

**«НОРМА МАСЛАҲАТЧИ»  
ГАЗЕТАСИ КУТУБХОНАСИ**

**Ф. Ф. ФУЛОМОВА**

**БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ  
МУСТАҚИЛ ЎРГАНИШ УЧУН  
ҚЎЛЛАНМА**

3-нашр, қайта ишланган ва қўшимчалар киритилган

**ТОШКЕНТ — «НОРМА» — 2010**

УДК ~~657(083.74)~~(575.1) (045.8)  
ББК 65.052  
F79

**F79**            **Фуломова Ф. Ф.**

**Бухгалтерия ҳисобини мустақил ўрганиш учун қўлланма.** — 3-қайта ишланган ва қўшимчалар киритилган нашр. — Тошкент: «NORMA», 2010. — 512-б. («Норма маслаҳатчи» газетаси кутубхонаси, 3-чиқарилиш).

Китоб бўлғуси бухгалтерларни улар танлаган касбнинг асослари, уни ривожлантириш истиқболлари, мутахассисларга қўйилдиган асосий талаблар билан таништиради. У турли мулкчилик шаклларига мансуб корхоналарда бухгалтерия ҳисобини муваффақиятли юритиш учун зарур кўникмаларни ҳосил қилишда ёрдам беради. Бухгалтерия ҳисоби асослари билан бир қаторда Миллий стандартларга ўтиш шароитида моддий, меҳнат ва молиявий ресурсларнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш масалалари ёритилган.

Солиқ солишга алоҳида боб бағишланган, унда асосий солиқларни ҳисоб-китоб қилиш услубияти ва ҳисобга олиш тартиби аниқ мисолларда келтирилган. Ушбу боб У. Т. Файзиева билан ҳамкорликда ёзилган.

Қўлланма бухгалтерлар, олий ва ўрта ўқув юртларининг ўқитувчи ва талабалари, малака ошириш курсларининг тингловчилари, шунингдек замонавий бухгалтерия ҳисобини мустақил ўрганаётган китобхонларнинг кенг доираси учун мўлжалланган.

**ББК 65.052**

© «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси»  
нашриёт уйи, 2004 йил.

© «NORMA» нашриёти, ўзгартиришлар билан, 2010 йил.

ISBN 978–9943–316–65–2

## СЎЗБОШИ

Бизнес соҳасида ишларни муваффақиятли юритиш учун бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботининг асосий қонунларини билиш зарур. Бухгалтерия ҳисобини ўрганиш тўғри бошқарув қарорларини қабул қилишда билим ва маҳоратга эга бўлиш имконини беради.

Бухгалтерия ҳисоби жуда қадимда хўжалик фаолиятига бўлган зарурат ва эҳтиёж натижасида юзага келган. Бухгалтерия ҳисоби бозор иқтисодиётини барпо этишда муҳим ўрин эгаллайди. Республикамиз иқтисодиётининг хўжалик юритишда бозор муносабатларига ўтиш даврида унинг аҳамияти беқиёс равишда ошади.

Бозор иқтисодиёти шароитида бухгалтерия ҳисобини тўғри ташкил этиш ишлаб чиқариш самарадорлигини ошириш учун муҳим аҳамият касб этади. Ҳозирги вақтда мамлакатда мавжуд бўлган бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи тизимини бозор иқтисодиёти талабларига мувофиқлаштириш иқтисодиётнинг энг долзарб муаммоларидан бири ҳисобланади. Бунинг учун Бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари ишлаб чиқилишти ва жорий қилиняпти, улар эса ўз асосида халқаро стандартларга таянади ва республика-мизда ҳисоб тизимининг хусусиятларини эътиборга олади.

Ушбу китобнинг мақсади — тўғри бошқарув қарорларини қабул қилиш учун бухгалтер томонидан қўлланиладиган бухгалтерия ҳисоби асослари, тамойил ва усулларни тушунарли шаклда кенг ёритишдир. Рақамли мисолларда бирламчи ҳужжатларни тузишдан бошлаб то баланс тузишга қадар ҳисоб цикли босқичлари кўрсатилган.

Қуйидаги ҳисоб объектларининг бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш услубиятига алоҳида эътибор берилган:

пул маблағлари ҳисоби;

иш ҳақи ҳисоби;

моддий бойликлар ҳисоби;

асосий воситалар ва номоддий активлар ҳисоби;

маҳсулотни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари ҳисоби;

тайёр маҳсулот ва товарлар ҳисоби;

жамғармалар ва корхона фаолиятининг молиявий натижалари ҳисоби;

корхоналардан олинадиган солиқлар ҳисоби ва уларнинг ҳисоб-китоб тартиби.

Китобда илова сифатида Бухгалтерия ҳисоби ҳисобва-рақлар режаси берилган.

## **I бўлим. КОРХОНАЛАРДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ АСОСЛАРИ**

### **1-боб. БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ, УНИНГ АҲАМИЯТИ ВА ТУРЛАРИ**

#### **1.1. Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида тушунча**

«Бухгалтер» атамаси XV асрда пайдо бўлган ва немис тилидан таржима қилганда *buck* — китоб, *halter* — тутиш, яъни сўзма-сўз олганда китоб тугувчи деган маънони англатади. Ҳисоб дафтарларини юритиш билан шуғулланувчи мутахассислар бухгалтер деб аталганлар. Инглиз тилида сўзлашадиган мамлакатларда бухгалтерия ҳисоби «accounting» деб номланади.

Бухгалтерия ҳисоби ҳўжалик ҳисобининг уч туридан бири бўлиб, яна статистик ва тезкор (оператив) ҳисоблар мавжуд.

*Статистик ҳисоб* жамиятнинг нафақат ҳўжалик ҳаётининг, балки ижтимоий ҳаётининг ҳам бир турдаги оммавий ҳодисаларини ўлчашга қаратилган. Статистик ҳисоб билан, асосан, минтақа, вилоят ёки умуман республика доирасида катта ҳажмда рақамли материалларни тўплайдиган ва таҳлил қиладиган давлат статистика муассасалари (хизматлар, бюролар, бошқармалар ва кўмиталар) шуғулланади. Умумлаштириш натижалари статистик тўпламлар, маълумотномалар, журналларда эълон қилинади. Статистика идоралари ишига Ўзбекистон Республикаси Статистика давлат кўмитаси раҳбарлик қилади. Кўпчилик статистика изланишлари мунтазам равишда олиб борилмайди (аҳолини рўйхатдан ўтказиш, йўловчи оқимини ўрганиш ва бошқалар). Ўз ишларида статистика ходимлари кўпинча танлаб ўрганиш усулидан фойдаланадилар.

Танлаб статистик тадқиқ қилишга мисол сифатида Тошкентда яшайдиган, аҳолининг турли гуруҳларига мансуб,



даромадлар даражаси ва истеъмом таркиби турлича бўлган бир неча минг оила бюджетининг ҳисобини келтириш мумкин. Статистика идораларининг ушбу кўнгилли ёрдамчилари даромадларининг барча манбаларини, шунингдек озиқ-овқат, турар жой, транспорт, қисқа муддатли ва узоқ вақт фойдаланиладиган буюмларни харид қилиш харажатларини кўрсатган ҳолда ўз даромад ва харажатларининг ҳисобини ҳар куни юритадилар. Бундай ҳисоб даромад ва харажатлар таркибини, аҳолининг турмуш даражаси ўзгаришидан далолат берадиган улар динамикасини аниқлаш, шунингдек аҳолининг кам таъминланган табақаларини ижтимоий ҳимоя қилиш бўйича чоралар кўриш учун кун кечириш минимумини белгилаш имконини беради.

Статистик маълумотлар асосида давлат бошқарув идоралари истиқболларни ишлаб чиқадиладар, иқтисодий сиёсат соҳасида қарорлар қабул қиладилар, республикамиз иқтисодиётини тезкор бошқариш бобида аниқ чора-тадбирларни белгилайдилар.

*Тезкор ҳисоб* корхоналарда ишлаб чиқаришни тезкор бошқариш мақсадларида юритилади. Тезкор ҳисоб жойнинг ўзида ва бирор-бир хўжалик операциясини содир этиш пайтида юритилади. Тезкор ҳисоб воситасида материаллар ёки товарларни етказиб бериш, тайёр маҳсулот чиқариш ва уни сотиш устидан назорат амалга оширилади. Тезкор ҳисоб маълумотлари, одатда, оғзаки, телефон ёки факс орқали берилади. Чунончи, товар станциясидан телефон орқали корхона номига юк ортилган вагонлар келгани тўғрисида хабар қилинади. Бу эса таъминот хизмати ходимларига вагонларни юкдан бўшатиш учун транспортни, юк ташувчиларни сафарбар қилишга доир тезкор чоралар кўриш учун хабар бўлади, зеро вагонларнинг бекор туриб қолганлиги учун корхона катта миқдорда жарима тўлашига тўғри келади.

Тезкор ҳисоб маълумотларини расмийлаштиришга ҳужжатли ёндашувнинг мавжуд эмаслиги унга юридик жиҳатдан исботлаш кучини бермайди. Тезкор ахборотнинг вазифасидан келиб чиққанда бундай исботлаш тақозо этилмайди.

Тезкор ҳисоб билан корхонанинг турли бўлим ва хизматлари: таъминот, сотиш бўлимлари, режалаш — нозимлик бюрolari, ходимлар бўлими ва ҳоказолар шуғулланади.

*Бухгалтерия ҳисоби* — мулкчиликнинг ҳар қандай шаклидаги корхона хўжалик фаолиятини ялпи, узлуксиз ва ҳужжатларга асосланган ҳолда акс эттириш тизимидир. Демак, қатъиян ҳужжатлилиги, ялпи, узлуксиз эканлиги, аниқ қиймат баҳосига таяниши бухгалтерия ҳисобининг фарқловчи хусусиятлари ҳисобланади.

Бухгалтерия ҳисобида ҳар қандай хўжалик операцияси бўйича тегишли тарзда тузилган, барча зарурий кўрсаткичларга эга бўлган, масъул шахслар томонидан имзоланган ва тасдиқланган ҳужжат тузилиши керак.

Бухгалтерия ҳисоби узлуксиздир, чунки у кунма-кун юритилади ва барча хўжалик ҳодисалари ва жараёнларини ялпи тарзда қайд этади.

Бухгалтерия ҳисобининг фарқловчи хусусиятлари унинг хўжалик ҳисоби алоҳида турлари ўртасида марказий ўринни эгаллашини белгилаб берган. Бухгалтерия ҳисоби аҳборотининг устуворлиги уни фойдали, аҳамиятли ва ишончли бўлишини белгилайди.

Ҳисобнинг учала тури ҳам мустақилдир, чунки уларнинг ҳар бири ўзининг предметига, айнан бўлган ўз ҳисоб объектига ва мазкур предметни ўрганишнинг ўз усулларига эга. Айни вақтда улар ҳар бирининг мустақиллиги уларнинг ўзаро боғлиқлиги ва бир-бирини шартлашини истисно этмайди.

Ҳисобнинг ҳар бир тури бир хил хўжалик операциясини турли вазиятларда кўриб чиқади, бу эса айрим босқичларда унинг фойдаланувчиларини қизиқтирадиган аҳборот оқимларининг кесишишини истисно қилмайди. Бунга эришиш ҳисобнинг барча турларига хос бўлган бир ниҳоятда муҳим хусусият, яъни — бир хил ўлчовлардан: натурал, меҳнат ва пул ўлчовларидан фойдаланиш туфайли мумкин бўлди.

*Натурал ўлчовлар* (кг, м, м<sup>3</sup>, л, дона ва ҳ.к.) ҳисобга тақдим этилган бир хил ҳисоб объектининг миқдорий тавсифини очиб беради ва унинг хусусиятларига боғлиқ равишда кўрсатилган бирликларда аҳборот олиш учун хизмат қилади.

Бир хил ўлчов бирлигига эга бўлсада, турли хил объектлар ҳисобида натурал ўлчовлардан фойдаланишга йўл қўйилмайди.

Натурал ўлчовларга хос бўлган умумий шарт — товар-моддий бойликларнинг миқдорий ҳисоби. Улар ёрдамида умумлаштирувчи кўрсаткичларнинг олиниши истисно этилади.

*Меҳнат ўлчовлари* сарфланган иш вақтининг ҳисоби учун мўлжалланган. Уларнинг ўлчов бирлиги бўлиб дақиқа, соат, кунлар ҳисобланади. Улар ёрдамида маҳсулот ишлаб чиқариш меъёрлари, меҳнат унумдорлиги, иш ҳақини ҳисоблаш ва ҳоказолар назорат қилинади.

Равшанки, меҳнат ўлчовлари ҳам, натурал ўлчовлар сингари, қўллашнинг қатъиян белгиланган чегараларига эга.

Турли хил ҳисоб объектларини бирлаштириш ва уларни бир ўлчовда ифодалаш имконини берадиган бир хилдаги ва умумлаштирувчи кўрсаткич бўлиб пул ўлчови хизмат қилади. Унинг ўлчов бирлиги бўлиб миллий валюта бирлиги, яъни сўм ҳисобланади.

*Пул ўлчови* корxonанинг моддий ва меҳнат ресурсларидан фойдаланиш билан боғлиқ, маҳсулотнинг аниқ турларини тайёрлаш, ишлар бажариш ёки хизматлар кўрсатишга доир индивидуал чиқимларини ҳисоблаш имконини беради. Ана шу ва бошқа чиқимларни мазкур ўлчов ёрдамида умумлаштириш корxonанинг ҳисобот давридаги харажатларининг умумий суммасини ҳисоблаш имконини беради. Бинобарин, пул ўлчови катта назорат аҳамиятига эга. Унинг ёрдамида бошқа кўрсаткичларни (фойда, рента-беллик) олиш, улардан ҳосила кўрсаткичларни корхона даражасида ҳам, халқ хўжалиги даражасида ҳам ҳисоблаш мумкин. Пул ўлчовини қўллаш доираси анча кенг, бу эса уни мустақил равишда ҳам, натурал ва меҳнат ўлчовлари билан биргаликда ҳам қўллаш билан шартланади.

«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунининг 7-моддасига кўра, корхона, муассаса ва ташкилот раҳбари бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этишни амалга оширади.

Корхона раҳбари бош бухгалтер раҳбарлик қиладиган бухгалтерия ҳисоби хизматини ташкил этиш ёки шартнома асосида жалб этилган малакали бухгалтер хизматларидан фойдаланиш ҳуқуқига эга. У бухгалтерия ҳисоби юритилишини шартнома асосида ихтисослаштирилган бухгалтерия фирмасига топшириши ҳам мумкин.

«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни билан корхона раҳбарининг шахсан бухгалтерия ҳисобини юритишга ҳақли экани ҳам белгиланган. Бироқ буни асосан кичик бизнес корхоналарида, масалан, хусусий корхонада қўллаш мумкин.

Раҳбар қуйидагиларни таъминлаши шарт:

- ички ҳисоб ва ҳисобот тизимини ишлаб чиқиш;
- хўжалик операцияларини назорат қилиш тартиби;
- тўлиқ ва ишончли бухгалтерия ҳисоби;
- ўз вақтидаги ҳисоб-китоблар;
- ҳисоб ҳужжатларининг сақланиши;
- ташқи фойдаланувчилар учун молия ҳисоботини тайёрлаш;
- солиқ ҳисоботлари ва бошқа молия ҳужжатларини тайёрлаш.

Шу муносабат билан бухгалтерия ҳисобини билиш ва олинган маълумотларни таҳлил қилиш маҳорати нафақат малакали бухгалтерларга, балки корхона раҳбарларига ҳам зарурдир. Бундай билимлар, айниқса, иши муваффақиятсизликлар, янглишишлар ва талафотлар хатари билан боғланган кичик ва хусусий фирмаларнинг раҳбарлари учун жуда муҳим. Бухгалтерия билимлари ва иқтисодий таҳлил усуллари асосларини эгаллаш раҳбарларга ушбу хатарни камайтириш, бозор иқтисодиёти тамойилларини ҳис этиш, зарур қарорларни ўз вақтида ва хатосиз қабул қилиш имконини беради.

## **1.2. Бухгалтерия ахбороти ва унинг бошқарув қарорларини қабул қилиш учун аҳамияти**

Бозор иқтисодиётида ривожланган бозорнинг барча иштирокчилари уларнинг ҳозирги ва келажакдаги хўжалик фаолияти билан боғлиқ бўлган қарорлар қабул қиладилар. Бошқарувнинг ҳар бир субъекти тўғри, оқилона қарорни ишлаб чиқиш учун иқтисодий ахборотга эҳтиёж сезади. Масалан, тикувчилик буюмларини ишлаб чиқарадиган корхона бошқарув ходимлари қандай ишлаб чиқариш жараёнларини тўхтатиб қўйиш, қандайларидан янада катта қувватларда фойдаланиш кераклигини ҳал қилиш учун қўйлақларнинг қандай турлари урф бўлаётганлигини ва

харидоргирлигини билиши зарур; потенциал хизматчилар ва инвесторлар меҳнат шартномаларини тузиш ёки ушбу компанияга пул қўйиш олдидан компаниянинг молиявий қуввати хусусида билишни хоҳлайдилар; ҳокимликлар ёки жамоат ташкилотлари сингари нотижорат ташкилотларнинг менежерлари ҳам ўз ижтимоий дастурларини режалаштиришдан олдин иқтисодий ахборотга муҳтож бўладилар. Фақат бухгалтерия ҳисоби келтирилган ҳолларнинг ҳар бирида ёрдам бериши мумкин. Хусусан, бухгалтерия ҳисоби қўйидаги саволларга жавоб бериши мумкин: хўжалик юритишга доир турли қарорларни қабул қилаётганда қандай ахборотдан фойдаланиш мумкин, у қандай олиниши керак ва уни фойдаланувчиларга қандай тарзда хабар қилиш лозим?

Иқтисодий ҳодисалар (хўжалик операциялари) бухгалтерия ҳисоби тизимида пул бирликларида ўлчанади. Агар ҳодисани пул бирликлари воситасида акс эттириб бўлмаса, у молиявий ахборот тизимининг бир қисми деб ҳисобланиши мумкин эмас. Бир маротаба ўлчанган ҳодисалар рўйхатга олинади ва уларнинг йиғиндиси ташкилотнинг молиявий фаолиятини узлуксиз равишда тавсифлайди. Рўйхатга олиш ушбу ўлчанган ҳодисаларнинг хронологик кундалигини қатъий ва мунтазам равишда юритишдан иборат. Рўйхатга олиш вақтида бухгалтер, шунингдек хўжалик ҳодисасининг маълумотларини таснифлайди, жамлайди ва умумлаштиради.

Агар ахборот у ёки бу шаклда манфаатдор шахсларга (фойдаланувчиларга) етказилмаса, ўлчаш, рўйхатга олиш ва умумлаштиришнинг бутун жараёни маънога эга бўлмайди. Ахборот бухгалтерия ҳисоботларини тайёрлаш ва тарқатиш йўли билан етказилади, уларнинг энг умумийлари молиявий ҳисобот деб номланади. Хабар қилинаётган молиявий ахборотга маъно бағишлаш учун бухгалтерлар рўйхатга олинган маълумотларни стандартлаштирилган кўринишда ва даврий асосда тайёрлайдилар ва тақдим этадилар.

Хўжалик юритишнинг бозор шароитларида бухгалтернинг асосий вазифаси нафақат бирламчи ҳужжатлар, жамғариш ва гуруҳлаш қайдномалари, журнал-ордерларга ўз вақтида батартиб ишлов бериш, ҳисоботларни ўз вақтида тузиш, балки ушбу ҳисоботда акс эттирган ахборотни ҳар

томонлама чуқур таҳлил қилиш ва тушунтириш (шарҳлаш) ҳисобланади. Шарҳлаш (интерпретация) ҳисобот маълумотларини таҳлил қилишни ва уларнинг фойдалилиги, маъноси ва чекланишини тушунтиришни ўз ичига олади. Молиявий кўрсаткичлар ва уларнинг ўзаро боғлиқлиги молиявий ҳисоботлардан фойдаланувчиларга жадваллар, фоизли нисбатлар, графиклар ва чизмалар орқали етказилади.

Ахборот тақдим этишнинг бундай тизими қуйидагиларга эришиш имконини беради:

- молиявий ҳисоботларнинг тушунарлилиги ва ишончлилиги туфайли инвестор учун ўз капиталига бўлган ёки кредит берувчи учун хатарнинг камайиши;

- хатарнинг камайиши туфайли ҳисобот тузувчи ташкилот нуфузининг ошиши;

- хатарнинг камайиши туфайли ташкилотнинг қарз ёки акциядорлик капиталини арзонроқ қиймат бўйича жалб эта олиши;

- активлар сақланиши ва молиявий ҳисоботнинг тўғрилигига зарурий ишонч бағишлайдиган ички ҳисоб назорати туфайли ташкилот ҳаётий қобилятининг ошиши;

- ташкилотнинг макро- ва микроиқтисодий баҳоси ҳамда статистик ҳисобот учун тегишли ишончли ахборот тақдим этилиши (масалан, миллий ҳисобварақлар тизими учун).

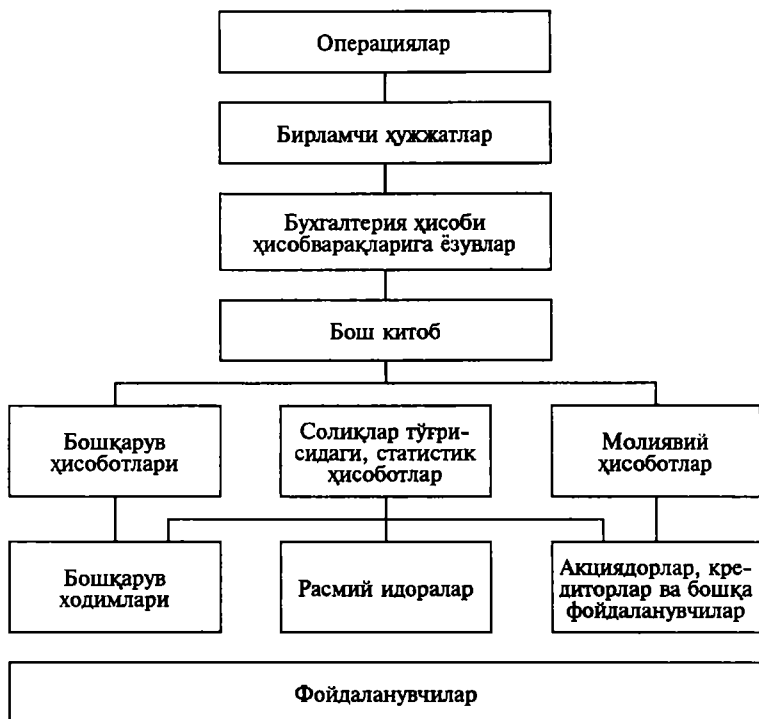
Қарорлар қабул қилиш жараёни учта асосий вақт босқичларидан таркиб топган. Булар:

- дастлабки бошқарув жараёни (режалаштириш вазифаси);

- тезкор бошқарув босқичи (жорий бошқарув вазифаси);

- бошқарувнинг якуний босқичи (назорат вазифаси).

Бухгалтерия ҳисоби бошқарувнинг барча санаб ўтилган босқичлари ва вазифаларига хос, у бошқарувнинг ҳар бир босқичини ахборий-таҳлилий таъминлаш вазифасини бажаради. Қарорлар нафақат маъмурият, корхона раҳбарияти, балки иқтисодий ахборотдан бошқа фойдаланувчилар томонидан ҳам қабул қилинади. Бухгалтерия ҳисоби ҳисоб ахборотидан фойдаланувчилар эҳтиёжларига таъсирчан бўлиши керак. Демак, ушбу фойдаланувчилар кимлигини ва улар амалда қандай ахборотга эҳтиёж сезишларини тушуниш лозим (1-чизма).

**Молиявий ахборот оқимлари****1.3. Бухгалтерия ахборотидан фойдаланувчилар**

«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунининг 2-моддасида бухгалтерия ҳисобининг мақсади фойдаланувчиларни ўз вақтида тўлиқ ҳамда аниқ молиявий ва бошқа бухгалтерия ахбороти билан таъминлашди деб таъкидланган.

Бухгалтерия ҳисобининг вазифалари қуйидагилардан иборат:

— бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида активларнинг ҳолати ва ҳаракати, мулкӣ ҳуқуқлар ва мажбуриятларнинг ҳолати тўғрисидаги тўлиқ ҳамда аниқ маълумотларни шакллантириш;

— самарали бошқариш мақсадида бухгалтерия ҳисоби маълумотларини умумлаштириш;

— молиявий, солиқ солишга доир ва бошқа ҳисоботларни тузиш.

Бинобарин, бухгалтерия ҳисоби ҳўжалик юритувчи субъект фаолияти тўғрисидаги ахборот билан ушбу ахборотга эҳтиёжи бўлган барчани, яъни иқтисодий ахборотдан фойдаланувчиларни таъминлаш учун юритилади. Бозор иқтисодиёти шароитида ахборотдан фойдаланувчилар доираси ғоят кенгдир. Турли фойдаланувчиларга турлича ахборот керак бўлади. Ахборот таҳлили асосида фойдаланувчилар ўзига керакли бўлган қарорларни қабул қиладилар.

Ахборотдан фойдаланувчилар икки гуруҳга ажратилади: ички фойдаланувчилар ва ташқи фойдаланувчилар (1-жадвал).

1-жадвал

**Тижорат ташкилоти (корхонаси) ахборотидан фойдаланувчиларнинг асосий гуруҳлари тавсифи**

| Т/р                          | Шериклик гуруҳлари          | Корхона фаолияти ҳиссаси                   | Компенсация талаблари            | Таҳлил объекти                       |
|------------------------------|-----------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------------|
| <i>Ички фойдаланувчилар</i>  |                             |  |                                  |                                      |
| 1                            | Маъмурият, раҳбарият        | Ишни билиш ва раҳбарлик қила олиш          | Меҳнатга ҳақ тўлаш ва мукофотлар | Бошқарув учун фойдали барча ахборот  |
| 2                            | Мулкдорлар, акциядорлар     | Ўз капитали                                | Дивидендлар                      | Молиявий натижалар ва молиявий аҳвол |
| 3                            | Ходимлар, хизматчилар       | Меҳнат тақсимотига мувофиқ ишларни бажариш | Иш ҳақи ва ижтимоий хизматлар    | Молиявий натижалар                   |
| <i>Ташқи фойдаланувчилар</i> |                             |  |                                  |                                      |
| 4                            | Маҳсулот етказиб берувчилар | Моддий ресурсларни етказиб бериш           | Шартномавий нарх                 | Молиявий аҳвол                       |
| 5                            | Харидорлар, мижозлар        | Маҳсулот ва хизматлар хариди               | Шартномавий нарх                 | Молиявий аҳвол                       |



| Т/р | Шериклик гуруҳлари           | Корхона фаолияти ҳиссаси              | Компенсация талаблари                     | Таҳлил объекти        |
|-----|------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------------|
| 6   | Қарз берувчилар, кредиторлар | Қарз капитали                         | Фоизлар                                   | Баланснинг ликвидлиги |
| 7   | Инвесторлар                  | Инвестициялар                         | Инвестициялар, даромадлар                 | Молиявий нагжжалар    |
| 8   | Солиқ идоралари              | Солиқларга доир бериладиган имтиёзлар | Солиқлар ва бошқа йиғимлар ҳамда бадаллар | Молиявий нагжжалар    |
| 9   | Бошқа гуруҳлар               | Турлича                               | Турлича                                   | Турлича               |

*Ички фойдаланувчиларга қуйидагилар киради:*

- корхона маъмурияти — корхона фаолиятини бошқариш ва унинг олдида турган мақсадларга эришиш учун тўлиқ жавобгар бўлган шахслар гуруҳи. Корхона кўпгина мақсадларга эга, лекин унинг қаттиқ рақобат шароитида муваффақият қозониш ва яшаб қолиши маъмуриятдан барча саъй-ҳаракатларни икки асосий мақсадга: молиявий барқарорликни таъминлайдиган фойдалилик (рентабеллилик) ва ликвидликка жамлашни тақозо этади. Фойдалилик (рентабеллилик) — қўйилган капиталини жалб этиш ва ушлаб туриш учун етарли бўлган фойдани ишлаб топиш қобилияти. Ликвидлик қарзларни белгиланган муддатларда тўлаш учун етарли тўлов воситаларининг мавжудлигини англатади.

Маъмурият бошқарув қарорларини қабул қилишнинг барча босқичларида: режалаштириш, тезкор бошқарув ва назоратда ҳисоб ахборотидан фойдаланади. Шунинг учун зарур маълумотларни тайёрлаб, бухгалтерия жавоб бериши керак бўлган саволлар таркиби ишни узлуксизлигини таъминлаш учун ишлаб чиқариш захиралари билан таъминланганлик даражаси, ишлаб чиқарилган маҳсулотларнинг ишлаб чиқариш таннархи миқдори, етказиб берувчилар ва харидорлар, бошқа дебитор ва кредиторлар билан ҳисоб-китоблар ҳолатини очиб беради;

- аввало қўйилган ўз капиталидан ўз дивидендларини оширишдан манфаатдор бўлган амалдаги ва бўлғуси мулк-

дорлар ва акциядорлар. Бухгалтерия ҳисоби ахбороти уларга улар томонидан қўйилган маблағлардан корхона раҳбарияти фойдаланишининг самарадорлигини баҳолаш имконини беради. Акциядорлар уларга акциядорлик жамиятининг дивидендларни тўлаш қобилиятини баҳолаш имконини берадиган ва акцияларни харид қилиш, тутиб туриш ёки сотиш керак ёки керак эмаслигини аниқлашда ёрдам берадиган ахборотдан ҳам манфаатдорлар;

- корхона фаолиятининг барқарорлиги ва рентабеллиги тўғрисидаги ахборотдан манфаатдор бўлган корхона ходимлари, хизматчилари. Улар корхонанинг уларни иш ҳақи, нафақа ва турли ижтимоий хизматлар билан таъминлаш салоҳиятини баҳолаш имкониятини берадиган ахборотдан ҳам манфаатдорлар.

*Ташқи фойдаланувчиларга қуйидагилар киради:*

- уларга тегишли ҳақ ўз вақтида тўланишини аниқлаш имконини берадиган ахборотдан манфаатдор бўлган маҳсулот, товарлар ва хизматларнинг амалдаги ҳамда бўлғуси етказиб берувчилари. Агар корхонанинг молиявий аҳволи барқарор бўлса, бу ҳол унга бўлғуси етказиб берувчиларни жалб этиш имконини беради;

- авваламбор корхона фаолияти узлуксиз бўлишидан манфаатдор бўлган унинг харидорлари ва мижозлари, аynиқса узоқ муддатли контрактларга эга ва мазкур корхонага боғлиқ бўлсалар;

- уларга кредит ва қарзлар, шунингдек уларга доир тегишли фоизлар ўз вақтида тўланишини аниқлаш имконини берадиган ахборотдан манфаатдор бўлган қарз берувчилар ва кредиторлар;

- киритилган инвестициялар муносабати билан муайян таваккалчиликка эга бўлган амалдаги ва бўлғуси инвесторлар. Бухгалтерия ҳисоби маълумотлари уларга ўз молиявий ресурсларини корхонага қўйиш арзишини, инвестор қўйган маблағлар бўйича фоизлар ёки дивидендларнинг корхона томонидан ўз вақтида тўлай олишини баҳолаш имконини беради;

- солиқ ҳисоб-китоблари тўғрилиги, солиқ сиёсати самарадорлиги ва унинг тартибга солинишини текширадиган солиқ идоралари;

- бошқа гуруҳлар. Бу гуруҳларга қуйидагилар киради:

— фойдаланувчиларнинг манфаатларини ҳимоя қилиш мақсадида ҳисобот маълумотларининг тегишли қоидаларга мувофиқлигини текширадиган аудиторлик хизматлари;

— ўз мижозларига уларнинг капиталларини жойлаштириш, шартномалар шартлари бажарилишини баҳолаш ва ҳоказолар бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш мақсадида бўлган, молиявий ва юридик масалалар бўйича маслаҳатчилар;

— эмитент қимматли қоғозларининг даромадлилиги (котировкаси) қизиқтирадиган фонд бозорининг профессионал иштирокчилари.

Акциялар ва бошқа қимматли қоғозларнинг сотиш ва харид нархлари ўртасидаги фарқда, воситачилик хизматларини кўрсатишда фонд бозорининг иштирокчилари ўз молиявий натижаларини шакллантирадилар. Улар эмитентининг қимматли қоғозларига талаб ва таклиф унинг молиявий барқарорлигига боғлиқ равишда белгиланади. Молиявий барқарорлик даражасини фонд бозорининг профессионал иштирокчилари фонд биржаларида рўйхатта олинган эмитентларнинг даврий равишда эълон қилинадиган ҳисоботлари маълумотлари бўйича белгилашлари мумкин;

— ҳисоботдан айрим тармоқларнинг ривожланишини прогнозлаш, нисбатларни, ўсиш суръатларини ва ҳоказоларни белгилаш учун фойдаланадиган иқтисодий бошқариш идоралари, матбуот ва ахборот агентликлари;

— иш ҳақи ва меҳнат шартномалари шартларига нисбатан ўз талабларини белгилаш учун, шунингдек, тузиладиган жамоа шартномаларининг асосланганлиги ва мақсадга мувофиқлиги, улар муддатини узайтириш бобидаги ахборотдан манфаатдор бўлган касаба уюшмалари.

Ташқи фойдаланувчилар учун йиллик молиявий ҳисобот очиқ бўлиши керак. Шу муносабат билан «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунининг 10-бандига мувофиқ акциядорлик жамиятлари, банклар ва бошқа кредит ташкилотлари, суғурта ташкилотлари, инвестиция фондлари ҳамда юридик ва жисмоний шахсларнинг маблағларини жамлаб турувчи бошқа фондлар ҳамда уларнинг бошқарув компаниялари, манбалари юридик ва жисмоний шахсларнинг ихтиёрий бадаллари бўлмиш хайрия жамғармалари ва бошқа ижтимоий фондлар, маблағларининг ҳосил бўлиш манбалари қонун ҳужжатларида назарда

тутилган, юридик ва жисмоний шахслар томонидан қилинадиган мажбурий ажратмалар бўлмиш бюджетдан ташқари фондлар, устав фондида давлатга тегишли улушга эга бўлган хўжалик юритувчи субъектлар йиллик молиявий ҳисоботни, унда кўрсатилган маълумотлар тўғрилиги аудиторлар томонидан тасдиқланганидан кейин, ҳисобот йилидан кейинги йилнинг биринчи майга қадар эълон қилишлари шарт.

Ички ва ташқи фойдаланувчилар томонидан ҳисоб ахборотининг мазмунига қўйиладиган талаблардан келиб чиқиб, бозор иқтисодиётида бухгалтерия ҳисоби икки турига ажратилади: бошқарув (ишлаб чиқариш) ва молиявий.

Бошқарув ҳисоби бошқарувчиларнинг ички фойдаланиши учун ҳисоб ахборотининг барча турларини қамраб олади.

Молиявий ҳисоб ички фойдаланувчилар томонидан қўлланилиши билан биргаликда корхонанинг ходимлари таркибига кирмайдиган ташқи фойдаланувчиларга эълон қилинадиган ҳисоб ахборотини қамраб олади.

Молиявий ҳисоб билан бошқарув ҳисоби ўртасидаги фарқлар ва ўзаро боғлиқликни батафсилроқ кўриб чиқамиз.

#### **1.4. Молиявий ва бошқарув ҳисоблари, уларнинг фарқлари ва ўзаро боғлиқлиги**

Демак, бозор иқтисодиёти шароитида бухгалтерия ҳисобини молиявий (*financial accounting*) ва бошқарув (*management accounting*) ҳисобларга бўлиш қабул қилинган. Ушбу бўлиниш мутлақ эмас ва бухгалтерия ҳисобининг бу турлари ўртасида аниқ чегара мавжуд эмас. Бироқ ахборотни молиявий ва бошқарув ахборотларга бўлишнинг асосий мезонларини ажратиш мумкин.

Молиявий ҳисоб корхона фаолиятининг натижалари билан боғлиқ ва молиявий ахборотнинг (молиявий ҳисобот шаклида) асосий фойдаланувчилари ташқи фойдаланувчилар ҳисобланади.

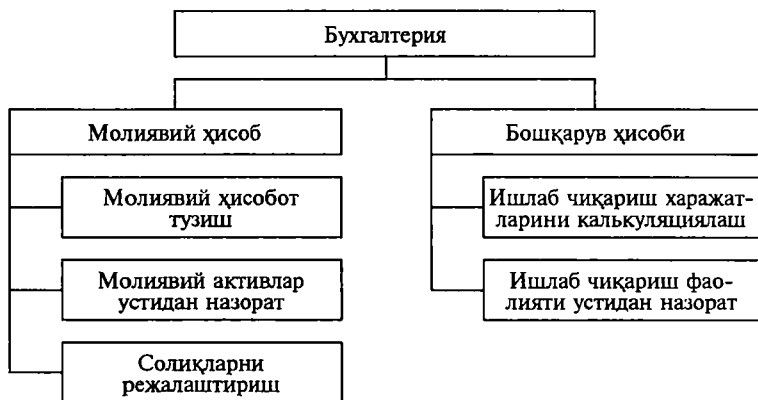
Бошқарув ҳисоби харажатларни шакллантириш, назорат қилиш ва режалаштириш жараёни, бошқарув қарорларини танлаш билан боғлиқ ва ушбу ахборот фақат корхона бошқарувчиларига етиб боради. Молиявий ҳисобот у ёки бу даражада тартибга солинади ва у учун талаблар, меъёрлар, қоидалар ва тамойиллар тизими ишлаб чиқилган. Бош-

қарув ҳисоби — ҳар бир корхонанинг ички ишидир. Бошқарув ҳисобини юритиш учун ҳатто иккиёқлама ёзув қоида-сига риоя қилмаслик ҳам мумкин.

Демак, ҳозирги бозор иқтисодиётида молиявий ва бошқарув ҳисобларининг алоҳида вазифалари муносабати билан илгари ягона бўлган бухгалтерия борган сари молиявий ва бошқарув ҳисобларига ажралиб борапти (2-чизма).

2-чизма

### Корхонани бошқариш тизимида молиявий ва бошқарув ҳисоблари



Агар бизнинг бухгалтерия ҳисоби тизимимизни хориждаги билан қиёсласак, харажатлар ҳисоби, ички ҳисобот ва хўжалик фаолиятининг таҳлили бошқарув ҳисобига, бошқа хил бухгалтерия ахборотини молиявий ҳисобга кiritиш мумкин.

Ривожланган мамлакатларда молиявий ҳисобни ташкил этиш ва юритиш корхонанинг ўз ваколатига киради. Бироқ бундай ҳисобни юритиш ва ҳисобот тузишнинг қоида ва тамойиллари миллий қонунчилик ёки бухгалтерларнинг касбий ташкилотлари томонидан ишлаб чиқиладиган умумқабул қилинган миллий андозалар билан тартибга солинади. Бундай тартибга солишнинг зарурлиги фойдаланувчиларнинг турли гуруҳлари томонидан асосланган қарорлар қабул қилиши учун ҳолис ва мазмундор ахборотнинг зарурлиги билан шартланади.

## Молиявий ва бошқарув ҳисобларининг асосий фарқлари

| Тавсияф                            | Молия ҳисоби  | Бошқарув ҳисоби   |
|------------------------------------|---|---|
| 1                                  | 2   | 3   |
| Ахборотдан фойдаланувчилар         | Ташқи фойдаланувчилар   | Ички фойдаланувчилар  |
| Ҳисоб юригиш мақсадлари            | Ташқи фойдаланувчилар учун ҳисобот тузиш                              | Менежерларни ахборот билан таъминлаш  |
| Ҳисоб юригиш мажбурийлиги          | Мажбурий  | Мажбурий эмас   |
| Танлаш эркинлиги                   | Бухгалтерия ҳисобининг халқаро ва миллий стандартлари билан чекланган | Бошқарув қарорини яхшилаш харажатлари нисбатидан ташқари қатъий чеклашлар мавжуд эмас |
| Вақт йўналиши ва ўлчов бирликлари  | Ўтмишга йўналганлик; дастлабки баҳолаш; пул ўлчагичи                  | Келажакка йўналганлик; табиий ва шартли-табиий ўлчагичлар                             |
| Ҳисоб ахборотини акс эттириш усули | Иккиёқлама ёзув усули   | Ҳар қандай фойдали тизим  |
| Ҳисобот тузиш даврийлиги           | Йил ёки чорак   | 1 соатдан 10-15 йилга қадар ўзгаради  |
| Ахборотнинг аниқлик даражаси       | Анча аниқ ва холис  | Тахминий, тақрибий баҳолаш  |
| Ҳисобнинг асосий объектлари        | Умуман ташкилот   | Айрим цехлар, бўлим ёки муаммо  |
| Эҳтимолий жавобгарлик              | Ташқи фойдаланувчилар олдида жавобгарлик бўлишининг доимий хатари     | Менежерлар ва жавобгарлик марказлари олдида   |

**Ахборотдан асосий фойдаланувчилар.** Молиявий ҳисобот ахборотидан фойдаланувчилар одатда ҳисоботни тайёрлаган фирмадан ташқарида бўладилар. Фирма раҳбарияти тайёрланган ҳисоботнинг сифати учун жавоб беради. Тайёрланган ҳисобот сифати учун бошқарувчилар жавобгар бўлади. Бошқарув ҳисоби ҳисоботлари ички фойдаланувчилар учун тайёрланади ва ташқи фойдаланувчиларга тақдим этилмайди. Ҳисобот маълумотлари ахбороти қатъий тижорат махфийлигида сақланади. Бундай ҳисоботларга маҳсулот иш-

лаб чиқариш ва сотиш режалари, маҳсулот бирлиги тан-нархининг калькуляциялари, даромад ва харажатлар сметалари, капитал қўйилмалар режалари ва ҳоказолар кирди.

**Ҳисоб юритиш мақсадлари.** Молиявий ҳисоб пул жараёнида шаклланадиган ахборотни қамраб олади. У асосан ташқи фойдаланувчиларга йўналтирилган, лекин корхонанинг ички бошқаруви учун ҳам қўлланилади. Шунинг учун у кўпинча ташқи ҳисоб деб аталади. Молиявий ҳисоб юритилиши, одатда, тартиблаштирилади. Корхона томонидан барча манфаатдор фойдаланувчиларга тақдим этиладиган даврий мажбурий ҳисобот тузиш молиявий ҳисобнинг мақсади ҳисобланади.

Бошқарув ҳисоби корхона доирасида бошқариш учун зарур бўлган ҳисоб ахбороти турларини қамраб олади. Бошқарув ҳисобининг асосий мақсади — фаолиятнинг аниқ соҳалари ва турлари учун масъул бўлган корхона менежерларини ахборот билан таъминлашдир. Уни юритиш метёрлари ва қоидалари корхона томонидан белгиланади.

**Ҳисоб юритишнинг мажбурийлиги.** Мулкчилик шаклидан ва бизнес туридан қатъи назар барча корхоналар молиявий ҳисоб юритишлари ва тегишли идораларга молиявий ҳисобот тақдим этишлари шарт. Бошқарув ҳисоби учун бундай мажбурийлик белгиланган эмас. Бундай ҳисоб юритилиши ҳар бир корхонанинг ички иши ҳисобланади ва одатда раҳбарият кўрсатмаси бўйича амалга оширилади.

**Таълаш эркинлиги.** Молиявий ҳисоб хўжалик операциялари ва уларни баҳолашни тасдиқланган стандартлар ҳамда қоидалар асосида акс эттириши лозим. Бошқарув ҳисоби қатъий чеклашларга эга эмас. Унинг асосий моҳияти — бошқарув қарорларини қабул қилиш учун фойдали бўлиш.

**Вақт йўналиши ва ўлчов бирликлари.** Молиявий ҳисобот бўлиб ўтган хўжалик операцияларини пул ифодасида тарихий (дастлабки) баҳода (сўм ёки доллар), яъни ушбу операциялар содир этилган кундаги баҳода акс эттиради. Бошқарув қарорларини қабул қилиш пайтида кўпинча бўлғуси валютага таянилади, чунки бошқарув ҳисоби келгусида содир этиладиган операцияларни: маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотиш ҳажми; фойда; инвестициялар ва ҳоказоларни баҳолайди. Бундан ташқари, бошқарув ҳисобида киши/соат, машина/соат ва бошқа шунга ўхшаш шартли-табiiй кўрсаткичлар ишлатилади.

**Ҳисоб ахборотини акс эттириш усули.** Фирманинг молиявий ҳисоботи пул (қиймат) ифодасида тузилади ва Бош китобда барча ҳисобварақлар бўйича якуний қолдиқларни умумлаштиради. Хўжалик операцияларини ҳисобварақларда иккиёқлама ёзув усули билан акс эттириш зарурдир. Бошқарув ҳисоби маълумотларини иккиёқлама ёзув тизими бўйича акс эттириш ва Бош китобда умумлаштириш шарт эмас. Ахборот тўплаш ва таҳлил қилиш учун тезкор ҳисобни таъминлайдиган ҳар қандай фойдали тизимдан фойдаланиш мумкин.

**Ҳисоб тузишнинг даврийлиги.** Молиявий ҳисобот даврий белгиланган муддатларда тузилади. Бошқарув ҳисоботи учун аниқ муддатлар белгиланган эмас. У ҳар куни, ҳар ой ва ҳар чорақда тузилиши мумкин.

**Ахборотнинг аниқлик даражаси.** Молиявий ҳисобот хўжалик операциялари содир этилганидан кейин тузилади, шунинг учун объектив хусусиятга эга ва аудиторлик текширувдан ўтказилиши мумкин. Бошқарув ҳисобида келгусида содир этиладиган операциялар акс эттирилади. Шунинг учун унинг ахбороти эҳтимолий ва субъектив хусусиятга эга.

**Ҳисобнинг асосий объектлари.** Молиявий ҳисобот ялпи корхона бўйича тузилади ва умумлаштирилган кўрсаткичларни акс эттиради. Бошқарув ҳисоби одатда алоҳида таркибий бўлинмалар (корхона цехлари, иш жойлари, бўлим ва бўлинмалари) тўғрисидаги ахборотни акс эттиради. Бу ҳолда алоҳида муаммо ёки корхона фаолиятининг муайян тури бошқарув ҳисобининг объекти бўлиши мумкин.

Молиявий ҳисоботларда корхона (ташкilot) бир бутун, яхлит объект сифатида қаралади.

Бошқарув ҳисоби корхонанинг кичик бўлинмаларига — фаолиятнинг айрим турлари, алоҳида маҳсулотлар, ташкилий бўлинмалар, жавобгарлик марказлари бўйича йўналтирилган.

**Потенциал жавобгарлик.** Молиявий ҳисоб ва ҳисобот тамойиллари бузилганда акциядорлар, кредиторлар ва бошқа фойдаланувчилар судга мурожаат қилиб, корхонани йиллик бухгалтерия баланси ва ҳисоботида келтириладиган ахборотни бузиб кўрсатишда айбашлари мумкин.

Бошқарув ҳисоби ахборотидан фойдаланилган ҳисоботлар ҳисобнинг умумқабул қилинган тамойилларига муво-



фиқ келиши шарт эмас ва фойдаланувчиларнинг кенг доираси учун мўлжалланган эмас.

