остатки) наличные деньги, не выданные по платежным ведомостям, возвращаются обратно. Эти деньги сдаются в опечатанных кассирами сумках, пакетах и др. старшему кассиру под расписку с указанием объявленной суммы.

Каждая организация для осуществления расчетов наличными деньгами должна иметь кассу. Кассой называется специально оборудованное и изолированное помещение, предназначенное для приема, выдачи и временного хранения наличных денег. Руководители организаций обязаны оборудовать кассу и обеспечить сохранность денег в помещении кассы, а также при доставке их из учреждения банка и сдаче в учреждение банка и несут в установленном соответствующим законодательством порядке ответственность в тех случаях, когда по их вине не были созданы необходимые условия, обеспечивающие сохранность денежных средств при их хранении и транспортировке.

Рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке приведены в приложении № 2 Порядка совершения и оформления кассовых операций, утвержденного Центральным банком РУз.

Кассы организаций при необходимости могут быть застрахованы страховой организацией.

Помещение кассы должно быть изолировано, а двери в кассу во время совершения операций — заперты с внутренней стороны. Доступ в помещение лицам, не имеющим отношения к ее работе, воспрещается. Рекомендации по технической укреплённости помещений касс предприятия и оснащению их средствами охранно-пожарной сигнализации приведены в приложении № 3 Порядка совершения и оформления кассовых операций, утвержденного Центральным банком РУз.

Все наличные деньги и ценные бумаги в организациях хранятся, как правило, в несгораемых металлических шкафах, которые по окончании работы кассы закрываются ключом и опечатываются сургучной печатью кассира. Ключи от металлических шкафов и печати хранятся у кассиров, которым запрещается оставлять их в условленных местах, передавать посторонним лицам либо изготавливать неучтенные дубликаты. Категорически запрещается оставлять открытыми двери помещений, где находятся металлические шкафы, а также ключи в дверцах этих шкафов.

Учтенные дубликаты ключей в опечатанных кассирами пакетах, шкатулках и др. хранятся у руководителей организаций. Не реже одного раза в квартал проводится их комиссионная проверка. При обнаружении утраты руководитель организации сообщает о происшествии в органы внутренних дел и принимает меры к немедленной замене металлического шкафа.

Хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному предприятию, запрещается.

Перед открытием помещения кассы и металлических шкафов кассир обязан осмотреть сохранность замков, дверей, оконных решеток и печатей, убедиться в исправности охранной сигнализации.

В случае повреждения или снятия печати, поломки замков, дверей или решеток кассир обязан немедленно доложить об этом руководителю организации, который сообщает о происшествии в органы внутренних дел и принимает меры к охране кассы до прибытия сотрудников милиции.

В этом случае руководитель, главный бухгалтер или лица, их заменяющие, а также кассир организации после получения разрешения органов внутренних дел производят проверку наличия денежных средств и других ценностей, хранящихся в кассе. Эта проверка должна быть произведена до начала кассовых операций. О результатах проверки составляется акт в 4 экземплярах, который подписывается всеми участвующими в проверке лицами. Первый экземпляр акта передается в органы внутренних дел, второй отсылается в страховую компанию в случае ее наличия и договора с ней, третий — в вышестоящую организацию (в случае ее наличия), а четвертый остается у предприятия.

Кассир в соответствии с действующим законодательством о материальной ответственности рабочих и служащих несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за всякий ущерб, причиненный организации как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.

После издания приказа (решения, постановления) о назначении кассира на работу руководитель организации обязан под роспись ознакомить кассира с Правилами ведения кассовых операций, после чего с кассиром заключается договор о его полной индивидуальной материальной ответственности.

Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам.

В организациях, имеющих одного кассира, в случае необходимости временной его замены исполнение обязанностей кассира возлагается на другого работника по письменному приказу руководителя организации (решению, постановлению). С этим работником заключается договор.

В случае внезапного оставления кассиром работы (болезнь и др.) находящиеся у него под отчет ценности немедленно пересчитываются другим кассиром, которому они передаются в присутствии руководителя и главного бухгалтера орга-

низации или в присутствии комиссии из лиц, назначенных руководителем организации. О результатах пересчета и передачи ценностей составляется акт за подписями указанных лиц.

В организациях, имеющих большое количество подразделений или обслуживаемых централизованными бухгалтериями, оплата труда, выплата пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, пенсий и премий может производиться по письменному приказу руководителя организации (решению, постановлению) другими, кроме кассиров, лицами, с которыми заключается договор, и на которых распространяются все права и обязанности, установленные Правилами для кассиров. Выдача и прием денежных средств такими лицами осуществляются в помещениях кассовых пунктов.

Бухгалтеры и другие работники, пользующиеся правом подписи кассовых документов, не могут исполнять обязанности кассиров.

В том же порядке обязанности по совершению кассовых операций возлагаются на других работников организации, где по штатному расписанию не предусмотрена должность кассира.

В сроки, установленные руководителем организации, но не реже одного раза в квартал, в каждой организации производится внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом всех денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Для производства ревизии кассы приказом руководителя организации назначается комиссия, которая составляет акт. При обнаружении ревизией недостачи или излишка ценностей в кассе в акте указывается сумма недостачи или излишка и обстоятельства их возникновения.

В условиях автоматизированного ведения кассовой книги должна производиться проверка правильности работы программных средств обработки кассовых документов.

Вышестоящие организации при производстве документальных ревизий во всех подведомственных организациях в обязательном порядке производят ревизию кассы и проверяют

ют соблюдение кассовой дисциплины. При проведении ревизий особое внимание должно уделяться вопросу обеспечения сохранности денег и ценностей.

В акционерных, кооперативных (в том числе ширкатах), общественных и иных предприятиях, где это предусмотрено их уставом, такие ревизии производятся ревизионными комиссиями или привлеченными аудиторами или аудиторскими организациями. Лица, виновные в нарушении кассовой дисциплины, привлекаются к ответственности в установленном действующим законодательством порядке. Ответственность за соблюдение кассовой дисциплины возлагается на руководителей организаций, главных бухгалтеров, руководителей финансовых служб и кассиров.

Учреждения банков также производят проверки соблюдения предприятиями действующих Правил ведения кассовых операций. Проверка ведения кассовых операций в бюджетных организациях осуществляется соответствующими финансовыми органами.

При необходимости на предприятиях (транспорта, связи) могут быть открыты такие счета, как: «Касса предприятия» и «Операционная касса».

По дебету счетов учета денежных средств в кассе (5000) отражается поступление денежных средств в кассу предприятия. По кредиту отражается выплата денежных средств из кассы предприятия и сдача сверхлимитных денег в банк.

## **9.2. Счета бухгалтерского учета денежных средств на расчетном счете**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению денежных средств на расчетном счете предприятия в банке осуществляется на счете 5110 «Расчетный счет».

По дебету счета 5110 «Расчетный счет» отражается поступление денежных средств на расчетный счет предприятия. По

кредиту счета 5110 «Расчетный счет» отражается списание денежных средств с расчетного счета предприятия. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета предприятия, обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются в корреспонденции со счетами 4860 «Счета к получению по претензиям» или 6960 «Счета к оплате по претензиям».

Порядок совершения и оформления операций по расчетному счету регулируется ЦБ РУз.

При безналичных расчетах используются формы денежно-расчетных документов, установленные Центральным банком:

- Платежное поручение (№ 0505411002);
- Платежное требование (№ 0505411001);
- Заявление на аккредитив (№ 0505411009);
- Инкассовое поручение (№ 0505411013);
- Расчетный чек коммерческого банка (№ 0505411005);
- Мемориальный ордер (№ 0505411008).

Форма расчетов между плательщиком и получателем средств определяется в соответствии с заключенным договором (соглашением).

Банки при расчетах с клиентами и проведении своих операций могут использовать мемориальные ордера и платежные поручения.

В случаях, когда банк выступает плательщиком, мемориальные ордера заверяются подписью руководителя банка и главного бухгалтера, в остальных случаях — подписью главного бухгалтера и бухгалтера, ведущего данный банковский счет.

За правомерность совершаемых операций мемориальными ордерами ответственность возлагается на руководителя и главного бухгалтера банка.

Расчетные операции осуществляются банками с депозитных счетов клиентов.

Банк хранит денежные средства клиентов на их счетах, зачисляет поступающие на эти счета суммы, выполняет распоряжения клиентов об их перечислении и выдаче со счетов,

проводит другие банковские операции, предусмотренные банковскими нормативными документами и договором между банком и клиентом.

Платежи производятся за счет собственных средств клиентов, а в отдельных случаях за счет кредита банка, если иное не предусмотрено договором между банком и клиентом.

Зачисление средств на счет получателя осуществляется лишь после списания этих средств со счета плательщика, за исключением тех случаев, когда расчеты производятся чеками и пластиковыми карточками.

При недостаточности денежных средств на счете клиента для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание средств производится в порядке очередности, установленной законодательством и нормативными актами Центрального банка.

Взаимные претензии по расчетам между плательщиком и получателем средств рассматриваются сторонами в порядке, установленном законодательством, без участия банка.

Банки не несут ответственности за начисление и взыскание пени, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору. При несвоевременной оплате поставленной продукции покупатель (плательщик) уплачивает пеню в порядке, предусмотренном в договоре между поставщиком и покупателем, если иное не предусмотрено в договоре между банком и клиентом.

Претензии к банку, связанные с выполнением банковских операций, направляются клиентом в обслуживающий банк для выяснения причин.

Споры между банком и его клиентами решаются взаимно в соответствии с заключенными договорами на обслуживание. При невозможности решения возникших споров путем взаимного согласия они решаются через хозяйственный суд.

Расчеты между банками на территории Республики Узбе-

кистан осуществляются через их корреспондентские счета, открытые в территориальных главных управлениях Центрального банка (центрах расчетов), по системе электронных платежей в национальной валюте.

Денежно-расчетные документы должны соответствовать требованиям и установленным стандартам Центрального банка. Согласно этим требованиям они должны содержать:

- номер документа;
- дату документа (ДД.ММ.ГГГГ);
- наименование плательщика;
- номер счета плательщика;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (кроме чека и аккредитива);
- наименование банка плательщика;
- код банка плательщика;
- наименование получателя;
- номер счета получателя;
- наименование банка получателя;
- код банка получателя;
- сумму платежа цифрами и прописью;
- назначение платежа (в чеке не указывается).

Чек коммерческого банка дополнительно содержит:

- серию и номер чека;
- серию и номер паспорта физического лица;
- чек действителен до «ДД.ММ.ГГГГ».

Заявление на аккредитив дополнительно содержит:

- срок действия аккредитива;
- номер договора, по которому открывается аккредитив;
- номер заказа;
- дату заказа;
- наименование товара или услуг;
- вид документа, на основании которого производятся выплаты по аккредитиву;
- дополнительные условия.

При заполнении денежно-расчетных документов допускается рациональное сокращение наименования плательщика и получателя средств, не затрудняющее работу банков и клиентов.

Хозяйствующие субъекты, реализующие свою продукцию, работу, услуги, облагающиеся налогом на добавленную стоимость, обязаны в денежно-расчетных документах, предъявленных к оплате, сумму НДС выделять отдельной строкой. Освобожденные от уплаты налога на добавленную стоимость пишут словами «Без НДС» или ставят штамп с такой же надписью.

Денежно-расчетные документы выписываются с использованием технических средств в один прием под копирку или путем размножения подлинников в количестве экземпляров, необходимом для банка и всех участвующих в расчетах сторон.

Чеки выписываются от руки чернилами всех видов (фиолетового, синего или черного цвета) или с использованием технических средств.

Помарки, подчистки и исправления в денежно-расчетных документах категорически не допускаются.

Денежно-расчетные документы принимаются банком к исполнению от юридических лиц при наличии на первом экземпляре (подлиннике) подписей должностных лиц, имеющих право подписывать денежно-расчетные документы, с приложением оттиска печати.

Подписи должны быть выполнены собственноручно. Проставление факсимиле на всех денежно-расчетных документах категорически запрещается.

Прием документов от клиентов производится банком в течение дня в зависимости от времени работы банка с клиентами, если иное не предусмотрено договором. При этом документы, принятые банком от клиентов в операционное время, исполняются им в тот же день.

Списание средств со счета клиента производится в банке-инициаторе только на основании первых экземпляров денежно-расчетных документов или электронных денежно-рас-

четных документов, поступивших по каналам связи от клиентов, использующих систему «Банк-Клиент», а также электронных документов, составленных с использованием пластиковых карточек. (Введено с 16.09.2000 г. МЮ РУз № 496-2.)

Зачисление средств на счет клиента производится в банке программно на основании электронных денежно-расчетных документов, поступивших по системе электронных платежей, и на основании оригинала расчетного чека коммерческого банка, а также электронных документов, составленных с использованием пластиковых карточек. (Введено с 16.09.2000 г. МЮ РУз № 496-2.)

Все экземпляры денежно-расчетных и электронных денежно-расчетных документов, на основании которых производится зачисление или списание средств, в обязательном порядке заверяются подписью бухгалтера и штампом банка, закрепленным за данным бухгалтером, с указанием даты приема и даты оплаты.

Банки, использующие систему «Банк-Клиент», после зачисления или списания средств со счета клиента, сформированные электронные денежно-расчетные документы помещают в соответствующий почтовый ящик клиента.

**Платежное поручение** (далее по тексту — «поручение») представляет собой поручение клиента обслуживающему его банку о перечислении (переводе) определенной суммы со своего счета на счет получателя. Поручениями могут производиться расчеты за товары, работы, услуги и по другим платежам. Дата поручения должна соответствовать дате его предъявления в банк, при их несоответствии платежное поручение не принимается к исполнению (кроме платежей в бюджет и внебюджетные фонды).

Поручение принимается банком только при наличии средств на депозитном счете клиента, если иное не предусмотрено договором и другими нормативными документами.

При перечислении средств (пенсий, алиментов и других) через предприятия Узбекского агентства почты и телекоммуникаций платежными поручениями все необходимые приложения (справки, списки переводов и другие) представляются клиента-

ми непосредственно предприятиям Узбекского агентства почты и телекоммуникаций, согласно установленным правилам.

Выдача средств на неотложные нужды производится на основании поручений хозяйствующих субъектов в порядке, установленном соответствующими нормативными документами.

В поручении в графе «Назначение платежа» указывается «В счет сумм на неотложные нужды».

Банки контролируют правильность расчета суммы средств на неотложные нужды.

Поручение представляется клиентом в банк:

а) в трех экземплярах, когда плательщик и получатель средств обслуживаются в одном банке:

— первый экземпляр после оплаты подшивается в документы дня банка;

— второй экземпляр прилагается к выписке из лицевого счета получателя средств;

— третий экземпляр прилагается к выписке из лицевого счета плательщика;

б) в двух экземплярах при межбанковских расчетах, когда плательщик и получатель средств обслуживаются в разных банках:

— первый экземпляр после оплаты подшивается в документы дня банка;

— второй экземпляр прилагается к выписке из лицевого счета плательщика.

Электронное платежное поручение, полученное по каналам связи от клиента, использующего систему «Банк — Клиент», проходит программный контроль, при необходимости распечатывается и после соответствующей проверки передается на обработку в операционный день банка. После оплаты полученное от клиента электронное платежное поручение распечатывается в двух экземплярах:

— один экземпляр подшивается в документы дня банка;

— другой экземпляр остается в банке до получения оригиналов денежно-расчетных документов для сверки, после чего

они отдельно подшиваются в документы дня банка в установленном порядке.

Электронное платежное поручение, полученное по системе электронных платежей, распечатывается в банке получателя в двух экземплярах:

- один экземпляр подшивается в документы дня банка;
- другой экземпляр прилагается к выписке из лицевого счета получателя средств.

Переводы на имя уполномоченных могут производиться на работников предприятий и организаций, командированных в другую местность на длительное время для выполнения определенных заданий (в дальнейшем именуемые «уполномоченными»), которые имеют право открывать в банке по местонахождению депозитные счета довостребования.

Поручения на перевод средств уполномоченным оформляются в установленном порядке и принимаются к исполнению только по письменному разрешению руководителя банка. В случаях, если уполномоченный является должностным лицом, имеющим право второй подписи, то поручения на перевод средств на его счет за его подписью к исполнению не принимаются. На счета уполномоченных могут зачисляться лишь суммы переводов откомандировавших их организаций. Со счетов уполномоченных могут производиться выплаты наличных денег и безналичные перечисления. Учитывая особый характер операций по счету, банк должен в каждом отдельном случае рассматривать обоснованность требований на наличные деньги и возможности расчета в безналичном порядке. Выдача наличных денег уполномоченным производится по расходным кассовым ордерам, заполняемым в банке лично уполномоченными. Передоверие уполномоченным права на получение денег другому лицу не допускается.

Все выплаты и перечисления средств уполномоченных производятся только с разрешения руководителя банка, с обязательной проверкой документов, удостоверяющих личность

получателя (перевододателя), с указанием на расходном кассовом ордере или на оборотной стороне платежного поручения соответствующей отметки об этом.

Перевод уполномоченному, не востребованный им в течение двух месяцев со дня получения или после даты последней выплаты, подлежит возврату банку перевододателя. По заявлению перевододателя неиспользованный остаток перевода может быть возвращен и ранее этого срока.

Перевододатель может отозвать перевод уполномоченному только через обслуживающий его банк. При этом возврат средств производится банком в сумме остатка средств, имеющих на счете уполномоченного.

**Платежное требование** (далее по тексту — «требование») представляет собой денежно-расчетный документ, содержащий требование поставщика (получателя средств) плательщику об уплате определенной суммы через банк.

Поставщик (получатель средств) представляет в банк требование установленной формы.

Требование может выставляться:

- за отгруженные (отпущенные) товары;
- выполненные работы;
- оказанные услуги;
- по другим платежам, предусмотренным действующим законодательством, нормативными документами или договором.

Требование должно содержать следующие данные:

- номер документа;
- дату документа (ДД.ММ.ГГГГ);
- наименование плательщика;
- номер счета плательщика;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- наименование банка плательщика;
- код банка плательщика;
- наименование получателя;
- номер счета получателя;

- наименование банка получателя;
- код банка получателя;
- сумму платежа цифрами и прописью;
- назначение платежа.

Кроме того, в требованиях поставщик обязан указывать:

- дату и номер договора;
- по поставкам продукции по договорам контрактации и соответствующей графе платежного требования необходимо указать «договор контрактации»;
- дату отгрузки (отпуска) товаров и номера товарно-транспортных или приемо-сдаточных документов и вид транспорта, а при отправке товаров посылками через предприятия Агентства почты и телекоммуникаций — номера почтовых квитанций;
- при вывозе товара транспортом покупателя в строке «Способ отправления кв. накл. №...» указывается «Вывезено транспортом покупателя, доверенность №...»;
- другие реквизиты, предусмотренные законодательством.

К требованию должны прикладываться товарно-транспортные, либо заменяющие их документы, в которых поставщик обязан указывать обоснование цен на отгруженные (отпущенные) товары или оказанные услуги, если иное не оговорено договором между поставщиком и плательщиком.

Требования вместе с товарно-транспортными либо заменяющими их документами, сдаются поставщиком на инкассо вслед за отгрузкой товара (оказанием услуг) не позднее срока, оговоренного договором.

По договоренности сторон платежа по требованиям могут быть как с акцептом, так и без акцепта.

Поставщик не вправе повторно предъявлять требования по одной и той же операции, за исключением случаев:

- когда имеется извещение о том, что первичное требование в банк плательщика не поступило;
- когда требование выписано на предприятие, в адрес которого переадресован груз. В этом случае поставщик должен отозвать первичное требование из банка плательщика.

Требование вместе с реестром счетов представляется поставщиком в обслуживающий его банк. При этом:

— реестр счетов составляется в двух экземплярах, и должен содержать все реквизиты платежных требований. Первый экземпляр реестра должен быть подписан руководителем и главным бухгалтером предприятия (организации) и заверен печатью.

Первый экземпляр реестра остается в банке поставщика с указанием даты приема, заверенный подписью бухгалтера и штампом банка, закрепленным за данным бухгалтером.

Второй экземпляр реестра возвращается поставщику с указанием даты приема, заверенный подписью бухгалтера и штампом банка, закрепленным за данным бухгалтером;

— требование представляется:

а) в трех экземплярах, когда плательщик и получатель средств обслуживаются в одном банке:

— первый экземпляр требования после оплаты подшивается в документы дня банка;

— второй экземпляр требования после оплаты прилагается к выписке из лицевого счета получателя средств;

— третий экземпляр требования после оплаты прилагается к выписке из лицевого счета плательщика;

б) в двух экземплярах при межбанковских расчетах, когда получатель и плательщик обслуживаются в разных банках.

Первый и второй экземпляры требований по почте отправляются в банк плательщика, где:

— первый экземпляр остается в банке в ожидании оплаты;

— второй экземпляр с приложенными к нему товарно-транспортными либо заменяющими их документами не позднее следующего рабочего дня передается плательщику для извещения о платеже и для акцепта с указанием даты принятия документа или помещается в почтовый ящик клиента.

Плательщик должен в установленный срок вернуть требование в банк с отметкой об акцепте. В противном случае требование акцептуется банком в общем порядке, где после оплаты:

- первый экземпляр подшивается в документы дня банка;
- второй экземпляр передается плательщику с выпиской из лицевого счета.

В банке получателя требование, полученное по системе электронных платежей, распечатывается в двух экземплярах:

- один экземпляр подшивается в документ дня банка;
- другой экземпляр прилагается к выписке из лицевого счета получателя средств.

При отсутствии средств на депозитном счете плательщика требование помещается в картотеку № 2, о чем сообщается в банк поставщика и оплачивается по мере поступления средств в порядке, установленном действующим законодательством и соответствующими нормативными документами.

При недостаточности средств на депозитном счете плательщика может быть осуществлена частичная оплата требования. В оставшейся сумме требование помещается в картотеку № 2, при этом на оборотной стороне требования указывается сумма частичной оплаты.

По просьбе поставщика обслуживающий его банк направляет банку плательщика почтовый запрос о причинах неоплаты платежного требования. Банк плательщика обязан дать ответ в течение трех дней со дня получения запроса. При необходимости, по просьбе поставщика, банк направляет повторный запрос.

Требования, оплачиваемые с акцептом банком плательщика, устанавливаются следующий порядок и срок акцепта требования:

- три рабочих дня, не считая дня поступления требования, для одногородних клиентов;
- пять рабочих дней, не считая дня поступления требования, для иногородних клиентов;
- до 10 дней — по обоснованному ходатайству плательщика.

Требования, оплачиваемые с акцептом, помещаются в картотеку расчетных документов, ожидающих срока оплаты (картотека № 1).

Если картотека № 1 ведется в банке вручную, то в день получения эти требования регистрируются банком в журнале «Расчетные документы, ожидающие акцепта для оплаты» с указанием следующих реквизитов: дата поступления и срок платежа, номер счета и наименование плательщика, номер требования и его сумма. В журнале должны быть указаны итоги сумм требований по каждому сроку платежа и сумма этих итогов.

Экземпляры требований, предназначенные для извещения плательщиков о платежах и для акцепта, с приложенными к ним товарно-транспортными либо заменяющими их документами, выдаются соответствующим плательщикам не позднее следующего дня после поступления в банк.

Плательщик имеет право в установленный срок письменной заявить обслуживающему его банку о частичном или полном отказе от акцепта (в случаях нарушения поставщиком условий договора поставки товарно-материальных ценностей, оказанных услуг и других, а также соответствующего законодательного акта).

Если в установленный срок плательщик не представил письменного отказа от акцепта, то требование считается акцептованным.

Круг должностных лиц, которым предоставлено право приема отказов от акцепта, определяется руководителем банка.

Банки не рассматривают споры по следующим мотивам отказа от акцепта:

— при получении письменного отказа от акцепта (с указанием причины отказа) требование в тот же день изымается из картотеки № 1 и вместе с копией письменного отказа и всеми приложениями возвращается без исполнения в банк поставщика;

— при частичном отказе от акцепта требование в той сумме, в которой оно акцептовано плательщиком, оплачивается, а при отсутствии средств помещается в картотеку № 2. Первоначальная сумма требования округляется и рядом проставляется сумма, в которой требование акцептовано плательщиком;

— при этом банк обязан письменно сообщить в банк поставщика (получателя средств) о частичном отказе от акцепта плательщиком:

- банк имеет право начислять пени, списывая со счета плательщика и зачисляя на счет получателя при оплате документов из картотеки № 2 в случае, если это оговорено в договоре между банком и клиентом.

Пеня по неоплаченным в срок требованиям взыскивается банком с плательщиков в пользу получателей средств за каждый день просрочки в размере, установленном законодательством.

Пеня не начисляется за просрочку платежа:

— за возвратную тару;

— по требованиям на списание излишне уплаченных сумм за продукцию ненадлежащего качества.

При определении количества просроченных дней в расчет принимаются календарные дни.

Если требование акцептовано частично, то пеня взимается только с акцептованной плательщиком суммы.

Взыскиваемая пеня списывается банком с того счета плательщика, с которого оплачена основная сумма просроченного платежа, и зачисляется на тот счет поставщика, на который должна быть зачислена сумма денежно-расчетного документа.

При частичной оплате требования начисление пени производится по мере взыскания частичных платежей, за каждый платеж в отдельности — от даты срока платежа до дня списания суммы частичного платежа со счета плательщика. Суммы пени, начисленные на частичные платежи, проставляются на обороте требования. Взыскание начисленной пени производится при последнем платеже.

В тех случаях, когда на счете плательщика имеются средства для оплаты лишь основной суммы просроченного платежа по требованию, оплата этой суммы не задерживается и производится в пределах имеющихся средств на счете плательщика. Сумма, недостающая для оплаты пени, приходится на

счет непредвиденных обстоятельств «Расчетные документы, не оплаченные в срок» с соблюдением первоначального срока основного платежа.

На сумму пени, недовзысканной при оплате основной суммы просроченного документа, пеня не начисляется.

Пеня также не начисляется на сумму пени и штрафа, включаемую в требование.

Требования, оплачиваемые без акцепта.

Безакцептное списание средств со счетов плательщиков производится при расчетах за коммунальные услуги (газ, воду, электрическую и тепловую энергию, выписанные на основании показаний измерительных приборов учета и действующих тарифов) за канализацию, пользование телефоном, почтово-телеграфные расходы, а также за вывоз мусора, если безакцептное списание средств оговорено договором сторон, и при наличии на требовании надписи или штампа «Без акцепта», с указанием в деталях платежа надписи: «На основании показаний приборов учета или тарифов».

Безакцептное списание средств производится также признанной должником суммы по претензии, с приложением подлинника ответа о признании суммы должником, и в других случаях, установленных законодательством, при наличии на требовании надписи «Без акцепта».

В требовании указывается назначение платежа с обязательной ссылкой на дату, номер и соответствующий пункт нормативного документа или договора, которыми установлена эта форма расчетов. При этом банк проверяет только соответствие приложенных документов их реквизитам, указанным в требовании, но не несет ответственности за их содержание и утерю документов в пути.

Требования, подлежащие оплате без акцепта, поступившие в банк в течение операционного дня, оплачиваются в тот же день, а при отсутствии или недостаточности средств на счетах плательщика помещаются в неоплаченной сумме в карто-

теку к счетам «Расчетные документы, не оплаченные в срок» (картотека № 2).

На требованиях, поступивших после окончания операционного дня, ставится штамп «Вечерняя», и они оплачиваются или приносятся в картотеку М2 на следующий рабочий день.

**Инкассовое поручение** представляет собой требование клиента банку списать средства со счета плательщика в бесспорном порядке.

Инкассовые поручения могут выставляться:

— налоговые органы — о взыскании не внесенных в срок налогов и неналоговых платежей (пени, штрафы) в государственный бюджет;

— внебюджетные фонды — о взыскании недоимок, если это предусмотрено законодательными актами;

— таможенные органы — о взыскании неуплаченных в срок таможенных платежей;

— судебные органы — по выданным им исполнительным документам;

— другие органы согласно законодательству.

Исполнительными документами признаются:

— приказы хозяйственного суда;

— исполнительные листы, выданные судами;

— исполнительные надписи, учиненные нотариусами.

Списание средств со счетов плательщиков производится банком только по подлинным документам или их дубликатам. Списание средств со счетов плательщиков по копиям этих документов не разрешается.

В инкассовых поручениях на взыскание сумм по решению хозяйственного суда обязательно должна быть ссылка на номер и дату решения, причем необходимо выделить отдельно суммы долга и расходов по госпошлине.

Банк не принимает на инкассо документы на списание средств в пользу хозяйствующих субъектов, если эти документы предъявлены с пропуском установленного законом срока.

Законодательством установлены следующие сроки предъявления исполнительных документов к исполнению:

- по исполнительным листам, выданным судами, — три года;
- по исполнительным надписям — три года;
- по исполнительным листам, выданным хозяйственными судами, — шесть месяцев;
- по удостоверениям, выданным комиссией по трудовым спорам, — три месяца.

Взыскание по судебному приказу, выданному судьей хозяйственного суда, производится по истечении десятидневного срока после выдачи приказа.

Предъявление исполнительного документа к исполнению в банк или судебному исполнителю прерывает течение срока предъявления к исполнению. В случае возврата документа взыскателю банком или судебным исполнителем срок исчисляется со дня его возвращения.

Банки имеют право приостанавливать или прекращать взыскание только в следующих случаях:

- по заявлениям взыскателей;
- при представлении соответствующего решения хозяйственного суда;
- по постановлениям следственных органов в связи с возбуждением и расследованием уголовного дела.

В вышеизложенных документах должны быть указаны дата и номер документа, по которому должно быть приостановлено или прекращено взыскание.

Взыскатель может также дать распоряжение банку о передаче исполнительного документа судебному исполнителю для осуществления взыскания другим способом. Документ, взыскание по которому прекращено, должен быть возвращен взыскателю.

При передаче или высылке документа банк заверяет документ подписями главного бухгалтера и бухгалтера банка, печатью банка и делает надпись с указанием:

- даты поступления документа в банк;

— размера взысканной суммы (прописью), если имела место частичная оплата документа банком;

— даты выдачи или высылки документа банком взыскателю или судебному исполнителю.

Если на счете плательщика нет средств, то инкассовое поручение помещается в картотеку № 2 и оплачивается в порядке очередности, установленной законодательством.

Инкассовое поручение представляется взыскателем на инкассо при однородных расчетах — в обслуживающий банк или непосредственно банку, где ведется счет плательщика, а по иногородним расчетам — только в обслуживающий банк.

Инкассовое поручение представляется в банк в 3 экземплярах с приложением:

1) если плательщик и получатель средств обслуживаются в одном банке, то:

— первый экземпляр инкассового поручения после оплаты подшивается в документы дня банка;

— второй экземпляр вместе с приложением исполнительных документов выдается плательщику с выпиской из лицевого счета;

— третий экземпляр возвращается получателю вместе с выпиской из лицевого счета;

2) при однородных расчетах инкассовое поручение может представляться непосредственно в банк плательщика, где:

— первый экземпляр после оплаты подшивается в документы дня банка;

— второй экземпляр вместе с приложением исполнительных документов выдается плательщику с выпиской из лицевого счета;

— третий экземпляр возвращается получателю вместе с выпиской из лицевого счета;

3) при представлении взыскателем инкассового поручения межбанковских и междугородних (межтерриториальных) расчетов в обслуживающий его банк, где:

— первый и второй экземпляры с приложением исполнительных документов отправляются по почте в исполняющий банк с указанием даты приема, заверенные подписью бухгалтера и штампом банка, закрепленным за данным бухгалтером;

— третий экземпляр возвращается клиенту с указанием даты приема, заверенный подписью бухгалтера и штампом банка, закрепленным за данным бухгалтером.

При взыскании по исполнительным документам в пользу отдельных граждан банк, в котором находится счет плательщика, принимает исполнительные документы только через судебного исполнителя, в районе деятельности которого находится данный банк.

Судебные исполнители представляют банку инкассовое поручение в трех экземплярах с приложением исполнительных документов, где после оплаты:

— первый экземпляр инкассового поручения подшивается в документы дня банка;

— второй экземпляр инкассового поручения с исполнительными документами прилагается к выписке из лицевого счета плательщика;

— третий экземпляр возвращается судебному исполнителю в качестве извещения.

Электронное инкассовое поручение, полученное по системе электронных платежей, распечатывается в банке взыскателя в двух экземплярах:

— один экземпляр подшивается в документы дня банка;

— другой экземпляр прилагается к выписке из лицевого счета взыскателя.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения инкассового поручения клиента по вине банка ответственность несет банк по основаниям и в размере, предусмотренными действующим законодательством.

В бухгалтерском учете на предприятии по дебету счета 5110 «Расчетный счет» отражается поступление денежных средств на расчетный счет. По кредиту счета 5110 «Расчетный счет» от-

ражается списание денежных средств с расчетного счета предприятия. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета предприятия и обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются на счете 4210 «Счета к получению по претензиям» или 6860 «Счета к оплате по претензиям».

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Аналитический учет по счетам учета денежных средств на расчетном счете (5100) ведется по каждому счету, открытому в банках для хранения денежных средств в национальной валюте.

### **9.3. Счета бухгалтерского учета денежных средств в иностранной валюте**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению денежных средств на счетах в иностранной валюте в банках на территории Республики Узбекистан и за рубежом осуществляется на следующих счетах:

5210 «Валютные счета внутри страны»;

5220 «Валютные счета за рубежом».

По дебету счетов 5210 «Валютные счета внутри страны» и 5220 «Валютные счета за рубежом» отражается поступление денежных средств на валютные счета, а по кредиту — списание денежных средств. Суммы, ошибочно отнесенные в дебет или кредит валютных счетов, обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются в корреспонденции со счетами 4860 «Счета к получению по претензиям» или 6960 «Счета к оплате по претензиям».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Аналитический учет по счетам учета денежных средств в иностранной валюте (5200) ведется по каждому счету, открытому в банках для хранения денежных средств в иностранных валютах.

#### 9.4. Счета бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах в банке

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению денежных средств, находящихся на территории Республики Узбекистан и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), а также о движении денежных средств целевого финансирования (поступлений) в той части, которая подлежит обособленному хранению, осуществляется на следующих счетах:

5510 «Аккредитивы»;

5520 «Чековые книжки»;

5530 «Прочие специальные счета».

На счете 5510 «Аккредитивы» учитывается движение денежных средств, находящихся в аккредитивах. Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 5510 «Аккредитивы» и кредиту счетов 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны» 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

**Аккредитив** — условное денежное обязательство банка, выдаваемое им по поручению клиента в пользу его контрагента по договору, по которому банк, открывший аккредитив (банк-эмитент), произвести поставщику платеж или предоставить полномочия другому банку производить такие платежи при условии представления им документов, предусмотренных в аккредитиве, и при выполнении всех условий аккредитива.

Платательщик представляет в банк заявление на аккредитив по установленной форме.

Срок действия и порядок расчетов по аккредитиву устанавливаются в договоре между плательщиком и поставщиком (получателем средств).

Договор должен содержать:

— наименование банка-эмитента;

— вид аккредитива и способ его исполнения;

- способ извещения поставщика об открытии аккредитива;
- полный перечень и точную характеристику документов, представляемых поставщиком для получения средств по аккредитиву;
- срок представления документов после отгрузки товаров (оказания услуг, выполнения работ), требования к их оформлению;
- другие необходимые документы и условия.

Могут открываться следующие виды аккредитивов:

- покрытые (депонированные);
- непокрытые (гарантированные).

Аккредитивы учитываются банком на отдельных счетах непредвиденных обстоятельств и балансовом счете 22602 «Депозиты клиентов по аккредитивам». Для каждого поставщика открывается отдельный депозитный счет по аккредитивам в обслуживающем его банке.

Покрытые и непокрытые аккредитивы могут быть отзывными или безотзывными. При отсутствии такого указания аккредитив является отзывным.

Отзывной аккредитив может быть изменен или аннулирован банком-эмитентом без предварительного согласования с поставщиком (например, в случае несоблюдения условий, предусмотренных договором, досрочного отказа банка-эмитента гарантировать платежи по аккредитиву). Все распоряжения об изменении условий отзывного аккредитива плательщик может давать поставщику только через банк-эмитент, который извещает банк поставщика (исполняющий банк), а последний — поставщика. Однако исполняющий банк обязан оплатить документы, соответствующие условиям аккредитива, выставленные поставщиком и принятые банком поставщика до получения последним уведомления об изменении или аннулировании аккредитива.

Безотзывный аккредитив не может быть изменен или аннулирован без согласия поставщика, в пользу которого он открыт.

Поставщик может досрочно отказаться от использования аккредитива, если это предусмотрено условиями аккредитива.

Закрытие аккредитива в банке поставщика производится:

а) по истечении срока аккредитива. О закрытии аккредитива исполняющий банк уведомляет банк-эмитент;

б) по заявлению поставщика об отказе дальнейшего использования аккредитива, представленного до истечения его срока, и если это предусмотрено условиями аккредитива. Банку-эмитенту посылается уведомление исполняющим банком. Неиспользованная сумма перечисляется банку плательщика на счет, с которого депонировались средства;

в) по заявлению покупателя об отзыве аккредитива полностью или частично, если это предусмотрено условиями аккредитива, аккредитив закрывается или уменьшается в день получения сообщения от банка-эмитента, но не более суммы остатка на балансовом счете 22602 «Депозиты клиентов по аккредитивам». О закрытии аккредитива посылается уведомление банку-эмитенту.

Выплата наличных денег с депозитного счета по аккредитиву, а также переадресование аккредитива не допускаются.

Покрытыми (депонированными) считаются аккредитивы, при открытии которых банк-эмитент перечисляет собственные средства плательщика или предоставленный ему кредит в распоряжение банка поставщика (исполняющий банк) на весь срок действия обязательств банка-эмитента.

Заявление на аккредитив представляется в банк-эмитент в двух экземплярах:

— первый экземпляр после оплаты подшивается в документы дня банка;

— второй экземпляр прилагается к выписке из лицевого счета плательщика средств.

Одновременно с этим сумма аккредитива приходится на счет непредвиденных обстоятельств.

Оплаченный аккредитив по системе электронных платежей отправляется в банк получателя средств и зачисляется на аккредитивный счет поставщика. Исполняющий банк извещает поставщика о поступлении средств.

В исполняющем банке электронное заявление на аккредитив распечатывается в двух экземплярах, где:

- один экземпляр подшивается в документы дня банка;
- другой экземпляр помещается в картотеку № 1 «Расчетные документы, ожидающие срок оплаты».

Зачисление средств на депозитный счет до востребования поставщика производится при представлении им в банк документов, подтверждающих выполнение всех условий аккредитива.

Документы, подтверждающие выплаты по аккредитиву, должны быть представлены банку до истечения срока аккредитива.

Исполняющий банк обязан проверить соблюдение поставщиком всех условий аккредитива, а также правильность оформления подтверждающих документов.

При нарушении хотя бы одного из условий аккредитива зачисление средств на счет поставщика запрещается.

Поставщик представляет в банк подтверждающие документы в двух экземплярах.

При зачислении средств на депозитный счет поставщика в исполняющем банке выписывается мемориальный ордер в четырех экземплярах, в назначении платежа указываются номер и дата договора, в счет которого производится оплата, и:

- первый экземпляр мемориального ордера вместе с одним экземпляром подтверждающих документов подшивается в документы дня банка;

- второй и третий экземпляры с приложением подтверждающих документов отсылаются банку-эмитенту;

- четвертый экземпляр мемориального ордера вместе с выпиской из лицевого счета передается поставщику (получателю средств).

Одновременно с картотеки № 1 списывается оплаченная сумма аккредитива.

Банк-эмитент после получения документов об использовании аккредитива от исполняющего банка списывает сумму аккредитива со счета непредвиденных обстоятельств на осно-

вании полученного мемориального ордера и один экземпляр мемориального ордера вместе с приложением подтверждающих документов передает плательщику.

В случае неполного использования аккредитива и возврата его банку-эмитенту на депозитный счет плательщика счет непредвиденных обстоятельств также закрывается.

При частичной оплате аккредитива в банке поставщика оплаченные суммы по мере оплаты списываются в банке-эмитенте со счета непредвиденных обстоятельств.

Непокрытый (гарантированный) аккредитив открывается в исполняющем банке при наличии прямых корреспондентских отношений с банком-эмитентом путем предоставления ему права списывать всю сумму аккредитива с открытого у него корсчета банка-эмитента, при выполнении поставщиком всех условий аккредитива.

Все условия непокрытого (гарантированного) аккредитива оговариваются в договоре между поставщиком и плательщиком, а также между банками-корреспондентами.

Ходатайства предприятия о выставлении непокрытого (гарантированного) аккредитива приходятся банком-эмитентом на отдельном счете непредвиденных обстоятельств.

В случае неполного использования аккредитива банк-эмитент списывает частично оплаченную сумму со счета клиента на корсчет банка с одновременным списанием полной суммы аккредитива со счета непредвиденных обстоятельств.

Зачисление средств по непокрытому аккредитиву с корреспондентского счета банка-эмитента на счет поставщика производится с соблюдением всех требований Положения Центрального банка по безналичным расчетам.

Принятые на учет средства в аккредитивах по счету 5510 «Аккредитивы» списываются по мере их использования (согласно выпискам банка), в дебет счета 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам». Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления банком на тот счет, с ко-

того они были перечислены, отражаются по кредиту счета 5510 «Аккредитивы» в корреспонденции со счетами 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны» 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

Аналитический учет по счету 5510 «Аккредитивы» ведется по каждому выставленному предприятием аккредитиву.

Порядок осуществления расчетов чеками регулируется инструкциями ЦБ РУз.

**Расчетный чек коммерческого банка** (далее по тексту — чек) представляет собой поручение клиента обслуживающему его банку произвести платеж со счета чекодателя на счет чекодателя определенной суммы средств.

Чеки применяются только при безналичных расчетах между физическими лицами и хозяйствующими субъектами за товары и услуги.

Максимальная сумма чека устанавливается Центральным банком Республики Узбекистан, а минимальная сумма чека — коммерческими банками самостоятельно.

Чек состоит из двух частей: самого чека и корешка. Корешок содержит контрольные цифры, предназначенные для подтверждения суммы, указанной в чеке.

Срок действия чека устанавливается коммерческими банками самостоятельно.

При предъявлении чека в уплату за товары работник торговой организации, на которого возложены функции приема чеков, проверяет, заполнен ли чек на бланке установленного образца, нет ли подчисток, исправлений текста или суммы чека, соответствуют ли контрольные цифры сумме, записанной в чеке, не просрочен ли чек, имеется ли на нем четкий оттиск печати учреждения банка и подписи, после чего удостоверяется в личности предъявителя по паспорту.

После проверки и принятия чека в уплату за товары работник торговой организации ставит на обороте расчетного чека штамп торговой организации и подпись должностного лица.

Чеки, принятые в уплату за товары, сдаются торговыми организациями в обслуживающее их учреждение банка вместе с денежной выручкой через инкассаторов в установленном порядке.

Чеки, принятые банком, оплачиваются в следующем порядке:

1) если чекодатель и чекодержатель обслуживаются в одном банке:

— чеки проводятся по кредиту счета торговой организации (чекодержателя) и по дебету счета чекодателя через счет «Инкассированная денежная выручка и чеки». Подлинный чек подшивается в документы дня банка;

2) если чекодатель и чекодержатель обслуживаются в разных банках:

— в банке чекодержателя на основании полученного чека производится зачисление средств на счет чекодержателя. Электронный расчетный чек коммерческого банка по системе электронных платежей отправляется в банк чекодателя. Подлинник чека подшивается в документы дня банка;

— в банке чекодателя на основании полученного электронного чека программно производится списание средств со вторичного счета чекодателя. Электронный чек распечатывается и подшивается в документы дня банка.

На счете 5520 «Чековые книжки» учитывается движение денежных средств, находящихся в чековых книжках. Депонирование денежных средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 5520 «Чековые книжки» и кредиту счетов 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом», 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и др. По мере оплаты выданных предприятием чеков, сумма списывается с кредита счета 5520 «Чековые книжки» в корреспонденции со счетами учета задолженности и затрат. Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным банком (не предъявленным к оплате), остаются на счете 5520 «Чековые книжки» и сальдо по счету 5520 «Чековые книжки» должно соответствовать сальдо по выпискам банка. Суммы по возвращен-

ным в банк чекам (оставшиеся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 5520 «Чековые книжки» в корреспонденции со счетом 5110 «Расчетный счет» или 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом».

Контроль за движением средств на чековых книжках, выданных подотчетным лицам для расчетов с предприятиями-кредиторами, ведется оперативно.

Аналитический учет по счету 5520 «Чековые книжки» ведется по каждой полученной чековой книжке.

На счете 5530 «Прочие специальные счета» учитывается движение обособленно хранящихся в банке средств целевого финансирования (поступлений), в том числе, денежных средств, поступивших на содержание социальных объектов (детского сада, яслей и др.) от родителей, иных пользователей и из прочих источников; средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходующихся по просьбе предприятия с отдельного счета; субсидий правительственных органов и т. д.

Обособленные подразделения предприятия, которым открыты текущие счета в банках для осуществления текущих расходов (заработная плата, отдельные хозяйственные расходы, командировочные суммы и т. п.), отражают на отдельном счете движение указанных средств.

Построение аналитического учета по счету 5530 «Прочие специальные счета» должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в прочих специальных счетах на территории Республики Узбекистан и за рубежом.

### **9.5. Счета бухгалтерского учета денежных эквивалентов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению денежных эквивалентов (почтовых марок и др.),

находящихся в кассе предприятия, осуществляется на счете 5610 «Денежные эквиваленты (по видам)»

На счете 5610 «Денежные эквиваленты (по видам)» учитываются марки, билеты и прочие денежные эквиваленты по номинальной стоимости. По дебету счета 5610 «Денежные эквиваленты (по видам)» отражаются приобретения денежных эквивалентов в корреспонденции со счетами учета денежных средств, а по кредиту — расходование в корреспонденции со счетами учета затрат.

Аналитический учет по счетам учета денежных эквивалентов (5600) ведется по их видам.

### **9.6. Счета бухгалтерского учета денежных средств (переводов) в пути**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по денежным средствам, находящимся в пути (выручка от реализации продукции наличными и денежных переводов), осуществляется на счете 5710 «Денежные средства (переводы) в пути»

На счете 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» учитываются денежные средства (выручка от реализации, сданная инкассаторам, денежные переводы), которые были из места хранения, но еще не поступили по месту назначения.

Этот счет является транзитным и выполняет функции связующего звена для установления непрерывного контроля над движением средств.

По дебету счета 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» отражается сдача денег инкассаторам в корреспонденции со счетами учета денежных средств в кассах. После зачисления денежных средств счет 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет счета учета денежных средств (переводов) в пути (5700) ведется по их видам.

## 9.7. Счета бухгалтерского учета краткосрочных инвестиций

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению краткосрочных (на срок не более одного года) инвестиций (вложений) предприятия в ценные бумаги других предприятий, по процентным облигациям государственных займов, займов, предоставленных другим предприятиям и т. п. осуществляется на следующих счетах:

5810 «Ценные бумаги»;

5820 «Краткосрочные займы выданные»;

5890 «Прочие текущие инвестиции».

На счете 5810 «Ценные бумаги» учитываются наличие и движение краткосрочных инвестиций в акции, процентные облигации государственных займов и другие ценные бумаги.

Облигации и другие ценные бумаги приходятся на счет 5810 «Ценные бумаги» по покупной стоимости.

Приобретение предприятием акций, облигаций и других ценных бумаг проводится по дебету счета 5810 «Ценные бумаги» и кредиту счета учета денежных средств и других счетов учета реализации материальных и иных ценностей, если оплата ценных бумаг производится путем предоставления материальных и иных ценностей (кроме денежных средств).

Если покупная стоимость приобретенных предприятием облигаций и иных ценных бумаг отличается от их номинальной стоимости, то сумма разницы между покупной и номинальной стоимостью подлежит списанию или доначислению таким образом, чтобы к моменту погашения ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 5810 «Ценные бумаги», соответствовала номинальной стоимости. Разница между покупной и номинальной стоимостью до срока погашения ценных бумаг отражается по дебету (доначисление) или кредиту (списание) счета 5810 «Ценные бумаги» в корреспонденции со счетами 9590 «Прочие доходы от финансо-

вый деятельности» или 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

Погашение облигаций и других ценных бумаг, учитываемых на счете 5810 «Ценные бумаги», отражается по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 5810 «Ценные бумаги».

На счете 5820 «Краткосрочные займы выданные» учитывается движение краткосрочных денежных и иных займов, предоставленных другим предприятиям.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 5820 «Краткосрочные займы выданные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Возврат займа отражается по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 5830 «Краткосрочные займы выданные».

На счете 5890 «Прочие текущие инвестиции» учитывается движение средств в сумах и иностранных валютах, вложенных предприятиями в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражается предприятием по дебету счета 5890 «Прочие текущие инвестиции» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При возврате банком сумм вкладов в учете предприятий производятся обратные записи.

Аналитический учет по счетам учета краткосрочных инвестиций (5800) ведется по видам краткосрочных инвестиций и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям — продавцам ценных бумаг, вкладам и т. п.).

### **9.8. Счета бухгалтерского учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения, реализации и при инвентаризации, а также прочих текущих активов, которые

не предусмотрены к учету на вышеприведенных счетах настоящей главы, но являются собственностью предприятия, осуществляется на следующих счетах:

5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

5920 «Прочие текущие активы».

По недостачам и порче товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов отражается по дебету счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов учета товарно-материальных запасов и счета учета реализации и прочего выбытия основных средств и других активов.

По кредиту счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

а) недостач ценностей сверх норм естественной убыли, потерь от порчи и похищенных ценностей при выявлении конкретных виновников — в дебет счетов 4860 «Счета к получению по претензиям», 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»;

б) недостач ценностей сверх норм естественной убыли, потерь от порчи и похищенных ценностей при отсутствии конкретных виновников и отказа судов вследствие необоснованности исков — на дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы».

Аналитический учет по счету 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ведется по их видам.

По дебету счета 5920 «Прочие текущие активы» отражаются текущие активы, которые не предусмотрены к учету на вышеприведенных счетах данной главы. По кредиту счета 5920 «Прочие текущие активы» отражаются расходования прочих текущих активов.

Аналитический учет по счету 5920 «Прочие текущие активы» ведется по их видам.

## Глава 10. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Бухгалтерские счета данной главы предназначены для обобщения информации о текущих обязательствах предприятия перед юридическими и физическими лицами.

**Обязательства** — это кредиторская и иная задолженность, возникшая в отчетном или предыдущих периодах, по которой имеется уверенность в том, что ее погашение (урегулирование) приведет к уменьшению экономической выгоды, т. е. уменьшению реальных активов.

Обязательства возникают в результате совершения предприятием различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, предоставленные услуги и выполненные работы.

Согласно НСБУ № 01 «Учетная политика и финансовая отчетность» основой оценки обязательств является себестоимость или стоимость приобретения активов, услуг и работ.

Обязательства могут быть краткосрочными (текущими) и долгосрочными. Текущие обязательства — это обязательства, подлежащие оплате по требованию кредитора в течение одного года. К долгосрочным обязательствам относят обязательства, срок оплаты которых превышает один год.

Обязательства в иностранной валюте учитываются на счетах этой главы в сумах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности на дату составления бухгалтерского баланса относятся на счет 9540 «Доходы от валютной курсовой разницы» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютной курсовой разницы» (при отрицательной курсовой разнице).

В данной главе освещается порядок учета на следующих счетах:

6000 — Счета к оплате поставщикам и подрядчикам;

- 6100 — Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам;
- 6200 — Счета учета отсроченных обязательств;
- 6300 — Счета учета полученных авансов;
- 6400 — Счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам);
- 6500 — Счета учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды;
- 6600 — Счета учета задолженности учредителям;
- 6700 — Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- 6800 — Счета учета краткосрочных кредитов и займов;
- 6900 — Счета учета задолженности разным кредиторам.

### **10.1. Бухгалтерский учет по счетам к оплате по поставщикам и подрядчикам**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по текущим обязательствам поставщикам и подрядчикам за товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, а также полученные услуги по перевозкам, осуществляется на следующих счетах:

- 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»;
- 6020 «Векселя выданные».

Подрядные строительные и монтажные, научно-исследовательские и другие аналогичные предприятия, когда они являются генеральными подрядчиками (головными предприятиями), обязательства по своим субподрядчикам также отражают на этом счете.

Счет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитуется на стоимость фактически поступивших ТМЗ и других активов, принятых работ и услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или соответствующих затрат.

Если поступившие на склады материальные ценности не соответствуют качеству, количеству, а также ценам, оговорен-

ным в договоре, счет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 4860 «Счета к получению по претензиям».

Аналитический учет по счету 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» ведется по каждому поставщику и подрядчику.

По кредиту счета 6020 «Векселя выданные» учитывается текущая задолженность, обеспеченная векселем, за приобретенные ТМЗ и другие активы, принятые работы и услуги, и числится до момента погашения. По мере погашения задолженности по векселям ее списывают с кредита счетов учета денежных средств в дебет счетов 6020 «Векселя выданные» и 6920 «Начисленные проценты».

Аналитический учет по счету 6020 «Векселя выданные» ведется по каждому виду выданных векселей.

## **10.2. Бухгалтерский учет по счетам к оплате по обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по текущим обязательствам обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам отражается на следующих счетах:

6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям»;  
6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

На счете 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» учитываются текущие обязательства филиалам и представительствам (внутрибалансовые или внутрихозяйственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» отражаются обязательства по различным видам операций перед обособленными подразделениями в коррес-

понденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т. д.

На счете 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» учитываются текущие обязательства дочерним и зависимым хозяйственным обществам (межбалансовые или внутриведомственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» отражаются текущие обязательства по различным видам операций с дочерними и зависимыми хозяйственными обществами в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т. д.

Аналитический учет счетов 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» и 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» ведется по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

### **10.3. Счета бухгалтерского учета отсроченных обязательств**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по текущим отсроченным обязательствам, возникшим вследствие временной разницы, осуществляется на следующих счетах:

- 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)»;
  - 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)»;
  - 6230 «Прочие отсроченные доходы»;
  - 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам»;
  - 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице»;
  - 6290 «Прочие отсроченные обязательства».
- Счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скид-

ки)» отражает текущую часть долгосрочных отсроченных доходов предприятия по дисконтам (скидкам) облигаций, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только покупателем облигаций. Покупка облигаций со скидкой отражается по кредиту счета 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» на сумму дисконта и счета учета денежных средств на уплаченную сумму и дебету счета учета краткосрочных инвестиций или счета учета долгосрочных инвестиций. При отнесении текущей части дисконтов (скидок) облигаций на доходы кредитуется счет 9530 «Доходы в виде процентов» и дебетуется счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)».

Аналитический учет по счету 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам взыскания.

Счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» отражает текущие отсроченные доходы предприятия по премиям (надбавкам) облигаций, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом облигаций. Продажа облигаций с премией отражается по кредиту счета 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» на сумму премии (надбавки) и счета 6830 «Облигации к оплате» или 7830 «Облигации к оплате» на номинальную стоимость облигаций в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При отнесении текущей части премии (надбавки) облигаций на доходы кредитуется счет 9530 «Доходы в виде процентов» и дебетуется счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам погашения.

На счете 6230 «Прочие отсроченные доходы» отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Отсроченными доходами могут

быть: арендная плата, продажа билетов, оплата за подписку на журналы и др. При поступлении денежных средств за еще не доставленные готовую продукцию, товары, не выполненные работы и не оказанные услуги счет 6230 «Прочие отсроченные доходы» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются доходом по мере реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и списываются с дебета счета 6230 «Прочие отсроченные доходы» в кредит счета 9010 «Доход от реализации готовой продукции», 9020 «Доход от реализации товаров» и 9030 «Доход от выполнения работ и оказания услуг».

Аналитический учет по счету 6230 «Прочие отсроченные доходы» ведется по каждому виду доходов.

Счет 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» отражает текущую задолженность перед бюджетом по налогам и обязательным платежам, выплату которых разрешается отсрочить по решению уполномоченных правительственных органов, в соответствии с законодательством. По кредиту счета 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» учитывается сумма текущих отсроченных платежей в корреспонденции со счетами учета задолженностей по платежам в бюджет (6400), по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500).

Аналитический учет по счету 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» ведется по каждому виду отсроченных налогов и платежей.

На счете 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице» отражается отсроченная сумма налога на доходы (прибыль), возникающая с наличием временной разницы.

Соответствующая текущая часть обязательства по отсроченному налогу на доходы (прибыль) по временной разнице переносится со счета 7250 «Долгосрочные обязательства по

отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице» на счет 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице». В последующем по мере возникновения отсроченного налога на доходы (прибыль) по временной разнице счет 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице» корреспондируется со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

На счете 6290 «Прочие отсроченные обязательства» отражаются прочие отсроченные обязательства предприятия, не указанные в счетах 6210-6250.

#### **10.4. Счета бухгалтерского учета полученных авансов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по текущей задолженности по полученным авансам под поставку ТМЦ либо под выполнение работ и оказание услуг, произведенных для заказчиков по частичной готовности, суммам, полученным от подписчиков на акции и др., отражается на следующих счетах:

6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

6320 «Авансы, полученные от подписчиков на акции»;

6390 «Прочие полученные авансы».

При поставке продукции и товаров, а также выполнении работ или оказании услуг предприятие может потребовать от покупателей и заказчиков авансовый платеж (предоплату). В этом случае аванс выступает как гарантия поступления будущих платежей от покупателей и заказчиков и как гарантия выполнения договора на поставку ТМЦ, выполнение работ и оказание услуг.

Такие авансы создают обязательства для предприятия, получившего денежные средства до тех пор, пока не будут поставлены продукция и товары, а также выполнена работа или оказаны услуги. Примерами полученных авансов являются: предоплата за газ, свет и другие коммунальные услуги, а также предоплата за поставку ТМЦ и т. д.

Суммы полученных авансов, а также полученной оплаты при частичной готовности продукции (работ, услуг) отражаются по кредиту счетов учета полученных авансов (6300) и по дебету счетов учета денежных средств. По завершении и сдаче заказчиком работ и оказания услуг, а также при отгрузке продукции покупателям полученные суммы аванса уменьшают задолженность покупателей и заказчиков и относятся в дебет счетов учета полученных авансов (6300) и кредит счета к получению (4000).

Аналитический учет по счетам учета полученных авансов (6300) ведется по каждому полученному авансу.

### **10.5. Счета бухгалтерского учета задолженности по платежам в бюджет (по видам)**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по текущим обязательствам предприятия по платежам в бюджет осуществляется на счете 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

По счету 6410 «Расчеты с бюджетом» могут учитываться нижеследующие задолженности по видам налогов в соответствии с Налоговым кодексом:

- Налог на доходы (прибыль);
- Налог на доходы физических лиц;
- Налог на добавленную стоимость;
- Расчеты по акцизному налогу;
- Расчеты по налогу за пользование недрами;
- Расчеты по экологическому налогу;
- Расчеты по налогу за пользование водными ресурсами;
- Налог на имущество;
- Земельный налог;
- Налог на рекламу и другие.

По кредиту счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» отражается сумма, причитающаяся к взносу в бюджет, в корреспонденции со счетами к получению, сче-

тами учета расходов периода, использования прибыли для уплаты налогов и сборов, расчетов с персоналом по оплате труда. При окончательном расчете, ранее перечисленные авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет отражаются по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетом учета авансовых платежей в бюджет (4400). Фактически перечисленные суммы в бюджет отражаются по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» ведется по видам налогов.

#### **10.6. Счета бухгалтерского учета задолженности по страхованию и платежам в государственные целевые фонды**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по задолженности по страхованию имущества и персонала предприятия, по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование персонала предприятия, по отчислениям в государственные целевые фонды, а также для страхования гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц осуществляется на следующих счетах:

6510 «Платежи по страхованию»;

6520 «Платежи в государственные целевые фонды».

Счет 6510 «Платежи по страхованию» предназначен для обобщения информации о задолженностях по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному и медицинскому страхованию) предприятия.

Счет 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» предназначен для обобщения информации о задолженности по отчислениям перед государственными целевыми фондами.

Суммы задолженности по страховым платежам и отчислениям в государственные целевые фонды отражаются по кредиту счетов учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) в корреспонденции со счетами учета затрат. Погашение задолженности по страховым платежам и отчислениям в государственные целевые фонды отражается по дебету счетов учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счетам учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования, а также по каждому государственному целевому фонду, по которому предприятие является плательщиком.

#### **10.7. Счета бухгалтерского учета задолженности учредителям**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по текущим обязательствам предприятия перед учредителями по дивидендам и выбывающим учредителям по их доле осуществляется на следующих счетах:

6610 «Дивиденды к оплате»;

6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле».

После объявления руководством предприятия о выплате дивидендов, они должны отражаться в качестве текущих обязательств. Дивиденды распределяются в соответствии с законодательством.

Счет 6610 «Дивиденды к оплате» кредитуется на начисленную сумму по дивидендам в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода».

Начисление налога на доход по дивидендам у источника

отражается по дебету счета 6610 «Дивиденды к оплате» в корреспонденции со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

По кредиту счета 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле» отражаются обязательства по доле выбывающих учредителей в корреспонденции со счетами 8330 «Паи и вклады», 8610 «Выкупленные акции — простые», 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные».

Аналитический учет по счетам 6610 «Дивиденды к оплате», 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле» ведется по каждому учредителю (кроме акций на предъявителя).

### **10.8. Счета бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по текущей задолженности персоналу как состоящему, так и не состоящему в списочном составе предприятия, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам) осуществляется на счетах:

6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

6720 «Депонированная заработная плата».

По кредиту счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются начисления по оплате труда, пособия по государственному социальному страхованию, пенсии и другие аналогичные суммы. По дебету счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются удержания из начисленной суммы и выплаты по оплате труда.

При начислении сумм по ежегодным и дополнительным отпускам следует иметь в виду, что начисленные суммы включаются в фонд заработной платы труда отчетного месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце.

В случае перехода части отпуска на следующий месяц выплаченная персоналу за эти дни сумма отпускных отражается в отчетном месяце как выданный аванс и отражается по дебету счета 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу» и кредиту счета 5010 «Денежные средства в национальной валюте».

На счете 6720 «Депонированная заработная плата» отражается задолженность персоналу по не полученной заработной плате.

Аналитический учет по счетам 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 6720 «Депонированная заработная плата» ведется по каждому персоналу предприятия.

### **10.9. Счета бухгалтерского учета краткосрочных кредитов и займов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по состоянию различных краткосрочных (на срок до 12 месяцев) кредитов и займов в суммах и иностранной валюте, полученных предприятием в банках и от заимодателей на территории Республики Узбекистан и за рубежом, осуществляется на следующих счетах:

6810 «Краткосрочные банковские кредиты»

6820 «Краткосрочные займы»;

6830 «Облигации к оплате»;

6840 «Векселя к оплате»;

На счете 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» учитываются различные краткосрочные кредиты, полученные предприятием в банках.

Суммы полученных краткосрочных банковских кредитов отражаются по кредиту 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и дебету соответствующих счетов учета денежных средств.

На суммы погашенных банковских кредитов дебетуется счет 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» ведется по каждому кредиту, срокам и банкам, предоставившим их.

На счете 6820 «Краткосрочные займы» учитываются полученные займы от заимодателей (кроме банков) в Республике Узбекистан и за рубежом на срок не более 12 месяцев.

Поступление средств от заимодателей (кроме банков) отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 6820 «Краткосрочные займы».

Возврат (погашения) полученных займов отражается по дебету счета 6820 «Краткосрочные займы» и кредиту счетов учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6820 «Краткосрочные займы» ведется по заимодателям и срокам погашения займов.

На счете 6830 «Облигации к оплате» учитываются привлеченные предприятием средства за счет выдачи облигаций, со сроком погашения не более 12 месяцев. Если привлечение предприятием средств осуществлено путем реализации облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разница между ценой реализации и номинальной стоимостью облигаций принимается на учет по кредиту счета 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 6830 «Облигации к оплате» ведется по каждому виду и срокам погашения облигации.

На счете 6840 «Векселя к оплате» учитываются векселя, выданные со сроком погашения не более 12 месяцев.

Операция учета выданных векселей отражается предприятием по кредиту счета 6840 «Векселя к оплате» и дебету счетов учета денежных средств.

Возврат предприятием денежных средств, полученных от заимодателей в результате операций по векселю, отражается по дебету счета 6840 «Векселя к оплате» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6840 «Векселя к оплате» ве-

дятся по банкам, осуществившим учет векселей, векселедержателям и отдельным векселям.

### **10.10. Счета бухгалтерского учета задолженности разным кредиторам**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по задолженности разным кредиторам осуществляется на следующих счетах:

- 6910 «Краткосрочная аренда к оплате»;
- 6920 «Начисленные проценты»;
- 6930 «Задолженность по роялти»;
- 6940 «Задолженность по гарантиям»;
- 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть»;
- 6960 «Счета к оплате по претензиям»;
- 6970 «Задолженность подотчетным лицам»;
- 6990 «Прочие обязательства»;

Счет 6910 «Краткосрочная аренда к оплате» отражает обязательства перед арендодателем по краткосрочной аренде. По кредиту счета 6910 «Краткосрочная аренда к оплате» отражается начисленная сумма платежа, а по дебету выплаченная арендодателю сумма.

Аналитический учет по счету 6910 «Краткосрочная аренда к оплате» ведется по каждому договору краткосрочной аренды.

Счет 6920 «Начисленные проценты» отражает начисленные проценты, причитающиеся кредиторам по предоставленным займам, кредитам. По кредиту счета 6920 «Начисленные проценты» отражается начисление суммы причитающихся процентов, а по дебету — оплата задолженности по процентам.

Аналитический учет по счету 6920 «Начисленные проценты» ведется по каждому кредитору.

Счет 6930 «Задолженность по роялти» отражает обязательства предприятия, возникающие в результате получения в пользование активов от других предприятий, по выплатам

роялти. По кредиту счета 6930 «Задолженность по роялти» отражается начисленная задолженность по роялти в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат.

Аналитический учет по счету 6930 «Задолженность по роялти» ведется по каждому кредитору.

Счет 6940 «Задолженность по гарантиям» отражает обязательства предприятия перед покупателями по гарантийному обслуживанию проданных товаров. Если предприятие во время продажи предоставляет гарантию на свою продукцию, то обязательство существует на протяжении всего срока гарантии. Сумму гарантии отражают по дебету счета учета затрат в том периоде, в котором была осуществлена реализация. Исходя из предшествующего опыта, можно рассчитать сумму, необходимую предприятию для предоставления гарантий на будущий период, т. е. среднюю стоимость обслуживания единицы товара или услуги, и эту сумму отразить по кредиту счета 6940 «Задолженность по гарантиям» и по дебету соответствующих счетов учета затрат.

Аналитический учет по счету 6940 «Задолженность по гарантиям» ведется по каждому виду товара, услуг и работ, проданных с гарантией.

Счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» отражает текущую часть долгосрочных обязательств, подлежащую оплате в данном отчетном периоде. При переводе текущей части долгосрочного обязательства счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» кредитуется на причитающуюся сумму, в корреспонденции со счетами учета долгосрочных обязательств, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного обязательства.

На этом счете также отражается текущая часть долгосрочного обязательства перед арендодателем по долгосрочной аренде.

Аналитический учет по счету 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» ведется по видам долгосрочных

обязательств, срокам погашения, с выделением обязательств на территории Республики Узбекистан и за ее пределами.

Счет 6960 «Счета к оплате по претензиям» предназначен для обобщения информации о задолженности предприятия по претензиям, предъявленным покупателями, заказчиками и другими предприятиями, а также по признанным (или присужденным) штрафам, пени и неустойкам. По кредиту счета 6960 «Счета к оплате по претензиям» отражаются признанные и начисленные обязательства по претензиям в корреспонденции со счетами учета затрат.

Аналитический учет по счету 6960 «Счета к оплате по претензиям» ведется по каждому кредитору и претензиям.

Счет 6970 «Задолженность подотчетным лицам» предназначен для обобщения информации о задолженности работникам предприятия, возникающей из-за разницы сумм, выданных им подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, и фактически израсходованных.

Если израсходованная сумма превышает сумму, выданную под отчет, то возникает задолженность предприятия подотчетным лицам и счет 6970 «Задолженность подотчетным лицам» кредитуется на сумму разницы.

Аналитический учет по счету 6970 «Задолженность подотчетным лицам» ведется по каждому подотчетному лицу.

Счет 6990 «Прочие обязательства» отражает текущие обязательства предприятия перед физическими и юридическими лицами по прочим некоммерческим операциям (учебными заведениями, научными предприятиями и т. п.); с транспортными предприятиями за услуги; по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных предприятий и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов и др.

Аналитический учет по счету 6990 «Прочие обязательства» ведется по каждому виду прочих обязательств.

## Глава 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Бухгалтерские счета данной главы предназначены для обобщения информации о долгосрочных обязательствах предприятия перед юридическими и физическими лицами.

Обязательства — это обязательства предприятия, возникающие в результате операции или фактов, прошедших в прошлом, погашение которых может привести к переводу или использованию активов, предоставлению услуг или прочему оттоку экономических выгод в будущем. Обязательства возникают в результате совершения предприятием различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, предоставленные услуги и выполненные работы.

**Долгосрочные обязательства** — это обязательства, срок оплаты которых более одного года с фактической даты баланса или рабочего цикла дебитора (заимодателя), в зависимости от которого из них больше.

Обязательства в иностранной валюте, учитываются на счетах этой главы в сумах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовая разница по операциям с иностранными валютами, возникшая при пересчете долгосрочных валютных статей баланса, относится на счет 9540 «Доходы от валютной курсовой разницы» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютной курсовой разницы» (при отрицательной курсовой разнице).

В этой главе освещается порядок учета на следующих счетах:

7000 Долгосрочные счета к оплате поставщикам и подрядчикам;

7100 Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам;

7200 Счета учета долгосрочных отсроченных обязательств;

7300 Счета учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков;

7800 Счета учета долгосрочных кредитов и займов;  
7900 Счета учета долгосрочной задолженности разным кредиторам.

### **11.1. Долгосрочные счета к оплате поставщикам и подрядчикам**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по долгосрочным обязательствам поставщикам и подрядчикам за товарно-материальные ценности, оказанные услуги или выполненные работы, а также полученные услуги по перевозкам отражается на следующих счетах:

7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»;

7020 «Векселя выданные»

Счет 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитуется на стоимость фактически поступивших ТМЗ и других активов, принятых работ и потребленных услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или соответствующих счетов учета затрат.

Аналитический учет по счету 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» ведется по каждому поставщику и подрядчику.

По кредиту счета 7020 «Векселя выданные» учитывается долгосрочная задолженность, обеспеченная векселем, за приобретенные ТМЗ и другие активы, принятые работы и потребленные услуги, числящиеся до момента погашения.

Аналитический учет по счету 7020 «Векселя выданные» ведется по каждому виду выданных векселей.

Перевод текущей части долгосрочного счета к оплате поставщикам и подрядчикам отражается по кредиту счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6020 «Векселя выданные» и по дебету счетов 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 7020 «Векселя выданные».

## 11.2. Бухгалтерский учет долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам отражается на следующих счетах:

7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям»;

7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

На счете 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» учитываются долгосрочные обязательства филиалам и представительствам (внутрибалансовые или внутрихозяйственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» отражаются обязательства по различным видам операций с подразделениями в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т. д.

На счете 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» учитываются долгосрочные обязательства дочерним и зависимым хозяйственным обществам (межбалансовые расчеты).

По кредиту счета 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» отражаются обязательства по различным видам операций с дочерними и зависимыми хозяйственными обществами в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т. д.

Аналитический учет счетов 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» и 7120 «Долгосрочная

задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» ведется по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

### **11.3. Счета бухгалтерского учета долгосрочных отсроченных обязательств**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по отсроченным обязательствам предприятия на долгосрочной основе осуществляется на следующих счетах:

7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)»;

7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)»;

7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы»;

7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам»;

7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице»;

7290 «Прочие долгосрочные отсроченные обязательства».

Счет 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» отражает долгосрочные отсроченные доходы предприятия по скидкам и надбавкам по облигациям, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только покупателем облигаций. Покупка облигаций со скидкой отражается по кредиту счета 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» и счета учета денежных средств на уплаченную сумму и дебету счета учета долгосрочных инвестиции. При списании текущая часть дисконта (скидки) по облигациям дебетуется счет 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» и кредитуется счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)».

Аналитический учет по счету 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам взыскания.

Счет 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» отражает долгосрочные отсроченные доходы предприятия по премиям (надбавкам) по облигациям, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом облигаций. Продажа облигаций с премией отражается по кредиту счета 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» и счета 7830 «Облигации к оплате» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При списании текущий часть премии по облигациям дебетуется счет 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» и кредитруется счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам погашения.

Счет 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» предназначен для отражения информации об обязательствах предприятия, возникающих в связи с временным разрывом между получением денежных средств за товары, работы и услуги и фактической передачей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. По кредиту счета 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» отражаются суммы дохода, относящиеся к будущим периодам, в корреспонденции со счетами учета денежных средств, а по дебету — текущая часть суммы доходов, перечисленных на счета 6210 «Прочие отсроченные доходы» при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Аналитический учет по счету 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» ведется по каждому виду доходов.

Счет 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» отражает долгосрочную задолженность перед бюджетом по налогам и обязательным платежам, выплату которых разрешается отсрочивать на несколько лет по решению уполномоченных правительственных органов, в соответствии с законодательством. По кредиту сче-

та 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» учитывается сумма долгосрочных отсроченных платежей в корреспонденции со счетами учета задолженностей по платежам в бюджет (6400), по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500).

Аналитический учет по счету 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» ведется по каждому виду отсроченных налогов и платежей и по срокам погашения.

Счет 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице» отражает отсроченную сумму налога на доход (прибыль), возникающую с наличием временной разницы.

Расход по налогу на доходы (прибыль) рассчитывается исходя из учетного дохода, а налог на доходы (прибыль) к оплате рассчитывается исходя из налогооблагаемого дохода. Разница в подходах при определении налога на учетный доход (прибыль) и налогооблагаемый доход (прибыль) должна учитываться в финансовой отчетности. Расход по налогу на доходы (прибыль), исчисленный по учетным данным согласно учетной политике предприятия, рассматривается как понесенный предприятием в ходе получения дохода, начисляется в тот же период, в котором возникли соответствующие доходы и расходы, и отражается в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При этом разница между расходами по налогу на доходы (прибыль), рассчитанному исходя из учетного дохода, и налогам на доходы (прибыль) к оплате, рассчитанным исходя из налогооблагаемого дохода, учитывается как временная разница и отражается по кредиту счета 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице».

Соответствующая текущая часть отсроченного обязательства по налогу на доходы (прибыль) по временной разнице переносится с дебета счета 7250 «Долгосрочные обязатель-

ства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице» на кредит счета 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице».

По счету 7290 «Прочие долгосрочные отсроченные обязательства» отражаются прочие долгосрочные отсроченные обязательства предприятия, не указанные в счетах 7210-7250.

#### **11.4. Счета бухгалтерского учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по долгосрочной задолженности по полученным авансам под поставку ТМЦ, либо под выполнение работ и оказание услуг, производимых для заказчиков по частичной готовности, осуществляется на счете 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

Суммы полученных авансов, а также полученной оплаты при частичной готовности продукции и работ (услуг) отражаются по кредиту счета 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» и по дебету счетов учета денежных средств. Перевод суммы текущей части долгосрочных авансов, полученной от покупателей и заказчиков, отражается по дебету счета 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» в корреспонденции со счетом 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

Аналитический учет по счету 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» ведется по каждому полученному авансу.

#### **11.5. Счета бухгалтерского учета долгосрочных кредитов и займов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по состоянию долгосрочных (на срок свыше 12 месяцев) кредитов и займов в сумах и иностранных валютах, полученных предприяти-

ем в банках и от заимодателей на территории Республики Узбекистан и за рубежом, осуществляется на следующих счетах:

7810 «Долгосрочные банковские кредиты»;

7820 «Долгосрочные займы»;

7830 «Облигации к оплате»;

7840 «Векселя к оплате».

Суммы полученных долгосрочных кредитов банков отражаются по кредиту счета 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» и дебету счета учета денежных средств.

При переводе текущей части долгосрочных кредитов банков дебетуется счет 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» и кредитуются счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного банковского кредита.

Аналитический учет долгосрочных кредитов ведется по видам и срокам кредитов, банкам, предоставившим их.

На счете 7820 «Долгосрочные займы» учитываются полученные займы от заимодателей (кроме банков) в Республике Узбекистан и за рубежом на срок более 12 месяцев.

Поступление средств от заимодателей (кроме банков) отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 7820 «Долгосрочные займы».

При переводе текущей части долгосрочных займов дебетуется счет 7820 «Долгосрочные займы» и кредитуются счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного займа.

Аналитический учет по счету 7820 «Долгосрочные займы» ведется по заимодателям и срокам погашения займов.

На счете 7830 «Облигации к оплате» учитываются привлеченные предприятием средства за счет выдачи облигаций со сроком погашения более 12 месяцев. Если привлечение предприятием средств осуществлено путем реализации облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, то

разница между ценой реализации и номинальной стоимостью облигаций принимается на учет по кредиту счета 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

При переводе текущей части долгосрочных облигации дебетуется счет 7830 «Облигации к оплате» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочных облигаций.

Аналитический учет по счету 7830 «Облигации к оплате» ведется по каждому виду и срокам погашения облигации.

На счете 7840 «Векселя к оплате» учитываются векселя, выданные заимодателями со сроком погашения более 12 месяцев.

Операция учета выданных векселей отражается предприятием по кредиту счета 7830 «Векселя к оплате» и дебету счетов учета денежных средств.

При переводе текущей части долгосрочного векселя к оплате дебетуется счет 7840 «Векселя к оплате» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного векселя к оплате.

Аналитический учет долгосрочных векселей к оплате ведется по банкам, осуществившим учет векселей, векселедержателям и отдельным векселям.

### **11.6. Счета бухгалтерского учета долгосрочной задолженности разным кредиторам**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по долгосрочным обязательствам предприятия перед различными юридическими и физическими лицами по долгосрочной аренде, некоммерческим операциям (с учебными заведениями, научными предприятиями и т. п.); с транспортными предприятиями за услуги, по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных предприятий и отдельных лиц на

основании исполнительных документов или постановлений судебных органов и других осуществляется на следующих счетах:

7910 «Долгосрочная аренда к оплате»;

7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам».

На счете 7910 «Долгосрочная аренда к оплате» учитываются расчеты с арендодателями за полученные долгосрочные активы.

Задолженность перед арендодателем за долгосрочные активы, поступившие на предприятие, принимается на учет по кредиту счета 7910 «Долгосрочная аренда к оплате» в корреспонденции со счетом 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды».

Долгосрочная задолженность предприятия разным кредиторам отражается по кредиту счета 7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета ТМЦ и затрат.

Аналитический учет по счету 7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам» ведется по каждому кредитору.

## Глава 12. КАПИТАЛ, ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ

Бухгалтерские счета данной главы предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала предприятия, включая фонды и резервы, создаваемые в соответствии с законодательством и (или) учредительными документами.

Собственный капитал представляет собой разность между активами и обязательствами предприятия.

Собственный капитал может увеличиваться или уменьшаться в зависимости от результатов деятельности, дополнительных инвестиций, произведенных владельцам.

В данной главе освещается порядок учета на следующих счетах:

- 8300 — Счета учета уставного капитала;
- 8400 — Счета учета добавленного капитала;
- 8500 — Счета учета резервного капитала;
- 8600 — Счета учета выкупленных собственных акций;
- 8700 — Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 8800 — Счета учета целевых поступлений;
- 8900 — Счета учета резервов предстоящих расходов и платежей.

### 12.1. Счета бухгалтерского учета уставного капитала

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по состоянию и движению уставного капитала осуществляется на следующих счетах:

- 8310 «Простые акции»;
- 8320 «Привилегированные акции»;
- 8330 «Паи и вклады».

**Уставный капитал** — совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости и т. д.)

учредителей (участников) в имущество предприятия при его создании для обеспечения деятельности в рамках, определенных учредительными документами. Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами, в соответствии с организационно-правовой формой предприятия.

Уставный капитал отражается в пределах зарегистрированной величины. Величина уставного капитала не может превышать зарегистрированную в учредительных документах сумму. Увеличение или уменьшение уставного капитала предприятия может быть осуществлено только по решению учредителей после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия.

Возврат акционерам их доли в уставном капитале отражается как выкупленные собственные акции акционерного общества и учитывается по дебету счетов 8610 «Выкупленные собственные акции — простые», 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Счет 8310 «Простые акции» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении акционерного капитала, включающего простые акции

После государственной регистрации акционерного общества уставный капитал отражается в сумме, зарегистрированной в проспекте эмиссии, по кредиту счета 8310 «Простые акции» в корреспонденции со счетом 4610 «Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал». Так как акционерный капитал отражается в учете в размере зарегистрированной, но еще не завершенной эмиссии, необходимо вести аналитический учет объявленных (разрешенных к выпуску), выпущенных (на которые произведена подписка акционерами) и находящихся в обращении простых акций по каждой эмиссии отдельно.

Акционерное общество может увеличить свой уставный капитал путем выпуска новых акций или увеличения их номи-

нальной стоимости. Размер уставного капитала акционерного общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций обществом с последующим их погашением.

В целях увеличения ликвидности акций применяется их дробление, то есть увеличение количества выпущенных акций с пропорциональным снижением их номинальной стоимости. Так как дробление акций не влияет на величину акционерного капитала, а только изменяет номинальную стоимость и число акций в обращении, бухгалтерские проводки по данной операции не составляются, однако эту операцию необходимо отразить в регистрах аналитического учета к счету 8310 «Простые акции».

Счет 8320 «Привилегированные акции» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении акционерного капитала, выпущенного в виде привилегированных акций.

Акции учитываются на счетах 8310 «Простые акции» и 8320 «Привилегированные акции» по номинальной стоимости акций.