Менежер нотўғри қарорлар учун жавобгарликка тортилиши мумкин, лекин жавобгарликка тортиш сабаби бошқарув ҳисоби маълумотлари эмас, балки хатти-ҳаракатлар (масалан, тижорий сирни ошкор қилиш) бўлиши мумкин.

Молиявий ва бошқарув ҳисобларидаги тафовутларни кўриб чиқиш билан бир вақтда уларнинг ўхшашлигини ҳам қайд этиш керак.

Молиявий ҳисобнинг кўпчилик кўрсаткичлари бошқарув ҳисобида ўз аксини топади. Молиявий ҳисоб учун умумқабул қилинган тамойиллар бошқарув ҳисобига нисбатан ҳам амал қилади, чунки бошқарув аппарати фақат текширилмаган, субъектив фикр ва баҳоларга асосланиши мумкин эмас.

Бошқарув ҳисобининг тезкор ахбороти молиявий ҳужжатларни тузиш учун ҳам ишлатилади, зеро бирламчи ахборотни йиғиш ягона қоидаларга мувофиқ амалга оширилиши керак.

Ўхшашликни белгилайдиган энг муҳим омил шундан иборатки, молиявий ва бошқарув ҳисоблари маълумотларидан бошқарув соҳасида ҳамда корхонанинг бозордаги стратегиясини ишлаб чиқиш билан боғлиқ қарорларни қабул қилиш учун фойдаланилади.

Айтилганлардан шундай хулоса келиб чиқади: молиявий ва бошқарув ҳисоблари ўртасида ўзаро чамбарчас алоқа мавжуд ва шунинг учун уларни бундай ажратиш мутлақ эмас, ҳисобнинг ана шу икки тури ўртасида аниқ чегара ўтказиб бўлмайди.

Бухгалтерия ҳисоби ривожланиши, бухгалтерия стандартлари ва солиққа оид йўриқномаларнинг ишлаб чиқилиши бухгалтерия ҳисоби асосида ҳисоб-китоб қилинадиган бухгалтерия бўйича фойда кўрсаткичининг солиқ мақсадларида қўлланиладиган фойда кўрсаткичига доимо ҳам тўғри келмаслигига олиб келди. Бу ҳол бухгалтерия ҳисоби ва солиқ солиш алоҳида идоралар — Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитаси томонидан тартибга солиниши билан боғлиқ бўлиши мумкин. Бухгалтерия ҳисоби БҲМСга мувофиқ юритилиши, солиқлар эса Солиқ кодексига мувофиқ ҳисоб-китоб қилиниши лозим.

## 1.5. Ўзбекистон Республикасида молиявий (бухгалтерия) ҳисобни меъёрий тартибга солиш

Молиявий ҳисобни турли даража ва мақомга эга бўлган меъёрий ҳужжатларга, яъни қонунларга, стандартларга, низомларга, йўриқномаларга, тавсияномаларга мувофиқ юритиш лозим.

Бухгалтерия ҳисоби юритилишини тартибга солувчи меъёрий ҳужжатларни қуйидагича тартибга солиш мумкин:

**Биринчи даража:** Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси томонидан тасдиқланадиган қонунлар ва кодекслар, Олий Мажлис қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Президенти фармонлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари, вазирлик, давлат қўмиталари ва идораларнинг меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлари.

Биринчи даражадаги асосий қонуний-ҳуқуқий ҳужжат бўлиб, Ўзбекистон Республикасининг 1996 йил 30 октябрдаги «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги 279-І-сонли Қонуни ҳисобланади. Ушбу Қонун бухгалтерия ҳисобининг мақсадлари ва вазифалари, субъектлари ва объектлари, ҳисоб ва ҳисобот тамойиллари, ташкил этилиши ва асосий йўналишлари ҳамда молиявий ҳисобот таркиби, тақдим этиш ва чоп этиш тартибини белгилайди.

Шунингдек, ушбу даражага 1996 йил 26 августдаги Ўзбекистон Республикаси Фуқаролик кодекси, 2007 йил 25 декабрдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси, Ўзбекистон Республикасининг 1996 йил 26 апрелдаги «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорлар ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида»ги Қонуни, Ўзбекистон Республикасининг 2000 йил 25 майдаги «Гадбиркорлик фаолияти эркинлигининг кафолатлари тўғрисида»ги Қонуни ва бошқалар кирази.

Бухгалтерия ҳисобини тартибга солишга оид Вазирлар Маҳкамасининг муҳим қарорлари қаторига 1999 йил 5 февралдаги (сўнгги ўзгартиришлар ва қўшимчалар билан) «Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида»ги Низом кирази.

**Иккинчи даража:** «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни асосида унинг қоидалар

рини аниқлаштириш мақсадида Молия вазирлиги томонидан ишлаб чиқиладиган ва тасдиқланадиган бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари (БҲМС). Бухгалтерия ҳисоби стандартлари бухгалтерия ҳисобининг маълум бир объектини ҳисобга олиш ва баҳолашнинг асосий қоидалари ва тартибини тартибга солади. Шу кунга қадар Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 21 та БҲМС ишлаб чиқилган ва амалиётга татбиқ этилган (3-жадвал).

Меъёрий тартибга солиш тизимининг иккинчи даражасида ягона тартибга солувчи идора бўлиб Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳисобланади.

3-жадвал

| БҲМС номи   | ЎЗР Адлия вазирлигида рўйхатга олинган сана | Изоҳ   |
|---|---|--|
| Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос | 14.08.1998 й.<br>№ 475                      | БҲМС ҳисобланмайди, лекин молиявий ҳисобот тузиш учун асосни мужассамлаштирган                           |
| 1-сонли БҲМС «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот»                | 14.08.1998 й.<br>№ 474                      |  |
| 2-сонли БҲМС «Асосий хўжалик фаолиятидан тушган даромадлар»     | 14.08.1998 й.<br>№ 483                      |  |
| 3-сонли БҲМС «Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот»           | 27.08.1998 й.<br>№ 484                      |  |
| 4-сонли БҲМС «Товар-моддий захиралар»                           | 17.07.2006 й.<br>№ 1595                     | Олдинги таҳрир — 28.08.1998 й. № 486   |
| 5-сонли БҲМС «Асосий воситалар»                                 | 20.01.2004 й.<br>№ 1299                     | Олдинги таҳрир — 23.09.1998 й. № 491   |
| 6-сонли БҲМС «Ижара ҳисоби»                                     | 24.04.2009 й.<br>№ 1946                     | Олдинги номи — «Лизинг ҳисоби» 16.10.1998 й. № 503; иккинчи таҳрир — «Ижара ҳисоби» 21.01.2004 й. № 1374 |
| 7-сонли БҲМС «Номоддий активлар»                                | 27.06.2005 й.<br>№ 1485                     | Олдинги таҳрир — 20.10.1998 й. № 506; 14.02.2004 й.даги № 1485-1 ўзгартишлар билан                       |

| БҲМС номи  | ЎзР Адлия вазирлигида рўйхатга олинган сана | Изоҳ   |
|--|---|--|
| 8-сонли БҲМС «Жамланган молиявий ҳисоботлар ва шубба ҳўжалик жамиятларига сармояларни ҳисобга олиш»                                      | 28.12.1998 й.<br>№ 580                      |  |
| 9-сонли БҲМС «Пул оқими тўғрисидаги ҳисобот»   | 04.11.1998 й.<br>№ 519                      |  |
| 10-сонли БҲМС «Давлат субсидияларининг ҳисоби ва давлат ёрдами бўйича кўрсатиладиган маълумотлар»  | 01.12.1998 й.<br>№ 562                      |  |
| 11-сонли БҲМС «Илмий тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлаб чиқишларга харажатлар»   | 28.12.1998 й.<br>№ 581                      |  |
| 12-сонли БҲМС «Молиявий инвестицияларни ҳисобга олиш»  | 13.01.1999 й.<br>№ 596                      |  |
| 14-сонли БҲМС «Хусусий капитал тўғрисида ҳисобот»  | 01.03.2004 й.<br>№ 36                       |  |
| 15-сонли БҲМС «Бухгалтерия баланси»  | 20.03.2003 й.<br>№ 1226                     |  |
| 16-сонли БҲМС «Бухгалтерия баланси тузилган санадан кейинги ҳўжалик фаолиятнинг назарда тутилмаган ҳолатлари ва юз берадиган ҳодисалари» | 23.12.1998 й.<br>№ 578                      |  |
| 17-сонли БҲМС «Капитал қурилишга оид пудрат шартномалари»  | 23.12.1998 й.<br>№ 579                      |  |
| 19-сонли БҲМС «Инвентарлашни ташкил этиш ва ўтказиш»   | 02.11.1999 й.<br>№ 833                      |  |
| 20-сонли БҲМС «Кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан соддалаштирилган тартибда ҳисоб юритиш ва ҳисоботлар тузиш тўғрисида»            | 24.01.2000 й.<br>№ 879                      | 13.10.2003 й.даги № 879-1 ва 11.07.2006 й.даги № 879-2 ўзгартишлар билан |

| БҲМС номи  | ЎзР Адлия вазирлигида рўйхатга олинган сана | Изоҳ  |
|--|---|---|
| 21-сонли БҲМС «Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома» | 23.10.2002 й.<br>№ 1181                     | Олдинги таҳрир — 30.03.2000 й. № 37; 12.11.2003 й.даги № 1181-1 ва 25.05.2009 й.даги № 1181-2 ўзгартишлар билан |
| 22-сонли БҲМС «Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби»  | 21.05.2004 й.<br>№ 1364                     |   |
| 23-сонли БҲМС «Қайта ташкил этишни амалга оширганда молиявий ҳисоботни шакллантириш»   | 27.06.2005 й.<br>№ 1484                     |   |

**Учинчи даража:** Молия вазирлиги, Давлат солиқ қўмитаси ва бошқа идораларнинг йўриқномалари, услубий тавсиялари, низомлари, хатлари.

Учинчи даражадаги меъёрий ҳужжатлар одатда Молия вазирлиги билан Давлат солиқ қўмитаси томонидан ҳамкорликда, айрим ҳолларда эса, Иқтисодиёт вазирлиги, Давлат статистика қўмитаси, Марказий банк ва бошқа идоралар билан ишлаб чиқилади ва тасдиқланади. Буларнинг мақсади хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг тармоқ ёки бошқа хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларини аниқлаштиришдан иборат. Учинчи даражага мансуб муҳим ҳужжатларга 2004 йил 17 сентябрдаги 1411-сонли «Чет эл валютасидаги операцияларнинг бухгалтерия ҳисоби, статистика ва бошқа ҳисоботларда акс эттириш тартиби тўғрисида»ги Низом, 2004 йил 29 августдаги 1401-сонли «Асосий воситаларни балансдан чиқариш тартиби тўғрисида»ги Низом, 2006 йил 14 январдаги 1593-сонли «Номоддий активларни балансдан чиқариш тартиби тўғрисида»ги Низом ва бошқаларни киритиш мумкин.

**Тўртинчи даража:** муайян бир корхонада бухгалтерия ҳисобини ташкил этишни тартибга солувчи ҳужжатлар. Улар, хўжалик юритувчи субъектнинг ўзи томонидан ишлаб чиқилади ва бошқарувнинг юқори идораси ёки корхо-

на раҳбари томонидан тасдиқланади. Уларнинг энг муҳимлари қуйидагилардан иборат:

- ҳўжалик юритувчи субъектнинг ҳисоб сиёсати;
- ҳўжалик операцияларининг бирламчи ҳужжатлар шакллари;
- ҳужжатлар айланиш жадваллари;
- Ҳисобварақлар ишчи режаси;
- бухгалтерия аппарати ходимларининг лавозим йўриқ-номалари;
- ички ҳисобот шакллари, уларни тақдим этиш ва тасдиқлаш тартиби.

## 1.6. Бозор шароитида бухгалтер касби

Бухгалтерия ҳисоби билан бевосита боғлиқ бўлмаган кишиларнинг кўпчилиги бухгалтерия ҳисоби — жуда зерикарли ва қизиқиш уйғотмайдиган машғулот, бухгалтер касби ижодий касб эмас деб билади. Бундай фикр ушбу касбнинг моҳияти, мазмуни ва аҳамиятини билмаслик билан боғлиқдир. Бухгалтер жамиятда бошқарув жараёнига алоқаси бўлмаган, ўта расмиётчи ходим сифатида қабул қилинади.

Ҳақиқатан, собиқ иттифоқ даврида бирламчи ҳужжатларга ўз вақтида ва батартиб ишлов берган, жамғариш ва гуруҳлаш қайдномалари, журнал-ордерлар ва бошқа ҳисоб регистрларини тўлдирган, зарур ҳисоботларни ўз вақтида тузган ва топширган бухгалтер яхши ходим ҳисобланган.

Бухгалтерия ҳисобини автоматлаштириш энг паст даражада эди, шунинг учун қўлда бажариладиган бир хилдаги иш бухгалтерга ўзи ишлаб чиқадиган ахборотни ҳар томонлама ва чуқур иқтисодий таҳлил қилиш учун вақт қолдирмасди. Бундай таҳлилга талабнинг ўзи ҳам йўқ эди.

Режанинг бажарилиши устидан назоратни амалга ошириш вазифаси бухгалтерия ҳисобининг асосий вазифаси ҳисобланарди ва бутун таҳлил ҳақиқий маълумотларни режадагилар билан таққослашдан иборат бўларди, режанинг ўзи ҳам «вертикал» бўйича, яъни маъмурий буйруқбозлик усули билан тузиларди. Шундай қилиб, бундай таққослаш фойдасиз ва кераксиз эди.

Бухгалтерия ҳисобида ҳам из қолдирган маъмурий-буйруқбозлик тизими ҳисоб ходимларининг фикр доирасини

чеклар, уларнинг корхоналар иш самарадорлигини ошириш учун воситалар ва имкониятларни излашга йўналтирилган ташаббусини сўндирар эди.

Бозор иқтисодиёти шароитида рақобат ва яшаб қолиш муаммолари бошқариш ва бошқарув қарорларини қабул қилиш қуроли сифатида бухгалтерия ҳисобининг ўрни ва аҳамиятини кучайтиришни тақозо этади.

Рақобат шароитида бозордаги хатти-ҳаракатни белгилаш мақсадида турли даражаларда бошқарув қарорларини тайёрлаш, асослаш ва қабул қилиш учун зарур бўлган корхонанинг ишлаб чиқариш-молиявий фаолияти тўғрисидаги маълумотларни бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида ўз вақтида тўлиқ, ишончли шакллантириш бозор шароитида бухгалтерия ҳисобининг вазифаси ҳисобланади.

Бухгалтер касби бозор иқтисодиёти шароитида қизиқарли, ижодий, нуфузли ва нисбатан юқори ҳақ тўланадиган касбга айланмоқда. Лекин бозор иқтисодиёти талабларига жавоб бериш учун бухгалтер юқори малакали мутахассис бўлиши керак. У нафақат бухгалтерия ҳисобида, балки иқтисодиёт, ҳуқуқ, солиқ солиш, математика, статистика, бошқарув, иқтисодий таҳлил ва аудитда ҳам чуқур билимларга эга бўлиши керак. Мутахассис-бухгалтер математик усулларни, компьютер техникасида ишлаш кўникмаларини эгаллаши, бухгалтерия ҳисобида автоматлаштирилган ахборот технологиялардан фойдаланиши, ҳисобот кўрсаткичларини ҳар томонлама таҳлил қила олиши керак. Юқорида айтилганларни билиш билан бирга бухгалтер учун амалий тажриба ва кўникмаларга эга бўлиш жуда муҳим. Ҳозирги вақтда саводли бухгалтерларга талаб жуда катта. Билимдон ва тажрибали бухгалтер солиқчи, молиячи, иқтисодчи, банкир ва аудитор сифатида муваффақият билан ишлаши мумкин.

Ривожланган хорижий мамлакатларда, бухгалтерия ҳисобига доир олий маълумот олишдан ташқари, бухгалтерлар ўзларининг касбий лаёқатини профессионал бухгалтер малакасини олиш аттестациясидан ўтиш йўли билан тасдиқлашлари, қийин мужассамлашган имтиҳон топширишлари ва тегишли сертификат олишлари керак. Бу эса бухгалтер кўрсатадиган хизматлар сифатини кафолатлайди.

Америка Қўшма Штатларида бухгалтерларни сертификатлаш билан бир неча касбий жамоат ташкилотлари шу-

фулланади, уларнинг энг нуфузлилари Америка дипломли жамоат бухгалтерлари институти (AICPA); Америка бухгалтерлар уюшмаси (AAA) ва ҳоказолар ҳисобланади.

Буюк Британияда профессионал бухгалтер унвонини олиш учун ўқитиш ва имтиҳонларни қабул қилиш масалалари билан Сертификатланган ва дипломли бухгалтерлар уюшмаси (ACCA); Бошқарув ҳисоби бўйича бухгалтерларнинг дипломли институти (CIMA) ва ҳоказолар шуғулланади.

Аттестация бухгалтерия ҳисоби ва аудит, иқтисодий таҳлил, солиқ солиш, молия-банк фаолияти ва фуқаролик ҳуқуқи масалалари, бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг меъёр ва стандартлари бўйича ўтказилади.

Имтиҳон топшириш билан биргаликда бухгалтер ўз зиммасига муайян мажбуриятлар олади ва бухгалтерларнинг Касбий этика кодексига риоя қилиш тўғрисида қасамёд қилади.

Америка қасамёд этган бухгалтерлар институтининг Касбий ҳуқ кодексида қуйидаги ахлоқий меъёрлар ўз ифодасини топган:

- ҳолис ва манфаатлар ихтилофидан мустақил бўлинглар;
- ўз касбий мажбуриятларингизнинг барчасини виждонан бажаринглар;
- касбий этика меъёрларига риоя қилинглар;
- ўз лаёқатлик даражангизни доимо ошириб боринглар;
- касбий ва ахлоқий мулоҳазаларда сезгир бўлинглар;
- махфий ахборотни ошкор этманглар.

Бозор муносабатларига ўтиш шароитида бухгалтерлар кўп йўналишлар бўйича ихтисослашиши мумкин.

**Молиявий ҳисоб.** Молиявий ҳисоб билан шуғулланган бухгалтерлар ташқи фойдаланувчилар учун зарур ахборотни тайёрлайдилар, яъни корхонанинг ташқи ҳисоботи-ни тузиш улар ишининг пировард маҳсули ҳисобланади.

**Бошқарув ҳисоби.** Бошқарув бухгалтерларининг асосий вазифаси корхонани бошқарадиган ички фойдаланувчилар — менежерлар учун ахборот тақдим этиш ҳисобланади.

**Мустақил аудиторлик фаолияти.** Сертификати бор бухгалтер лицензияга эга бўлган аудиторлик фирмаларида аудиторлик фаолияти билан шуғулланиши мумкин. Аудиторнинг вазифаси молиявий ҳисоботнинг корхона молиявий аҳволи ва муайян давр учун унинг фаолияти натижаларини қан-



чалик холисона ёритганлиги тўғрисида малакали аудиторлик хулосасини беришдир. Бунинг учун бирламчи ҳужжатларни, пул маблағларининг қолдиқларини текшириш амалга оширилади, ўтказилган моддий бойликларни инвентарлашнинг ишончлилиги, дебитор ва кредитор қарзларининг ҳақиқийлиги ҳамда ички назорат тизимининг самарадорлиги, хўжалик операцияларининг қонунийлиги ва мақсадга мувофиқлиги, уларнинг белгиланган меъёрлар ва қоидаларга мувофиқлиги аниқланади. Текширув тугаганидан кейин аудитор аудиторлик хулосасини беради, унда хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳисоботи хусусида ўз фикрини билдиради. Акциялар олди-сотдиси, инвестициялаш, кредит ва қарзлар тақдим этишда аудиторлар томонидан текширилган ҳисоботлардан фойдаланадиган мулкдорлар, акциядорлар, омонатчилар, кредиторлар ва банкларнинг тақдири аудиторнинг виждонан ишлашига боғлиқдир.

**Солиқ солиш.** Бухгалтерлар солиқ солиш соҳасида пулли маслаҳат хизматлари кўрсатадилар. Улар солиқ декларацияларини тайёрлашда ёрдам берадилар, мижозларга келгусида солиқларни қонуний асосда қисқартириш имконини берадиган тавсиялар тақдим этадилар.

Солиқ солиш бўйича бухгалтер иши катта билим ва тажрибани талаб этади, чунки корхона фаолиятининг деярли барча соҳалари у ёки бу даражада солиқ солиш билан боғлиқдир.

**Бюджет ҳисоби.** Бухгалтерлар контракт ёки келишув шартлари асосида давлат муассасалари ва ҳукумат идораларида, олий ва ўрта ўқув юртларида, касалхоналар, мактаблар ва бошқа бюджет ташкилотларида ишлайдилар. Улар бухгалтерия ҳисобини юритиш, бюджет маблағларининг қонунийлиги ва мақсадга мувофиқлиги устидан назоратни амалга оширадилар.

**Педагогик фаолият.** Педагогик фаолият мактаблар, коллежлар, техникумлар, институтлар, университетлар, бухгалтер ва аудиторларни тайёрлаш курсларида амалга оширилиши мумкин.

Ушбу муассасаларда бухгалтер ва аудиторларни тайёрлаш — масъулиятли ва муҳим иш, шунинг учун унга чуқур назарий билимлар ва амалий иш тажрибасига эга бўлган энг лаёқатли ходимларни жалб этиш зарур.

## **2-боб. БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ СУБЪЕКТЛАРИ ВА ОБЪЕКТЛАРИ**

### **2.1. Бухгалтерия ҳисобининг элементлари**

Қонунчиликка мувофиқ бухгалтерия ҳисобини юритиши шарт бўлган муассасалар, ташкилот ва корхоналар бухгалтерия ҳисобининг субъектлари деб номланади.

Ўзбекистон Республикаси ҳудудида фаолият кўрсатаётган барча юридик шахслар, шу жумладан ишлаб чиқариш, тижорат, ишлаб чиқариш-тижорат корхоналари, банклар, суғурта, илмий-тадқиқот, маслаҳат, жамоат ва нотижорат ташкилотлари, фондлар, сиёсий партиялар, бюджет маблағларидан молияланадиган давлат муассасалари ва ҳокимликлар, ширкатлар, бирлашма ва уюшмалар бухгалтерия ҳисобини юритишлари шарт.

Юридик шахсни ташкил этмасдан тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланадиган шахслар, шунингдек кичик корхоналар бухгалтерия ҳисобини ҳисоб, ҳисобот ва солиқ солишнинг соддалаштирилган тизими бўйича юритишлари мумкин. (ЎзР АВ томонидан 2000 йил 24 январда 879-сон билан рўйхатдан ўтказилган 20-сонли БҲМС «Кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан соддалаштирилган ҳисоб юритиш ва ҳисобот тузиш тартиби тўғрисида».)

Бухгалтерия ҳисоби объектлари корхонада ҳисобга олинadиган бир турдаги элементлар гуруҳини акс эттиради. Корхонанинг активлари унинг мажбуриятлари, ўз капитали, даромад ва харажатлари, фойда, зарари бухгалтерия ҳисобининг элементлари ҳисобланади.

Бухгалтерия ҳисоби объектларининг тавсифи «Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос»да берилган.

### **2.2. Корхона активлари ва уларнинг гуруҳланиши**

Корхона активлари (бошқача айтганда мол-мулки) — корхона эгалик қиладиган ва улар ёрдамида ўзининг молиявий-хўжалик фаолиятини амалга оширадиган хўжалик воқитларининг хилма-хил турларидир.

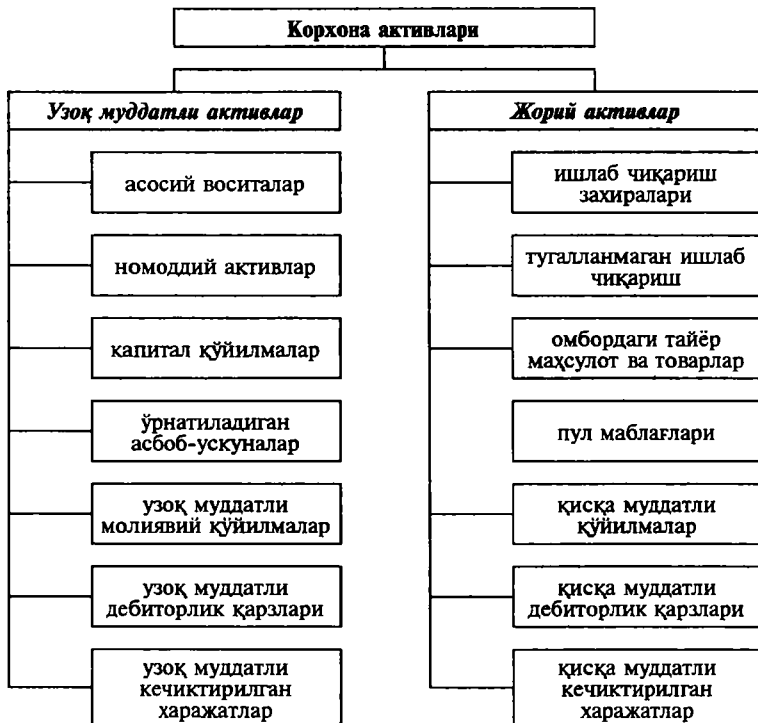
Корхонанинг активлари қуйидаги учта талабга жавоб берганда молиявий ҳисоботга киритилади:

- корхонанинг мулки ҳисобланганда;
- у учун муайян қимматга эга бўлганда;
- қандайдир қийматга ва келгусида корхона учун иқтисодий фойда келтириш қобилиятига эга бўлганда.

Корхона активлари икки турга бўлинади: *узоқ муддатли ва жорий (айланма) активлар* (3-чизмага қаранг).

3-чизма

### Корхона активлари гуруҳланиши



*Узоқ муддатли активларга* фойдали ишлатиш муддати бир йилдан ортиқ бўлган мол-мулк киради. Фойдали ишлатиш муддати — унинг мобайнида мол-мулкдан фойдаланиш қорхонага даромад ёки иқтисодий наф келтирадиган давр.

**Жорий активларга** бир йилдан камроқ муддатда фойдаланиш учун мўлжалланган битта ишлаб чиқариш цикли ичида тўлиқ истеъмол қилинадиган, бутун қийматини ишлаб чиқариш маҳсулоти ёки кўрсатилган хизматлар нархи-га ўтказадиган мол-мулк киради.

Узоқ муддатли активларга қўйидагилар киради:

— *асосий воситалар*. Буларга бир йилдан ошадиган давр мобайнида маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлар бажариш, хизматлар кўрсатиш чоғида ёки корхонани бошқариш учун меҳнат воситаси сифатида фойдаланиладиган мол-мулк қисми, шунингдек, фойдаланиш муддатидан қатъи назар, қиймати ҳар бир донаси (тўплами) учун Ўзбекистон Республикасида белгиланган энг кам ойлик иш ҳақининг (со-тиб олиш пайтидаги) эллик баравари миқдорида ошиқ бўлган буюмлар киради. Улар эскириб боради ва ўз қийма-тини қисмлаб маҳсулот, ишлар ёки хизматлар қийматига ўтказилади.

Асосий воситаларга бинолар, иншоотлар, машина ва ускуналар, транспорт, ҳисоблаш техникаси, асбоб ва ускуналар, иш ҳайвонлари ва маҳсулдор моллар, кўп йиллик кўчатлар ва ҳоказолар киради;

— *номоддий активлар* — узоқ давр мобайнида фойдаланиладиган (бир йилдан ортиқ), пулли баҳога эга бўлган ва даромад келтирадиган, лекин моддий кўриниш ва ашёвий шаклга эга бўлмаган объектлар. Уларга ер, табиий ресурслар, товар белгилари, савдо маркаларидан фойдаланиш ҳуқуқлари, патентлар, лицензиялар ва ҳоказолар киради;

— *капитал қўйилмалар* — корхонанинг асосий воситалар қурилиши ва харид қилиниши учун сарфлаган ва уларнинг тугалланмаганлиги сабабли асосий воситалар таркибига ҳали қабул қилинмаган маблағлари. Масалан, агар корхона бино қураётган бўлса, барча харажатлар қурилиш тугашига қадар капитал қўйилмалари таркибида ҳисобланади;

— *узоқ муддатли молиявий қўйилмалар*. Уларга бир йилдан ортиқ муддатта фойдаланиш учун мўлжалланган қимматли қоғозлар (акциялар, облигациялар ва ҳоказо)ни харид қилишга доир корхона харажатлари киритилади. Бу қимматли қоғозлар бошқа корхоналар фаолиятига маблағлар қўйилганидан гувоҳлик беради ва йиллик даромад (дивиденд) олиш ҳуқуқини беради;

— *узоқ муддатли дебиторлик қарзлари* — бу берилган корхонага тўлаш муддати бир йилдан ортиқ бўлган юридик ва жисмоний шахсларнинг қарзи.

Жорий активларга энг ликвидли маблағлар киради (лотинчадан *liquidus* — суyoқ, oқувчан), чунки улар мажбуриятларни тўлаш учун доимо пул маблағларига айланиш циклида бўлади. Улар таркибига қуйидагилар киритилади:

— *ишлаб чиқариш захиралари* — бу ишлаб чиқариш жараёнида ёки ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш пайтида фойдаланиш учун мўлжалланган хом ашё, материаллар, сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар, ёқилғи, идишлар, эҳтиёт қисмлар, бошқа материаллар, инвентарь ва хўжалик анжомлари захиралари;

— *тугалланмаган ишлаб чиқариш* — бу мазкур корхонада ишлов бериш ва белгиланган синовларнинг барча босқичларидан ўтмаган, бутланмаган, шунингдек техника назорати ёки буюртмачи томонидан қабул қилинмаган маҳсулот;

— *тайёр маҳсулот* — бу мазкур корхонада ишлов берилиши тўлиқ тугалланган, стандартлар талаблари ва техник шартларга жавоб берадиган, техника назорати бўлими томонидан қабул қилинган ва тайёр маҳсулот омбурига топширилган маҳсулот;

— *пул маблағлари* — бу кассадаги нақд пуллар ва талаб қилиб олингунга қадар депозитлар, шунингдек ҳисоб-китоб, валюта ва банкнинг бошқа ҳисобварақларидаги маблағлар;

— *қисқа муддатли дебиторлик қарзлари* — бу жисмоний ва юридик шахсларнинг мазкур корхонага тўлаш муддати бир йилдан кам бўлган қарзлари;

— *қисқа муддатли кечиктирилган харажатлар* — бу мазкур ҳисобот даврида амалга оширилган, лекин келгуси ҳисобот даврида харажатлар. Бундай сарфларни харажатлар таркибига киритиш муддати бир йилдан ошмайди.

### **2.3. Корхона активларини шакллантириш манбалари**

Бухгалтерия ҳисобида нафақат активларнинг таркиби ва жойлаштирилиши, балки ҳосил бўлиш манбаларини акс эттирадиган ва корхона томонидан воситалар нималар ҳисобига харид қилинганлигини ифодалайдиган кўрсаткичлар ҳам акс эттирилиши керак.

Улар шунингдек **пассивлар** деб аталади. **Шаклланиш манбалари** бўйича активлар ўз маблағлари (хусусий капитал) ҳисобига харид қилинган активлар ва қарз маблағлари (мажбуриятлар) ҳисобига харид қилинган активларга ажратилади (4-чизма).

4-чизма

**Активларни шакллантириш манбаларининг гуруҳланиши**



*Ўз маблағлари (хусусий капитал) манбалари* корхонага доимий фойдаланиш учун бириктирилган бўлиб ва унинг хўжалик фаолияти жараёнида ошириб борилади.

*Қарз маблағлари (қарзга олинган капитал) манбалари* корхона тасарруфига муайян муддатга келиб тушади, бу муддат тугаши билан улар мулкдорга фоизи билан ёки фойзсиз қайтарилиши керак.

Хусусий капитал таъсисчиларнинг, яъни корхона мулкдорларининг мулки бўлмиш айнан шу активларни кўрсатади. Хусусий капитал хўжалик юритувчи субъектнинг унинг таъсисчилари олдидаги қарзи миқдорини кўрсатади деб таъкидлаш ҳам мумкин. Бу мажбуриятлар таъсисчилар томонидан корхонани тугатиш (устав капитали) ёки дивидендларни ҳисоблаш (тақсимланмаган фойда) пайтида талаб қилинади.

Ўз маблағлари манбаларига биргаликда хусусий капитални ташкил этувчи устав, қўшилган ва резерв капитали, тақсимланмаган фойда, резервлар, мақсадли тушумлар, дотациялар ва субсидиялар киради.

**Устав капитали** — корхонанинг ўз мол-мулкни шакллантиришнинг асосий манбаи. У таъсис ҳужжатлари билан белгиланган ҳажмларда унинг фаолиятини таъминлаш учун корхонани яратиш жараёнида асосий воситалар, номоддий активлар ва пул маблағлари кўринишида корхона мол-мулкига таъсисчилар қўшган улушлари қийматининг йиғиндисини кўрсатади. Ушбу сумма корхона уставида акс эттирилади ва корхона таъсисчилари қарори бўйича таъсис ҳужжатларига тегишли ўзгартишлар киритиш ҳамда уставни қайтадан рўйхатдан ўтказиш ёки унга қўшимчалар киритиш йўли билан ўзгартирилиши мумкин.

**Қўшилган капитал** қўшимча акциялар чиқариш ва уларни номинал қийматдан ортиқча нархда сотишдан пайдо бўладиган эмиссия даромадларидан иборат. Шунингдек бунда устав капиталини шакллантиришдаги курс фарқи ҳам акс эттирилади.

**Резерв капитали (фонди)** қонунчилик ва таъсис ҳужжатларига мувофиқ соф фойдадан ажратмалар йўли билан барпо этилади. Ундан дивидендлар тўлашда, ушбу мақсад учун ҳисобот йилида фойда бўлмаганда ёки етарлича бўлмаганда, ҳисобот йилидаги корхонанинг қутилмаган зарарлари

ва йўқотишларида фойдаланилади. Унга юридик ва жисмоний шахслардан текинга олинган мол-мулкнинг қиймати ҳам киритилади. Резерв капитали таркибида қайта баҳолаш пайтида шаклланган қийматлар ҳам ҳисобга олинади.

**Тақсимланмаган фойда** — даромадлар харажатлардан ошганда пайдо бўладиган корхонанинг ижобий молиявий фаолияти натижаси.

**Резервлар** келгуси харажатларни корхонанинг ҳисобот йилидаги сарфларига бир маромда қўшиб бориш мақсадида ички ресурслар ҳисобидан яратилади. Уларга ходимларга таътил ҳақини келгусида тўлаш, асосий фондларни таъмирлаш харажатларини қоплаш учун ва бошқа резервлар киради.

**Мақсадли тушумлар** — бу *грантлар* ва *субсидиялар*, яъни ҳукумат идоралари, юридик ва жисмоний шахслардан мақсадли молиялаш кўринишидаги қайтарилмайдиган тушумлар. Бу маблағлар қатъиян белгиланган мақсадларга сарфлашини керак.

**Мажбуриятлар** берилган корхонанинг бошқа юридик ва жисмоний шахслар олдидаги мавжуд кредиторлик қарзини акс эттиради. Мажбуриятлар ўтган даврдаги битимлар ёки ўтган даврдаги воқеалар натижасидир, яъни корхонада мажбуриятлар ҳосил бўлишига олиб келувчи воқеалар содир этилган (пул маблағлари ўтказилмаган ҳолда иш ҳақи, турли ажратмалар, солиқлар ҳисобланган, товарлар харид қилинган ва бошқалар) бўлиши керак. Мажбуриятларни тартибга солиш, яъни улар бўйича ҳисоб-китобларни амалга ошириш иқтисодий нафларни ўзида мужассамлаган иқтисодий ресурсларнинг камайишига олиб келади.

Мажбуриятларга банклар кредитлари, бошқа корхоналар қарзлари ва кредиторлик қарзи киради, улар жамликда қарз (заём) капиталини ташкил этади.

**Банк кредитлари** ёки *ссудалари*, бир йилдан ортиқ муддатга олинганда узоқ муддатли ва бир йилдан кам муддатга олинганда қисқа муддатли турларга бўлинади.

Юридик ёки жисмоний шахслардан олинган *қарзлар* ёки *ссудалар* ҳам узоқ муддатли ва қисқа муддатли бўлади.

**Кечиктирилган мажбуриятлар** — бу жорий даврда хўжалик юритиш ҳолатлари ва ҳодисалари туфайли вужудга келган, лекин келгуси даврлардаги молиявий натижалар тўғри-



сидаги ҳисоботда тан олинадиган даромадлар. Буларга ижара берувчи томонидан олдиндан олинган ижара тўлови, олдиндан чипта сотишдан олинган маблағлар, даврий матбуотга кейинги йил учун олинган обуна тўлови ва бошқалар кирди.

*Кредиторлик қарзи* — корхонанинг бошқа юридик ёки жисмоний шахсларга қарзи, одатда, товар-моддий бойликларни, кўрсатилаётган хизматларни қабул қилиш, олдиндан тўловни олиш ва якуний ҳисоб-китобни амалга ошириш ўртасидаги вақт узилиши натижасида юзага келади.

Кредиторлик қарзи тўлов муддати бир йилдан ортиқ бўлганда узоқ муддатли ва тўлов муддати бир йилдан кам бўлганда қисқа муддатли турларга бўлинади.

Мол етказиб берувчиларига қарз, корхона товарни улардан қабул қилиб олганда, лекин ҳали унинг учун тўлиқ ҳақ тўламаганда юзага келади. Харидорларга қарз, корхона олдиндан тўловни олганда, лекин товарни ҳали юклаб жўнатмаганда пайдо бўлади.

Корхонанинг ўз ходимлари олдидаги меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз мажбуриятлари ходимларга иш ҳақини ҳисоблаш билан уни бериш санаси ўртасидаги вақт узилишининг пайдо бўлиши билан боғлиқ.

Бюджет билан ҳисоб-китоблар бўйича қарздорлик солиқларни ҳисоблаш билан уларни тўлаш ўртасида вақт узилиши туфайли юзага келади.

Ижтимоий суғурта идораларига қарздорлик ҳам бухгалтерияда ушбу ажратмаларни ҳисоблаш билан маблағларни ҳисоб-китоб ҳисобварағидан ўтказиш ўртасидаги вақт узилишининг натижаси ҳисобланади.

## **2.4. Даромад ва харажатлар, фойда ва зарарлар**

*Даромадлар* — ҳисобот даврида активларни ошишига ёки мажбуриятларни камайишига олиб келувчи иқтисодий нафларнинг ошишидир.

Даромадларга маҳсулот (ишлар ва хизматлар)ни, товарларни ёки бошқа активларни сотишдан тушум, олинадиган фоиз ва дивидендлар, ижара тўлови, валюта ҳисобварақлари бўйича мусбат курс фарқлари, қайтарилмайдиган молиявий ёрдам ва бошқалар кирди.

Бухгалтерия ҳисобида даромадлар пул маблағлари ўтказилган пайтда эмас, балки ҳақиқатдан ҳам уларга эришилган даврда тан олинishi (акс эттирилиши) лозим. Шу ўринда, агар корхонага харидорлардан олдиндан тўлов келиб тушса, шу пайт мажбуриятлар пайдо бўлади, товар ортилган, яъни даромад тан олинган пайтда эса, ушбу мажбуриятлар камаяди. Агар корхона пул олмасдан туриб товарни юклаб жўнатса, товарни юклаб жўнатиш пайтида харидорларни корхона олдида дебиторлик қарзи вужудга келади, яъни активлар ошади.

**Харажатлар** — ҳисобот даврида активларни камайишига ёки мажбуриятларни ошишига олиб келувчи ҳисобот даври мобайнидаги иқтисодий нафнинг камайишидир. Харажатларга маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш бўйича харажатлар, маҳсулотларни сотиш билан боғлиқ харажатлар, маъмурий ва умумхўжалик харажатлари, фоиз ва дивидендларни тўлаш бўйича харажатлар, ижара ҳақларини тўлаш билан боғлиқ харажатлар, манфий курс фарқлари ва бошқа харажатлар киради.

Бухгалтерия ҳисобида даромадлар каби, харажатлар ҳам пул маблағлари кўчирилган даврда эмас, улар ҳақиқатда юзага келган даврда акс эттирилиши лозим. Шу ўринда, маҳсулот ёки товарларни сотиш пайтида улар таннархининг ҳақиқий камайиши акс эттирилади, бу эса активларнинг камайишига олиб келади, шунингдек ёритиш, иситиш, ижара ҳақи, тўланадиган фоизлар каби харажатлар ҳар бир ҳисобот даврининг охирида акс эттирилиши лозим, бу эса мажбуриятлар пайдо бўлишига олиб келади, чунки улар учун тўловлар келгуси ҳисобот даврида амалга оширилади.

Маълум бир давр учун корхона фаолияти бўйича молиявий натижаларни аниқлашда даромад ва харажатлар ўртасидаги фарқ, яъни фойда ёки зарар аниқланади.

**Фойда** — бу даромадларнинг харажатлардан ошишидир, натижада капитал ошиши вужудга келади (мулкдорлар қўйилмалари ҳисобига эмас).

**Зарар** — бу харажатларнинг даромадлардан ошишидир, натижада корхона капитали камайиши вужудга келади. Мулкдорлар томонидан ўз капитали тақсимланиши натижасида корхона капиталининг камайиши зарар деб ҳисобланмайди.

## 3-боб. БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ УСЛУБЛАРИ ВА ТАМОЙИЛЛАРИ

### 3.1. Бухгалтерия ҳисобининг услублари

Бухгалтерия ҳисоби объектларини ўрганишда фойдаланиладиган турли усуллар ва йўл-йўриқлар мажмуи унинг услублари деб аталади. Бухгалтерия ҳисоби услубининг асосий элементларига қуйидагилар киради: ҳужжатлаштириш, инвентарлаш, ҳисобварақлар, иккиёқлама ёзув, баҳолаш, калькуляция, баланс, ҳисобот.

**Ҳужжатлаштириш** — бухгалтерия ҳисоби объектларини ҳужжатларда ёппасига акс эттириш усулидир. Ҳар бир ҳўжалик операцияси бухгалтерия ҳисобида фақат уларнинг тўғри ва ҳолисона расмийлаштирилганлиги, шунингдек ушбу операциянинг қонун талабларига мувофиқлиги текширувдан ўтган ҳужжатлар асосида акс эттирилиши керак. Ҳужжатларда бажарилган операциянинг моҳияти, унинг миқдорий баҳоси ва пулдаги ифодаси акс эттирилади. Ҳужжатларда берилган маълумотларнинг ишончлилиги операцияларни амалга ошириш бўйича жавобгар шахсларнинг имзолари билан тасдиқланади.

**Инвентарлаш** — корхонанинг ҳақиқатда мавжуд бўлган мол-мулкни бухгалтерия ҳисоби ҳужжатларидаги маълумотлар билан қиёслаш усули. Инвентарлашдан асосий мақсад бухгалтерия ҳисоби кўрсаткичларининг ишончлилигини ва мол-мулкнинг бут сақланиши устидан назоратни таъминлаш ҳисобланади.

Инвентарлаш белгиланган муддатларда, моддий жавобгар шахслар алмашганда, аудиторлар ёки тергов идораларининг талабига кўра ўтказилади.

**Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари** — бухгалтерия ҳисоби объектларини ҳар кун ва мунтазам равишда акс эттириш усули. Ҳисобварақлар ёрдамида ҳўжалик операцияларини бир турдаги иқтисодий хусусиятлар бўйича тизимлаштириш ва гуруҳларга ажратиш амалга оширилади, шунингдек мол-мулк, уни шакллантириш манбаларининг ҳолати ва ҳўжалик операциялари тўғрисида жорий ахборот тўпланиб боради.

**Иккиёқлама ёзув** — хўжалик операцияларини бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида қайд этиш усули. Ушбу усул шундан иборатки, ҳар бир хўжалик операциясининг суммаси бир вақтда иккита ҳисобварақда акс эттирилади.

**Баҳолаш** — бухгалтерия ҳисобининг турли хил объектлари тўғрисида умумлаштирилган маълумотлар олиш учун мол-мулк, уни шаклантириш манбалари ва хўжалик операцияларини пулда ифодалаш усули.

Таққослаш мақсадида мол-мулкни ва унинг манбаларини баҳолаш амалдаги қонун ҳужжатлари билан белгиланган ягона қоидалар бўйича ўтказилиши керак.

**Калькуляция** — харажатларни гуруҳлаштириш ва ишлаб чиқарилган маҳсулот, бажарилган ишлар ёки тайёрланган моддий бойликлар бирлиги таннархини аниқлаш усули.

**Бухгалтерия баланси** — муайян санага (одатда йил чорагининг биринчи кунига) корхонанинг мол-мулкни ва мажбуриятлари тўғрисидаги ахборотни иқтисодий гуруҳлаштириш ва пул баҳосида умумлаштириш усули.

Корхонанинг мол-мулки балансида икки гуруҳ бўйича кўрсатилади: биринчи гуруҳ мол-мулкнинг таркиби ва жойлашишини кўрсатади, иккинчиси эса мол-мулкни шаклантириш манбаларини акс эттиради. Бинобарин, балансининг иккала қисми бир хил мол-мулкни, лекин турли гуруҳларда кўрсатади, шунинг учун иккала қисм ўзаро тенгдир.

**Корхонанинг ҳисоботи** корхонанинг муайян давр (чорак, йил)даги молиявий-хўжалик фаолиятини тавсифлайдиган умумлаштирилган кўрсаткичлар тизимини ўзида мужассамлаштиради. Бухгалтерия ҳисоботи мулкчилик шакли ва фаолият соҳасидан қатъи назар барча корхоналар учун Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан тасдиқланган ягона қоидалар ва шакллар бўйича тузилади.

Бухгалтерия ҳисоботи турли идораларга: солиқ инспекцияси, банклар, юқори ташкилотлар, статистика муассалари ва ахборотдан фойдаланувчи турли шахсларга тақдим этилади.

Бозор шароитида маълумотдан фойдаланувчилар бир неча хўжалик юритувчи субъектлар бўйича маълумот таҳлили асосида ўз қарорларини қабул қилишади. Шу ўринда, агар инвестор ўз маблағларини қўйилмага сарфламоқчи бўлса, у энг маъқул қарорни қабул қилиш мақсадида, бир

неча компанияларнинг молиявий ҳисоботларини таҳлил қилиб чиқади. Шунинг учун тақдим этиладиган маълумот стандарт кўринишда бўлиши, яъни бир хил ёндашув ва тамойилларни қўллаган ҳолда ишлаб чиқирилиши лозим.

Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи тамойиллари «Бухгалтерия ҳисоботи тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни ва «Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос»да белгиланган.

### 3.2. Бухгалтерия ҳисобининг тамойиллари

**Тамойил** — бу бухгалтерия ҳисобининг асоси, бошланғич негизи, кейинги барча тушунтиришлар ундан келиб чиқади.

«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунининг 6-моддасида бухгалтерия ҳисобининг қуйидаги асосий тамойиллари белгиланган:

— бухгалтерия ҳисобини иккиёқлама ёзув усулида юриштиш;

— узлуксизлик;

— хўжалик операциялари, актив ва пасивларнинг пулда баҳоланиши;

— аниқлик;

— ҳисоблаш;

— олдиндан кўра билиш (эҳтиёткорлик);

— иқтисодий мазмуннинг шаклдан устунлиги;

— фаолиятининг давомийлиги;

— кўрсаткичларнинг қиёсланувчанлиги;

— молиявий ҳисоботнинг холислиги;

— ҳисобот даври даромадлари ва харажатларининг мувофиқлиги;

— активлар ва мажбуриятларнинг ҳақиқий баҳоланиши.

Айтиб ўтилган тамойиллардан ҳар бирини кўриб чиқамиз.

**Бухгалтерия ҳисобини иккиёқлама ёзув усулида юриштиш тамойили** — барча хўжалик операциялари бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида икки марта, яъни бир ҳисобварақнинг чап томонида ва бошқа ҳисобварақнинг ўнг томонида акс эттирилишини англатади, шу билан биргаликда корхона хўжалик фаолияти натижаларининг мувозанатини таъминлайди.

**Узлуксизлик тамойили** — корхона молиявий-хўжалик фаолияти билан боғлиқ бўлган барча операциялар, уларни

амалга ошириб борилишига кўра бирламчи ҳужжатларда қайд этилишини ва ҳўжалик операциялари тўла яқунланмагунча бухгалтерия ҳисобида узлуксиз акс эттирилишини билдиради.

**Пулда баҳолаш тамойили** — молиявий ҳисоботнинг универсал ҳисоб кўрсаткичи сифатида пул ўлчовидан фойдаланишни англатади. Бухгалтерия ҳисоби миллий валюта — сўмда юритилади.

**Аниқлик тамойили** бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши лозим бўлган барча ахборот ишончли бўлиши, яъни юридик кучга эга бўлган бирламчи ҳисоб ҳужжатлари билан тасдиқланган бўлиши кераклигини англатади.

Ахборот ўринли, лекин моҳиятига кўра ишончсиз бўлиши мумкин, бу унинг нотўғри акс эттирилишига олиб келади. Шу ўринда, агар зарарлар ёки юридик ҳаракатлар бўйича мажбурият таъсири ва миқдори тўғрисида баҳс олиб борилаётган бўлса, мажбурият миқдори ва пайдо бўлиш ҳолатлари ноаниқ акс эттирилиши мумкин.

**Ҳисоблаш тамойили** — даромадлар (фойда)ни ва харажатлар (зарар)ни пул маблағлари олинган ёки тўланган пайтда эмас, балки улар ҳақиқатан бажарилган пайтда тан олиниши лозимлигини талаб этади. Шу билан, ҳисоблаш тамойилига мувофиқ, маҳсулот, харидорлар ва буюртмачилардан пул олинган пайтда эмас, балки уни юклаб жўнатган пайтда сотилган деб ҳисобланади, чунки юклаб жўнатган пайтда харидорга ушбу маҳсулотга эгалик қилиш ҳуқуқи ўтади ва харидор мазкур ҳуқуққа эга бўлишдан келиб чиқадиган барча хатарлар ва мукофотларни олиб боради. Харажатлар ҳам пул ўтказилган пайтда эмас, балки улар вужудга келган даврда бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши лозим.

Фараз қилайлик, корхона ижара берувчи билан ижара шартномасини тузган ва контракт талабларига мувофиқ бир йил учун 360 минг сўм миқдорида олдиндан тўловни амалга оширган. Ижарачи ушбу суммани олдиндан тўланган ижара ҳақи, яъни келгуси давр харажатлари сифатида акс эттириши ва унинг 1/12 қисмини (30 минг сўм) ҳар ойнинг охирида харажатларга киритиб бориши лозим. Ижарага берувчи олдиндан олинган ижара ҳақини кечиктирилган мажбуриятлар, яъни келгуси давр даромадлари таркибида акс эттириши керак. Ҳақиқий даромад ҳар ойнинг охирида 30 минг сўм миқдорида акс эттирилади.

Фараз қилайлик, корхона 2009 йил 1 декабрда бир йил муддатга банкдан 3 млн сўм миқдорда йиллик 20 фоизли қисқа муддатли кредит олди. Контракт шартлари кредитнинг ярим суммаси 6 ойдан кейин, қолган қисми эса — бир йил ўтиши билан қайтарилишини кўзда тутлади. Ҳисоблаш тамойилига мувофиқ 2009 йил 31 декабрда бухгалтер ушбу кредит бўйича декабрь ойига тўғри келадиган фоизлар суммасини қуйидагича ҳисоблаши лозим:

$$3\,000\,000 \times 20\% : 100 : 12 = 50\,000 \text{ сўм.}$$

Ушбу сумма 2009 йил бўйича молиявий фаолият бўйича харажатларга киритилиши керак.

*Олдиндан кўра билиш (эҳтиёткорлик) тамойили*, ёки уни консерватизм тамойили деб ҳам аташади, ҳисоботда активлар ва фойданинг ошиқча баҳоланишига ва зарар ҳамда мажбуриятларнинг пасайтирилган баҳоланишига йўл қўймаслик кераклигини назарда тутлади. Бу, шунингдек, корхонага эҳтимолий йўқотишлар ёки зарарларни акс эттириш учун эҳтимолий фойдани акс эттиришдан кўра камроқ асослар керак бўлишини англатади. Эҳтиёткорлик тамойили намоён бўлишининг бир тури энг паст баҳолаш қоидаси: таннарх ёки бозор нархи бўйича баҳолаш ҳисобланади. Бу қоида шуни англатадики, агар корхона ўз айланма воситаларини бир нархда сотиб олган бўлса ва ҳозирги кунга келиб уларнинг бозор нархи тушган бўлса, унда корхона ҳисобот ҳужжатларида ўз воситаларини жорий бозор нархларида акс эттириб, фарқни жорий давр молиявий натижаларига киритиши лозим бўлади. Аммо агарда айланма активларнинг бозор нархи берилган ҳисобот даврида ошган бўлса, корхона ўз активларини мана шу ошган бозор нархида сотмагунга қадар ўз ҳужжатларига ҳеч қандай ўзгартишлар киритмайди. Бундай ёндашув бухгалтерия ҳисобида бозор вазиятининг ўзгарувчанлигини ва бунга боғлиқ бўлган корхона ҳужжалик фаолиятининг ҳамда унинг мулкдорларининг таваккалчилигини акс эттириш имкони беради. Шунинг учун корхона ўз айланма воситаларини ҳисобда уларни сотгунга қадар мана шу икки нархнинг энг паст қиймати бўйича акс эттириши лозим.

Бу тамойил яширин резервлар ёки оширилган таъминот яратиш, активлар (ёки фойда)ни, пасивлар (ёки харажатларни)ни атайлаб камайтириш ёки ошириш ҳуқуқини

бермайди, акс ҳолда молиявий ҳисобот холис бўлмайди ва ишончлилик хусусиятини йўқотади.

Бинобарин, эҳтиёткорлик тамойили шуни билдирадики, агарда бухгалтерда иккита муқобил баҳолаш усуллари-дан фойдаланиш имконияти мавжуд бўлса, у корхона аҳволини иложи борича яхши ифодаламайдиган, балки уни ёмонроқ кўринишда тасвирлайдиган баҳолаш усулини танлаши лозим. Бухгалтер активлар ва даромадлар ошириб юборилмаслиги, мажбуриятлар ва харажатлар эса камайтириб юборилмаслиги устидан назорат қилиб бориши керак. Фойда ёки даромадни ҳисобга олиш тўғрисида гап кетганда, уларни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш операциялар бажарилганидан сўнг амалга оширилиши, зарар ва харажатлар тўғрисида гап кетганда эса — бухгалтерия ҳисобида улар эҳтимолий вужудга келиши мумкин бўлган пайтда акс эттирилиши лозим. Фараз қилайлик, корхона захирасида ҳар бир донаси 500 сўм бўлган 300 минг сўмлик моддий бойликлар мавжуд. Агар ҳозирги пайтда ушбу моддий бойликларнинг ҳар бир донаси учун бозор нархи 700 сўмгача кўтарилса, улар олдинги 500 сўм нарх бўйича ҳисобга олинishi керак. Фойда фақат улар сотилганидан кейин тан олинади. Аммо зиён етказилиши, тўлиқ ёки қисман эскириши туфайли бозорда ушбу моддий бойликларнинг нархи ҳар бир донаси учун 400 сўмгача тушиб кетса, қайта баҳолаш ўтказилиши ва уларнинг қиймати ҳақиқий қийматга тенглаштирилиши керак.

Консерватизм тамойилининг асосий қондаси қуйидагичадир: *Фойдани олдиндан пайқаманг, зарарларни камайтирманг.*

Консерватизм тамойили бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларида акс эттирилган. Молиявий ҳисоботнинг асос яратувчи тамойил — консерватизм тамойилида тайёрланиши шартлиги тўғрисидаги меъёр «Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос»нинг 24-бандида қайд этилган.

Шунингдек, консерватизм тамойилини қўллаш 2006 йил 17 июлда 1595-сон билан рўйхатдан ўтказилган 4-сонли БҲМС «Товар-моддий захиралар» 44-бандида назарда тутилган. Ушбу бандда айтиб ўтилганки, арзонлаштириш амалиёти товар-моддий захиралар шикастланган, тўлиқ ёки



қисман эскирган, уларнинг сотиш нархи тушган, шунингдек захиралар ҳаддан ташқари тўпланиши ва улар секин айланувчанлиги ҳолларида товар-моддий захиралар молиявий ҳисоботда уларни сотиш ёки ишлатишдан кутиладиган суммадан юқори қийматда акс эттирилмаслиги учун қўлланилади.

Шуни таъкидлаш лозимки, консерватизм тамойили молиявий қўйилмаларни ҳисобга олиш амалиётида қўлланилади, бу эса 1999 йил 16 январда 596-сон билан рўйхатдан ўтказилган 12-сонли БҲМС «Молиявий инвестицияларни ҳисобга олиш»да акс эттирилган.

Ушбу стандартнинг 13-бандида қисқа муддатли (жорий) активлар сифатида тасниф қилинган инвестициялар бухгалтерия балансида бозор қиймати ёки харид қиймати ва бозор қиймати каби икки қийматнинг энг ками бўйича ҳисобга олиниши кераклиги қайд этилган. Бозор қийматининг ўзгаришидан келадиган даромад ёки зарар қайта баҳолаш амалга оширилган даврда ҳисобга олинади.

Консерватизм тамойилига мувофиқ Ўзбекистон Республикаси қонунчилигида даргумон қарзлар бўйича резерв ташкил этиш кўзда тутилган, у белгиланган муддатда қопланмаган дебиторлик қарзини инвентарлаш асосида молиявий йил (ҳар чорак) давомида ташкил этилиши мумкин. Чет эл амалиётида ушбу резервларни даргумон дебиторлик қарзи вужудга келган пайтда ташкил этиш мумкин.

Консерватизм тамойилини қўллаш корхона ва ташкилотлар ҳисоботда фойдани ва шу билан биргаликда фойдадан солиқни камайтириш мақсадида харажатларни асоссиз оширишга интилишлари учун туртки бўлмаслиги керак.

***Иқтисодий мазмуннинг шаклдан устунлиги тамойилига кўра*** иқтисодий ҳодисалар уларнинг фақатгина юридик шаклига эмас, балки моҳияти ва иқтисодий воқелигига мувофиқ равишда ҳисобга олиниши ва тақдим этилиши зарур. Битимлар ёки бошқа ҳодисалар моҳияти доимо ҳам уларнинг юридик шаклига мувофиқ бўлавермайди. Масалан, корхона активларни бошқа корхонада шундай жойлаштириши мумкинки, ҳужжатлар мулкни шу томонга юридик жиҳатдан топширилганлигини акс эттириши керак бўлади.

6-сон БҲМСга мувофиқ мазмуннинг шаклдан устунлиги талабларининг бажарилишини кўрсатувчи мисол сифа-

тида, бухгалтерия ҳисобида молиявий ижара (лизинг) бўйича операцияларни акс эттирилишини келтириш мумкин. Молиявий ижара шартномасига кўра ижарачига ижарага олинган активга эгалик ҳуқуқи берилмайди ёки уни бериш шартноманинг амал қилиш муддатининг охирида кўзда тутилади. Активни молиявий ижарага олишнинг иқтисодий мазмуни бу ижарачи ижарага олинган активни фойдали хизмат муддатининг катта қисми давомида ундан фойдаланиш орқали иқтисодий наф олиш имконияти эвазига активнинг ҳаққоний қиймати ва тегишли молиявий таъминотга ўртача тенг бўлган суммани тўлаш мажбуриятини олишидир. Мазкур келишувнинг ҳисобга олишга нисбатан бухгалтерда турлича вариантлар: ижарага олинган мулкни актив сифатида тан олиш ёки тан олмаслик имконияти туғилади.

Агар молиявий ижара муносабати билан активлар ижарачининг балансида акс эттирилмаса, корxonанинг иқтисодий ресурслари ва мажбуриятлар даражаси камайтирилган бўлади. Шундай қилиб, мазмуннинг шаклдан устунлиги талабидан келиб чиқсак, молиявий ижарани бухгалтерия балансида актив ва келгуси ижара ҳақини тўлаш бўйича мажбуриятлар сифатида тан олиш тўғри бўлади.

**Корхона фаолиятининг давомийлиги тамойилига** биноан молиявий ҳисобот корхона доимий ишлаб турганлиги ва яқин келажакда ўз операцияларини давом эттириши асосида тузилган. Корхонада ўз операцияларини тугатиш ёки улар ҳажмини жиддий камайтириш мақсади йўқ, бунга эҳтиёж ҳам сезмайди деб ҳисобланади. Агар бундай мақсад ёки эҳтиёж бор бўлса, молиявий ҳисобот бошқача асосда тузилиши мумкин. Мазкур тамойил бухгалтерия ҳисобини юритиш муддати корxonанинг мавжуд бўлиш муддатига мувофиқ келиши лозимлигини англатади, яъни бухгалтерия ўз фаолиятини корхона тугагунга қадар давом эттиради. Корхона фаолияти тўхтаган кундан бошлаб бухгалтерия ҳисобини юритиш ҳам тўхтатилади.

**Ҳисобот кўрсаткичларининг қиёсланувчанлиги тамойили** биринчидан, корхона фаолияти тўғрисидаги маълумотлар бошқа корxonалар фаолияти тўғрисидаги худди шундай ахборотлар билан қиёсланадиган бўлишини, иккинчидан, берилган корхонада қўлланиладиган бухгалтерия ҳисоби ус-

лубларида давомийликни сақлаш ва шу орқали бир нечта ҳисобот даврларидаги корхона фаолиятига оид маълумотларнинг қиёсланувчанлиги таъминланишини талаб қилади.

Ахборотдан фойдаланувчиларда корхона молиявий ҳолатининг ривожланиш тенденциясини ва самарадорлигини аниқлаш учун унинг молиявий ҳисоботини маълум бир вақт ўтганидан сўнг ҳам қиёслаш олиш, шунингдек турли корхоналарнинг бир-бирига нисбатан молиявий аҳволини, улардаги ўзгаришларни баҳолаш учун уларнинг молиявий ҳисоботларини қиёслаш олиш имкониятлари мавжуд бўлиши керак.

Қиёсланувчанлик зарурати ҳисобнинг бирхиллаштирадиган стандартларини юритиш йўлида тўсиқ бўлолмайди. Агар ҳисоб сиёсати ўринлилик ва ишончлилик тамойилларига мувофиқ бўлмаса, корхона учун операция ёки ҳодисалар бўйича ҳисобни айна ўша йўсинда юритишни давом этиш номақбулдир.

Фойдаланувчилар маълум вақт ўтганидан сўнг корхонанинг молиявий ҳолатини, унинг самарадорлигини ва молиявий аҳволидаги ўзгаришларни қиёслаш истагида эканлиги сабабли молиявий ҳисобот олдинги даврлар учун айнан ахборотни кўрсатиши зарурдир.

Қиёсланувчанлик тамойили шуни англатадики, бухгалтер томонидан танланган ҳисоб услублари йилдан-йилга изчил қўлланиб борилиши ва ҳисобот даври мобайнида ўзгартирилмаслиги керак. Бу тамойил кўрсаткичларнинг бир қатор даврлар бўйича қиёсланувчанлигини таъминлайди. Усуллар ўзгартирилган тақдирда уларни асослаб бериш ва йиллик ҳисоботга иловаланадиган тушунтириш хатида ва корхонанинг келаси йилдаги ҳисоб сиёсати тўғрисидаги буйруқда акс эттириш лозим.

Молиявий ҳисобот таркибидаги ахборот ишончли бўлиши учун у **бетараф** бўлиши, яъни чекинишлардан холи бўлиши керак. Молиявий ҳисобот, агар у олдиндан назарда тутилган натижага эришиш мақсадида қарор қабул қилиш ёки фикр юритишга таъсир этса, бетараф бўлолмайди.

Бетарафлик тамойили, шунингдек, корхона муайян даврдаги фаолияти натижалари тўғрисидаги молиявий ҳисобот кўринишида манфаатдор шахс ва идораларга даврий равишда ҳисобот бериб бориши кераклигини ҳам англатади.

*Ҳисобот даври даромадлари ва харажатларининг мувофиқлиги тамойили* — ҳисобот даврида фақат шу давр даромадларини олишга сабаб бўлган харажатлар акс эттирилишини англатади. Агар айрим харажат ва даромадлар турлари ўртасидаги бевосита боғлиқликни аниқлаш қийин бўлса, унда харажатлар бирорта тақсимлаш тизимига кўра бир неча ҳисобот даврлари ўртасида тақсимланади. Бу, масалан, бир қатор йилларга тақсимланадиган амортизацияланадиган харажатларга тегишлидир. Бундан ташқари, улар тегишли даромадлар олиб келган даврда ҳисобдан чиқариладиган келгуси давр харажатларини акс эттириш ҳам бунга тегишлидир. Мазкур тамойил ҳисоблаш тамойили билан биргаликда амал қилади ва барча даромадларни, уларнинг олинishi бўйича ва шунга тегишли харажатларни айна бир ҳисобот даврида ҳисобга олишни таъминлайди. Яъни, агар сотишдан олинган тушум 2009 йилда ҳисобга олинган бўлса, сотилган маҳсулотнинг таннари 2010 йилда ҳисобга олинishi мумкин эмас.

*Активлар ва мажбуриятларнинг ҳақиқий баҳоланиши тамойили* уларни баҳолашда таннари ёки сотиб олиш қиймати асос бўлишини назарда тутди.

Шунингдек, *даврийлик тамойилини* ажратиш мумкин — бу мунтазам равишда молиявий ҳисобот тайёрлаш тамойилидир. Чет эл амалиётида молиявий ҳисобот йилда бир марта тайёрланади ва молиявий йил календарь йил билан мос келиши шарт эмас. Масалан, айрим фирмалар ўз молиявий йилини 1 июлдан то 30 июнгача ёки 1 сентябрдан то 31 августгача давом этишини афзал кўрадилар. Ўзбекистонда 1 январдан то 31 декабргача бўлган давр ҳисобот йили бўлиб ҳисобланади ҳамда ҳисобот йирик ва ўрта бизнес корхоналари томонидан ҳар чорақда, кичик ва қўшма корхоналар томонидан йилда бир марта тақдим этилади.

### 3.3. Бухгалтерия ҳисобининг функциялари

Режалаштириш, ташкиллаштириш ва тартибга солиш билан бир вақтда бухгалтерия ҳисоби бошқарувнинг асосий функцияларидан бири ҳисобланади.

Бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби муайян функцияларни, асосан: ахборот, назорат, мулкнинг сақланишини таъминлаш, таҳлил функцияларини бажаради.

**Ахборот функцияси.** Бозор иқтисодиёти шароитида корхона фаолиятини тавсифлайдиган ўз вақтидаги ва ишончли ахборотнинг ўрни ва аҳамияти ошади.

Бухгалтерия ҳисоби турли фойдаланувчилар учун ахборотнинг асосий манбаи ҳисобланади, улар, ана шу ахборотдан фойдаланиб, бошқарувга доир зарур қарорларни ишлаб чиқади ва қабул қилади.

Бухгалтерия ҳисоби тизимида бутун мол-мулкнинг ҳолати ва ҳаракати, уни шакллантириш манбалари, хўжалик жараёнлари ва уларнинг натижалари тўғрисидаги ахборот батафсил ва умумлаштирилган кўринишда қайд этилиб ҳамда тўпланиб боради. Бу ахборот корхона фаолиятини истиқболлаш учун тезкор статистик ҳисоб томонидан ишлатилади.

Бозор иқтисодиёти шароитида бухгалтерия ахборотиغا катта талаблар қўйилади. Ахборот холис, ишончли, ўз вақтида ва тезкор бўлиши керак, у юқори сифатли ва фойдаланувчилар учун самарали бўлиши лозим.

Бухгалтерия ҳисоби томонидан олинadиган ахборотнинг пировард натижаси корхонанинг молиявий ҳолати кўрсаткичларининг яхшиланиши бўлиши керак.

**Назорат функцияси.** Мулкчиликнинг турли шакллари мавжудлиги, корхоналар ҳуқуқларининг кенгайиши бухгалтерия ҳисобининг назорат функциясини кучайтиришни тақозо этади. Бухгалтерия ходимлари турли хил ресурслардан фойдаланиш устидан амалий назорат олиб боришлари керак. Назорат — аввало, бизнес-режада мўлжалланган иқтисодий кўрсаткичлар бажарилишини аниқлаш имконини берувчи жараёндир.

Ҳақиқий кўрсаткичлар белгиланган меъёрлардан сезиларли даражада фарқ қилган ҳолларда, таққослаш тегишли тузатишларни киритиш имконини беради.

Назоратнинг уч тури фарқланади: дастлабки, жорий ва кейинги.

**Дастлабки назорат** бошқарув қарорларини қабул қилишдан ва хўжалик операцияларини содир этишдан олдин амалга оширилади. Бизнес-режалар, лойиҳалар, лойиҳа-смета ҳужжатлари, шартнома, контрактлар ва ҳоказолар унинг объектлари бўлиши мумкин. Дастлабки назоратнинг мақсади — мансабдор шахсларнинг ноқонуний ҳаракатла-

рини, иқтисодий жиҳатдан мақсадга мувофиқ бўлмаган хўжалик операцияларининг олдини олиш, хўжалик ресурсларининг тежамли ва самарали сарфланишини таъминлаш, ноишлаб чиқариш харажатларига, хўжалик операцияларига доир ҳужжатларни нотўғри расмийлаштиришга йўл қўймаслик.

**Жорий назорат** хўжалик операциялари бажарилаётган вақтда амалга оширилади. Унинг мақсади хўжалик операцияларини бажариш жараёнида хўжалик фаолиятидаги чекланишларни аниқлаш ҳисобланади. Жорий назорат моддий ҳамда пул ресурсларининг эҳтимолий талон-торожи ва йўқотишларини ўз вақтида бартараф этишга ёрдам беради.

**Кейинги назорат** хўжалик операциялари содир этилганидан сўнг бирламчи ҳужжатлар, бухгалтерия ҳисоби ҳужжатлари (ҳисоб регистрлари) ва бухгалтерия ҳисоботи маълумотлари асосида амалга оширилади. Бундай назоратнинг мақсади — муайян давр учун хўжалик операцияларининг мақсадга мувофиқлиги ва қонунийлигини текшириш, ишдаги камчиликлар, агар йўл қўйилган бўлса, қонунбузарликлар ва суиистеъмолликларни аниқлаш, корхонанинг фаолиятини янада яхшилаш учун ресурсларни топиш ва ишга тушириш.

**Мулкнинг сақланишини таъминлаш функцияси.** Бухгалтерия ҳисобини тўғри йўлга қўйиш мулкнинг сақланишини таъминлаш, ҳар қандай талон-торож ва йўқотишлар йўлини тўсиш имкониятини беради. Бунинг учун корхонада муайян шарт-шароитлар яратилиши: жиҳозланган омборхоналар, тўғри ишлайдиган назорат-ўлчов асбоблари, ўлчов идишлари ва ҳоказолар мавжуд бўлиши керак.

Мулкчилик шаклларининг хилма-хиллиги, мулкдорлар, инвесторлар, шу жумладан хорижий инвесторлар сони кўпайиши шароитида ушбу функциянинг аҳамияти кескин ошади.

Мазкур функцияни амалга оширишнинг муҳим воситаси бўлиб мол-мулкни инвентарлашни ўз вақтида ва тўғри ўтказиш, унинг натижаларини бухгалтерия ҳисобида ҳолисона акс эттириш ҳисобланади.

**Таҳлил функцияси.** Ишончли ва юридик жиҳатдан асосланган ахборот корхонанинг молиявий-хўжалик фаолиятини таҳлил қилиш учун ишлатилади. Таҳлил — қабул қилин-

ган қарорларни яхшилаш мақсадида уларни изчил ўрганиш жараёнидир.

Корхона томонидан қабул қилинган бозор стратегияси ва тактикасининг тўғрилигини белгилаш ҳамда уларни яхшилаш мақсадида барча турдаги ресурслар ва харажатлардан оқилона фойдаланиш, айниқса инфляция шароитида нархларни қўллаш мунтазам равишда чуқур ва ҳар томонлама таҳлил қилиниши зарур. Ушбу таҳлил мавжуд резервларни топиш ва ресурслардан фойдаланиш самарадорлигини ошириш ва бу билан корхонанинг самарадорлигини ошириш имконини беради.

## 4-БОБ. БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ

### 4.1. Бухгалтерия баланси тўғрисида умумий тушунча

Аввал таъкидланганидек, бухгалтерия ҳисобининг асосий мақсади фойдаланувчиларни корхона фаолияти тўғрисидаги зарур ахборот билан таъминлаш ҳисобланади. Корхонани самарали бошқариш учун аввало мол-мулк, унинг турлари ва манбалари тўғрисидаги маълумотлар зарурдир. Бундай маълумотлар одатда муайян санага (одатда ой ёки чоракнинг биринчи кунига) пул баҳосида, умумлаштирилган гуруҳларга бўлинган кўринишда тақдим этилади. Ушбу маълумотлар бухгалтерия балансини тузиш йўли билан олинади.

**Бухгалтерия баланси** — пул баҳосида ифодаланган ва муайян санага тузилган, мол-мулкни унинг таркиби ва жойлаштирилиши ҳамда уни шакллантириш манбалари бўйича иқтисодий гуруҳлаштириш ва умумлаштириш усулидир.

Баланс ўз тузилишига кўра икки томонли жадвалдан иборат. Мол-мулкнинг таркиби ва жойлаштирилиши келтириладиган чап қисм *«актив»* деб номланади, ўнг қисм мол-мулкни шакллантириш манбаларини акс эттиради ва *«пассив»* дейилади. Демак, баланснинг чап ва ўнг қисмларида бир нарса, яъни корхонанинг мол-мулки, аммо турли гуруҳланишларда акс эттирилади. Мол-мулкнинг ҳар бир тури корхонага бирор-бир манба ҳисобига келиб тушади. Шунинг учун активнинг умумий суммаси пассивнинг уму-

мий суммасига тенг бўлиши керак (баланс валютаси). Баланс (французчадан *balance* — тарози) тенглик, мувозанат аломатини англатади.

Баланс умумлаштируви объектларни акс эттиришнинг иккиёқлама хусусияти билан тавсифланади, унинг маъноси шундан иборатки, объектлар балансда икки маротаба кўрсатилади ва икки жиҳатдан кўриб чиқилади.

Балансни корхона молиявий ҳолатининг бир зумлик сураги билан таққослаш мумкин.

Бухгалтерия баланси корхонанинг ҳисобот даври учун молиявий аҳволи тўғрисидаги ахборотнинг энг муҳим манбаи ҳисобланади. Унинг ёрдамида мол-мулкнинг таркиби ва тузилиши, корхонанинг фойдалилиги ва унинг ликвидлиги, айланма маблағларининг айланувчанлиги, дебиторлик ва кредиторлик қарзларининг ҳолати ва динамикаси аниқланади. Манфаатдор фойдаланувчилар бухгалтерия баланси ахборотини ўрганиб, корхона нималарга эгалик қилишидан, унинг салоҳияти қандайлигидан ва мулкдорлардан олинган мол-мулкдан фойдаланиш қай даражада эканлигидан хабардор бўладилар.

Бухгалтерия балансидан корхонанинг тўлов қобилияти, яъни у ўзининг жорий (ликвид) маблағлари билан мажбуриятларни қоплай олиши ёки унга молиявий қийинчиликлар хавф солаётгани аниқланади.

Баланс тенглигини қуйидаги тенглама кўринишида тасаввур этиш мумкин:

Активлар = Мажбуриятлар (қарз капитали) + Хусусий капитал

Ушбу тенглама бухгалтерия ҳисобининг асоси ҳисобланади. Бу ерда активлар корхона мол-мулкнинг умумий қийматини кўрсатади. Мажбуриятлар (қарз капитали) активларнинг камайишини назарда тутаяди, чунки улар ўз муддатида юридик ёки жисмоний шахсларга қайтарилиши керак бўлган кредитор қарзи миқдорини кўрсатади. Хусусий капитал корхонага унинг мулкдорлари қилган қўйилмалар қийматини тавсифлайди ва кредиторлар билан тўлиқ ҳисобкитоб қилган тақдирда мулкдорга қоладиган маблағни билдиради. Шунинг учун ушбу тенгламани қуйидаги кўринишда ёзиш мумкин:

Хусусий капитал = Активлар — Мажбуриятлар.



Ушбу тенглама капиталга нисбатан қолдиқ тамойилини акс эттиради, яъни кредиторлар мол-мулкка биринчи навбатда даъво қилиш ҳуқуқига эгалар. Агар кредиторларга нисбатан корхонанинг қарз мажбуриятлари бажарилмаса, улар қарзларни суд орқали ундириш ҳуқуқига эга бўладилар. Инвесторлар фақатгина қолдиқ даъво ҳуқуқига эгадирлар. Айтилиши вақтда тенглама корхона активлари миқдори ва корхона кредиторлари ҳамда мулкдорларининг унинг капиталини шакллантиришда иштирок этиш даражасини кўрсатади. Корхонанинг молиявий барқарорлиги ушбу ўзаро нисбатга боғлиқдир.

Балансларнинг турли хиллари мавжуд:

— *даврий баланс*, у ҳар ой ёки чорақда тузилади;

— *йиллик баланс*, бир йиллик иш якунларини тавсифлайди;

— *дастлабки баланс*, янги корхона ташкил этилганида ёки олдин амал қилган корхонанинг ташкилий-ҳуқуқий шакли ўзгарганида тузилади;

— *йиғма баланс*, вазирликлар, корпорациялар, концернлар томонидан айрим якуний балансларни бирлаштириш йўли билан тузилади;

— *консолидация қилинган баланс*, ўзаро иқтисодий жиҳатдан боғланган, юридик жиҳатдан мустақил корхоналар балансларини бирлаштириш йўли билан тузилади. Бундай балансларни холдинг компаниялари (бошқа компаниялар акцияларининг назорат пакетига эга бўлган), бош корхоналар ўзларининг шуъба ва қарам ташкилотлари билан бирга тузадилар;

— *«брутто» баланс* (итальянча *brutto* — қўпол, кир), «Асосий воситаларнинг эскириши», «Номоддий активларнинг амортизацияси», «Сотиб олинган хусусий акциялар» сингари тартибга солувчи моддаларни ўз ичига олади;

— *«нетто» баланс* (итальянча *netto* — тоза), юқорида кўрсатилган моддаларни ўз ичига олмайди.

Чунончи, «брутто» балансида асосий воситалар мол-мулк тури сифатида активда кўрсатилади, уларнинг эскириши эса — пассивда. «Нетто» балансида иккала модда активда акс эттирилади, лекин бунда асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати бошланғич қийматдан эскириш суммаси чиқариб ташланган ҳолда кўрсатилади, шунинг учун баланснинг

умумий қийматида (баланс валютасида) ушбу сумма акс эттирилмайди. Бу ҳол «Сотиб олинган хусусий акциялар» моддаси учун ҳам тааллуқлидир. «Брутто» балансида пассивда корхонанинг устав капитали кўрсатилади, активда эса — сотиб олинган хусусий акциялар. «Нетто» балансида «Сотиб олинган хусусий акциялар» моддаси пассивда кўрсатилади ва «Устав капитали» моддаси қийматини қисқартирган ҳолда ундан олиб ташланади.

Ҳозирги вақтда Ўзбекистон Республикаси корхоналарида «нетто» баланси тузилади, у Бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартларига мувофиқ келади.

## **4.2. Бухгалтерия балансининг тузилиши ва мазмуни**

Ўзбекистон Республикаси молия вазирининг 2002 йил 27 декабрдаги «Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш бўйича қоидаларни тасдиқлаш тўғрисида»ги 140-сонли буйруғига мувофиқ мулкчилик шаклидан қатъи назар тадбиркорлик фаолиятини амалга ошираётган ва юридик шахс ҳисобланган, банк ва суғурта ташкилотларидан ташқари барча корхона ва ташкилотлар ягона шакл бўйича баланс тузадилар (4-жадвал).

Балансининг актив ва пассиви бўлимларга, бўлимлар алоҳида гуруҳларга, гуруҳлар эса баланс моддаларига бўлинади. Мол-мулкнинг айрим турларини, унинг шаклланиш манбаларини, корхона мажбуриятларини тавсифлайдиган, баланс активи ва пассивининг кўрсаткичи (сатри) бухгалтерия баланси моддаси деб аталади.

Баланс активи икки бўлимга бўлинади: узоқ муддатли активлар ва айланма активлар.

Активнинг биринчи бўлими узоқ муддатли активларни акс эттиради.

«Асосий воситалар» моддаси бўйича корхонада мавжуд бўлган асосий воситаларнинг бошланғич қиймати, уларнинг эскириш суммаси, шунингдек қолдиқ қиймати кўрсатилади.

«Номоддий активлар» моддаси корхона тасарруфида бўлган, сезилмайдиган объектлар қийматини бошланғич қиймат бўйича тавсифлайди.

Кейинги «Эскириш» моддаси ушбу активларнинг қопланган қиймати суммасини кўрсатади. «Қолдиқ қиймат»

моддасининг суммаси бошланғич қийматдан эскириш чиқариб ташланган ҳолда ҳисоб-китоб қилинади.

4-жадвал

**Бухгалтерия баланси 1-шакл**

| Кўрсаткичлар номи   | Сатр<br>коди | Ҳисобот<br>даври<br>бошига | Ҳисобот<br>даври<br>охирига |
|---|--------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1   | 2            | 3                          | 4                           |
| <b>Актив</b>  |              |                            |                             |
| <b>I. Узоқ муддатли активлар</b>  |              |                            |                             |
| Асосий воситалар:   |              |                            |                             |
| Бошланғич (қайта тиклаш) қиймати (0100, 0300)                               | 010          |                            |                             |
| Эскириш суммаси (0200)  | 011          |                            |                             |
| Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010–011)                                     | 012          |                            |                             |
| Номоддий активлар:  |              |                            |                             |
| Бошланғич қиймати (0400)  | 020          |                            |                             |
| Амортизация суммаси (0500)  | 021          |                            |                             |
| Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020–021)                                     | 022          |                            |                             |
| Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр. 040+050+060+070+080), шу жумладан: | 030          |                            |                             |
| Қимматли қоғозлар (0610)  | 040          |                            |                             |
| Шуъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)                             | 050          |                            |                             |
| Қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)                             | 060          |                            |                             |
| Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)             | 070          |                            |                             |
| Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)                                    | 080          |                            |                             |
| Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)  | 090          |                            |                             |
| Капитал қўйилмалар (0800)   | 100          |                            |                             |

| Кўрсаткичлар номи   | Сатр<br>коди | Ҳисобот<br>даври<br>бошига | Ҳисобот<br>даври<br>охирига |
|---|--------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1   | 2            | 3                          | 4                           |
| Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари<br>(0910, 0920, 0930, 0940)               | 110          |                            |                             |
| Узоқ муддатли кечиктирилган<br>харажатлар (0950, 0960, 0990)                | 120          |                            |                             |
| I бўлим бўйича жами<br>(сатр. 012+022+030+090+100+110+120)                  | 130          |                            |                             |
| II. Жорий активлар  |              |                            |                             |
| Товар-моддий захиралар,<br>жами (сатр.150+160+170+180),<br>шу жумладан:     | 140          |                            |                             |
| Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100,<br>1500, 1600)                        | 150          |                            |                             |
| Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000,<br>2100, 2300, 2700)                     | 160          |                            |                             |
| Тайёр маҳсулот (2800)   | 170          |                            |                             |
| Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)                                      | 180          |                            |                             |
| Келгуси давр харажатлари (3100)   | 190          |                            |                             |
| Кечиктирилган харажатлар (3200)   | 200          |                            |                             |
| Дебиторлар, жами (сатр. 220+240+250+<br>+260+270+280+290+300+310)           | 210          |                            |                             |
| шундан: муддати ўтган   | 211          |                            |                             |
| Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи<br>(4000 дан 4900 нинг айирмаси)          | 220          |                            |                             |
| Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи<br>(4110)                                   | 230          |                            |                             |
| Шубба ва қарам хўжалик жамиятларнинг<br>қарзи (4120)                        | 240          |                            |                             |
| Ходимларга берилган бўнақлар (4200)   | 250          |                            |                             |
| Мол етказиб берувчилар ва<br>пудратчиларга берилган бўнақлар (4300)         | 260          |                            |                             |
| Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича<br>бўнақ тўловлари (4400)                 | 270          |                            |                             |
| Мақсадли давлат жамғармалари ва<br>суғургалар бўйича бўнақ тўловлари (4500) | 280          |                            |                             |

| Кўрсаткичлар номи  | Сатр<br>коди | Ҳисобот<br>даври<br>бошига | Ҳисобот<br>даври<br>охирига |
|--|--------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1  | 2            | 3                          | 4                           |
| Таъсисчиларнинг устав капиталига<br>улушлар бўйича қарзи (4600)  | 290          |                            |                             |
| Ходимларнинг бошқа операциялар<br>бўйича қарзи (4700)            | 300          |                            |                             |
| Бошқа дебиторлик қарзлари (4800)                                 | 310          |                            |                             |
| Пул маблағлари,<br>жами (сатр. 330+340+350+360),<br>шу жумладан: | 320          |                            |                             |
| Кассадаги пул маблағлари (5000)                                  | 330          |                            |                             |
| Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари<br>(5100)                   | 340          |                            |                             |
| Чет эл валютасидаги пул маблағлари<br>(5200)                     | 350          |                            |                             |
| Бошқа пул маблағлари ва<br>эквивалентлари (5500, 5600, 5700)     | 360          |                            |                             |
| Қисқа муддатли инвестициялар (5800)                              | 370          |                            |                             |
| Бошқа жорий активлар (5900)                                      | 380          |                            |                             |
| II бўлим бўйича жами<br>(сатр. 140+190+200+210+320+370+380)      | 390          |                            |                             |
| Баланс активи бўйича жами<br>(сатр. 130+390)                     | 400          |                            |                             |
| <b>Пассив</b>  |              |                            |                             |
| <b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>                                |              |                            |                             |
| Устав капитал (8300)   | 410          |                            |                             |
| Қўшилган капитал (8400)  | 420          |                            |                             |
| Резерв капитал (8500)  | 430          |                            |                             |
| Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)                            | 440          |                            |                             |
| Тақсимланмаган фойда (қопланмаган<br>зарар) (8700)               | 450          |                            |                             |
| Мақсадли тушумлар (8800)   | 460          |                            |                             |
| Келгуси давр харажатлари ва тўловлари<br>учун захиралар (8900)   | 470          |                            |                             |

| Кўрсаткичлар номи  | Сатр<br>коди | Ҳисобот<br>даври<br>бошига | Ҳисобот<br>даври<br>охирига |
|--|--------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1  | 2            | 3                          | 4                           |
| I бўлим бўйича жами<br>(сатр. 410+420+430-440+450+460+470)   | 480          |                            |                             |
| II. Мажбуриятлар   |              |                            |                             |
| Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами<br>(сатр. 500+520+530+540+550+560+<br>+570+580+590)                 | 490          |                            |                             |
| шу жумладан:<br>узоқ муддатли кредиторлик қарзлари<br>(сатр. 500+520+540+560+590)                    | 491          |                            |                             |
| Мол етказиб берувчилар ва<br>пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)                                 | 500          |                            |                             |
| Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли<br>қарз (7110)   | 510          |                            |                             |
| Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларга<br>узоқ муддатли қарз (7120)                                      | 520          |                            |                             |
| Узоқ муддатли кечиктирилган<br>даромадлар (7210, 7220, 7230)   | 530          |                            |                             |
| Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича узоқ<br>муддатли кечиктирилган мажбуриятлар<br>(7240)              | 540          |                            |                             |
| Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган<br>мажбуриятлар (7250, 7290)                                       | 550          |                            |                             |
| Харидорлар ва буюртмачилардан олинган<br>бўнақлар (7300)   | 560          |                            |                             |
| Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)   | 570          |                            |                             |
| Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)   | 580          |                            |                             |
| Бошқа узоқ муддатли кредиторлик<br>қарзлар (7900)  | 590          |                            |                             |
| Жорий мажбуриятлар, жами<br>(сатр. 610+630+640+650+660+670+680+<br>+690+700+710+720+730+740+750+760) | 600          |                            |                             |
| шу жумладан: жорий кредиторлик<br>қарзлари (сатр. 610+630+650+670+680+<br>+690+700+710+720+760)      | 601          |                            |                             |
| шундан: муддати ўтган жорий<br>кредиторлик қарзлари  | 602          |                            |                             |
| Мол етказиб берувчилар ва<br>пудратчиларга қарз (6000)   | 610          |                            |                             |

| Кўрсаткичлар номи   | Сатр<br>коди | Ҳисобот<br>даври<br>бошига | Ҳисобот<br>даври<br>охирига |
|---|--------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1   | 2            | 3                          | 4                           |
| Ажратилган бўлинмаларга қарз (6110)                                 | 620          |                            |                             |
| Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)                      | 630          |                            |                             |
| Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)                         | 640          |                            |                             |
| Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240) | 650          |                            |                             |
| Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)                       | 660          |                            |                             |
| Олинган бўнақлар (6300)   | 670          |                            |                             |
| Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)                                | 680          |                            |                             |
| Сугурталар бўйича қарз (6510)                                       | 690          |                            |                             |
| Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)          | 700          |                            |                             |
| Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)                                 | 710          |                            |                             |
| Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)                               | 720          |                            |                             |
| Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)                               | 730          |                            |                             |
| Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)                           | 740          |                            |                             |
| Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)                   | 750          |                            |                             |
| Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)                   | 760          |                            |                             |
| II бўлим бўйича жами (сатр. 490+600)                                | 770          |                            |                             |
| Баланс пассиви бўйича жами (сатр. 480+770)                          | 780          |                            |                             |

Биринчи бўлимнинг кейинги моддаларида корхона томонидан шуъба корхоналарга, асосий воситалар қурилиши ва харид қилинишига, қимматли қоғозларни сотиб олишга инвестицияланган суммалар акс эттирилади.

Активнинг иккинчи бўлими айланма активларни акс эттиради.

Ушбу бўлим моддалари корхонада мавжуд бўлган моддий бойликлар, тугалланмаган ишлаб чиқариш, тайёр маҳсулот, сотиш учун мўлжалланган товарлар, кассадаги, банкдаги ҳисоб-китоб, валюта ва бошқа счётлардаги пул маблағлари суммаси, қисқа муддатли қўйилмалар суммаси ва жорий дебиторлик қарзини акс эттиради.

Бухгалтерия балансининг пассиви ҳам икки бўлимга бўлинади: ўз маблағлари манбалари ва мажбуриятлар. Пассив моддаларининг мазмунини яхши тушуниб етиш учун пассивда нималар акс эттирилишини эсда тутиш керак. Агар активда мол-мулкнинг аниқ турлари акс эттирилса, пассивда корхона томонидан олинган ушбу мол-мулкнинг манбаларини акс эттиради.

Пассивнинг биринчи бўлимида устав, қўшилган ва резерв капиталлар, тақсимланмаган фойда, мақсадли тушумлар ва резервлар акс эттирилади.

Пассивнинг иккинчи бўлимида корхонанинг банкдан олинган ссудалар бўйича, бошқа корхоналардан, бюджетдан, ходимлардан иш ҳақи бўйича, ижтимоий суғурта идоралари ва бошқа кредиторлардан қарзи акс эттирилади.

#### **4.3. Хўжалик операцияларининг бухгалтерия балансига таъсири**

Корхоналарда ҳар куни турли хўжалик операциялари содир этилади ва уларнинг фаолияти ана шу операциялардан шаклланади. Омборга материаллар келиб тушади, кейин улар ишлаб чиқаришга топширилади. Ишлаб чиқаришда улардан маҳсулот тайёрланади ва харидорларга сотилади. Олинган пул маблағлари ҳисобига корхона материалларнинг янги партияларини харид қилади, ўз ходимларига иш ҳақи тўлайди, харид қилинган материаллардан янгидан маҳсулот яратилади ва харидорларга сотилади, шу тариқа ишлаб чиқариш фаолияти цикли доимо такрорланади.

Ҳар бир хўжалик операцияси мол-мулк ёки унинг манбалари таркибида ўзгаришга олиб келади ёки бир вақтнинг ўзида мол-мулкнинг таркиби ҳам, мол-мулкни шакллантириш манбалари таркиби ҳам ўзгаради. Бунда балансли умумлаштириш усулини қўллаш актив яқунларининг баланс пассиви яқунлари билан тенглиги сақланишини таъминлайди.



Бухгалтерия балансига таъсири бўйича барча хўжалик операцияларини тўртта турга бўлиш мумкин.

Буни мисолда кўриб чиқамиз. Айтайлик, ҳисобот даврининг бошланишида корхона баланси (қисқартирилган) қуйидаги мазмунда эди.

| Актив                    |            | Пассив                         |            |
|--------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| Мол-мулк таркиби         | Сумма, сўм | Мол-мулк манбалари             | Сумма, сўм |
| Асосий воситалар         | 100 000    | Устав капитали                 | 120 000    |
| Ишлаб чиқариш захиралари | 42 400     | Тақсимланмаган фойда           | 30 000     |
| Касса                    | 100        | Мол етказиб берувчилардан қарз | 15 200     |
| Ҳисоб-китоб счёти        | 35 500     | Бюджетга қарз                  | 12 800     |
| Баланс                   | 178 000    | Баланс                         | 178 000    |

Биринчи турдаги операциялар мол-мулк таркибида ўзгаришларга олиб келади. Бунда баланс валютаси ўзгармайди.

**Б и р и н ч и о п е р а ц и я .** Корхона кассасига банкдаги ҳисоб-китоб счётидан 10 минг сўм нақд пул олинди. Бу операция активнинг иккинчи бўлимида жойлашган «Касса» ва «Ҳисоб-китоб счёти» каби баланс моддаларига таъсир этади. Кассадаги пуллар қолдиғи 10 минг сўмга ошади, ҳисоб-китоб счётидаги пуллар қолдиғи эса ушбу суммага камаяди, яъни баланс активининг ичида мол-мулк ўзгариши юз берди ва умуман олганда баланс валютаси ўзгармади.

Биринчи операциядан кейин баланс қуйидаги кўринишни олади.

| Актив                    |            | Пассив                         |            |
|--------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| Мол-мулк таркиби         | Сумма, сўм | Мол-мулк манбалари             | Сумма, сўм |
| Асосий воситалар         | 100 000    | Устав капитали                 | 120 000    |
| Ишлаб чиқариш захиралари | 42 400     | Тақсимланмаган фойда           | 30 000     |
| Касса                    | 10 100     | Мол етказиб берувчилардан қарз | 15 200     |
| Ҳисоб-китоб счёти        | 25 500     | Бюджетга қарз                  | 12 800     |
| Баланс                   | 178 000    | Баланс                         | 178 000    |

Иккинчи турдаги операциялар корхона мол-мулкни шакллантириш манбаларининг таркибида ўзгаришларга олиб келади, яъни фақат баланс пассивиға таъсир этади. Бу ҳолда баланс валютаси ўзгармайди.