Аналитический учет по счетам 8310 «Простые акции» и 8520 «Привилегированные акции» должен обеспечить формирование информации по учредителям предприятия и стадиям формирования уставного капитала.

Счет 8330 «Паи и вклады» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предприятия, представляющего собой капитал собственника или взносы участников в зависимости от его организационно-правовой формы.

Государственное предприятие формирует в установленном порядке уставный капитал, под которым понимают совокупность выделенных государством основных и оборотных средств.

**Долевой капитал** — совокупность вкладов участников полного или коммандитного товарищества, внесенных для осуществления хозяйственной деятельности.

**Паевой фонд** — совокупность паевых взносов членов про-

изводственного кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности.

После регистрации предприятия его уставный капитал в сумме паев и вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами и отраженных в уставе, отражается по кредиту счета 8330 «Паи и вклады» в корреспонденции со счетом 4610 «Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал».

Аналитический учет по счету 8330 «Паи и вклады» ведется по учредителям предприятия.

## 12.2. Счета бухгалтерского учета добавленного капитала

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению добавленного капитала, превышающего номинальную стоимость сумм, полученных за простые и привилегированные акции, то есть эмиссионного дохода, получаемого при первичной продаже акций по ценам, превышающим номинальную стоимость, а также сумм курсовой разницы, возникающей при формировании уставного капитала, осуществляется на счетах:

8410 «Эмиссионный доход»;

8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала».

Счет 8410 «Эмиссионный доход» предназначен для обобщения информации о средствах, полученных сверх номинальной стоимости акций при первичной продаже.

Поступление сумм учитывается по кредиту счета 8410 «Эмиссионный доход», а использование средств на покрытие разницы между номинальной и покупной стоимостью при аннулировании выкупленных собственных акций — по дебету этого счета.

Аналитический учет по счету 8410 «Эмиссионный доход» ведется по полученным доходам от простых и привилегированных акций.

Счет 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала» предназначен для учета курсовой разницы, возник-

кающей в процессе формирования уставного капитала. При формировании уставного капитала валюту и валютные ценности оценивают по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на момент внесения вклада в уставный капитал. Оценка валюты, валютных ценностей и другого имущества может отличаться от оценки их в учредительных документах на момент регистрации. Возникающую при этом курсовую разницу учитывают на счете 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала». Положительную курсовую разницу в оценках отражают по кредиту счета 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала», а отрицательную курсовую разницу — по дебету счета 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала». Данный порядок списания курсовой разницы позволяет не менять доли учредителей в уставном капитале, оговоренные в учредительных документах.

Аналитический учет по счету 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала» ведется по каждому учредителю.

### **12.3. Счета бухгалтерского учета резервного капитала**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по резервному капиталу, создающемуся за счет прибыли согласно учредительным документам предприятия, инфляционным резервам, образующимся при переоценке имущества, безвозмездно полученном имуществе, кроме денежных средств, осуществляется на счетах:

8510 «Корректировки по переоценке имущества»;

8520 «Резервный капитал»;

8530 «Безвозмездно полученное имущество».

На счете 8510 «Корректировки по переоценке имущества» учитывается прирост стоимости имущества, определяемой по результатам его переоценки. Образование и пополнение резервного капитала, создаваемого в результате переоценки имущества, отражается по кредиту счета 8510 «Корректировки по

переоценке имущества» в корреспонденции со счетом учета имущества, по которому определен прирост стоимости в результате переоценок.

Если в результате переоценок происходит уменьшение стоимости имущества, то уменьшение стоимости компенсируется ее предыдущим приростом по одному и тому же имуществу и оно отражается по дебету счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества». Сумма уценки, превышающая прирост от предыдущих переоценок по этому имуществу, признается как расход и отражается на счете 9430 «Прочие операционные расходы».

Распределение накопленной суммы по переоценке имущества между учредителями при ликвидации предприятия отражается по дебету счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества» в корреспонденции со счетом 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле».

Счет 8520 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервного капитала, создаваемого предприятиями, у которых формирование резервного капитала предусмотрено законодательством Республики Узбекистан и их учредительными документами.

Средства резервного капитала могут быть использованы в качестве резерва на покрытие общих балансовых убытков и на другие цели, при отсутствии иных возможностей погашения.

Создание резервного капитала, отражается по кредиту счета 8520 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль отчетного периода».

Счет 8530 «Безвозмездно полученное имущество» предназначен для учета безвозмездно полученного имущества.

Безвозмездно полученное имущество отражается по кредиту счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» в корреспонденции со счетами учета имущества. Стоимость безвозмездно полученного имущества облагается налогом и в целях налогообложения включается в совокупный доход. Порядок

налогообложения безвозмездно полученного имущества регулируется налоговым законодательством Республики Узбекистан.

Аналитический учет по счетам учета резервного капитала ведется по видам и источникам формирования резервного капитала.

#### **12.4. Счета бухгалтерского учета выкупленных собственных акций**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению выкупленных собственных акций (для последующей перепродажи или аннулирования) осуществляется на следующих счетах:

8610 «Выкупленные собственные акции — простые»;

8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные».

Счета учета выкупленных собственных акций являются контр-пассивными к счету 8300 «Счета учета уставного капитала», которые показывают сокращение уставного капитала акционерного общества и отражаются в балансе как суммы, вычитаемые из общего итога по уставному капиталу.

Выкупленные эмитентом собственные акции отражаются по дебету счетов 8610 «Выкупленные собственные акции — простые» и 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные» по фактической стоимости приобретения в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

При повторной реализации выкупленных собственных акций по стоимости выше выкупной, на разницу кредитуются счет 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности». Если выкупленные собственные акции повторно реализуются по цене ниже стоимости их выкупа, на разницу дебетуется счет 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

При аннулировании собственных акций, выкупленных по стоимости меньше номинальной, разница отражается по кредиту счета 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

Если стоимость аннулированных выкупленных собственных акций превышает их номинальную стоимость, то разница отражается по дебету счета 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

Иные предприятия (общества с ограниченной ответственностью, товарищества и др.) счета учета выкупленных собственных акций (8600) используют для учета доли в уставном капитале, приобретенной в установленном порядке самим предприятием для передачи другим участникам или третьим лицам.

### **12.5. Счета бухгалтерского учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по наличию и движению сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка как за весь период деятельности предприятия, так и отчетного года, ведется на следующих счетах:

8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода»;

8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

На счете 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» учитывается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период деятельности предприятия.

Сумма чистой прибыли списывается заключительной проводкой в конце отчетного периода в кредит, а сумма убытка в дебет счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Направление нераспределенной прибыли на выплату дивидендов отражается по дебету счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» и кредиту счета 6610 «Дивиденды к оплате».

Нераспределенная прибыль может быть использована на

формирование резервного капитала в установленном законодательством порядке, при этом дебетуется счет 8710 «Нераспределенная прибыль отчетного периода» и кредитуется счет 8520 «Резервный капитал».

Сумма нераспределенной прибыли отчетного периода после распределения со счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» зачисляется на счет 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

## 12.6. Счета бухгалтерского учета целевых поступлений

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по состоянию и движению средств целевого финансирования, а также по поступлениям и расходованию членских взносов и прочих средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, не подлежащих возврату, осуществляется на следующих счетах:

- 8810 «Гранты»;
- 8820 «Субсидии»;
- 8830 «Членские взносы»;
- 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием»;
- 8890 «Прочие целевые поступления».

Условиями для отражения вышеуказанных поступлений в качестве собственного капитала являются:

- а) использование по целевому назначению;
- б) отсутствие расходов, связанных с привлечением средств;
- в) безвозвратность при выполнении определенных условий.

Под грантом понимают безвозмездную, гуманитарную денежную или материально-техническую помощь, оказываемую государством (правительством), а также неправительственными, зарубежными, международными организациями и фондами предприятию в социально значимых целях, для стимулирования развития экономики, выполнения научно-технических и инновационных программ. Средства гранта используются строго по целевому назначению.

При получении извещения о выделенном гранте сумма гранта отражается по кредиту счета 8810 в корреспонденции со счетом 4890 «Задолженность прочих дебиторов».

Получение денежных средств или имущества, предусмотренных бюджетом целевого проекта, финансируемого по гранту, отражается соответственно по дебету счетов учета денежных средств (5110-5530), капитальных вложений (0800), оборудования к установке (0700), ТМЗ и других, в корреспонденции со счетом 4890 «Задолженность прочих дебиторов».

Сумма гранта, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту Республики Узбекистан по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на день совершения хозяйственной операции.

Счет 8820 «Субсидии» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выделенных субсидий, то есть денежной или натуральной помощи, оказываемой государством (правительством) предприятиям на определенных условиях в целях стимулирования развития экономики. Государственная (правительственная) помощь может быть предоставлена в разных формах (дотации и т. д.) и на различных условиях.

Учет государственных субсидий осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ № 10) «Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1998 года № 52 (рег. № 562 от 03.12.98 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 6).

На счете 8830 «Членские взносы» отражаются суммы членских взносов членов общества, определенных учредительными документами.

Поступление членских взносов отражается по кредиту счета 8830 «Членские взносы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

На счете 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием» отражается суммы высвобожденных в результате освобождения от налогообложения средств на выполнение целевых задач.

На сумму высвободившихся средств дебетуется счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам), кредитуются счет 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием».

Суммы высвобожденных в результате освобождения от налогообложения средств, в случае указания льготного периода — по истечении льготного периода, а в остальных случаях — ежегодно — списываются с дебета счета 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием» в кредит 8530 «Безвозмездно полученное имущество».

Прочие целевые поступления отражаются на счете 8890 «Прочие целевые поступления» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счетам учета целевых поступлений (8800) ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников финансирования.

### **12.7. Счет бухгалтерского учета резервов предстоящих расходов и платежей**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по состоянию и движению сумм, зарезервированных в установленном порядке в целях равномерного включения расходов и платежей в затраты, осуществляется на счете 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Порядок резервирования сумм в счет затрат регулируются соответствующими актами законодательства, а также Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным Постановлением Кабинета Мини-

стров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП КМ РУз, 1999 г., № 2, ст.9).

Операции по начислению резервов отражают по кредиту счета 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и дебету счетов учета затрат.

Фактические расходы и платежи, осуществленные за счет резервных сумм, списывают на уменьшение резервов по дебету счета 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т. п. и при необходимости корректируется.

Аналитический учет по счету 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» ведется по видам резервов.

## Глава 13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Бухгалтерские счета данной главы предназначены для обобщения информации о формировании и использовании финансовых результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Порядок формирования и использования финансовых результатов регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП КМ РУз, 1999 г., № 2, ст.9) и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан.

В данной главе освещается порядок учета на следующих счетах:

9000 — Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности;

9100 — Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг);

9200 — Счета учета выбытия основных средств и других активов;

9300 — Счета учета прочих доходов от основной деятельности;

9400 — Счета учета расходов периода;

9500 — Счета учета доходов от финансовой деятельности;

9600 — Счета учета расходов по финансовой деятельности;

9700 — Счета учета чрезвычайных прибылей (убытков);

9800 — Счета учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов;

9900 — Счета учета конечного финансового результата.

Для формирования финансовых результатов используются отдельно счета учета доходов и отдельно счета учета расходов. При реализации продукции (товаров, работ, услуг) сум-

ма налога на добавленную стоимость, акцизы и прочие платежи отражаются по дебету счетов к получению или счета учета денежных средств и по кредиту счетов учета задолженности по платежам в бюджет (6400).

### **13.1. Счета бухгалтерского учета доходов от основной (операционной) деятельности**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по доходам, полученным от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также по возврату проданных товаров, скидок с продаж и цены осуществляется на следующих счетах:

9010 «Доходы от реализации готовой продукции»;

9020 «Доходы от реализации товаров»;

9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг»;

9040 «Возврат проданных товаров»;

9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам».

По кредиту счетов 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», 9020 «Доходы от реализации товаров», 9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг» отражаются доходы, полученные от основной деятельности предприятия (от реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетами к получению и со счетами учета денежных средств, а суммы доходов, полученных в прошлом периоде, но относящиеся к отчетному периоду, отражаются в корреспонденции со счетом 6230 «Прочие отсроченные доходы».

При реализации продукции, товаров, работ, услуг на счетах 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», 9020 «Доходы от реализации товаров», 9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг» отражается сумма чистой выручки от реализации.

В конце отчетного периода счета 9010 «Доход от реализации готовой продукции», 9020 «Доход от реализации товаров», 9030 «Доход от реализации выполненных работ и оказанных услуг» закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Счет 9040 «Возврат проданных товаров» предназначен для учета возврата реализованной продукции и товаров. Этот счет является контр-пассивным счетом к группе счетов доходов от основной (операционной) деятельности (9000) и его дебетовый оборот уменьшает доходы от реализации продукции и товаров. По дебету счета 9040 «Возврат проданных товаров» отражается стоимость возвращенной продукции и товаров в корреспонденции с соответствующими счетами учета: денежных средств — при возврате стоимости данных товаров покупателям и заказчикам; счетов к получению — на сумму аннулирования дебиторской задолженности по возвращенным товарам; счетов к оплате — на сумму возникшей задолженности по полученной от покупателей и заказчиков оплате и авансов по данным товарам. При этом по ранее начисленному налогу на добавленную стоимость, акцизному налогу производится запись по дебету соответствующих счетов учета задолженности по платежам в бюджет и кредиту соответствующих счетов учета денежных средств, счетов к получению. Себестоимость возвращенной продукции и товаров отражается по дебету соответствующих счетов учета ТМЗ и кредиту соответствующих счетов учета себестоимости реализованной продукции и товаров.

Счет 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» предназначен для учета скидок с продаж, предоставленных в соответствии с условиями договора, а также скидок с цены, предоставленных в связи с выявлением брака реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и т. п. Этот счет является контр-пассивным счетом к группе счетов доходов от основной (операционной) деятельности (9000) и его дебетовый оборот уменьшает доходы от реализации продукции, товаров, выпол-

нения работ и оказания услуг. По дебету счета 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» отражаются суммы предоставленных скидок с продаж и цены в корреспонденции с соответствующими счетами учета к получению.

Аналитический учет по счетам учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000) ведется по каждому виду реализуемой продукции (товаров), выполняемых работ и оказываемых услуг. Кроме того, аналитический учет можно вести по географическим сегментам (регионам) реализации и другим сегментам, необходимым для управления предприятием.

### **13.2. Счета бухгалтерского учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по себестоимости реализованной готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг осуществляется на следующих счетах:

9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»;

9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг»;

9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете»;

9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете»;

При реализации продукции, товаров, работ, услуг себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работ и услуг отражается по дебету счетов 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9120 «Себестоимость реализованных товаров», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» в корреспонденции со счетами учета затрат, готовой продукции (2800), товаров (2900).

В конце отчетного периода счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9120 «Себестоимость реализованных товаров», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Практическое использование счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100) зависит от применяемого предприятием метода учета товарно-материальных запасов: непрерывный или периодический учет товарно-материальных запасов.

При применении метода непрерывного учета товарно-материальных запасов себестоимость каждого продукта или товара накапливается на счетах учета затрат по мере продвижения его в процессе производства.

При использовании метода периодического учета товарно-материальных запасов себестоимость каждого продукта (товара) собирается в течение всего отчетного периода на временном счете 9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете», однако фактическая себестоимость реализованной продукции, товаров может быть определена только после проведения инвентаризации ТМЗ. Счет 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» — временный счет, используемый в конце отчетного периода для отражения результатов инвентаризации находящихся в наличии ТМЗ. По дебету указанного счета отражается уменьшение, а по кредиту — прирост ТМЗ в корреспонденции со счетами учета ТМЗ (1000-2900).

Закрывается счет 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» переносом сальдо на счет 9910 «Конечный финансовый результат».

### **13.3. Счета учета выбытия основных средств и других активов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по выбытию (ликвидации, реализации, безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал в качестве вклада, передаче по договору долгосрочной аренды, выявлении недостачи или потерь) принадлежащих предприятию основных средств и других активов осуществляется на следующих счетах:

9210 «Выбытие основных средств»;

9220 «Выбытие прочих активов».

По дебету счета 9210 «Выбытие основных средств» отражается первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а также расходы, связанные с выбытием основных средств.

В кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» относятся выручка от реализации объектов основных средств и стоимость материалов, поступивших в связи с их списанием при оценке возможного использования и реализации, а также суммы износа, начисленные по выбывшим объектам основных средств к моменту выбытия.

Выручка от реализации основных средств отражается по кредиту счета 9210 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетами к получению и счета учета денежных средств.

Дебетовое сальдо (убыток) по счету 9210 «Выбытие основных средств» в текущем отчетном периоде списывается на счет 9430 «Прочие операционные расходы», а кредитовое сальдо (прибыль) по этому счету на счет 9310 «Прибыль от выбытия основных средств». Сумма прибыли по счету 9210 «Выбытие основных средств», образуемая при сдаче объектов основных средств по договору долгосрочной аренды и относящаяся к отсроченным доходам, списывается на счет 6230 «Прочие отсроченные доходы» (текущая часть) или 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» (долгосрочная часть).

В случаях недостачи или порчи объектов основных средств остаточная стоимость, отражаемая как недостача ценностей, списывается по кредиту счета 9210 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетом 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей». После установления конкретного виновника сумма недостачи или порчи ценностей относится в дебет счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба», а когда конкретные виновники не установлены — в дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы».

ды» в корреспонденции со счетом 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет по счету 9210 «Выбытие основных средств» ведется по отдельным выбывающим инвентарным объектам основных средств.

По дебету счета 9220 «Выбытие прочих активов» отражается балансовая стоимость выбывающих ценностей, а также понесенные в связи с этим расходы (комиссионные вознаграждения и т. п.).

В кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов» относится выручка от реализации активов, т. е. сумма, причитающаяся предприятию за проданное имущество. При реализации и прочем выбытии объектов нематериальных активов в кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов» списывается также сумма амортизации, начисленная по этим объектам к моменту выбытия, в корреспонденции с соответствующими счетами учета амортизации нематериальных активов (0500).

Дебетовое сальдо (убыток) по этому счету списывается на счет 9430 «Прочие операционные расходы», а кредитовое сальдо (прибыль) — на кредит счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов».

#### **13.4. Счета бухгалтерского учета прочих доходов от основной деятельности**

Порядок формирования прочих доходов от основной деятельности регулируется Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ) № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности».

К прочим доходам от основной производственной деятельности относятся:

- взысканные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы по возмещению причиненных убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), как рентный доход, поступления от столовых при хозяйствующих субъектах, доходы от вспомогательных служб;
- прибыль от реализации основных фондов и иного имущества хозяйствующего субъекта;
- доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- дооценка товарно-материальных ценностей;
- безвозмездная финансовая помощь;
- прочие операционные доходы.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по прочим доходам от основной деятельности осуществляется на следующих счетах:

- 9310 «Прибыль от выбытия основных средств»;
- 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов»;
- 9330 «Взысканные штрафы, пени и неустойки»;
- 9340 «Прибыли прошлых лет»;
- 9350 «Доходы от краткосрочной аренды»;
- 9360 «Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности»;
- 9370 «Доходы обслуживающих хозяйств»;
- 9380 «Безвозмездная финансовая помощь»;
- 9390 «Прочие операционные доходы».

В конце отчетного периода сумма прибыли от выбытия основных средств отражается по кредиту счета 9310 «Прибыль от выбытия основных средств» в корреспонденции со счетом 9210 «Выбытие основных средств».

В конце отчетного периода сумма прибыли от выбытия других активов отражается по кредиту счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов» в корреспонденции со счетом 9220 «Выбытие прочих активов».

Взысканные с должников штрафы, пени, неустойки и дру-

гие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы по возмещению причиненных убытков отражаются по кредиту счета 9330 «Взысканные штрафы, пени и неустойки» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счета к получению.

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, отражается по кредиту счета 9340 «Прибыли прошлых лет» в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств или соответствующих счетов к получению.

Доходы от сдачи имущества по краткосрочной аренде отражаются по кредиту счета 9350 «Доходы от краткосрочной аренды» в корреспонденции со счетом 4820 «Платежи к получению по краткосрочной аренде».

Доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, отражаются по кредиту счета 9360 «Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности» в корреспонденции со счетами учета кредиторской и депонентской задолженности.

На счете 9370 «Доходы от обслуживающих хозяйств» учитываются доходы, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основной деятельности данного предприятия. К ним относятся доходы от объектов здравоохранения, детских садов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, культуры и спорта, находящихся на балансе предприятия.

Безвозмездно полученные доходы в виде денежных средств и денежных эквивалентов отражаются по кредиту счета 9380 «Безвозмездная финансовая помощь» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и денежных эквивалентов.

Доходы, полученные от прочей операционной деятельности, отражаются по кредиту счета 9390 «Прочие операционные доходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счета к получению.

### 13.5. Счета учета расходов периода

Состав расходов периода регулируется Положением о составе затрат (ПСЗ) по производству и реализации продукции (работ и услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (Постановление Кабинета Министров РУз от 5 февраля 1999 года № 54), а также Национальным стандартом бухгалтерского учета № 4 «Товарно-материальные запасы».

Под расходами периода понимаются затраты и расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, то есть затраты по управлению хозяйствующим субъектом, расходы по реализации продукции и прочие расходы общехозяйственного назначения.

#### ***К расходам периода по реализации относятся:***

Расходы на железнодорожные, воздушные, автомобильные, морские, речные и гужевые перевозки товаров. В эту статью включаются затраты на перевозку, а также штрафы, уплаченные за простой транспортных средств.

#### ***Издержки обращения предприятий торговли и общественного питания, в том числе:***

- расходы на оплату труда, связанные с реализацией продукции (работ, услуг), кроме административно-управленческого персонала (АУП);
- расходы на социальное страхование;
- расходы на аренду, содержание и ремонт зданий, сооружений и помещений, используемых для торговых нужд;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- износ санитарной одежды, столового белья, малоценных быстроизнашивающихся предметов, столовой посуды и приборов;
- расходы на газ, топливо, электроэнергию;
- расходы на хранение, подработку и подсортировку товаров;
- расходы на торговую рекламу;
- потери товаров, продуктов при перевозке, хранении и реализации в пределах и сверх норм;

- расходы на тару;
- расходы на обязательное страхование имущества;
- расходы на охрану труда и технику безопасности;
- текущие (некапитального характера) расходы на устройство и содержание вентиляторов, ограждение машин и их движущихся частей, люков, отверстий и т. д.;

- износ специальной одежды и специальной обуви;
- плата прачечным, ремонтным и другим юридическим лицам за стирку, починку и дезинфекцию специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, столового белья и санитарной одежды;

- стоимость материалов, израсходованных на стирку и починку специальной одежды и обуви;

- плата медицинским учреждениям за медицинский осмотр работников общественного питания и торговли;

- издержки по ведению кассового хозяйства и инкассации выручки;

- стоимость бумажных салфеток, бумажных скатертей, бумажных стаканчиков и тарелок, приборов одноразового пользования в предприятиях общественного питания;

- затраты по изучению рынков сбыта (затраты на маркетинг, рекламу) в пределах и сверх установленных нормативов.

***К административным расходам относятся:***

- расходы на оплату труда, относящиеся к работникам управленческого персонала;

- отчисления на социальное страхование, относящиеся к работникам управленческого персонала;

- затраты на содержание, наем и аренду служебного легкового автотранспорта и служебного микроавтобуса;

- затраты по организации и управлению хозяйствующим субъектом и его структурными подразделениями;

- затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и других технических средств управления, не относящихся к производству;

- плата узлам связи за аренду и предоставление услуг (АТС, сотовая, спутниковая, пейджинговая);

- оплата междугородных и международных телефонных переговоров в пределах и сверх установленных нормативов;

- плата за аренду зданий и помещений для административно-управленческих нужд;

- затраты на содержание и ремонт, а также износ (амортизация) основных средств административного назначения;

- отчисления на содержание вышестоящих организаций и объединений юридических лиц: министерств, ведомств, ассоциаций, концернов и т. п.;

- обязательное страхование работников и имущества, не связанных с производственным процессом;

- затраты на командировки управленческого персонала в пределах и сверх установленных норм;

- представительские расходы в пределах и сверх установленных норм;

- расходы по бесплатному предоставлению помещений, оплата стоимости коммунальных услуг предприятиям общественного питания и т. д.;

- текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, не относящиеся непосредственно к производственному процессу, включая платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах и сверх допустимых норм.

***Прочие операционные расходы включают в себя:***

- расходы на подготовку и переподготовку кадров, за исключением кадров для работы на вновь вводимом хозяйствующем субъекте, в пределах и сверх норм;

- погашение затрат по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, а также повреждений и деформаций оборудования, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке оборудования), вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и

другие аналогичные затраты, производятся за счет юридических лиц, нарушивших условия поставок и выполнения работ, в той мере, в какой данные затраты не могут быть возмещены за счет поставщика или других хозяйствующих субъектов, ответственных за недоделки, повреждения или убытки;

- оплата консультационных и информационных услуг;
- оплата аудиторских услуг, включая проводимые по инициативе одного из участников (собственников) хозяйствующего субъекта;
- убытки от содержания собственных обслуживающих производств и хозяйств;
- мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе;
- затраты на выполнение хозяйствующими субъектами работ (услуг), не связанных с производством продукции (работ по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие виды работ).

**Выплаты компенсирующего и стимулирующего характера:**

- компенсационные выплаты по решениям Правительства Республики Узбекистан;
- единовременные премии, вознаграждения и выплаты за выслугу лет, включая натуральные выплаты по решению самого хозяйствующего субъекта, а также суммы, начисленные по ним в социальные фонды;
- оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в соответствии с законодательством или по решению самого хозяйствующего субъекта;
- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством;
- заработная плата рабочим по основному месту работы, рабочим и специалистам хозяйствующего субъекта во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

- оплата дополнительного отпуска женщинам, имеющим двух и более детей в возрасте до двенадцати лет или ребенка-инвалида в возрасте до шестнадцати лет, в соответствии с законодательством;

- выдача бесплатно работникам товаров, продукции и ценностей или выполнение для работников работ, услуг;

- возмещение расходов работников (питание, проезд, путевки на лечение и отдых, экскурсии и путешествия, занятия в спортивных секциях, кружках, клубах, посещения культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товары для личного потребления работников и других аналогичных выплат).

***Выплаты и расходы, не учитываемые при начислении заработной платы:***

- расходы по выплате ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им двухлетнего возраста в соответствии с законодательством;

- надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда;

- выплаты работникам, высвобождаемым с хозяйствующих субъектов в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов в соответствии с законодательством;

- материальная помощь, выплачиваемая работникам;

- затраты на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, оздоровительных лагерей, объектов культуры и спорта, учреждений народного образования, а также объектов жилищного фонда (включая амортизационные отчисления и затраты на проведение всех видов ремонта) в пределах и сверх нормативов, установленных органами государственной власти на местах;

- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);

- оплата услуг банка и депозитария;

- взносы в экологические, оздоровительные и иные благотворительные фонды предприятиям, учреждениям и организациям культуры, народного образования, здравоохранения, социального обеспечения, физкультуры и спорта;

- обязательные платежи в бюджет, налоги, сборы, отчисления в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с действующим законодательством и относимые к расходам хозяйствующего субъекта.

#### ***Убытки, штрафы, пени:***

- потери по аннулированным производственным заказам;
- потери и недостачи в пределах и сверх норм естественной убыли материальных ценностей, не относящиеся непосредственно к производственному процессу;

- убытки в результате переоценки или уценки производственных запасов и готовой продукции по методу низкой оценки или по чистой стоимости реализации;

- убытки по операциям с тарой;

- судебные издержки;

- отчисления в резерв по сомнительным долгам;

- убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, не реальных для взыскания, а также убытки от списания сомнительных долгов по расчетам с юридическими и физическими лицами в соответствии с законодательством;

- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году;

- некомпенсируемые потери и убытки от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и пр.), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;

- убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;

- убытки от реализации основных средств, эксплуатировавшихся хозяйствующим субъектом в течение трех и более лет, убытки от реализации иного имущества (активов) хозяйствующего субъекта, а также убытки от списания, безвозмездной передачи и прочего выбытия основных средств и иного имущества (активов) хозяйствующего субъекта;

- присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, в том числе по вине поставщиков и дебиторов, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

- штрафы и пени за нарушение налогового и иного законодательства;

- прочие штрафы уплаченные;

- прочие расходы.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций расходов по реализации, административным расходам, прочим операционным расходам, не связанным непосредственно с производственным процессом, а также расходов отчетного периода, исключаемых из налогооблагаемой базы в будущем, осуществляется на следующих счетах:

9410 «Расходы по реализации»;

9420 «Административные расходы»;

9430 «Прочие операционные расходы»;

9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем».

Состав расходов периода регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП КМ РУз, 1999 г., № 2, ст.9).

На счете 9410 «Расходы по реализации» отражаются расходы по сбыту продукции, т. е. расходы, связанные с доставкой продукции до потребителя, погрузкой в транспортные сред-

ства, затраты отделов и работников, занятых маркетингом и др. В конце отчетного периода счет 9410 «Расходы по реализации» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

На счете 9420 «Административные расходы» учитываются расходы по управлению предприятием, расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на ремонт основных средств общеадминистративного назначения, арендная плата помещений общехозяйственного назначения и другие расходы. В конце отчетного периода счет 9420 «Административные расходы» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

На счете 9430 «Прочие операционные расходы» отражаются расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг, выплаты компенсирующего и стимулирующего характера, выплаты не учитываемые при начислении заработной платы, оплату услуг банка и депозитария, а также убытки, штрафы, пени и другие расходы, возникшие в процессе операционной деятельности, не связанные с производственным процессом, финансовой деятельностью и не обладающие качеством чрезвычайных статей расходов. В конце отчетного периода счет 9430 «Прочие операционные расходы» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

На счете 9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем» отражаются расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем, которые приведены в разделе 2.4 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП КМ РУз, 1999 г., № 2, ст.9). В конце отчетного периода счет 9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой

базы в будущем» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат». Информация о накопленных на этом счете в течение отчетного периода расходах записывается в дебет забалансового счета 012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов».

### **13.6. Счета бухгалтерского учета доходов от финансовой деятельности**

Порядок формирования доходов от финансовой деятельности регулируется Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности»; № 6 «Учет лизинга»; № 12 «Учет финансовых инвестиций».

В состав доходов от финансовой деятельности включаются:

- полученные роялти и трансферт капитала;
- доходы, полученные на территории Республики Узбекистан и за ее пределами от долевого участия в деятельности других хозяйствующих субъектов, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим хозяйствующему субъекту;
- доходы от сдачи имущества в долгосрочную аренду (лизинг);
- положительная курсовая разница по валютным счетам, а также по операциям в иностранных валютах;
- доходы от проведения переоценок средств, вложенных в ценные бумаги, дочерние предприятия и т. д.;
- прочие доходы от финансовой деятельности.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по доходам от финансовой деятельности осуществляется на счетах:

- 9510 «Доходы в виде роялти»;
- 9520 «Доходы в виде дивидендов»;
- 9530 «Доходы в виде процентов»;
- 9540 «Доходы от валютной курсовой разницы»;
- 9550 «Доходы от долгосрочной аренды»;

9560 «Доходы от переоценки ценных бумаг»;

9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

Полученные доходы в виде роялти отражаются по кредиту счета 9510 «Доходы в виде роялти» в корреспонденции со счетом 4850 «Роялти к получению» или счетами учета денежных средств.

Доходы, полученные на территории Республики Узбекистан и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию, отражаются по кредиту счета 9520 «Доходы в виде дивидендов» в корреспонденции со счетом 4840 «Дивиденды к получению».

Доходы в виде процентов по долгосрочным и текущим инвестициям отражаются по кредиту счета 9530 «Доходы в виде процентов» в корреспонденции со счетом 4830 «Проценты к получению» или счетами учета денежных средств.

На счете 9540 «Доходы от валютной курсовой разницы» отражаются доходы по положительной курсовой разнице валютных статей баланса. Положительная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разницы от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по кредиту счета 9540 «Доходы от валютной курсовой разницы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счета к получению и счета учета обязательств и др.

Доходы от сдачи имущества в долгосрочную аренду отражаются по кредиту счета 9550 «Доходы от долгосрочной аренды» в корреспонденции со счетом 4830 «Проценты к получению», 6230 «Прочие отсроченные доходы», счетами учета денежных средств и другими соответствующими счетами.

Доходы от проведения переоценок ценных бумаг отражаются по кредиту счета 9560 «Доходы от переоценки ценных бумаг» в корреспонденции со счетами учета долгосрочных инвестиций и счетами учета краткосрочных инвестиций.

На счете 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности» отражаются прочие доходы от финансовой деятельности.

### **13.7. Счета бухгалтерского учета расходов по финансовой деятельности**

Порядок формирования доходов и расходов от финансовой деятельности регулируется Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности»; № 6 «Учет лизинга»; № 12 «Учет финансовых инвестиций».

В состав расходов по финансовой деятельности относятся:

- платежи по обслуживанию краткосрочных и долгосрочных банковских кредитов в пределах и сверх учетных ставок, установленных Центральным банком Республики Узбекистан, включая обслуживание просроченных и отсроченных ссуд;
- расходы по выплате процентов по долгосрочной аренде (лизингу) имущества;
- отрицательная курсовая разница и убытки по операциям с иностранной валютой;
- убытки от проведения переоценок вложенных средств (в ценные бумаги, дочерние предприятия и т. д.);
- расходы, связанные с выпуском и распространением собственных ценных бумаг;
- прочие расходы по финансовой деятельности, в том числе отрицательный дисконт по ценным бумагам.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций по расходам по финансовой деятельности осуществляется на следующих счетах:

- 9610 «Расходы в виде процентов»;
- 9620 «Убытки от валютной курсовой разницы»;
- 9630 «Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг»;
- 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

Расходы на оплату процентов по кредитам банков, поставщиков и займам, долгосрочной аренде и другие проценты от-

ражаются по дебету счета 9610 «Расходы в виде процентов» в корреспонденции со счетом 6920 «Начисленные проценты» или счета учета денежных средств.

На счете 9620 «Убытки от валютной курсовой разницы» отражается отрицательная курсовая разница и убытки по операциям валютных статей баланса. Отрицательная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разница от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по дебету счета 9620 «Убытки от валютной курсовой разницы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счета к получению и счета учета обязательств и др.

Расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, отражаются по дебету счета 9630 «Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг» в корреспонденции со счетами учета обязательств и денежных средств.

На счете 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности» отражаются прочие расходы по финансовой деятельности.

### **13.8. Счета бухгалтерского учета чрезвычайных прибылей (убытков)**

*Статьи чрезвычайных прибылей* — это прибыли, имеющие характер не предполагаемых, экстраординарных, возникающих в результате событий или операций, выходящих за рамки обычной деятельности хозяйствующего субъекта, получение которых не ожидалось. Сюда не входят исключительные статьи доходов или прибыли предыдущих периодов, которые подлежат отражению в главе прочих доходов от основной деятельности.

*Чрезвычайные убытки* — это статьи необычных расходов, возникающих в результате событий или операций, выходящих за рамки обычной деятельности хозяйствующих субъектов, получение которых не ожидалось. Сюда не входят исклю-

чительные статьи и статьи предыдущих периодов, которые подлежат отражению в составе затрат периода.

Для того, чтобы та или иная статья отражалась как статья чрезвычайных убытков, она должна отвечать следующим критериям:

- нехарактерная для обычной хозяйственной деятельности предприятия;
- не должна повторяться в течение нескольких лет;
- не зависит от решений, принимаемых управленческим персоналом. При принятии решений о том, следует ли отнести соответствующие статьи к разряду чрезвычайных или нет, необходимо учитывать также условия, в которых производятся работы. Например, если хозяйствующий субъект расположен в зоне особых климатических условий, то простои по причине климатических условий не могут классифицироваться как чрезвычайные, так как эта статья не отвечает критерию «не должна повторяться в течение нескольких лет».

Бухгалтерский учет хозяйственных операций полученных прибылей и убытков в результате сложившихся чрезвычайных событий (случайных, неожиданных и нетипичных потерь и убытков), которые явно отличаются от обычной хозяйственной деятельности предприятия, ведется на следующих счетах:

9710 «Чрезвычайные прибыли»;

9720 «Чрезвычайные убытки».

Прибыль от чрезвычайных событий отражается по кредиту счета 9710 «Чрезвычайные прибыли» в корреспонденции со счетами учета ТМЗ, счета к получению или счета учета денежных средств.

Убытки от чрезвычайных событий отражаются по дебету счета 9720 «Чрезвычайные убытки» в корреспонденции со счетами учета долгосрочных и текущих активов.

В конце отчетного периода счета 9710 «Чрезвычайные прибыли», 9720 «Чрезвычайные убытки» закрываются в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Аналитический учет по счетам 9710 «Чрезвычайные прибыли», 9720 «Чрезвычайные убытки» ведется по наименованиям чрезвычайных прибылей и убытков.

### **13.9. Счета бухгалтерского учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов**

Бухгалтерский учет хозяйственных операций начисленных в течение года авансовых платежей по установленным законодательством налогам из дохода (прибыли) и платежей по перерасчетам из фактической прибыли предназначены следующие счета:

9810 «Расходы по налогу на доходы (прибыль)»;

9820 «Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли».

Начисленные платежи по налогам, сборам и прочим отчислениям в бюджет в течение года отражаются по дебету счетов 9810 «Расходы по налогу на доходы (прибыль)», 9820 «Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли» в корреспонденции со счетами учета задолженности по платежам в бюджет (по видам).

По окончании отчетного периода при составлении годового финансового отчета счета 9810 «Расходы по налогу на доходы (прибыль)», 9820 «Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли» закрываются в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Аналитический учет по счетам учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов ведется по видам налогов, сборов, отчислений, платежей от прибыли.

### **13.10. Счет бухгалтерского учета конечного финансового результата**

Счет 9910 «Конечный финансовый результат» предназначен для обобщения информации о формировании конечно-

го финансового результата деятельности предприятия в отчетном году. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается из доходов по основной деятельности, доходов по финансовой деятельности и чрезвычайных доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим видам деятельности. По дебету счета 9910 «Конечный финансовый результат» отражаются расходы (убытки), а по кредиту — доходы (прибыли) предприятия. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

В конце каждого отчетного периода обороты по дебету и кредиту счета 9910 «Конечный финансовый результат» суммируются и подсчитывается общее сальдо по этому счету, характеризующее конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годового финансового отчета счет 9910 «Конечный финансовый результат» закрывается в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года».

## Глава 14. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Бухгалтерские счета данной главы предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (краткосрочно арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т. п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных ценностей ведется по простой системе.

В данной части освещается порядок учета на следующих счетах:

001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде»;

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку»;

004 «Товары, принятые на комиссию»;

005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

006 «Бланки строгой отчетности»;

007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные»;

009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные»;

010 «Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды»;

011 «Имущество, полученное по договору ссуды»;

012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов»;

013 «Временные налоговые льготы (по видам)»;

014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

### **14.1. Основные средства, полученные по краткосрочной аренде**

Счет 001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде» предназначен для обобщения информации о наличии и движении краткосрочно арендованных основных средств предприятием.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде» в оценке, указанной в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 001 «Основные средства, полученные по краткосрочной аренде» ведется по арендодателям и по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

### **14.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятие на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах-фактурах.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по предприятию, видам, сортам и местам хранения.

### **14.3. Материалы, принятые в переработку**

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сы-

рья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) и не оплачиваемых предприятиями-изготовителями. Учет затрат (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика) по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат.

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

#### **14.4. Товары, принятые на комиссию**

Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Этот счет используется предприятиями — комиссионерами.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары, принятые, на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые, на комиссию» ведется по видам товаров и предприятиям-комитентам.

#### **14.5. Оборудование, принятое для монтажа**

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного подрядным предприятием от заказчика для монтажа. Этот счет используется предприятиями — подрядчиками.

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.

Аналитический учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа» ведется по отдельным объектам или агрегатам.

#### **14.6. Бланки строгой отчетности**

Счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности — квитанционных книжек, бланков удостоверений, дипломов, различных абонементов, талонов, билетов, бланков товарно-сопроводительных документов и т. п.

Перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности, порядок их хранения и использования устанавливаются предприятием.

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.

Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

#### **14.7. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом 9390 «Прочие операционные доходы». Одновременно на указанные суммы

кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику.

#### **14.8. Обеспечения обязательств и платежей — полученные**

Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечения, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные» ведется по каждому полученному обеспечению.

#### **14.9. Обеспечения обязательств и платежей — выданные**

Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечения, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные» ведется по каждому выданному обеспечению.

#### **14.10. Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды**

Счет 010 «Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, сданных по договору долгосрочной аренды.

Со счета 010 «Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды» списываются основные средства, сданные в аренду по договору долгосрочной аренды при возврате собственнику по истечении срока аренды или по другим условиям договора, а также с момента выкупа арендатором по истечении срока договора.

Аналитический учет по счету 010 «Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды» ведется по каждому основному средству, сданному в аренду по договору долгосрочной аренды, отдельно в инвентарной карточке по учету основных средств.

#### **14.11. Имущество, полученное по договору ссуды**

Счет 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» предназначен для обобщения информации о наличии и движении имущества, полученного по договору ссуды.