**Иккинчи операция.** Корхона таъсисчилари йиғилишининг қарори бўйича тақсимланмаган фойданинг 15 минг сўмлик суммадаги қисми устав капиталиға қўшилади. Мазкур хўжалик операцияси пассивнинг «Тақсимланмаган фойда» ва «Устав капитали» каби моддаларига таъсир этади. Ушбу операциядан кейин тақсимланмаган фойда 15 минг сўмға камаяди, устав капитали эса ушбу суммага ошади, яъни баланс пассиви ичида суммаларнинг кўчиб ўтиши юз беради ва умуман олганда баланс валютаси ўзгармайди.

Иккинчи операциядан кейин баланс қуйидаги кўринишни олади.

| Актив                    |            | Пассив                         |            |
|--------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| Мол-мулк таркиби         | Сумма, сўм | Мол-мулк манбалари             | Сумма, сўм |
| Асосий воситалар         | 100 000    | Устав капитали                 | 135 000    |
| Ишлаб чиқариш захиралари | 42 400     | Тақсимланмаган фойда           | 15 000     |
| Касса                    | 10 100     | Мол етказиб берувчилардан қарз | 15 200     |
| Ҳисоб-китоб счёти        | 25 500     | Бюджетға қарз                  | 12 800     |
| Баланс                   | 178 000    | Баланс                         | 178 000    |

Учинчи турдаги операциялар мол-мулкнинг таркибини ва мол-мулк манбаларининг таркибини ўзгартиради, айна вақтда уларни оширади. Бунда баланс валютаси актив бўйича ва пассив бўйича тенг суммага ошади.

**Учинчи операция.** Етказиб берувчилардан 20 минг сўмлик материаллар олинди. Ҳисоб-китоб ҳали қилинмаган. Ушбу хўжалик операцияси активнинг «Ишлаб чиқариш захиралари» моддасига ва пассивнинг «Мол етказиб берувчиларға қарз» моддасига таъсир этади.

Ушбу операциядан кейин корхонадаги ишлаб чиқариш захиралари ошади ва айти вақтда корхонанинг мол етказиб берувчилардан қарзи ошади, чунки ҳали уларга пул ўтказилмаган.

Баланс валютаси актив бўйича ҳам, пассив бўйича ҳам 20 минг сўмга ошади.

Учинчи операциядан кейин баланс қуйидаги кўринишни олади.

| Актив                    |            | Пассив                         |            |
|--------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| Мол-мулк таркиби         | Сумма, сўм | Мол-мулк манбалари             | Сумма, сўм |
| Асосий воситалар         | 100 000    | Устав капитали                 | 135 000    |
| Ишлаб чиқариш захиралари | 62 400     | Тақсимланмаган фойда           | 15 000     |
| Касса                    | 10 100     | Мол етказиб берувчилардан қарз | 35 200     |
| Ҳисоб-китоб счёти        | 25 500     | Бюджетга қарз                  | 12 800     |
| Баланс                   | 198 000    | Баланс                         | 198 000    |

Тўртинчи турдаги операциялар мол-мулкнинг таркиби ва манбаларнинг таркибини ўзгартиради, айти вақтда уларни камайтиради. Бунда баланс валютаси актив бўйича ва пассив бўйича тенг миқдорга камаяди.

Тўртинчи операция. Ҳисоб-китоб счётидан олинган материаллар учун етказиб берувчиларга 20 минг сўм ўтказилди. Ушбу хўжалик операцияси активнинг «Ҳисоб-китоб счёти» моддасига ва пассивнинг «Мол етказиб берувчилардан қарз» моддасига таъсир этади.

Ушбу операциядан кейин ҳисоб-китоб счётидаги пуллар 20 минг сўмга камаяди ва айти вақтда корхонанинг мол етказиб берувчилардан қарзи 20 минг сўмга камаяди.

Баланс валютаси актив ва пассив бўйича 20 минг сўмга камаяди.

Тўртинчи операциядан кейин баланс қуйидаги кўринишни олади.

| Актив                    |            | Пассив                         |            |
|--------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| Мол-мулк таркиби         | Сумма, сўм | Мол-мулк манбалари             | Сумма, сўм |
| Асосий воситалар         | 100 000    | Устав капитали                 | 120 000    |
| Ишлаб чиқариш захиралари | 62 400     | Тақсимланмаган фойда           | 15 000     |
| Касса                    | 10 100     | Мол етказиб берувчилардан қарз | 15 200     |
| Ҳисоб-китоб счёти        | 5 500      | Бюджетга қарз                  | 12 800     |
| Баланс                   | 178 000    | Баланс                         | 178 000    |

Корхонада қандай операция юз бермасин, уни юқорида кўрсатилган тўртта операция туридан бирига киритиш мумкин.

Юқорида айтилганлардан шундай хулоса чиқариш мумкин: хўжалик операцияси балансда қандай ўзгаришларга олиб келмасин, у фақат мол-мулкнинг таркиби ва жойлаштирилишини ёки уни шакллантириш манбаларини ўзгартириши, уларнинг суммасини кўпайтириши ёки камайтириши мумкин, лекин актив билан пассив ўртасидаги тенгликни бузмайди.

## **5-боб. БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ҲИСОБВАРАҚЛАРИ ТИЗИМИ ВА ИККИЁҚЛАМА ЁЗУВ**

### **5.1. Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари ва уларнинг тузилиши**

Бухгалтерия балансида мол-мулкнинг ва уни шакллантириш манбаларининг таркиби даврий равишда акс эттирилади, яъни баланс ой ёки чорақда бир марта тузилади. Лекин ҳисобда фақат даврий маълумотлар билан чекланиб бўлмайди, чунки бухгалтерия ҳисоби ялпи ва узлуксиз бўлиши керак. Бундай ҳар кунги ва узлуксиз ҳисоб бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида амалга оширилади. Ҳисобварақлар мол-мулк, уни шакллантириш манбалари ва хўжалик операцияларининг жорий ҳисобини юритиш учун мўлжалланган.

Агар балансни фотосурат, яъни бир зумдаги фотоаппарат тасвирига қиёслаш мумкин бўлса, ҳисобварақларни видеокассета ёки видеокамерада суратга олишга қиёслаш мумкин.

**Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари** — мол-мулкни унинг таркиби ва жойлаштирилиши, уни шакллантириш манбалари ва бир турдаги операциялар бўйича жорий акс эттириш, гуруҳлаш ва тезкор назорат қилиш усулидир.

Ҳисобварақлар мол-мулкнинг ёки мол-мулк манбаларининг ҳар бир тури учун ҳамда бир турдаги хўжалик операцияларини акс эттириш учун очилади ва юритилади. Корхоналарда қўлланилиши керак бўлган ҳисобварақларнинг рўйхати қонунчилик томонидан Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлар режасида тартибга солинади. Масалан, асосий воситаларнинг ҳаракати билан боғлиқ бўлган барча операциялар 0110-0199-«Асосий воситалар» ҳисобварақларида, материаллар кирим-чиқими 1010-1090-«Материаллар» ҳисобварақларида, кассада нақд пуллар ҳаракати 5010-5020-«Касса» ҳисобварақларида юритилади ва ҳ.к.

Ташқи кўриниши бўйича ҳисобварақлар икки қисмдан иборат бўлган жадвални билдиради. Ҳисобварақнинг номи жадвалнинг юқори қисмида ёзилади.

Ушбу жадвалда ҳисобварақнинг чап қисми «*дебет*» (лотинча *debit* — қарздор), ҳисобварақнинг ўнг қисми «кредит» (лотинча *credit* — ишонади) деб аталади.

Пайдо бўлишининг дастлабки пайтида ҳисобварақлар қарзларни, яъни дебитор ва кредитор қарзларни ҳисобга олиш учун ишлатилган. Бухгалтерия ҳисобининг ривожланиши билан ҳисобварақларда нафақат қарзлар, балки мол-мулк ва унинг манбаларининг барча турлари ҳам ҳисобга олина бошланди, лекин ҳисобварақнинг чап томони «*дебет*», ўнг томони эса «*кредит*» деб аталиши рамзий равишда сақланиб қолди. Ҳисобварақларда мол-мулкнинг ва унинг манбаларининг ҳисобот йили боши ва охиридаги ҳолати акс эттирилади. Ушбу маълумотлар қолдиқ ёки «*сальдо*» деб аталади. Дебет ва кредитда мол-мулк ёки унинг манбалари таркибидаги кўпайишлар ёки камайишлар акс эттирилади.

Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларининг аҳамияти шундан иборатки, улар бухгалтерия ҳисобининг асосий услубларидан бири ҳисобланиб, иқтисодий жиҳатдан бир турдаги объектлар бўйича хўжалик операцияларининг тизимга

солиниши ва жорий акс этирилишини таъминлайди ва бошқарувни такомиллаштириш ҳамда моддий воситалар ва пул маблағларининг сақланишини таъминлаш мақсадида тезкор ахборот олиш учун ишлатилади.

Ҳисоб элементлари туркумланишига мувофиқ бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари доимий (бухгалтерия баланси ҳисобварақлари) ва вақтинчалик (молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот ҳисобварақлари) ҳисобварақларга ажратилади. Вақтинчалик ҳисобварақлар шунингдек транзит ҳисобварақлар деб аталади.

**Доимий ҳисобварақлар** — бу бухгалтерия баланси элементлари акс этириладиган ҳисобварақлардир. Улар таркибига активларни, мажбуриятларни ва капитални ҳисобга олувчи ҳисобварақлар киради. Ушбу ҳисобварақларда ҳар бир ҳисобот даврининг охирида қолдиқ (сальдо) аниқланади. Қуйида баланс ҳисобварақларининг чизмаси келтирилган:

### ДОИМИЙ ҲИСОБВАРАҚЛАР

АКТИВЛАР = МАЖБУРИЯТЛАР + КАПИТАЛ

| Дебет  | Кредит                | Дебет                     | Кредит   | Дебет                | Кредит  |
|--|-----------------------|---------------------------|--|----------------------|---|
| Ҳисобот йилининг бошига активлар қолдиғи (сальдо)  |                       |                           | Ҳисобот йилининг бошига мажбуриятлар қолдиғи (сальдо)  |                      | Ҳисобот йилининг бошига капиталнинг қолдиғи (сальдо)  |
| Активларнинг кўпайиши                              | Активларнинг камайиши | Мажбуриятларнинг камайиши | Мажбуриятларнинг кўпайиши                              | Капиталнинг камайиши | Капиталнинг кўпайиши                                  |
| Ҳисобот йилининг охирига активлар қолдиғи (сальдо) |                       |                           | Ҳисобот йилининг охирига мажбуриятлар қолдиғи (сальдо) |                      | Ҳисобот йилининг охирига капиталнинг қолдиғи (сальдо) |

**Вақтинчалик (транзит) ҳисобварақлар** — бу молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг элементлари акс этириладиган ҳисобварақлардир. Булар таркибига даромадлар, харажатлар, фойда ва зарарларни ҳисобга олиш ҳисобварақлари киради. Ушбу ҳисобварақлар ҳар бир ҳисобот даврининг охирида ёпилади ва шунинг учун улар ҳеч қачон қолдиққа (сальдо) эга бўлмайди.

## ВАҚТИНЧАЛИК ҲИСОБВАРАҚЛАР

| ДАРОМАДЛАР                 |                            | ХАРАЖАТЛАР                 |                            |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Дебет                      | Кредит                     | Дебет                      | Кредит                     |
| Даромадларнинг<br>камайиши | Даромадларнинг<br>кўпайиши | Харажатларнинг<br>кўпайиши | Харажатларнинг<br>камайиши |
| Фойда                      |                            | ЗАРАРЛАР                   |                            |
| Дебет                      | Кредит                     | Дебет                      | Кредит                     |
| Фойданинг<br>камайиши      | Фойданинг<br>кўпайиши      | Зарарларнинг<br>кўпайиши   | Зарарларнинг<br>камайиши   |

Баланснинг актив ва пассивга бўлинишига мувофиқ ҳисобварақлар актив ва пассив ҳисобварақларга бўлинади.

Активларнинг айрим турларининг мавжуд таркибини ва уларнинг ҳаракатини ҳисобга олиш учун мўлжалланган ҳисобварақлар актив ҳисобварақлар дейилади. «Асосий воситалар», «Материаллар», «Касса», «Ҳисоб-китоб счёти» ва бошқа ҳисобварақлар актив ҳисобварақларга мисол бўла олади.

Капитал ва мажбуриятларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган ҳисобварақлар пассив ҳисобварақлар деб аталади. «Устав капитали», «Банкларнинг қисқа муддатли кредитлари», «Узоқ муддатли қарзлар» ва бошқа ҳисобварақлар пассив ҳисобварақларга киради.

Актив ҳисобварақлар дебетида ҳисобот даврининг боши ва охиридаги қолдиқлар, шунингдек мол-мулкнинг кўпайиши билан боғлиқ барча ўзгаришлар, кредитида — мол-мулкнинг таркибида камайиш билан боғлиқ барча ўзгаришлар акс этади. Сальдо ҳисобга олинмаган ҳолда кўпайиш ва камайишларнинг умумий суммаси **айланмалар** деб аталади.

5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» актив ҳисобварагининг чизмасини (сўмда) келтирамыз.

Дебет

Кредит

5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари»

| Сана | Ўзунинг мазмуни                  | Сумма | Сана | Ўзунинг мазмуни                  | Сумма |
|------|----------------------------------|-------|------|----------------------------------|-------|
|      | 01.01.2010 й.га қолдиқ (сальдо)  | 100   |      |                                  |       |
|      | Мол-мулк таркибидаги кўпайиш (+) |       |      | Мол-мулк таркибидаги камайиш (-) |       |

| Сана  | Ўзунинг мазмуни   | Сумма   | Сана  | Ўзунинг мазмуни                      | Сумма   |
|-------|---|---------|-------|--------------------------------------|---------|
| 05.01 | Иш ҳақини тўлашга ҳисоб-китоб счётидан пул маблағлари келиб тушди | 40 000  | 08.01 | Иш ҳақи берилди                      | 40 100  |
| 12.01 | Маҳсулот сотишдан пул маблағлари келиб тушди                      | 57 000  | 13.01 | Тушум ҳисоб-китоб счётига топширилди | 57 000  |
| 29.01 | Меҳнат сафарига бўнак тўлаш учун пул маблағлари келиб тушди       | 8 000   | 30.01 | Меҳнат сафарига бўнак тўланди        | 7 500   |
|       | Айланмалар  | 105 000 |       | Айланмалар                           | 104 600 |
|       | 01.02.2010 й.га қолдиқ (сальдо)                                   | 500     |       |                                      |         |

Агар 01.01.2010 йилга бўлган бошланғич қолдиқни —  $C_6$ , дебет бўйича айланмаларни —  $A_d$ , кредитлар бўйича айланмаларни —  $A_k$  қилиб белгиласак, 01.02.2010 й.га бўлган якуний сальдо —  $C_{яд}$ ни қуйидагича ҳисоблаймиз:

$$C_{яд} = C_6 + A_d - A_k$$

$$C_{я} = 100 + 105\,000 - 104\,600$$

$$C_{я} = 500$$

Пассив ҳисобварақлардаги дебет ва кредитнинг вазифаси актив ҳисобварақларидагига тамомила тесқаридир. Уларда бошланғич ва якуний сальдо кредит бўйича, капитал ва мажбуриятлар кўпайиши кредит бўйича, уларнинг камайиши эса дебет бўйича акс эттирилади.

Пассив ҳисобварақ чизмасини келтирамиз. Мисол учун 6810-«Қисқа муддатли банк кредитлари» ҳисобварагини оламиз.

Дебет

Кредит

6810-«Қисқа муддатли банк кредитлари»

| Сана | Ўзунинг мазмуни | Сумма | Сана | Ўзунинг мазмуни | Сумма   |
|------|-----------------|-------|------|-----------------|---------|
|      |                 |       |      | 01.01 га қолдиқ | 120 000 |



|       |  |         |       |                                     |         |
|-------|--|---------|-------|-------------------------------------|---------|
| 05.01 | Банкнинг қисқа мuddатли ссудаси қайтарилди | 90 000  | 15.01 | Банқдан қисқа мuddатли ссуда олинди | 100 000 |
| 20.01 | Банкка қисқа мuddатли ссуда қайтарилди     | 110 000 | 27.01 | Банқдан қисқа мuddатли ссуда олинди | 150 000 |
|       | Айланмалар                                 | 200 000 |       | Айланмалар                          | 250 000 |
|       |  |         |       | 01.02 га қолдиқ                     | 170 000 |

Пассив ҳисобварақларда якуний қолдиқ қуйидагича ҳисобланади:

$$C_{\text{як}} = C_{\text{б}} + A_{\text{к}} - A_{\text{д}},$$

бу ерда:  $C_{\text{як}}$  — якуний кредит сальдоси;  $C_{\text{б}}$  — бошланғич кредит сальдоси;  $A_{\text{к}}$  — кредит бўйича айланма;  $A_{\text{д}}$  — дебет бўйича айланма.

Бунда,  $170\,000 = 120\,000 + 250\,000 - 200\,000$ .

Актив ҳисобварақларда сальдо фақат дебетли бўлиши мумкин, чунки маблағларни мавжуд бўлганидан ортиқча сарфлаб бўлмайди, пассив ҳисобварақлар бўйича сальдо фақат кредитли бўлади, чунки қарзни қоплашда, корхона қарзидан кўпроқ миқдорда тўламайди.

Активлар акс эттириладиган актив ҳисобварақлар бўйича ва активлар манбалари кўрсатиладиган пассив ҳисобварақлар бўйича қолдиқлар баланс билан боғланиб кетади, яъни актив ҳисобварақлар қолдиқлари баланс активида, пассив ҳисобварақлар қолдиғи эса пассивида кўрсатилади.

Шунингдек, контрактив ва контрпассив ҳисобварақлар ҳам қўлланилади.

**Контрактив ҳисобварақлар** — бу пассив ҳисобварақлар, лекин активнинг соф қийматини ҳисоблаш учун улар бўйича сальдо муайян актив ҳисобварағининг сальдо суммасидан айирилади. Масалан, 0200-«Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи ҳисобварақлар» гуруҳининг ҳисобварақлари ўз моҳиятига кўра пассив ҳисобварақлардир, лекин улар баланснинг активида 0100-«Асосий воситаларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар» гуруҳи ҳисобварақларидан кейин жойлаштирилади, чунки асосий воситалар қолдиқ қийматини ҳисоблаш учун уларни қийматини камайтиради. Бундай ҳисобварақларга 4010-«Харидорлар ва

буюртмачилардан олинадиган ҳисобварақлар» ҳисобварағига нисбатан контрактив бўлган ва харидорлар дебиторлик қарзи суммасини камайтириб, унинг соф суммасини кўрсатадиган 4910-«Даргумон қарзлар бўйича резерв» ҳисобварағи киради.

**Контрпассив ҳисобварақлар** — бу актив бўлган ҳисобварақлардир, лекин муайян пассив ҳисобварақлар бўйича қолдиқларни камайтириш учун улар бўйича қолдиқ балансининг пассивида акс эттирилади. Масалан, 8600-«Сотиб олинган хусусий акцияларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар» гуруҳининг ҳисобварақлари актив ҳисобварақлар бўлганлиги билан, улар балансининг пассивида 8300-«Устав капиталини ҳисобга олувчи ҳисобварақлар» гуруҳидан кейин жойлаштирилади ва акциядорлик жамияти акциядорлик капиталининг камайишига олиб келади.

## 5.2. Ҳисобварақлардаги иккиёқлама ёзув ва уни асослаш

Корхоналарнинг хўжалик фаолияти кўп сонли операциялар ва хўжалик вазиятларидан ташкил топади. Уларнинг ҳаммаси мол-мулкнинг ёки унинг манбалари таркибида ёхуд бир вақтнинг ўзида иккаласида ўзгаришларни юзага келтиради.

Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида хўжалик операциялари натижасида юз берадиган ўзгаришларни акс эттириш учун иккиёқлама ёзув усули қўлланилади.

**Иккиёқлама ёзув** шундай ёзувки, унинг натижасида ҳар бир хўжалик операциясининг суммаси ҳисобварақларда икки маротаба: бир ҳисобварақ дебетиди ва айни вақтда ўзаро боғлиқ бўлган бошқа ҳисобварақ кредитиди акс эттирилади. Чунки хўжалик операциялари юзага келтирилган ўзгаришлар иккиёқлама хусусиятга эга ва ҳисобнинг икки алоҳида объектига, бинобарин, иккита ҳисобвараққа таъсир этади. Ҳар бир хўжалик операцияси икки ҳодисага олиб келади.

Чунончи, агар корхона товарлар харид қилса, бир томондан, омбордаги товарлар қолдиги кўпайиши акс эттирилади ва бошқа томондан, албатта ушбу товарлар қандай манбалар: нақд пулга сотиб олинган, кредитга олинган ва ҳоказо ҳисобига олинганлиги кўрсатилади. Шунинг учун,

хўжалик операциясини бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида акс эттириш мақсадида ўзаро боғлиқ бўлган икки ҳисобварақда битта суммани қайд этиш зарур.

1494 йилдаёқ итальян математиги Лука Пачоли иккиёқлама ёзув усулини асослаб берган. Унинг ҳисобварақлар ва ёзувлар тўғрисидаги рисоласида, ҳисобварақлар бўйича ёзувларни бир вақтнинг ўзида «бермоқ» ва «эга бўлмоқ» остида қайд этиш зарурлиги ва агар «бермоқ» ва «эга бўлмоқ»да жойлаштирилган суммалар қўшилса, яқунлар бир хил чиқиши кераклиги кўрсатиб ўтилган.

Хўжалик операциялари ҳисобварақларида иккиёқлама ёзув усули билан акс эттириш тартибини қуйидаги мисолларда кўриб чиқамиз.

1-м и с о л. Кассага банкдаги ҳисоб-китоб счётидан нақд пул — 5 минг сўм келиб тушди. Ушбу операция натижасида ҳисоб-китоб счётида пул маблағлари камайди ва кассада шу суммага кўпайди. Иккала ҳисобварақ актив ҳисобварақдир. Шунинг учун 5 минг сўм 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ҳисобварағи дебети ва 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағи кредитида ёзилади.

| Дебет                         | 5010 (A) | Кредит | Дебет                                     | 5110 (A) | Кредит |
|-------------------------------|----------|--------|---|----------|--------|
| (+)                           |          |        | (-)                                       |          |        |
| 5 000                         |          |        | 5 000                                     |          |        |
| кассада нақд пулнинг кўпайиши |          |        | ҳисоб-китоб счётида нақд пулнинг камайиши |          |        |

2-м и с о л. Таъсисчилардан бири устав капиталига улуш сифатида нархи 100 минг сўмлик компьютерни киритди.

Ушбу операция натижасида асосий воситалар кўпаяди ва устав капитали ошади. 0150-«Компьютер жиҳозлари ва ҳисоблаш техникаси» ҳисобварағи — актив, 8330-«Пай ва қўйилмалар» ҳисобварағи — пассивдир. Шунинг учун 100 минг сўмни 0150-«Компьютер жиҳозлари ва ҳисоблаш техникаси» ҳисобварағи дебети ва 8330-«Пай ва қўйилмалар» ҳисобварағи кредити бўйича ёзиш керак.

| Дебет                         | 0150 (А) | Кредит | Дебет                       | 8330 (П) | Кредит |
|-------------------------------|----------|--------|-----------------------------|----------|--------|
| (+)                           |          |        | (-)                         |          |        |
| 100 000                       |          |        | 100 000                     |          |        |
| асосий воситаларнинг кўпайиши |          |        | устав капиталининг кўпайиши |          |        |

3-м и с о л . Ҳисоб-китоб счётидан маҳсулот етказиб берувчиларга 8 минг сўм миқдоридан олдиндан ҳақ ўтказилди.

Ушбу операция натижасида ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари камайди ва мол етказиб берувчининг корхонага қарзи (дебиторлик қарзи) кўпайди. 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағи — актив, 4310-«ТМҚлар учун мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар» ҳисобварағи ҳам активдир. Шунинг учун 8 минг сўм 4310-«ТМҚлар учун мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар» ҳисобварағи дебети ва 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағи кредитига ёзилади.

| Дебет   | 4310 (А) | Кредит | Дебет  | 5110 (А) | Кредит |
|---|----------|--------|--|----------|--------|
| (+)   |          |        | (-)  |          |        |
| 8 000   |          |        | 8 000  |          |        |
| мол етказиб берувчиларнинг дебитор қарзи кўпайиши |          |        | ҳисоб-китоб счётида пул маблағининг камайиши |          |        |

4-м и с о л . Мол етказиб берувчидан 8 минг сўмлик материаллар олинди. Демак, омбордаги материаллар кўпаяди ва мол етказиб берувчиларнинг қарзи камаяди. 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварағи омбордаги мавжуд материалларни ҳисобга олади ва актив ҳисобланади. 4310-«ТМҚлар учун мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар» ҳисобварағи ҳам активдир. Шунинг учун 8 минг сўм 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварағи дебети ва 4310-«ТМҚлар учун мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар» ҳисобварағи кредитига ёзилади.

| Дебет        | 4310 (А) | Кредит | Дебет        | 4310 (А) | Кредит |
|--------------|----------|--------|--------------|----------|--------|
| (+)          |          |        | (-)          |          |        |
| 8 000        |          |        | 8 000        |          |        |
| омбордаги    |          |        | мол етказиб  |          |        |
| материаллар- |          |        | берувчилар-  |          |        |
| нинг         |          |        | нинг дебитор |          |        |
| кўпайиши     |          |        | қарзи        |          |        |
|              |          |        | камайиши     |          |        |

Келтирилган мисоллардан кўриниб турибдики, хўжалик операцияларини иккиёқлама ёзув усули билан акс эттириш натижасида муайян ҳисобварақлар ўртасида ўзаро мантиқий боғлиқлик юзага келади, у ҳисобварақлар **корреспонденцияси (контировкаси)** ёки **бухгалтерия ўтказмаси** деб аталади.

Бухгалтерия ўтказмалари оддий ва мураккаб бўлади. Икки ҳисобвараққа таъсир этадиган ёзувлар **оддий** (юқорида келтирилган мисолларга қаранг), уч ва ундан ортиқ ҳисобвараққа дахлдорлари **мураккаб** ўтказмалар дейилади.

5-м и с о л . Ҳисоб-китоб счётидан банкка қисқа муддатли ссуда учун — 10 минг сўм; корхона кассасига — 15 минг сўм пул ўтказилди. Жами 25 минг сўм. Берилган операциялар бўйича бухгалтер қуйидаги ўтказмаларни амалга оширади:

| Д-т 5110 (А) | К-т | Д-т 6810 (П) | К-т | Д-т 5010 (А) | К-т |
|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| (-)          |     | (-)          |     | (+)          |     |
| 25 000       |     | 10 000       |     | 15 000       |     |
| ҳисоб-       |     | ссуда        |     | кассада      |     |
| китоб        |     | бўйича       |     | пул маб-     |     |
| счётида      |     | банкдан      |     | лагларн-     |     |
| пул маб-     |     | қарзнинг     |     | нинг         |     |
| лаглари-     |     | камайиши     |     | кўпайиши     |     |
| нинг         |     |              |     |              |     |
| камайиши     |     |              |     |              |     |

Ушбу операция натижасида ҳисоб-китоб счётида пул маблағлари камаёди, кассада эса кўпаяди, айти вақтда корхонанинг ссуда бўйича банкдан қарзи камаёди.

Иккиёқлама ёзув усули катта назорат аҳамиятига эга, чунки битта хўжалик операцияси тенг суммада икки мартаба — бир ҳисобварақнинг дебети ва бошқа ҳисобварақнинг кредити бўйича акс эттирилади. Шунинг учун мазкур операция бўйича суммалар тафовути юзага келиб қолса, йўл қўйилган хато аниқланади.

### 5.3. Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлар режаси ва унинг амалий қўлланиши

2004 йил 1 январдан бошлаб Ўзбекистон Республикасининг барча корхоналари бухгалтерия ҳисобини 21-сонли БҲМС «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома» (ЎЗР АВ томонидан 23.10.2002 йилда 1181-сон билан рўйхатдан ўтказилган)га мувофиқ олиб борадилар.

Янги ҳисобварақлар режасини қўллаш Ўзбекистон Республикаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби юритишни иложи борица халқаро стандартларга яқинлаштириш ва бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларини татбиқ этиш имкониятини яратади.

Ҳисобварақлар режасида ҳисобварақларнинг гуруҳланиши «Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш учун концептуал асос»га мувофиқ молиявий ҳисобот элементларини гуруҳланиши билан мос келади.

Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари 5 қисм ва 9 бўлимга ажратилган. Балансдан ташқари ҳисобварақлар алоҳида кўрсатилган. 1-8-бўлимларда бухгалтерия баланси ҳисобварақлари, яъни бухгалтерия балансида акс эттириладиган сальдога эга бўлиши мумкин бўлган ҳисобварақлар жойлаштирилган. Улар **доимий ҳисобварақлар** деб аталади. 9-бўлимда молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот бўйича ҳисобварақлар, яъни вақтинчалик (транзит) ҳисобварақлар жойлаштирилган, улар ҳеч қачон сальдо (қолдиқ)га эга бўлмайди, чунки ҳар ойда ёпилади. Ҳисобварақларнинг бундай жойлаштирилиши молиявий ҳисобот тайёрлаш жараёнини соддалаштиради.

Ҳисобварақлар режасининг I қисмидаги ҳисобварақлар узоқ муддатли, яъни бир йилдан ортиқ бўлган узоқ муддатда иқтисодий наф келтирадиган активларни акс эттиради. Эски ҳисобварақлар режасидан фарқли ўлароқ, I қисм «Асосий воситалар, номоддий ва бошқа узоқ муддатли активлар»да узоқ муддатли дебитор қарзлари ва кечиктирилган харажатларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар киритилган. Корхона харидорлар ва буюртмачилар билан бир йилдан ортиқ бўлган муддатда қопланиши кўзда тутилган узоқ

муддатли контракт тузган тақдирда, ушбу дебиторлик қарзи 0900-0990-сонли узоқ муддатли дебиторлик қарзлари ва кечиктирилган харажатларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар дебитида акс эттирилади. Агар контракт бир йилдан кам бўлган муддатга тузилган бўлса, дебиторлик қарзи 4010-4810-«Олинадиган ҳисобварақлар» ҳисобварағининг дебитида акс эттирилади. Худди шундай ҳолат келгуси давр харажатларига ҳам тааллуқлидир. Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақларнинг узоқ муддатли қисми, бир йилдан узоқ муддатга берилган ижара бўйича олдиндан тўловлар 0910-0990-сонли ҳисобварақларда, уларнинг жорий қисми, яъни жорий йил давомида ҳисобга олинadиган харажатлар эса 3110-3190-сонли ҳисобварақларда акс эттирилади.

Жорий (айланма) активларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар Ҳисобварақлар режасининг 2-5-бўлимларида ҳисобга олинади. Буларга ТМЗни, бир йилдан кам бўлган муддатли дебитор қарзларини, пул маблағлари ва улар эквивалентларини ҳисобга олувчи ҳисобварақлар киради.

Мажбуриятларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар жорий мажбуриятларни (6-бўлим) ва узоқ муддатли мажбуриятларни (7-бўлим) ҳисобга олувчи ҳисобварақларга ажратилади. Корхона банкдан уч йил муддатга, ҳар йили унинг 1/3 қисмини тўлаш мажбурияти билан 3 000 минг сўмлик узоқ муддатли кредит олди дейлик. Бунда қўйидаги бухгалтерия ўтказмасини амалга ошириш лозим:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 3 000 минг сўм

Кредит 7810-«Узоқ муддатли банк кредитлари» — 2 000 минг сўм

Кредит 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми» — 1 000 минг сўм.

Кейинги ҳисобот даври охирида тегишли суммани узоқ муддатли мажбуриятлардан жорий қисмига ўтказиш лозим:

Дебет 7810-«Узоқ муддатли банк кредитлари» — 1 000 минг сўм

Кредит 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми» — 1 000 минг сўм.

Бинобарин, Ҳисобварақлар режасида активлар ва мажбуриятлар узоқ ва қисқа (жорий) муддатли қисмларга аниқ ажратилиши кўзда тутилган. Бу ҳўжалик юритувчи субъект-

нинг молиявий ҳолатини жорий активлар ва жорий мажбуриятлар нисбатидан иборат ликвидлик коэффициенти ёрдамида мунтазам равишда баҳолаш имкониятини яратади. Жорий ликвидлик коэффициенти корхона ўзининг жорий маблағлари ҳисобидан қисқа муддатли мажбуриятларини қоплай олишини баҳолаш имкониятини беради. Ушбу кўрсаткичнинг энг яхши даражаси 2,0 ҳисобланади.

8-бўлимда хусусий, яъни устав, қўшилган, резерв капиталини, тақсимланмаган фойда ва резервларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар акс эттирилади.

9-бўлимда даромадлар ва харажатларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар акс эттирилган. Ушбу барча ҳисобварақлар ҳар бир ҳисобот даврининг охирида 9910-«Йқуний молиявий натижа» ҳисобварағи билан ёпилади. 9910-сонли ҳисобварақнинг дебет ва кредит айланмаси орасидаги фарқ 8710-«Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)» ҳисобварағига ўтказилади.

Кичик корхоналар қисқартирилган Ҳисобварақлар режасини қўллаши мумкин. Ҳисобварақлар режаси бўйича йўриқнома ишлаб чиқилган, унда ҳар бир ҳисобварақ батафсил тавсифланган, уни қўллаш бўйича кўрсатмалар берилган ва одатий қўлланиладиган бухгалтерия ўтказмаларининг намунавий рўйхати келтирилган.

## **6-боб. ҲУЖЖАТЛАШТИРИШ ВА ИНВЕНТАРЛАШ**

### **6.1. Ҳужжатлаштириш, унинг моҳияти ва аҳамияти**

Бухгалтерия ҳисоби қатъиян ҳужжатли ҳисобланади ва у ҳужжатлар асосида юритилиши керак. Ҳар қандай ҳўжалик операцияси бирламчи ҳужжатлар билан расмийлаштирилади, у ҳисоб ёзувларини асослаш учун хизмат қилади ва юридик далил кучига эгадир.

Корхонада ҳужжатларни расмийлаштириш ва ҳужжатлар айланишини юргизиш «Бухгалтерия ҳисобидаги ҳужжатлар ва ҳужжатлар айланиши тўғрисида»ги Низом (ЎзР АВ томонидан 14.01.2004 йилда 1297-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.



**Бухгалтерия ҳужжати** — муайян ҳўжалик операциясини амалга ошириш ҳуқуқини берадиган ёки унинг ҳақиқатда содир этилганлик ҳолатини тасдиқлайдиган ёзма гувоҳномадир.

Ҳужжатларнинг аҳамияти шундан иборатки, улар ҳисоб ёзувларининг манбалари ҳисобланади ва ҳўжалик операцияларининг қонунийлиги ҳамда мақсадга мувофиқлигини назорат қилиш учун хизмат қилади.

Мулкнинг бут сақланиши учун курашда ҳужжатларнинг аҳамияти жуда катта. Ҳужжатлар ёрдамида моддий жавобгар шахслар ҳаракатларининг тўғрилиги назорат қилинади, улар томонидан қимматликлар ва мол-мулк олиниши ҳамда берилишининг асослиги текширилади. Ҳужжатлаштириш қаровсизлик, камомад ва йўқотиш, суиистеъмол қилиш ҳолатларини аниқлаш, шунингдек уларнинг олдини олиш имконини беради.

Ҳужжатларнинг юридик аҳамияти шундан иборатки, улар корхона билан бошқа ташкилотлар ёки шахслар ўртасида юзага келадиган низоларни кўриб чиқиш пайтида гувоҳнома, далил ҳисобланади. Улардан ҳўжалик суди идоралари турли даъволар хусусидаги масалаларни ҳал этиш, шартнома мажбуриятларининг бажарилишини текшириш чоғида фойдаланадилар.

Лекин ҳужжат барча кўрсатилган талабларга риоя этилган ҳолда тузилган ва расмийлаштирилган тақдирдагина юридик далил кучига эга бўлади.

**Ҳужжатларни ўз вақтида расмийлаштириш.** Бирламчи ҳужжатлар операция содир этилган пайтда ёки у тугагандан кейин тузилади. Ҳужжатларни тузиш тартиби, уларнинг ҳаракати ва бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун топшириш муддатлари корхонада тасдиқланган ҳужжатлар айланма жадвалига мувофиқ амалга оширилади. Бирламчи ҳужжатларни тузувчи ва имзоловчи шахслар уларнинг ўз вақтида ва сифатли расмийлаштирилишини, бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун белгиланган муддатларда топширилишини, шунингдек уларда берилган ахборотнинг ишончлилигини таъминлайдилар.

**Ҳужжатни сифатли, равшан ва тўлиқ тўлдириш.** Ҳужжатлар бланклари компьютер ёки ручкада аниқ, батартиб ва тушунарли тарзда тўлдирилади. Ёзувлар учун қаламдан фой-

даланиш тақиқланади. Бирламчи ҳужжатлар ва регистрларда бўш қолган қаторлар устидан чизиб тўлдирилади. Уларда олдиндан келишилмаган тузатишларга йўл қўйилмайди. Тузатилган хатолар ҳужжатни тузган шахслар имзоси билан тасдиқланиб, тузатиш санаси кўрсатилиши керак. Пул ҳужжатларида ҳеч қандай, ҳатто олдиндан келишилган тузатишларга йўл қўйилмайди.

Кўпгина бирламчи ҳужжатлар тасдиқланган намунавий унификациялашган шакллар бўйича тузилади. Агар ҳужжат бўйича унификациялашган шакл кўзда тутилмаган бўлса, унда қуйидаги мажбурий реквизитлар бўлиши керак:

- ҳужжатнинг номи ва рақами;
- корхонанинг номи;
- ҳужжатни тузиш санаси ва унинг тузилган манзили;
- ҳўжалик операциясининг мазмуни;
- ҳисоб ўлчовлари (миқдор, сумма);
- ҳўжалик операцияларини содир этиш ва ҳужжатни расмийлаштириш учун масъул шахсларнинг имзолари. Имзолар тушунарли бўлиши керак.

Санаб ўтилган реквизитлар ҳар бир бухгалтерия ҳужжатида бўлиши керак, қолган ахборот эса ҳужжатлаштирилган операцияларнинг хусусияти билан белгиланади.

Компьютер техникасидан фойдаланиш реквизитлар миқдорини камайтириш, уларга ишлов бериш ва уларни тўлдириш тезкорлигини ошириш имконини беради.

Белгиланган талабларни бузган ҳолда тузилган ҳужжатлар юридик кучга эга бўлмайди ва бажарилган операцияларнинг тўғрилиги ҳамда қонунийлигининг исботи бўла олмайди.

Бухгалтерия ҳужжатлари ҳар доим ҳаракатда бўлади. Тузилганидан кейин улар бухгалтерияга келиб тушади ва ҳоказо. Тўлдириш ёки олиниш пайтидан бошлаб ижронинг яқунлиши ва архивга топширилишига қадар ҳужжатларнинг ҳаракати **ҳужжатлар айланиши** деб аталади.

Корхона бухгалтерия ҳисобидаги ҳужжатларнинг ҳаракати (тайёрлаш ёки бошқа корхоналардан олиш, ҳисобга қабул қилиш, ишлов бериш, архивга топшириш) жадвал билан тартибга солинади. Ҳужжатлар айланиши жадвалини тузиш ишлари корхона раҳбари ёки амалдаги қонунчиликка мувофиқ у белгиланган шахс томонидан ташкиллаш-

тирилади. Ҳужжатлар айланиши жадвали корхона раҳбари томонидан тасдиқланади. Жадвал корхонада энг мувофиқ ҳужжатлар айланишини, яъни ҳар бир ҳужжат ижро этилиши юзасидан энг мувофиқ бўлган ижрочилар сонини, бўлинмада энг кам муддатда ижро этилиш муддатини кўзда тутиши лозим. Ҳужжатлар айланиши жадвали корхонада барча ҳисоб ишини яхшилашга, бухгалтерия ҳисобининг назорат вазифасини кучайтиришга кўмақдош бўлиши лозим. Ҳужжатлар айланиши жадвали корхонанинг ҳар бир бўлинмаси ёки ижрочилари томонидан ҳужжатларни тузиш, текшириш ва уларга ишлов бериш юзасидан, ҳар бир ижрочи, уларнинг ўзаро алоқадорлиги ва ижро этиш муддатларини белгилаган ҳолда, бажариладиган ишларга оид чизма ёки ишлар рўйхати кўринишида расмийлаштирилади (5-жадвал).

Корхона ходимлари ҳужжатлар айланиши жадвалига мувофиқ ўзларининг фаолият соҳасига тааллуқли бўлган ҳужжатларни тайёрлайдилар ва тақдим этадилар. Бунинг учун ҳар бир ижрочига жадвалдан кўчирма тақдим этилади. Кўчирмада ижрочининг фаолият соҳасига тегишли бўлган ҳужжатлар, уларни тақдим этиш муддати ва корхонанинг қайси бўлинмасига тақдим этилиши кўрсатиб ўтилади. Ҳужжатлар айланиш жадвалига риоя қилиш, шунингдек ҳужжатларни ўз вақтида ва сифатли тайёрлаш, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботида акс эттириш учун ўз вақтида тақдим этиш, ҳужжатларда мавжуд бўлган маълумотларнинг ҳаққонийлигига ушбу ҳужжатларни тайёрлаган ва имзо чеккан шахслар масъул ҳисобланади. Ижрочиларнинг ҳужжатлар айланиши жадвалига риоя қилишлари устидан назоратни корхона раҳбари ёки амалдаги қонунчиликка мувофиқ тайинланган шахс олиб боради.

Ҳужжатлар айланишининг умумий босқичлари қуйидагилардан иборат: ёзиб тайёрлаш; текшириш ва қабул қилиш; ишлов бериш; сақлаш. Умумий жараён ҳужжатлар айланишини имкони борича соддалаштириш ва қисқартиришни таъминлаш мақсадида амалга оширилиши керак.

Ҳужжатлардан иккиламчи фойдаланиш йўли билан суистеъмол қилишнинг олдини олиш мақсадида уларнинг баъзи бирлари «Олинди», «Тўланди», «Берилди» ва шунга ўхшаш махсус штамп қўйилади ёки сўз билан ёзиб қўйилади.



Бухгалтерияга келиб тушган ҳужжатлар моҳияти, шакли ва арифметик ҳисоб-китобларнинг тўғрилиги бўйича текширилади, таксировка қилинади ва муайян тартибда гуруҳланади.

**Моҳият бўйича текширув** ҳужжатлар билан расмийлаштирилган хўжалик операцияларининг амалдаги қонунчиликка, қоидалар, меъёрлар, сметаларга мувофиқлигини аниқлашдан иборат. Масалан, бўнак ҳисоботларида ҳисоб-китоб тартибини ва кунлик, турар жой, йўл харажатлари миқдори ва ҳоказоларни текшириш зарур.

**Ҳужжатларни шакл бўйича текширув** барча реквизитлар, имзолар тўлиқ ва тўғри тўлдирилганини, матн ва рақамлар тушунарли бўлишини аниқлаш мақсадини кўзлайди.

**Арифметик текширув** деб, ҳисоб-китоблар, чиққан умумий яқунларнинг тўғрилигини текширишга айтилади.

**Таксировка** — ҳужжатларда қайд этилган хўжалик операцияларининг пулдаги баҳосини белгилашдир.

Сўнгра хусусияти бўйича бир турдаги ҳужжатлар гуруҳларга ажратилади, гуруҳлар бўйича яқунлар жамғариш қайд-номаларига ёзилади.

Ишлов бериш операциялар бўйича ҳисобварақлар корреспонденциясини белгилаш билан тугалланади. Ҳисобварақлар корреспонденцияси одатда ҳужжатларнинг ўзига қўйиб чиқилади ёки алоҳида расмийлаштирилади.

Тўлиқ бухгалтерия ишловидан кейин барча ҳужжатлар тикилади ва сақлаш учун жорий архивга топширилади, бу ерда уларнинг бут сақланиши таъминланади.

Корхоналарнинг бирламчи ҳужжатлари, бухгалтерия ҳисоботлари ва баланслари улар учун белгиланган сақлаш муддатлари мобайнида корхона бухгалтериясида сақланади, шундан сўнг улар йўқ қилиниши ёки марказий архивга топширилиши керак. Ҳужжатлар ва бухгалтерия ҳисоботларини сақлаш муддатлари «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни ва архив иши тўғрисидаги қонун ҳужжатларига биноан белгиланади.

## **6.2. Инвентарлаш, унинг турлари ва ўтказиш тартиби**

Бухгалтерия ҳисоби маълумотлари корхона мол-мулки ва унинг манбаларининг ҳолати ҳамда ҳаракати тўғрисида

аниқ ахборот бериши керак. Ҳужжатлардаги маълумотлар ҳақиқатдан мавжуд бўлган маълумотларга мос бўлиши лозим. Бироқ, баъзи ҳолларда муайян сабабларга кўра бухгалтерия ҳисоби маълумотлари билан ҳақиқий маълумотлар ўртасида тафовут юз беради. Бу ҳол сақлаш чоғидаги табиий камайиш (тарқалиш, буғланиб кетиш, қуриб камайиш, силжиш ва ҳ.к.) натижасида, ҳужжатлардаги хатолар тўфайли, чалкаштириш ёки нотўғри тортиш, суиистеъмол қилиш ва ўғирликлар натижасида юз бериши мумкин.

Инвентарлаш деб ҳақиқатда мавжуд бўлган мол-мулк ва молиявий мажбуриятларни уларни муайян санадаги бухгалтерия ҳисоби маълумотлари билан таққослаш йўли билан аниқлаштиришга айтилади.

Инвентарлаш мақсадлари, уни ўтказиш қоидалари, тафовутларни тартибга солиш ва инвентарлаш натижаларини расмийлаштириш тартиби 19-сон БҲМС «Инвентарлашнинг ташкил этиш ва ўтказиш» (ЎЗР АВ томонидан 02.11.1999 йилда 833-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинган.

Инвентарлашнинг асосий мақсадлари мол-мулкнинг ҳақиқатда мавжудлигини аниқлаш, ҳақиқатда мавжуд мол-мулкни бухгалтерия ҳисоби маълумотлари билан қиёслаш, мажбуриятлар ҳисобда тўғри акс эттирилганлигини текшириш.

Қуйидаги ҳолларда инвентарлашни ўтказиш шарт:

— мол-мулк ижарага берилганда, сотиб олинганда, сотилганда, давлат тасарруфидан чиқарилганда ва хусусийлаштирилганда;

— асосий воситалар ва товар-моддий бойликлар қайта баҳоланганда;

— моддий жавобгар шахслар алмашганда;

— ўғирлик ёки суиистеъмол, шунингдек, бойликларни ишдан чиқариш фактлари аниқланганда;

— табиий офатлар, ёнғинлар, фалокатлар ёки ғайритабиий шароитлар юзага келтирган бошқа фавқулодда вазиятлар юз берганда;

— ҳўжалик юритувчи субъект тугатилганда (қайта ташкил этилганда);

— йиллик молиявий ҳисоботни тузиш олдидан.

Товар-моддий захиралар бир йилда камида бир марта, асосий воситалар икки йилда камида бир марта, кутубхона фондлари беш йилда бир марта, пул маблағлари ва пул ҳужжатлари, қатъий ҳисобдаги бланклар ойда бир марта, ёнилғи-мойлаш материаллари, озиқ-овқат маҳсулотлари ҳар чоракда инвентарланади.

Инвентарлашни ўтказиш учун корхона раҳбарининг буйруғи билан инвентарлаш комиссияси ташкил этилади, унинг таркибига бош (катта) бухгалтер киради. Комиссияга корхона раҳбари ёки унинг ўринбосари бошчилик қилади. Раҳбарнинг буйруғи билан инвентарлашни ўтказиш муддатлари, объектлари ва тартиби белгиланади. Инвентарлашни ўтказишдан олдин тайёргарлик иши олиб борилади. Инвентарлашни бошлаш олдидан барча бирламчи ҳужжатларга ишлов бериш охирига етказилади. Барча товар-моддий бойликлар номлари, нав ва ҳажмларига кўра жойлаштирилиши керак. Инвентарлаш бошланишидан олдин комиссия моддий жавобгар шахслардан барча ҳужжатлар бухгалтерияга ёки комиссияга топширилганлиги ва уларнинг жавобгарлигига келиб тушган барча бойликлар кирим қилинганлиги, ишлатилганлари эса харажатга ўтказилиб ҳисобдан чиқарилганлиги ҳусусидаги тилхатни олади.

Инвентарлаш бойликлар жойлашган ерда ўтказилади, унда моддий жавобгар шахсларнинг иштирок этиши шарт. Инвентарлаш вақтида операциялар тўхтатиб қўйилади.

Бойликларнинг мавжудлиги инвентарлаш пайтида уларни албатта санаш, тортиш ва ўлчаш йўли билан белгиланади. Моддий бойликлар кўп миқдорда бўлган ҳолларда уларни танлаб текширишга руҳсат берилади. Қопламасиз уюлиб сақланаётган бойликлар техник ҳисоб-китоб йўли билан ҳисобланади.

Аниқланган ва ҳисоблаб чиқилган бойликлар махсус инвентарлаш рўйхатларида батафсил қайд этилади. Рўйхатларга комиссиянинг барча аъзолари ва моддий жавобгар шахслар имзо чекадилар. Рўйхат охирида моддий жавобгар шахслар комиссия бойликларни уларнинг иштирокида текширганлигини, комиссия аъзоларига нисбатан бирор-бир даъволарининг йўқлиги ва рўйхатда санаб ўтилган бойликларнинг масъулиятли сақлашга қабул қилинганлигини тасдиқлайдиган тилхат берадилар.

Бухгалтерияда инвентарлаш рўйхатларининг маълумотлари ҳисобда кўрсатилган қолдиқлар билан солиштирилади ва тафовутлари (ортиқча ёки камомад) аниқланган бойликлар бўйича солиштириш қайдномаларини тузадилар. Солиштириш қайдномаларини комиссия ва моддий жавобгар шахслар имзолайдилар.

Инвентарлаш тугаганидан сўнг унинг тўғри ўтказилганлигини назорат тарзида текшириш амалга оширилиши мумкин. Бундай текширувлар натижалари далолатнома билан расмийлаштирилади ва махсус дафтарда қайд этилади.

Инвентарлаш тўғрисидаги буйруқ, инвентарлаш рўйхати, солиштириш қайдномаси, инвентарлаш далолатномалари ва назорат текширувларини ҳисобга олиш дафтарларининг намунавий шакллари 19-сон БҲМСга иловаларда келтирилади.

Инвентарлаш ва бошқа текширишлар пайтида аниқланган бойликларнинг ҳақиқатда мавжудлиги бухгалтерия ҳисоби маълумотларидан фарқлари қуйидагича тартибга солинади:

— ортиқча чиққан асосий воситалар, моддий бойликлар, пул маблағлари ва бошқа мол-мулк кирим қилиниши ва тегишлича корхонанинг молиявий натижаларига қайд этилиши, кейинчалик ортиқча чиқиш сабаблари ва айбдор шахслар аниқланиши керак;

— белгиланган меъёрлар доирасида бойликларнинг йўқолиши раҳбарнинг фармойишига кўра ишлаб чиқариш ва муомала чиқимларига ҳисобдан ўчирилади;

— йўқолиш меъёрларидан ортиқча бойликлар камомад, шунингдек, бойликлар бузилишидан кўрилган талафотлар айбдор шахсларга юкланади;

— бойликларнинг йўқолиш ва бойликлар бузилиши туфайли талафотлар меъёрларидан ортиқча камомад, камомад ва бузилишларнинг аниқ айбдорлари аниқланмаган ҳолларда, ишлаб чиқариш ва муомала чиқимларига ҳисобдан чиқарилиши мумкин. Бунда ана шундай камомад ва талафотларнинг олдини олиш бўйича қабул қилинган чоралар кўрсатилиши керак.

Инвентарлаш натижалари инвентарлаш тугаган ойдаги ҳисоб ва ҳисоботда, йиллик инвентарлашда эса йиллик молиявий ҳисоботда акс эттирилиши керак.



Инвентарлашлар натижалари маълумотлари инвентарлашда аниқланган натижалар қайдномасида (19-сон БҲМС-га 5-илова) умумлаштирилади.

### **6.3. Ҳисоб регистрлари. Ҳисоб регистрларида хатоларни тузатиш усуллари**

*Ҳисоб регистрлари* — ҳисоб ахборотини қайд этиш учун мўлжалланган махсус шаклдаги жадваллардир. Уларда бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида ва бухгалтерия ҳисоботида акс эттириш учун бирламчи ҳужжатлардаги ахборот тизимлаштирилади ва тўпланади. Компьютер техникасидан фойдаланганда тизимлаштириш компьютерда амалга оширилади ва унинг хотирасига киритилади. Заруриятга қараб ушбу маълумотлар қоғозга чиқарилади.

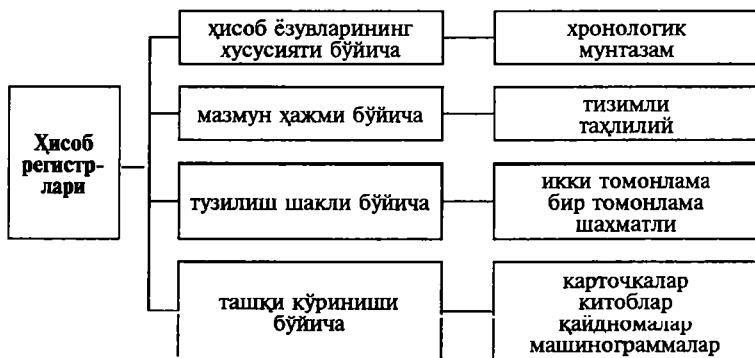
Ҳисоб регистрларидаги ёзувлардан корхонанинг хўжалик фаолиятини назорат қилиш, ишлаб чиқаришни бошқариш, кейинги иқтисодий таҳлил ва бошқарув қарорларини қабул қилиш мақсадида тавсиялар тайёрлаш учун фойдаланилади.

Ҳисоб регистрларида ҳужжатнинг рақами ва операциянинг қисқача мазмуни кўрсатилади, бирламчи ҳужжатнинг ўзи эса одатда ҳисоб регистрига тикиб қўйилади, шу билан унинг сақланиши таъминланади.

Ҳисоб регистрларининг маълумотлари бўйича бухгалтерия ҳисоботи, шу жумладан баланс ва ҳисобот калькуляциялари тузилади. Ҳисоботнинг ишончли бўлиши унинг фақатгина ҳисоб регистрларидан келиб чиққанлиги ва бирламчи тасдиқловчи ҳужжатларга асосланганлиги билан шартланади.

Ҳисоб регистрлари ҳисоб ёзувларининг хусусияти, таркибий ҳажми, тузилиш шакли ва ташқи кўриниши бўйича ажратилади (5-чизма).

### Ҳисоб регистрлари таснифи



Ҳисоб ёзувларининг хусусиятига кўра ҳисоб регистрлари хронологик (рўйхатга олиш журналлари) ва мунтазам (омбор ҳисоби варақчалари, касса дафтари ва ҳ.к.) турларга бўлинади.

*Хронологик ёзув* — ҳўжалик операцияларининг содир этилиши кетма-кетлигида, кўпинча ҳужжатларнинг бухгалтерияга келиб тушиш тартиби бўйича хронологик тартибда ёзишдир. Улар ҳисобининг тўлиқлигини текшириш, ой учун умумий айланма ва ҳужжатларнинг сақланишини аниқлаш учун назорат аҳамиятига эга.

*Мунтазам регистрлар* ҳўжалик операцияларини муайян тизимда (гуруҳда) рўйхатга олиш учун мўлжалланган. Масалан, Бош дафтарда ҳисобварақлар корреспонденцияси кўрсатилган ҳолда бирга жамлама ҳисобварақлар келтирилган.

Мазмун ҳажми бўйича регистрлар жамлама ва таҳлилий турларга бўлинади.

*Жамлама ҳисоб регистрлари* ҳўжалик операцияларини умумлаштирилган кўринишда ва фақат пул ифодасида ёзиш учун мўлжалланган (тушунтириш матнисиз, фақат сана, рақам ва бухгалтерия ўтказмасининг суммасини кўрсатиб).

*Таҳлилий ҳисоб регистрлари* айрим таҳлилий ҳисобварақлар бўйича бир турдаги операцияларни ҳам пул, ҳам натура ифодасида акс эттириш учун ишлатилади. Таҳлилий регистрлардаги ёзувлар анча батафсилдир, чунки бунда операциянинг қисқача мазмуни келтирилади.

Тузилиш шакли бўйича бир томонлама, икки томонлама ва шахматли регистрлар мавжуд.

*Бир томонлама регистрлар* — моддий бойликлар, ҳисобкитоблар ва бошқа операцияларни ҳисобга олиш учун турли варақчалардир. Уларда дебет ва кредит ёзувларининг алоҳида устунлари бирлаштирилган. Улар қуйидаги кўринишга эга бўлади:

| Сана | Операция рақами | Ёзув мазмуни | Кириш, сўм | Чиқим, сўм | Қолдиқ, сўм |
|------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|
|------|-----------------|--------------|------------|------------|-------------|

*Регистрнинг икки томонлама шаклида* ёзувлар алоҳида: чапда қандайдир маблағларнинг кирими, ўнгда — чиқими бўйича амалга оширилади. Ёзувларни бундай ажратиш, бир томондан, кириш бўйича ҳам, чиқим бўйича ҳам айланмани ҳисоблаш мумкинлиги сабабли қулайдир, лекин бошқа томондан, чиқим бўйича ёзувлар кириш бўйича ёзувлардан кўпроқ бўлиши мумкин. Икки томонлама регистр қуйидаги шаклга эга:

| КИРИМ |              |              |            | ЧИҚИМ |              |              |            |
|-------|--------------|--------------|------------|-------|--------------|--------------|------------|
| Сана  | Операция т/р | Ёзув мазмуни | Сумма, сўм | Сана  | Операция т/р | Ёзув мазмуни | Сумма, сўм |

*Регистрнинг шахматли шаклида* горизонтал бўйича дебетланадиган ҳисобварақлар, вертикал бўйича эса — кредитланадиган ҳисобварақлар жойлашади. Регистрнинг шахматли шакли қуйидаги кўринишга эга:

| Ҳисобварақлар дебити | Ҳисобварақлар кредити |         |      |      |        |         |
|----------------------|-----------------------|---------|------|------|--------|---------|
|                      | 1010                  | 2010    | 4010 | 5110 | 6010   | ва ҳ.к. |
| 1010                 |                       |         |      |      | 12 000 |         |
| 2010                 | 80 000                |         |      |      |        |         |
| 4010                 |                       | 150 000 |      |      |        |         |
| 5110                 |                       |         |      |      |        |         |
| ва ҳ.к.              |                       |         |      |      |        |         |

Ташқи кўриниши бўйича ҳисоб регистрлари варақчалар, дафтарлар, қайдномалар, машинограммалар ва ҳоказоларга табақаланади.

*Варақчалар* қоғоз ёки юпқа картондан тайёрланади, алоҳида қутилар — картотекаларда сақланади ва гуруҳлар ёки кичик гуруҳларга бўлинади.

*Дафтарлар* махсус устунчаларга ажратилган, тикилган ва рақамланган қоғоз варақларидан иборат. Дафтарларнинг барча саҳифалари олдиндан рақамланади, дафтар тикилади, дафтарнинг охирида саҳифалар миқдори кўрсатилади ҳамда бош бухгалтер ва раҳбарнинг имзолари қўйилади.

*Қайдномалар (йиғма варақлар)* алоҳида варақлар ёки бирга тиркалган бир нечта варақдан иборат бўлиб, улар жилдларда сақланади.

*Машинограммалар* — компьютер техникасида қоғозга кўчириладиган ҳисоб регистрларидир.

Баъзан ҳисоб регистрларини тўлдириш пайтида яқунларни нотўғри ҳисоблаш, рақамларни нотўғри ёзиш туфайли хатоларга йўл қўйилиши мумкин. Ушбу хатоларни тузатиш зарурдир. Хатоларни тузатишнинг бир нечта усули мавжуд.

*Корректур*а усули хато регистрда умумий яқун чиқарилишига қадар аниқланган ҳолда қўлланилади. Хатоли ёзув уни ўқиш мумкин бўладиган қилиб бир чизиқ билан чизилади ва устига тўғриси ёзилади. Хатони тузатиш изоҳ қилиш ва ҳужжатда — уни тасдиқлаган шахсларнинг имзолари билан; ҳисоб регистрларида — тузатишни амалга оширган шахснинг имзоси билан тасдиқланиши керак. Изоҳ ҳисоб регистрининг юзасида тузатилган ёзув сатрининг қаршисида берилади.

*Қўшимча ёзув усули* ҳисобварақлар корреспонденцияси бузилмаган, лекин ёзув кераклигидан кам суммада қилинган тақдирда қўлланилади. Бундай ҳолда тўғри ва нотўғри суммалар ўртасидаги фарққа ўша корреспонденцияда қўшимча ёзув тузилади.

**Мисол.** Маҳсулот ишлаб чиқариш учун омбордан 55 минг сўмлик материаллар сарфланган, ҳисобда эса нотўғри сумма — 50 минг сўм акс эттирилган. Тасдиқловчи ҳужжат сифатида йўл қўйилган хато тўғрисида маълумотнома тузилади, унинг асосида қўшимча равишда оддий сиёҳ билан 5 минг сўмлик суммага ёзув қайд этилади. Ҳисобварақларда бу қуйидагича кўринишга эга бўлади:

| Дебет           | 2010 «Асосий ишлаб чиқариш» | Кредит |
|-----------------|-----------------------------|--------|
| 1) хато         | 50 000                      |        |
| 2) қўшимча ёзув | 5 000                       |        |
| Жами тўғри      | 55 000                      |        |

| Дебет            | 1010 «Хом ашё ва материаллар» | Кредит |
|------------------|-------------------------------|--------|
| Бошланғич қолдиқ | 55 000                        |        |
| 1) хато          |                               | 50 000 |
| 2) қўшимча ёзув  |                               | 5 000  |
| Жами тўғри       |                               | 55 000 |

«Қизил сторно» (манфий ёзув) усули нотўғри ҳисобварақлар корреспонденциясини тузатиш пайтида ёки тўғри сумма хато суммадан кам бўлганда қўлланилади. Нотўғри корреспонденция қўлланилганда хатони тузатиш учун ҳисобварақларда иккита корреспонденция қилинади. Бир ўтказма айнан нотўғри ўтказмани такрорлайди, лекин қизил сиёҳ билан ёзилади, бу эса чегиришни англатади. Агар қизил сиёҳ бўлмаса, сумма атрофи чизилган ҳолда рамкага олинади. Умумий суммани чиқариш пайтида қизил сиёҳ билан ёзилган сумма умумий якундан чегирилади. Натижада хато ёзув умумий якундан ўчирилади. Тўғри ёзув оддий сиёҳ билан ёзилади ва кейин умумий якунга киритилади.

**Мисол.** Корхонада асосий ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун 25 минг сўмлик материаллар берилган дейлик. У ўтказмада нотўғри кўрсатилган:

Дебет 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» — 25 000 сўм

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 25 000 сўм.

Қуйидаги ўтказмани бериш зарур эди:

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 25 000 сўм

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 25 000 сўм.

Тузатиш учун биринчи ўтказма қизил сиёҳ билан ёзилади (шартли равишда рамка билан ўралган).

Дебет 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» — 20 000 сўм

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 20 000 сўм.

Сўнгра тўғри ўтказма тузилади:

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 25 000 сўм

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 25 000 сўм.

Ҳисобварақларда бу ҳол қуйидагича кўринишга эга бўлади:

| Дебет 2310             | Кредит | Дебет 1010 | Кредит | Дебет 2010           | Кредит |
|------------------------|--------|------------|--------|----------------------|--------|
| 1) хато ёзув<br>25 000 |        | 1) 25 000  |        | 3) тузатиш<br>25 000 |        |
| 2) тузатиш<br>25 000   |        | 2) 25 000  |        |                      |        |
|                        |        | 3) 25 000  |        |                      |        |

«Қизил сторно» усули хато сумма тўғри суммадан катта бўлган ҳолда ҳам қўлланилади.

**Мисол.** Маҳсулот етказиб берувчилардан 100 минг сўмлик товар олинди, ҳисобда 120 минг сўм суммаси акс этирилди. Бунда 20 минг сўмлик фарқни сторнолаш зарур.

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 120 000 сўм

Кредит 6010 «Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган ҳисобварақлар» — 120 000 сўм.

Сторнолаш ёзуви:

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 20 000 сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган ҳисобварақлар» — 20 000 сўм.

Ҳисобварақларда бу ҳол қуйидагича кўринишга эга бўлади:

| Дебет                       | 1010 | Кредит | Дебет                     | 6010 | Кредит |
|-----------------------------|------|--------|---------------------------|------|--------|
| Бошланғич қолдиқ<br>500 000 |      |        |                           |      |        |
| 1) хато сумма<br>120 000    |      |        | 1) хато сумма<br>120 000  |      |        |
| 2) сторно ёзуви<br>20 000   |      |        | 2) сторно ёзуви<br>20 000 |      |        |

Агар корхонанинг жорий йил учун ҳисоботида инвентарлаш пайтида ёки бошқа ҳолларда ҳисобот маълумотларини бузишга йўл қўйилганида ушбу маълумотларни тузатиш бузилиш йўл қўйилган давр (ой, чорак, йил) учун ҳисоботларда, шунингдек кейинги барча ҳисоботларда ўсиб боровчи якуний маълумотларда амалга оширилади.

#### 6.4. Бухгалтерия ҳисоби шакллари

Бухгалтерия ҳисоби шакли — бу ўзаро боғланган ҳисоб регистрлари тизими ва уларда бухгалтерия ҳисоби объект-

ларини акс эттиришнинг шаклланган тартибидир. Бухгалтерия ҳисоби шакли жамлама ва таҳлилий ҳисоб регистрларининг таркиби ва ўзаро алоқаси, регистр ташқи кўриниши ва тузилиши шакли, уларда ҳўжалик операцияларини қайд этилишининг изчиллиги ва усуллари билан ифодаланади.

Ҳозирги вақтда Ўзбекистон Республикасининг корхоналарида бухгалтерия ҳисобининг қуйидаги шакллари қўлланилади: *соддалаштирилган; мемориал-ордер; журнал-ордер; автоматлаштирилган.*

«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунининг 16-моддасига мувофиқ кичик ва хусусий тадбиркорлик субъектлари бухгалтерия ҳисобини соддалаштирилган шаклда юритишлари мумкин. Кичик тадбиркорлик субъектлари учун ҳисоб юритиш ва ҳисоботни тузиш тартиби «Кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан соддалаштирилган тартибда ҳисоб юритиш ва ҳисоботлар тузиш тўғрисида» деб номланувчи 20-сонли БҲМС (ЎЗР АВ томонидан 24.01.2000 йилда 879-сон билан рўйхатдан ўтказилган)да белгиланган.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1998 йил 9 апрелдаги «Хусусий тадбиркорлик, кичик бизнесни ривожлантиришни янада рағбатлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-1987-сонли Фармонига мувофиқ кичик тадбиркорлик субъектлари қуйидаги мезонлар бўйича ажратилади:

1. Ишлаб чиқариш тармоқларида банд бўлган ходимларининг ўртача йиллик сони 20 кишидан, хизмат кўрсатиш соҳаси ва бошқа ишлаб чиқаришга алоқадор бўлмаган тармоқларда 10 кишидан, улгуржи, чакана савдо ва умумий овқатланиш соҳасида 5 кишидан ошмаган микрофирмалар.

2. Қуйидаги тармоқларнинг ўртача йиллик ходимлари сони:

— енгил ва озиқ-овқат саноати, металлга ишлов бериш ва асбобсозлик, ёғочни қайта ишлаш, мебель саноати ва қурилиш материаллари саноати — 100 кишидан;

— машинасозлик, металлургия, ёқилғи-энергетика ва кимё саноати, қишлоқ ҳўжалиги маҳсулотлари етиштириш ва қайта ишлаш, қурилиш ҳамда бошқа саноат-ишлаб чиқариш соҳалари — 50 кишидан;

— фан, илмий хизмат кўрсатиш, транспорт, алоқа, хизмат кўрсатиш соҳаси (суғурта компанияларидан ташқари), савдо ва умумий овқатланиш ҳамда бошқа ишлаб чиқаришга алоқадор бўлмаган соҳалар — 25 кишидан ошмаган кичик корхоналар.

Барча хўжалик операциялари бирламчи ҳужжатлар асосида хўжалик операциялари регистрида қуйидаги шакл бўйича рўйхатга олинади:

#### Хўжалик операциялари реестри

| Т/р | Сана | Бирламчи ҳужжат номи ва рақами | Операция мазмуни | Сумма | Ҳисобварақлар корреспонденцияси |        |
|-----|------|--------------------------------|------------------|-------|---------------------------------|--------|
|     |      |                                |                  |       | дебет                           | кредит |
|     |      |                                |                  |       |                                 |        |

Реестр маълумотлари асосида кейинчалик Хўжалик операцияларини рўйхатга олиш дафтари тўлдирилади, у тикилиши, рақамланиши ва рақбар ҳамда бош бухгалтернинг имзолари билан тасдиқланиши керак.

Дафтар ҳисобот даврининг бошида ҳар бир ҳисобварақ бўйича алоҳида қолдиқлар суммалари ёзувлари билан очилади. «Операция мазмуни» деб номланувчи устунда операция ойи ва мазмуни ҳар бир ҳужжатнинг келиб тушишига қараб хронологик кетма-кетликда қайд этилади. Бунда Дафтарда «Назорат суммаси» устунида рўйхатга олинган ҳар бир операция бўйича суммалар иккиёқлама ёзув усули билан ва айни вақтда мол-мулк ва унинг манбалари тегишли турларининг «Дебет» ва «Кредит» устунлари бўйича акс этирилади.

Барча ҳисобварақлар дебет айланмаларининг умумий якуни «Назорат суммаси» якуни бўйича кредит айланмаларининг умумий якунига тенг бўлиши керак (операцияларни рўйхатга олиш дафтарининг шакли 6-жадвалда келтирилган).

Ишлаб чиқариш ёки хизмат кўрсатишлар жараёни анча мураккаб бўлган кичик корхоналар ҳисобнинг қайднома шаклини қўллашлари мумкин. Бунда бирламчи ҳужжатлардан ёки хўжалик операциялари реестридан олинган маълумотлар шакллари 20-сонли БҲМСга иловаларда келтирилган тегишли объектларни ҳисобга олиш қайдномаларида қайд этилади:



- молиявий инвестицияларни ҳисобга олиш қайдномаси (В-1);
- пул маблағларини ҳисобга олиш қайдномаси (В-2);
- маҳсулот етказиб берувчилар билан ҳисоб-китобларни ҳисобга олиш қайдномаси (В-3);
- ҳисобдор шахслар билан ҳисоб-китобларни ҳисобга олиш қайдномаси (В-4);
- товар-моддий захираларни ҳисобга олиш қайдномаси (В-5);
- меҳнатга ҳақ тўлашни ҳисобга олиш қайдномаси (В-6);
- ҳисобот даври харажатларини ҳисобга олиш қайдномаси (В-7);
- асосий воситалар ва номоддий активлар эскиришини ҳисобга олиш қайдномаси (В-8);
- харидорлар ва буюртмачилар билан ҳисоб-китобларни ҳисобга олиш қайдномаси (В-9);
- йиғма қайднома (В-10);
- соф даромад ҳисоб-китоби (В-11).

Ҳар бир хўжалик операцияси иккита қайдномада ёзилади: бирида — ҳисобварақ дебети бўйича, бошқасида — ҳисобварақ кредити бўйича. Бу қайдномаларда тахлилий ҳисоб ҳам юритилади.

**Мемориал-ордер шакли** бирламчи ҳужжатлар маълумотларини мемориал ордерларда акс эттиришга асосланган.

**Касса операциялари ҳисоби бўйича**  
**20\_\_ йил март ойи учун мемориал-ордер**

| Ёзув учун асос | Ҳисобварақ дебети бўйича | Ҳисобварақ кредити бўйича | Сумма |
|----------------|--------------------------|---------------------------|-------|
|----------------|--------------------------|---------------------------|-------|

Мемориал-ордерлар операциялар бажарилишига қараб бевосита бирламчи ҳужжатлар асосида ёки жамғариш қайдномаларини тузиш йўли орқали улар олдиндан гуруҳлаштирилганидан кейин юритилади.

Мемориал-ордерлар маълумотлари рўйхатга олиш журналида умумлаштирилади.

**20\_\_ йил март ойи учун рўйхатга олиш журнали**

| Мемориал-ордерларнинг тартиб рақамлари | Ордер санаси | Сумма |
|--|--------------|-------|
|--|--------------|-------|



Кейин мемориал-ордерлар маълумотлари Бош дафтарга ёзилади, у қуйидаги мазмундаги икки томонлама ёйиқ жадвал шаклига эга бўлади:

### Бош дафтар

Дебет 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» Кредит  
(касса) ҳисобварағи

| Сана | Мемориал-ордер рақами | Ҳисобварақлар кредити |      |      |               | Дебет бўйича жами | Сана | Мемориал-ордер рақами | Ҳисобварақлар дебети |      |      |               | Кредит бўйича жами |
|------|-----------------------|-----------------------|------|------|---------------|-------------------|------|-----------------------|----------------------|------|------|---------------|--------------------|
|      |                       | 9010                  | 5110 | 6520 | 6990 ва бошқ. |                   |      |                       | 5110                 | 6710 | 4220 | 6990 ва бошқ. |                    |
|      |                       |                       |      |      |               |                   |      |                       |                      |      |      |               |                    |

Бош дафтар бўйича айланмалар рўйхатга олиш журналидаги барча мемориал-ордерларнинг якуний суммаси билан таққосланади. Сўнгра Бош дафтардаги алоҳида жамлама ҳисобварақлар бўйича айланмалар қуйидаги шаклдаги айланма қайдномаси бўйича жойланади.

| Ҳисобварақ номи | Бошланғич қолдиқ (Сб) |        | Ой учун айланмалар |        | Якуний қолдиқ |        |
|-----------------|-----------------------|--------|--------------------|--------|---------------|--------|
|                 | дебет                 | кредит | дебет              | кредит | дебет         | кредит |
|                 |                       |        |                    |        |               |        |

Айланма қайдномаси асосида баланс тузилади.

**Журнал-ордер шакли** кредит хусусияти бўйича тузиладиган журнал-ордерлардаги маълумотларни жамғариш тамойилига асосланган, яъни журнал-ордерда ой учун бирор-бир ҳисобварақ ёки ҳисобварақлар гуруҳининг кредити бўйича барча операциялар жамғарилади. Мисол тариқасида «Касса» деб номланган 1-сон журнал-ордер шаклини келтирамыз.

| Сатр рақами | Сапа | Ҳисобварақлар дебети |      |      |      |      |         | Кредит бўйича жами |
|-------------|------|----------------------|------|------|------|------|---------|--------------------|
|             |      | 5110                 | 5510 | 5710 | 4220 | 6990 | ва ҳ.к. |                    |
|             |      |                      |      |      |      |      |         |                    |

Шахматли ёзувни қўллаш журнал-ордер шаклига хосдир. Баъзи журнал-ордерларда жамлама ҳисоб таҳлилий ҳисоб билан биргаликда юритилади (6-сон журнал-ордер, 7-сон журнал-ордер).

Журнал-ордер шаклида Бош дафтар ҳисобварақлари ёйиқ тарзда ҳисобварақ дебети бўйича айланмаларни ва умумий сумма билан ҳисобварақ кредити бўйича айланмани акс эттиради, чунки кредит айланмаларнинг батафсил ёритилиши журнал-ордернинг ўзидаёқ берилган.

Журнал-ордер шаклида Бош дафтар қуйидаги кўринишда бўлади:

| Ой | Дебет бўйича айланмалар    |                            |                            |         | Дебет бўйича жами | Кредит бўйича жами | Қолдиқ |        |
|----|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|-------------------|--------------------|--------|--------|
|    | -сон ҳисобварақ кредитидан | -сон ҳисобварақ кредитидан | -сон ҳисобварақ кредитидан | ва ҳ.к. |                   |                    | дебет  | кредит |
|    |                            |                            |                            |         |                   |                    |        |        |

Бош дафтар ва бухгалтерия ҳисобининг бошқа регистрлари асосида баланс тузилади. Жамлама ҳисобварақлар бўйича айланма қайдномаси тузилмайди.

Ҳўжалик амалиётида электрон-ҳисоблаш машиналари ва компьютер техникасидан фойдаланиш бухгалтерия ҳисобининг янги шакли — автоматлаштирилган шаклнинг пайдо бўлишига олиб келди, бу эса ҳисоб ахборотига ишлов бериш ва ҳисобот тузиш жараёнини кўп маротаба жадаллаштирди. ЭҲМ катта ҳажмдаги ахборотни хотирада сақлашга қодир, бу эса қоғоз ишлатиш бўйича харажатларни қисқартириш имконини беради.

Автоматлаштирилган шаклда ҳўжалик операциялари тўғрисидаги ахборот иш жойларида жойлашган периферия қурилмаларидан келиб тушади ёки одатдаги ҳужжатлар ва ҳисоб бланкларида қайд этилади. Йиғилган ахборот компьютерга киритилади, бу ерда у ишланади ва умумлаштирилади. Ишлов бериш хусусияти ушбу жараённи бошқарувчи ва унинг тўғрилигини автоматик равишда текширувчи дастурий таъминотга боғлиқ. Ишлов берилган маълумотларни ЭҲМ ҳисоб учун талаб қилинадиган у ёки бу машинограммалар кўринишида беради.

Ҳисоб юригишнинг автоматлаштирилган шаклини қўллаш бухгалтерия ходимларининг анча кам миқдори билан қисқароқ муддатларда зарур ахборот олиш имконини беради.

### 6.5. «Балансдан балансгача» ҳисоб цикли

Ҳисоб цикли — бухгалтерия ҳисоботини тузишга олиб келадиган изчил қадамлар туркумидир. Ушбу цикл ҳар бир ҳисобот даврида такрорланади. Ҳисоб циклини қуйидаги қадамларга бўлиш мумкин:

- 1 - қадам. Хўжалик операцияси содир бўлганлигини белгилаш, бирламчи ҳужжатларни йиғиш ва уларга ишлов бериш.
- 2 - қадам. Хўжалик операцияларини ҳисоб регистрларида рўйхатдан ўтказиш ва уларда бухгалтерия ўтказмаларини тузиш.
- 3 - қадам. Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларини очиш.
- 4 - қадам. Хўжалик операцияларини Бош дафтар ҳисобварақлари бўйича жойлаштириш. Шу жараёни бошқаради ва унинг тўғрилигини автоматик равишда текширади.
- 5 - қадам. Ҳисобварақлар бўйича айланмаларни ҳисоблаш ва ҳисобот даври охирига қолдиқларни чиқариш.
- 6 - қадам. Молиявий ҳисоботларни тайёрлаш.

«Балансдан балансгача» ҳисоб циклини тасвирлайдиган шартли мисол келтирамыз. Тушунтиришлар қулай бўлиши учун корхонада бухгалтерия ҳисоби мемориал-ордер шаклида юритилади деб фараз қиламыз.

Корхонада 01.01.2010 йил ҳолатига мол-мулк ва унинг манбаларининг қуйидаги турлари мавжуд: ускуналар бошланғич қиймат бўйича — 300 минг сўм; уларнинг эскириши — 90 минг сўм; материаллар — 60 минг сўм; тайёр маҳсулот қолдиқлари — 84 минг сўм; юклар жўнатилган маҳсулот учун харидорлар қарзи — 70 минг сўм; олинган материаллар учун етказиб берувчиларга қарзлар — 102 минг сўм.

Корхонанинг ҳисоб-китоб счётида 246 минг сўм бор; иш ҳақи бўйича қарзлар — 120 минг сўм; ижтимоий суғурта идораларидан қарзлар — 36 минг сўм; тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари — 36 минг сўм. Корхонанинг устав капитали 290 минг сўм миқдоридан шакллантирилган. Банкдан қисқа муддатли ссуда бўйича қарз мавжуд — 72 минг сўм. Корхонанинг фойдаси 86 минг сўмни ташкил этган.

Ана шу маълумотлар асосида дастлабки балансни (қисқартирилган) тузамиз.

| Ҳисоб-варақ | Актив  | Сумма   | Ҳисоб-варақ | Актив  | Сумма   |
|-------------|--|---------|-------------|--|---------|
| 0130        | Машина ва асбоб ускуналар                              | 300 000 | 8330        | Пай ва улушлар   | 290 000 |
| 0230        | Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши                 | 90 000  | 6810        | Қисқа муддатли банк кредитлари                                 | 72 000  |
|             | Асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати                    | 210 000 | 6010        | Мол етказиб берувчи ва пудратчиларга тўланадиган ҳисобварақлар | 102 000 |
| 1010        | Хом ашё ва материаллар                                 | 60 000  |             |  |         |
| 2010        | Асосий ишлаб чиқариш                                   | 36 000  | 6710        | Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар                   | 120 000 |
| 2810        | Омбордаги тайёр маҳсулот                               | 84 000  | 6520        | Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар                        | 36 000  |
| 5110        | Ҳисоб-китоб счёти                                      | 246 000 |             |  |         |
| 4010        | Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган ҳисобварақлар | 70 000  | 8710        | Тақсимланмаган фойда   | 86 000  |
|             | Баланс   | 706 000 |             | Баланс   | 706 000 |

2010 йилнинг январидан корхонада қуйидаги хўжалик операциялари амалга оширилади.

1-қ а д а м . Хўжалик операциялари содир бўлганлигини белгилаш.

1. Етказиб берувчилардан 30 минг сўмлик материаллар олинди. Ҳали ҳисоб-китоб бўйича тўлов амалга оширилмаган.

2. Ҳисоб-китоб счётидан иш ҳақи бериш учун кассага пул олинди — 120 минг сўм.

3. Кассадан иш ҳақи берилди — 120 минг сўм.

4. Маҳсулот ишлаб чиқариш учун омбордан материаллар берилди — 24 минг сўм.

5. Ишлаб чиқариш ходимларига иш ҳақи ҳисобланди — 150 минг сўм.

6. Ижтимоий суғурта идораларига иш ҳақидан ажратмалар ҳисобланди — 60 минг сўм.

7. Иш ҳақидан даромад солиғи ушланди — 37,5 минг сўм.

8. Ҳисоб-китоб счётидан маҳсулот етказиб берувчиларга қарзни тўлаш учун пул ўтказилди — 42 минг сўм.

9. Ҳисоб-китоб счётига харидорлардан ўтган ойда юклар жўнатилган маҳсулот учун пул келиб тушди — 37 минг сўм.

10. Ишлаб чиқаришдан тайёр маҳсулот омборга қабул қилинди — 95 минг сўм.

11. Ҳисоб-китоб счётидан банкнинг қисқа муддатли ссудаси қайтарилди — 50 минг сўм.

1. Биринчи операция натижасида омбордаги материаллар қиймати 30 минг сўмга кўпайди, лекин корхонанинг маҳсулот етказиб берувчилардан қарзи ана шу суммага ошди, чунки ҳали улар билан ҳисоб-китоб қилинмаган. Бунда 1010-«Хом ашё ва материаллар» актив ҳисобварағи иштирок этади, у омборда материаллар мавжудлигини акс эттиради. Омборда моддий бойликлар кўпайганлиги муносабати билан 30 минг сўм 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварағининг дебети бўйича акс эттирилади. Айни вақтда ушбу операцияда 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган ҳисобварақлар» ҳисобварағи иштирок этади. У корхонанинг мол етказиб берувчилардан қарзини акс эттириши сабабли ушбу ҳисобварақ пассивдир. Пассив ҳисобварақларнинг кўпайиши кредит бўйича акс эттирилади, шунинг учун 30 минг сўм 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган ҳисобварақлар» ҳисобварағи кредитида акс эттирилади.

2. Иккинчи операция кассада пулнинг кўпайишига ва унинг ҳисоб-китоб счётида камайишига олиб келди. Иккала ҳисобварақ активдир. Шунинг учун 120 минг сўмни 5010-«Миллий валютадаги пул маблағи» ҳисобварағи дебетида

ва 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағи кредитида акс эттириш зарур.

3. Иш ҳақи берилиши кассада пулнинг камайишига ва корхонанинг иш ҳақи бўйича қарзини камайишига олиб келади. Ушбу қарз 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» пассив ҳисобварағида акс эттирилади. Шунинг учун 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағи 120 минг сўмга дебетланади, 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ҳисобварағи эса ушбу суммага кредитланади.

4. Ушбу операция натижасида омбордаги мавжуд материаллар камаяди, асосий ишлаб чиқариш харажатлари эса кўпаяди. Бунда 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ва 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварақлари иштирок этади. Йккала ҳисобварақ ҳам активдир, шунинг учун 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварағи дебетланади, 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварағи эса кредитланади.

5. Ушбу операцияда 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ва 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварақлари иштирок этади. Иш ҳақини ҳисоблашда асосий ишлаб чиқариш харажатлари кўпаяди, лекин айни вақтда корхонанинг ходимлардан меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарзи ҳам кўпаяди. Шунинг учун 150 минг сўмни 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварағи дебетига ва 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағи кредитига ёзиш зарур.

6. Ҳар бир корхона иш ҳақидан давлат мақсадли жамғармаларига мажбурий ажратмаларни амалга ошириши керак. Ушбу ажратмалар харажатларга киритилади. Бунда маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга оладиган 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» актив ҳисобварағи ва корхонанинг ижтимоий суғурта идораларидан қарзни ҳисобга оладиган 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» пассив ҳисобварағи иштирок этади. Ушбу операция натижасида харажатлар ҳам, ижтимоий суғурта идораларига қарзлар ҳам кўпаяди, шунинг учун 60 минг сўм 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварағи дебети ва 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» ҳисобварағи кредити бўйича акс эттирилади.



7. Даромад солиғи бюджетга ўтказилиши керак, лекин солиқ ҳозирча фақат ушланганлиги, аммо бюджетга ўтказилмаганлигини эса тутиш зарур. Бунда иккита пассив ҳисобварақ иштирок этади — 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар», унда корхонанинг иш ҳақи бўйича ходимлардан қарзи камаяди, чунки солиқ иш ҳақидан ушланган, ва 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз», унда корхонанинг бюджетдан қарзи кўпайган. Шунинг учун 6710-ҳисобварақ 37,5 минг сўмга дебетланади ва 6410-ҳисобварақ шу суммага кредитланади.

8. Ушбу операция ҳисоб-китоб счётида пулнинг камайишига ва корхонанинг мол етказиб берувчилардан қарзининг ҳам камайишига олиб келади (биринчи операцияда ушбу қарз кўпайди, пул ўтказилиши билан эса камайди). Шунинг учун 42 минг сўмни 6010-ҳисобварақ дебети ва 5110-ҳисобварақ кредити бўйича ёзамиз.

9. Ушбу операция ҳисоб-китоб счётида пулнинг кўпайишига ва харидорларнинг корхонамиздан қарзи камайишига олиб келади. Ўтган ойда маҳсулот юклаб жўнатилганда харидорнинг корхонадан қарзи юзага келганди, чунки харидор ҳали унинг учун ҳисоб-китоб қилгани йўқ эди. 4010-ҳисобварақ харидорларнинг корхонадан дебиторлик қарзини акс эттиради, шунинг учун у активдир. 37 минг сўмни 5110-ҳисобварақ дебети ва 4010-ҳисобварақ кредити бўйича ёзамиз.

10. Ушбу операция натижасида омбордаги тайёр маҳсулот қиймати кўпаяди, асосий ишлаб чиқариш харажатлари эса камаяди, чунки улар энди тайёр маҳсулотга ўтказилган. Бунда 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулот» ва 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварақлари иштирок этади. Иккала ҳисобварақ ҳам активдир, шунинг учун 95 минг сўм 2810-ҳисобварақ дебети ва 2010-ҳисобварақ кредити бўйича акс эттирилади.

11. Ушбу операцияда 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» актив ҳисобварағи ва 6810-«Қисқа муддатли банк кредитлари» пассив ҳисобварағи иштирок этади. У ҳисоб-китоб счётида пулнинг камайишига ва илгари олинган қисқа муддатли ссуда учун корхонанинг банкдан қарзи камайишига олиб келади. Шунинг учун 50 минг сўмни 6810-ҳисобварақ дебети ва 5110-ҳисобварақ кредитига ёзамиз.

Шу тариқа ҳисобот даврида 11 хўжалик операцияси юз берган, уларга доир бирламчи ҳужжатлар йиғилган ва ишлов берилган. Бирламчи ҳужжатлар асосида ушбу хўжалик операцияларининг моҳияти англланган ва улар бўйича бухгалтерия ўтказмалари тузилган. Сўнгра иккинчи қадамни қўямиз, яъни рўйхатга олиш журнали ҳисобланмиш ҳисоб регистрида ушбу хўжалик операцияларини рўйхатга оламиз. Бухгалтерия ўтказмалари ҳам шу ерда акс эттирилади.

2-қ а д а м . Хўжалик операцияларини рўйхатга олиш журнали.

| Т/р | Ҳужжат операциясининг мазмуни                               | Сумма,<br>сўм | Ўтказма |        |
|-----|---|---------------|---------|--------|
|     |   |               | дебет   | кредит |
| 1   | Мол етказиб берувчилардан материаллар олинди                | 30 000        | 1010    | 6010   |
| 2   | Ҳисоб-китоб счётидан кассага иш ҳақи бериш учун пул олинди  | 120 000       | 5010    | 5110   |
| 3   | Кассадан иш ҳақи берилди                                    | 120 000       | 6710    | 5010   |
| 4   | Маҳсулот ишлаб чиқаришга материаллар берилди                | 24 000        | 2010    | 1010   |
| 5   | Асосий ишлаб чиқариш ходимларига иш ҳақи ҳисобланди         | 150 000       | 2010    | 6710   |
| 6   | Ижтимоий суғуртага ажратмалар ҳисобланди                    | 60 000        | 2010    | 6520   |
| 7   | Иш ҳақидан даромад солиғи ушланди                           | 37 500        | 6710    | 6410   |
| 8   | Мол етказиб берувчиларга ҳисоб-китоб счётидан пул ўтказилди | 42 000        | 6010    | 5110   |
| 9   | Ҳисоб-китоб счётига харидорлардан пул келиб тушди           | 37 000        | 5110    | 4010   |
| 10  | Омборга ишлаб чиқаришлан тайёр маҳсулот олинди              | 95 000        | 2810    | 2010   |
| 11  | Ҳисоб-китоб счётидан банк ссудаси қайтарилди                | 50 000        | 6810    | 5110   |

3-қ а д а м . Дастлабки баланс асосида ҳисобварақларни очиш ҳисоб ишининг кейинги босқичидир. Баланс акти-вида жойлашган, ҳисобварақлар бўйича бошланғич қолдиқлар (Сб) ушбу ҳисобварақлар дебети бўйича ёзилади,

баланс пассивида жойлашган ҳисобварақлар бўйича қолдиқлар ҳисобварақлар кредитида акс эттирилади.

| Дебет                  | 0130 | Кредит |
|------------------------|------|--------|
| 01.01 га С6<br>300 000 |      |        |

| Дебет | 0230 | Кредит                |
|-------|------|-----------------------|
|       |      | 01.01 га С6<br>90 000 |

| Дебет                 | 0110 | Кредит |
|-----------------------|------|--------|
| 01.01 га С6<br>60 000 |      |        |

| Дебет                 | 2010 | Кредит |
|-----------------------|------|--------|
| 01.01 га С6<br>36 000 |      |        |

| Дебет                 | 2810 | Кредит |
|-----------------------|------|--------|
| 01.01 га С6<br>84 000 |      |        |

| Дебет            | 5010 | Кредит |
|------------------|------|--------|
| 01.01 га С6<br>0 |      |        |

| Дебет                  | 5110 | Кредит |
|------------------------|------|--------|
| 01.01 га С6<br>246 000 |      |        |

| Дебет                 | 4010 | Кредит |
|-----------------------|------|--------|
| 01.01 га С6<br>70 000 |      |        |

| Дебет | 8330 | Кредит                 |
|-------|------|------------------------|
|       |      | 01.01 га С6<br>290 000 |

| Дебет | 6810 | Кредит                |
|-------|------|-----------------------|
|       |      | 01.01 га С6<br>72 000 |

| Дебет | 6010 | Кредит                 |
|-------|------|------------------------|
|       |      | 01.01 га С6<br>102 000 |

| Дебет | 6710 | Кредит                 |
|-------|------|------------------------|
|       |      | 01.01 га С6<br>120 000 |

| Дебет | 6520 | Кредит                |
|-------|------|-----------------------|
|       |      | 01.01 га С6<br>36 000 |

| Дебет | 8710 | Кредит                |
|-------|------|-----------------------|
|       |      | 01.01 га С6<br>86 000 |

4-қ а д а м . Ҳисобварақлар очилганидан кейин уларда рўйхатга олиш журналидаги хўжалик операцияларининг суммалари акс эттирилади, яъни ҳисобварақлар бўйича қайд этилади. Акс эттиришда рўйхатга олиш журналидаги хўжалик операциялари акс эттирилган кетма-кетликка риоя этилади. Аввал биринчи хўжалик операцияси суммаси — 30 минг сўмни 1010-ҳисобварақ дебетида ва 6010-ҳисобварақ кредитида, сўнгра иккинчи хўжалик операцияси суммаси — 120 минг сўмни 5010-ҳисобварақ дебетида ва 5110-ҳисобварақ кредитида акс эттирамиз ва ҳоказо.

| Дебет                 | 1010 | Кредит |
|-----------------------|------|--------|
| 01.01 га Сб<br>60 000 |      |        |
| 1) 30 000             |      |        |

| Дебет | 6010 | Кредит                 |
|-------|------|------------------------|
|       |      | 01.01 га Сб<br>102 000 |
|       |      | 1) 30 000              |

| Дебет            | 5010 | Кредит |
|------------------|------|--------|
| 01.01 га Сб<br>0 |      |        |
| 2) 120 000       |      |        |

| Дебет                  | 5110 | Кредит     |
|------------------------|------|------------|
| 01.01 га Сб<br>246 000 |      |            |
|                        |      | 2) 120 000 |

Барча 11 операция ҳисобварақларга кўчирилгандан кейин бешинчи қадамни қўямиз, яъни дебет бўйича айланмалар (Ал) ва кредит бўйича айланмаларни (Ак) ҳисоблашга ҳамда ҳисобот даври якунига сальдо (Ся) чиқаришга киришамиз.