Со счета 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» списывается имущество, полученное по договору ссуды, при возврате собственнику по истечении срока договора.

Аналитический учет по счету 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» ведется по каждому объекту имущества, полученному по договору ссуды.

#### **14.12. Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов**

На счете 012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов» отражаются расходы, включаемые в налогооблагаемую базу данного отчетного периода, но исключаемые из налогооблагаемой прибыли (дохода) следующих отчетных периодов. Статьи таких расходов приведены в приложении № 2 к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП КМ РУз, 1999 г., № 2, ст.9).

Аналитический учет на забалансовом счете 012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов» должен обеспечить информацию о расходах, исключаемых из налогооблагаемой базы, в разрезе статей, предусмотренных Приложением № 2 к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП КМ РУз, 1999 г., № 2, ст.9), размерах и сроках их исключения.

#### **14.13. Временные налоговые льготы (по видам)**

Счет 013 «Временные налоговые льготы (по видам)» предназначен для обобщения информации о высвобождающихся средствах при временном освобождении от налогообложения, не предусматривающим целевого использования высвобождаемых средств.

Сумма высвободившихся средств, исчисленная по каждому виду платежа в бюджет, отражается по дебету счета 013 «Временные налоговые льготы (по видам)».

Суммы начисленных обязательных платежей в бюджет и налогов, учитываемых на счете 013 «Временные налоговые льготы (по видам)», не отражаются в «Отчете о финансовых результатах» (форма № 2) и соответственно не влияют на формирование финансовых результатов.

Со счета 013 «Временные налоговые льготы (по видам)» списывается сумма высвобожденных средств в результате освобождения от налогообложения по истечении льготного периода.

При этом, после списания информация о высвободившихся средствах должна храниться на предприятии в течение 5 лет по истечении льготного периода.

#### **14.14. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации**

Счет 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации.

В момент передачи инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатацию их стоимость полностью включается в затраты производства или расходы периода и одновременно отражается на счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

В случае непригодности инвентаря и хозяйственных принадлежностей для дальнейшей эксплуатации (использования) их списание со счета 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» производится на основании оформленного в установленном порядке акта на списание.

В целях обеспечения сохранности находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежностей аналитический учет по счету 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» ведется в разрезе цеховых, кладовых и индивидуальных пользователей.

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

№ счета	Наименование счета	Тип счета
<b>Часть I. Долгосрочные активы</b>		
<b>Раздел I. Основные средства, нематериальные и другие долгосрочные активы</b>		
<b>0100</b>	<b>Счета учета основных средств</b>	<b>A</b>
0110	Земля	
0111	Благоустройство земли	
0112	Благоустройство основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды*	
0120	Здания, сооружения и передаточные устройства	
0130	Машины и оборудование	
0140	Мебель и офисное оборудование	
0150	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	
0160	Транспортные средства	
0170	Рабочий и продуктивный скот	
0180	Многолетние насаждения	
0190	Прочие основные средства	
0199	Законсервированные основные средства	
<b>0200</b>	<b>Счета учета износа основных средств</b>	<b>КА</b>
0211	Износ благоустройства земли	
0212	Износ благоустройства основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды	
0220	Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	
0230	Износ машин и оборудования	
0240	Износ мебели и офисного оборудования	
0250	Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники	
0260	Износ транспортных средств	
0270	Износ рабочего скота	

\* Далее термин «Аренда» охватывает и понятие лизинга.

№ счета	Наименование счета	Тип счета
0280	Износ многолетних насаждений	
0290	Износ прочих основных средств	
0299	Износ основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды	
<b>0300</b>	<b>Счета учета основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды</b>	<b>A</b>
0310	Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды	
<b>0400</b>	<b>Счета учета нематериальных активов</b>	<b>A</b>
0410	Патенты, лицензии и ноу-хау	
0420	Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы	
0430	Программное обеспечение	
0440	Права пользования землей и природными ресурсами	
0450	Организационные расходы	
0460	Франчайз	
0470	Авторские права	
0480	Гудвилл	
0490	Прочие нематериальные активы	
<b>0500</b>	<b>Счета учета амортизации нематериальных активов</b>	<b>КА</b>
0510	Амортизация патентов, лицензий и ноу-хау	
0520	Амортизация торговых марок, товарных знаков и промышленных образцов	
0530	Амортизация программного обеспечения	
0540	Амортизация прав пользования землей и природными ресурсами	
0550	Амортизация организационных расходов	
0560	Амортизация франчайза	
0570	Амортизация авторских прав	
0590	Амортизация прочих нематериальных активов	
<b>0600</b>	<b>Счета учета долгосрочных инвестиций</b>	<b>A</b>
0610	Ценные бумаги	
0620	Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
0630	Инвестиции в зависимые хозяйственные общества	
0640	Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом	
0690	Прочие долгосрочные инвестиции	
<b>0700</b>	<b>Счета учета оборудования к установке</b>	<b>A</b>
0710	Оборудование к установке — отечественное	
0720	Оборудование к установке — импортное	
<b>0800</b>	<b>Счета учета капитальных вложений</b>	<b>A</b>
0810	Незавершенное строительство	
0820	Приобретение основных средств	
0830	Приобретение нематериальных активов	
0840	Формирование основного стада	
0850	Капитальные вложения в благоустройство земли	
0860	Капитальные вложения в основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды	
0890	Прочие капитальные вложения	
<b>0900</b>	<b>Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов</b>	<b>A</b>
0910	Векселя полученные	
0920	Платежи к получению по долгосрочной аренде	
0930	Долгосрочная задолженность персонала	
0940	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	
0950	Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам	
0960	Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)	
0990	Прочие долгосрочные отсроченные расходы	
<b>Часть II. Текущие активы</b>		
<b>Раздел II. Товарно-материальные запасы</b>		
<b>1000</b>	<b>Счета учета материалов</b>	<b>A</b>
1010	Сырье и материалы	
1020	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
1030	Топливо	
1040	Запасные части	
1050	Строительные материалы	
1060	Тара и тарные материалы	
1070	Материалы, переданные в переработку на сторону	
1080	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	
1090	Прочие материалы	
1100	<b>Счета учета животных на выращивании и откорме</b>	<b>A</b>
1110	Животные на выращивании	
1120	Животные на откорме	
1200		
1300		
1400		
1500	<b>Счета учета заготовления и приобретения материалов</b>	
1510	Заготовление и приобретение материалов	
1600	<b>Счета учета отклонений в стоимости материалов</b>	<b>A</b>
1610	Отклонения в стоимости материалов	
1700		
1800		
1900		
2000	<b>Счета учета основного производства</b>	
2010	Основное производство	
2100	<b>Счета учета полуфабрикатов собственного производства</b>	<b>A</b>
2110	Полуфабрикаты собственного производства	
2200		
2300	<b>Счета учета вспомогательных производств</b>	<b>A</b>
2310	Вспомогательное производство	
2400		
2500	<b>Счета учета общепроизводственных расходов</b>	
2510	Общепроизводственные расходы	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
<b>2600</b>	<b>Счета учета брака в производстве</b>	
2610	Брак в производстве	
<b>2700</b>	<b>Счета учета обслуживающих хозяйств</b>	<b>A</b>
2710	Обслуживающие хозяйства	
<b>2800</b>	<b>Счета учета готовой продукции</b>	<b>A</b>
2810	Готовая продукция на складе	
2820	Готовая продукция на выставке	
2830	Готовая продукция, переданная на комиссию	
<b>2900</b>	<b>Счета учета товаров</b>	<b>A</b>
2910	Товары на складах	
2920	Товары в розничной торговле	
2930	Товары на выставке	
2940	Предметы проката	
2950	Тара под товаром и порожняя	
2960	Товары, переданные на комиссию	
2970	Товары в пути	
2980	Торговая наценка	КА
2990	Прочие товары	
<b>Раздел III. Расходы будущих периодов и отсроченные расходы — текущая часть</b>		
<b>3000</b>		
<b>3100</b>	<b>Счета учета расходов будущих периодов</b>	<b>A</b>
3110	Предоплаченная аренда	
3120	Предоплаченные услуги	
3190	Прочие предоплаченные расходы	
<b>3200</b>	<b>Счета учета отсроченных расходов</b>	<b>A</b>
3210	Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам	
3220	Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)	
3290	Прочие отсроченные расходы	
<b>3300</b>		
<b>3400</b>		
<b>3500</b>		
<b>3600</b>		
<b>3700</b>		

№ счета	Наименование счета	Тип счета
3800		
3900		
<b>Раздел IV. Счета к получению — текущая часть</b>		
4000	<b>Счета к получению</b>	<b>A</b>
4010	Счета к получению от покупателей и заказчиков	
4020	Векселя полученные	
4100	<b>Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ</b>	<b>A</b>
4110	Счета к получению от обособленных подразделений	
4120	Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ	
4200	<b>Счета учета авансов, выданных персоналу</b>	<b>A</b>
4210	Авансы, выданные по оплате труда	
4220	Авансы, выданные на служебные командировки	
4230	Авансы, выданные на общехозяйственные расходы	
4290	Прочие авансы, выданные персоналу	
4300	<b>Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам</b>	<b>A</b>
4310	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ	
4320	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы	
4330	Прочие авансы выданные	
4400	<b>Счета учета авансовых платежей в бюджет</b>	<b>A</b>
4410	Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)	
4500	<b>Счета учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию</b>	<b>A</b>
4510	Авансовые платежи по страхованию	
4520	Авансовые платежи в государственные целевые фонды	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
<b>4600</b>	<b>Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал</b>	<b>A</b>
4610	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	
<b>4700</b>	<b>Счета учета задолженности персонала по прочим операциям</b>	<b>A</b>
4710	Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит	
4720	Задолженность персонала по предоставленным займам	
4730	Задолженность персонала по возмещению материального ущерба	
4790	Прочая задолженность персонала	
<b>4800</b>	<b>Счета учета задолженности разных дебиторов</b>	<b>A</b>
4810	Текущие платежи к получению по долгосрочной аренде	
4820	Платежи к получению по краткосрочной аренде	
4830	Проценты к получению	
4840	Дивиденды к получению	
4850	Роялти к получению	
4860	Счета к получению по претензиям	
4890	Задолженность прочих дебиторов	
<b>4900</b>	<b>Счета учета резерва по сомнительным долгам</b>	<b>KA</b>
4910	Резерв по сомнительным долгам	
<b>Раздел V. Денежные средства, краткосрочные инвестиции и прочие текущие активы</b>		
<b>5000</b>	<b>Счета учета денежных средств в кассе</b>	<b>A</b>
5010	Денежные средства в национальной валюте	
5020	Денежные средства в иностранной валюте	
<b>5100</b>	<b>Счета учета денежных средств на расчетном счете</b>	<b>A</b>
5110	Расчетный счет	
<b>5200</b>	<b>Счета учета денежных средств в иностранной валюте</b>	<b>A</b>
5210	Валютные счета внутри страны	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
5220	Валютные счета за рубежом	
5300		
5400		
5500	Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке	А
5510	Аккредитивы	
5520	Чековые книжки	
5530	Прочие специальные счета	
5600	Счета учета денежных эквивалентов	А
5610	Денежные эквиваленты (по видам)	
5700	Счета учета денежных средств (переводов) в пути	А
5710	Денежные средства (переводы) в пути	
5800	Счета учета краткосрочных инвестиций	А
5810	Ценные бумаги	
5830	Краткосрочные займы выданные	
5890	Прочие текущие инвестиции	
5900	Счета учета недостат и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов	А
5910	Недостачи и потери от порчи ценностей	
5920	Прочие текущие активы	
<b>Часть III. Обязательства</b>		
<b>Раздел VI. Текущие обязательства</b>		
6000	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	П
6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	
6020	Векселя выданные	
6100	Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам	П
6110	Счета к оплате обособленным подразделениям	
6120	Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам	
6200	Счета учета отсроченных обязательств	П
6210	Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
6220	Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)	
6230	Прочие отсроченные доходы	
6240	Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам	
6250	Обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам	
6290	Прочие отсроченные обязательства	
<b>6300</b>	<b>Счета учета полученных авансов</b>	<b>П</b>
6310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	
6320	Авансы, полученные от подписчиков на акции	
6390	Прочие полученные авансы	
<b>6400</b>	<b>Счета учета задолженности по платежам в бюджет</b>	<b>П</b>
6410	Задолженность по платежам в бюджет (по видам)	
<b>6500</b>	<b>Счета учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды</b>	<b>П</b>
6510	Платежи по страхованию	
6520	Платежи в государственные целевые фонды	
<b>6600</b>	<b>Счета учета задолженности учредителям</b>	<b>П</b>
6610	Дивиденды к оплате	
6620	Задолженность выбывающим учредителям по их доле	
<b>6700</b>	<b>Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда</b>	<b>П</b>
6710	Расчеты с персоналом по оплате труда	
6720	Депонированная заработная плата	
<b>6800</b>	<b>Счета учета краткосрочных кредитов и займов</b>	<b>П</b>
6810	Краткосрочные банковские кредиты	
6820	Краткосрочные займы	
6830	Облигации к оплате	
6840	Векселя к оплате	
<b>6900</b>	<b>Счета учета задолженности разным кредиторам</b>	<b>П</b>

№ счета	Наименование счета	Тип счета
6910	Краткосрочная аренда к оплате	
6920	Начисленные проценты	
6930	Задолженность по роялти	
6940	Задолженность по гарантиям	
6950	Долгосрочные обязательства — текущая часть	
6960	Счета к оплате по претензиям	
6970	Задолженность подотчетным лицам	
6990	Прочие обязательства	
<b>Раздел VII. Долгосрочные обязательства</b>		
<b>7000</b>	<b>Долгосрочные счета к оплате поставщикам и подрядчикам</b>	<b>П</b>
7010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	
7020	Векселя выданные	
<b>7100</b>	<b>Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам</b>	<b>П</b>
7110	Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям	
7120	Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам	
<b>7200</b>	<b>Счета учета отсроченных долгосрочных обязательств</b>	<b>П</b>
7210	Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)	
7220	Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)	
7230	Прочие долгосрочные отсроченные доходы	
7240	Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам	
7250	Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временным разницам	
7290	Прочие долгосрочные отсроченные обязательства	
<b>7300</b>	<b>Счета учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков</b>	<b>П</b>
7310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
7400		
7500		
7600		
7700		
7800	<b>Счета учета долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>П</b>
7810	Долгосрочные банковские кредиты	
7820	Долгосрочные займы	
7830	Облигации к оплате	
7840	Векселя к оплате	
7900	<b>Счета учета долгосрочной задолженности разным кредиторам</b>	<b>П</b>
7910	Долгосрочная аренда к оплате	
7920	Прочие долгосрочные задолженности разным кредиторам	
<b>Часть IV. Собственный капитал</b>		
<b>Раздел VIII. Капитал, нераспределенная прибыль и резервы</b>		
8000		
8100		
8200		
8300	<b>Счета учета уставного капитала</b>	<b>П</b>
8310	Простые акции	
8320	Привилегированные акции	
8330	Паи и вклады	
8400	<b>Счета учета добавленного капитала</b>	<b>П</b>
8410	Эмиссионный доход	
8420	Курсовая разница при формировании уставного капитала	
8500	<b>Счета учета резервного капитала</b>	<b>П</b>
8510	Корректировки по переоценке имущества	
8520	Резервный капитал	
8530	Безвозмездно полученное имущество	
8600	<b>Счета учета выкупленных собственных акций</b>	<b>КП</b>
8610	Выкупленные собственные акции — простые	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
8620	Выкупленные собственные акции — привилегированные	
<b>8700</b>	<b>Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)</b>	<b>П</b>
8710	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	
8720	Накопленная прибыль (непокрытый убыток)	
<b>8800</b>	<b>Счета учета целевых поступлений</b>	<b>П</b>
8810	Гранты	
8820	Субсидии	
8830	Членские взносы	
8840	Налоговые льготы с целевым использованием	
8890	Прочие целевые поступления	
<b>8900</b>	<b>Счета учета резервов предстоящих расходов и платежей</b>	<b>П</b>
8910	Резервы предстоящих расходов и платежей	
<b>Часть V. Формирование и использование финансовых результатов</b>		
<b>Раздел IX. Доходы и расходы</b>		
<b>9000</b>	<b>Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности</b>	<b>Т</b>
9010	Доходы от реализации готовой продукции	
9020	Доходы от реализации товаров	
9030	Доходы от выполнения работ и оказания услуг	
9040	Возврат проданных товаров	КП
9050	Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам	КП
<b>9100</b>	<b>Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>Т</b>
9110	Себестоимость реализованной готовой продукции	
9120	Себестоимость реализованных товаров	
9130	Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	
9140	Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
9150	Корректировки по ТМЗ при периодическом учете	
<b>9200</b>	<b>Счета учета выбытия основных средств и других активов</b>	
9210	Выбытие основных средств	
9220	Выбытие прочих активов	
<b>9300</b>	<b>Счета учета прочих доходов от основной деятельности</b>	<b>T</b>
9310	Прибыль от выбытия основных средств	
9320	Прибыль от выбытия прочих активов	
9330	Взысканные пени, штрафы, неустойки	
9340	Прибыли прошлых лет	
9350	Доходы от краткосрочной аренды	
9360	Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	
9370	Доходы обслуживающих хозяйств	
9380	Безвозмездная финансовая помощь	
9390	Прочие операционные доходы	
<b>9400</b>	<b>Счета учета расходов периода</b>	<b>T</b>
9410	Расходы по реализации	
9420	Административные расходы	
9430	Прочие операционные расходы	
9440	Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	
<b>9500</b>	<b>Счета учета доходов от финансовой деятельности</b>	<b>T</b>
9510	Доходы в виде роялти	
9520	Доходы в виде дивидендов	
9530	Доходы в виде процентов	
9540	Доходы от валютной курсовой разницы	
9550	Доходы от долгосрочной аренды	
9560	Доходы от переоценки ценных бумаг	
9590	Прочие доходы от финансовой деятельности	
<b>9600</b>	<b>Счета учета расходов по финансовой деятельности</b>	<b>T</b>
9610	Расходы в виде процентов	
9620	Убытки от валютной курсовой разницы	

№ счета	Наименование счета	Тип счета
9630	Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг	
9690	Прочие расходы по финансовой деятельности	
9700	<b>Счета учета чрезвычайных прибылей (убытков)</b>	<b>Т</b>
9710	Чрезвычайные прибыли	
9720	Чрезвычайные убытки	
9800	<b>Счета учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов</b>	<b>Т</b>
9810	Расходы по налогу на доходы (прибыль)	
9820	Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли	
9900	<b>Счета учета конечного финансового результата</b>	<b>Т</b>
9910	Конечный финансовый результат	
<b>Часть VI. Забалансовые счета</b>		
001	Основные средства, полученные по краткосрочной аренде	3
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	3
003	Материалы, принятые в переработку	3
004	Товары, принятые на комиссию	3
005	Оборудование, принятое для монтажа	3
006	Бланки строгой отчетности	3
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	3
008	Обеспечения обязательств и платежей — полученные	3
009	Обеспечения обязательств и платежей — выданные	3
010	Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды	3
011	Имущество, полученное по договору ссуды	3
012	Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов	3
013	Временные налоговые льготы (по видам)	3
014	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3

## ВАРИАНТЫ ПРОВОДОК ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Приняты в эксплуатацию основные средства и объекты, по которым закончено строительство и осуществлен ввод мощностей	0110-0190	0810
Приобретены основные средства по фактической себестоимости (первоначальная стоимость)	0110-0190	0820
Зачислены в состав основных средств долгосрочно арендуемые объекты после окончания договора долгосрочной аренды	0110-0190	0310
Оприходованы основные средства, внесенные учредителями в качестве вкладов (паев) в уставный капитал или поступившие в счет оплаты за акции	0110-0190	4610
Оприходованы безвозмездно полученные основные средства	0110-0190	8530
Получены основные средства от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0110-0190	6110, 6120
Увеличена первоначальная стоимость основных средств, в связи с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и другими качественными улучшениями	0110-0190	0890
Зачислены затраты в состав основных средств, связанные с благоустройством земли	0111	0850
Зачислены затраты в состав основных средств, связанные с благоустройством основных средств, полученных по долгосрочной аренде	0112	0860
Приняты в состав основных средств рабочий и продуктивный скот	0170	0840
Проведена переоценка основных средств:		
а) по дооценке	0110-0199	8510
б) по оценке	8510	0110-0199
Списана первоначальная стоимость основных средств в результате: ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды, выявления недостач или потерь	9210	0110-0190
Переданы основные средства обособленным подразделениям	4110	0110-0190
Законсервированы основные средства в порядке, установленном законодательством	0199	0110-0190
Начислен износ по основным средствам, используемым в основном, вспомогательном производстве и обслуживающих хозяйствах	2010, 2310, 2710	0211-0299

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Начислен износ по основным средствам, используемым для общепроизводственных целей	2510	0211-0299
Начислен износ по основным средствам, используемым в торговых предприятиях	9410	0211-0299
Начислен износ по основным средствам, используемым для административного назначения	9420	0211-0299
Начислен износ по основным средствам, эксплуатируемым на: а) пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий; б) обслуживании при освоении новых технологических процессов, не предназначенных для серийного или массового производства; в) подготовительных работах в добывающих отраслях	9440	0211-0299
Начислен износ по рабочему скоту	2010, 2310	0270
Начислен износ по многолетним насаждениям	2010	0280
Начислен износ по основным средствам, переданным в текущую (краткосрочную) аренду	9430	0220-0299
Переведены суммы начисленного износа по полученным по договору долгосрочной аренды основным средствам, при их переходе в состав собственных основных средств арендатора	0299	0211-0290
Списан фактический износ по основным средствам, переданным обратно арендодателю по окончании срока договора долгосрочной аренды	0299	0310
Проведена переоценка износа основных средств: а) по дооценке б) по оценке	8510 0211-0299	0211-0299 8510
Списание фактического износа основных средств, в результате: ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды, выявления недостач или потерь	0211-0290	9210
Поступили основные средства по договору долгосрочной аренды	0310	6950, 7910
Переведены объекты основных средств, полученные по договору долгосрочной аренды, в состав собственных основных средств. Одновременная проводка по сумме износа	0110-0190 0299	0310 0211-0290
Возврат арендодателю объектов до окончания договора долгосрочной аренды на сумму начисленного износа	0299	0310

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Возврат арендодателю объектов до окончания договора долгосрочной аренды на невыплаченный остаток по договору долгосрочной аренды:		
текущая часть	6950	0310
долгосрочная часть	7910	0310
Проведена переоценка основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды:		
а) дооценки	0310	8510
б) уценки	8510	0310
Оприходованы приобретенные нематериальные активы по первоначальной стоимости (фактической себестоимости)	0410-0490	0830
Оприходованы вновь созданные на самом предприятии нематериальные активы по фактической себестоимости	0410-0490	0830
Оприходованы нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал или в счет оплаты по подписке на акции	0410-0490	4610
Оприходованы нематериальные активы, полученные безвозмездно	0410-0490	8530
Ежемесячное списание суммы гудвилла (цена фирмы) на протяжении срока полезной службы	Счета учета затрат	0480
Отражено выбытие нематериальных активов в связи с их реализацией, списанием, передачей в счет оплаты приобретенных ценных бумаг, передачей в качестве вкладов другим предприятиям, а также безвозмездной передачей и т.п. по первоначальной стоимости	9220	0410-0490
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в основном, вспомогательном производстве	2010, 2310	0510-0590
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в общепроизводственных целях и обслуживающих хозяйствах	2510, 2710	0510-0590
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в торговых предприятиях	9410	0510-0590
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в административных целях	9420	0510-0590
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на:	9440	0510-0590
а) пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий;		
б) обслуживание при освоении новых технологических процессов, не предназначенных для серийного или массового производства;		
в) подготовительных работах в добывающих отраслях		

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в капитальных вложениях	0810-0890	0510-0590
Списана сумма накопленной амортизации при выбытии объектов нематериальных активов в связи с их реализацией, списанием, передачей в счет оплаты приобретенных ценных бумаг, передачей в качестве вкладов другим предприятиям, а также безвозмездной передачей и т.п.	0510-0590	9220
Приобретены ценные бумаги путем предоставления предприятию продавцу основных средств	0610	9210
Приобретены ценные бумаги путем предоставления предприятию-продавцу нематериальных активов и материалов	0610	9220
Приобретены ценные бумаги путем предоставления предприятию-продавцу продукции, товаров, работ, услуг	0610	9010, 9020, 9030
Приобретены ценные бумаги путем предоставления предприятию-продавцу оборудования к установке	0610	9220
Получены безвозмездно в качестве долгосрочных инвестиций ценные бумаги	0610	8530
Приобретены ценные бумаги других предприятий	0610	5010-5530
Приобретены ценные бумаги за счет дебиторской задолженности	0610	Счета к получению
Произведена реструктуризация краткосрочных инвестиций	0610	5810-5890
Стоимость ценных бумаг, предоставленных учредителями в качестве их вкладов в уставный капитал предприятия	0610	4610
Предприятие получило свидетельство о переходе ему соответствующих прав на ценные бумаги	0610	6990, 7920
Принята на учет разница между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг:		
а) номинальная стоимость выше покупной;	0610	9590
б) покупная стоимость выше номинальной	9690	0610
Отражена курсовая разница по операциям с долгосрочными инвестициями в иностранной валюте:		
положительная;	0610	9540
отрицательная	9620	0610
Отражены долгосрочные инвестиции в:		
а) дочерних хозяйственных обществ;	0620	9010-9030,
б) зависимых хозяйственных обществ;	0630	9210-9220
в) предприятиях с иностранным капиталом	0640	
Погашены (выкуплены) ценные бумаги, учитываемые как долгосрочные инвестиции	5110-5530	0610

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Реализованы ценные бумаги, учитываемые как долгосрочные инвестиции	9220	0610
Оприходовано поступившее оборудование, к установке	0710-0720	6010-6020, 6110-6120
Оприходовано поступившее оборудование, к установке (при использовании счета 1510)	0710-0720	1510
Дооприходованы в стоимость оборудования, к установке, различные услуги вспомогательных производств: транспортные, изготовление запасных частей, штампов и т.п.	0710-0720	2310
Начислена заработная плата за работу, связанную с доставкой и хранением оборудования, к установке	0710-0720	6710
Произведены отчисления в государственные целевые фонды по заработной плате, начисленной при приобретении и хранении оборудования, к установке	0710-0720	6520
Оплачены подотчетными лицами разные расходы, связанные с приобретением, доставкой и хранением оборудования, к установке	0710-0720	4220-4290 6970
Поступило оборудование к установке в оплату за акции	0710-0720	4610
Приобретено от разных лиц оборудование к установке	0710-0720	6990
Оприходованы суммы излишков оборудования, выявленные при инвентаризации	0710-0720	9390
Проведена переоценка оборудования к установке:		
а) по дооценке;	0710-0720	8530
б) по уценке	8530	0710-0720
Оприходовано оборудование к установке, оплаченное самими банками в счет их долгосрочных и краткосрочных кредитов	0710-0720	6810, 7810
Оприходовано оборудование к установке, оплаченное самими заемщиками в счет их долгосрочных и краткосрочных займов	0710-0720	6820-6840, 7820-7840
Отражено выбытие оборудования в связи с его реализацией, передачей в счет оплаты приобретенных ценных бумаг, передачей в качестве левых взносов другим предприятиям, а также безвозмездной передачей и т.п.	9210	0710-0720
Списана стоимость оборудования, переданного в монтаж	0810	0710-0720
Предъявлены претензии поставщикам или транспортным предприятиям за выявленную недостачу оборудования, предусмотренного к установке	4860	0710-0720
Отражена недостача оборудования, выявленная в ходе инвентаризации	9220	0710-0720

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена недостача оборудования, выявленная в ходе инвентаризации после происшедшего стихийного бедствия	9720	0710-0720
Отнесен износ основных средств на затраты по капитальным вложениям, используемым при строительстве объектов	0810	0211-0299
Отнесена на затраты амортизация нематериальных активов, используемых при строительстве объектов	0810	0510-0590
Оборудование к установке сдано в монтаж (с момента начала подготовки монтажа)	0810	0710-0720
Отнесена стоимость израсходованных строительных и прочих материалов на затраты по капитальным вложениям	0810	1010-1090
Списаны услуги вспомогательного производства, оказанные им при капитальных вложениях	0810	2310
Начислены проценты по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным при осуществлении капитальных вложений	0810	6920
Произведена переоценка незавершенного строительства		
а) дооценка;	0810	8510
б) уценка	8510	0810
Отражена задолженность поставщикам и подрядчикам за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства	0810	6010, 7010
Списаны неудовлетворенные претензии по суммам, связанным с капитальными вложениями	0810	4860
Отражены суммы недостач в незавершенном строительстве, обнаруженные при инвентаризации	5910	0810
Отражен перевод молодняка животных в основное стадо	0840	1110
Отражено формирование основного стада	0170	0840
Соответствующая часть расходов будущих периодов отнесена на затраты по капитальным вложениям	0810-0890	3110-3190
Отражена задолженность по страхованию, включаемая в себестоимость капитальных вложений	0810-0890	6510
Отражена задолженность по государственным целевым фондам, включаемая в себестоимость капитальных вложений	0810-0890	6520
Отражены незавершенные капитальные вложения, внесенные учредителями в качестве вкладов (паев) в уставный капитал	0810-0890	4610

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражен налог на приобретение автотранспортных средств (в инвентарную стоимость)	0810-0890	6520
Начислены различные суммы по оплате труда персоналу, занятому в освоении капитальных вложений	0810-0890	6710
Списана задолженность подотчетных лиц по расходам, произведенным ими по капитальным вложениям	0810-0890	4220-4290, 6970
Отражена задолженность разным кредиторам, образовавшаяся в процессе строительства и приобретения основных средств	0810-0890	6990
Отражена задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам за оказанные услуги по капитальным вложениям	0810-0890	6110, 6120
Отражена первоначальная стоимость объектов основных средств в результате их строительства или приобретения (ввод в эксплуатацию)	0110-0190	0810-0890
Списаны за счет средств предприятия затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, но не включаемые в первоначальную стоимость объектов	9430	0810-0820
Отнесены на затраты по капитальным вложениям суммы недостающих и испорченных ценностей, при отсутствии виновных лиц	0810-0890	5910
Отражена долгосрочная часть полученных векселей от покупателей и заказчиков, с гарантированной банком оплатой	0910	4010
Отражен перевод из долгосрочной части в текущую полученных векселей	4020	0910
Переданы основные средства по договору долгосрочной аренды, по согласованной цене (включая проценты) с арендатором: — в долгосрочной части; — в текущей части	0920 4810	9210 9210
Перевод с долгосрочной части в текущую часть долгосрочной аренды к получению	4810	0920
Отражена долгосрочная задолженность персонала по товарам, приобретенным в кредит	0930	7810
Отражен перевод с долгосрочной части в текущую части суммы задолженности по товарам, реализованным в кредит	4710	0930
Отражена долгосрочная задолженность персонала по предоставленным займам	0930	5110-5530
Отражен перевод с долгосрочной части в текущую части суммы задолженности по предоставленным займам	4720	0930
Отражена долгосрочная задолженность сумм по возмещению материального ущерба	0930	1010-2990, 5010-5530, 9210

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражен перевод с долгосрочной части в текущую части суммы задолженности по возмещению материального ущерба	4730	0930
Отражена долгосрочная задолженность по выданным авансам	0940	5110-5530
Отражен перевод с долгосрочной части в текущую часть выданных авансов	4310-4330	0940
Отражен перевод с долгосрочной части в текущие счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	4110, 4120	0940
Отражен перевод с долгосрочной части в текущую части суммы задолженности других лиц	4890	0940
Отражен отсроченный налог на доход (прибыль) по временной разнице	0950	6410
Отражен перевод из долгосрочной части в текущую части суммы отсроченных налогов на доход (прибыль) по временной разнице	3210	0950
Осуществлена продажа облигаций с дисконтом (скидкой)	0960	7830
Отражен перевод с долгосрочной части в текущую часть отсроченных расходов по дисконтам	3220	0960
Отражена арендная плата в счет последующих (долгосрочных) периодов	0990	5110-5530
Отражена абонентная плата в счет последующих (долгосрочных) периодов	0990	5110-5530
Отражен перевод с долгосрочной части в текущую часть отсроченных расходов	3290	0990
Оприходованы материалы, полученные от поставщиков	1010-1090	6010
Оприходованы возвратные материалы, поступившие в связи с ликвидацией основных средств	1090	9210
Оприходованы различные материалы, поступившие от учредителей в счет их вклада	1010-1090	4610
Оприходованы материалы, полученные от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1010-1090	6110, 6120
Оприходованы материалы, полученные безвозмездно от других лиц	1010-1090	8530
Предъявлены претензии поставщику при обнаружении дефекта при оприходовании материалов	4860	1010-1090
Включены в себестоимость материалов затраты по транспортно-заготовительным расходам	1010-1090	1510
Оприходованы материалы, оставшиеся от выбраковки изделий	1090	2610

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходованы материалы по учетной себестоимости (при применении счета 1500)	1010-1090	1510
Оприходованы материалы собственного производства	1010-1090	2310
Списаны суммы ранее предъявленной претензии, по которой отказано в оплате по решению суда	1010-1090	4860
Осуществлен отпуск материалов на основном, вспомогательном производствах, обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2710	1010-1090
Осуществлен отпуск материалов на административные нужды	9420	1010-1090
Отражен расход материалов, использованных при исправлении брака	2610	1010-1090
Отражен расход тары для реализации продукции	9410	1060
Списана стоимость материалов, выбывших на сторону	9220	1010-1090
Списана стоимость материалов, утерянных при стихийном бедствии	9720	1010-1090
Отражена выявленная недостача материалов в ходе проводимой инвентаризации	5910	1010-1090
Списана стоимость строительных материалов при осуществлении горно-подготовительных работ	9440	1050
Оприходованы животные, приобретенные у других лиц и населения	1110, 1120	6990
Оприходованы животные, приобретенные у других лиц и населения (при использовании счета 1500)	1510	6990
Оприходован привес и прирост животных	1110, 1120	2010, 2710
Оприходован молодняк животных, приобретенных у поставщиков	1110	6010
Списана сумма претензии, которая не подлежит взысканию	1110, 1120	4860
Отражены затраты подотчетных лиц по доставке животных	1110, 1120	6870
Оприходован молодняк животных, полученных от учредителей в порядке их вкладов	1110	4610
Оприходован приплод крупного рогатого скота	1110	2010, 2710
Оприходован приплод (жеребят) рабочих лошадей	1110	2310
Оприходован молодняк животных, поступивших безвозмездно от других лиц	1110	8530
Отражен перевод молодняка в основное стадо	0840	1110
Реализация молодняка животных на сторону и недостачи, выявленные при проведении инвентаризации	9110 или 9220	1110

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Передан молодняк животных дочерним и зависимым хозяйственным обществам	9220	1110
Списан молодняк животных, павших в связи с эпизоотией	9720	1110
Списаны услуги вспомогательных производств, оказанные в процессе изготовления и доставки товарно-материальных ценностей	1510	2310
Оприходованы материалы, полученные от поставщиков	1510	6010
Предъявлены претензии поставщикам по суммам выявленных недостатков при приемке материалов	4860	1510
Включены в себестоимость материалов суммы не возмещенных претензий	1510	4860
Отражены суммы, оплаченные подотчетным лицам при приобретении товарно-материальных ценностей	1510	6970
Отражены суммы оказанных услуг разных предприятий при приобретении материалов	1510	6990
Оприходованы материалы от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1510	6110, 6120
Оприходовано оборудование к установке	0710	1510
Оприходованы материальные ценности, поступившие на склад	1010-1090 2910-2990	1510
Оприходованы животные, поступившие на выращивание и откорм	1110, 1120	1510
Списаны суммы отклонений:		
а) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей ниже учетной цены;	1510	1610
б) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей выше учетной цены	1610	1510
Отражены суммы отклонений по материалам, полученным от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	4110, 4120
Списаны на соответствующие счета отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле)	Счета учета затрат	1610
Списана часть отклонений в стоимости материалов на счета обособленных подразделений по переданным им материалам	4110	1610
Начислен износ основных средств, непосредственно участвующих в изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг	2010	0211-0299
Начислена амортизация нематериальных активов, относящихся к изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг	2010	0510-0590

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Списаны прямые затраты материалов на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг	2010	1010-1090
Отражен забой животных для получения продукции животноводства (стоимость животных)	2010	1110, 1120
Списаны отклонения в стоимости материалов в соответствующей доле на основное производство	2010	1610
Отпущены полуфабрикаты собственного производства в цеха основного производства для дальнейшей обработки	2010	2110
Отнесены затраты вспомогательных цехов в себестоимость продукции и услуг основного производства	2010	2310
Отнесены общепроизводственные расходы в себестоимость продукции и услуг основного производства	2010	2510
Потери от брака включены в себестоимость продукции и услуг основного производства	2010	2610
Отнесена на себестоимость продукции соответствующая доля затрат, ранее отраженных как расходы будущих периодов	2010	3110-3190
Отражен возврат готовой продукции со склада в цех на доработку и устранение недоделок	2010	2810
Отпущены товары в переработку	2010	2910-2990
Отражены полученные услуги и материальные ценности, поступившие непосредственно в цеха для организации производства	2010	6010
Отнесена в себестоимость продукции, работ и услуг основного производства сумма неудовлетворенной претензии	2010	4860
Отражены затраты по страхованию в основном производстве	2010	6510
Отражены отчисления в государственные целевые фонды по затратам основного производства	2010	6520
Начислены суммы по оплате труда основным производственным работникам	2010	6710
Отражены расходы основного производства, произведенные подотчетными лицами	2010	4220-4290, 6970
Отражена задолженность разным предприятиям за оказанные ими услуги цехам основного производства	2010	6990
Отнесены затраты обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ на нужды основного производства	2010	6110, 6120
Оприходованы излишки незавершенного производства, обнаруженные в основных цехах в процессе инвентаризации	2010	9390

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходован возврат материалов из основного производства; материалы собственного производства, а также возвратные отходы	1010-1090	2010
Отнесены текущие затраты по выращиванию и откорму скота в себестоимость животных (привес, прирост)	1110, 1120	2010
Отражены результаты переоценки незавершенной продукции: а) при дооценке; б) при уценке	2010 3290	6230 2010
Оприходованы на склад полуфабрикаты собственного производства (полуфабрикатный вариант)	2110	2010
Списаны потери от брака произведенной продукции, установленные производственно-техническим отделом в основном производстве	2610	2010
Отражен выпуск продукции по фактической себестоимости	2810	2010
Оприходованы товары собственного производства (при переработке и т.п.) в торговых и снабженческих предприятиях	2910-2990	2010
Списаны затраты по реализации выполненных работ или оказанных услуг основных цехов		
Отнесены суммы затрат по законченным и принятым заказчиком этапам работ	9130	2010
Списана себестоимость продукции при прочем выбытии (безвозмездное передача и др.)	9110	2010
Списаны потери незавершенного производства в связи с происшедшими стихийными бедствиями, пожарами и т.п.	9720	2010
Отражена выявленная недостача материальных ценностей в основном производстве	5910	2010
Оприходованы на склад полуфабрикаты, выпущенные основным или вспомогательным производством	2110	2010, 2310
Оприходованы излишки полуфабрикатов по результатам инвентаризации	2110	9390
Оприходованы полуфабрикаты, полученные от обособленных подразделений	2110	6110
Отражена сумма переоценки по полуфабрикатам собственного производства: а) при дооценке; б) при уценке	2110 3290	6230 2110
Полуфабрикаты собственного производства переданы на нужды основного и вспомогательных производств	2010, 2310	2110
Отнесены на затраты полуфабрикаты собственного производства использованные при исправлении брака; отражены потери от брака полуфабрикатов	2610	2110

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражены как готовая продукция полуфабрикаты собственного производства, предусмотренные на реализацию	2810	2110
Списана себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства	9110	2110
Отражена безвозмездная передача полуфабрикатов собственного производства другим предприятиям	9430	2110
Отражена передача полуфабрикатов собственного производства обособленным подразделениям	4110	2110
Списаны убытки по полуфабрикатам собственного производства из-за стихийных бедствий	9720	2110
Отражена недостача полуфабрикатов собственного производства	5910	2110
Отражен износ основных средств, используемых в цехах вспомогательных производств	2310	0211-0299
Начислена амортизация нематериальных активов, относящаяся к расходам вспомогательных производств	2310	0510-0590
Отнесены на затраты израсходованные материалы на нужды вспомогательных производств	2310	1010-1090
Отражен забой животных для получения продукции	2310	1110, 1120
Отражена переоценка незавершенной продукции:		
а) при дооценке;	2310	6230
б) при уценке	3290	2310
Отклонения в стоимости материалов в исчисленной доле списаны на счета вспомогательных производств	2310	1610
Полуфабрикаты собственного производства израсходованы на нужды вспомогательных производств	2310	2110
Отнесена соответствующая доля общепроизводственных расходов в себестоимость продукции, работ и услуг вспомогательных производств	2310	2510
В себестоимость продукции вспомогательных производств отнесены потери от брака, образовавшиеся при изготовлении	2310	2610
Отнесена на себестоимость продукции, работ и услуг вспомогательных производств доля расходов будущих периодов	2310	3110-3190 3210-3290
Отнесена на затраты использованная продукция основных цехов на нужды вспомогательных производств	2310	2810