5-қадам. Юқорида айтилганидек, бошланғич сальдо (Сб)ни ҳисобга олмаган ҳолда кўпайиш ва камайишларнинг умумий суммаси айланмалар деб аталади. Агар ҳисобварақ бўйича кўпайиш ёки камайишлар бўлмаса айланмалар нолга тенг бўлади, агар битта сумма бўлса, унинг ўзи айланмаларга тенг бўлади, икки ёки уч сумма бўлса улар қўшилади. Актив ҳисобварақларда якуний сальдо (Ся) қуйидагича чиқарилади:

$$Ся = Сб + Ад - Ак.$$

Пассив ҳисобварақлар бўйича якуний сальдо қуйидагича чиқарилади:

$$Ся = Сб + Ак - Ад.$$

Бешинчи қадам амалга оширилгандан кейин ҳисобварақлар қуйидаги кўринишга эга бўлади:

| Дебет      | 0130 | Кредит |
|------------|------|--------|
| Сб 300 000 |      |        |
| А 0        | А 0  |        |
| Ся 300 000 |      |        |

| Дебет | 0230 | Кредит    |
|-------|------|-----------|
|       |      | Сб 90 000 |
| А 0   | А 0  |           |
|       |      | Ся 90 000 |

| Дебет     | 0110      | Кредит |
|-----------|-----------|--------|
| Сб 60 000 |           |        |
| 1) 30 000 | 4) 24 000 |        |
| А 30 000  | А 24 000  |        |
| Ся 66 000 |           |        |

| Дебет                                | 2010       | Кредит |
|--------------------------------------|------------|--------|
| Сб 36 000                            |            |        |
| 4) 24 000<br>5) 150 000<br>6) 60 000 | 10) 95 000 |        |
| А 234 000                            | А 95 000   |        |
| Ся 175 000                           |            |        |

| Дебет      | 2810 | Кредит |
|------------|------|--------|
| Сб 84 000  |      |        |
| 10) 95 000 |      |        |
| А 95 000   |      |        |
| Ся 179 000 |      |        |

| Дебет      | 5110                                  | Кредит |
|------------|---------------------------------------|--------|
| Сб 246 000 |                                       |        |
| 9) 37 000  | 2) 120 000<br>8) 42 000<br>11) 50 000 |        |
| А 37 000   | А 212 000                             |        |
| Ся 71 000  |                                       |        |

| Дебет | 8330       | Кредит |
|-------|------------|--------|
|       | Сб 290 000 |        |
| А 0   | А 0        |        |
|       | Ся 290 000 |        |

| Дебет     | 6010       | Кредит |
|-----------|------------|--------|
|           | Сб 102 000 |        |
| 8) 42 000 | 1) 30 000  |        |
| А 42 000  | А 30 000   |        |
|           | Ся 90 000  |        |

| Дебет | 6520      | Кредит |
|-------|-----------|--------|
|       | Сб 36 000 |        |
|       | 6) 60 000 |        |
| А 0   | А 60 000  |        |
|       | Ся 96 000 |        |

| Дебет | 6410      | Кредит |
|-------|-----------|--------|
|       | Сб 0      |        |
|       | 7) 37 500 |        |
| А 0   | А 37 500  |        |
|       | Ся 37 500 |        |

| Дебет      | 5010       | Кредит |
|------------|------------|--------|
| Сб 0       |            |        |
| 2) 120 000 | 3) 120 000 |        |
| А 120 000  | 120 000    |        |
| Ся 0       |            |        |

| Дебет     | 4010      | Кредит |
|-----------|-----------|--------|
| Сб 70 000 |           |        |
|           | 9) 37 000 |        |
| А 0       | А 37 000  |        |
| Ся 33 000 |           |        |

| Д-т        | 6810      | Кредит |
|------------|-----------|--------|
|            | Сб 72 000 |        |
| 11) 50 000 |           |        |
| А 50 000   | А 0       |        |
|            | Ся 22 000 |        |

| Дебет                   | 6710       | Кредит |
|-------------------------|------------|--------|
|                         | Сб 120 000 |        |
| 3) 120 000<br>7) 37 500 | 5) 150 000 |        |
| А 157 500               | А 150 000  |        |
|                         | Ся 112 500 |        |

| Дебет | 8710      | Кредит |
|-------|-----------|--------|
|       | Сб 86 000 |        |
| А 0   | А 0       |        |
|       | Ся 86 500 |        |

Ҳисоб-китобларнинг тўғрилигини текшириш учун айланма қайдномасини тузиш мумкин. Унда жами йигиндиларнинг учта тенг жуфтлиги бўлиши керак. Дебет бўйича бошланғич сальдо жами йигиндиси кредит бўйича бошлан-

ғич сальдо жами йиғиндисига тенг бўлади, чунки биз уни дастлабки баланс активи ва пассивининг маълумотларидан тўлдирамиз. Дебет бўйича айланмалар жами йиғиндиси кредит бўйича айланмаларга тенг, зеро барча операциялар иккиёқлама ёзув усулида рўйхатга олинган. Ниҳоят, дебет бўйича якуний сальдо жами йиғиндиси кредит бўйича якуний сальдо жами йиғиндисига тенг бўлади. Шунинг ўзи ҳисобот даври охиридаги баланс ҳисобланади.

**Жамлама ҳисобварақлар бўйича айланма қайдномаси**

| Ҳисоб-варақлар | Қолдиқ бошига |         | Оборот  |         | Қолдиқ охирига |         |
|----------------|---------------|---------|---------|---------|----------------|---------|
|                | дебет         | кредит  | дебет   | кредит  | дебет          | кредит  |
| 0130           | 300 000       | —       | —       | —       | 300 000        | —       |
| 0230           | —             | 90 000  | —       | —       | —              | 90 000  |
| 1010           | 60 000        | —       | 30 000  | 24 000  | 66 000         | —       |
| 2010           | 36 000        | —       | 234 000 | 95 000  | 175 000        | —       |
| 2810           | 84 000        | —       | 95 000  | —       | 179 000        | —       |
| 5010           | —             | —       | 120 000 | 120 000 | —              | —       |
| 5110           | 246 000       | —       | 37 000  | 212 000 | 71 000         | —       |
| 4010           | 70 000        | —       | —       | 37 000  | 33 000         | —       |
| 8330           | —             | 290 000 | —       | —       | —              | 290 000 |
| 6910           | —             | 72 000  | 50 000  | —       | —              | 22 000  |
| 6010           | —             | 102 000 | 42 000  | 30 000  | —              | 90 000  |
| 6710           | —             | 120 000 | 157 500 | 150 000 | —              | 112 500 |
| 6520           | —             | 36 000  | —       | 60 000  | —              | 96 000  |
| 8710           | —             | 86 000  | —       | —       | —              | 86 000  |
| 6410           | —             | —       | —       | 37 500  | —              | 37 500  |
|                | 796 000       | 796 000 | 765 500 | 765 500 | 824 000        | 824 000 |

6-қадам. Якуний балансни тузиш. Айланма қайдномаси маълумотлари асосида ҳисобот даври охирига баланс тузилади. Балансга қолдиқлари мавжуд бўлган ҳисобварақ-

ларгина киритилади, шунинг учун кўпинча жамлама ҳисоб-варақлар бўйича айланма қайдномаси, айланма баланси, баланс эса сальдовий деб аталади.

У қуйидаги кўринишга эга бўлади:

| Ҳисоб-варақ | Актив  | Сумма   | Ҳисоб-варақ | Актив  | Сумма   |
|-------------|--|---------|-------------|--|---------|
| 0130        | Машина ва асбоб-ускуналар                              | 300 000 | 8330        | Пай ва улушлар   | 290 000 |
| 0230        | Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши                 | 90 000  | 6810        | Қисқа муддатли банк кредитлари                                 | 22 000  |
|             | Асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати (01-02)            | 210 000 | 6010        | Мол етказиб берувчи ва пудратчиларга тўланадиган ҳисобварақлар | 90 000  |
| 1010        | Хом ашё ва материаллар                                 | 66 000  |             |  |         |
| 2010        | Асосий ишлаб чиқариш                                   | 175 000 | 6710        | Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар                   | 112 500 |
| 2810        | Омбордаги тайёр маҳсулот                               | 179 000 | 6520        | Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар                        | 96 000  |
| 5110        | Ҳисоб-китоб счёти                                      | 71 000  |             |  |         |
| 4010        | Харидорлар ва буюртмачилардан олинadиган ҳисобварақлар | 33 000  | 8710        | Тақсимланмаган фойда   | 86 000  |
|             |  |         | 6410        | Бюджетга тўловлар бўйича қарз                                  | 37 500  |
|             | Баланс   | 734 000 |             | Баланс   | 734 000 |

## 6.6. Корхонанинг ҳисоб сиёсати

Бухгалтерия ҳисоби қонунлар, давлат идоралари томонидан тасдиқланган стандартлар, низомлар, йўриқномалар асосида юритилади. Лекин кўпгина қонун ҳужжатлари корхонага бухгалтерия ҳисобини юритишда, актив ва пассивларни баҳолаш усулларини, у ёки бу харажатларни ҳисоб-китоб қилиш усулларини белгилашда танлаш имконини беради. Чунончи, 4-сонли БҲМС «Товар-моддий захиралар

(ТМЗ)»да ТМЗ қийматини икки усулдан бири — ФИФО ёки ўрта ҳисобланган қиймат формуласи (AVECO) билан аниқлаш таклиф қилинган, 5-сонли «Асосий воситалар» стандартида амортизацияни ҳисоблашнинг тўрт усули кўрсатилган: тенг маромли ҳисоблаш, ишлаб чиқариш усули, икки барабар амортизация меъёри билан қолдиқни камайтириш усули, йиллар суммаси усули. Корхона танлаган усул унинг ҳисоб сиёсати томонидан белгиланиши лозим.

Ҳисоб сиёсати — имкони борича тезкор, тўлиқ ва холис ахборотни шаклантириш ва молиявий ҳисоботни тузиш мақсадида бухгалтерия ҳисобини юритиш тамойиллари ва қоидаларининг йиғиндисидир. Ҳисоб сиёсатини шаклантириш асослари 1-сонли БҲМС «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот»да кўрсатиб ўтилган.

Корхона сиёсатини танлаш ва шаклантиришга қуйидаги омиллар таъсир этади:

— мулкчилик шакли ва ташкилий-ҳуқуқий шакл (МЧЖ, АЖ, ҚК, ЎТАЖ, давлат корхонаси ва ҳ.к.);

— фаолият тури ёки тармоққа мансублик (саноат, қишлоқ хўжалиги, қурилиш, савдо ва ҳоказо);

— ишлаб чиқариш ҳажмлари, ходимларнинг рўйхатдаги ўртача сони ва ҳоказо;

— солиққа солиш тизими (турли имтиёзлар, солиқлардан озод этиш);

— нарх белгилаш, маҳсулот етказиб бериш масалаларида ҳаракатлар эркинлиги даражаси;

— корхонани узоқ муддатли истиқболга иқтисодий ривожлантиришнинг мақсад ва вазифалари, инвестициялар дастурлари ва уларнинг йўналганлиги ва бошқалар;

— ахборот олиш учун моддий-техника базасининг ривожланиш даражаси (оргтехника воситалари, дастурий воситалар мавжудлиги ва бошқалар);

— бухгалтерия ва маъмурият ходимларининг малака даражаси;

— корхона ишининг самарадорлигидан моддий манфаатдорлик ва бажариладиган мажбуриятлар доираси учун моддий жавобгарлик тизими.

Корхона томонидан танланган ҳисоб сиёсати олдиндан кўриб чиқилиши ва таъсисчилар (мулкдорлар)нинг баённома қарори ёки Директорлар кенгаши томонидан маъ-



қулланиши ва раҳбарнинг буйруғи билан расмийлаштирилиши керак.

Янги ташкил этилган корхона давлат рўйхатидан ўтказилган кундан бошлаб 90 кундан кечиктирмай ўзи танланган ҳисоб сиёсатини расмийлаштиради.

Корхона қабул қилган ҳисоб сиёсатига йил давомида қатъиян риоя қилиши керак. Зарурат туғилганда ҳисоб сиёсатига фақат янги ҳисобот йилининг бошида ўзгартишлар киритилиши мумкин, бунда ўтган йил учун йиллик ҳисоботга тушунтириш хатида бу ҳақда албатта кўрсатилади.

Танланган ҳисоб сиёсати нафақат бухгалтерия ҳисоби усуллари ва услубларини қўллашнинг самарадорлик даражасига, балки корхонанинг молиявий ҳолатига, воситалардан оқилона фойдаланишга, бошқарув қарорларининг тезкорлигига ҳам таъсир кўрсатади.

Қуйида корхонанинг ҳисоб сиёсати тўғрисидаги буйруқнинг намунавий лойиҳаси келтирилган. У тўрт бўлимдан иборат: умумий қоидалар, ҳисоб услубиятининг танланган вариантлари, ҳисоб техникасининг танланган вариантлари, бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш. Санаб ўтилган вариантлардан корхона биттасини танлайди.

ТАСДИҚЛАЙМАН:

\_\_\_\_\_  
(корхона раҳбари, Ф.И.Ш.)

Тошкент ш.

20 \_\_\_\_ йил « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(корхона номи) нинг 20 \_\_\_\_ йилга

## **ҳисоб сиёсати тўғрисида БУЙРУҚ**

### **1. Умумий қоидалар**

1.1. \_\_\_\_\_ да бухгалтерия ҳисоби  
(корхона номи)

«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунига мувофиқ, стандартлар ва бошқа меъёрий ҳужжатлар ҳамда йўриқномаларга биноан юритилади.

1.2. Бухгалтерия ҳисоби мол-мулк, капитал, мажбуриятлар ва барча хўжалик операцияларини узлуксиз, ўзаро

боғлиқ равишда, ҳужжатли акс эттириш йўли билан натура ва пул ифодасида юритилади.

1.3. Бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш учун корхона раҳбари масъулдир.

1.4. Бош бухгалтер ҳисобварақларда барча хўжалик операциялари акс эттирилиши ва назоратини, белгиланган муддатларда тезкор ахборот тақдим этилишини таъминлайди.

1.5. Бош бухгалтер қонун ҳужжатларига зид бўлган операциялар бўйича ҳужжатларни расмийлаштириш ва ижро этиш учун қабул қилиш ҳуқуқига эга эмас.

## **2. Ҳисоб услубиятининг танланган вариантлари**

2.1. Корхонада харид қилиш санасида қуйидаги қийматидан кам бўлган воситалар асосий воситаларга киритилмайди, балки инвентарь ва хўжалик жиҳозлари таркибида ҳисобланади:

1-вариант — энг кам иш ҳақининг 50 бараваридан;

2-вариант — энг кам иш ҳақининг 40 бараваридан;

3-вариант — энг кам иш ҳақининг 30 бараваридан ва ҳ.к.

2.2. Асосий воситалар қиймати:

1-вариант — бинолар ва иншоотлар бўйича тўғри чиқиқли (тенг маромли) усул;

2-вариант — ускуналар ва транспорт воситалари бўйича ишлаб чиқариш усули;

3-вариант — компьютерлар бўйича икки баравар амортизация меъёри билан қолдиқни камайтириш усули;

4-вариант — бошқа асосий воситалар бўйича йиллар суммаси (кумулятив) усули билан амортизацияни ҳисоблаш орқали қопланади.

2.3. Номоддий активлар қиймати амортизацияни ҳисоблаш йўли билан қопланади. Сўнгра номоддий активлар рўйхати, уларнинг қиймати, ушбу активлардан фойдаланишнинг тахминий муддатлари, амортизацияни ҳисоблаш услублари келтирилади.

2.4. Корхонада ишлаб чиқариш харажатларига ўтказилаётган моддий ресурсларнинг ҳақиқий таннархини аниқлаш мақсадида материалларни баҳолашнинг қуйидаги варианты қўлланилади:

1-вариант — материалларни харид қилишнинг ҳақиқий таннархи бўйича;

2-вариант — келиб тушиш вақти бўйича биринчи туркумларнинг таннархи бўйича (ФИФО);

3-вариант — ўртача ҳисобланган таннарх бўйича (AVECO).

2.5. Қайта сотиш, реализация қилиш учун харид қилинган товарлар:

1-вариант — харид қиймати бўйича;

2-вариант — сотиш қиймати бўйича ҳисобга олинади.

2.6. Корхонада ишлаб чиқариш харажатларини гуруҳлаш, маҳсулот таннархини калькуляция қилиш ва молиявий натижаларни шакллантириш учун:

1-вариант — таннархни калькуляциялашнинг оддий;

2-вариант — босқичли;

3-вариант — буюртма;

4-вариант — меъёрий усулдан фойдаланилади.

2.7. Тайёр маҳсулот балансида:

1-вариант — ҳақиқий таннархи бўйича;

2-вариант — соф сотиш қиймати бўйича акс этирилади.

2.8. Келгуси даврлар харажатлари ҳисобда алоҳида сатр билан акс этирилади ва улар тегишли муддат давомида корхона харажатларига киритилади. Сўнгра харажатларнинг турлари санаб ўтилади:

а) янги ишлаб чиқаришни ўзлаштиришга;

б) газета ва журналларга обуна бўлишга;

в) ижара тўлови ва ҳ.к.

2.9. Калькуляция даври ва молиявий натижаларни белгилаш даври бўлиб:

1-вариант — ҳисобот ойининг охири;

2-вариант — ҳисобот чорагининг охири;

3-вариант — ҳисобот йилининг охири ҳисобланади.

2.10. Маҳсулот (ишлар, хизматлар) сотилишидан тушумлар:

1-вариант — маҳсулот (товарлар, ишлар, хизматлар) юклаб жўнатиш ва харидор томонидан ҳисоб-китоб ҳужжатлари тақдим этилишига қараб;

2-вариант — харидорлар (буюртмачилар) томонидан ҳисоб-китоб ҳужжатлари ва юклаб жўнатилган маҳсулотнинг қиймати тўланишига қараб белгиланади.

2.11. Узоқ муддатли ишлар ва хизматлар бўйича (бир йилдан ортиқ муддатли ишларни бажаришга шартномалар бўйича) ишлар сотилишидан тушум ва молиявий натижалар:

1-вариант — шартнома бўйича ишлар тўлиқ бажарилганидан кейин;

2-вариант — шартнома бўйича ишларнинг ҳар бир босқичи тугалланганидан кейин белгиланади.

2.12. Бўлғуси харажатларни ишлаб чиқариш (муомала) чиқимларига бир меъёрда киритиш мақсадида корхона қуйидаги резервларни барпо этади (санаб ўтилади):

а) ходимларга олдиндан таътил пулини тўлашга;

б) асосий воситаларни таъмирлаш харажатларига;

в) йил якунлари бўйича мукофотларни тўлашга ва ҳ.к.

2.13. Даргумон қарзлар деб топилган дебитор қарзлари бўйича, уларнинг қайтарилиш эҳтимолини ҳисобга олган ҳолда, даргумон қарзлар бўйича резерв яратилади, резерв суммаси давр харажатлари таркибига киритилади.

2.14. Корхона фойда ҳисобига резерв капиталини барпо этади, у таъсис ҳужжатларига биноан:

1-вариант — фойданинг 5 фоизи;

2-вариант — фойданинг 10 фоизи;

3-вариант — фойданинг 15 фоизи ва ҳоказо миқдо-рида белгиланган.

2.15. Кечиктирилган даромадлар алоҳида модда билан ҳисобга олинади. Ушбу даромадлар улар тааллуқли бўлган ҳисобот даври келганда хўжалик фаолиятининг натижалари-га киритилади.

2.16. Корхона томонидан олинган қарз ва кредитлар қарз шартномаси бўйича:

1-вариант — ҳисобот даври охирида тўланиши керак бўлган фоизларни ҳисобга олган ҳолда;

2-вариант — ҳисобот даври охирида тўланиши керак бўлган фоизларни ҳисобга олмаган ҳолда баҳоланади.

2.17. Шартномалар бўйича юзага келадиган жарималар, пенялар, боқимондалар ва шу каби қарзлар:

1-вариант — шартномаларга мувофиқ қарз пайдо бўлиши билан;

2-вариант — уларни қарздор тан олиши билан ёки хўжалик судининг уларни ундириш тўғрисидаги қарори оли-ниши билан ҳисобга олинади.

### 3. Ҳисоб техникасининг танланган вариантлари

#### 3.1. Корхонада бухгалтерия ҳисоби:

1-вариант — соддалаштирилган шакл бўйича;

2-вариант — мемориал-ордер шакли бўйича;

3-вариант — журнал-ордер шакли бўйича;

4-вариант — автоматлаштирилган шакл бўйича юритилади.

3.2. Корхона мол-мулк, мажбуриятлар ва хўжалик операциялари ҳисобини:

1-вариант — бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари режасига;

2-вариант — бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларининг иш режасига мувофиқ иккиёқлама ёзув усули билан юритилади.

3.3. Асосий воситаларни таъмирлаш харажатлари бухгалтерия ҳисобида:

1-вариант — улар пайдо бўлган даврда;

2-вариант — илгари яратилган таъмирлаш фонди ҳисобидан;

3-вариант — маҳсулот таннархига бир меъёрда кириш мақсадида келгуси даврлар харажатларига ҳисобдан чиқарилади.

3.4. Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш ҳисоби:

1-вариант — бевосита 1010-1090-ҳисобварақларда;

2-вариант — 1510 ва 1610-ҳисобварақлардан фойдаланган ҳолда юритилади.

3.5. Ишлаб чиқаришга харажатлари ҳисоби:

1-вариант — ТМЗни узлуксиз ҳисобга олиш орқали;

2-вариант — ТМЗни даврий ҳисобга олиш орқали юритилади.

3.6. Умумишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби:

1-вариант — бевосита 2010-ҳисобварағида;

2-вариант — кейинчалик 2010-ҳисобварағига ҳисобдан чиқариш билан, дастлаб 2510-ҳисобварағида жамлашиб бориб юритилади.

3.7. Маҳсулот чиқариш ҳисоби:

1-вариант — ҳақиқий таннарх бўйича;

2-вариант — ҳисобланган нархлар бўйича юритилади.

3.8. Билвосита харажатлар маҳсулот (ишлар ва хизматлар) турлари ўртасида:

1-вариант — ушбу харажатлар меъёрларига мутаносиб равишда;

2-вариант — меҳнатга ҳақ тўлаш харажатларига мутаносиб равишда;

3-вариант — моддий харажатларга мутаносиб равишда;

4-вариант — асосий харажатлар суммасига мутаносиб равишда тақсимланади.

3.9. Харажатлар йиғма ҳисоби:

1-вариант — ярим тайёр маҳсулотсиз усул бўйича;

2-вариант — ярим тайёр маҳсулотли усул бўйича юриштирилади.

3.10. Валюта ҳисобварақлари ва хорижий валютадаги операциялар бўйича курс фарқлари:

1-вариант — бевосита киритиш усулида ёки бевосита 9540 ёки 9620-ҳисобварақларда акс эттирилади;

2-вариант — жамғариш усулида акс эттирилади ёки дастлаб 3290 ёки 6230-ҳисобварақларда жамланиб боради ва ҳисобот даври охирида 9540 ёки 9620-ҳисобварақларга ҳисобдан чиқарилади.

3.11. Ҳисобнинг ишончилигини таъминлаш мақсадида корхона мол-мулк ва мажбуриятларни:

1-вариант — бухгалтерия ҳисоби стандартларига мувофиқ;

2-вариант — корхонада белгиланадиган тартиб ва муддатларга мувофиқ (муддатлар кўрсатилади) инвентарлайди.

3.12. Аниқланган ортиқча мол-мулк инвентарлаш тамомланган ойнинг молиявий натижаларига кирим қилинади ва қайд этилади.

3.13. Мол-мулк камомати, шунингдек табиий камайиш меъёрларидан ортиқча йўқотишлар айбдор шахслар зиммасига юклатилади. Агар камоматлар айбдорлари аниқланмаган бўлса, камоматлардан кўрилган йўқотишлар қарор қабул қилинган ойнинг давр харажатларига ҳисобдан чиқарилади. Айбдор шахслардан ундирилган сумма билан етишмаётган активларнинг баланс қийматидан юқори бўлса, фарқ асосий фаолиятнинг бошқа даромадларига киритилади.

## 4. Бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш

### 4.1. Корхонада бухгалтерия ҳисобини:

- 1-вариант — корхона бухгалтерияси;
- 2-вариант — контракт асосида тегишли мутахассис;
- 3-вариант — корхона раҳбари;
- 4-вариант — аудиторлик фирмаси амалга оширади.

### 4.2. Корхонада бухгалтерия ҳисоби:

- 1-вариант — марказлаштирилган шаклда;
- 2-вариант — марказлаштирилмаган шаклда;
- 3-вариант — аралаш шаклда ташкил этилган.

Таъсисчилар йиғилиши (Директорлар кенгаши) томонидан қўриб чиқилган ва унинг қарори билан маъқулланган.

20\_\_ йил «\_\_» \_\_\_\_\_даги \_\_\_\_\_-сон баённома.

Йиғилиш раиси \_\_\_\_\_

(имзо)

Йиғилиш котиби \_\_\_\_\_

(имзо)

## II бўлим. БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ

### 7-боб. ПУЛ МАБЛАҒЛАРИ ҲИСОБИ

#### 7.1. Кассада нақд пуллар ҳисоби

9-сонли БҲМС «Пул оқими тўғрисидаги ҳисобот» (ЎЗР АВ томонидан 04.11.1998 йилда 519-сон билан рўйхатдан ўтказилган)га мувофиқ пул маблағлари — бу кассадаги нақд пул ва талаб қилиб олинадиган депозитлар, шунингдек банкнинг ҳисоб-китоб, валюта ва бошқа счётларидаги маблағлар.

Ҳисоб-китобларни нақд пул билан амалга ошириш учун корхона, ташкилот ва муассасалар кассага эга бўлиши керак. Нақд пулларни қабул қилиш, бериш ва вақтинча сақлаш учун мўлжалланган, махсус жиҳозланган ва бошқа хоналардан ажратилган хона касса дейилади. Корхона ва таш-

килотларнинг раҳбарлари кассани жиҳозлашлари ва касса хонасида, шунингдек уларни банк муассасасидан етказиб бериш ва банкка топширишда пулларнинг бут сақланишини таъминлашлари шарт.

Нақд пулларни бевосита корхона кассасидан олиш ва сарфлаш билан боғлиқ операциялар касса операциялари деб аталади. Миллий валюта билан боғлиқ касса операциялари «Юридик шахслар томонидан касса операцияларини юритиш» қоидалари (ЎзР АВ томонидан 17.12.1998 йилда 565-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Чет эл валютаси билан боғлиқ касса операциялари «Ўзбекистон Республикаси ҳудудида юридик шахслар томонидан чет эл валютасида касса операцияларини юритиш» тартиби (ЎзР АВ томонидан 22.01.1999 йилда 611-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Барча мулкчилик шаклидаги корхоналар ўз кассасида нақд пуллар қолдиғи лимитлари доирасида нақд пулларга эга бўлишлари ва уларни тушумдан меъёрлар доирасида ишлатишлари мумкин. Кассадаги нақд пуллар қолдиғи лимитлари банк муассасалари томонидан корхона раҳбари билан келишилган ҳолда белгиланади.

Касса операцияларини юритиш учун корхона ходимлар жадвалида кассир белгиланади, у ўзи қабул қилган барча бойликлар бут сақланиши учун тўлиқ моддий жавобгар бўлади. Кассирни тайинлаш тўғрисидаги буйруқ чиқарилгач корхона раҳбари уни Касса операцияларини юритиш тартиби билан таништириши, у билан тўлиқ шахсий моддий жавобгарлик тўғрисида шартнома тузиши шарт. Кассир ҳеч кимга ўзининг мажбуриятларини бажаришни ишониб топшириши мумкин эмас. Кассирни вақтинча алмаштириш зарурати туғилганда унинг мажбуриятлари корхона раҳбарининг буйруғига асосан бошқа ходимга юкланади, ва ўз навбатида, у билан тўлиқ шахсий моддий жавобгарлик тўғрисида шартнома тузилади. Кассир ўз ишини тўсатдан қолдирган тақдирда (касаллик ва ҳоказо сабабли), унинг ҳисоботида турган бойликлар бошқа кассирга корхона раҳбари ва бош бухгалтер иштирокида ёки корхона раҳбари тайинлаган шахслардан иборат комиссия иштирокида топширилади, бунда комиссия аъзолари томонидан имзола-



надиган, бойликларни қайта санаш ва топшириш натижалари тўғрисидаги далолатнома тузилиши шарт. Кўп миқдорда бўлинмаларга эга бўлган йирик корхоналарда иш ҳақи, вақтинча меҳнатга лаёқатсизлик нафақалари, нафақа ва мукофотларни тўлаш бошқа шахслар (тарқатувчилар) томонидан ҳам амалга оширилиши мумкин. Ушбу шахслар билан ҳам тўлиқ шахсий моддий жавобгарлик тўғрисида шартномалар тузилади ва улар ҳам кассирларнинг ҳуқуқ ва мажбуриятларини олишади.

Корхона раҳбари кассада, уларни банк муассасасидан етказиб беришда ёки ҳисоб-китоб счётига топшириш чоғида пул маблағларининг бут сақланишини таъминлайдиган зарур шарт-шароитларни яратиб бериши керак.

Касса учун алоҳида хона ва тегишлича жиҳозланган сейф ажратилиши керак. Иш тугаганидан кейин кассир касса сейфини қулфлайди ва муҳрлайди. Сейф калитлари ва муҳрлар кассирда, калитларнинг нусхалари эса кассир томонидан муҳрланган пакетлар, қутичалар ичида корхона раҳбаридан сақланади.

Корхона кассасига нақд пулларни қабул қилиш КО-1-сонли шаклдаги кирим ордери билан расмийлаштирилади (1-намунага қаралсин). У икки қисмдан иборат: кирим ордери (бланкнинг чап қисми) ва унга доир квитанция (ўнг қисм). Кирим касса ордерини бухгалтерия ёзади ва бош бухгалтер ёки у ваколат берган шахс томонидан имзоланади. Кассага топширишдан олдин кирим ордери мажбурий тартибда кирим ва чиқим касса ордерларини рўйхатга олиш дафтарида қайд этилади (2-намунага қаралсин).

Дафтар икки қисмдан иборат: чап қисмида кассага пул маблағларининг кирими, ўнг қисмида — уларнинг чиқими қайд этилади.

Кирим ордери ижро этиш учун бевосита кассага топширилади, бу ерда кассир ордер тўғри расмийлаштирилганлигини, бош бухгалтер имзосининг борлиги ва ҳақиқийлигини текширади, пулларни қабул қилади, кирим ордери ва квитанцияни имзолайди. Пул топширган шахсга кирим ордерига квитанция берилади. Пуллар касса ордери бўйича фақат у тузилган кунда қабул қилинади.

Кассага нақд пуллар ҳисоб-китоб счёти ёки бошқа счётлардан келиб тушганда банкда ҳам кирим касса ордери ту-

зилади ва унга квитанция тўлдирилади. Квитанция пулни кейинчалик ҳисоб-китоб счётидан ҳисобдан чиқариш учун банк муассасасининг кўчирмасига бириктириб қўйилади.

Кассадан нақд пулларни бериш чиқим касса ордерлари (3-намунага қаралсин) ёки чиқим касса ордери ўрнини босадиган махсус тамга қўйиладиган бошқа ҳужжатлар (тўлов қайдномалари, пул беришга аризалар, тўловномалар ва ҳоказо) асосида амалга оширилади. Чиқим касса ордери ёки унинг ўрнини босувчи бошқа ҳужжат бўйича алоҳида шахсга пул берилаётганида кассир олувчининг шахсини тасдиқлайдиган ҳужжат тақдим этишни талаб қилади, ҳужжатнинг номи ва рақамини, ким томонилан ва қачон берилганини ёзиб олади. Агар чиқим касса ордери ёки унинг ўрнини босувчи ҳужжат пулни бир неча шахсга бериш учун тузилган бўлса, олувчилар ҳам уларнинг шахсини тасдиқлайдиган кўрсатилган ҳужжатларни тақдим этадилар ва тўлов ҳужжатларининг тегишли устунига имзо чекадилар.

Кассир пулни фақат чиқим касса ордери ёки ишончномада кўрсатилган шахсга беради. Агар пулни бериш белгиланган тартибда расмийлаштирилган ишончнома бўйича амалга оширилаётган бўлса, ордер матнида пул олувчининг фамилияси, исми ва отасининг исмидан кейин бухгалтерия томонидан пул олиш ишониб топширилган шахсининг фамилияси, исми ва отасининг исмини кўрсатилади. Агар пул бериш қайднома бўйича амалга оширилса, пул олинганлиги тўғрисидаги имзо олдига кассир «Ишончнома бўйича» деб ёзиб қўяди. Ишончнома кассирда қолади ва чиқим касса ордери ёки қайдномага бириктириб қўйилади.

Меҳнатга ҳақ тўлаш, вақтинчалик меҳнатга лаёқатсизлик нафақалари, стипендиялар, нафақа ва мукофотлар тўлашни кассир ҳар бир олувчига чиқим касса ордерини тузмасдан, тўлов (ҳисоб-китоб-тўлов) қайдномалари бўйича амалга оширади (4-5-намуналарга қаралсин).

Тўлов (ҳисоб-китоб-тўлов) қайдномасининг титул ва рағида (сарварағида) корхона раҳбари ва бош бухгалтери ёки улар ваколат берган шахслар имзоси остида, пул бериш муддатлари ва суммани ёзув билан кўрсатилган ҳолда пул бериш тўғрисидаги руҳсат берувчи ёзув қайд этилади.

Меҳнатга ҳақ тўлаш, вақтинчалик меҳнатга лаёқатсизлик нафақалари, стипендиялар, нафақалар ва мукофот-

«Умид» кичик корхонаси  
(корхона, ташкилот)

**76-сонли кирим касса ордери**

|     |    |
|-----|----|
| Кун | Ой |
| 29  | 04 |

2010 йил

|  | Корреспонденция-ланувчи ҳисобварақ ва кичик ҳисобварақ | Таҳлилий ҳисоб шифри | Сумма   | Мақсадли белгилаш шифри |
|--|--|----------------------|---------|-------------------------|
|  | 9010   |                      | 312 489 |                         |

Қабул қилинди Юлдашева Л.Н.  
 Асос Товарлар сотилиши  
Уч юз ўн икки минг тўрт юз саксон тўққиз сўм  
00 тийин

Илова \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Бош (катта) бухгалтер (имзо)

Қабул қилди: кассир (имзо)

«Умид» кичик корхонаси  
(корхона, ташкилот)

**76-сонли кирим касса ордериغا  
КВИТАНЦИЯ**

Қабул қилинди Юлдашева Л.Н.  
 Асос Товарлар сотилиши  
Уч юз ўн икки минг тўрт  
юз саксон тўққиз сўм  
00 тийин

29.04.2010 й.

М.Ў.

Бош (катта) бухгалтер (имзо)

Қабул қилди: кассир (имзо)

К Е С И Ш Ч И З И Г И

**Кирим ва чиқим касса ордерларини рўйхатга олиш дафтари**

| Кирим ҳужжати |       | Сумма  |       | Изоҳ                           | Чиқим ҳужжати |       | Сумма  |       | Изоҳ                                   |
|---------------|-------|--------|-------|--------------------------------|---------------|-------|--------|-------|--|
| сана          | рақам | сўм    | тийин |                                | сана          | рақам | сўм    | тийин |  |
| 02.01.2010    | 1     | 35 000 | 00    | Маҳсулот сотилишидан тушум     | 03.01.2010    | 1     | 53 000 | 00    | 1-сонли қайднома буйича иш ҳақи бериш  |
| 05.01.2010    | 2     | 1 000  | 50    | Ғ. Аҳмедов ёрдамчи ҳисоботидан | 07.01.2010    | 2     | 2 100  | 00    | Ҳисобот бериш билан ИХЖ харидига бериш |
|               | 3     |        |       | ва ҳ.к                         |               |       |        |       | ва ҳ.к                                 |

«Умид» кичик корхонаси  
(корхона, ташкилот)

## 67-сонли чиқим касса ордери

|     |    |
|-----|----|
| Кун | Ой |
| 29  | 04 |

2010 йил

|  | Корреспонденцияланувчи<br>ҳисобварақ ва кичик<br>ҳисобварақ | Таҳлилий<br>ҳисоб шифри | Сумма   | Мақсадли<br>белгилаш<br>шифри |
|--|---|-------------------------|---------|-------------------------------|
|  | 5110  |                         | 312 489 |                               |

Берилсин ЎЗР ТИФ МБ Сергели бўлимига тушумлар топширилди  
(фамилияси, исми, шарифи)

Асос Уч юз ўн икки минг тўрт юз саксон тўққиз сўм 00 тийин  
(сўз билан)

Илова Илова қилинувчи қайднома

Раҳбар (имзо) Бош бухгалтер (имзо)  
Олинди

29.04.2010 йил (сўз билан)

(олувчининг шахсини тасдиқловчи ҳужжат номи, рақами, берилган сана ва жойи)

Кассир берди (имзо)

ларни тўлашнинг белгиланган муддатлари тугаши билан кассир қуйидагиларни амалга ошириши шарт:

а) тўлов қайдномасида меҳнатга ҳақ тўлаш, вақтинчалик меҳнатга лаёқатсизлик нафақалари, стипендиялар, нафақалар ёки мукофотлар тўлаш амалга оширилмаган шахслар фамилияси тўғрисида «Депонентга ўтказилди» тамғасини қўйиш ёки қўлда шундай белги қўйиш;

б) депонентга ўтказилган суммалар реестрини тузиш;

в) қайднома охирида меҳнатга ҳақ тўлаш, вақтинчалик меҳнатга лаёқатсизлик нафақалари, стипендиялар, нафақалар ёки мукофотларнинг депонентга ўтказиладиган ҳамда ҳақиқатда тўланган суммаси ҳақида қайд этиш, ушбу суммаларни тўлов қайдномаси бўйича умумий яқун билан солиштириш ва қайдни ўз имзоси билан тасдиқлаш. Агар пулни кассир эмас, балки бошқа шахс берган бўлса, қайдномага қўшимча равишда: «Пулларни қайднома бўйича берди (имзо)» деб ёзиб қўйилади. Пулни кассир ва тарқатувчининг бир қайднома бўйича бериши тақиқланади;

г) касса дафтарида ҳақиқатда тўланган суммани ёзиш ва қайдномага: «\_\_\_\_\_ -сонли чиқим касса ордери» тамғасини қўйиш.

Бухгалтерия кассир томонидан тўлов қайдномаларида қилинган белгиларни текширади ҳамда улар бўйича берилган ва депонентга ўтказилган суммаларни ҳисоблаб чиқади.

Кирим касса ордери, квитанциялар, шунингдек чиқим касса ордерлари ва улар ўрнини босувчи ҳужжатлар бухгалтер томонидан сиёҳ ёки шарикли ручкада аниқ ва равшан қилиб тўлдирилиши ёки машинада (ёзув, ҳисоблаш машинаси) ёзилиши керак. Ушбу ҳужжатларда ҳеч қандай ўчириш, устига ёзиш ёки тузатишларга, ҳатто айтиб ўтилса ҳам, йўл қўйилмайди.

Кирим ва чиқим касса ордерлари ёки улар ўрнини босувчи ҳужжатларни пул топширувчи ёхуд олувчи шахсларнинг қўлига бериш тақиқланади.

Кирим ва чиқим касса ордерлари ёки улар ўрнини босувчи ҳужжатларни қабул қилиш пайтида кассир қуйидагиларни текшириши шарт:

а) ҳужжатларда бош бухгалтер имзосининг ҳамда чиқим касса ордерида ёки унинг ўрнини босувчи ҳужжатда —

## Ҳисоб-китоб-тўлов қайдномаси

Корхона «Умид» КК  
 Цех (бўлим) \_\_\_\_\_

Тўлаш учун кассага 20\_\_ йил \_\_\_\_\_ дан \_\_\_\_\_ гача  
 муддатда жами \_\_\_\_\_

Муассаса (ташқилот) раҳбари И. Асадов  
 Бош бухгалтер Н. Ашуров

3-сонли ҳисоб-китоб-тўлов қайдномаси  
 2010 йил январь учун

| Т / р | Давр    | Ҳисобланган |    |         |  |              |       |  |         | Ушланган ва ҳисобга олинган |                |    |                              |    |       |  |              | Тулаш учун жами | Имзо   | Рақам | Ф.И.Ш. |       |   |             |
|-------|---------|-------------|----|---------|--|--------------|-------|--|---------|-----------------------------|----------------|----|------------------------------|----|-------|--|--------------|-----------------|--------|-------|--------|-------|---|-------------|
|       |         | янбай       |    | вақтбай |  | бонда        |       |  | жами    |                             | даромад солиғи |    | Пенсия жамоғарчилигига 2,5 % |    | бузак |  | бонда        |                 |        |       |        |       |   |             |
|       |         |             |    |         |  | номи (инифр) | сумма |  |         |                             |                |    |                              |    |       |  | номи (инифр) |                 |        |       |        | сумма |   | жами        |
| 1     | янв.р.  | 20 000      | 00 |         |  |              |       |  | 20 000  | 00                          | 5 112          | 50 | 500                          | 00 | —     |  |              |                 | 5 612  | 50    | 14 387 | 50    | жамғарма банкига  | Арипов А.Н. |
| 2     | янв.р.  | 30 000      | 00 |         |  |              |       |  | 30 000  | 00                          | 9 112          | 50 | 750                          | 00 | —     |  |              |                 | 9 862  | 50    | 20 137 | 50    | жамғарма банкига  | Бслов Т.Г.  |
|       | ян ҳ.к. |             |    |         |  |              |       |  |         |                             |                |    |                              |    |       |  |              |                 |        |       |        |       |   |             |
|       | Жами    |             |    |         |  |              |       |  | 100 000 | 00                          | 34 750         | 50 | 2 500                        | 00 | —     |  |              |                 | 37 250 | 00    | 62 750 | 00    | жамғарма банкига<br>утқазилди<br>27.01 дати<br>5-сонли<br>тўлов топши-<br>риқномаси |             |

## Тўлов қайдномаси

Корхона «Умид» КК  
Цех (бўлим) \_\_\_\_\_

Тўлашга 20\_\_ йил \_\_\_\_ дан \_\_\_\_  
гача тўлашга рухсат бераман

Раҳбар *И. Асадов*

Бош бухгалтер *Н. Ашуров*

Пенсия/иш ҳақи беришга 1-сонли тўлов қайдномаси  
2010 йил январь учун

| Тартиб рақами | Табелик рақами | Ф.И.Ш.     | Сумма  |    | Олиш учун тилхат ёки бериш хусусида белги |
|---------------|----------------|------------|--------|----|---|
| 1             | 13             | Пўлатов М. | 16 370 | 20 | имзо                                      |
| 2             | 4              | Расулов Б. | 15 160 | 30 | имзо                                      |
| 3             | 10             | Акбаров Л. | 13 710 | 10 | имзо                                      |
| 4             | 2              | Белов Т.   | 13 150 | 00 | имзо                                      |
|               |                | ва ҳ.к.    |        |    |   |
|               |                |            |        |    |   |
|               |                |            |        |    |   |
|               |                |            |        |    |   |
|               |                |            |        |    |   |
|               |                |            |        |    |   |

|   |                  |         |    |                                   |
|---|------------------|---------|----|-----------------------------------|
| беришга сумма<br>Юз минг сўм 00 т.                              | Жами беришга     | 100 000 | 00 | Текширилди                        |
| Кредитлар ҳис.-кит. _____<br>Бош бухгалтер <i>Н. Ашуров</i>     | Берилган сумма   | 100 000 | 00 | 6-сон касса ордери берилди        |
| Қайднома гузилди<br>2010 йил 2 февраль<br>Имзо <i>Н. Ашуров</i> | Берилмаган сумма | —       |    | Текширилди _____-сон касса ордери |



корхона раҳбари ёки у ваколат берган шахсларнинг рухсат берувчи имзосининг мавжудлиги ва ҳақиқийлиги;

б) ҳужжатлар тўғри расмийлаштирилганлиги;

в) ҳужжатларда келтирилган иловаларнинг мавжудлигини.

Шу талабларнинг ҳеч бўлмаганда биттасига риоя қилинмаган тақдирда кассир ҳужжатларни тегишлича расмийлаштириш учун бухгалтерияга қайтаради.

Кирим ва чиқим касса ордерлари ёки улар ўрнини босувчи ҳужжатлар улар бўйича пул олингани ёки берилганидан сўнг дарҳол кассир томонидан имзоланади, уларга илова қилинган ҳужжатларга эса сана (кун, ой, йил) кўрсатилган ҳолда «Тўланган» тамғаси ёки ёзуви қўйилган ҳолда расмийлаштирилади.

Ташкилотда нақд пулларнинг барча тушумлари ва берилишини кассир касса дафтарида ҳисобга олади (6-намунага қаралсин).

Ҳар бир ташкилот фақат битта касса дафтари юритади, у рақамланиши, ип билан тикилиши ва сурғучли ёки мастикали муҳр билан муҳрланиши керак. Касса дафтаридаги варақлар сони мазкур ташкилот ёки юқори ташкилот раҳбари ва бош бухгалтерининг имзолари билан тасдиқланади.

Касса дафтаридаги ёзувлар шарикли ручка, сиёҳқалам ёки сиёҳда нусха кўчириш қоғози орқали икки нусхада юритилади. Варақларнинг иккинчи нусхалари ажраладиган бўлиши керак, улар кассир учун ҳисобот бўлиб хизмат қилади.

Варақларнинг биринчи нусхалари касса дафтарида қолади. Варақларнинг биринчи ва иккинчи нусхалари бир хилда рақамланади.

Касса дафтарига ёзувларни кассир ҳар бир ордер ёки унинг ўрнини босадиган ҳар бир ҳужжат бўйича пул олиши ёки беришидан сўнг дарҳол амалга оширади. Ҳар кун, иш кунининг охирида кассир бир кунлик операциялар якунларини ҳисоблайди, кейинги кун учун кассадаги пуллар қолдигини чиқаради ва касса дафтарида имзо қўйдирган ҳолда иккинчи ажратма варақни (бир кун учун касса дафтаридаги ёзувлар кўчирма нусхасини) кирим ва чиқим касса ҳужжатлари билан бирга кассир ҳисоботи сифатида бухгалтерияга топширади. Касса дафтари тўғри юритиш ус-тидан назорат ташкилот бош бухгалтерига юкланади.