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходованы материальные ценности и услуги от поставщиков (вода, пар, энергия, и т.п.) во вспомогательные цеха	2310	6010, 6990
Списаны на себестоимость их продукции, работ и услуг суммы неудовлетворенных претензий, относящихся к вспомогательным цехам	2310	4860
Отражены затраты по страхованию во вспомогательных производствах	2310	6510
Отражены отчисления в государственные целевые фонды по затратам вспомогательных производств	2310	6520
Начислены суммы по оплате труда работникам вспомогательных производств	2310	6710
Отражена задолженность разным предприятиям за оказанные услуги по вспомогательным производствам	2310	6990
Отражена задолженность по подотчетным лицам за произведенные сверх полученных сумм расходы	2310	6970
Отражены услуги, оказанные вспомогательным производствам обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2310	6110, 6120
Оприходованы излишки незавершенного производства во вспомогательных производствах	2310	9390
Отражены затраты вспомогательных производств, осуществленные при приобретении оборудования к установке, включенные в стоимость оборудования	0710-0720	2310
Списаны затраты и услуги вспомогательных цехов, произведенные ими при капитальных вложениях	0810-0890	2310
Отражен возврат материалов, ранее списанных на нужды вспомогательных производств	1010-1090	2310
Оприходованы выпущенные вспомогательными производствами запасные части	1040	2310
Затраты вспомогательных производств отнесены на себестоимость животных при выращивании и откорме	1110, 1120	2310
Отражены услуги и затраты вспомогательных производств, оказанные при заготовлении и приобретении материалов	1510	2310
Затраты и услуги вспомогательных производств отнесены на себестоимость выпущенных полуфабрикатов собственного производства	2110	2310
Отражены затраты вспомогательных цехов по исправлению брака	2610	2310
Отнесены затраты вспомогательных производств на затраты обслуживающих хозяйств	2710	2310

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отнесены затраты или услуги вспомогательных производств на расходы будущих периодов (в сезонных отраслях)	3190, 3290	2310
Оприходована готовая продукция вспомогательных производств	2810	2310
Оприходована как товар (при использовании данного счета на предприятиях торговли и т.п.) продукция вспомогательных производств	2910	2310
Списаны услуги вспомогательных производств при организации сбыта и реализации продукции	9410	2310
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг вспомогательных производств	9110, 9130	2310
Списаны затраты вспомогательных цехов при реализации и прочем выбытии: — основных средств; — нематериальных активов	9210 9220	2310 2310
Отражена передача продукции или оказанных услуг вспомогательных производств другим предприятиям в виде инвестиций	9110, 9130	2310
Списаны затраты или отпущена продукция вспомогательных производств обособленным подразделениям	4110	2310
Списаны потери вспомогательных цехов из-за стихийных бедствий, пожаров и т.п.	9720	2310
Отражена недостача или порча материальных ценностей во вспомогательных производствах	5910	2310
Отражены расходы и потери по возвратной и многооборотной таре	9430	2310
Отражен износ по основным средствам общепроизводственного назначения	2510	0220-0299
Отражена амортизация по нематериальным активам общепроизводственного назначения	2510	0510-0590
Израсходованы материалы в общепроизводственных целях	2510	1010-1090
Списаны отклонения в стоимости материалов, израсходованных в общепроизводственных целях	2510	1610
Отражены полуфабрикаты собственного производства, переданные в общепроизводственных целях (проведение испытаний, опытов)	2510	2110
Списаны услуги вспомогательных производств на общепроизводственные расходы	2510	2310
Списаны расходы будущих периодов на общепроизводственные расходы	2510	3110-3190
Списана готовая продукция, переданная на нужды общепроизводственного назначения	2510	2810

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражены услуги поставщиков (энергия, вода, газ, связь и т.п.), оказанные обслуживающему производству	2510	6010
Списана на общепроизводственные расходы сумма ранее предъявленной претензии, не подлежащей удовлетворению по решению суда	2510	4860
Отражены затраты по страхованию, связанные с общепроизводственными расходами	2510	6510
Отражены отчисления в государственные целевые фонды, связанные с общепроизводственными расходами	2510	6520
Начислены расходы по оплате труда работников, занятых обслуживанием производства	2510	6710
Отражены затраты по обслуживанию производства, оказанные обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2510	6110, 6120
Оприходованы излишки или возврат материалов, ранее отпущенных для обслуживания производства	1010	2510
Отнесены общепроизводственные расходы на себестоимость продукции	2010	2510
Отнесены расходы по обслуживанию вспомогательных цехов на себестоимость их работ или услуг	2310	2510
Отнесена часть общепроизводственных расходов в сумму расходов по исправлению брака	2610	2510
Отражены расходы по обслуживанию производства в составе расходов будущих периодов	3110-3190	2510
Отнесена доля общепроизводственных расходов на виновных лиц (по простоям и т.п.)	4730	2510
Списана часть общепроизводственных расходов на убытки (из-за стихийных бедствий, пожаров и т.п.)	9430, 9720	2510
Списаны на затраты материалы, переданные на исправление брака	2610	1010-1090
Списаны потери от брака, выявленного в основном и вспомогательных производствах	2610	2010, 2310
Списаны обнаруженные забракованные полуфабрикаты собственного производства	2610	2110
Отнесена доля общепроизводственных расходов на себестоимость брака	2610	2510
Отражена себестоимость продукции, отправленная покупателю взамен забракованной	2610	2810
Отражены полученные услуги при исправлении брака и по гарантийному ремонту от поставщиков	2610	6010

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражены отчисления в государственные целевые фонды по затратам, связанным с бракованной продукцией	2610	6520
Начислены суммы оплаты труда по исправлению брака	2610	6710
С подотчетных лиц списаны суммы, связанные с возвратом бракованной продукции	2610	4220-4290, 6970
Отражена задолженность потребителям, связанная с их расходами по исправлению полученной ими бракованной продукции	2610	6990
Оприходованы материальные ценности, оставшиеся при исправлении брака и списании окончательного брака (по цене возможного использования)	1010-1090	2610
Потери от брака отнесены на себестоимость продукции, работ и услуг основного и вспомогательных производств	2010, 2310	2610
Списаны потери от брака за счет работников, виновных в нанесении материального ущерба	4730	2610
Списаны на убытки, некомпенсируемые потери от брака прошлых лет	9430	2610
Отражен износ основных средств, используемых в обслуживающих хозяйствах	2710	0210-0299
Отражены расходы на оплату труда работников, занятых в обслуживающих хозяйствах	2710	6710
Отражена амортизация по нематериальным активам, используемым в обслуживающих хозяйствах	2710	0510-0590
Отражена стоимость полученных услуг обслуживающими хозяйствами, оказанных вспомогательными производствами	2710	2310
Отнесены распределенные расходы обслуживающих хозяйств на расходы по реализации, административные расходы	9410, 9420	2710
Списаны убытки обслуживающих хозяйств на расходы периода в конце отчетного периода	9430	2710
Списаны материальные затраты на нужды обслуживающих хозяйств	2710	1010-1090
Отражен забой животных для получения продукции	2710	1110, 1120
Отражена переоценка по незавершенной продукции:		
а) при дооценке;	2710	6230
б) при уценке	3290	2710
Отклонения в стоимости материалов в исчисленной доле списаны на счета обслуживающих хозяйств	2710	1610
Отражены полуфабрикаты собственного производства, использованные на нужды обслуживающих хозяйств	2710	2110

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отнесена доля расходов будущих периодов на себестоимость продукции, работ и услуг обслуживающих хозяйств	2710	3110-3190
Отражена часть продукции основных цехов, использованная на нужды обслуживающих хозяйств	2710	2810
Оприходованы материальные ценности или услуги поставщиков, оказанные обслуживающим хозяйствам (вода, пар, энергия, и т.п.)	2710	6010
Отражены затраты по страхованию в обслуживающих хозяйствах	2710	6510
Отражены отчисления в государственные целевые фонды по затратам обслуживающих хозяйств	2710	6520
Отражена задолженность разным предприятиям за оказанные услуги обслуживающих хозяйств	2710	6990
Отражена задолженность подотчетным лицам	2710	6970
Отражены услуги, оказанные обслуживающим хозяйствам обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2710	6110, 6120
Оприходованы излишки незавершенного производства в обслуживающих хозяйствах	2710	9390
Списаны затраты и услуги обслуживающих хозяйств, произведенные при капитальных вложениях	0810-0890	2710
Отражен возврат материалов, ранее списанных на нужды обслуживающих хозяйств	1010-1090	2710
Затраты обслуживающих хозяйств отнесены на себестоимость животных на выращивании и откорме	1110, 1120	2710
Отражены услуги и затраты обслуживающих хозяйств, оказанные при приобретении материалов	1510	2710
Затраты обслуживающих хозяйств отнесены на расходы будущих периодов (в сезонных отраслях)	3110-3190	2710
Оприходована готовая продукция обслуживающих хозяйств	2810	2710
Списаны услуги обслуживающих хозяйств, оказанные при сбыте и реализации продукции	9410	2710
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции, выполненных работ или оказанных услуг обслуживающими хозяйствами	9110, 9130	2710
Передана продукция и оказаны услуги обслуживающих хозяйств другим предприятиям в качестве инвестиций	9110, 9130	2710

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Списаны затраты или отпущена продукция обслуживающих хозяйств обособленным подразделениям	4110	2710
Списаны потери обслуживающих хозяйств из-за стихийных бедствий, пожаров и т.п.	9430, 9720	2710
Оприходована готовая продукция от основных, вспомогательных цехов, обслуживающих хозяйств	2810	2010, 2310, 2710
Оприходована готовая продукция при полуфабрикатном методе учета	2810	2110
Оприходована готовая продукция с выставки на склад	2810	2820
Отражена переоценка готовой продукции: а) при дооценке; б) при уценке	2810 3190	6230 2810
Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные в результате инвентаризации	2810	9390
Отражено использование готовой продукции для внутренних нужд; осуществлен возврат готовой продукции в цеха на доработку и др.	2010, 2310, 2510, 2710 9410-9440	2810
Передана продукция из склада готовой продукции на исправление брака	2610	2810
Отражена недостача при отсутствии виновных лиц и установленная при проведении инвентаризации	5910	2810
Отнесена на затраты, учитываемые в составе расходов будущих периодов, использованная готовая продукция	3190	2810
Отражена передача готовой продукции на выставку	2820	2810
Списана себестоимость реализованной продукции	9110	2810-2830
Отражена передача готовой продукции в качестве финансовых вложений (в т.ч. за полученные ценные бумаги)	0600, 5800 9110	9010 2810
Отражена недостача, выявленная при проведении инвентаризации по вине материально ответственного лица	4730	2810
Оприходована готовая продукция, полученная от обособленных подразделений	2810	6110
Отражена передача готовой продукции обособленным подразделениям	4110	2810-2830
Передана готовая продукция на безвозмездной основе	9430	2810
Оприходован товар, полученный после переработки в основных и вспомогательных производствах торговых предприятий	2910-2990	2010, 2310
Приобретены товары за счет подотчетных сумм	2910-2990	6970

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходованы товары, полученные от поставщиков	2910-2990	6010, 7010
Отражено поступление товаров и предметов проката от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	2910-2990	6110, 6120, 7110, 7120
Оприходованы товары, поступившие как вклад в уставный капитал	2910-2990	4610
Отражена переоценка товаров и предметов проката: а) при дооценке; б) при уценке	2910-2990 3190	6230 2910-2990
Оприходованы безвозмездно полученные товары	2910-2990	8530
Излишки товаров и тары, выявленные в результате инвентаризации	2910-2990	9390
Материальные ценности, оприходованные ранее как товары, отнесены в состав материалов или оприходованы товары как материалы для собственных нужд	1010	2910-2990
Списаны предметы проката, пришедшие в негодность	9430	2940
Отражен отпуск товаров в переработку	2010	2910-2990
Отражена передача товаров в счет финансовых вложений (в т.ч. в счет оплаты за ценные бумаги)	9120	2910-2990
Списана себестоимость реализованных товаров	9120	2910-2990
Отражена передача товаров обособленным подразделениям.	4110	2910
Отражена торговая наценка на товары	2920	2980
Списана торговая наценка по реализованным товарам	2980	9120
Отпущены материалы, готовая продукция для проведения работ, учитываемых в расходах будущих периодов	3190	1010-1090, 2810
Услуги вспомогательных производств, оказанные при проведении работ, отнесены к расходам будущих периодов	3190	2310
Списана доля общепроизводственных расходов, относящихся к затратам будущих периодов	3190	2510
Произведены расходы по подписке на будущий год	3120	5110
Отражена задолженность поставщикам и подрядчикам за материальные ценности или работы, относимые к расходам будущих периодов	3190	6010, 7010
Отражены другие счета к оплате, учитываемые в составе расходов будущих периодов	3190	Счета учета обязательств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отнесена на соответствующие счета расходов доля расходов будущих периодов при наступлении очередного отчетного периода	Счета учета затрат	3110-3190
Отражена текущая часть начисленного налога по расходам, относящимся к временной разнице	3210	6410
Отражен перевод отсроченного налога по временной разнице с долгосрочной части в текущую	3210	0950
Снижены налоги к оплате в бюджет в текущем отчетном периоде на соответствующую сумму налога, отсроченного в прошлом отчетном периоде	6410	3210
Отражена продажа облигаций со скидкой	3220	7830, 6830
Отражен перевод отсроченных расходов по дисконтам с долгосрочной части в текущую	3220	0960
Списана текущая облигационная скидка	9610	3220
Отражена текущая часть прочих отсроченных расходов	3290	Счета учета обязательств
Перевод с долгосрочной части в текущую прочих отсроченных расходов	3290	0990
Отнесена в состав текущих затрат соответствующая часть отсроченных расходов	Счета учета затрат	3290
Отражены суммы задолженности покупателей и заказчиков при реализации продукции, товаров, работ и услуг	4010	9010-9030
Отражены суммы задолженности покупателей и заказчиков при реализации основных средств и прочих активов	4010	9210, 9220
Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков при реализации основных средств и прочих активов	5010-5530	4010
Предъявлен иск покупателю и заказчику за реализованную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги	4860	4010
Отражен зачет полученных авансов при предъявлении покупателям и заказчикам расчетных документов за реализованную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги	6310	4010
Списаны в убыток некомпенсируемые долги покупателей и заказчиков	9430	4010
Списаны долги покупателей и заказчиков за счет резервов по сомнительным долгам	4910	4010
Погашена задолженность по полученным векселям	5010-5530	4020
Отражен перевод из долгосрочной части в текущую полученных векселей	4020	0910

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходованы от обособленных подразделений основные средства и прочие активы в счет погашения дебиторской задолженности	0110-0190 и другие	4110
Передано имущество (основные средства и прочие активы) обособленным подразделениям	4110	0110-0190 и др.
Переданы денежные средства для оплаты труда работников обособленных подразделений	4110	5010, 5110
Отражен возврат основных средств обособленным подразделением	0110-0190	4110
Получены денежные средства от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ в счет погашения дебиторской задолженности	5010-5530	4110, 4120
Переданы материальные ценности обособленными подразделениями (при использовании счета 1510)	4110	1510
Отклонение в стоимости материалов отписано на счет обособленных подразделений по переданным им материалам (при применении счета 1610)	4110	1610
Выдан аванс в счет оплаты труда	4210	5010
Удержаны авансы, выданные работникам в счет будущей заработной платы	6710	4210
Выданы авансы подотчетным лицам из кассы	4220-4290	5010, 5020
Подотчетным лицам выданы денежные эквиваленты	4220-4290	5610
Возвращены неиспользованные подотчетные суммы в кассу	5010, 5020	4220-4290
Оплачены подотчетными лицами приобретенные различные денежные эквиваленты	5610	4220-4290
Отражен возврат неиспользованных денежных эквивалентов	5610	4220-4290
Отражены расходы подотчетных лиц, связанные с приобретением, доставкой, заготовкой оборудования, материалов, животных, товаров для осуществления капитальных вложений	0710-0890, 1010-1090, 1110-1120, 2910-2990	4220-4290
Подотчетные лица произвели расходы для основного, вспомогательного производства, обслуживающих хозяйств и общепроизводственных расходов	2010, 2310, 2510, 2710	4220-4290
Отражена оплата различных расходов подотчетных лиц, которые отнесены на расходы периода	9410-9440	4220-4290
Отражена оплата различных расходов подотчетных лиц, которые отнесены на расходы будущих периодов	3190	4220-4290
Выданы авансы из кассы наличными на заготовку сельскохозяйственной продукции	4310	5010

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Перечислены авансы со счетов в банках	4310-4330	5110-5530
Перечислены авансы за счет полученных кредитов и займов	4310-4330	6810-6820, 7810-7820
Отражен возврат ранее выданных авансов в связи с расторжением контракта	5010-5530	4310-4330
Произведен зачет ранее выданных авансов в погашение задолженности поставщикам или подрядчикам	6010, 7010	4310-4330
Списаны авансы, выданные поставщикам, по которым истекли сроки исковой давности	9430	4310-4330
Отражен перевод соответствующей суммы выданных авансов с долгосрочной части в текущую	4310-4330	0940
Отражены авансовые суммы НДС по приобретенным материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	4410	6010, 6120, 6990
Перечислены авансы по налогам и сборам в бюджет	4410	5110
Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	6410	4410
Произведен окончательный расчет по налогам и сборам	6410	4410
Перечислены авансы платежей по страхованию и в государственные целевые фонды	4510-4520	5110-5530
Произведен окончательный расчет платежей по страхованию и в государственные целевые фонды	6510-6520	4510-4520
Отражена объявленная величина уставного капитала (после регистрации устава предприятия) в сумме вкладов участников (в сумме подписки на акции)	4610	8310, 8320, 8330
Переданы учредителями в собственность предприятия основные средства, оборудование, незавершенное строительство	0110-0190, 0710-0720, 0810	4610
Переданы нематериальные активы учредителями в счет оплаты подписки на акции	0410-0490	4610
Переданы долгосрочные и краткосрочные инвестиции учредителями в счет оплаты подписки на акции	0610, 5810	4610
Переданы товарно-материальные запасы учредителями в собственность предприятия в счет оплаты подписки на акции	1010-2990	4610
Отражено поступление денежных средств в счет оплаты по вкладам учредителей	5010-5530	4610
Произведены удержания с заработной платы учредителя в счет оплаты по вкладам в уставный капитал предприятия	6710	4610
Перечислено торговым предприятиям за товары, проданные работникам в кредит	4710	5110-5530

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Получены кредиты банков под задолженность работников, купивших товары в кредит	4710	6810, 7810
Отражены суммы очередных платежей, поступивших от работников в оплату за товары, приобретенные в кредит	5010, 5110	4710
Произведены удержания платежей с заработной платы работников за товары, приобретенные в кредит	6710	4710
Отражена сумма займов, предоставленных работникам	4720	5010-5530
Списаны потери от брака за счет работников, виновных в причинении материального ущерба	4730	2610
Отражены суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачи основных средств и нематериальных активов	4730	9210, 9220
Отражены суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачу ценных бумаг	4730	0610-0690, 5810-5830
Отражены суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачу товарно-материальных запасов	4730	1010-2990
Отражены недостачи денежных средств и денежных эквивалентов в кассе при инвентаризации	4730	5010, 5020, 5610
Выданы работникам денежные эквиваленты	4790	5610
Списана на убытки задолженность работников по другим операциям, если во взыскании отказано судом	9430	4790
Отражена текущая часть платежей по долгосрочной аренде	4810	0920
Начислены суммы к получению по краткосрочной аренде	4820	9350
Поступили суммы от арендаторов в счет погашения задолженности по аренде	5010-5530	4810, 4820
Начислены проценты по полученным векселям	4830	9530
Отражены причитающиеся от клиентов: а) проценты; б) дивиденды; в) роялти	4830 4840 4850	9530 9520 9510
Поступили на счет предприятия в банках проценты и дивиденды	5110-5530	4830, 4840
Поступили от других предприятий роялти	5110-5530	4850
Предъявлена претензия при несоответствии цен, тарифов, ошибках в счетах на оборудование к установке	4860	0710-0720
Предъявлены претензии при завышении объемов, несоответствий в ценах и ошибках в счетах, ранее оплаченных для капитального вложения	4860	0810-0890

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Предъявлены претензии при несоответствиях в ценах, арифметических ошибках и за недостачи товарно-материальных запасов	4860	1010-2990
Предъявлены претензии при недостачах, ошибках в счетах и низком качестве (при использовании счета 1510)	4860	1510
Предъявлены претензии банку по суммам, ошибочно списанным со счетов предприятия	4860	5110-5530
Предъявлены претензии поставщикам при оприходовании поступивших материальных ценностей	4860	6010
Отражены суммы штрафов, пени и неустоек, признанных другими предприятиями, за несоблюдение договорных обязательств	4860	9330
Отнесены на счета учета затрат суммы неудовлетворенных претензий	Счета учета затрат	4860
Отражены оказанные услуги разным предприятиям обособленными подразделениями	4890	6110
Начислен резерв по сомнительным долгам	9430	4910
Списаны долги покупателей и заказчиков за счет резервов сомнительных долгов	4910	4010, 4020
Присоединены неизрасходованные суммы резервов по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания	4910	9390
Получены наличными в кассу предприятия проценты при продаже товаров в кредит (в торговых предприятиях)	5010, 5020	4830
Оприходована в кассу предприятия наличная выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг	5010, 5020	9010-9030
Оприходована в кассу наличная выручка от реализации основных средств и прочих активов	5010, 5020	9210, 9220
Получены денежные средства в кассу с соответствующих счетов в банках (на выдачу зарплаты, пенсий, пособий, премий и т.п.)	5010, 5020	5110-5530
Возврат подотчетными лицами неиспользованных ими средств, полученных ранее в виде аванса	5010, 5020	4220-4290
Получен наличными в кассу эмиссионный доход от продажи акций по цене выше номинала	5010, 5020	8410
Получены наличные денежные средства в кассу предприятия от учредителей в счет их вкладов в уставный капитал предприятия	5010, 5020	4610
Получены наличные денежные средства в кассу в счет погашения задолженности от квартиросъемщиков	5010, 5020	4890
Получены наличные денежные средства в кассу за оказанные коммунальные услуги и услуги связи и т.п.	5010, 5020	4890

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Получены наличные суммы кредитов банка в кассу предприятия для выдачи займов работникам на индивидуальное жилищное строительство	5010, 5020	6810, 7810
Сданы из кассы предприятия денежные средства и зачислены на соответствующие счета в банке	5110-5530	5010, 5020
Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции	8610, 8620	5010, 5020
Оплачены расходы по приобретению ценных бумаг (оплата услуг консультантов, брокеров)	9690	5010, 5020
Выданы из кассы суммы по оплате труда и другие выплаты (премии и т.п.)	6710	5010, 5020
Выданы из кассы подотчетные суммы	4220-4290	5010, 5020
Выданы из кассы наличные суммы займов работникам предприятия	4720	5010, 5020
Выданы из кассы разные суммы (по исполнительным листам и т.п.)	6990	5010, 5020
Оплачены из кассы разные не компенсируемые расходы, связанные со стихийными бедствиями	9720	5010, 5020
Отражена недостача денежных средств (при инвентаризации)	4730	5010, 5020
Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5010, 5020
Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5010, 5020
Поступление арендной платы от арендатора по основным средствам, переданным в аренду	5110	4810, 4820
Поступление денег от продажи товаров в кредит	5110	4710
Поступление от реализации продукции (товаров, работ, услуг) основных средств и прочих активов	5110	4010
Сданы из кассы денежные средства на расчетный счет	5110	5010
Перечислены денежные средства для приобретения иностранной валюты	5530	5110
Перечислены на расчетный счет суммы по возвращенным в банки чекам и аккредитивам	5110	5510, 5520
Отражен возврат займа, ранее предоставленного в порядке краткосрочных инвестиций	5110	5830
Отражен возврат ранее выданного аванса	5110	4310-4390
Поступили на расчетный счет суммы удовлетворенных претензий	5110	4860
Отражены суммы полученных авансов от покупателей, заказчиков и т.п.	5110	6310-6390

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Получены денежные средства в счет вкладов учредителей, ранее подписавшихся за акции	5110	4610
Поступил эмиссионный доход от продажи акций по цене выше номинала	5110	8410
Списаны денежные средства с расчетного счета предприятия в кассу (на выдачу заработной платы, пенсий, премий и т.п.)	5010	5110
Отражен выкуп собственных акций	8610, 8620	5110
Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6010	5110
Отражены суммы выданных авансов	4310-4330	5110
Отражен возврат ранее полученных авансов	6300, 7310	5110
Погашена с расчетного счета предприятия сумма задолженности по платежам в бюджет	6410	5110
Погашена с расчетного счета предприятия сумма задолженности по платежам страхования и государственных целевых фондов	6510-6530	5110
Отражена выплата с расчетного счета предприятия учредителям начисленных дивидендов	6610	5110
Погашены суммы задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам	6110, 6120	5110
Погашены краткосрочные кредиты и займы	6810-6840	5110
Погашена текущая часть долгосрочных кредитов и займов	6950	5110
Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5110
Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5110
Поступили валютные средства от реализации экспортной продукции (товаров, работ, услуг), основных средств и прочих активов	5210, 5220	4010
Сданы из кассы валютные средства на валютный счет предприятия	5210, 5220	5020
Перечислены на валютный счет не использованные суммы чеков и аккредитивов	5210, 5220	5510-5520
Отражен возврат займа, ранее предоставленного в порядке краткосрочных инвестиций	5210, 5220	5830
Отражен возврат ранее выданных авансов	5210, 5220	4310-4330
Поступили валютные суммы по удовлетворенным претензиям	5210, 5220	4860
Отражены валютные суммы полученных авансов	5210, 5220	6300, 7310

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено поступление валютных сумм вкладов учредителей, ранее подписавшихся на акции	5210, 5220	4610
Отражено валютное поступление эмиссионного дохода от продажи акций по цене выше номинала	5210, 5220	8410
Направлены валютные средства в инвестиции	0600, 5800	5210, 5220
Поступили из банка валютные средства в кассу предприятия	5020	5210, 5220
Отражен выкуп собственных акций за счет валютных средств	8610, 8620	5210, 5220
Погашена за счет валютных средств задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6010	5210, 5220
Отражены суммы выданных авансов за счет валютных средств	4310-4330	5210, 5220
Отражен возврат ранее полученных авансов за счет валютных средств	6300, 7310	5210, 5220
Выплата учредителям начисленных дивидендов за счет валютных средств	6610	5210, 5220
Погашена задолженность по начисленным процентам за счет валютных средств	6920	5210, 5220
Погашены краткосрочные кредиты и займы за счет валютных средств	6810-6840	5210, 5220
Погашена текущая часть долгосрочных кредитов и займов за счет валютных средств	6950	5210, 5220
Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5210, 5220
Зачислены денежные средства в аккредитивы	5510	5110-5220
Отражено поступление на специальный счет суммы удовлетворенных претензий	5510-5530	4860
Получен аванс от подписчиков на акции в виде депозита участников	5530	6320
Зачислены денежные средства в аккредитивы за счет краткосрочных банковских кредитов	5510	6810
Произведена оплата чеками расходов по реализации	9410	5520
Возврат в конце срока неиспользованной суммы:		
а) аккредитивов;	5110-5220	5510
б) чековых книжек	5110-5220	5520
Списаны суммы аккредитивов при оплате задолженности поставщикам и подрядчикам	6010	5510
Отражена выдача аванса с аккредитива	4310-4330	5510
Погашена задолженность по страхованию за счет средств аккредитива	6510	5510
Списаны суммы использованных чеков по мере оплаты за услуги прочих кредиторов	6990	5520

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Погашена задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам со специального счета	6120	5530
Отражена сумма, оплаченная со специального счета за приобретенные путевки	5610	5530
Отражен возврат неиспользованных средств чековой книжки в погашение краткосрочных банковских кредитов	6810	5520
Отражен возврат неиспользованных средств аккредитивов в погашение долгосрочных банковских кредитов	6950, 7810	5510
Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5510-5530
Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5530
Приобретены денежные эквиваленты за наличный расчет	5610	5010, 5020
Приобретены денежные эквиваленты путем перевода денежных средств с расчетного счета	5610	5110
Приобретены денежные эквиваленты подотчетными лицами	5610	4220-4290, 6970
Приобретены денежные эквиваленты от различных лиц	5610	6990
Переданы из кассы наличные деньги инкассаторам для зачисления на счета в банке	5710	5010, 5020
Погашена покупателями задолженность, поступившая по денежным переводам	5710	4010
Получен аванс посредством перевода денежных средств, еще не поступивший в банк	5710	6300, 7310
Получен денежный перевод от прочих дебиторов, еще не поступивший в банк	5710	4890
Получен денежный перевод от обособленных подразделений, еще не поступивший в банк	5710	4110
Денежные средства в пути поступили в кассу	5010-5020	5710
Денежные средства в пути поступили на счета в банке	5110-5530	5710
Приобретены ценные бумаги путем предоставления продукции, товаров, работ, услуг	5810	9010-9030
Приобретены ценные бумаги путем предоставления основных средств и прочих активов	5810	9210, 9220
Произведена реструктуризация долгосрочных инвестиций	5810	0610
Приобретены ценные бумаги за наличные деньги	5810	5010
Приобретены ценные бумаги с оплатой их стоимости со счетов в банках	5810	5110-5530

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена выдача денежной ссуды покупателю под вексель	5810	5110-5530
Поступили ценные бумаги в счет оплаты за акции	5810	4610
Реализация ценных бумаг	9220	5810
Погашена задолженность предприятию ценными бумагами	6990	5810
Передача акций в залог в счет принятых обязательств	6010	5810
Предъявлен иск покупателю на сумму векселя	4860	5810
Списан долг по векселю в убыток из-за просрочки исковой давности	9690	5810
Отражена недостача ценных бумаг по результатам инвентаризации	4730	5810
Отражена выдача краткосрочных займов в виде основных средств и прочих активов	5830	9210, 9220
Отражена выдача краткосрочных займов в виде готовой продукции, товаров, работ и услуг	5830	9010-9030
Отражен возврат краткосрочных займов другими предприятиями	5110	5830
Отражены недостача и потери от порчи ТМЦ	5910	1010-2990
Отражены недостача и потери от порчи основных средств и нематериальных активов	5910	9210, 9220
Отражены суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц	4860, 4730	5910
Списаны неприсужденные суммы, а также отнесены на убытки недостачи	9430	5910
Приобретены прочие текущие активы путем перечисления денежных средств	5920	5110
Приобретены прочие текущие активы через подотчетных лиц	5920	4220-4290, 6970
Отнесены на затраты расходы от прочих текущих активов	Счета учета затрат	5920
Оприходовано оборудование, предусмотренное к установке, полученное от поставщиков	0710, 0720	6010
Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги по капитальным вложениям	0810-0890	6010
Оприходованы материалы, полученные от поставщиков	1010-1090	6010
Поступили животные от поставщиков для выращивания и откорма	1110, 1120	6010
Поступили различные ТМЦ от поставщиков (при использовании счета 1510)	1510	6010
Отражены суммы НДС, принятые к зачету при приобретении от поставщиков товарно-материальных запасов	4410	6010

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходованы товары, полученные от поставщиков	2910-2990	6010
Выполненные работы и услуги поставщиками и подрядчиками при реализации продукции, товаров, работ и услуг	9410	6010
Отражены услуги поставщиков и подрядчиков при ликвидации стихийных бедствий	9720	6010
Отражено погашение задолженности поставщикам и подрядчикам со счетов в банках	6010	5110-5530
Произведены зачеты по предварительно выданным авансам при оплате счетов поставщиков и подрядчиков	6010	4310-4330
Отражены суммы списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	6010	9360
Передан простой вексель поставщикам в счет погашения кредиторской задолженности	6010	6020
Оприходованы товарно-материальные ценности от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0710-0890, 1010-1120, 2810-2990	6110, 6120
То же, с использованием счета 1510	1510	6110, 6120
Приняты на учет отклонения в стоимости ТМЦ, полученных от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	6110, 6120
Поступили в кассу суммы от обособленных подразделений (за путевки)	5010	6110
Поступили денежные средства от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5110-5530	6110, 6120
Отражена сумма дисконта при покупке облигаций с дисконтом	0600, 5800	6210, 5110-5530
Отражено списание текущего облигационного дисконта	6210	9530
Отражено списание долгосрочной части отсроченного дисконта в текущую часть	7210	6210
Отражена сумма премии при продаже облигаций с премией	5110-5530	6220
Отражено списание текущей облигационной премии	6220	9530
Отражено списание долгосрочной части отсроченной премии в текущую часть	7220	6220
Поступили денежные средства за поставляемые ТМЦ, оказываемые услуги, выполняемые работы в будущем	5110-5530	6230
Отражен отсроченный доход, включенный в доходы по мере реализации готовой продукции, товаров, выполнения и работ оказания услуг	6230	9010, 9020, 9030

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражен отсроченный доход по аренде, включенный в доходы при наступлении соответствующего периода	6230	9350, 9550
Списана текущая часть долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам в отчетный период для выплаты в бюджет	7240	6240
Отражен перевод текущей части долгосрочных обязательств по отсроченному налогу на доходы (прибыль) по временной разнице	7250	6250
Зачтены суммы ранее полученных авансов при поставке продукции, товаров, выполнении работ и оказании услуг, а также при реализации основных средств и прочих активов	6310-6390	4010
Отражен возврат ранее полученных авансов	6310-6390	5010-5530
Отражен возврат полученных авансов за счет кредитов банков и заемных средств других предприятий	6310-6390	6810-6840, 7810-7840
Отражена задолженность бюджету по разным отчислениям, налогам и сборам, относящаяся в расходы периода	9430	6410
Отражены начисленные суммы НДС и акцизов при реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также при реализации и выбытии основных средств и прочих активов	4010	6410
Отражен возврат средств из бюджета по переплате или зачтена переплата по платежам в бюджет в счет будущих платежей (при окончательных перерасчетах и т.п.)	5110, 5210, 5530, 4410	6410
Отражены суммы удержаний из заработной платы по налогу на доходы физических лиц	6710	6410
Отражены суммы налога на доходы, удержанные из начисленных дивидендов	6610	6410
Отражены начисленные платежи в бюджет из прибыли	9810-9890	6410
Фактически перечислены со счетов предприятия платежи в бюджет	6410	5010-5530
Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	6410	4410
Начислены платежи по страхованию, относимые на затраты	Счета учета затрат	6510
Перечислены суммы начисленных страховых платежей со счетов в банках	6510	5110-5530
Произведены за счет персонала предприятия отчисления в государственные целевые фонды	6710	6520
Отражены суммы отчислений в государственные целевые фонды, относимые на затраты	Счета учета затрат	6520

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Перечислены в государственные целевые фонды, начисленные ранее суммы	6520	5110-5530
Начислены дивиденды акционерам	8710	6610
Начислен налог на доход по дивидендам у источника выплаты	6610	6410
Выплачены начисленные дивиденды	6610	5010-5530
Погашена задолженность выбывающих учредителей по их доле	6620	5010-5530,
Начислена оплата труда по персоналу, занятому в области капитальных вложений	0810-0890	6710
Начислена оплата труда по операциям с заготовкой и приобретением ТМЦ	1010-1120 2910-2990	6710
Начислена оплата труда по операциям с заготовкой и приобретением ТМЦ (при использовании счета 1510)	1510	6710
Начислены суммы оплаты труда рабочим основных, вспомогательных производств, общепроизводственных цехов, связанные с исправлением брака обслуживающих хозяйств	2010, 2310, 2510, 2610, 2710	6710
Начислена оплата труда персоналу, занятому реализацией продукции, административными и прочими операциями	9410-9430	6710
Начислена оплата труда за работы, относимые к расходам будущих периодов (в сезонных отраслях и т.п.)	3190	6710
Начислена оплата труда по операциям, связанным с выбытием основных средств	9210	6710
Возврат в кассу излишне уплаченных сумм (по оплате труда и т.п.)	5010	6710
Начислена оплата труда работникам, связанным с ликвидацией стихийных бедствий, пожаров	9720	6710
Начислены единовременные премии персоналу предприятия	9430	6710
Удержана с заработной платы работников предприятия стоимость полученной продукции, работ, услуг	6710	4790
Выплачены из кассы суммы, начисленные работникам (оплата труда, премии и т.п.)	6710	5010
Удержаны из заработной платы невозвращенные авансы подотчетных лиц	6710	4220-4290
Погашены обязательства по подписке на акции	6710	4610
Удержаны из зарплаты работников очередные платежи по расчетам за товары, приобретенные в кредит	6710	4710
Возмещен материальный ущерб из заработной платы виновных лиц	6710	4730

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Получены краткосрочные банковские кредиты и займы	5110-5530	6810-6820
Оприходованы ТМЦ за счет полученных краткосрочных банковских кредитов и займов	1010-2910	6810-6820
Погашена задолженность поставщикам и подрядчикам за счет краткосрочных банковских кредитов и займов	6010	6810-6820
Погашены краткосрочные банковские кредиты и займы	6810-6820	5110-5530
Погашены краткосрочные банковские кредиты и займы за счет обособленных подразделений	6810-6820	6110
Получен краткосрочный заем под выданный вексель или облигацию	5110-5530	6830-6840
Погашены выданные векселя и облигации	6830-6840	5110-5530
Начислена задолженность арендной платы по краткосрочной аренде	Счета учета затрат	6910
Погашена задолженность по краткосрочной аренде	6910	5010-5530
Начислен процент по договору долгосрочной аренды	9610	6920
Начислен процент по кредитам и займам	9610	6920
Выплачена задолженность по процентам	6920	5110-5530
Начислены роялти	9690	6930
Выплачены роялти	6930	5110-5530
Начислена задолженность по гарантийному обслуживанию	9430	6940
Списаны фактические затраты по гарантийному обслуживанию	6940	Счета учета затрат
Отражена задолженность по признанным претензиям (по ошибкам, недостаткам в пути, несоответствию качества и т. п.)	9430	6960
Отражена задолженность по претензиям из-за арифметических ошибок в ТМЦ (фактически поставлено меньше, чем в расчетных документах)	1010-2990	6960
Отражена задолженность по суммам штрафов, пени и неустоек за несоблюдение договорных обязательств (в размерах, признанных или присужденных судом)	9430	6960
Отражена задолженность подотчетным лицам за произведенные расходы, которые относятся к основному, вспомогательным производствам, общепроизводственным и административным нуждам, обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2710, 9420	6970
Отражена задолженность подотчетным лицам за оплату различных расходов, связанных с браком продукции (возврат и доставка брака и т.п.)	2610	6970

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена задолженность подотчетным лицам за приобретение товаров	2910-2990	6970
Отражена задолженность подотчетным лицам за произведенные расходы, связанные с реализацией продукции (транспортные и др.)	9410	6970
Отражена задолженность подотчетным лицам по оплате разных расходов, связанных с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий	9720	6970
Отражены разные услуги предприятий, оказанные при освоении капитальных вложений	0810-0890	6990
Приобретение у разных предприятий и лиц, различных ТМЦ и получение разных услуг	1510	6990
Услуги различных предприятий, связанные с основным, вспомогательным производством, общепроизводственными цехами и обслуживающим хозяйством	2010, 2310, 2510, 2710	6990
Отражена задолженность потребителям, связанная с их расходами по исправлению бракованной продукции	2610	6990
Оприходованы товары, поступившие от прочих лиц	2910-2990	6990
Отражена задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств	9210	6990
Получены денежные эквиваленты от прочих лиц	5610	6990
Поступил перевод от прочих лиц	5710	6990
Приобретены ценные бумаги от прочих лиц	0610, 5810	6990
Отражены услуги, оказанные разными предприятиями по содержанию объектов социальной сферы	2710	6990
Отражена задолженность депозитариям за услуги по хранению приобретенных акций	9690	6990
Поступило оборудование к установке	0710, 0720	7010
Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального вложения	0810-0890	7010
Получены материалы от поставщиков	1010-1090	7010
Поступили от поставщиков животные для выращивания и откорма	1110, 1120	7010
Поступили разные ТМЦ от поставщиков (при использовании счета 1510)	1510	7010
Приняты к зачету суммы НДС по приобретенным товарно-материальным запасам	4410	7010
Оказаны услуги поставщиками по исправлению брака и по гарантийному ремонту	2610	7010

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено выполнение работ и услуг от поставщиков, относящееся к расходам будущих периодов	3190	7010
Поступили товары от поставщиков	2910-2990	7010
Отражены работы и услуги поставщиков и подрядчиков при реализации продукции, товаров, работ и услуг	9410	7010
Отражены услуги поставщиков и подрядчиков при ликвидации стихийных бедствий	9720	7010
Списана текущая часть задолженности поставщиков и подрядчиков от долгосрочной части	7010	6010
Списаны суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	7010	9390
Получены товарно-материальные ценности от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0710-0890, 1010-1120, 2810-2990	7110, 7120
То же, с использованием счета 1510	1510	7110, 7120
Приняты на учет отклонения в стоимости ТМЦ, полученных от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	7110, 7120
Отражены услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, связанные с основным и вспомогательным производством, обслуживающим хозяйством, общепроизводственными и общехозяйственными нуждами	2010, 2310, 2510, 2710, 9420-9430,	7110, 7120
Оприходованы полуфабрикаты, полученные от обособленных подразделений	2110	7110
Отражены услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, учитываемые в расходах будущих периодов	3190	7110, 7120
Оприходованы в кассу суммы от внутренних подразделений (за путевки)	5010	7110
Поступили денежные средства на расчетный и другие счета в банке от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5110-5530	7110, 7120
Поступили денежные эквиваленты от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5610	7110, 7120
Отражена сумма дисконта при продаже облигаций с дисконтом	5110-5530	7210
Отражено списание части долгосрочного отсроченного дисконта в текущую часть	7210	6210
Отражена сумма премии при продаже облигаций с премией	5110-5530	7220
Отражено списание части долгосрочной отсроченной облигационной премии в текущую часть	7220	6220

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено поступление денежных средств за поставляемые ТМЦ, оказываемые услуги, выполняемые работы в будущем	5110-5530	7230
Списана текущая часть долгосрочных отсроченных доходов	7230	6230
Отражена предоставленная долгосрочная отсрочка по налогам и обязательным платежам	6410, 6510-6530	7240
Списана текущая часть долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам в отчетный период для выплаты в бюджет	7240	6240
Отражены долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на доход (прибыль) по временной разнице	9810	7250
Отражен перевод текущей части долгосрочных обязательств по отсроченному налогу на доходы (прибыль) по временной разнице	7250	6250
Получены долгосрочные авансы	5010-5530	7310
Отражен перевод текущей части долгосрочных авансов	7310	6310
Отражен возврат ранее полученных долгосрочных авансов	7310	5010- 5530
Отражен возврат полученных авансов за счет кредитов банков и заемных средств других предприятий	7310	6110-6190, 7110-7190
Получены долгосрочные кредиты банков и займы	5110-5530	7810-7820
Оприходованы ТМЦ за счет полученных долгосрочного кредита и займов	1010-2910	7810-7820
Перечислены авансы за счет полученных долгосрочных кредитов и займов	4310-4330, 4410, 4510-4520	7810-7820
Погашена задолженность поставщикам и подрядчикам за счет долгосрочных кредитов и займов	6010	7810-7820
Получен долгосрочный заем под выданный вексель или облигацию	5110-5530	7830-7840
Перевод текущей части долгосрочных кредитов, займов, облигации или векселей	7810-7840	6950
Отражена задолженность перед арендодателем за основные средства, поступившие на условиях долгосрочной аренды	0310	7910
Отражен перевод текущей части платежа по долгосрочной аренде	7910	6950
Приобретены у разных предприятий и лиц товарно-материальные ценности	1010-2990	7920
Отражены оказанные услуги разными предприятиями при приобретении оборудования к установке и при освоении капитальных вложений	0710, 0720, 0810-0890	7920

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражены оказанные услуги разными предприятиями по основным, вспомогательным цехам, общепроизводственного и административного назначения, по исправлению бракованной продукции, по обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2610, 2710 9420	7920
Отражена задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств и прочих активов	9210, 9220	7920
Поступил перевод от прочих лиц	5710	7920
Приобретены ценные бумаги от прочих лиц	0610, 5810	7920
Отражены услуги, оказанные разными предприятиями по содержанию объектов социальной сферы	9430	7920
Отражен уставный капитал (после регистрации предприятия) в сумме, предусмотренной учредительными документами	4610	8310-8330
Отражена часть прибыли, направленная на увеличение уставного капитала: в размере начисленных дивидендов, в размере части прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала	8710 6610	6610 8310-8330
Отражено уменьшение уставного капитала до величины оплаченного капитала	8310-8330	4610
Возврат вкладов учредителям предприятия	8330	6620
Списаны на уменьшение уставного капитала, выкупленные и аннулированные акции: а) выкуплены свыше стоимости номинала: на номинальную стоимость; на сумму, превышающую номинальную стоимость; б) выкуплены ниже стоимости номинала: на покупную стоимость; на сумму ниже номинала	8310, 8320 8410, 9690 8310, 8320 8310, 8320	8610, 8620 8610, 8620 8610, 8620 9590
Отражены поступившие средства от дополнительно оплаченного капитала при первичной эмиссии на разницу между номинальной и эмиссионной стоимостью акций	5010-5530	8410
Отражены использованные средства добавленного капитала на покрытие разницы между номинальной и покупной стоимостью выкупленных собственных акций при их аннулировании	8410	8610, 8620
Отражена положительная курсовая разница, возникающая при формировании уставного капитала	Счета учета имущества	8410
Отражено увеличение резервного капитала в результате дооценки имущества: а) основных средств; б) основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды; в) оборудования к установке;	0110-0199 0310 0710-0720	8510

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
г) незавершенного строительства; д) долгосрочных инвестиций	0810 0610-0690	
Отражено уменьшение резервного капитала в результате уценки активов в пределах суммы увеличения стоимости от предыдущих дооценок: а) основных средств; б) основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды; в) оборудования к установке; г) незавершенного строительства; д) долгосрочных инвестиций в сумме, превышающей увеличение от предыдущих переоценок: а) основных средств; б) основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды; в) оборудования к установке; г) незавершенного строительства; д) долгосрочных инвестиций	8510          9430	0110-0199 0310  0710-0720 0810 0610-0690  0110-0199 0310  0710-0720 0810 0610-0690
Отражена переоценка износа основных средств: а) дооценки; б) уценки	8510 0211-0290	0211-0299 8510
Отражены суммы нераспределенной прибыли текущего года, направляемые в резервный капитал в соответствии с учредительными документами и в установленном законодательством порядке	8710	8520
Начислены доходы (дивиденды) участникам за счет резервного капитала при ликвидации предприятия	8520	6610, 6620
Отражены суммы резервного капитала, направленные на выплату дивидендов по привилегированным акциям при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года	8520	6610
Отражены безвозмездно полученные ценные бумаги	0610, 5810	8530
Отражены безвозмездно полученные основные средства	0110-0190	8530
Отражено безвозмездно полученное оборудование к установке	0710-0720	8530
Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции (паи) по выкупной стоимости	8610, 8620	5110-5530, 6620
Вторичная реализация выкупленных собственных акций (паи) по стоимости выше выкупной: — на выкупную стоимость; — на разницу выше выкупной стоимости	5010-5530, 5010-5530	8610, 8620 9590
Вторичная реализация выкупленных собственных акций (паи) по стоимости ниже выкупной: — на стоимость реализации; — на разницу ниже выкупной стоимости	5010-5530 9690	8610, 8620 8610, 8620

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено аннулирование собственных акций (паи), выкупленных по стоимости ниже номинальной:		
— на выкупную стоимость;	8310, 8320	8610, 8620
— на разницу ниже номинальной стоимости	8310, 8320	9590
Отражено аннулирование собственных акций (паи), выкупленных по стоимости выше номинальной:		
— на номинальную стоимость;	8310, 8320	8610, 8620
— на разницу выше номинальной стоимости	8410, 9690	8610, 8620
Отнесен конечный финансовый результат на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода:		
— на сумму прибыли;	9910	8710
— на сумму убытка	8710	9910
Нераспределенная прибыль отчетного периода направлена на выплату дивидендов	8710	6610
Направлена нераспределенная прибыль на создание резервного капитала	8710	8520
Остаток нераспределенной прибыли отчетного периода зачислен в накопленную прибыль, в случае:		
— прибыли;	8710	8720
— убытка	8720	8710
Получено извещение о выделенном гранте и субсидии	4890	8810, 8820
Отражены полученные средства гранта и субсидии	5110-5530	4890
Отнесена сумма выданных грантов и субсидий на увеличение уставного капитала предприятий в соответствии с решением соответствующих структур	8810, 8820	8310, 8320, 8330, 8420
Отнесена сумма выданных грантов и субсидий на увеличение резервного капитала предприятий в соответствии с решением соответствующих структур	8810, 8820	8530
Отражены поступления членских взносов	5010-5530	8830
Отражены суммы высвобожденных средств от налогообложения	6410	8840
Отражено списание суммы высвобожденных средств от налогообложения по истечении льготного периода	8840	8530
Отражены прочие целевые поступления	5010-5530	8890
Образован резерв предстоящих расходов и резервов	Счета учета затрат	8910
Отражена стоимость ремонта основных средств и других работ, услуг, произведенных цехами предприятия и обслуживающими хозяйствами за счет ранее образованных резервов	8910	2010, 2310, 2510, 2710

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отнесены в доход предприятия суммы начисленных резервов предстоящих затрат, оставшиеся неиспользованными	8910	9390
Отражена сумма, на которую покупателям предъявлены расчетные документы за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги (за минусом НДС, акцизов)	4010, 4020	9010, 9020, 9030
Отражена реализация продукции, товаров, работ и услуг за наличные	5010, 5020	9010, 9020, 9030
Отражена реализованная персоналу предприятия продукция, товары, работы и услуги	4790	9010, 9020, 9030
Отражена выплата дивидендов готовой продукцией, товарами, работами, услугами	6610	9010, 9020, 9030
Отражена сумма комиссионных вознаграждений по посредническим операциям	4010	9010
Отражены реализованная продукция, товары, работы и услуги дочерним и зависимым хозяйственным обществам	4120	9010, 9020, 9030
Отражены суммы отсроченных доходов, включенные в объем реализации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся	6230	9010, 9020, 9030
Отражен возврат проданных товаров	9040	4010
Отражены предоставленные скидки с продаж и цены	9050	4010
Отражено закрытие в конце отчетного периода счета 9040 «Возврат проданных товаров»	9010, 9020	9040
Отражено закрытие в конце отчетного периода счета 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам»	9010, 9020, 9030	9050
Проведено закрытие счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности	9010, 9020, 9030	9910
Отражена себестоимость реализованной готовой продукции	9110	2810-2830
Отражена себестоимость выбывающих животных	9110	1110, 1120
Отражена себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства	9110	2110
Отражена себестоимость реализованных товаров	9120	2910-2990
Отражена себестоимость выполненных работ и оказанных услуг цехов основного, вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств	9130	2010, 2310, 2710
Отражено приобретение товарно-материальных запасов (при методе периодического учета ТМЦ)	9140	6010

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Произведена корректировка остатков по счетам ТМЦ по итогам инвентаризации в конце отчетного периода:		
а) основные материальные запасы:		
— прирост запасов;	1010-1090	9150
— уменьшение запасов	9150	1010-1090
б) незавершенное производство:		
— прирост;	2010	9150
— уменьшение	9150	2010
в) готовая продукция:		
— прирост запасов;	2810	9150
— уменьшение запасов	9150	2810
г) товары:		
— прирост запасов;	2910-2990	9150
— уменьшение запасов	9150	2910-2990
Отражено закрытие счета 9140 «Приобретение/покупка ТМЦ при периодическом учете» в конце отчетного периода	9910	9140
Отражено закрытие счета 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» в конце отчетного периода	9910 (9150)	9150 (9910)
Отражено закрытие счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	9910	9110, 9120, 9130
Отражено списание первоначальной стоимости выбывших объектов основных средств при ликвидации, реализации, безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал в качестве вклада, передаче по договору долгосрочной аренды, выявлении недостачи или потери	9210	0110-0190
Отражен износ по выбывшим основным средствам	0210-0290	9210
Списаны услуги и расходы вспомогательных производств, связанные с выбытием основных средств	9210	2310
Начислена оплата труда работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств	9210	6710
Произведены отчисления по страхованию по суммам оплаты работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств	9210	6520
Отражена задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств	9210	6990
Списаны доходы будущих периодов, образовавшиеся при сдаче объектов основных средств в долгосрочную аренду	9210	6230, 7230
Отражена сумма арендных платежей к получению на полный срок долгосрочной аренды действующих объектов основных средств (у арендодателя)	0920	9210

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходованы материалы, оставшиеся от выбытия основных средств	1010-1090	9210
Отражена выручка от выбытия основных средств, поступившая в банк (по безналичным расчетам)	5110	9210
Отражена задолженность покупателей за реализованные им основные средства	4010	9210
Отражена задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ за реализованные им основные средства	4120	9210
Отражен финансовый результат от операций по выбытию основных средств:		
а) прибыль;	9210	9310
б) убыток	9430	9210
Списаны выбывшие нематериальные активы (продажа, списание, безвозмездная передача и т.п.)	9220	0410-0490
Отражена задолженность покупателей за реализованные им нематериальные и прочие активы	4010	9220
Отражены нематериальные и прочие активы, реализованные дочерним и зависимым хозяйственным обществам	4120	9220
Списана себестоимость реализованных материалов	9220	1010-1090
Списаны отклонения в стоимости материалов, выбывших на сторону	9220	1610
Отражен отпуск на сторону животных, бывших на выращивании и откорме	9220	1110, 1120
Отражена продажа ценных бумаг	9220	0610, 5810
Отражена продажа иностранной валюты предприятием в сумме пересчета по курсу на день продажи	5110, 5510-5530	9220
Отражены расходы в связи с продажей иностранной валюты	9220	5110 5530
Отражено поступление на расчетный и валютный счета выручки от реализации прочих активов	5110, 5210	9220
Отражено списание иностранной валюты при продаже по курсу Центрального банка Республики Узбекистан	9220	5210-5220
Отражен финансовый результат от операций по выбытию прочих активов:		
а) прибыль;	9220	9320
б) убыток	9430	9220
Отражена полученная прибыль от выбытия основных средств	9210	9310
Отражена полученная прибыль от выбытия других активов	9220	9320

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражены суммы штрафов, пени и неустоек, предъявленных другим предприятиям за несоблюдение договорных обязательств	4860	9330
Отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	4010	9340
Отражены суммы арендных платежей по договору краткосрочной аренды	4820	9350
Списана кредиторская задолженность в связи с истечением сроков исковой давности	6010	9360
Отражены доходы от списания кредиторских долгов и т.п.	6910-6990	9360
Отражена разница в ценах по недостачам, отнесенная за счет материально ответственного лица	4730	9370
Отражены безвозмездно полученные денежные средства	5110-5530	9380
Оприходованы излишки незавершенного производства в основных, вспомогательных производствах обслуживающих хозяйств, материалов на общепроизводственных складах	2010, 2310, 2510, 2710	9390
Отражены доходы, полученные от ранее списанных дебиторских долгов	Счета к получению	9390
Отражены страховые платежи, поступившие от страховых органов по имущественному страхованию	4510	9390
Присоединены неизрасходованные суммы резервов по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания	4910	9390
Оприходованы излишки продукции, товаров	2810-2890, 2910-2990	9390
Оприходованы излишки в незавершенном строительстве	0810-0890	9390
Списаны невостребованные авансы, полученные от покупателей и заказчиков	6310-6390	9390
Отражено закрытие счета учета прочих доходов от основной деятельности в конце отчетного периода	9310-9390	9910
Отражены транспортные расходы по отгрузке продукции	9410	6990
Отражены рекламные и маркетинговые услуги со стороны	9410	6010
Отражен износ основных средств, используемых в торговом процессе	9410	0210-0299
Отражена амортизация нематериальных активов, используемых в торговом процессе	9410	0510-0590
Отражены расходы по оплате труда управленческого персонала	9420	6710
Отражен износ основных средств административного назначения	9420	0210-0299

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена арендная плата административного помещения	9420	6910
Списаны материалы на административные нужды	9420	1010-1090
Отражены услуги транспортных предприятий	9420	6010
Отражены командировочные и представительские расходы	9420	4220, 4230
Отражены отчисления на содержание вышестоящих предприятий и объединений юридических лиц	9420	6120
Отражена плата за банковские и аудиторские услуги	9430	6990
Отражен убыток от выбытия основных средств и прочих активов	9430	9210, 9220
Отражены потери и недостачи, по которым не установлены виновные лица	9430	5910
Начислен резерв по сомнительным долгам	9430	4910
Начислен штраф по решению налоговых органов	9430	6410
Отражены отчисления на содержание высших учебных заведений, находящихся на балансе предприятия	9430	6110
Отражена оплата путевок в дома отдыха и санатории для персонала предприятия	9430	5110-5530
Списаны расходы за аннулированные заказы	9430	2010
Отражены убытки по операциям прошлых лет	9430	Счета к получению
Отражены штрафы за нарушение хозяйственных договоров	9430	6960
Оплачены проездные документы для пользования местным транспортом	9430	5110-5530
Результаты оценки списаны на расходы по мере реализации ТМЦ	9430	3190
Отражен износ по основным средствам и амортизация по нематериальным активам, используемым на: а) пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий; б) обслуживании освоения новых технологических процессов, не предназначенных для серийного или массового производства; в) подготовительных работах в добывающих отраслях	9440	0210-0299, 0510-0590
Отражено закрытие счета учета расходов периода в конце отчетного периода	9910	9410-9440
Отражена сумма к получению по роялти	4850	9510

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражены доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях, дивиденды по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию	4840	9520
Отражены проценты по долговым обязательствам	4830	9530
Отражена положительная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса	Счета денежных средств, счета к получению, счета учета обязательств и др.	9540
Отражены суммы начисленных процентов по договору долгосрочной аренды	4830	9550
Отражена переоценка (дооценка) ценных бумаг	0610, 5810	9560
Отражено закрытие в конце отчетного периода счета учета доходов от финансовой деятельности	9510-9590	9910
Начислены проценты по кредитам и займам	9610	6920
Отражены зачисленные проценты по договору долгосрочной аренды основных средств	9610	6920
Отражена отрицательная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса	Счета денежных средств, счета к получению, счета учета обязательств и др.	3290
Отражены убытки от проведения переоценок (уценки) вложенных средств в ценные бумаги и т.п.	9690	0610-0690, 5810-5890
Отражено закрытие счета учета расходов по финансовой деятельности в конце отчетного периода	9910	9610-9690
Отражены недостатки оборудования, выявленные при инвентаризации после стихийных бедствий	9720	0710-0720
Списаны различные материальные ценности, потерянные при стихийных бедствиях	9720	1010-1090, 1110-1120
Отражены потери незавершенного производства из-за стихийных бедствий	9720	2010, 2110, 2310
Списаны убытки обслуживающих хозяйств от стихийных бедствий	9720	2710

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражены потери готовой продукции, товаров в результате стихийных бедствий	9720	2810-2890, 2910-2990
Отражено закрытие счета «Чрезвычайные прибыли»	9710	9910
Отражено закрытие счета «Чрезвычайные убытки»	9910	9720
Отражены начисленные суммы в течение года по платежам из прибыли в бюджет	9810, 9820	6410
Отражено закрытие счетов учета использования прибыли для оплаты налогов и сборов в конце отчетного года	9910	9810, 9820
Отражено закрытие счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности	9010, 9020, 9030	9910
Отражено закрытие счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	9910	9110-9150
Отражено закрытие счетов учета прочих доходов от основной деятельности	9310-9390	9910
Отражено закрытие счетов учета расходов периода	9910	9410-9440
Отражено закрытие счетов учета доходов от финансовой деятельности	9510-9590	9910
Отражено закрытие счетов учета расходов по финансовой деятельности	9910	9610-9690
Отражено закрытие счетов учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов	9910	9810, 9820
Отражена чистая прибыль отчетного года	9910	8710
Отражен чистый убыток отчетного года	8710	9910

Приложение № 7  
к Приказу министра финансов  
Республики Узбекистан  
от 27 декабря 2002 г. № 140,  
зарегистрированному  
Министерством юстиции  
Республики Узбекистан  
24 января 2003 г. № 1209

## **ПРАВИЛА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **§ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. В соответствии с настоящими Правилами финансовая отчетность представляется предприятиями и организациями всех форм собственности (за исключением страховых организаций и банков), являющимися юридическими лицами по законодательству Республики Узбекистан, а также обособленными подразделениями, имеющими в собственности, в хозяйственном ведении или оперативном управлении имущество и отвечающими по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющими самостоятельный баланс и расчетный счет, которые являются налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством. Бюджетные организации, имеющие статус юридического лица, должны представлять только отчет формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» в финансовые органы.

Сроки представления финансовой отчетности определяются Положением о сроках представления квартальной и годовой финансовой отчетности, утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 15 июня 2000 года № 47 (рег. № 942 от 03.07.2000 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 2000 г., № 13).

2. Годовая финансовая отчетность представляется в следующем объеме форм:

- а) бухгалтерский баланс — форма № 1;
- б) отчет о финансовых результатах — форма № 2;
- в) отчет о движении основных средств — форма № 3;
- г) отчет о денежных потоках — форма № 4;
- д) отчет о собственном капитале — форма № 5;
- е) справка о дебиторской и кредиторской задолженностях — форма № 2а.

3. Полугодовая и квартальная финансовая отчетность представляется в следующем объеме форм:

- а) бухгалтерский баланс — форма № 1;
- б) отчет о финансовых результатах — форма № 2;
- в) справка о дебиторской и кредиторской задолженностях — форма № 2а.

4. Малые предприятия и микрофирмы представляют только годовую финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса — формы № 1, отчета о финансовых результатах — формы № 2 и Справки о дебиторской и кредиторской задолженностях — формы № 2а.

5. К годовой финансовой отчетности прилагаются пояснительная записка с изложением основных факторов, повлиявших в отчетном году на итоговые результаты деятельности предприятия.

Если баланс на начало года был изменен, то в пояснительной записке объясняются причины изменений. В ней также приводится принятая учетная политика на следующий год.

6. Юридические лица, указанные в статье 10 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2000 г., № 5), представляют налоговым органам в течение 15 дней после проведения аудиторской проверки, но не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом, копию аудиторского заключения о достоверности финансовой отчетности.

В случае проведения инициативной аудиторской проверки копия аудиторского заключения о достоверности финансовой отчетности предприятия представляется налоговым органам после проведения аудиторской проверки в течение 15 дней.

7. В формах финансовой отчетности должны заполняться все реквизиты и предусмотренные показатели. В случае незаполнения той или иной статьи (строки, графы), ввиду отсутствия у предприятия соответствующих активов, пассивов, операций, эта статья (строка, графа) прочеркивается.

8. Адресная часть форм финансовой отчетности заполняется в следующем порядке:

а) реквизит «Предприятие, организация» — указывается полное наименование предприятия (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке) и его код согласно ОКПО;

б) реквизит «Отрасль» — указывается отрасль предприятия и код отрасли согласно ОКОНХ;

в) реквизит «Организационно-правовая форма» — указывается организационно-правовая форма предприятия и код организационно-правовой формы согласно КОПФ;

г) реквизит «Форма собственности» — указывается форма собственности предприятия и код формы собственности согласно КФС;

д) реквизит «Министерства, ведомства и другие» — указывается наименование органа, в ведении которого состоит предприятие (если оно имеется) и которому направляется финансовая отчетность и код этого органа согласно СООГУ;

е) реквизит «Идентификационный номер налогоплательщика» — указывается идентификационный номер предприятия по ИНН;

ж) реквизит «Территория» — указывается код по СОАТО;

з) реквизит «Адрес» — указывается полный юридический адрес предприятия.

9. При составлении финансовой отчетности необходимо руководствоваться Законом Республики Узбекистан «О бухгал-

терском учете», Гражданским кодексом Республики Узбекистан, Национальными стандартами бухгалтерского учета, а также другими нормативно-правовыми актами по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

10. Показатели деятельности всех обособленных подразделений, не выделенных на самостоятельный баланс, предприятия и организации должны включаться в данные показателей форм финансовой отчетности.

11. Отчетной датой при составлении финансовой отчетности считается последний календарный день отчетного периода.

Предприятие, ликвидированное или реорганизованное в отчетном году, представляет отчетность по действующим формам годовой финансовой отчетности за период с начала года до момента ликвидации (реорганизации).

Предприятия, вновь созданные до 1 октября, показывают в финансовой отчетности средства и их источники с 1 числа месяца их регистрации в установленном порядке по 31 декабря отчетного года, а предприятия, созданные после 1 октября отчетного года — с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно (указанный порядок не распространяется на предприятия, созданные на базе ликвидированных (реорганизованных) предприятий и их обособленных подразделений).

12. Статьи баланса предприятия должны быть обоснованы тщательно проведенной инвентаризацией активов и обязательств. Инвентаризация проводится в порядке, установленном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 19) «Организация и проведение инвентаризации», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1999 года № ЭГ/17-19-2075 (рег. № 833 от 02.11.1999 г.). При этом до представления годовой финансовой отчетности постоянно действующими инвентаризационными комиссиями должны быть отрегулированы выявленные в ходе инвентаризации расхожде-

ния фактического наличия ценностей против данных бухгалтерского учета. Также должны быть проведены инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей, которые оформляются актами сверок или письмами подтверждения сальдо взаиморасчетов. Количество и результаты проведенных инвентаризаций, а также причины их непроведения должны быть отражены в пояснительной записке, прилагаемой к годовой финансовой отчетности.

13. Формы финансовой отчетности подписываются руководителем и главным бухгалтером, подписи заверяются печатью.

14. В финансовой отчетности не должно быть подчисток и помарок. В случаях исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые заверяют лица, подписавшие финансовую отчетность, с указанием даты исправления.

15. Исправления отчетных данных как текущего, так и прошлого года (после их утверждения) производятся в отчетности, составленной за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных, причем исправления вносятся в данные за отчетный период (квартал, с начала года).

В случаях установления в ходе проверки годовой финансовой отчетности сокрытия доходов или занижения финансовых результатов в результате отнесения на затраты производства (или издержки обращения) не связанных с ними затрат, исправления в бухгалтерский учет и финансовую отчетность за прошлый год не вносятся, а отражаются в текущем году как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.

## **§ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ФОРМА № 1)**

16. До составления бухгалтерского баланса (далее — баланс) обязательно должна быть произведена сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по синтетическим счетам Главной книги на конец отчетного периода.

17. В графе 3 показываются данные на начало отчетного периода, то есть данные графы 4 баланса за предыдущий отчетный период.

18. Основные средства в балансе по статье «Первоначальная (восстановительная) стоимость» (стр. 010) показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости собственных основных средств (как действующих, так и находящихся на консервации) и долгосрочных арендуемых основных средств, учет которых осуществляется на счетах учета основных средств (0100) и 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды».

Отдельно по статье «Сумма износа» (стр. 011) приводится начисленная сумма износа по основным средствам, учтенным предприятием на счетах учета основных средств (0100) и 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды», учет которых осуществляется на счетах учета износа основных средств (0200).

По статье «Остаточная (балансовая) стоимость» (стр. 012) отражается разница строк 010 «Первоначальная (восстановительная) стоимость» и 011 «Сумма износа».

19. Нематериальные активы в балансе по статье «Первоначальная стоимость» (стр.020) показываются как сумма затрат предприятия на нематериальные активы (используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход), как права на использование природных ресурсов, земельных участков; патенты, лицензии, торговые марки, товарные знаки, промышленные образцы, организационные расходы, авторские права и другие по первоначальной стоимости, учет которых осуществляется на счетах учета нематериальных активов (0400).

По этой статье также отражается сумма гудвилла (цена фирмы) за вычетом произведенных списаний за отчетный период. В бухгалтерском учете списание суммы нематериального актива гудвилла (цена фирмы) записывают непосредствен-

но на уменьшение сальдо счета 0480 «Гудвилл», не накапливая амортизацию на отдельном счете.

Отдельно по статье «Сумма амортизации» (стр. 021) приводится начисленная сумма амортизации по нематериальным активам, учет которых осуществляется на счетах учета амортизации нематериальных активов (0500).

По статье «Остаточная (балансовая) стоимость» (стр. 022) отражается разница строк 020 «Первоначальная стоимость» и 021 «Сумма амортизации».

20. По статье «Долгосрочные инвестиции, всего» (стр.030) показывается сумма средств, вложенных в ценные бумаги, инвестиции в дочерние и зависимые хозяйственные общества, в предприятия с иностранным капиталом и прочие долгосрочные инвестиции, указанные в строках 040, 050, 060, 070, 080.

Ценные бумаги показываются в активе баланса в полной покупной стоимости, с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве баланса в случаях, когда инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению ценных бумаг, показываются в активе баланса по статье дебиторов.

21. По статье «Ценные бумаги» (стр. 040) показывается сумма, вложенная в облигации, акции и другие ценные бумаги, учитываемая на счете 0610 «Ценные бумаги».

22. По статье «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества» (стр. 050) показывается сумма вложенных средств в акции, облигации и другие инвестиции дочерних хозяйственных обществ, учитываемая на счете 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества».

23. По статье «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества» (стр. 060) отражается сумма вложенных средств в акции, облигации и другие инвестиции зависимых хозяйственных обществ, учитываемая на счете 0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества».

24. По статье «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом» (стр. 070) показывается сумма вложенных средств в акции, облигации, вклады в уставный капитал и другие инвестиции предприятий с иностранным капиталом, учитываемая на счете 0640 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом».

25. По статье «Прочие долгосрочные инвестиции» (стр. 080) показывается сумма средств, вложенных в долгосрочные инвестиции, не учтенная в вышеперечисленных статьях и учитываемая на счете 0690 «Прочие долгосрочные инвестиции».

26. По статье «Оборудование к установке» (стр. 090) показывается стоимость оборудования на складах предприятия, подлежащего установке по фактической стоимости, учет которого осуществляется на счетах 0710 «Оборудование к установке — отечественное» и 0720 «Оборудование к установке — импортное».

27. По статье «Капитальные вложения» (стр. 100) показывается стоимость незавершенного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами, стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов, не переданных в эксплуатацию, затраты по формированию основного стада, а также суммы вложений в благоустройство земли, в основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды (финансового лизинга) и другое, учет которых осуществляется на счетах учета капитальных вложений (0800).

28. По статье «Долгосрочная дебиторская задолженность» (стр. 110) показывается долгосрочная часть полученных векселей, остаток платежей к получению за основные средства, переданные по договору долгосрочной аренды (финансового лизинга), долгосрочная задолженность персонала и прочие долгосрочные дебиторские задолженности, учет которых ведется на счетах: 0910 «Векселя полученные», 0920 «Платежи к получению по долгосрочной аренде», 0930 «Долгосрочная задолженность персонала», 0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность».

В строке 111 для справки показывается просроченная часть долгосрочной дебиторской задолженности.

29. По статье «Долгосрочные отсроченные расходы» (стр. 120) показываются отсроченный налог на доходы (прибыль) по временным разницам, долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам) и прочие долгосрочные отсроченные расходы, учет которых ведется на счетах: 0950 «Отсроченный налог на доход (прибыль) по временным разницам», 0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)», 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы».

30. По статье «Итого по разделу I» (стр. 130) показывается сумма по строкам 012, 022, 030, 090, 100, 110, 120.

31. По статье «Товарно-материальные запасы, всего» (стр. 140) показывается сумма остатков производственных запасов, незавершенного производства, готовая продукция и товары, указанные в строках 150, 160, 170, 180.

32. По статье «Производственные запасы» (стр. 50) показывается фактическая себестоимость запасов сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, запасных частей, строительных материалов, тары и тарных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, возвратных отходов и прочих материальных ценностей, учитываемых на счете 1000 «Счета учета материалов».

По этой статье также отражается фактическая себестоимость молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме, в нагуле; птиц; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для реализации (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для реализации, учитываемых на счетах учета животных на выращивании и откорме (1100).

При использовании счета учета заготовления и приобретения материалов (1500) и счета учета отклонений в стоимости материалов (1600) указанные ценности на этих счетах отражаются по статье «Производственные запасы».

33. По статье «Незавершенное производство» (стр. 160) показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на счетах учета основного производства (2000), полуфабрикатов собственного производства (2100), вспомогательных производств (2300), обслуживающих хозяйств (2700).

34. По статье «Готовая продукция» (стр. 170) показывается фактическая производственная себестоимость остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договора с заказчиками и соответствующих техническим условиям и стандартам, готовой продукции, находящейся на выставке и переданной на комиссию (консигнацию) другим предприятиям, которые учитываются на счетах учета готовой продукции (2800). Продукция, не отвечающая указанным требованиям, и не сданные работы считаются незаконченными и показываются в составе незавершенного производства.

35. По статье «Товары» (стр. 180) показывается стоимость остатков товаров на складах, стоимость товаров в розничной торговле, стоимость товаров, находящихся на выставке и переданных на комиссию (консигнацию) другим предприятиям, предметов проката, тары под товаром и порожней, товаров в пути и других товаров за вычетом торговой наценки, приобретенных предприятием, осуществляющим свою деятельность в торговле или общественном питании, и учитываемых на счетах учета товаров (2900).

36. По статье «Расходы будущих периодов» (стр. 190) показывается сумма расходов, отраженных на счетах учета расходов будущих периодов (3100), произведенных в отчетном периоде, но подлежащих отнесению в следующих отчетных периодах на затраты финансово-хозяйственной деятельности в течение срока, к которому они относятся. К таким расходам относятся расходы по подписке на издания средств массовой информации, уплаченная вперед арендная плата и другие.

37. По статье «Отсроченные расходы» (стр. 200) показывается текущая часть отсроченного налога на доходы (прибыль) по временной разнице, отсроченные расходы по дисконтам (скидкам) и прочие отсроченные расходы, учтенные на счетах учета отсроченных расходов (3200).

38. По статье «Дебиторы, всего» (стр. 210) показывается дебиторская задолженность всего, как итог сумма задолженностей покупателей и заказчиков, задолженность обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, авансы, выданные поставщикам, подрядчикам, персоналу; авансовые платежи в бюджет, в государственные целевые фонды и по страхованию; задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал и задолженности разных дебиторов, указанных в строках 220, 230, 240, 250, 260, 270, 280, 290, 300, 310.

В строке 211 для справки показывается просроченная часть дебиторской задолженности.

39. По статье «Задолженность покупателей и заказчиков» (стр. 220) показывается задолженность за реализованные: продукцию, товары, сданные работы и оказанные услуги заказчикам (покупателям), за вычетом резерва по сомнительным долгам.

40. По статье «Задолженность обособленных подразделений» (стр. 230) отражается текущая задолженность обособленных подразделений (филиалы, представительства), включаемых в баланс предприятия (внутрихозяйственные расчеты), учет которых ведется на счете 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

41. По статье «Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ» (стр. 240) отражаются текущие задолженности дочерних и зависимых хозяйственных обществ (внутриведомственные расчеты), учет которых ведется на счете 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ». Учет инвестиций в дочерние и (или) зависимые хозяйственные общества должен консолидироваться в финансовой отчетности головного общества согласно Национально-

му стандарту бухгалтерского учета (НСБУ № 8) «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества», утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 14 октября 1998 года № 50 (рег. № 580 от 28.12.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 6).

42. По статье «Авансы, выданные персоналу» (стр. 250) показывается сумма выданных авансов персоналу по оплате труда, на служебные командировки, на общехозяйственные расходы и прочие авансы по предстоящим расчетам. Учет выданных авансов персоналу ведется на счетах учета авансов, выданных персоналу (4200).

43. По статье «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» (стр. 260) показывается сумма уплаченных другим предприятиям авансов по предстоящим расчетам. Учет выданных авансов поставщикам и подрядчикам ведется на счетах учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300).

44. По статье «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет» (стр. 270) показываются авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет. Учет авансовых платежей по налогам и сборам в бюджет ведется на счете 4410 «Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)».

45. По статье «Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию» (стр. 280) показываются авансовые платежи и переплата по обязательным отчислениям в государственные целевые фонды (Республиканский дорожный фонд, внебюджетный Пенсионный фонд Республики Узбекистан, Государственный фонд содействия занятости) и по страхованию, учет которых ведется на счетах учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию (4500).

46. По статье «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» (стр. 290) показывается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, учитываемая на

счете 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

47. По статье «Задолженность персонала по прочим операциям» (стр. 300) показывается задолженность персонала предприятия по товарам, реализованным в кредит, предоставленным персоналу займам, по возмещению материального ущерба предприятию и прочая задолженность персонала. Учет задолженности персонала по прочим операциям осуществляется на счетах учета задолженности персонала по прочим операциям (4700).

48. По статье «Задолженность прочих дебиторов» (стр. 310) показывается задолженность разных дебиторов по различным операциям, не отраженная в вышеуказанных статьях расчетов с дебиторами, в частности получаемые: проценты и дивиденды, текущие платежи по долгосрочной аренде (финансовому лизингу), платежи по краткосрочной аренде (оперативному лизингу); счета к получению по роялти, штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда либо другого органа об их взыскании, отнесенные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, задолженность других лиц, учет которых осуществляется на счетах учета задолженности разных дебиторов (4800)

49. По статье «Денежные средства, всего» (стр. 320) показывается сумма денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах, а также прочие денежные средства, указанные в строках 330, 340, 350, 360. Суммы, отраженные в этих статьях баланса, должны соответствовать выпискам банков и остаткам денежных средств по кассовому отчету.

50. По статье «Денежные средства в кассе» (стр. 330) показывается остаток денежных средств в национальной валюте и иностранной валюте, находящихся в кассах предприятия на последнюю дату отчетного периода. Учет денежных средств в кассе осуществляется на счетах учета денежных средств в кассе (5000).

51. По статье «Денежные средства на расчетном счете»

(стр. 340) показывается остаток денежных средств в национальной валюте, находящийся на расчетных счетах в банках на последнюю дату отчетного периода. Учет денежных средств в национальной валюте на расчетном счете ведется на счете 5110 «Расчетный счет».

52. По статье «Денежные средства в иностранной валюте» (стр. 350) предприятие показывает остаток валютных средств, находящийся на валютных счетах в банках, оцененный в национальной валюте по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на последнюю дату отчетного периода. Учет денежных средств в иностранной валюте ведется на счетах учета денежных средств в иностранной валюте (5200).

53. По статье «Прочие денежные средства и эквиваленты» (стр. 360) показывается остаток денежных средств предприятия, учитываемых на счетах учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500), денежных эквивалентов (5600), денежных средств (переводов) в пути (5700).

54. По статье «Краткосрочные инвестиции» (стр. 370) показываются краткосрочные (на срок не более 12 месяцев) инвестиции предприятия в ценные бумаги других предприятий, облигации государственных и местных займов и т. п., а также предоставленные другим предприятиям займы и прочие текущие инвестиции, учет которых осуществляется на счетах учета краткосрочных инвестиций (5800).

55. По статье «Прочие текущие активы» (стр. 380) показывается сумма недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных при инвентаризации, по которым не определены виновные лица, в данном отчетном периоде и прочие текущие активы, которые не предусмотрены вышеприведенными статья-ми раздела, но являются собственностью предприятия, учет которых ведется на счетах 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 5920 «Прочие текущие активы».

56. По статье «Итого по разделу II» (стр. 390) показывается сумма по строкам 140, 190, 200, 210, 320, 370, 380.

57. По статье «Всего по активу баланса» (стр. 400) показывается итоговая сумма актива, полученная путем суммирования строк: стр. 130 + стр. 390.

58. По статье «Уставный капитал» (стр. 410) показывается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей предприятия. Учет уставного капитала ведется на счетах учета уставного капитала (8300).

59. По статье «Добавленный капитал» (стр. 420) показывается сумма эмиссионного дохода, полученного при первичной продаже акций по ценам выше номинальной стоимости, сумма курсовой разницы, возникающая при формировании уставного капитала предприятия между курсами Центрального банка Республики Узбекистан на дату регистрации учредительных документов и дату фактического взноса средств в уставный капитал, учет которых осуществляется на счетах учета добавленного капитала (8400).

60. По статье «Резервный капитал» (стр. 430) показывается сумма резервов, созданных за счет прибыли, согласно уставу предприятия, инфляционных резервов, образующихся при переоценке имущества, безвозмездно полученное имущество, учет которых осуществляется на счетах учета резервного капитала (8500).

По данной статье также отражаются суммы налоговых льгот по уплате таможенных платежей, налогов и обязательных платежей в бюджет, с условием направления средств, высвобождаемых в результате освобождения от налогообложения, на выполнение целевых задач, которые по истечении льготного периода списываются со счета 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием» в кредит счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество».

61. По статье «Выкупленные собственные акции» (стр. 440) показывается стоимость собственных выкупленных акций, нахо-

дящихся на предприятии, для их последующего распространения или уничтожения. Собственные выкупленные акции учитываются на счетах учета выкупленных собственных акций (8600).

62. По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (стр. 450) отражается чистая прибыль (убыток) отчетного года и накопленная прибыль (убыток) прошлых лет, учет которых ведется на счетах учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700).

В случае, если предприятием получен убыток, то в конце отчетного периода этот убыток показывается по этой же статье со знаком «минус».

63. По статье «Целевые поступления» (стр. 460) показываются полученные гранты, субсидии, членские взносы, суммы налоговых льгот с целевым использованием и прочие целевые поступления для осуществления мероприятий целевого назначения, учтенные на счетах учета целевых поступлений (8800).

64. По статье «Резервы предстоящих расходов и платежей» (стр. 470) показываются зарезервированные предприятием средства для предстоящих расходов и платежей, в целях равномерного распределения в затратах.

65. По статье «Итого по разделу I» (стр. 480) показывается результат: стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 – стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470.

66. По статье «Долгосрочные обязательства, всего» (стр. 490) показывается сумма долгосрочных обязательств (со сроком погашения более одного года) предприятия, указанных в строках 500, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580, 590.