**2010 йил 31 январь учун  
КАССИР ҲИСОБОТИ**

| Ордер<br>т/р | Ҳужжатлар<br>сони | Кимдан олинган,<br>кимга берилган  | Сумма  |       |        |       | Корреспондент-<br>ланадиган<br>ҳисобварақ |
|--------------|-------------------|------------------------------------|--------|-------|--------|-------|---|
|              |                   |                                    | кирим  |       | чиқим  |       |   |
|              |                   |                                    | сўм    | тийин | сўм    | тийин |   |
|              |                   | Кун бошидан қолдиқ                 | 2 700  | —     |        |       |   |
| 5            | 1                 | Харидорлардан олинган              | 35 000 | —     |        |       | 4010                                      |
| 7            | 1                 | Ҳисоб-китоб варағига<br>киритилган |        |       | 35 000 | —     | 5110                                      |
|              |                   | ва ҳ.к.                            |        |       |        |       |   |
|              |                   | Кун учун жами                      | 35 000 | —     | 35 000 | —     |   |
|              |                   | Кун охирида қолдиқ                 | 2 700  | —     |        |       |   |
|              |                   | Баланс                             |        |       |        |       |   |

Ҳазначи \_\_\_\_\_

Касса операциялари ҳисоби учун ҳисобварақлар режа-сида 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» актив ҳисобварағи кўзда тутилган. Ҳисобварақ сальдоси кассада бўш пуллар мавжудлигини кўрсатади. Ушбу ҳисобварақ де-бети бўйича тушум хусусиятига кўра турли ҳисобварақлар кредитидан корхона кассасига келиб тушган пуллар, кредит бўйича эса — турли ҳисобварақлар дебетиغا кассадан нақд пул билан берилган суммалар акс эттирилади (7-жадвал).

7-жадвал

**5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ҳисобварағи бўйича энг кўп учрайдиган ҳисобварақлар корреспонденцияси**

| Т/р | Хўжалик операциясининг мазмуни   | Ҳисобварақлар корреспонденцияси |            |
|-----|--|---------------------------------|------------|
|     |  | дебет                           | кредит     |
| 1   | Нақд пулга маҳсулот, товарлар, ишлар ва хизматлар сотилиши   | 5010, 5020                      | 9010-9030  |
| 2   | Асосий восита ва бошқа активни сотишдан нақд пулдаги тушум олинди  | 5010, 5020                      | 9210, 9220 |
| 3   | Банкдаги тегишли счётлардан пул маблағлари келиб тушиши (иш ҳақи, пенсия, нафақалар, мукофотлар ва ҳоказоларни бериш учун) | 5010, 5020                      | 5110-5530  |
| 4   | Ҳисобдор шахслар томонидан илгари олинган ишлатилмаган бўнаклар қайтарилиши  | 5010, 5020                      | 4220-4290  |
| 5   | Таъсисчилар томонидан корхона устав капиталидаги улуши ҳисобига нақд пул маблағлари киритилиши                             | 5010, 5020                      | 4610       |
| 6   | Ходимга берилган қарз кассага қайтарилиши  | 5010, 5020                      | 4720       |
| 7   | Камомад, зарар учун ишчидан кассага нақд пул қабул қилиниши  | 5010, 5020                      | 4890       |
| 8   | Турли коммунал хизматлар учун суммалар қабул қилиниши  | 5010, 5020                      | 4890       |
| 9   | Инвентаризация пайтида кассада ортиқча пул маблағлари аниқланиши   | 5010                            | 9390       |
| 10  | Хизмат сафари ва хўжалик харажатлари учун бўнак берилиши   | 4210-4290                       | 5010       |
| 11  | Ҳисоб-китоб счётига нақд пул топширилиши   | 5110                            | 5010       |

| Т/р | Хўжалик операциясининг мазмуни  | Ҳисобварақлар корреспонденцияси |        |
|-----|---|---------------------------------|--------|
|     |   | дебет                           | кредит |
| 12  | Инкассаторга пул топширилди   | 5710                            | 5010   |
| 13  | Пул маблағларининг камомати (инвентаризация пайтида)                    | 5910                            | 5010   |
| 14  | Нақд пулда дивидендлар тўланиши   | 6610                            | 5010   |
| 15  | Иш ҳақи, моддий ёрдам, мукофотлар, нафақалар ва бошқа тўловлар берилиши | 6710                            | 5010   |
| 16  | Турли суммалар берилиши (ижро варақалари ва ҳоказолар бўйича)           | 6990                            | 5010   |

Журнал-ордер шаклида «Миллий валютадаги пул маблағлари» ҳисобварағининг кредити бўйича операциялар 1-сон журнал-ордерда, дебет бўйича эса — 1-сон қайдномада (7-намуна) акс эттирилади.

1-сон журнал-ордер ва 1-сон қайдномани тўлдиришга мисол келтирамиз.

Айтайлик, бир ой давомида корхона кассаси бўйича қуйидаги операциялар амалга оширилди:

#### Касса бўйича операциялар

| Хўж. опер. т/р | Сана  | Хужжат             | Операция мазмуни                                 | Дебет | Кредит | Сумма |
|----------------|-------|--------------------|--|-------|--------|-------|
| 1              | 03.01 | 1-сон кирим ордери | Хизмат сафарларига олинди                        | 5010  | 5110   | 4 000 |
| 4              | 08.01 | 1-сон чиқим ордери | Ҳисобот бериш шarti билан С. Тўлагановга берилди | 4220  | 5010   | 800   |
| 5              | 10.01 | 2-сон чиқим ордери | Ҳисобот бериш шarti билан А. Исоқовга берилди    | 4220  | 5010   | 450   |
| 6              | 11.01 | 2-сон кирим ордери | Сотишдан тушум келиб тушди                       | 5010  | 9010   | 3 000 |
| 10             | 12.01 | 3-сон чиқим ордери | Тушум ҳисоб-китоб счётига киритилди              | 5110  | 5010   | 3 000 |

| Хуж. опер. т/р | Сана  | Хужжат                   | Операция мазмуни                                | Дебет | Кредит | Сумма  |
|----------------|-------|--------------------------|---|-------|--------|--------|
| 16             | 15.01 | 3-сон<br>кирим<br>ордери | С. Тўлаганов<br>бўнагининг қолдиғи<br>киритилди | 5010  | 4220   | 100    |
| 18             | 16.01 | 1-сон<br>чиқим<br>ордери | А. Исоқовга ортиқча<br>сарфи учун берилди       | 6970  | 5010   | 50     |
| 20             | 18.01 | 5-сон<br>чиқим<br>ордери | Ортиқча сарфи учун<br>Т. Ҳамидовга<br>берилди   | 6970  | 5010   | 150    |
| 46             | 28.01 | 4-сон<br>кирим<br>ордери | Иш ҳақиға олинди                                | 5010  | 5110   | 12 000 |
| 47             | 28.01 | 6-сон<br>чиқим<br>ордери | Иш ҳақи, нафақалар<br>тўланди                   | 6710  | 5010   | 12 000 |
| 55             | 31.01 | 5-сон<br>кирим<br>ордери | Кассага харидор-<br>лардан олинди               | 5010  | 4010   | 35 000 |
| 56             | 31.01 | 7-сон<br>чиқим<br>ордери | Кассадан<br>ҳисоб-китоб счётига<br>киритилди    | 5110  | 5010   | 35 000 |

7-намуна

**5010-ҳисобварақ кредити бўйича  
1-сонли журнал-ордер**

| Чиқим<br>ордери<br>т/р | 5010-ҳисобварақ кредитидан<br>ҳисобварақлар дебетиға |       |        |      | Кредит<br>бўйича<br>жами |
|------------------------|--|-------|--------|------|--------------------------|
|                        | 5110   | 4220  | 6710   | 6970 |                          |
| 1                      |  | 800   |        |      | 800                      |
| 2                      |  | 450   |        |      | 450                      |
| 3                      | 3 000  |       |        |      | 3 000                    |
| 4, 5                   |  |       |        | 200  | 200                      |
| 6                      |  |       | 12 000 |      | 12 000                   |
| 7                      | 35 000   |       |        |      | 35 000                   |
|                        | 38 000   | 1 250 | 12 000 | 200  | 51 450                   |

## 5010-ҳисобварақ дебети бўйича 1-сонли қайднома

| Сана             | Қирим<br>ордери | 5010-ҳисобварақ дебетида<br>ҳисобварақлар кредитидан |      |      |        |               | Дебет<br>бўйича<br>жами |
|------------------|-----------------|--|------|------|--------|---------------|-------------------------|
|                  |                 | 4010   | 4220 | 4730 | 5110   | бош-<br>қалар |                         |
| Бошланғич қолдиқ |                 |  |      |      |        |               | 50                      |
| 03.01            | 1               |  |      |      | 4 000  |               | 4 000                   |
| 11.01            | 2               | 3 000  |      |      |        |               | 3 000                   |
| 15.01            | 3               |  | 100  |      |        |               | 100                     |
| 28.01            | 4               |  |      |      | 12 000 |               | 12 000                  |
| 31.01            | 5               | 35 000   |      |      |        |               | 35 000                  |
| Жами:            |                 | 38 000   | 100  |      | 16 000 |               | 54 100                  |
| Якуний қолдиқ    |                 |  |      |      |        |               | 2 700                   |

## 7.2. Ҳисоб-китоб счёти ҳисоби тартиби

Корхоналар ўртасида банк орқали ҳисоб-китоб счёти воситасида қилинадиган ҳисоб-китоблар икки шаклда амалга оширилиши мумкин: нақд пулсиз ўтказишлар йўли билан ва нақд пулли тўловлар кўринишида.

Пул маблағлари, ҳисоб-китоблар ва кредитлар ҳисоби бўйича бухгалтерия ҳисоби қуйидагиларни таъминлаши керак:

— нақд пулсиз ўтказишлар ҳамда нақд пуллар йўли билан зарур ҳисоб-китобларни ўз вақтида ва тўғри амалга ошириш;

— ҳисоб регистларида пул маблағлари мавжудлиги ва ҳаракатини ҳамда ҳисоб-китоб операцияларини тўлиқ ва тезкор акс эттириш;

— пул маблағларидан лимитлар, сметаларга мувофиқ мақсадли фойдаланишнинг амалдаги қоидаларига риоя қилиш;

— пул маблағлари ва ҳисоб-китоблар ҳолатини инвентарлашни ташкил этиш ва белгиланган муддатларда ўтказиш;

— кассада, банклардаги ҳисоб-китоб ва бошқа счётларда мавжудлиги ва бутлиги устидан назорат қилиш;

— ҳисоб-китоб-тўлов интизомига риоя қилиниши, моддий бойликлар ва хизматлар учун суммалар, шунингдек кредитлаш тартибида олинган маблағларнинг ўз вақтида ўтказилишини назорат қилиш.

Ўзбекистон Республикаси ҳудудида нақд пулсиз ҳисоб-китобларни амалга ошириш тартиби унга кейинги киритилган ўзгартишлар билан «Ўзбекистон Республикасида нақд пулсиз ҳисоб-китоблар тўғрисида»ги Низомда (ЎЗР АВ томонидан 15.04.2002 йилда 1122-сон билан рўйхатдан ўтказилган) белгиланган.

Банк муассасаларида ҳисоб-китоб счётини очиш учун корхона қўйидагиларни тақдим этиши керак:

— корхона раҳбари имзолаган ҳисоб-китоб счётини очиш тўғрисида ариза;

— корхона давлат рўйхатидан ўтганлиги тўғрисидаги ҳужжат;

— корхона уставининг нотариус тасдиқлаган нусхаси;

— нотариус тасдиқлаган имзолар намуналари ва муҳр изи кўрсатилган варақча;

— корхонани ташкил этиш тўғрисида таъсис шартномаси (таъсисчилар, таъсисчилар умумий йиғилиши қарори)нинг кўчирма нусхаси;

— солиқ идоралари ва ижтимоий суғурта жамғармаси идораларида ҳисобга қўйилгани тўғрисида маълумотнома.

Барча банк ҳужжатларида биринчи имзо ҳуқуқи корхона раҳбари ёки у томонидан тайинланган шахсга, иккинчи имзо ҳуқуқи эса корхона бош бухгалтерига тегишлидир. Агар корхона штатида бухгалтер лавозими кўзда тутилмаган бўлса, иккинчи имзо ҳуқуқи бухгалтерия ҳисоботини юриштиш ва ҳисоботлар тузиш вазифаси юклатилган шахсга берилади.

Имзолар намуналари ва муҳр изи бўлган варақча корхонани рўйхатга олган ҳокимият томонидан ёки нотариал тасдиқланиши керак.

Банк ҳисоб-китоб счёти бўйича амалга оширилаётган операцияларнинг хусусияти устидан назорат олиб боради.

Корхонанинг хоҳишига биноан маҳсулот сотиладиган жой бўйича бошқа шаҳарлардаги банкларда сотишдан олин-

ган тушумни ҳисобга киритиш, буюртмачилардан бўнаклар олиш, етказиб берувчиларнинг товар ва хизматларига ҳақ тўлаш, шунингдек бошқа операциялар бўйича тўловларни амалга ошириш учун ёрдамчи ҳисоб-китоб варақлари очирилиши мумкин.

Ёрдамчи ҳисоб-китоб счётини очиш учун корхона банкка уни очиш тўғрисида илтимоснома тақдим этиб, у бўйича амалга ошириладиган операциялар хусусиятини ва ёрдамчи счётини тасарруф этиш ҳуқуқи берилган шахсларни кўрсатиши керак. Ушбу ҳужжат корхона раҳбари, унинг бош бухгалтери томонидан имзоланади ва муҳр билан тасдиқланади.

Ҳисоб-китоб счёти бўйича барча операциялар белгиланган шаклдаги тўлов (банк) ҳужжатлари асосида, счёт эгасининг розилиги билан амалга оширилади. Бундай ҳужжатларга чеклар, пул бадали тўғрисидаги хабарномалар, тўлов топшириқномалари, векселлар киради.

Нақд пуллар банк ҳисоб-китоб счётидан корхона кассасига меҳнатга ҳақ тўлаш, нафақалар, касаллик варақлари бўйича нафақалар, мукофотлар, хизмат сафари ва хўжалик харажатларини тўлаш учун чеклар асосида берилади.

Ундирувчилар топшириқлари бўйича маблағларни сўзсиз тартибда ҳисобдан чиқариш қуйидаги ҳолларда амалга оширилади:

— солиқ идораларининг давлат бюджетига ўз вақтида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ундириш тўғрисидаги топшириғи бўйича;

— ижтимоий суғурта жамғармаси идораларининг боқимондаларни ундириш тўғрисидаги топшириғи бўйича.

Ҳисоб-китоб операцияларини ўтказиш пайтида нақд пулсиз ҳисоб-китоблар қуйидаги шаклларда амалга оширилади:

- тўлов топшириқномалари;
- тўлов талабномалари;
- аккредитивлар;
- инкассо топшириқномалари;
- чеклар.

Нақд пулсиз ҳисоб-китоблар банкнинг корпоратив корточкалари бўйича ҳам амалга оширилади.

Тўловчилар билан маблағ олувчилар ўртасидаги ҳисоб-китоблар шакли шартнома (келишув) билан белгиланади.



Тўлов топшириқномаси миқознинг ўз ҳисобварағидан олувчи ҳисобварағига муайян суммани ўтказиш тўғрисида хизмат кўрсатувчи банк топшириғи ҳисобланади (8-намунага қаралсин).

8-намуна  
0505411002

### ТЎЛОВ ТОПШИРИҚНОМАСИ № 368

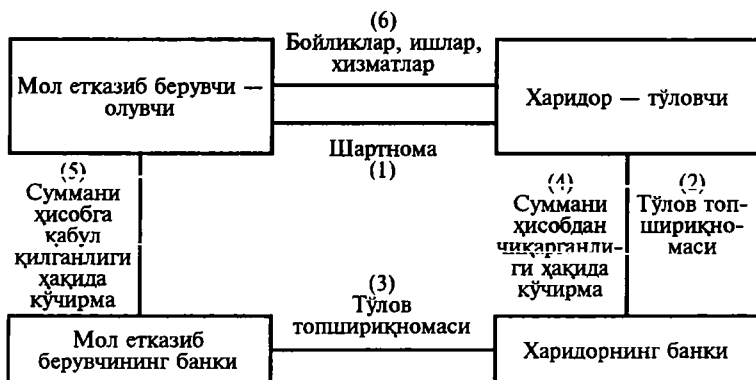
|                                |  |                           |
|--------------------------------|--|---------------------------|
| САНА                           | 07.05.2010 й.  |                           |
| Тўловчининг номи               | «Умид» ХК  |                           |
| Тўловчининг СТИРи              | 203677795  |                           |
| <b>ДЕБЕТ</b>                   |  |                           |
| Тўловчининг ҳ/р:               | 2020800010413278001  |                           |
| Тўловчи банкининг коди         | 00442  |                           |
| Тўловчи банкининг номи         | МОМФ «Ўзсаноатқурилишбанк» Тошкент ш.  |                           |
| <b>СУММА</b>                   | 11 269-72  |                           |
| Олувчининг номи                | «ЎЗДУНРОБИТА» ХК МЧЖ   |                           |
| Тўловчининг СТИРи              | 200656475  |                           |
| <b>КРЕДИТ</b>                  |  |                           |
| Олувчининг ҳ/р                 | 20208000100430552009   |                           |
| Олувчи банкининг номи          | ЎЗР ТИФ МБ бош оператив бўлими   |                           |
| Олувчи банкининг коди          | 00407  |                           |
| Сумма сўз билан                | Ўн бир минг икки юз олтимиш тўққиз сўм 72 тийин  |                           |
| Тўлов мақсади                  | Алоқа хизмати учун 30.04.2010 йилдаги 2014228827/200586266-сонли 2010 йил апрель учун счёт-фактурага мувофиқ |                           |
| Раҳбар Каримова С.Т.<br>(имзо) | Бош бухгалтер Эргашева М.Х.<br>(имзо)  |                           |
| М.Ў.                           |  |                           |
| Текширилган                    | Маъқулланган   | Банк томонидан ўтказилган |
| БАНК _____                     | _____  | _____                     |
| имзо                           | имзо   | сана                      |

Тўлов топшириқномалари билан ҳисоблашишлар кўпинча олдиндан ҳақ тўлашда ишлатилади, бунда харидор аввал пулни ўтказиши, сўнгра етказиб берувчидан товар олади. У одатда, агар тўловчи ва олувчига турли банкларда

хизмат кўрсатилса, икки нусхада ва, агар тўловчи билан олувчига битта банкда хизмат кўрсатилса, уч нусхада ёзиб берилади (6-чизмага қаралсин).

6-чизма

**Тўлов топшириқномалари билан ҳисоблашнинг тартиби**



Мол етказиб берувчи товарни юклаб жўнатган, ишни бажарган ва хизматлар кўрсатганидан сўнг тўловчидан муайян суммани тўлашни талаб этганда кейинги ҳисоб-китоблар тўлов талабномаси бўйича амалга оширилиши мумкин (9-намунага қаралсин). Ҳисоб-китобларнинг ушбу шакли бошқача қилиб, акцептли деб ҳам аталади. Товарнинг юклаб жўнатилгани ҳақида зарур ҳужжатларга эга бўлган мол етказиб берувчи тўлов талабномасини ёзади ва уни ўз банкига инкассога (тўловни талаб қилиб олишга) топширади. Мол етказиб берувчининг банки уларни акцепт ва тўловни ундириш учун харидорнинг банкига юборади (7-чизмага қаралсин).

9-намуна  
0505411001

**ТЎЛОВ ТАЛАБНОМАСИ № 0000000933**

|                   |                                       |
|-------------------|---------------------------------------|
| САНА              | 30.04.2010 й.                         |
| Тўловчининг номи  | ШК «QYOSH DAN HIMOYALANISH BUYUMLARI» |
| Тўловчининг СТИРи | 202486608                             |
| <b>ДЕБЕТ</b>      |                                       |
| Тўловчининг ҳ/р   | 20296000903733978001                  |

Тўловчи банкнинг коди *00869*  
 Тўловчи банкнинг номи *ТИФ МБ Сирғали бўлими, Тошкент ш.*  
**СУММА** *21 561,42*  
 Олувчининг номи *АЖ «Тошкент-сут»*  
**КРЕДИТ**  
 Олувчининг ҳ/р *2021000080131224001*  
 Олувчи банкнинг номи *Республика АТБ «Пахтабанк», Тошкент ш.*  
 Олувчи банкнинг коди *00394*  
 Сумма сўз билан *Йигирма бир минг беш юз олтимиш бир сўм 42 тийин*  
 Тўлов мақсади *Ойна блоклари учун, 01.02.2010 йилдаги 293-сонли шартнома, юклаб жўнатиш санаси 12.04.2010 йилдан 13.04.2010 йилгача*

Раҳбар *Петров Д.И.* Бош бухгалтер *Саматова Б.Р.*  
 (имзо) (имзо)

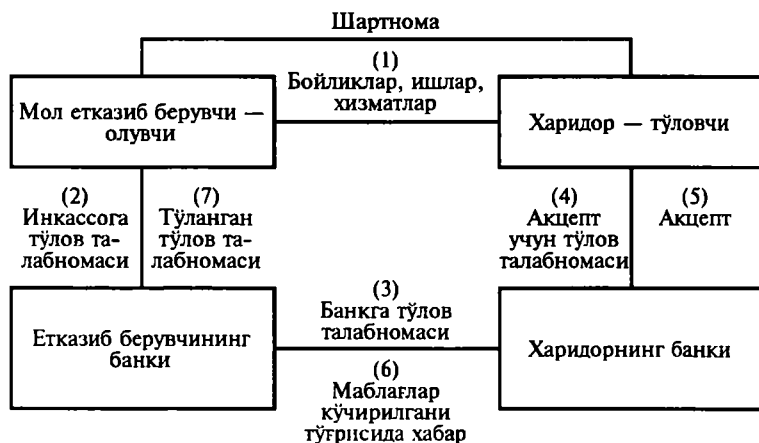
М.Ў.

Текширилган Маъқулланган Банк томонидан ўтказилган

БАНК \_\_\_\_\_  
 имзо имзо сана

7-чизма

### Ҳисоб-китобларнинг акцептли шакли

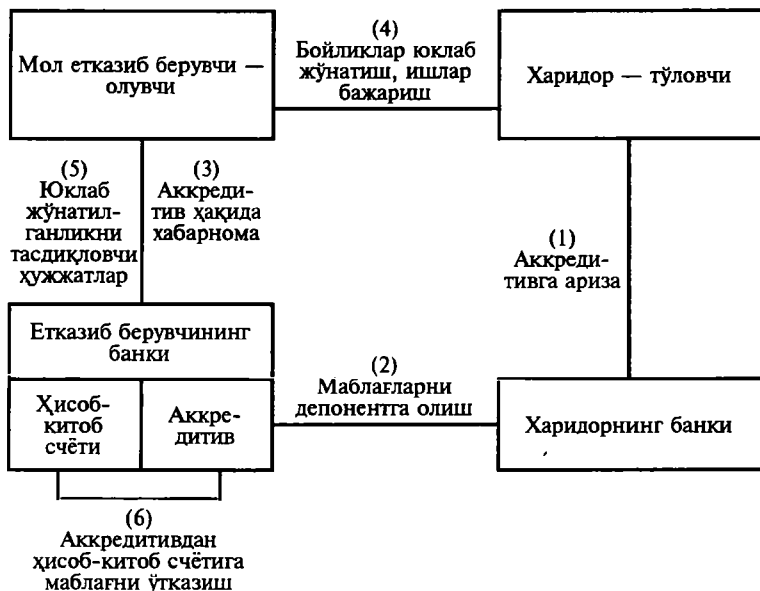


**Акцепт** — тўловчининг пулли, ҳисоб-китоб, товар ҳужжатларини ёки товарларни тўлашга розилиги ёки тўлашни кафолатлашидир. У банк муассасаси томонидан талабнома олинганидан кейин битта шаҳардаги ҳисоб-китобларда — уч кун мобайнида, бошқа шаҳардаги ҳисоб-китобларда — беш кун мобайнида банкка тақдим этилиши керак. Агар товар ёки хизматларга буюртма берилмаган бўлса, товарларнинг сифатсизлиги ёки бут эмаслиги аниқланган, товарлар нархи келишилмаган бўлса тўловчи тўлашдан бош тортишга ҳақлидир. Бош тортиш асосланиши ва банкка ёзма шаклда тақдим этилиши керак.

**Аккредитив** — харидор банкининг мол етказиб берувчининг бошқа шаҳардаги банкка юклаб жўнатилган товарлар ёки кўрсатилган хизматлар учун харидорнинг аккредитив аризасида кўзда тутилган шартларда мол етказиб берувчи счётларини тўлашни амалга ошириш топшириғи (8-чизма ва 10-намунага қаралсин).

8-чизма

#### Аккредитивлар бўйича ҳисоб-китоблар



## АККРЕДИТИВГА АРИЗА № 05

|                            |                                    |                              |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| Сана                       | 2010 йил 10 февраль                |                              |
| Тўловчининг номи           | «Нур» КК                           |                              |
| <b>ДЕБЕТ</b>               |                                    |                              |
| Тўловчи ҳисобварағи        | 20296000400118010001               |                              |
| Тўловчи банкининг номи     | ЎзСҚБ                              |                              |
| Тўловчи банки коди         | 00440                              |                              |
| <b>СУММА</b>               | 185 700                            |                              |
| Олувчи номи                | «Сплайн» КК                        |                              |
| <b>КРЕДИТ</b>              |                                    |                              |
| Аккредитив ҳисобварақ      | 20208000000500239001               |                              |
| Олувчи банки номи          | Трастбанк                          |                              |
| Олувчи банки коди          | 00491                              |                              |
| Сумма ёзув билан           | Бир юз саксон беш минг етти юз сўм |                              |
| Амал қилиш муддати         | 10 кун                             |                              |
| Шартнома                   | 166-сон                            |                              |
| Буюртма                    | 16/2-сон                           |                              |
| Буюртма санаси             | 02.02                              |                              |
| Товар ёки хизматлар номи   | ММХ/16/2 компьюттери               |                              |
| Ҳужжат тури                |                                    |                              |
| Қўшимча шартлар            |                                    |                              |
| Раҳбар <i>Рашидов Р.Р.</i> | Бош бухгалтер <i>Бердиев Б.Б.</i>  |                              |
| (имзо)                     | (имзо)                             |                              |
| М.Ў.                       |                                    |                              |
| Текширилган                | Маъқулланган                       | Банк томонидан<br>ўтказилган |
| <b>БАНК</b>                |                                    |                              |
| _____                      | _____                              | _____                        |
| имзо                       | имзо                               | сана                         |

Аккредитивларнинг қуйидаги турлари очилиши мумкин:  
қопланган (депонентланган) ва қопланмаган (кафолатланган).

**Қопланган (депонентланган) аккредитив** бўлиб шундай аккредитивлар ҳисобланадики, уларни очиш пайтида эмитент-банк ўзининг мажбуриятлари амал қиладиган бутун муддатга тўловчининг маблағларини мол етказиб берувчининг банки (бажарувчи банк) тасарруфига ўтказди.

**Қопланмаган (кафолатланган) аккредитив** бажарувчи банкда эмитент-банк билан бевосита корреспондентлик муно-

сабатлари бўлганда, етказиб берувчи аккредитивнинг барча шартлари бажарилганда, унда очилган эмитент-банк кореспондентлик счётидан аккредитивнинг бутун суммасини ҳисобдан чиқариш ҳуқуқини бериш йўли билан очилади.

Қопланган ва қопланмаган аккредитивлар чақириб олиннадиган ёки чақириб олинмайдиган бўлиши мумкин.

Чақириб олиннадиган аккредитив мол етказиб берувчи билан олдиндан келишмасдан эмитент-банк томонидан ўзгартирилиши ёки бекор қилиниши мумкин (масалан, шартномада кўзда тутилган шартларга риоя қилинмаганда).

Мол етказиб берувчининг фойдасига очилган чақириб олинмайдиган аккредитив унинг розилигисиз ўзгартирилиши ёки бекор қилиниши мумкин эмас.

Инкассо топшириқномалари билан ҳисоб-китоблар маблағлар тўловчининг счётидан сўзсиз тартибда ҳисобдан чиқарилган ҳолда қўлланилади (11-намунага қаралсин).

11-намуна

#### 4000998-сонли ИНКАССО ТОПШИРИҚНОМАСИ

|                         |                                  |                              |       |
|-------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------|
| Сана                    | 18.01.2010 йил                   |                              |       |
| Тўловчининг номи        | «Нур» КК                         |                              |       |
| <b>ДЕБЕТ</b>            |                                  |                              |       |
| Тўловчининг ҳисобварағи | 20296000400118010001             |                              |       |
| СТИР                    | 201689419                        |                              |       |
| Тўловчи банкининг коди  | 00440                            |                              |       |
| Тўловчи банки номи      | ЎзСҚБ                            |                              |       |
| <b>СУММА</b>            | 1 139                            |                              |       |
| Олувчи номи             | Чилонзор туман ДСИ               |                              |       |
| <b>КРЕДИТ</b>           |                                  |                              |       |
| Олувчи ҳисобварағи      | 23402000900100001429             |                              |       |
| Олувчи банки коди       | 00427                            |                              |       |
| Олувчи банки номи       | Чилонзор СҚБ                     |                              |       |
| Сумма ёзув билан        | Бир минг бир юз ўттиз тўққиз сўм |                              |       |
| Тўлов тафсилотлари      | Фойда солиғи бўйича пеня         |                              |       |
| Раҳбар _____            | Бош бухгалтер _____              |                              |       |
| (имзо)                  | (имзо)                           |                              |       |
| М.Ў.                    |                                  |                              |       |
| Текширилган             | Маъқулланган                     | Банк томонидан<br>ўтказилган |       |
| БАНК _____              | _____                            | _____                        | _____ |
| имзо                    | имзо                             | сана                         |       |

Инкассо топшириқларини қуйидагилар тақдим этиши мумкин:

солиқ идоралари — давлат бюджетига ўз вақтида киритилмаган солиқлар ва солиқ тўловларини (пенялар, жарималарни) ундириш тўғрисида;

бюджетдан ташқари фондлар — агар қонун ҳужжатларида назарда тутилган бўлса, боқимондаларни ундириш тўғрисида;

божхона идоралари — уларга берилган ижро ҳужжатлари бўйича;

бошқа идоралар қонун ҳужжатларига биноан.

*Чеклар билан ҳисоб-китоблар* (9-чизма) пайтида маҳсулотни юклаб жўнатиш амалда уни тўлаш вақти билан мос тушади. Бунинг учун корхона ўз банкидан ҳисоб-китобларни амалга ошириш учун чек дафтарчасини олади. Чекдан маблағларни ҳисобдан чиқариш банкка икки нусхада чеклар реестрлари ва чекларнинг ўзини тақдим этиш йўли билан амалга оширилади. Чеклар ўн кун давомида амал қилади. Чек бланклари дафтарча қилиб тикилади, улар қатъий ҳисобот бланклари ҳисобланади. Чек дафтарчаси лимити чек берувчи томонидан ёзилиши мумкин ва банк томонидан тўланиши керак бўлган умумий энг юқори суммани билдиради.

9-чизма

### Чеклар билан ҳисоб-китоблар







Банк тўловчи сифатида иш юритаётганда мемориал-ордерлар банк раҳбари ва бош бухгалтер ҳамда мазкур банк счётини юритувчи бухгалтернинг имзоси билан тасдиқланади.

Корхона счётида пул маблағлари етарлича бўлмаганда банк уни 2-сон картотекага ўтказди ва корхонани ўз маблағларини мустақил тасарруф этиш ҳуқуқидан маҳрум қилади. Маблағларни ҳисоб-китоб счётидан ҳисобдан чиқариш ушбу ҳолда қонун ҳужжатлари билан белгиланган кетма-кетликда амалга оширилади. Мустасно ҳолларда маблағларни жуда зарур эҳтиёжларга бериш тегишли меъёрий ҳужжатлар билан белгиланган тартибда амалга оширилади.

Вақти-вақти билан (ҳар кун икки банк томонидан белгиланган бошқа муддатларда) корхона банкдан ҳисоб-китоб счётидан кўчирма олади. Унда операция мазмуни шартли код билан алмаштирилади. У ҳисоб-китоб счёти бўйича операциялар амалга оширилганидан кейин берилади. Кўчирмага барча тасдиқловчи ҳужжатлар бириктириб қўйилади.

Кўчирманинг бухгалтерия ишловида банк корхонанинг қарздори сифатида амал қилаётганини эътиборда тутиш керак, чунки банк пул маблағларини сақлайди ва улардан ўз айланмасида фойдаланади. Шу сабабли маблағлар қолдиқлари ва тушумлар шахсий счёт кредити бўйича ёзилади, чунки ушбу суммалар банкнинг корхонадан қарзини кўрсатади, пулларни бериш ва ўтказиш эса дебет бўйича кўрсатилади, чунки ушбу ҳолда банкнинг қарзи камаяди. Демак, банк учун корхонанинг ҳисоб-китоб счёти — пасив ҳисобварақ. Корхона учун эса у актив ҳисобварақ, шунинг учун бухгалтер ушбу операцияларни 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағига тескари тартибда ёзади.

Банк кўчирмаси бухгалтер томонидан текширилади ва йўлақларида корреспонденцияланувчи ҳисобварақлар шифри қаламда кўрсатилади. Кўчирмага илова қилинган ҳужжатларда ана шу ҳисобварақлар кўрсатилади. Банк кўчирмаларида тузатишлар, ўзгаришлар, устидан чизишларга йўл қўйилмайди. Корхонанинг ҳисоб-китоб счётида Ўзбекистон Республикаси миллий валютасида пул маблағлари мавжудлиги ва ҳаракатини ҳисобга олиш учун 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» актив пул ҳисобварағи ишлатилади (8-жадвал).

**5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағи бўйича  
энг кўп учрайдиган ҳисобварақлар корреспонденцияси**

| Т/р | Ҳўжалик операцияси мазмуни   | Ҳисобварақлар корреспонденцияси |            |
|-----|--|---------------------------------|------------|
|     |  | дебет                           | кредит     |
| 1   | Ижарага берилган асосий воситалар бўйича ижара ҳақининг ижарачидан келиб тушиши                        | 5110                            | 4810, 4820 |
| 2   | Товарларни кредитга сотишдан пул келиб тушиши  | 5110                            | 4710       |
| 3   | Маҳсулот (товарлар, ишлар, хизматлар), асосий воситалар ва бошқа активлар сотилишидан пул келиб тушиши | 5110                            | 4010       |
| 4   | Ҳисоб-китоб счётига кассадан пул маблағлари топширилиши  | 5110                            | 5010       |
| 5   | Чет эл валютасини сотиб олиш учун пул ўтказилиши   | 5530                            | 5110       |
| 6   | Банкка қайтарилган чек ва аккредитивлар бўйича суммалар ҳисоб-китоб счётига кўчирилди                  | 5110                            | 5510, 5520 |
| 7   | Қисқа муддатли инвестициялар тартибида илгари тақдим этилган қарз қайтарилиши                          | 5110                            | 5830       |
| 8   | Олдиндан берилган бўнақ қайтарилиши  | 5110                            | 4310-4390  |
| 9   | Қондирилган даъволар суммаси келиб тушиши  | 5110                            | 4860       |
| 10  | Олинган бўнақлар суммалари акс эттирилиши  | 5110                            | 6310-6390  |
| 11  | Мол етказиб берувчиларга бўнақлар ўтказилиши   | 4310                            | 5110       |
| 12  | Кассага банкдан пул маблағлари келиб тушиши (иш ҳақи, мукофот, нафақалар ва ҳоказоларни тўлаш учун)    | 5010                            | 5110       |
| 13  | Мол етказиб берувчилар ва пудратчилар олдидаги қарзлар ёпилиши   | 6010                            | 5110       |
| 14  | Бюджетга тўловлар бўйича қарз суммалари кўчирилиши   | 6410                            | 5110       |
| 15  | Сугурга бўйича ва давлат мақсадли жамғармаларига қарзлар ёпилиши                                       | 6510-6530                       | 5110       |

| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни  | Ҳисобварақлар<br>корреспонденцияси |        |
|-----|---|------------------------------------|--------|
|     |   | дебет                              | кредит |
| 16  | Ҳисобланган дивидендларни таъсисчиларга тўланиши                  | 6610                               | 5110   |
| 17  | Қисқа муддатли кредит ва қарзларнинг ёпилиши                      | 6810-6840                          | 5110   |
| 18  | Узоқ муддатли кредит ва қарзлар жорий қисмининг ёпилиши           | 6950                               | 5110   |
| 19  | Ҳисобланган фонзлар бўйича қарзлар ёпилиши                        | 6920                               | 5110   |
| 20  | Ижарага берувчига тўланиши лозим бўлган тўловлар амалга оширилиши | 6910, 6950                         | 5110   |

5110-ҳисобварақ дебети бўйича тушум хусусиятига қараб турли ҳисобварақлар кредитидан ҳисоб-китоб счётига маблағларнинг келиб тушишига доир хўжалик операциялари, ҳисобварақ кредити бўйича эса — харажат йўналишига қараб турли ҳисобварақлар дебетига ҳисоб-китоб счётидан маблағларни ҳисобдан чиқаришга доир хўжалик операциялари акс эттирилади.

### 7.3. Валюта счёти бўйича операцияларни ҳисобга олиш тартиби

**Валюта бойликлари** — корхонанинг чет эл валюталаридаги пул активлари ва пассивларидир. Улар қуйидагиларни ўз ичига олади:

— чет эл валютасини, яъни тегишли хорижий давлатда ёки давлатлар гуруҳида муомалада бўлган ва қонуний тўлов воситаси ҳисобланадиган банкноталар, хазина билетлари, тангалар кўринишидаги пул белгилари ва счётлардаги хорижий давлатлар пул бирликлари ҳамда халқаро пул ва ҳисоб-китоб бирликларидаги маблағларни;

— чет эл валютасидаги қимматли қоғозларни — чет эл валютасида ифодаланган тўлов ҳужжатлари (чеклар, векселлар, аккредитивлар), фонд бойликлари (акциялар, облигациялар) ва бошқа қарз мажбуриятларини.

Чет эл валютаси ва чет эл валютасидаги қимматли қоғозлар билан операциялар икки турга бўлинади:

— жорий валюта операциялари;

— капитал ҳаракати билан боғлиқ валюта операциялари.

*Қуйидагилар жорий валюта операциялари ҳисобланади:*

— товарлар, ишлар ва хизматлар экспорти ва импорти бўйича тўлов муддатини кечиктирмасдан ҳисоб-китобларни амалга ошириш учун, шунингдек экспорт-импорт операцияларини 180 кундан кўп бўлмаган муддатга кредитлаш билан боғлиқ ҳисоб-китобларни амалга ошириш учун чет эл валютасининг республикага ва республикадан ташқарига кўчирилиши;

— 180 кундан кўп бўлмаган муддатга молиявий кредитлар олиш ва тақдим этиш;

— капиталнинг ҳаракати билан боғлиқ бўлган қўйилмалар, инвестициялар, кредитлар ва бошқа операциялар бўйича фоизлар, дивидендлар ва бошқа даромадларнинг республикага ва республикадан ташқарига кўчирилиши;

— савдо хусусиятига эга бўлмаган кўчиришлар, шу жумладан меҳнатга ҳақ тўлаш, нафақалар, алиментлар суммаларини кўчириш, шунга ўхшаш бошқа операциялар.

Жорий валюта операцияларини корхоналар чеклашларсиз амалга оширишлари мумкин. Капиталнинг ҳаракати билан боғлиқ операциялар Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан белгиланган тартибдагина амалга оширилиши мумкин.

*Капиталнинг ҳаракати билан боғлиқ валюта операцияларига қуйидагилар киради:*

— бевосита инвестициялар, яъни кейинчалик даромад олиш ва корхонани бошқаришда иштирок этиш ҳуқуқига эга бўлиш мақсадида корхонанинг устав капиталига қўйилмалар;

— портфель инвестициялари, яъни қимматли қоғозларни сотиб олиш;

— валютада кредит ва қарзлар тақдим этиш ва олиш;

— жорий операция ҳисобланмайдиган бошқа валюта операциялари.

Капитал ҳаракати билан боғлиқ валюта операцияларини амалга ошириш учун Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг лицензиясига эга бўлиш лозим.

Валюта бойликлари ва операцияларининг бухгалтерия ҳисоби:

— корхона фаолиятининг таркибий қисмлари сифатида валюта операциялари акс эттирилишини;

— корхона валюталарининг ҳақиқий аҳволини ҳақиқий акс эттиришни;

— валюта битимларининг қонунийлиги ва мақсадга мувофиқлиги, валюта бойликларининг мавжудлиги, уларнинг бутлиги ва тўғри фойдаланилиши устидан назоратни таъминлаши керак.

Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобининг базавий валютаси сифатида миллий валюта — сўм қўлланилади. Яъни барча ҳисоб ёзувлари, ушбу ёзувларда акс эттириладиган хўжалик операцияларида ҳақиқатда ишлатилган валютанинг туридан қатъи назар, сўмларда юритилиши керак.

Бухгалтерия ҳисоби мақсадлари учун валюта маблағларини баҳолаш чет эл валюталарининг сўмдаги эквивалентини белгилашдан иборат. Сўмдаги эквивалент валюта курси асосида чет эл валютасини сўмларга қайта ҳисоблаш (конверсиялаш) йўли билан белгиланади. Бундай қайта ҳисоблаш қуйидагича ўтказилади:

— чет эл валютасини сўмларга қайта ҳисоблаш асоси бўладиган курс тури белгиланади;

— конверсия ўтказилиши керак бўлган сана белгилаб олинади;

— ҳисоб-китоб амалга оширилади;

— курс фарқи суммаси ҳисоблаб чиқарилади ва ҳисобга олинади.

**Валюта курси** — бошқа миллий ёки халқаро валюталарнинг сўмда ифодаланган нархи. У аукционлар, биржалар, банклараро бозорда талаб ва таклиф асосида, тижорат банклари ва бошқа юридик шахслар ва фуқаролар томонидан валюта олди-сотдиси пайтида, яъни ички валюта бозорида шаклланади.

Валюта курси доимо ўзгариб туради, шунинг учун чет эл валютасини сўмга ёки аксинча конверсиялаш операциясини бажариш пайтида қайси кун курсидан фойдаланиш кераклигини аниқ белгилаб олиш зарур.

Умумий қоидага кўра қайта ҳисоблаш операция амалга оширилган кундаги курсдан фойдаланиб амалга оширилади. Чунончи, ҳисоб мақсадлари учун банкдаги валюта счётига маблағларни кирим қилиш ёки ундан ҳисобдан чиқариш

чоғида операция амалга оширилган кунда, яъни валюта ҳисобварағидан банк кўчирмасида кўрсатилган санада амал қилган курсдан фойдаланилади. Айни шу сумма маблағлар кирими ёки чиқими сифатида ҳисобга олинishi керак.

Алоҳида ҳолларда операцияни амалга ошириш санаси қонунлар ёки меъёрий ҳужжатларда кўрсатилади. Амалиётда, кўпчилик ҳолларда, қайта ҳисоблаш санаси операциянинг иқтисодий ва юридик мазмунидан келиб чиқиб қабул қилинади. Корхона валюта операцияси натижасида ҳосил бўлган муайян мулкый объект ёки мажбуриятни тан оладиган (ҳисобга қабул қиладиган) ва ушбу сана у ёки бу ҳисобкитоб-пул ҳужжатида белгиланган сана билан мос тушадиган кун ана шундай сана ҳисобланади. Масалан:

— ҳисобот учун берилган суммалар бўйича чет эл валютасида қарз ҳосил бўлиши — корхона кассасидан сумма берилган кун (чиқим касса ордери санаси);

— илгари ҳисобот учун берилган суммалар бўйича хорижий валютадаги қарзни қоплаш — бўнак ҳисоботини тасдиқлаш санаси;

— экспортга юклаб жўнатиш маҳсулот учун чет эл валютасида қарзнинг пайдо бўлиши (юклаб жўнатиш пайти бўйича тушумни белгилаш чоғида) — хорижий харидорга тўловнома тақдим этиш санаси;

— импорт божини тўлашга доир қарзнинг пайдо бўлиши — божхона юк декларациясининг божхона расмийлаштирувига қабул қилиниши куни;

— импорт божини тўлашга доир қарзни қоплаш — бож тўлаш куни;

— меҳнат мажбуриятларини бажарганлик учун иш ҳақи ва бошқа тўловларни чет эл валютасида ҳисоблаш — даромад ҳисобланган ойнинг охири календарь куни;

— меҳнат мажбуриятларини бажарганлик учун иш ҳақи ва бошқа тўловларнинг чет эл валютасида ҳисобланган суммасидан даромад солиғи бўйича қарзнинг ҳосил бўлиши — даромад ҳисобланган ойнинг охири календарь куни.

Хўжалик операциясини амалга ошириш санаси билан ушбу операциядан келиб чиқадиган исталган пул позициялари бўйича ҳисоб-китоб санаси ўртасидаги даврда расмий курснинг ўзгариши натижасида курсдаги фарқлар юзага келади.

**Курс фарқи** — уларни бухгалтерия ҳисобида рўйхатга олиш санасидаги ва ҳисоб-китоб ҳақиқатда амалга оширилиш (пул ёки бошқа маблағлар келиб тушган ёки тўланган) санасидаги курс бўйича валюта активлари ва пассивлари баҳолари ўртасидаги фарқлардир.

Курснинг ўзгаришига боғлиқ ҳолда мусбат ва манфий (курсдаги йўқотишлар) курсдаги фарқлар пайдо бўлади.

Юклар жўнатилган маҳсулот, бажарилган ишлар, кўрсатилган хизматлар учун чет эл валютаси олган корхоналар чет эл валютасини 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счёtlари» ҳисобварағида ҳисоб-китоб-пул ҳужжатлари ёзилган санада Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг курси бўйича қайта ҳисоб-китоб қилиб, сўмларда ҳисобга оладилар.

Корхонанинг валюта маблағлари банкдаги валюта счёtlтида сақланиши керак.

Корхона Ўзбекистон Республикаси ҳудудида исталган ваколатли банкда валюта счёtlларини очиши мумкин. Корхона томонидан чет элдаги хорижий банкда счёtl очилиши ва у бўйича операцияларни амалга оширилиши учун Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг олдиндан рухсати талаб қилинади. Бунда корхона кўрсатилган счёtlлардаги маблағлар қолдиқларига доир ҳисобот ва бошқа маълумотларни Марказий банк томонидан белгиланадиган шакл ва муддатларда тақдим этиши шарт.

Қуйидагилар корхона счёtlтига чет эл валютасидаги маблағлар тушуми манбалари бўлиши мумкин:

— экспорт товарларига ҳақ тўлашга ваколатли банк орқали хориждан кўчирилган суммалар;

— сотиб олинган товарлар (ишлар, хизматлар) ҳақини тўлашга бошқа соҳиблар (норезидентлар, дастлабки воситачилар, транспорт, суғурта ва бошқа ташкилотлар)нинг валюта счёtlтидан кўчирилган суммалар;

— Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан рухсат этилган бошқа манбалар.

Валюта счёtlтидан маблағлар счёtl эгасининг фармойишига кўра қуйидаги мақсадларга ҳисобдан чиқарилиши мумкин:

— счёtl эгасининг экспорт-импорт операциялари бўйича ўрнатилган банк шаклида хорижга кўчириш;

— импорт қилинадиган товарлар, ишлар, хизматлар ҳақини кейинчалик тўлаш мақсадида хорижга кўчириш учун ваколатли банк мижозлари бўлган ташқи иқтисодий ташкилотлар счётига кўчириш;

— бошқаларнинг (норезидентлар, дастлабки воситачилар, транспорт, суғурта ва бошқа ташкилотлар) валюта счётига, улар томонидан ишлаб чиқариладиган товарлар ҳақини тўлаш учун кўчириш;

— банк комиссияси, почта-телеграф, хизмат сафарлари харажатларини тўлаш, валюта савдоларида сотиш учун банкдан олинган чет эл валютасидаги кредитлар бўйича қарзларни тўлашда фойдаланиш;

— қонун ҳужжатларида рухсат этилган бошқа мақсадларда фойдаланиш.