В строке 491 для справки показывается сумма долгосрочных кредиторских задолженностей предприятия, указанных в строках 500, 520, 540, 560, 590.

В строке 492 для справки показывается просроченная часть долгосрочных кредиторских задолженностей предприятия.

67. По статье «Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» (стр. 500) показывается сумма долгосрочных

обязательств поставщикам и подрядчикам за поступившее имущество, выполненные работы и оказанные услуги, учет которых ведется на счетах 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» и 7020 «Векселя выданные».

68. По статье «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» (стр. 510) отражаются долгосрочные обязательства обособленным подразделениям (филиалы, представительства), включаемые в баланс предприятия (внутрихозяйственные расчеты), учет которых ведется на счете 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям».

69. По статье «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» (стр. 520) отражаются долгосрочные задолженности дочерним и зависимым хозяйственным обществам (внутриведомственные расчеты), учет которых ведется на счете 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

70. По статье «Долгосрочные отсроченные доходы» (стр. 530) показывается сумма долгосрочных обязательств предприятий по отсроченному доходу, учет которых осуществляется на счетах 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)», 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)», 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы».

71. По статье «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» (стр. 540) показывается сумма долгосрочных обязательств предприятий по налогам и обязательным платежам, учет которых осуществляется на счете 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам».

72. По статье «Прочие долгосрочные отсроченные обязательства» (стр. 550) показывается сумма прочих долгосрочных отсроченных обязательств, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, учет которых осуществляется на следующих счетах: 7250 «Долгосрочные отсроченные обяза-

тельства по налогу на доход (прибыль) по временной разнице», 7290 «Прочие долгосрочные отсроченные обязательства».

73. По статье «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» (стр. 560) показывается сумма долгосрочных задолженностей, полученных от сторонних организаций в виде авансов по предстоящим расчетам, учтенная на счете 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

74. По статье «Долгосрочные банковские кредиты» (стр. 570) показываются суммы задолженности перед банками по полученным долгосрочным кредитам, учтенные на счете 7810 «Долгосрочные банковские кредиты».

75. По статье «Долгосрочные займы» (стр. 580) показываются суммы задолженности по полученным долгосрочным займам от других предприятий и учреждений, учтенные на счетах 7820 «Долгосрочные займы», 7830 «Облигации к оплате», 7840 «Векселя к оплате».

76. По статье «Прочие долгосрочные кредиторские задолженности» (стр. 590) показываются суммы долгосрочных обязательств предприятия перед арендодателем (лизингодателем), персоналом, разными физическими и юридическими лицами по разного рода некоммерческим операциям, суммы, удержанные из заработной платы работников предприятия в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов, учтенные на счетах учета долгосрочной задолженности разным кредиторам (7900).

77. По статье «Текущие обязательства, всего» (стр. 600) отражается сумма текущих обязательств (со сроком менее одного года) предприятия, указанных в строках: 610, 620, 630, 640, 650, 660, 670, 680, 690, 700, 710, 720, 730, 740, 750, 760.

В строке 601 для справки показывается сумма текущих кредиторских задолженностей предприятия, указанных в строках 610, 630, 650, 670, 680, 690, 700, 710, 720, 760.

В строке 602 для справки показывается просроченная часть текущих кредиторских задолженностей предприятия.

78. По статье «Задолженность поставщикам и подрядчикам» (стр. 610) показывается сумма текущих обязательств поставщикам и подрядчикам за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, учет которой ведется на счетах 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» и 6020 «Векселя выданные».

79. По статье «Задолженность обособленным подразделениям» (стр. 620) отражаются текущие обязательства обособленным подразделениям (филиалы, представительства), включаемые в баланс предприятия (внутрихозяйственные расчеты), учет которых ведется на счете 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям».

80. По статье «Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» (стр. 630) отражаются текущие задолженности дочерним и зависимым хозяйственным обществам (внутриведомственные расчеты), учет которых ведется на счете 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

81. По статье «Отсроченные доходы» (стр. 640) показывается сумма обязательств предприятий по отсроченному доходу, учет которых осуществляется на счетах 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)», 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)», 6230 «Отсроченные доходы».

82. По статье «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» (стр. 650) показывается текущая часть суммы долгосрочных обязательств предприятий по налогам и обязательным платежам, учет которых осуществляется на счете 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам».

83. По статье «Прочие отсроченные обязательства» (стр. 660) показывается сумма прочих отсроченных обязательств, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, учет которых осуществляется на следующих счетах: 6250 «Отсроченные обязательства по налогу на доход (прибыль) по временной разнице», 6290 «Прочие отсроченные обязательства».

84. По статье «Полученные авансы» (стр. 670) показывается сумма задолженности, полученная от сторонних организаций в виде авансов по предстоящим расчетам, учтенная на счетах учета полученных авансов (6300).

85. По статье «Задолженность по платежам в бюджет» (стр. 680) показывается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая сумму налога на доходы физических лиц, учитываемая на счете 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

86. По статье «Задолженность по страхованию» (стр. 690) показывается задолженность по платежам по страхованию, в которых предприятие является страхователем и учет которых ведется на счетах 6510 «Платежи по страхованию».

87. По статье «Задолженность по платежам в государственные целевые фонды» (стр. 700) показывается задолженность предприятия в государственные целевые фонды, учет которой осуществляется на счете 6530 «Платежи в государственные целевые фонды».

88. По статье «Задолженность учредителям» (стр. 710) показывается сумма обязательств предприятия перед учредителями по дивидендам и выбывающими учредителями по их доле, учет которых осуществляется на счетах 6610 «Дивиденды к оплате», 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле».

89. По статье «Задолженность по оплате труда» (стр. 720) показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, премии, пособия и другие, учтенные на счетах 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 6720 «Депонированная заработная плата».

90. По статье «Краткосрочные банковские кредиты» (стр. 730) показываются суммы задолженности перед банками по полученным краткосрочным кредитам, учет которых осуществляется на счете 6810 «Краткосрочные банковские кредиты».

91. По статье «Краткосрочные займы» (стр. 740) показываются суммы задолженности по займам, полученным от других предприятий и лиц, учет которых осуществляется на счетах 6820 «Краткосрочные займы», 6830 «Облигации к оплате», 6840 «Векселя к оплате».

92. По статье «Текущая часть долгосрочных обязательств» (стр. 750) показываются суммы текущей части долгосрочных обязательств предприятия, учет которых осуществляется на счете 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть».

93. По статье «Прочие кредиторские задолженности» (стр. 760) показываются суммы задолженности по операциям с разными кредиторами предприятия, учет которых осуществляется на счетах 6910 «Краткосрочная аренда к оплате», 6920 «Начисленные проценты», 6930 «Задолженность по роялти», 6840 «Задолженность по гарантиям», 6960 «Счета к оплате по претензиям», 6870 «Задолженность подотчетным лицам» и 6990 «Прочие обязательства».

94. По статье «Итого по разделу II» (стр. 770) показывается сумма по строкам 490 и 600.

95. По статье «Всего по пассиву баланса» (стр. 780) отражается итоговая сумма пассива, полученная как результат сумм по строкам: 480 и 770.

96. В строках 790-920 «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» показывается информация о наличии ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (краткосрочно арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т. п.), об условных правах и обязательствах, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями, учитываемыми на забалансовых счетах предприятия.

### § 3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ФОРМА № 2)

97. По статье «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)» (стр. 010) показывается выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг, уплачиваемая покупателями и заказчиками, за вычетом налогов (налог на добавленную стоимость, акцизный налог) и стоимости возвращенных товаров и готовой продукции, скидок покупателя с продажных цен.

Строка 010 заполняется по данным счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000).

Предприятия, основной деятельностью которых является предоставление в аренду (лизинг) имущества, отражают по строке 010 сумму начисленной арендной платы (лизинговой платежей).

Посреднические предприятия в строке 010 отражают сумму комиссионных вознаграждений.

98. По статье «Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)» (стр. 020) показывается сумма себестоимости реализованной продукции (товаров, работ и услуг), учтенная на счетах учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100).

Торговые предприятия по этой строке отражают покупную стоимость реализованных товаров. Посреднические организации, получающие доход в виде оплаты за услуги, без участия в товарообороте (приемке и продаже товаров), эту строку не заполняют.

99. «Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг)» (стр. 030) определяется как разница между чистой выручкой от реализации продукции (товаров, работ и услуг) и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 010-020).

100. По статье «Расходы периода, всего» (стр. 040) отражается итоговая сумма по строкам 050, 060, 070, 080.

101. По статье «Расходы по реализации» (стр. 050) отражаются расходы по реализации продукции, т. е. расходы, свя-

занные с доставкой продукции до потребителя, погрузкой в транспортные средства, затраты отделов и работников, занятых маркетингом и другие, учет которых осуществляется на счете 9410 «Расходы по реализации».

102. По статье «Административные расходы» (стр. 060) показываются расходы по управлению предприятием, расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на ремонт основных средств общеадминистративного назначения, арендную плату помещений общехозяйственного назначения и другие административные расходы, учет которых ведется на счете 9420 «Административные расходы».

103. По статье «Прочие операционные расходы» (стр. 070) отражаются расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг, выплаты компенсирующего и стимулирующего характера, выплаты и расходы, не учитываемые при начислении заработной платы, оплата услуг банка и депозитария, убытки, штрафы, пени и другие расходы, возникающие в процессе операционной деятельности, не связанной с производственным процессом, финансовой деятельностью и не обладающие качествами чрезвычайных статей расходов, учет которых осуществляется на счете 9430 «Прочие операционные расходы».

104. По статье «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем» (стр. 080) отражаются расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем, которые приведены в разделе 2.4 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 1999 г., № 2, ст. 9) и заполняются по данным учета, обобщенным на счете 9440 «Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем».

105. По статье «Прочие доходы от основной деятельности» (стр. 090) показываются прибыль от выбытия основных средств и прочих активов, взысканные штрафы, пени и неустойки, прибыли прошлых лет, доходы от краткосрочной аренды, доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, доходы обслуживающих хозяйств, безвозмездная финансовая помощь и прочие операционные доходы, учет которых осуществляется на счетах учета прочих доходов от основной деятельности (9300).

106. По статье «Прибыль (убыток) от основной деятельности» (стр. 100) показываются финансовые результаты основной деятельности предприятия, которые определяются путем вычитания из валовой прибыли (убытка) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 030) суммы расходов периода (стр. 040) и прибавления суммы прочих доходов от основной деятельности (стр. 090).

107. По статье «Доходы от финансовой деятельности, всего» (стр. 110) отражается итоговая сумма по строкам 120, 130, 140, 150, 160.

108. По статье «Доходы в виде дивидендов» (стр. 120) отражаются доходы, полученные на территории Республики Узбекистан и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию, учет которых ведется на счете 9520 «Доходы в виде дивидендов».

109. По статье «Доходы в виде процентов» (стр. 130) показываются доходы в виде процентов по долгосрочным и текущим инвестициям, учет которых ведется на счете 9530 «Доходы в виде процентов».

110. По статье «Доходы от долгосрочной аренды (финансовый лизинг)» (стр. 140) отражаются доходы от сдачи имущества в долгосрочную аренду юридическим и физическим лицам, учет которых ведется на счете 9550 «Доходы от долгосрочной аренды».

111. По статье «Доходы от валютной курсовой разницы» (стр. 150) отражаются доходы от положительной курсовой разницы по валютным операциям, в том числе от переоценки валютных статей баланса на дату составления баланса, учет которых осуществляется на счете 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц».

112. По статье «Прочие доходы от финансовой деятельности» (стр. 160) показываются доходы от проведения переоценок ценных бумаг, доходы в виде роялти и прочие доходы от финансовой деятельности, учет которых осуществляется на счетах: 9510 «Доходы в виде роялти», 9560 «Доходы от переоценки ценных бумаг», 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

113. По статье «Расходы по финансовой деятельности, всего» (стр. 170) отражается итоговая сумма по строкам 180, 190, 200, 210.

114. По статье «Расходы в виде процентов» (стр. 180) показывается расходы на оплату процентов по кредитам банков и займам, учет которых осуществляется на счете 9610 «Расходы в виде процентов».

115. По статье «Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)» (стр. 190) отражаются расходы на оплату процентов по долгосрочной аренде (финансовый лизинг), учет которых ведется на счете 9610 «Расходы в виде процентов».

116. По статье «Убытки от валютной курсовой разницы» (стр. 200) отражается отрицательная курсовая разница по валютным операциям и от переоценки валютных статей баланса на дату составления баланса, учет которых осуществляется на счете 9620 «Убытки от валютной курсовой разницы».

117. По статье «Прочие расходы по финансовой деятельности» (стр. 210) отражаются расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, и прочие расходы по финансовой деятельности, учет которых осуществляется на сче-

тах 9630 «Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг» и 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

118. По статье «Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности» (стр. 220) показываются финансовые результаты от общехозяйственной деятельности предприятия, которые определяются путем прибавления к сумме прибыли (убытка) от основной деятельности (стр. 100) суммы доходов от финансовой деятельности (стр. 110) и вычитания суммы расходов по финансовой деятельности (стр. 170).

119. По статье «Чрезвычайные прибыли и убытки» (стр. 230) показываются результаты чрезвычайных событий: графа «Доходы (прибыль)» заполняется по данным счета 9710 «Чрезвычайные прибыли», а графа «Расходы (убытки)» — по данным счета 9720 «Чрезвычайные убытки».

120. По статье «Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль)» (стр. 240), отражаются результаты суммирования строк 220 и 230, с учетом знака +/- . Результат этой строки является основополагающим при расчете налога на доходы (прибыль).

121. По статье «Налог на доходы (прибыль)» (стр. 250) показываются суммы начисленного с начала отчетного периода налога на доходы (прибыль), причитающегося к уплате в бюджет и учтенного на счете 9810 «Расходы по налогу на доходы (прибыль)».

122. По статье «Прочие налоги и сборы от прибыли» (стр. 260) отражается сумма начисленных с начала года налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за счет прибыли.

Предприятия, для которых в соответствии с действующим законодательством предусмотрен особый порядок налогообложения, отражают по строке 260 сумму начисленного единого налога, налога с валовой выручки, единого налога на вмененный доход, единого земельного налога.

123. По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (стр. 270) показывается конечный финансовый ре-

зультат отчетного периода, определенный как разница строк: стр. 240 – 250 – 260.

124. В «Справке о платежах в бюджет» (стр. 280–440) показываются платежи в бюджет по видам налогов, начисленные и уплачиваемые предприятиями в соответствии с налоговым законодательством. В данной справке по строке 450 показывается итоговая сумма начисленных и уплачиваемых предприятиями платежей в бюджет.

#### **§ 4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ФОРМА № 3)**

125. В Отчете о движении основных средств показываются наличие и движение основных средств предприятия.

126. В графе 3 и графе 6 отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств предприятия по состоянию, соответственно, на начало и конец года, числящихся у него на балансе, включая и отдельные виды основных средств, сданных в текущую аренду, находящихся на консервации и т. п.

127. В графе 4 отражается стоимость поступивших основных средств в течение отчетного года по всем источникам, включая: ранее неучтенные, переход из оборотных средств в основные, а также введенные в действие в отчетном году новые основные средства по всем источникам финансирования.

128. В графе 5 отражается первоначальная стоимость выбывших основных средств в отчетном году в результате: ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды (финансового лизинга), выявления недостач или потерь и по другим причинам.

129. В графе 7 и графе 10 отражается сумма накопленно-го износа основных средств, соответственно, по состоянию на начало и конец года.

130. В графе 8 отражается сумма начисленного износа основных средств за отчетный год по всем источникам, включая доначисление износа при дооценке, ранее неучтенный износ, износ по поступившим, бывшим в эксплуатации основным средствам.

131. В графе 9 отражается накопленный износ по выбывшим в процессе ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору долгосрочной аренды (финансового лизинга), выявления недостачи или потери и прочего выбытия основных средств.

132. В графе 11 отражается остаточная стоимость основных средств на начало года, полученная как результат разности между данными графы 3 и графы 7.

133. В графе 12 отражается остаточная стоимость основных средств на конец года, полученная как результат разности между данными графы 6 и графы 10.

134. По строкам 010-160 отражается по видам основных средств в соответствующих графах первоначальная (восстановительная) стоимость, поступление, выбытие, износ и остаточная стоимость основных средств в соответствии с данными счета учета основных средств (0100), счета 0310 «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды» и счета учета износа основных средств (0200).

135. По статье «Всево основных средств» (стр. 170) отражается итоговая сумма по строкам с 010 по 160, и в соответствующих графах показывается состояние и движение всех основных средств, в том числе: производственных (стр. 171) и непроизводственных (стр. 172) основных средств.

К производственным основным средствам относятся средства, которые связаны с производством промышленной продукции, строительством, сельским хозяйством, торговлей и общественным питанием, заготовкой сельскохозяйственной продукции и другими видами деятельности, относящимися к сфере материального производства.

К основным средствам непроизводственного назначения относятся средства жилищного и коммунального хозяйства, здравоохранения, физической культуры, социального обеспечения, народного образования, культуры и т. п.

136. По статье «Приобретения основных средств в течение года, всего» (стр. 180) справочно показывается стоимость всех приобретенных основных средств в течение года, а по строкам 181, 182, 183 показывается стоимость приобретенных основных средств по источникам финансирования, то есть, соответственно, за счет собственных средств, кредитов банка и других заемных средств.

137. По статье «Незавершенное строительство» (стр. 190) справочно в соответствующих графах показывается наличие и движение незавершенного строительства, выполняемого как подрядным, так и хозяйственным способом.

#### **§ 5. ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ФОРМА № 4)**

138. В отчете о денежных потоках отражаются все изменения в финансовых ресурсах предприятия с точки зрения движения денежных средств.

Движение денежных средств в ходе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отражается таким образом, который позволяет установить взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и на конец отчетного периода.

139. По статье «Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)» (стр. 010) показывается сумма денежных средств, поступивших за отчетный период на банковские счета и в кассу предприятия за реализованную продукцию (товары, работы и услуги).

140. По статье «Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги» (стр. 020) показывается сумма денежных средств, уплаченная поставщикам за материалы, товары, работы и услуги, кроме выплат за покупку долгосрочных активов.

141. По статье «Денежные платежи персоналу и от их имени» (стр. 030) показывается сумма выплаченных денежных средств работникам в виде оплаты труда, а также суммы уплаченных средств в государственные целевые фонды, уплата в бюджет налога на доходы с физических лиц, отчисления в профсоюз, уплата алиментов, в жилищный фонд, за кредиты банков, предоставленные работникам, оплата предприятием услуг, оказываемых работникам, прочие расходы денежных средств из кассы и с банковских счетов, приходящиеся на операции с работниками и от их имени и связанные с расходованием денежных средств.

142. По статье «Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности» (стр. 040) в графе «Расход» показывается сумма уплаченных, а в графе «Приход» — полученных денежных средств от роялти, вознаграждений различного характера, комиссионных сборов и другой операционной деятельности.

143. По статье «Итого: чистый денежный приток/отток от операционной деятельности» (стр. 050) показывается результат суммирования строк 010, 020, 030, 040 с учетом влияния знака «+» по графе «Приход» и «-» по графе «Расход».

144. По статье «Приобретение и продажа основных средств» (стр. 060) предприятия в графе «Расход» показывают сумму уплаченных поставщику денежных средств за приобретение основных средств, а в графе «Приход» — сумму средств, поступивших от реализации основных средств.

145. По статье «Приобретение и продажа нематериальных активов» (стр. 070) предприятия в графе «Расход» показывают сумму уплаченных поставщику денежных средств за приобретение нематериальных активов, а в графе «Приход» — сумму средств, поступивших за реализацию нематериальных активов.

146. По статье «Приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций» (стр. 080) в графе «Расход» показывается сумма уплаченных денежных средств за покупку ценных

бумаг и других инструментов инвестиций, включая комиссионные посредникам и проценты, уплаченные на бирже, а в графе «Приход» отражается сумма денежных средств, поступивших от реализации ценных бумаг и других инструментов инвестиций.

147. По статье «Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности» (стр. 090) в графе «Расход» показывается сумма уплаченных, а в графе «Приход» — полученных денежных средств от прочей инвестиционной деятельности.

148. По статье «Итого: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности» (стр. 100) показывается результат суммирования строк 060, 070, 080, 090 с учетом влияния знака «+» по графе «Приход» и «-» по графе «Расход».

149. По статье «Полученные и выплаченные проценты» (стр. 110) в графе «Приход» показывается полученная сумма процентов, а в графе «Расход» отражается уплаченная сумма процентов.

150. По статье «Полученные и выплаченные дивиденды» (стр. 120) в графе «Приход» показываются суммы полученных дивидендов, а в графе «Расход» отражается сумма уплаченных дивидендов.

151. По статье «Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов, связанных с собственным капиталом» (стр. 130), отражается сумма денежных средств, поступивших от акционеров за выпущенные (реализованные) акции или других инструментов, связанных с собственным капиталом в отчетном году.

152. По статье «Денежные выплаты при выкупе собственных акций» (стр. 140) показывается сумма денежных средств, уплаченных владельцам за собственные акции, которые находятся на предприятии, для их последующего распространения или уничтожения.

153. По статье «Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам» (стр. 150) в графе «Приход» показывается сумма поступивших кредитов и

займов, а в графе «Расход» — выплаты по кредитам и займам за отчетный период.

154. По статье «Денежные поступления и платежи по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)» (стр. 160) в графе «Расход» показывается сумма уплаченных денежных средств арендодателю (лизингодателю), а в графе «Приход» — сумма поступивших денежных средств от арендатора (лизингополучателя).

155. По статье «Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности» (стр. 170) в графе «Расход» показывается сумма уплаченных, а в графе «Приход» — полученных денежных средств от прочей финансовой деятельности.

156. По статье «Итого: чистый приток/отток от финансовой деятельности» (стр. 180) показывается сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, с учетом влияния знака «+» по графе «Приход» и знака «-» по графе «Расход».

157. По статье «Уплаченный налог на доход (прибыль)» (стр. 190) показывается сумма уплаченного налога на доходы (прибыль).

158. По статье «Уплаченные прочие налоги» (стр. 200) показывается сумма уплаченных налогов, пошлин и приравненных к ним сборов и отчислений, кроме налога на доходы (прибыль).

159. По статье «Итого: уплаченные налоги» (стр. 210) отражается сумма строк 190 и 200.

160. По статье «Итого: чистый приток / отток от финансово-хозяйственной деятельности» (стр. 220) показывается сумма строк 050, 100, 180, 210 с учетом влияния знака «+» по графе «Приход» и знака «-» по графе «Расход».

161. По статье «Денежные средства на начало года» (стр. 230) показывается сумма остатков денежных средств на счетах учета денежных средств (5000, 5100, 5200, 5500, 5600, 5700), числящихся по графе 3, строка 320 баланса предприятия.

162. По статье «Денежные средства на конец года» (стр. 240) показывается сумма остатков денежных средств на счетах учета

денежных средств (5000, 5100, 5200, 5500, 5600, 5700), числящихся по графе 4, строка 320 баланса предприятия.

163. В разделе «Справка о движении денежных средств в иностранной валюте» показывается движение денежных средств в иностранной валюте в отчетном периоде.

Валютные средства отражаются в национальной валюте Республики Узбекистан по курсу Центрального банка Республики Узбекистан в момент совершения операций, а остаток валютных средств — на последнюю дату отчетного периода.

164. По статье «Остаток на начало года» (стр. 250) показывается сумма валютных средств, находящихся на валютных счетах и в кассе предприятия на начало отчетного периода.

165. По статье «Поступило валютных средств, всего» (стр. 260) показывается общая сумма валютных поступлений за отчетный период, указанных в строках 261, 262, 263, 264, в которых отражаются:

а) по строке 261 — «Выручка от реализации» — сумма полученной предприятием валютной выручки за отчетный период;

б) по строке 262 — «Проконвертировано» — сумма купленной иностранной валюты;

в) по строке — 263 «По финансовой деятельности» — сумма валютных средств, полученных от финансовой деятельности;

г) по строке — 264 «Другие источники» — сумма прочих валютных поступлений на валютные счета и в кассу предприятия за счет источников, не перечисленных в строках 261, 262, 263.

166. По статье «Израсходовано валютных средств, всего» (стр. 270) отражается общая сумма валютных средств, израсходованных предприятием на различные цели, указанных в строках с 271 по 273, в которых отражаются:

а) по строке 271 — «Выплаты поставщикам и подрядчикам» — сумма израсходованных валютных средств на покупку имущества;

б) по строке 272 — «Выплаты по финансовой деятельности» — сумма израсходованных валютных средств по финансовой деятельности;

в) по строке 273 — «На другие цели» — сумма израсходованной валюты на прочие цели, не перечисленные в строках 271, 272.

167. По статье «Остаток на конец года» (стр. 280) отражается сумма валютных средств, находящихся на валютных счетах и в кассе предприятия на конец отчетного года, которая определяется по данным строк: стр. 250 + 260 – 270.

## § 6. ОТЧЕТ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (ФОРМА № 5)

168. Отчет о собственном капитале показывает состояние и движение собственного капитала предприятия за отчетный год в разрезе источников его формирования.

169. По статье «Остаток на начало года» (стр. 010) отражается следующая информация по состоянию на начало года:

а) в графе 3 — «Уставный капитал» — показывается сумма уставного капитала, зафиксированная в учредительных документах и числящаяся на счетах учета уставного капитала (8300);

б) в графе 4 — «Добавленный капитал» — показывается сумма добавленного капитала, числящегося на счетах учета добавленного капитала (8400);

в) в графе 5 — «Резервный капитал» — отражается сумма средств резервного капитала, образованного в соответствии с законодательством, числящаяся на счетах учета резервного капитала (8500);

г) в графе 6 — «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» — показывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало года, числящаяся на счетах учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700);

д) в графе 7 — «Выкупленные собственные акции» — показывается сумма собственных выкупленных акций, находящихся на предприятии, для их последующего распространения или уничтожения, числящаяся на счетах учета выкупленных собственных акций (8600);

е) в графе 8 — «Целевые поступления и прочие» — показываются безвозмездно полученные активы в виде грантов, субсидий, членских взносов и прочие целевые поступления из бюджета, фондов специального назначения, от других предприятий, физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения, а также прочие источники формирования собственного капитала.

170. По статье «Эмиссия ценных бумаг» (стр. 020) отражается сумма эмиссионного дохода за отчетный год от выпуска и реализации ценных бумаг в порядке, установленном законодательством.

171. По статье «Переоценка долгосрочных активов» (стр. 030) отражается сумма переоценки основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов, проведенной в установленном законодательством порядке за отчетный год.

172. По статье «Валютная курсовая разница при формировании уставного капитала» (стр. 040) отражается курсовая разница за отчетный год при формировании уставного капитала предприятия, возникающая между курсами Центрального банка на дату регистрации учредительных документов и дату фактического взноса средств в уставный капитал, отражаемая в бухгалтерском учете как добавленный капитал на счете 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала».

173. По статье «Отчисления в резервный капитал» (стр. 050) отражается сумма отчислений в резервный капитал за отчетный год согласно учредительным документам и в порядке, установленном законодательством.

174. По статье «Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года» (стр. 060) показывается сумма полученной чистой прибыли (убытка) за отчетный год.

175. По статье «Безвозмездно полученное имущество» (стр. 070) показывается стоимость безвозмездно полученного имущества за отчетный год от различных источников.

176. По статье «Полученные средства по целевому назна-

чению» (стр. 080) показываются полученные за отчетный год гранты, субсидии, членские взносы и прочие целевые поступления для использования по целевому назначению.

177. По статье «Дивиденды уплаченные» (стр. 090) показывается сумма начисленных дивидендов из нераспределенной прибыли на начало отчетного года по итогам деятельности за предыдущий год.

178. По статье «Прочие источники формирования собственного капитала» (стр. 100) отражается сумма прочих источников формирования собственного капитала.

179. По статье «Остаток на конец года» (стр. 110) показываются по соответствующим графам сальдо собственного капитала на конец отчетного периода.

180. По статье «Увеличение (+) или уменьшение (-) собственного капитала» (стр. 120) отражается сумма увеличения или уменьшения собственного капитала на конец отчетного года по сравнению с суммой на начало года.

181. Акционерные общества строки с 130 по 150 заполняют для справки.

## **§ 7. СПРАВКА О ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЯХ (ФОРМА № 2А)**

182. В справке о дебиторской и кредиторской задолженностях отражается состояние дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия на последнюю дату отчетного периода.

183. В графе 2 — «Перечень дебиторов и кредиторов» — приводится перечень дебиторов и кредиторов в разрезе министерств (ведомств), вышестоящих над дебитором (кредитором). В случае, если дебитор (кредитор) не имеет вышестоящего министерства (ведомства), то необходимо указать полное наименование юридического лица.

По задолженностям за пределами Республики Узбекистан указывается наименование (полное или с общепринятыми

сокращениями) дебитора (кредитора), а также в скобках указывается название страны.

В графе 2 по строкам 2.1, 2.2.1, 3.1, 5.1, 5.2.1, 6.1 в обязательном порядке необходимо указать наименование дебитора (кредитора).

184. В графе 3 указывается общая сумма задолженности, в частности:

а) по строке 1 показывается общая сумма дебиторской задолженности, которая должна быть равна сумме строк 2 и 3 графы 3;

б) по строке 4 показывается общая сумма кредиторской задолженности, которая должна быть равна сумме строк 5 и 6 графы 3.

Общая сумма дебиторской задолженности включает в себя платежи к получению по долгосрочной аренде, счета к получению от покупателей и заказчиков, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, по претензиям; авансы, выданные персоналу, поставщикам, подрядчикам; авансовые платежи в бюджет, государственные целевые фонды и страхования; задолженности учредителей по взносам в уставный капитал; задолженности персонала по прочим операциям, по арендным обязательствам и прочим дебиторов, в том числе расчеты с внутриведомственными предприятиями. При этом, под внутриведомственными расчетами понимаются расчеты между предприятиями и организациями, имеющими самостоятельные балансы и входящими в состав одного определенного министерства, ведомства, корпорации, ассоциации, концерна или объединения. Общая сумма дебиторской задолженности должна соответствовать сумме строк 110 и 210 (за исключением задолженности обособленных подразделений) формы № 1 Бухгалтерского баланса.

Общая сумма кредиторской задолженности включает в себя счета к оплате поставщикам, подрядчикам, дочерним и зависимым хозяйственным обществам; полученные авансы; задолженности по платежам в бюджет, по страхованию, перед

государственными целевыми фондами, перед учредителями, по оплате труда и перед прочими кредиторами, в том числе расчеты с внутриведомственными предприятиями. Общая сумма кредиторской задолженности должна соответствовать сумме строк 491 и 601 формы № 1 Бухгалтерского баланса.

185. В графе 3 по строкам 2, 2.1, 2.2, 2.2.1, 3, 3.1, приводится расшифровка общей суммы дебиторской задолженности, отраженной по строке 1, в следующем порядке:

а) по строке 2 указывается общая сумма дебиторской задолженности внутри республики;

б) по строке 2.1 показывается задолженность по наименованиям дебиторов внутри республики;

в) по строке 2.2 приводится общая сумма внутриведомственной дебиторской задолженности;

г) по строке 2.2.1 указывается сумма внутриведомственной задолженности по наименованиям дебиторов, выделенной из строки 2;

д) по строке 3 указывается общая сумма дебиторской задолженности за пределами республики;

е) по строке 3.1 показывается задолженность по наименованиям дебиторов за пределами республики;

186. Строки 4, 5, 5.1, 5.2, 5.2.1, 6, 6.1 заполняются аналогично дебиторской задолженности согласно пунктам 184 и 185.

187. В графе 4 показывается общая сумма просроченной задолженности, которая не была погашена в сроки, установленные законодательством.

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 19 июля 1999 г. № УП-2340 «О частичном изменении Указа Президента Республики Узбекистан от 12 мая 1995 г. № УП-1154 «О мерах по повышению ответственности руководителей предприятий и организаций за своевременность проведения расчетов в народном хозяйстве» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., № 7) дебиторская задолженность считается просроченной по истечении 90 дней со дня фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 21 сентября 1999 г. № 439 «О совершенствовании системы поставки и расчетов за природный газ» («Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан», 1999 г., № 9, ст. 57) отдельным предприятиям (приложение № 5 к постановлению) в силу сезонности и особенностей технологических процессов в порядке исключения предоставлено право производить оплату АК «Узтрансгаз» за поставленный газ в течение 120 дней. Для предприятий, перечисленных в приложении № 5 вышеуказанного постановления, срок просроченной дебиторской задолженности определяется по истечении 120 дней со дня фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Согласно постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 29 июня 2000 г. № 245 «О мерах по дальнейшему развитию и укреплению внебиржевого валютного рынка» («Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан», 2000 г., № 6, ст. 33) срок поступления выручки или обратного ввоза товара по децентрализованным экспортным операциям не должен превышать 60 дней, а по товарам, вывозимым учредителями в адрес предприятий за рубежом (торговых домов, торговых представительств, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, фирменных магазинов, дилерских сетей и консигнационных складов) — не должен превышать 180 дней. По внешнеторговым операциям задолженность считается просроченной соответственно по истечении 60 и 180 дней после пересечения таможенной границы.

По обязательным платежам в бюджет и государственные целевые фонды кредиторская задолженность считается просроченной со следующего дня после истечения сроков уплаты платежа, установленных законодательством.

По прочей кредиторской задолженности срок просрочки определяется на основании хозяйственных договоров, где установлены определенные сроки погашения.

188. По задолженности, образовавшейся по причинам, не зависящим от предприятия:

а) в графе 5 показывается общая задолженность, образовавшаяся по причинам, не зависящим от предприятия, в частности:

по строке 1 — общая сумма дебиторской задолженности, которая должна быть равна сумме, указанной в графах 7, 9, 11, 12;

по строке 4 — общая сумма кредиторской задолженности, которая должна быть равна сумме, указанной в графах 7, 11, 12;

б) в графе 6 показывается общая сумма просроченной задолженности (срок просрочки определяется в соответствии с пунктом 187 настоящих Правил);

в) в графе 7 показывается общая дебиторская (кредиторская) задолженность предприятия и организации по той продукции (работе, услуге), которая была отгружена (получена) без предоплаты согласно решениям Правительства. Из нее просроченная задолженность отражается по графе 8 (срок просрочки определяется в соответствии с пунктом 187 настоящих Правил);

г) в графе 9 показывается сумма перечисленных авансовых платежей, по которым предусмотрена отгрузка сырья и материалов из государственных ресурсов и фондов. Из нее просроченная дебиторская задолженность показывается в графе 10 (срок просрочки определяется в соответствии с пунктом 187 настоящих Правил). Информация, отражаемая в графах 9 и 10, заполняется только в части дебиторской задолженности;

д) в графе 11 отражается задолженность предприятия и организации, по которой в установленном порядке предоставлена отсрочка погашения задолженности по решениям Правительства;

е) в графе 12 показывается сумма задолженности, по которой в соответствии с законодательством идет процесс судебного разбирательства по предъявленным искам. Здесь же отражается задолженность, по которой вынесены решения хозяйственного суда о взыскании с кредитора.

189. В случае необходимости предприятиям и организа-

циям разрешается открывать дополнительные графы в разделе «Задолженность, образовавшаяся по причинам, не зависящим от предприятия».

190. Количество строк формы № 2а зависит от количества указываемых дебиторов и кредиторов соответственно по строкам 2.1, 2.2.1, 3.1, 5.1, 5.2.1, 6.1.

191. Форма № 2-а подписывается руководителем и главным бухгалтером и заверяется печатью на каждой странице.

## **§ 8. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

192. Пояснения к финансовой отчетности должны раскрывать учетную политику предприятия и обеспечивать пользователей отчетности дополнительными данными, которые необходимы для реальной оценки имущественного и финансового положения предприятия.

193. Пояснительная записка к финансовой отчетности составляется в соответствии с требованиями, предусмотренными Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 года № 17-07/86 (рег. № 474 от 14.08.1998 г., «Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан», 1999 г., № 5).

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
1-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган № 1209

Приложение № 1 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 2003 г. № 1209

**БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ – 1-сонли шакл**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС – форма № 1**

_____ 20__ йилга на _____ 20__ год	Кодлар Коды
БХУТ бўйича 1-шакл Форма № 1 по ОКУД	0710001
Корхона, ташкилот Предприятие, организация _____	КТУТ бўйича по ОКПО
Тармоқ Отрасль _____	ХХТУТ бўйича по ОКОНХ
Ташкилий-ҳуқуқий шакли Организационно-правовая форма _____	ТХШТ бўйича по КОПФ
Мулкчилик шакли Форма собственности _____	МШТ бўйича по КФС
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие _____	ДБИБТ бўйича по СООГУ
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами Идентификационный номер налогоплательщика	СТИР ИНН
Худуд Территория	МХОБТ СОАТО
Манзил Адрес _____	Жунатилган сана Дата высылки
Ўлчов бирлиги, минг сўм Единица измерения, тыс. сум.	Қабул ҳилинган сана Дата получения
	Такдим қилиш муддати Срок представления

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b> <b>I. Долгосрочные активы</b>			
Асосий воситалар: Основные средства:			
Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300) Первоначальная (восстановитель- ная) стоимость (0100, 0300)	010		
Эскириш суммаси (0200) Сумма износа (0200)	011		
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр 010-011) Остаточная (балансовая) стоимость (стр.010-011)	012		
Номоддий активлар: Нематериальные активы:			
Бошланғич қиймати (0400) Первоначальная стоимость (0400)	020		
Амортизация суммаси (0500) Сумма амортизации (0500)	021		
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр 020-021) Остаточная (балансовая) стоимость (стр.020-021)	022		
Узоқ муддатли инвестициялар, жа- ми (сатр 040+050+060+070+080), шу жумладан: Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030		
Қимматли қоғозлар (0610) Ценные бумаги (0610)	040		
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620) Инвестиции в дочерние хозяйст- венные общества (0620)	050		
Қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630) Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640) Инвестиции в предприятие с иностраным капиталом (0640)	070		

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
Бошқа узоқ муддатли инвестиция-лар (0690) Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700) Оборудование к установке (0700)	090		
Капитал қўйилмалар (0800) Капитальные вложения (0800)	100		
Узоқ муддатли дебиторлик қарз-лари (0910, 0920, 0930, 0940) Долгосрочная дебиторская задол-женность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
шундан: муддати ўтган из нее: просроченная	111		
Узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар (0950, 0960, 0990) Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
I бўлим бўйича жами (сатр 012+022+030+090+100+110+120) Итого по разделу I (стр.012+022+030+090+100+110+120)	130		
<b>II. Жорий активлар</b> <b>II. Текущие активы</b>			
Товар-моддий захиралари, жами (сатр 150+160+170+180), шу жумладан: Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140		
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600) Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150		
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700) Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Тайёр маҳсулот (2800) Готовая продукция (2800)	170		
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси) Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Келгуси давр харажатлари (3100) Расходы будущих периодов (3100)	190		

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
Кечиктирилган харажатлар (3200) Отсроченные расходы (3200)	200		
Дебиторлар, жами (сатр 220+230+ 240+250+260+270+280+290+300+ 310) Дебиторы, всего (стр.220+230+ 240+250+260+270+280+290+300+ 310)	210		
шундан: муддати ўтган из нее: просроченная	211		
Харидор ва буюртмачиларнинг қар- зи (4000 дан 4900 нинг айирмаси) Задолженность покупателей и за- казчиков (4000 за минусом 4900)	220		
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110) Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Шўъба ва қарам ҳўжалик жамият- ларнинг қарзи (4120) Задолженность дочерних и зависи- мых хозяйственных обществ (4120)	240		
Ходимларга берилган бунақлар (4200) Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Мол етказиб берувчилар ва пуд- ратчиларга берилган бунақлар (4300) Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260		
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича бунақ тўловлари (4400) Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270		
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича бунақ тўловлари (4500) Авансовые платежи в государст- венные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600) Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700) Задолженность персонала по про- чим операциям (4700)	300		
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800) Прочие дебиторские задолжен- ности (4800)	310		
Пул маблағлари, жами (сатр 330 + 340+350+360), шу жумладан: Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320		
Кассадаги пул маблағлари (5000) Денежные средства в кассе (5000)	330		
Ҳисоблашиш счётидаги пул маб- лағлари (5100) Денежные средства на расчетном счете (5100)	340		
Чет эл валютасидаги пул маблағ- лари (5200) Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Бошқа пул маблағлари ва эквива- лентлари (5500, 5600, 5700) Прочие денежные средства и экви- валенты (5500, 5600, 5700)	360		
Қисқа муддатли инвестициялар (5800) Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Бошқа жорий активлар (5900) Прочие текущие активы (5900)	380		
II бўлим бўйича жами (сатр 140 + 190+200+210+320+370+380) Итого по разделу II (стр.140+190+ 200+210+320+370+380)	390		
Баланс активи бўйича жами (сатр 130+390) Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400		
<b>ПАССИВ</b>			
<b>I. Уз маблағлари манбалари I. Источники собственных средств</b>			
Устав капитали (8300) Уставный капитал (8300)	410		

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
Қушилган капитал (8400) Добавленный капитал (8400)	420		
Резерв капитали (8500) Резервный капитал (8500)	430		
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600) Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Тақсимланмаган фойда (қопланма- ган зарар) (8700) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450		
Мақсадли тушумлар (8800) Целевые поступления (8800)	460		
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900) Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
I бўлим бўйича жами (сатр 410+ 420+430-440+450+460+470) Итого по разделу I (стр.410+420+ 430-440+450+460+470)	480		
<b>II. Мажбуриятлар</b> <b>II. Обязательства</b>			
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр 500+510+520+530+ 540+550+560+570+580+590) Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+510+520+530+ 540+550+560+570+580+590)	490		
шу жумладан: узоқ муддатли кре- диторлик қарзлари (сатр 500+520+ 540+560+590) в том числе: долгосрочная креди- торская задолженность (стр.500+ 520+540+560+590)	491		
шундан: муддати ўтган узоқ муд- датли кредиторлик қарзлари из нее: просроченная долгосроч- ная кредиторская задолженность	492		
Мол етказиб берувчилар ва пуд- ратчиларга узоқ муддатли қарз (7000) Долгосрочная задолженность пос- тавщикам и подрядчикам (7000)	500		

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
Ажратилган булинмаларга узоқ муддатли қарз (7110) Долгосрочная задолженность обо- собленным подразделениям (7110)	510		
Шуъба ва қарам ҳўжалик жамият- ларга узоқ муддатли қарз (7120) Долгосрочная задолженность до- черним и зависимым хозяйствен- ным обществам (7120)	520		
Узоқ муддатли кечиктирилган да- ромадлар (7210, 7220, 7230) Долгосрочные отсроченные дохо- ды (7210, 7220, 7230)	530		
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечикти- рилган мажбуриятлар Долгосрочные отсроченные обя- зательства по налогам и обяза- тельным платежам (7240)	(7240) 540		
Бошқа узоқ муддатли кечиктирил- ган мажбуриятлар (7250, 7290) Прочие долгосрочные отсрочен- ные обязательства (7250, 7290)	550		
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бунақлар (7300) Авансы, полученные от покупате- лей и заказчиков (7300)	560		
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810) Долгосрочные банковские креди- ты (7810)	570		
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840) Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900) Прочие долгосрочные кредиторс- кие задолженности (7900)	590		
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр 610+630+640+650+660+670+680+ 690+700+710+720+730+740+750+ 760) Текущие обязательства, всего (стр.610+620+630+640+650+660+ 670+680+690+700+710+720+730+ 740+750+760)	600		

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр 610+630+650+670+680+690+700+710+720+760) в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601		
шундан: муддати утган жорий кредиторлик қарзлари из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность	602		
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000) Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610		
Ажратилган булинмаларга қарз (6110) Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Шўба ва қарам ҳужалик жамиятларга қарз (6120) Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230) Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240) Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (6240)	650		
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290) Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Олинган бунақлар (6300) Полученные авансы (6300)	670		
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400) Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680		
Суғурталар бўйича қарз (6510) Задолженность по страхованию (6510)	690		

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
Мақсадли давлат жамғармаларига туловлар буйича қарз (6520) Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700		
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600) Задолженность учредителям (6600)	710		
Меҳнатга ҳақ тулаш буйича қарз (6700) Задолженность по оплате труда (6700)	720		
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810) Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840) Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950) Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900) Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760		
II бўлим буйича жами (сатр 490+600) Итого по разделу II (стр.490+600)	770		
Баланс пассиви буйича жами (сатр 480+770) Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780		

**БАЛАНСДАН ТАШКАРИ СЇЁТЛАРДА ҲИСОБГА ОЛИНАДИГАН  
ҚИЙМАТЛИКЛАРНИНГ МАВЖУДЛИГИ ТЎҒРИСИДА МАЪЛУМОТ**

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ  
НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
Қисқа муддатли ижарага олинган асосий воситалар (001) Основные средства, полученные по краткосрочной аренде (001)	790		
Масъул саклашга қабул қилинган товар-моддий қийматликлар (002) Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800		
Қайта ишлашга қабул қилинган материаллар (003) Материалы, принятые в переработку (003)	810		
Комиссияга қабул қилинган товарлар (004) Товары, принятые на комиссию (004)	820		
Урнатиш учун қабул қилинган ускуналар (005) Оборудование, принятое для монтажа (005)	830		
Қатъий ҳисобот бланкалари (006) Бланки строгой отчетности (006)	840		
Тўловга қобилиятсиз дебиторларнинг зарарга ҳисобдан чиқарилган қарзи (007) Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850		
Олинган мажбурият ва тўловларнинг таъминоти (008) Обеспечение обязательств и платежей — полученные (008)	860		
Берилган мажбурият ва тўловларнинг таъминоти (009) Обеспечение обязательств и платежей — выданные (009)	870		

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На на- чало от- четного периода	Ҳисобот даври охирига На ко- нец от- четного периода
1	2	3	4
Узоқ муддатли ижара шартномаси- га асосан берилган асосий восита- лар (010) Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды (010)	880		
Ссуда шартномаси буйича олинган мулклар (011) Имущество, полученное по догово- ру ссуды (011)	890		
Келгуси даврларда солиқ солина- диган базадан чиқариладиган ха- ражатлар (012) Расходы, исключаемые из налого- облагаемой базы следующих пе- риодов (012)	900		
Вақтинчалик солиқ имтиёзлари (турлари буйича) (013) Временные налоговые льготы (по видам) (013)	910		
Фойдаланишдаги инвентар ва хўжалик жиҳозлари (014) Инвентарь и хозяйственные при- надлежности в эксплуатации (014)	920		

Раҳбар

Руководитель \_\_\_\_\_

Бош бухгалтер

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
2-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган № 1209

Приложение № 2 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 2003 г. № 1209

**МОЛЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ — 2-сонли шакл**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ — форма № 2**

20\_\_ йил 1 январдан 1 \_\_\_\_\_ гача

с 1 января по 1 \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

БХУТ бўйича 2-шакл  
Форма № 2 по ОКУД

Кодлар  
Коды

0710002

Корхона, ташкилот  
Предприятие, организация \_\_\_\_\_

КТУТ бўйича  
по ОКПО

Тармоқ  
Отрасль \_\_\_\_\_

ХХТУТ бўйича  
по ОКОНХ

Ташкилий-ҳуқуқий шакли  
Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_

ТҲШТ бўйича  
по КОПФ

Мулкчилик шакли  
Форма собственности \_\_\_\_\_

МШТ бўйича  
по КФС

Вазирлик, идора ва бошқалар  
Министерства, ведомства и другие \_\_\_\_\_

ДБИБТ бўйича  
по СООГУ

Солиқ тўловчининг идентификацион рақами  
Идентификационный номер налогоплательщика

СТИР  
ИНН

Худуд  
Территория \_\_\_\_\_

МҲОБТ  
СОАТО

Манзил  
Адрес \_\_\_\_\_

Жунатилган сана  
Дата высылки

Ўлчов бирлиги, минг сум  
Единица измерения, тыс. сум.

Қабул ҳилинган сана  
Дата получения

Такдим қилиш муддати  
Срок представления

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ўтган йилнинг шу даврида За соответст- вующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		даро- мад- лар (фой- да) дохо- ды (при- быль)	хара- жат- лар (зар- рар- лар) рас- ходы (убыт- ки)	даро- мад- лар (фой- да) дохо- ды (при- быль)	хара- жат- лар (зар- рар- лар) рас- ходы (убыт- ки)
1	2	3	4	5	6
Маҳсулот (товар, иш ва хиз- мат)ларни сотишдан соф тушум Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	x	x		
Сотилган маҳсулот (товар, иш ва хизмат)ларнинг таннари Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	x		
Маҳсулот (товар, иш ва хиз- мат)ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр 010-020) Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (това- ров, работ и услуг) (стр.010-020)	030				
Давр харажатлари, жами (сатр 050+060+070+080), шу жумладан: Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	x		
Сотиш харажатлари Расходы по реализации	050	x	x		
Маъмурий харажатлар Административные расходы	060	x	x		
Бошқа операцион харажатлар Прочие операционные расходы	070	x	x		
Келгусида солиққа тортилади- ган базадан чиқариладиган ҳисобот даври харажатлари Расходы отчетного периода, исключаемые из налогообла- гаемой базы в будущем	080	x	x		
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари Прочие доходы от основной деятельности	090	x	x		

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Угган йилнинг шу даврида За соответст- вующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		даро- мад- лар (фой- да) дохо- ды (при- быль)	хара- жат- лар (за- рар- лар) рас- ходы (убыт- ки)	даро- мад- лар (фой- да) дохо- ды (при- быль)	хара- жат- лар (за- рар- лар) рас- ходы (убыт- ки)
1	2	3	4	5	6
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр 030-040+090) Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100				
Молиявий фаолиятнинг даро- мадлари, жами (сатр 120+130+140+150+160), шу жумладан: Доходы от финансовой дея- тельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	x	x		
Дивидендлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде дивидендов	120	x	x		
Фоизлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде процентов	130	x	x		
Узоқ муддатли ижара (молия- вий лизинг)дан даромадлар Доходы от долгосрочной аренды (финансовый лизинг)	140	x	x		
Валюта курси фарқидан даромадлар Доходы от валютной курсовой разницы	150	x	x		
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари Прочие доходы от финансовой деятельности	160	x	x		
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр 180+190+200+210), шу жумладан: Расходы по финансовой дея- тельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	x		
Фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов	180	x	x		

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ўтган йилнинг шу даврида За соответст- вующий период прошлого года		Хисобот даврида За отчетный период	
		даро- мад- лар (фой- да) дохо- ды (при- быль)	жара- жат- лар (за- рар- лар) рас- ходы (убыт- ки)	даро- мад- лар (фой- да) дохо- ды (при- быль)	жара- жат- лар (за- рар- лар) рас- ходы (убыт- ки)
1	2	3	4	5	6
Узоқ муддатли ижара (молиявий лизинг) бўйича фойзалар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)	190	x	x		
Валюта курси фарқидан зарарлар Убытки от валютной курсовой разницы	200	x	x		
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	x		
Умумхўжалик фаолиятининг фойдаси (зарари) (сатр 100+110-170) Прибыль (убыток) от обще- хозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220				
Фавхулуддаги фойда ва зарарлар Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Даромад (фойда) солигини тўлагунга қадар фойда (зарар) (сатр 220+/-230) Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240				
Даромад (фойда) солиги Налог на доходы (прибыль)	250	x	x		
Фойдадан бошқа соликлар ва йиғимлар Прочие налоги и сборы от прибыли	260	x	x		
Хисобот даврининг соф фойда- си (зарари) (сатр 240-250-260) Чистая прибыль (убыток) отчет- ного периода (стр.240-250-260)	270				

**БЮДЖЕТГА ТЎЛОВЛАР ТЎГРИСИДА МАЪЛУМОТ**  
**СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ**

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код строки	Ҳисоб бўйича тула- нади Причи- тается по рас- чету	Ҳақи- катда туланга Факти- чески внесено
Даромад (фойда) солиғи, (сатр 281+282) шу жумладан: Налог на доходы (прибыль), (стр.281+282) в том числе:	280		
юрідик шахслардан с юридических лиц	281		
жисмоний шахслардан с физических лиц	282		
Ялпи тушумдан олинадиган ягона солиқ Единый налог с валовой выручки	290		
Белгиланган даромаддан олина- диган ягона солиқ Единый налог на вмененный доход	300		
Ягона ер солиғи Единый земельный налог	310		
Ягона солиқ Единый налог	320		
Кўшилган қиймат солиғи Налог на добавленную стоимость	330		
Акциз солиғи Акцизный налог	340		
Ер ости бойликларидан фойда- ланганлик учун солиқ Налог за пользование недрами	350		
Экология солиғи Экологический налог	360		
Сув ресурсларидан фойдалан- ганлик учун солиқ Налог за пользование водными ресурсами	370		
Импорт бўйича боғхона божи Импортные таможенные пошлины	380		
Мол-мулк солиғи Налог на имущество	390		
Ер солиғи Земельный налог	400		
Инфраструктурани ривожлантириш солиғи Налог на развитие инфраструктуры	410		

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код строки	Ҳисоб бўйича тула- нади Причи- тается по рас- чету	Ҳақи- қатда туланга Факти- чески внесено
Бошқа солиқлар Прочие налоги	420		
Маҳаллий бюджетга йиғимлар Сборы в местный бюджет	430		
Бюджетга туловларнинг кечикти- рилганлиги учун молиявий жазолар Финансовые санкции за просро- ченные платежи в бюджет	440		
Жами бюджетга туловлар суммаси (280 дан 440 сатргача, 281 ва 282 сатрлардан ташқари) Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 440 кроме стр.281 и 282)	450		

Раҳбар

Руководитель

\_\_\_\_\_

Бош бухгалтер

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
6-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган № 1209

Приложение № 6 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 2003 г. № 1209

**ДЕБИТОРЛИК ВА КРЕДИТОРЛИК ҚАРЗЛАР  
ҲАҚИДА МАЪЛУМОТНОМА – 2а-сонли шакл**  
20\_\_ йил \_\_\_\_\_ ҳолатига  
**СПРАВКА О ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ  
ЗАДОЛЖЕННОСТЯХ – форма № 2а**  
по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Корхона, ташкилот Предприятие, организация _____	КТУТ бўйича по ОКПО	<input type="text"/>
Тармоқ Отрасль _____	ХХТУТ бўйича по ОКОНХ	<input type="text"/>
Ташкилий-ҳуқуқий шакли Организационно-правовая форма _____	ТХШТ бўйича по КОПФ	<input type="text"/>
Мулкчилик шакли Форма собственности _____	МШТ бўйича по КФС	<input type="text"/>
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие _____	ДБИБТ бўйича по СООГУ	<input type="text"/>
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами Идентификационный номер налогоплательщика	СТИР ИНН	<input type="text"/>
Худуд Территория	МХОБТ СОАТО	<input type="text"/>
Манзил Адрес _____	Жунатилган сана Дата высылки	<input type="text"/>
Ўлчов бирлиги, минг сўм Единица измерения, тыс. сум.	Қабул ҳилинган сана Дата получения	<input type="text"/>
	Такдим қилиш муддати Срок представления	<input type="text"/>



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.2.1	шу жумладан дебиторлар номи буйича в том числе по наименованиям дебиторов										
3	Республикадан ташқаридаги қарзлар, жами Задолженность за пределами республики, всего										
3.1	шу жумладан дебиторлар номи буйича в том числе по наименованиям дебиторов										
<b>КРЕДИТОРЛИК ҚАРЗЛАРИ / КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>											
4	Кредиторлар, жами Кредиторы, всего							X	X		
5	Республика ичидаги қарзлар, жами Задолженность внутри республики, всего							X	X		
5.1	шу жумладан кредиторлар номи буйича в том числе по наименованиям кредиторов							X	X		
5.2	Ички идоравий қарзлар, жами Внутриведомственная задолженность, всего							X	X		
5.2.1	шу жумладан кредиторлар номи буйича в том числе по наименованиям кредиторов							X	X		
6	Республикадан ташқаридаги қарзлар, жами Задолженность за пределами республики, всего							X	X		

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6 1	шу жумладан кредиторлар номи буиича в том числе по наименованиям кредиторов							X	X		

Раҳбар

Руководитель

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О)

\_\_\_\_\_

(имзо / подпись)

М.Ў. / М.П.

Бош бухгалтер

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О)

\_\_\_\_\_

(имзо / подпись)

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
3-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган № 1209

Приложение № 3 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 2003 г. № 1209

**АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ХАРАКАТИ ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ – 3-сонли шакл**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ – форма № 3**

\_\_\_\_\_ 20\_\_ йил учун  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

БХҲТ бўйича 3-шакл  
Форма № 3 по ОКУД

Кодлар  
Коды

0710003

Корхона, ташкилот Предприятие, организация _____	КТҲТ бўйича по ОКПО	<input type="text"/>
Тармоқ Отрасль _____	ХҲТҲТ бўйича по ОКОНХ	<input type="text"/>
Ташкилий-ҳуқуқий шакли Организационно-правовая форма _____	ТҲШТ бўйича по КОПФ	<input type="text"/>
Мулкчилик шакли Форма собственности _____	МШТ бўйича по КФС	<input type="text"/>
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие _____	ДБИБТ бўйича по СООГУ	<input type="text"/>
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами Идентификационный номер налогоплательщика	СТИР ИНН	<input type="text"/>
Худуд Территория	МҲОБТ СОАТО	<input type="text"/>
Манзил Адрес _____	Жунатилган сана Дата высылки	<input type="text"/>
Ўлчов бирлиги, минг сўм Единица измерения, тыс. сум.	Қабул ҳилинган сана Дата получения	<input type="text"/>





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ишлаб чиқариш производственные	171										
ноишлаб чиқариш непроизводственные	172										
МАЪЛУМОТ УЧУН СПРАВОЧНО:											
Иил давомида сотиб олинган асосий воситалар, жами (сатр 181+182+183), шу жумладан: Приобретенные основные средства в течение года, всего (стр.181+182+183), в том числе:	180					x	x	x	x	x	x
Ўз маблағлари ҳисобига за счет собственных средств	181					x	x	x	x	x	x
банк кредити ҳисобига за счет кредитов банка	182					x	x	x	x	x	x
бошқа қарзга олинган маблағлар ҳисобига за счет других заемных средств	183					x	x	x	x	x	x
Тугалланмаган қурилиш Незавершенное строительство	190					x	x	x	x	x	x

Раҳбар

Руководитель

Бош бухгалтер

Главный бухгалтер

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
4-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган № 1209

Приложение № 4 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 2003 г. № 1209

**ПУЛ ОҚИМЛАРИ ТЎҒРИСИДА ҲИСОБОТ – 4-сонли шакл**  
**ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ – форма № 4**

_____ 20__ йил учун за _____ 20__ год	БХУТ бўйича 4-шакл Форма № 4 по ОКУД	Кодлар Коды 0710004
Корхона, ташкилот Предприятие, организация _____	КТУТ бўйича по ОКПО	
Тармоқ Отрасль _____	ХХТУТ бўйича по ОКОНХ	
Ташкилий-ҳуқуқий шакли Организационно-правовая форма _____	ТХШТ бўйича по КОПФ	
Мулкчилик шакли Форма собственности _____	МШТ бўйича по КФС	
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие _____	ДБИБТ бўйича по СООГУ	
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами Идентификационный номер налогоплательщика	СТИР ИНН	
Худуд Территория	МҲОБТ СОАТО	
Манзил Адрес _____	Жўнатилган сана Дата высылки	
Ўлчов бирлиги, минг сўм Единица измерения, тыс. сум.	Қабул ҳилинган сана Дата получения	
	Тақдим қилиш муддати Срок представления	

Курсаткичлар номи Наименование показателей	Сатр коди Код стр.	Кирым Приход	Чиқим Расход
1	2	3	4
<b>Операцион фаолият Операционная деятельность</b>			
Маҳсулот (товар иш ва хизмат)ларни сотишдан келиб тушган пул маблаглари Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010		
Материал, товар, иш ва хизматлар учун мол етказиб берувчиларга туланган пул маблаглари Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги	020		
Ходимларга ва улар номидан туланган пул маблаглари Денежные платежи персоналу и от их имени	030		
Операцион фаолиятнинг бошқа пул тушумлари ва туловлари Другие денежные поступления и вы- платы от операционной деятельности	040		
Жами: операцион фаолиятнинг соф пул кирими/чиқими (сатр 010-020-030+/-040) Итого: чистый денежный приток/отток от операционной деятельности (стр.010-020-030+/-040)	050		
<b>Инвестиция фаолияти Инвестиционная деятельность</b>			
Асосий воситаларни сотиб олиш ва сотиш Приобретение и продажа основных средств	060		
Номоддий активларни сотиб олиш ва сотиш Приобретение и продажа немате- риальных активов	070		
Узок ва қисқа муддатли инвестиция- ларни сотиб олиш ва сотиш Приобретение и продажа долгосро- чных и краткосрочных инвестиций	080		
Инвестицион фаолиятнинг бошқа пул тушумлари ва туловлари Другие денежные поступления и вы- платы от инвестиционной деятель- ности	090		
Жами: инвестицион фаолиятнинг соф пул кирими/чиқими (сатр 060+/-070+/-080+/-090) Итого: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности (стр.060+/-070+/-080+/-090)	100		

Кўрсаткичлар номи Наименование показателей	Сатр коди Код стр.	Кирим Приход	Чиқим Расход
1	2	3	4
<b>Молиявий фаолият Финансовая деятельность</b>			
Олинган ва тўланган фоизлар Полученные и выплаченные проценты	110		
Олинган ва тўланган дивидендлар Полученные и выплаченные дивиденды	120		
Акциялар чиқаришдан ёки хусусий капитал билан боғлиқ бўлган бошқа инструментлардан келган пул тушумлари Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов, связанных с собственным капиталом	130		
Хусусий акциялар сотиб олингандаги пул тўловлари Денежные выплаты при выкупе собственных акций	140		
Узоқ ва қисқа муддатли кредит ва қарзлар бўйича пул тушумлари ва тўловлари Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	150		
Узоқ муддатли ижара (молиявий лизинг) бўйича пул тушумлари ва тўловлари Денежные поступления и платежи по долгосрочной аренде (финансовому лизингу)	160		
Молиявий фаолиятнинг бошқа пул тушумлари ва тўловлари Другие денежные поступления и вы- платы от финансовой деятельности	170		
Жами: молиявий фаолиятнинг соф пул кирими/чиқими (сатр 110+/-120+ 130-140+/-150+/-160+/-170) Итого: чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности (стр.110+/-120+130- 140+/-150+/-160+/-170)	180		
<b>Солиққа тортиш Налогообложение</b>			
Тўланган даромад (фоида) солиғи Уплаченный налог на доход (прибыль)	190		
Тўланган бошқа солиқлар Уплаченные прочие налоги	200		

Кўрсаткичлар номи Наименование показателей	Сатр коди Код стр.	Кирым Приход	Чиқим Расход
1	2	3	4
Жами туланган солиқлар (сатр 190+200) Итоги: уплаченные налоги (стр.190+200)	210		
Жами молиявий-ҳужалик фаолиятининг соф пул кирими/чиқими (сатр 050+/- 100+/-180-210) Итоги: чистый денежный приток/отток от финансово-хозяйственной деятель- ности (стр.050+/-100+/-180-210)	220		
Йил бошидаги пул маблағлари Денежные средства на начало года	230		
Йил охиридаги пул маблағлари Денежные средства на конец года	240		

**ЧЕТ ЭЛ ВАЛЮТАСИДАГИ ПУЛ МАБЛАҚЛАРИНИНГ  
ХАРАКАТИ ТУҒРИСИДА МАЪЛУМОТ  
СПРАВКА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

Кўрсаткичлар номи Наименование показателей	Сатр коди Код стр.	Миқдори Сумма
Йил бошига қолдиқ Остаток на начало года	250	
Келиб тушган валюта маблағлари, жами (сатр 261+262+263+264), шу жумладан Поступило валютных средств, всего (стр.261+262+263+264), в том числе	260	
Сотишдан олинган тушум Выручка от реализации	261	
Конвертация қилинган Проконвертировано	262	
Молиявий фаолият бўйича По финансовой деятельности	263	
Бошқа манбалар Другие источники	264	
Сарфланган валюта маблағлари, жами (сатр 271+272+273), шу жумладан Израсходовано валютных средств, всего (стр.271+272+273), в том числе	270	
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўловлар Выплаты поставщикам и подрядчикам	271	

Курсаткичлар номи Наименование показателей	Сатр коди Ксд стр.	Миқдори Сумма
Молиявий фаолият буйича тўловлар Выплаты по финансовой деятельности	272	
Бошқа мақсадлар учун На другие цели	273	
Йил охиридаги қолдиқ (сатр 250+260-270) Остаток на конец года (стр.250+260-270)	280	

Раҳбар

Руководитель

\_\_\_\_\_

Бош бухгалтер

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
5-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган № 1209

Приложение № 5 к Приказу министра  
финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,  
зарегистрированному МЮ  
24 января 2003 г. № 1209

**ХУСУСИЙ КАПИТАЛ ТУҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ — 5-сонли шакл**  
**ОТЧЕТ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ — форма № 5**

\_\_\_\_\_ 20\_\_ йил учун  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

БХУТ буйича 5-шакл  
Форма № 5 по ОКУД

Кодлар  
Коды

0710005

Корхона, ташкилот  
Предприятие, организация \_\_\_\_\_

КТУТ буйича  
по ОКПО

Тармоқ  
Отрасль \_\_\_\_\_

ХТУТ буйича  
по ОКОНХ

Ташкилий-ҳуқуқий шакли  
Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_

ТХШТ буйича  
по КОПФ

Мулкчилик шакли  
Форма собственности \_\_\_\_\_

МШТ буйича  
по КФС

Вазирлик, идора ва бошқалар  
Министерства, ведомства и другие \_\_\_\_\_

ДБИБТ буйича  
по СООГУ

Солиқ бўловчининг идентификацион рақами  
Идентификационный номер налогоплательщика

СТИР  
ИНН

Худуд  
Территория

МҲОБТ  
СОАТО

Манзил  
Адрес \_\_\_\_\_

Жунатилган сана  
Дата высылки

Ўлчов бирлиги, минг сўм  
Единица измерения, тыс. сум.

Қабул ҳилинган сана  
Дата получения

Такдим қилиш муддати  
Срок представления

Курсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Устав капитали Уставный капитал	Кушилга капитал Добав- ленный капитал	Резерв капитали Резерв- ный капитал	Тақсимлан- маган фойда (қопланма- ган зарар) Нераспре- деленная прибыль (непокрытые убытки)	Сотиб олинг хусусий акциялар Выкуп- ленные собст- венные акции	Мақсадл тушум- лар ва бошқа- лар Целевые поступ- ления и прочие	Жами Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Йил бошидаги қолдиқ Остаток на начало года	010							
Қимматли қоғозлар эмиссияси Эмиссия ценных бумаг	020			x	x	x	x	
Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш Переоценка долгосрочных активов	030	x	x		x	x	x	
Устав капиталини шаклланти- ришда пайдо бўлган валюта курси фарқлари Валютная курсовая разница при формировании уставного капитала	040	x		x	x	x	x	
Резерв капиталига ажратмалар Отчисления в резервный капитал	050	x	x			x	x	
Жорий йилнинг тақсимланма- ган фойдаси (зарари) Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	060	x	x	x		x	x	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Текинга олинган мол-мулк Безвозмездно полученное имущество	070	x	x		x	x	x	
Мақсадли фойдаланиш учун олинган маблағлар Полученные средства по целевому назначению	080	x	x	x	x	x		
Туланган дивидендлар Дивиденды уплаченные	090	x	x	x		x	x	
Хусусий капитал шаклланиши- нинг бошқа манбалари Прочие источники формирова- ния собственного капитала	100							
Иил охиридаги қолдиқ Остаток на конец года	110							
Хусусий капиталининг кўпайиши (+) ёки камайиши (-) Увеличение (+) или уменьше- ние (-) собственного капитала	120							
МАЪЛУМОТ УЧУН: СПРАВОЧНО:								
Чиқарилган акциялар сони, дона Количество выпущенных акций, шт.	130	x	x	x	x	x	x	
шу жумладан: в том числе:								
имтиёзли привилегированные	131	x	x	x	x	x	x	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
оддий простые	132	x	x	x	x	x	x	
Акциянинг номинал ҳиймати Номинальная стоимость акции	140	x	x	x	x	x	x	
Муомаладаги акциялар сони, дона Количество акций в обращении, шт.	150	x	x	x	x	x	x	
шу жумладан: в том числе:								
имтиёзли привилегированные	151	x	x	x	x	x	x	
оддий простые	152	x	x	x	x	x	x	

Раҳбар

Руководитель

Бош бухгалтер

Главный бухгалтер

## ЛИТЕРАТУРА

1. Каримов И. А. Узбекистан на пути углубления экономических реформ. — Ташкент, 1995 г.
2. Закон «О бухгалтерском учете».
3. Налоговый кодекс.
4. Таможенный кодекс.
5. Уголовный кодекс и Уголовно-процессуальный кодекс.
6. Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности.
7. НСБУ № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность».
8. НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности».
9. НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах».
10. НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы».
11. НСБУ № 5 «Основные средства».
12. НСБУ № 6 «Учет лизинга».
13. НСБУ № 7 «Нематериальные активы».
14. НСБУ № 8 «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества».
15. НСБУ № 9 «Отчет о денежных потоках».
16. НСБУ № 10 «Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи».
17. НСБУ № 11 «Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки».
18. НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций».
19. НСБУ № 16 «Непредвиденные обстоятельства и происходящие события хозяйственной деятельности после даты составления бухгалтерского баланса».
20. НСБУ № 17 «Договоры подряда на капитальное строительство».
21. НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации».
22. НСБУ № 20 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства».
23. НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению».
24. Другие законы Республики Узбекистан, Указы и распоряжения Президента Республики Узбекистан, постановления и распоряжения Кабинета Министров Республики Узбекистан и иные законодательные и нормативные акты.

25. Комментарии к уголовному и уголовно процессуальному кодексам.
26. **Фомина В. В.** Практические рекомендации по применению НСБУ.
27. **Шаулов Д. И., Кан У. Т.** Бухгалтерский учет. — Ташкент: «Узбекистан», 2000 г.
28. **Шаулов Д. И., Кан У. Т.** Бухгалтерский учет на предприятиях. — Ташкент: «Узбекистан», 2001 г.
29. **Гафуров Ш. Р., Ходжаев Б. А., Шаулов Д. И., Кан У. Т.** Финансовые операции по производственно-хозяйственной деятельности в акционерных обществах и предпринимательских структурах в условиях формирования многоукладной экономики. — Ташкент: «Узбекистан», 1997 г.
30. **Шаулов Д. И., Кан У. Т.** Основы налогового законодательства. 1-е и 2-е издания. — Ташкент: «Узбекистан», 2000-2001 гг.
31. **Гафуров Ш. Р., Шаулов Д. И., Кан У. Т.** Рынок ценных бумаг. — Ташкент: «Узбекистан», 2000 г.
32. **Беганов В., Шаулов Д. И., Кан У. Т.** Финансовая политика, налоги и налогообложение. — Ташкент: «Узбекистан», 1998 г.
33. **Галанов В. А.** Рынок ценных бумаг. — М., 1998 г.
34. **Едронова В. Н.** Учет и анализ финансовых активов. — М., 1995 г.
35. Рынок ценных бумаг / Под ред. **В. А. Галанова, А. И. Басова.** — М.: «Финансы и статистика», 1998 г.
36. **Воронина Л. И.** Основы бухгалтерского учета и аудита. — 1997 г.
37. **Глушков И. Е.** Бухгалтерский учет на современном предприятии. — Новосибирск: ЭКОР, 1994 г.
38. **Кирьянова З. В.** Теория бухгалтерского учета. — М.: «Финансы и статистика», 1995 г.
39. **Роберт Н. Антони.** Основы бухгалтерского учета. — М., 1995 г.
40. **Шмален Г.** Основы и проблемы экономики предприятия — М.: «Финансы и статистика», 1996 г.
41. **Глушков И. Е.** Бухгалтерский учет на современном предприятии. — Новосибирск: ЭКОР, 1994 г.
42. **Кирьянова З. В.** Теория бухгалтерского учета. — М.: «Финансы и статистика», 1995 г.
43. **Андреев В. Д.** Практический аудит. — М.: «Экономика», 1994 г.
44. **Нитецкий В. В., Кудрявцев Н. Н.** Аудит предприятия.
45. **Альборов Р. А.** Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — М.: «Дело и сервис», 1998 г.
46. **Kieso and Weygandt.** Intermediate Accounting. John Wiley & Sons, 1989. ISBN: 0-471-63098-5
47. The development of SEC Accounting. Edited by G.J. Previts. Addison-Wesley, 1981. ISBN: 0-201-05784-0

48. *Jan R. Williams*. Miller GAAP Guide. Harcourt Brace Professional Publishing, 1996. ISBN: 0-15-601913-2
49. *L. Chasteen, R. Flaherty, M. O'Connor*. Intermediate Accounting. McGraw-Hill, 1989. ISBN: 0-07-557638-4
50. *R. Baker, V. Lembke, T. King*. Advanced Financial Accounting. McGraw-Hill, 1989. ISBN: 0-07-003366-8
51. *Элдон С. Хендриксен, Майкл Ф. ван Бреда*. Теория бухгалтерского учета. — М.: «Финансы и статистика», 1997. ISBN: 5-279-01669-1.
52. *Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэл Д.* Принципы бухгалтерского учета. — М.: «Финансы и статистика», 1994. ISBN: 5-279-00926-1
53. *Кондраков Н. П.* Бухгалтерский учет. — М.: «Инфра-М», 1996. ISBN: 5-86225-212-6.
54. Бухгалтерский учет / Под ред. *П. С. Безруких*. — М.: Бухгалтерский учет, 1994. ISBN: 5-85428-032-9
55. *Кирьянова З. В.* Теория бухгалтерского учета.
56. Comparative international accounting / Edited by Nobes C. and Parker R. Prentice Hall, 1995. ISBN: 0-13-328733-5
57. *Arrapan J., Radebaugh L.* International Accounting and multinational enterprises. John Wiley & Sons, 1985. ISBN 0-471-88231-3
58. *Fox S., Rueschhoff N. G.* Principles of international accounting. Austin Press, 1986. ISBN: 0-914872-22-2
59. *Дэниэлс Д. Д., Радваба Ли Х.* Международный бизнес.
60. *Лука Пачоли*. Трактат о счетах и записях. — М.: «Финансы и статистика», 1994. ISBN: 5-279-01215-7
61. *Ткач В. И., Ткач М. В.* Международная система учета и отчетности.
62. *Белобжецкий И. А.* Ревизия и контроль в промышленности. — М.: «Финансы и статистика», 1987 г.
63. *Крамаровский Л. М.* Ревизия и контроль. — М.: «Финансы и статистика», 1988 г.
64. Журнал «Бухгалтерский учет», № 2, 1996 г.
65. *Хорин А. Н.* Бухгалтерский учет и предпринимательство // Ж.: «Бухгалтерский учет», № 8, 1994 г.
66. *Шнейдман Л. З.* Основы формирования учетной политики в условиях к переходу к рынку // Ж.: «Бухгалтерский учет», № 8, 1994 г.
67. *Козлова Е. П., Потушанская Н. В., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н.* Бухгалтерский учет. — М.: «Финансы и статистика», 1997 г
68. *Камышанов П. И.* Бухгалтерский учет и аудит. 1997 г.
69. *Подольский В. И.* Аудит. 1997 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>Глава 6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ</b> .....	3
6.1. Счета бухгалтерского учета материалов .....	4
6.2. Счета бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме .....	9
6.3. Счета бухгалтерского учета заготовления и приобретения материалов .....	11
6.4. Счета бухгалтерского учета отклонений в стоимости материалов .....	12
6.5. Счета бухгалтерского учета основного производства .....	13
6.6. Счета бухгалтерского учета полуфабрикатов собственного производства .....	14
6.7. Счета бухгалтерского учета вспомогательных производств .....	15
6.8. Счета бухгалтерского учета общепроизводственных расходов .....	17
6.9. Счета бухгалтерского учета брака в производстве .....	18
6.10. Счета бухгалтерского учета обслуживающих хозяйств .....	18
6.11. Счета бухгалтерского учета готовой продукции .....	19
6.12. Счета бухгалтерского учета товаров .....	22
<b>Глава 7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ОТСРОЧЕННЫЕ РАСХОДЫ — ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ</b> .....	26
7.1. Счета бухгалтерского учета расходов будущих периодов .....	26
7.2. Счета бухгалтерского учета отсроченных расходов .....	27
<b>Глава 8. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ — ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ</b> .....	29
8.1. Счета бухгалтерского учета к получению .....	30
8.2. Счета бухгалтерского учета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ .....	31

8.3.	Счета бухгалтерского учета авансов, выданных персоналу предприятия .....	32
8.4.	Счета бухгалтерского учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам .....	34
8.5.	Счета бухгалтерского учета авансовых платежей в бюджет .....	35
8.6.	Счета бухгалтерского учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию .....	35
8.7.	Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал .....	36
8.8.	Счета бухгалтерского учета задолженности персонала по прочим операциям .....	37
8.9.	Счета бухгалтерского учета задолженности разных дебиторов .....	40
8.10.	Счета бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам .....	42
<b>Глава 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ .....</b>		<b>44</b>
9.1.	Счета бухгалтерского учета денежных средств в кассе .....	45
9.2.	Счета бухгалтерского учета денежных средств на расчетном счете .....	58
9.3.	Счета бухгалтерского учета денежных средств в иностранной валюте .....	77
9.4.	Счета бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах в банке .....	78
9.5.	Счета бухгалтерского учета денежных эквивалентов .....	85
9.6.	Счета бухгалтерского учета денежных средств (переводов) в пути .....	86
9.7.	Счета бухгалтерского учета краткосрочных инвестиций .....	87
9.8.	Счета бухгалтерского учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов .....	88
<b>Глава 10. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....</b>		<b>90</b>
10.1.	Бухгалтерский учет по счетам к оплате по поставщикам и подрядчикам .....	91

10.2. Бухгалтерский учет по счетам к оплате по обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам .....	92
10.3. Счета бухгалтерского учета отсроченных обязательств .....	93
10.4. Счета бухгалтерского учета полученных авансов .....	96
10.5. Счета бухгалтерского учета задолженности по платежам в бюджет (по видам) .....	97
10.6. Счета бухгалтерского учета задолженности по страхованию и платежам в государственные целевые фонды .....	98
10.7. Счета бухгалтерского учета задолженности учредителям .....	99
10.8. Счета бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда .....	100
10.9. Счета бухгалтерского учета краткосрочных кредитов и займов .....	101
10.10. Счета бухгалтерского учета задолженности разным кредиторам .....	103
<b>Глава 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....</b>	<b>106</b>
11.1. Долгосрочные счета к оплате поставщикам и подрядчикам .....	107
11.2. Бухгалтерский учет долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам .....	108
11.3. Счета бухгалтерского учета долгосрочных отсроченных обязательств .....	109
11.4. Счета бухгалтерского учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков .....	112
11.5. Счета бухгалтерского учета долгосрочных кредитов и займов .....	112
11.6. Счета бухгалтерского учета долгосрочной задолженности разным кредиторам .....	114
<b>Глава 12. КАПИТАЛ, ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ .....</b>	<b>116</b>
12.1. Счета бухгалтерского учета уставного капитала .....	116
12.2. Счета бухгалтерского учета добавочного капитала .....	119

12.3. Счета бухгалтерского учета резервного капитала .....	120
12.4. Счета бухгалтерского учета выкупленных собственных акций .....	122
12.5. Счета бухгалтерского учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) .....	123
12.6. Счета бухгалтерского учета целевых поступлений .....	124
12.7. Счет бухгалтерского учета резервов предстоящих расходов и платежей .....	126
<b>Глава 13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....</b>	<b>128</b>
13.1. Счета бухгалтерского учета доходов от основной (опера- ционной) деятельности .....	129
13.2. Счета бухгалтерского учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) .....	131
13.3. Счета учета выбытия основных средств и других активов .....	132
13.4. Счета бухгалтерского учета прочих доходов от основной деятельности .....	134
13.5. Счета учета расходов периода .....	137
13.6. Счета бухгалтерского учета доходов от финансовой дея- тельности .....	145
13.7. Счета бухгалтерского учета расходов по финансовой дея- тельности .....	147
13.8. Счета бухгалтерского учета чрезвычайных прибылей (убытков) ....	148
13.9. Счета бухгалтерского учета использования прибыли для уплаты налогов и сборов .....	150
13.10. Счет бухгалтерского учета конечного финансового результата ....	150
<b>Глава 14. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА .....</b>	<b>152</b>
14.1. Основные средства, полученные по краткосрочной аренде .....	153
14.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение .....	153
14.3. Материалы, принятые в переработку .....	153
14.4. Товары, принятые на комиссию .....	154

14.5. Оборудование, принятое для монтажа .....	154
14.6. Бланки строгой отчетности .....	155
14.7. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов .....	155
14.8. Обеспечения обязательств и платежей — полученные .....	156
14.9. Обеспечения обязательств и платежей — выданные .....	156
14.10. Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды .....	157
14.11. Имущество, полученное по договору ссуды .....	157
14.12. Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов .....	158
14.13. Временные налоговые льготы (по видам) .....	158
14.14. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации .....	159
<b>ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ .....</b>	<b>160</b>
<b>ВАРИАНТЫ ПРОВОДОК ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ .....</b>	<b>174</b>
<b>ФОРМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>221</b>
<b>ЛИТЕРАТУРА .....</b>	<b>296</b>

БИБЛИОТЕКА ГАЗЕТЫ  
«НАЛОГОВЫЕ И ТАМОЖЕННЫЕ ВЕСТИ»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
НА ОСНОВЕ ИЗМЕНЕННОГО НОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ,  
ВВОДИМОГО С 2004 ГОДА**

Издание второе, дополненное и переработанное

Справочное пособие  
Часть 2

Выпуск 6

Менеджер **Б. С. Муслимов**

Подписано в печать 12.05.2003 г. Объем 19,0 п.л.  
Формат 84x108<sup>1/32</sup>. Тираж 3000 экз. Заказ № 91.



Издательский дом «Мир экономики и права»,  
г. Ташкент, ул. Махтумкули, 1.

Типография «КО НИ NUR», г. Ташкент, ул. Мукуми, 178.