Валюта операцияларининг бухгалтерия ҳисобини юритиш 22-сонли БҲМС «Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби» (ЎЗР АВ томонидан 21.05.2004 йилда 1364-сон билан рўйхатдан ўтказилган) ва «Чет эл валютасидаги операцияларнинг бухгалтерия ҳисоби, статистика ва бошқа ҳисоботларда акс этириш тартиби тўғрисида»ги Низом (ЎЗР АВ томонидан 17.09.2004 йилда 1411-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Ушбу Низомга мувофиқ корхоналар ҳар ойда балансининг валюта моддаларини қайта баҳолашлари лозим, хусусан:

— кассадаги, банкдаги депозит ва ссуда счётларидаги валюта маблағлари, шу жумладан аккредитивларни;

— чет эл валютасидаги пул ҳужжатларини;

— чет эл валютасида ифодаланган қисқа муддатли ва узоқ муддатли қимматли қоғозларни;

— чет эл валютасида ифодаланган дебиторлик ва кредиторлик қарзлари, кредитлар ва заёмларни.

Куйидагилар қайта ҳисобланмайди:

— корхона томонидан чет эл валютаси ҳисобига харид қилинган мол-мулк (асосий воситалар, номоддий активлар, товар-моддий бойликлар, инвентарь ва хўжалик жиҳозлари);

— хўжалик юритувчи субъект, шу жумладан хорижий инвестициялар иштирокидаги корхона устав капитали (фонди)нинг ҳажмлари ва унинг иштирокчилари (таъсисчилари) улушларининг нисбати.



Кўчириш Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг курси бўйича ҳисобот ойининг охириги санасида валюта счётидан кўчирмалар асосида, фарқни молиявий фаолият натижаларига киритиш билан амалга оширилади.

Хўжалик юритувчи субъектлар ҳар ойда баланснинг валюта моддаларини ҳисобот ойининг охириги санаси ҳолатига кўра Марказий банк курси бўйича қайта баҳолайди.

Баланснинг валюта моддаларини ҳар ой қайта баҳолаш натижасида вужудга келадиган ва илгари тўпланган мусбат ва манфий курс фарқлари корхонанинг ихтиёрига кўра бухгалтерия ҳисобида икки хил усул билан акс эттирилиши мумкин:

— молиявий-хўжалик фаолияти натижасига *тўғридан-тўғри ўтказиш усули*; бунда мусбати — молиявий фаолиятдан олинган даромадларни ҳисобга олувчи ҳисобварақларга, манфийси эса — молиявий фаолиятдан кўрилган зарарларни ҳисобга олувчи ҳисобварақларга ўтказилади;

— *жамлаш усули*; бунда мусбати даставвал кечиктирилган даромадлар, яъни 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар» ҳисобварағида, манфийси кечиктирилган харажатлар, яъни 3190-«Бошқа келгуси давр харажатлари» ҳисобварағида жамланади ва молиявий-хўжалик фаолияти натижаларига қуйидаги тартибда ҳисобдан чиқарилади:

а) чет эл валютасидаги дебиторлик ва кредиторлик қарзлари бўйича улар қопланиб (ёки ҳисобдан чиқарилиб) боришига қараб;

б) қолган ҳолатларда баланснинг тегишли валюта моддалари билан хўжалик операциялари содир этилиб боришига қараб.

Курс фарқларининг бухгалтерия ҳисобини юритишни соддалаштириш мақсадида мос равишда 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар» ва 3290-«Бошқа кечиктирилган харажатлар» ҳисобварақларида мавжуд мусбат ва манфий курс фарқларини курс фарқи ҳисобдан чиқарилаётган ҳисобот ойи охирида чет эл валютаси бирлигига тўғри келадиган ўртача курс фарқи бўйича ҳисобдан чиқаришга рухсат этилган.

Қўлланилаётган курс фарқларини ҳисобдан чиқариш усули албатта хўжалик юритувчи субъектнинг ҳисоб сиёсатида акс эттирилиши лозим.

Молиявий-хўжалик фаолияти натижалари бўйича ҳисобдан чиқарилган мусбат курс фарқи 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» ҳисобварағининг кредитида акс этирилади ва фойда солиғи бўйича солиқ солиш базасини оширади, манфий курс фарқи эса 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар» ҳисобварағининг дебитида акс этирилади ва фойда солиғини ҳисоблашда солиқ солиш базасидан чегирилади.

Зарар билан фаолият юритишни олдини олиш мақсадида хўжалик юритувчи субъектларга кредиторлик қарзларини қоплаш (ҳисобдан чиқариш) якуний муддатигача ушбу қарз бўйича жамланган манфий курс фарқини, молиявий-хўжалик фаолияти натижасига, уларни қоплаш учун етарли даромадлар чегарасида ҳисобдан чиқаришга рухсат этилган.

*Касса, валюта счётидаги валюта маблағлари қолдиқларини ва чет эл валютасидаги дебиторлик қарзини қайта баҳолаш чоғида юзага келадиган курс фарқларининг бухгалтерия ҳисоби тартиби:*

— мусбат курс фарқи суммасига:

Дебет 5020-«Чет эл валютасидаги пул маблағлари», 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари», дебиторлик қарзларини ҳисобга олувчи 4310, 4010, 6010, 6990-ҳисобварақлар ва ҳоказо.

Кредит 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар» ҳисобварағи.

Марказий банк курсининг ўзгариши муносабати билан мажбуриятларни қайта баҳолаш чоғида юзага келадиган манфий курс фарқи суммасига:

Дебет 3290-«Бошқа кечиктирилган ҳаражатлар» ҳисобварағи.

Кредит 6010, 6310, 6710, 6610, 6990 мажбуриятлар ҳисобварақлари ва ҳ.к.

Молиявий натижаларга ўтказиб борилишига қараб қуйидагича ёзувлар акс этирилади:

— мусбат курс фарқларига:

Дебет 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар»

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар»;

— манфий курс фарқларига:

Дебет 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар»

Кредит 3290-«Бошқа кечиктирилган харажатлар».

*Корхонанинг устав капитали (фонди)ни шакллантириш чоғида курс фарқларини акс эттириш тартиби:*

— таъсис ҳужжатларини давлат рўйхатидан ўтказиш санасида устав капиталини шакллантириш пайтида:

Дебет 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи»

Кредит 8310-8330 Устав капиталини ҳисобга олувчи ҳисобварақлар;

— таъсисчилардан улушларнинг ҳақиқатда келиб тушиш санасига:

Дебет 0110-0190 Асосий воситалар, 0410-0490 Номоддий активлар, 1010-1090 Материаллар, 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулот», 2910-«Омбордаги товарлар» ҳисобварақлари, пул маблағларини ҳисобга олувчи ҳисобварақлар ва ҳоказо.

Кредит 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи»;

— таъсис ҳужжатларини рўйхатдан ўтказиш санасида ва таъсисчиларнинг ҳақиқатда улуш киритиши санасида Марказий банк курслари ўртасида юзага келадиган курс фарқлари суммасини ҳисобдан чиқариш:

Дебет 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи»

Кредит 8420-«Устав капиталини шакллантиришдаги курс фарқи».

Мазкур курс фарқи корхона даромади ҳисобланмайди ва бинобарин, фойда солиғига тортилмайди.

Экспорт операциялари бўйича курс фарқларининг бухгалтерия ҳисоби тартиби:

— маҳсулот, товарларни хорижий харидорга юклаб жўнатиш:

Дебет 4010-«Харидордан ва буюртмачилардан олинadиган счётлар»

Кредит 9010-9030 «Тайёр маҳсулот (товарлар, ишлар, хизматлар) сотишдан олинган даромадлар»;

— юклаб жўнатилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархини ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9110-9130 «Сотилган тайёр маҳсулот, товарлар, ишлар бажариш ва хизматларнинг таннархи»

Кредит 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулот», 2910-«Омбордаги товарлар» ва ҳ.к.;

— хорижий харидорнинг қарзини транзит валюта счётига ҳисоблаб ёзиш:

Дебет 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари»

Кредит 4010-«Харидордан ва буюртмачилардан олинган счётлар»;

— товарни юклаб жўнатиш санасидаги ва валюта маблағларини ҳисоблаб ёзиш санасидаги Марказий банки курслари ўртасидаги мусбат курс фарқи бир вақтнинг ўзида акс эттирилади:

Дебет 4010-«Харидордан ва буюртмачилардан олинган счётлар»

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан (мусбат) даромадлар».

Импорт операциялари бўйича курс фарқларини ҳисобга олиш тартиби:

— боғхона юк декларациясига кўра хорижий етказиб берувчидан товар-моддий бойликлар олинди:

Дебет 1010-1090 «Материаллар», 2910-«Омбордаги товарлар»

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар»;

— олинган товар-моддий бойликлар учун валюта счётидан мол етказиб берувчига кўчирилди:

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар»

Кредит 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари»;

— мол етказиб берувчилар билан ҳисоб-китоблар бўйича курс фарқи суммасига:

Дебет 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар»

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар».

*Илгари ҳисобот учун берилган суммаларни қоплаш чоғидаги курс фарқини акс эттириш тартиби.* Курс фарқи бериш кунисидаги курс бўйича ҳисобот топшириш шартини билан хизмат сафари харажатларига берилган сумма билан бўнак ҳисоботи тасдиқланган кундаги курс бўйича тасдиқловчи ҳужжатлар тақдим этилган сумма ўртасида юзага келади. Бухгалтерия ҳисобида мазкур валюта операциялари, опе-

рация амалга оширилган санадаги Марказий банк курси бўйича акс эттирилади:

— корхона кассасидан хизмат сафари харажатларига чет эл валютасида сумма берилди (чиқим касса ордерини ёзиш санаси):

Дебет 4220-«Хизмат сафарларига берилган бўнақлар»

Кредит 5020-«Чет эл валютасидаги пул маблағлари»;

— ҳисобот учун берилган суммалар ҳисобига қилинган харажатларни ҳисобдан чиқариш (бўнақ ҳисоботини тасдиқлаш санаси):

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш», 9420-«Маъмурий харажатлар»

Кредит 4220-«Хизмат сафарларига берилган бўнақлар»;

— мусбат курс фарқи суммасига:

Дебет 4220-«Хизмат сафарларига берилган бўнақлар»

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан (мусбат) даромадлар».

Валюта операцияларини амалга оширишда корхона Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2000 йил 29 июндаги 245-сонли қарорига 1-илова «Хўжалик юритувчи субъектлар томонидан хорижий валютадаги тушумни мажбурий сотиш тартиби»га амал қилиши лозим. Валюта тушуми корхонанинг ҳисоб-китоб счётига келиб тушганда ваколатли банк уни бу ҳақда кейинги кундан кечиктирмай хабардор қилади. Корхона, ўз навбатида, банкка валютанинг 50%ини операция амалга оширилган кундаги Марказий банк томонидан белгиланган курс бўйича мажбурий сотиш тўғрисида топшириқ беради (тўлов топшириқномаларини тақдим этади). Корхона маблағлар валюта счётига ёзилган санадан бошлаб ўн иш куни давомида валюта тушумининг бир қисмини мажбурий сотишга тўлов топшириқномасини тақдим этмаган тақдирда ваколатли банкнинг ўзи кўрсатилган маблағларни сотишни амалга оширади. Корхона сотилиши мажбурий бўлган суммадан, кечиктирилган ҳар бир кун учун қонун ҳужжатларида белгиланган ҳажмда пеня тўлайди.

Олинган тушумнинг 50%ини мажбурий сотиш куйидаги ўтказма билан расмийлаштирилади:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари».

Ҳисоб-китоб счётига чет эл валютасининг 50%ини мажбурий сотишдан тушум:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши».

Корхона Ўзбекистон Республикаси ички бозорида хорижий валютани Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан белгиланган тартиб ва мақсадларда, ваколатли банклар орқали харид қилиш ҳуқуқига эгадир. Хизмат сафари харажатлари, шартнома-контрактлар бўйича мажбуриятларни бажаришга доир операциялар ва ҳоказолар ана шундай мақсадли йўналишлар ҳисобланади.

Сўмга харид қилинган чет эл валютасини ҳисобга қабул қилиш бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— харид қилиш кундаги курс бўйича чет эл валютасини сотиб олиш учун ҳисоб-китоб счётидан сўмдаги маблағларни кўчириш:

Дебет 5530-«Бошқа махсус счётлар»

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти»;

— банк кўчирмаси бўйича валюта счётига чет эл валютасини ҳисобга қабул қилиш:

Дебет 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари»

Кредит 5530-«Бошқа махсус счётлар»;

— мусбат курс фарқини акс эттириш:

Дебет 5530-«Бошқа махсус счётлар (блоксчёт)»

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан (мусбат) даромадлар»;

— манфий курс фарқини акс эттириш:

Дебет 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар»

Кредит 5530-«Бошқа махсус счётлар».

Чет эл валютасининг сотилиши бухгалтерия ҳисобида қуйидаги тартибда акс эттирилади:

— МБ курси бўйича чет эл валютасини валюта счётидан кўчириш:

Дебет 5530-«Бошқа махсус счётлар (блоксчёт)»

Кредит 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари»;

— МБ курси бўйича валютани блоксчётдан ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 5530-«Бошқа махсус счётлар (блоксчёт)»;

— банк кўчирмаси бўйича сотилган валютанинг сўмдаги эквивалентини ҳисоб-китоб счётига ҳисобга қабул қилиш:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»;

— мусбат курс фарқини акс эттириш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан (мусбат) даромадлар;

— манфий курс фарқини акс эттириш:

Дебет 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши».

**Валюта бўйича курс фарқларининг ҳисобига оид шартли  
мисоллар**

1-м и с о л . *Товарларни сотиб олиш*

20 000 АҚШ долларлик товар МБ курси бўйича кириш қилинган. Божхона юк декларациясини (БЮД) тўлдириш санасидаги курс 1 АҚШ доллари учун 1 200 сўмни ташкил этган. Товарни кириш қилиш ( $20\,000 \times 1\,200 = 24\,000$  минг сўм) қуйидаги ёзув билан акс эттирилади:

Дебет 2910-«Омбордаги товарлар» — 24 000 минг сўм.

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 24 000 минг сўм.

Ой якунига қараб сўмга нисбатан долларнинг курси 1 250 сўмгача кўтарилди. Курс фарқи ( $1\,250 - 1\,200$ )  $\times 20\,000 = 1\,000$  минг сўмни ташкил этади.

Операция қуйидаги ёзувлар билан акс эттирилади:

— *тўғридан-тўғри ўтказиш усули бўйича:*

Дебет 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар» — 1 000 минг сўм.

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 1 000 минг сўм;

— *жамлаш усули бўйича:*

Дебет 3290-«Бошқа кечиктирилган харажатлар» — 1 000 минг сўм.

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 1 000 минг сўм.

Товар ҳақини тўлашда тўлов кунига курс 1 270 сўмни ташкил этди, курс фарқи ( $1\,270 - 1\,250$ )  $\times 20\,000 = 400$  минг сўм.

Операция қуйидаги ёзувлар билан акс эттирилади:

— *тўғридан-тўғри ўтказиш усули бўйича:*

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 25 000 минг сўм.

Дебет 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар» — 400 минг сўм.

Кредит 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари» — 25 400 минг сўм;

— *жамлаш усули бўйича:*

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 25 000 минг сўм.

Дебет 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар» — 1 400 минг сўм.

Кредит 3290-«Бошқа кечиктирилган харажатлар» — 1 000 минг сўм.

Кредит 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари» — 25 400 минг сўм.

2-м и с о л . *Товарларни сотиш*

МБ 1 доллар учун 1 230 сўм курси бўйича 2 000 долларлик, яъни  $2\,000 \times 1\,230 = 2\,460$  минг сўмлик товар ортиб жўнатишган.

Товар ортиб жўнатилиши қуйидаги ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 4010-«Харидордан ва буюртмачилардан олинadиган счётлар» — 2 460 минг сўм.

Кредит 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар» — 2 460 минг сўм.

Ойнинг охирида курс 1 доллар учун 1 250 сўмгача ошди:  
(1 250 — 1 230) × 2 000 = 40 минг сўм.

Операция қуйидаги ёзувлар билан акс эттирилади:

— *тўғридан-тўғри ўтказиш усули бўйича:*

Дебет 4010-«Харидордан ва буюртмачилардан олинadиган счётлар» — 40 минг сўм.

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» — 40 минг сўм;

— *жамлаш усули бўйича:*

Дебет 4010-«Харидордан ва буюртмачилардан олинadиган счётлар» — 40 минг сўм.

Кредит 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар» — 40 минг сўм.



Харидордан пул келиб тушган пайтда МБ курси 1 доллар учун 1 270 сўмни ташкил этган:

$$(1\ 270 - 1\ 250) \times 2\ 000 = 40 \text{ минг сўм.}$$

Операция қуйидаги ёзувлар билан акс эттирилади:

— *тўғридан-тўғри ўтказиш усули бўйича:*

Дебет 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари» — 2 540 минг сўм.

Кредит 4010-«Харидордан ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 2 500 минг сўм.

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» — 40 минг сўм;

— *жамлаш усули бўйича:*

Дебет 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари» — 2 540 минг сўм.

Дебет 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар» — 40 минг сўм.

Кредит 4010-«Харидордан ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 2 500 минг сўм.

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» — 80 минг сўм.

Содалаштириш мақсадида қолган бошқа мисоллар тўғридан-тўғри ўтказиш усули асосида келтирилган.

*3-м и с о л . 50% валюта тушумини сотиш*

1 доллар учун 1 250 сўм МБ курси бўйича 50% валюта тушуми — 1 000 доллар сотилди:

$$1\ 000 \times 1\ 250 = 1\ 250 \text{ минг сўм.}$$

Валюта тушумининг сотилиши қуйидаги ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 1 250 минг сўм.

Кредит 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари» — 1 250 минг сўм.

Ҳисоб-китоб счётига сўмдаги эквивалентни ҳисобга қабул қилиш қуйидаги ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 1 250 минг сўм.

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 1 250 минг сўм.

*4-м и с о л . Валюта счётини қайта баҳолаш*

Ойнинг бошида валюта счётида 1 500 доллар бўлган, доллар курси 1 270 сўмни ташкил этган. Ой давомида ва-

люта счётида бирорта ҳам операция амалга оширилмаган. Ойнинг охирига қараб доллар курси 1 275 сўмгача ошди. Курс фарқи  $1\,500 \times (1\,275 - 1\,270) = 7\,500$  сўм. Операция қуйидаги ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари» — 7 500 сўм.

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» — 7 500 сўм.

*5-мисол. Ҳисобот бериладиган суммалар бўйича курс фарқи*

300 долларлик ҳисобот бериладиган сумма берилди, доллар курси 1 230 сўмга тенг, яъни  $1\,230 \times 300 = 369$  минг сўм. Бўнак берилиши қуйидаги ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 4220-«Хизмат сафарларига берилган бўнақлар» — 369 минг сўм.

Кредит 5020-«Чет эл валютасидаги пул маблағлари» — 369 минг сўм.

280 доллар суммадаги бўнак ҳисоботи тақдим этилган ва тасдиқланган, 20 доллар кассага қайтарилган, доллар курси 1 250 сўмга тенг. Операция қуйидаги ёзувлар билан акс эттирилади:

Дебет 9420-«Маъмурий харажатлар» ( $280 \times 1\,250$ ) — 350 минг сўм.

Дебет 5020-«Чет эл валютасидаги пул маблағлари» ( $20 \times 1\,250$ ) — 25 минг сўм.

Кредит 4220-«Хизмат сафарларига берилган бўнақлар» ( $300 \times 1\,230$ ) — 369 минг сўм.

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» — 6 минг сўм.

*6-мисол. Устав капиталини шакллантиришда курс фарқини акс эттириш тартиби*

Қўшма корхонанинг таъсис ҳужжатлари ва 150 000 АҚШ доллари суммасидаги устав капитали рўйхатга олинган, доллар курси 1 230 сўмни ташкил этган:

$150\,000 \times 1\,230 = 184\,500$  минг сўм.

Дебет 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи» — 184 500 минг сўм.

Кредит 8330-«Пай ва улушлар» — 184 500 минг сўм;

— амалда 150 000 доллар киритилди, доллар курси 1 250 сўмни ташкил этган:

$150\,000 \times 1\,250 = 187\,750$  минг сўм.

Дебет 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари» — 187 750 минг сўм.

Кредит 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи» — 184 500 минг сўм.

Кредит 8420-«Устав капиталини шакллантиришдаги курс фарқи» — 3 000 минг сўм.

Корхона устав капитали (фонди)ни шакллантиришда таъсис ҳужжатларини рўйхатга олиш санаси ҳолатига Марказий банк белгилаган курслар ва устав капитали (фонди)га амалда маблағлар киритилган сана ҳолати орасидаги курс фарқлари бухгалтерия ва статистика ҳисобида 8420-«Устав капиталини шакллантиришдаги курс фарқи» ҳисобварағида қўшилган капитал сифатида акс этирилади.

#### **7.4. Банкдаги бошқа счётлар бўйича операциялар ҳисоби**

Банкдаги махсус счётлар бўйича операциялар ҳисоби 5500-«Банкдаги махсус счётлардаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар» ҳисобварағида юритилади. Ушбу ҳисобварақ республика ҳудудида ва хорижда аккредитивлар, чек дафтарчалари, бошқа тўлов ҳужжатларида (векселлардан ташқари), жорий алоҳида ва бошқа махсус счётларда бўлган Ўзбекистон Республикаси миллий валютаси ва чет эл валютасидаги маблағларнинг мавжудлиги ва ҳаракати, шунингдек мақсадли молиялаш маблағлари (тушумлар) алоҳида сақланадиган қисмининг ҳаракати тўғрисидаги ахборотни умумлаштириш учун мўлжалланган.

5500-«Банкдаги махсус счётлардаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар» ҳисобварағига қуйидаги ҳисобварақлар очилиши мумкин:

5510-«Аккредитивлар», 5520-«Чек дафтарчалари», 5530-«Бошқа махсус счётлар» ва бошқалар.

5510-«Аккредитивлар» субсчётида аккредитивларда бўлган маблағлар ҳаракати ҳисобга олинади. Аккредитив шаклида ҳисоб-китобларни амалга ошириш тартиби Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан тартибга солинади.

Аккредитив шакли харидорлар ва товарни етказиб берувчилар ўртасидаги ҳисоб-китоблар учун қўлланилади. То-

вар харидори (товар аккредитиви) аккредитив аризасини расмийлаштиради, бу билан ўз банки бўлимига унга жўнатилган маҳсулот, товар-моддий бойликлар учун тўловномаларни тўлашга мўлжалланган аккредитивни муайян етказиб берувчиларга тақдим этишни топширади.

Аккредитив очиш тартибида корхонанинг ҳисоб-китоб счётидан маблағларни ҳисобдан чиқаришни банк аккредитив учун ариза асосида амалга оширади. Аккредитив ёпилганда маблағлар қолдиғи аккредитив очилган корхонанинг счётига ҳисобга қабул қилинади.

Нақд пулсиз ҳисоб-китоблар учун қўлланиладиган ҳисоб-китоб чеклари корхонанинг чек берувчи счётидан олувчи — чек тутувчи счётига муайян пул суммасини ўтказиш хусусидаги ёзма топшириғи ҳисобланади.

Ҳисоб-китоб чеклари қуйидаги турларга бўлинади:

- лимитланган чек дафтарчаларидан;
- банк томонидан акцептланмаган;
- банк томонидан акцептланган;
- эгаси ёзилган (ҳисоб-китобли) бир мартали.

*Лимитланган дафтарчалардан чеклар* харидорлар томонидан қабул қилиш-топшириш ҳужжатлари бўйича қабул қилинган товарлар учун, агар улар ҳақиқатан харидорлар томонидан олиб чиқилган ёки уларга етказиб берилган бўлса, кўрсатилган хизматлар учун ҳисоб-китобларда, шунингдек «Ўзбекистон темир йўллари», «Ўзбекистон ҳаво йўллари» кўрсатган хизматлари, алоқа ва божхона тартибқоидалари бўйича кўрсатилган хизматлар учун доимий ҳисоб-китобларда қўлланилади.

Чек дафтарчасини олиш учун банкка ариза топширилади. Унга лимитланган чек дафтарчаси эгасининг шахсий счётида маблағларни депонентлаш учун корхона муҳрининг изи қўйилган ҳолда корхонанинг счёти бўйича операцияларни амалга ошириш учун ҳужжатларга имзо чекиш ҳуқуқига эга бўлган шахслар томонидан имзоланган тўлов топшириқномаси бириктирилади.

Чеклар тўлов суммаларини белгилаш пайтида ёзилади ва ҳисоб-китоб счётини тасарруф этиш ҳуқуқига эга шахслар томонидан имзоланади. Истисно ҳолларда лимитланган дафтарчалардан чекларни харидорнинг мансабдор шахслари имзолашлари мумкин, улар товарни жойда корхона-

нинг ишончномаси бўйича оладилар ва уларнинг чекларни имзолаш ҳуқуқи ишончномада алоҳида кўрсатилади. Чекларда счёт эгаси муҳрининг изи бўлиши керак. Улар берилган кунини ҳисобга олмаган ҳолда, ўн кун давомида ҳақиқий ҳисобланади.

*Банк томонидан акцептланмаган чеклар* солнқ идоралари томонидан бюджет даромадларини қайтариш пайтида қўлланилади.

*Банк томонидан акцептланган чеклар* бюджет ташкилотларининг олинган товарлар ва кўрсатилган хизматлар учун бир шаҳар ичидаги ҳисоб-китобларида, шунингдек солиқ идоралари бюджет даромадларини Ўзбекистон алоқа ва ахборотлаштириш агентлиги орқали қайтараётганида қўлланилади.

5510-5530 Банкдаги махсус счётлардаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлардаги маблағлар ҳаракати бўйича бухгалтерия ўтказмалари куйидаги кўринишда бўлади:

— банк кўчирмасига мувофиқ аризага кўра аккредитив (чек дафтарчаси) очилиши (олиниши):

Дебет 5510-5530 «Банкдаги махсус счётлардаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар»

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» (ёки 6810-«Қисқа муддатли банк кредитлари»);

— етказиб берувчиларга қарзнинг аккредитив ёки чекдан ҳисобдан чиқарилиши (тўланиши):

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» ёки 4810-4890 «Турли дебиторлар қарзларини ҳисобга олувчи счётлар»

Кредит 5510-5530 «Банкдаги махсус счётлардаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар»;

— аккредитив ва чек дафтарчасидан фойдаланилмаган суммаларни ҳисобга қабул қилиш:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ёки 6810-«Қисқа муддатли банк кредитлари»

Кредит 5510-5530 «Банкдаги махсус счётлардаги пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар».

Ушбу ҳисоб-китобларнинг таҳлилий ва жамлама ҳисоби 3-сон журнал-ордерда банк кўчирмалари асосида юритилади.

## 7.5. Ҳисобдор шахслар билан ҳисоб-китоблар ҳисоби

Ҳисобдор шахслар билан ҳисоб-китобларга корxonанинг хизмат сафарига юборилган ходимлари билан ҳисоб-китоблари киради. Ўзбекистон Республикаси ҳудудидаги хизмат сафарлари харажатларига маблағлар бериш ва ишлатиш «Ўзбекистон Республикаси ҳудудидаги хизмат сафарлари тўғрисида» йўриқнома (ЎЗР АВ томонидан 29.08.2003 йилда 1268-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан, Ўзбекистон Республикаси ташқарисига эса — «Вазирликлар, идоралар, корxonалар ва ташкилотлар ходимлари Ўзбекистон Республикаси ташқарисига хизмат сафарига юборилганда хизмат сафари харажатлари учун маблағлар бериш» тартиби (ЎЗР АВ томонидан 05.06.2000 йилда 932-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Хизмат сафари деб ишчини ташкилот, муассаса, бирлашма, корхона раҳбарининг фармойиши бўйича, ўзининг доимий иш жойидан ташқарида хизмат топшириғини бажариш учун бошқа жойга, маълум бир муддатга юборилиши (бориб келиш) тушунилади. Ишчиларни хизмат сафарларига юбориш ушбу ташкилотларнинг раҳбарлари томонидан амалга оширилади, буйруқ ва сафар гувоҳномасини бериш билан расмийлаштирилади.

Хизмат сафарига юборилган ишчига турар жой ижараси бўйича, хизмат сафари жойига бориш ва иш жойига қайтиш харажатлари қопланади, шунингдек қундалик харажатлар тўланади. Хизмат сафари билан боғлиқ бўлган кўшимча харажатлар (телефонда гаплашиш, Интернет харажатлари ва бошқалар) хизмат сафарига юборилган шахсда буларни тасдиқловчи ҳужжатлар мавжуд бўлган тақдирда тўланади.

Йўл ҳужжатлари йўқ бўлган тақдирда корхона раҳбарига ҳар бир аниқ ҳолат бўйича хизмат сафарига юборилган ишчини йўл харажатларига ҳақ тўлаш масаласини ечиш ҳуқуқи берилади. Бунда, йўл харажати бўйича қопланган сумма хизмат сафарига темир йўл (ёки агар темир йўл алоқаси бўлмаса, шаҳарлараро автобус) орқали бориш қийматидан ортиқ бўлмаслиги, лекин авиачипта қийматининг 30%идан кўп бўлмаслиги керак (Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 145-моддаси 14-банди).

Хизмат сафарида ва йўлда бўлган вақт учун кундалик харажатлар хизмат сафарига юборилган ишчиларга жамоа шартномалари, жамоа келишувлари ва меҳнат шартномаларида кўзда тутилган миқдорларда, лекин қуйидаги миқдорлардан кам бўлмаган ҳолда белгиланади (Республика бўйича ўрнатилган энг кам ойлик иш ҳақиға нисбатан коэффицентларда): Тошкент шаҳрида, шаҳар ва вилоятлар марказларида — 0,1; бошқа шаҳарлар ва аҳоли яшайдиган пунктларда — 0,08.

Ишчини МДХ мамлакатларига ва чет элга хизмат сафарига юборганда ҳар бир хизмат сафарида бўлган куни учун кундалик харажатлар (суткаликлар) чет эл валютасида ўрнатилган меъёрларда тўланади (Вазирликлар, идоралар, корхоналар ва ташкилотлар ходимларига Ўзбекистон Республикасидан ташқаридаги хизмат сафари харажатлари учун маблағлар бериш тартибига 1-сон илова, ЎзР АВ томонидан 05.06.2000 йилда 932-сон билан рўйхатдан ўтказилган).

Мазкур харажатларни қоплаш ҳақиқатан қилинган харажатларни ҳужжатлар билан тасдиқлашсиз амалга оширилади.

Хизмат сафари учун ходимларга берилган бўнақлар ҳисобини юритувчи ҳисобварақлар бўйича корреспонденция:

| Т/р | Хўжалик операциясининг мазмуни  | Ҳисобварақлар корреспонденцияси                  |            |
|-----|---|--|------------|
|     |   | дебет  | кредит     |
| 1   | Кассадан ҳисобдор шахсларга бўнақлар берилди  | 4220-4290  | 5010, 5020 |
| 2   | Кассага ишлатилмаган ҳисобдор суммалар қайтарилди   | 5010, 5020                                       | 4220-4290  |
| 3   | Ҳисобдор шахслар капитал қўйилмалар, ускуналар, материаллар, ҳайвонлар, товарларни харид қилиш, етказиб бериш, тайёрлаш билан боғлиқ харажатларни амалга оширишди | 0710-0890<br>1010-1090<br>1110-1120<br>2910-2990 | 4220-4290  |
| 4   | Ҳисобдор шахслар асосий, ёрдамчи ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатувчи хўжаликлар, шунингдек умумий ишлаб чиқариш харажатларини амалга оширишди                        | 2010, 2310<br>2510, 2710                         | 4220-4290  |
| 5   | Ҳисобдор шахслар давр харажатларига кирувчи харажатларни амалга оширишди  | 9410-9440  | 4220-4290  |

Хизмат сафари жойидаги турар жойни ижарага олиш бўйича харажатлар хизмат сафарига юборилган ишчини келиш ва кетиш кунлари бўйича ҳақиқатдаги харажатлар бўйича (люкс-номерлардан ташқари), жумладан меҳмонхоналарда кўрсатиладиган қўшимча хизматлар (жойларни бронлаш, дазмолдан фойдаланиш, сақлаш камерасидан, телевизор, музлатгич, идиш-товоқ, алоқа хизматидан фойдаланиш)га ҳақ тўлаш бўйича харажатларни тасдиқловчи ҳужжатлар мавжуд бўлган тақдирда қопланади.

Агар, меҳмонхоналарни люкс-номерларида (хоналарида) яшаганлигини тасдиқловчи ҳужжатлар тақдим этилганда, турар жой хонасини ижарага олиш бўйича ҳақ тўлаш ушбу иомернинг қийматини 70% миқдоридида амалга оширилади.

Турар жой хонасини ижарага олганликни тасдиқловчи ҳужжатлар тақдим этилмаган ҳолларда, харажатлар ҳар бир сутка учун белгиланган энг кам ойлик иш ҳақи миқдорини МДХ мамлакатлари пойтахтларида бўлганда — 3%, бошқа шаҳар ва аҳоли пунктларида — 2% миқдоридида қопланади.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 147-моддаси 3-бандига биноан ишлаб чиқариш ва бошқарув ходимлари хизмат сафари харажатларини хўжалик юритувчи субъект раҳбарининг фармойиши билан қонун ҳужжатларида белгиланган меъёрлардан ортиқча амалга ошириш фойда солиғи бўйича солиқ солиш базасига ва жисмоний шахснинг солиқ солинадиган даромадига киритилади.

Хизмат сафарига юбориладиган ишчига хизмат сафарига кетишдан олдин қонун ҳужжатларида кўзда тутилган миқдорларда кундалик харажатлар, йўл харажатлари, турар жой хонасини ижарага олиш харажатлари чегарасида пул кўринишидаги бўнак тўланади. Ишчи хизмат сафаридан қайтган кундан эътиборан уч кун мобайнида бўнак ҳисоботини тақдим қилиши шарт. Ушбу ҳисоботга белгиланган тартибда расмийлаштирилган хизмат сафари гувоҳномаси ва хизмат сафаридида ҳақиқатда қилинган харажатларни тасдиқловчи ҳужжатлар илова қилинади.



## 8-боб. МЕҲНАТГА ҲАҚ ТЎЛАШ ҲИСОБИ

### 8.1. Меҳнатга ҳақ тўлаш шакллари, иш ҳақи ва бошқа тўловларни ҳисоблаш тартиби

Бозор иқтисодиёти шароитида корхона меҳнатга ҳақ тўлаш шакллари, тизимлари ва миқдорини, шунингдек бошқа қўшимча ҳақ ва устама ҳақларни республика қонун ҳужжатлари асосида мустақил равишда белгилайди.

Иш ҳақи ходимлар даромадининг асосий манбаси ҳисобланади ва корхона ишининг пировард натижаларини ҳисобга олган ҳолда уларнинг ишлаб чиқаришга қўшган меҳнат ҳиссаси билан белгиланади.

Иш ҳақи маҳсулот ишлаб чиқариш (ишларни бажариш, хизматлар кўрсатиш) харажатларининг каттагина қисмини ташкил этади. Иш ҳақи ишлаб чиқариш (муомала) чиқимларининг бир қисми сифатида маҳсулот таннархини шакллантиришга ва пировардида — корхона томонидан фойда олинишига таъсир кўрсатади. Шунинг учун иш вақтидан ташқари меҳнатга ҳақ тўлаш ва бир меъёрдаги иш шароитларидан бошқа четга чиқишлар сингари иш ҳақига доир ноишлаб чиқариш харажатларини камайтириш ва уларга йўл қўймасликка эътибор бериш муҳимдир.

Корхона бухгалтериясининг муҳим вазифаси — иш ҳақини тўғри ҳисоблаш ва уни ўз вақтида беришдир.

Ишчиларни ишга қабул қилиш меҳнат шартномаси (ёки контракт) ва у имзоланганидан кейин корхона раҳбарининг ишчини ишга қабул қилиш тўғрисида имзолаган буйруғи чиқарилиши билан расмийлаштирилади.

Корхона бўйича ходимлар жадвали ишлаб чиқилади ва тасдиқланади, у барча ходимларнинг рўйхати бўлиб, улар маошининг миқдори кўрсатилади.

Ходимлар бўлимида ҳар бир ходимга шахсий варақа (карточка) тўлдирилади, раҳбар ходимлар ва мутахассисларга, бундан ташқари, шахсий варақа юритилади. Ҳар бир ходимга ишга қабул қилиш пайтида табель рақами берилади, кейинчалик иш ҳажми ва иш ҳақини ҳисобга олишга доир барча ҳужжатларга ушбу рақам қўйилади.

Корхонанинг бухгалтерия хизмати томонидан ҳар бир ходимга *шахсий ҳисобварақа* очилади, унда ходимнинг иш

ҳақи тўғрисидаги маълумотлар ойма-ой жамланиб борилади (13-намунага қаралсин).

Асосий ва қўшимча иш ҳақи мавжуд.

**Асосий** иш ҳақиға ишланган вақт, бажарилган ишлар миқдори ва сифати учун ходимга ҳисобланадиган иш ҳақи: ишбай нархлар бўйича тўлов; тариф ставкалари; окладлар; мукофотлар; ишнинг меъерий шароитларидан четга чиқишлар: тунги пайтда, иш вақтидан ташқари ишлаганлик муносабати билан қўшимча тўловлар; бригадирлик учун қўшимча ҳақ, ишчининг айби бўлмаган ҳолда ишламаганлик учун тўлов ва ҳоказолар киради.

**Қўшимча** иш ҳақини меҳнат бўйича қонун ҳужжатларида назарда тутилган ишланмаган вақт учун тўловлар: навбатдаги таътилар; эмизувчи оналар ишидаги танаффуслар; ўсмирларнинг имтиёзли соатлари; давлат ва жамоат мажбуриятларини бажарганлик учун тўловлар; ишдан бўша тиш пайтида бериладиган нафақалар ва ҳоказолар киради.

Меҳнатга ҳақ тўлашнинг асосий шакллари ишбай ва вақтбай шакллар ҳисобланади.

**Ишбай** иш ҳақи ишлаб чиқарилган маҳсулот (ишлар) миқдори ва унинг бирлиги учун нархлар асосида ҳисобланади.

**Мисол.** III разрядли токарь бир ойда 80 деталь тайёрлади. Бир деталь учун ишбай нарх — 1 250 сўм. Унинг иш ҳақи 100 минг сўмни ( $1\,250 \times 80$ ) ташкил этди.

Ишбай ҳақнинг ишбай-мукофот ва аккорд шакллари ҳам қўлланилади.

Ишбай-мукофот шакли ишлаб чиқариш меъёрларини бажарганлик ва ошириб бажарганлик учун мукофотлар тўлашни назарда тутади.

**Мисол.** III разрядли токарь меъёрни 70 деталь ташкил этганда 80 деталь тайёрлади, ишбай нарх — маҳсулот бирлиги учун — 1 250 сўм. Ишлаб чиқариш меъерини ошириб бажаришнинг ҳар бир фоизи учун ишбай ҳақнинг суммасидан 3% миқдорида мукофот белгиланади. Ишлаб чиқариш меъерини бажариш фоизи:

$$114\% = (80 : 70 \times 100);$$

$$\text{мукофот миқдори} — 42\% (14 \times 3);$$

$$\text{ишбай ҳақ суммаси} — 100\,000 \text{ сўм } (1\,250 \times 80);$$

$$\text{мукофот суммаси} — 100\,000 \times 42 : 100 = 42\,000 \text{ сўм};$$

$$\text{умумий иш ҳақи суммаси} — 100\,000 + 42\,000 = 142\,000 \text{ сўм}.$$

## ИШЧИ ВА ХИЗМАТЧИНИНГ ШАХСИЙ ҲИСОВВАРАҚАСИ

Мухин Петр Егорович  
(фамилияси, исми, шарифи)

| Хизмат буйича ҳаракат |               |             |          |        | Ушлаб қоллишлар                   |       |           |      | Таътиллар                           |                 |               |                |
|-----------------------|---------------|-------------|----------|--------|-----------------------------------|-------|-----------|------|-------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| Сана                  | Асос          | Хизмат жойи | Лавозим  | Маош   | Ушлаб қоллиш хусусияти            | Сумма | Муддатлар | Асос | Қўшимча маълумотда белгилар ва ҳ.к. | Қайси давр учун | Қайси вақтдан | Қайси вақтгача |
| 7.11                  | 13-сон буйруқ |             | Оператор | 7 700  | даромад солиғи, нафақа жамғармаси |       |           |      |                                     |                 |               |                |
| 10.01                 | 3-сон буйруқ  |             |          | 11 600 | даромад солиғи, нафақа жамғармаси |       |           |      |                                     |                 |               |                |

| Сана     | Тулов қайдномаси | Тулов даври | Тегинли     |         |                                 |      |                | Ушланди           |                          |                        |      |   |     | Берилди |       |    |       |    |
|----------|------------------|-------------|-------------|---------|---------------------------------|------|----------------|-------------------|--------------------------|------------------------|------|---|-----|---------|-------|----|-------|----|
|          |                  |             | асосий маош | мукофот | касалик варақалари буйича тулаш | жами | даромад солиғи | нафақа жамғармаси | касаба уюшмалари бадалли | ижро варақалари буйича | жами |   |     |         |       |    |       |    |
| 30.11.20 | 2                | 11          | 7 700       | =       |                                 |      | 7 700          | =                 | 1 199                    | =                      | 140  | = | 77  | =       | 1 416 | =  | 6 284 | =  |
| 27.12.20 | 1                | 12          | 7 700       | =       | 1 500                           | =    | 9 200          | =                 | 1 702                    | =                      | 184  | = | 92  | =       | 1 978 | =  | 7 222 | =  |
| 26.01.20 | 1                | 01          | 11 600      | =       |                                 |      | 11 600         | =                 | 2 058                    | 50                     | 290  | = | 116 | =       | 2 497 | 50 | 9 135 | 50 |
| ва ҳ.к.  |                  |             |             |         |                                 |      |                |                   |                          |                        |      |   |     |         |       |    |       |    |

Меҳнатга ҳақ тўлашнинг *аккорд* шаклида иш ҳақи унинг тугагининг кўрсатилган муддатларини ҳисобга олган ҳолда бажарилган ишларнинг бутун ҳажмига ҳисобланади. Коллектив иш ҳақи бригаданинг ҳар бир аъзоси ишлаган вақт ва бригада аъзосининг разрядига (тариф ставкасига) муносабат равишда тақсимланади. Коллектив иш ҳақининг қисми, ва айнан бригада ишлаб топган қўшимча иш ҳақи ва мукофот меҳнатда иштирок этиш коэффициентини (МИК) ҳисобга олган ҳолда тақсимланиши мумкин.

Меҳнатда иштирок этишнинг ҳақиқий коэффициентини бригаданинг ҳар бир аъзосига бригада кенгаши корхона раҳбари томонидан тасдиқланган баённомани расмийлаштириш йўли билан белгилайди.

Меҳнатга ҳақ тўлашнинг *вақтбай* шакли иш ҳақини ходим томонидан ишланган вақт миқдоридан ва бир соат иш учун тариф ставкасидан келиб чиқиб ҳисоб-китоб қилишни назарда тутади.

М и с о л . II разрядли слесарь июнда 170 соат ишлаган. Бир соат учун тариф ставкаси 1 200 сўмга тенг. Унинг иш ҳақи 204 000 сўмни ( $1\,200 \times 170$ ) ташкил этди.

*Вақтбай-мукофот* тўлови вақтбай иш ҳақининг бир тури ҳисобланади. Меҳнатга ҳақ тўлашнинг ушбу тизими сифат ва миқдор кўрсаткичлари учун мукофот ҳисоблашни назарда тутади. У вақтбай ишлайдиган ишчилар ойлик лавозим маошлари белгиланган хизматчилар иш ҳақини ҳисоб-китоб қилишда қўлланилади. Мукофот тасдиқланган ва корхонада амал қилаётган мукофотлаш тўғрисидаги низом бўйича, ишланган вақт ва лавозим маоши ёки тариф ставкасини ҳисобга олган ҳолда ҳисобланади. Мукофотлаш тўғрисидаги низом корхонанинг ўзи томонидан ишлаб чиқариш шароитлари ва хусусиятларига нисбатан қўллаш орқали ишлаб чиқилади ҳамда корхона раҳбари ёки таъсисчиларнинг умумий йиғилиши томонидан тасдиқланади.

М и с о л . Муҳандис май ойида 16 кун ишлаган. Ойда иш кунлари сони 22 та. Ойлик лавозим маоши — 160 000 сўм. Май учун мукофот фоизи — 75%. Лавозим маоши бўйича ҳақ 116 363,6 сўм ( $160\,000 : 22 \times 16$ ). Мукофот 87 272,7 сўмга тенг ( $116\,363,6 \times 75 : 100$ ). Умумий иш ҳақи 203 636,3 сўмни ташкил этади ( $116\,363,6 + 87\,272,7$ ).

**Тунги вақтдаги иш учун ҳақ тўлаш.** Соат 22-00 дан то соат 6-00 гача бўлган вақт тунги вақт деб ҳисобланади (ЎзР Меҳнат кодексининг 122-моддаси). Агар ходим учун белгиланган кундалик иш (смена) муддатининг камида ярми тунги вақтга тўғри келса, тунги иш вақти муддати бир соатга, иш ҳафтаси муддати ҳам шунга мувофиқ равишда қисқартирилади.

Қуйидагиларнинг тунги вақтда ишлашига йўл қўйилмайди:

— ҳомиладор аёллар ва ўн тўрт ёшга тўлмаган боласи (ўн олти ёшга тўлмаган ногирон боласи) бор аёллар;

— 18 ёшга тўлмаган шахслар;

— қонун ҳужжатларига мувофиқ бошқа тоифадаги ишчилар.

Тунги вақтдаги иш корхонада ўрнатилган бирламчи ҳужжатлар билан расмийлаштирилади. Тунги вақтдаги ишнинг ҳар бир соати учун камида бир ярим барабар миқдорда ҳақ тўланади, яъни тунги вақтдаги иш учун қўшимча тўлов миқдори соат ставкасининг 50%дан кам бўлиши мумкин эмас.

Корхона ўзининг ички ҳужжатларида, масалан коллектив шартномасида ёки Меҳнатга ҳақ тўлаш тўғрисидаги низомда тунги вақтдаги иш учун қўшимча тўловни қонун ҳужжатларида белгиланган миқдордан ошиқча қилиб белгилаши мумкин.

**Иш вақтидан ташқари иш учун ҳақ тўлаш.** Белгиланган кундалик иш муддатидан ташқари ишлаш иш вақтидан ташқари иш деб ҳисобланади. Шу билан биргаликда иш ходим ўзининг асосий ишини ёки унинг мажбурият доирасига кирмайдиган ишни бажарганлигидан қатъи назар иш вақтидан ташқари бўлиб ҳисобланади.

Иш вақтидан ташқари иш бухгалтерияда нарядлар, иш вақтини ҳисобга олиш табели, маълумотнома-ҳисоб-китоб билан расмийлаштирилади ва икки барабардан кам бўлмаган миқдорда ҳақ тўланади (ЎзР Меҳнат кодексининг 157-моддаси). Ҳақ тўлашнинг аниқ миқдори коллектив шартномасида ўрнатилади, агар у тузилмаган бўлса, корхона раҳбари томонидан касаба уюшмаси ёки ишчиларнинг бошқа вакил органи билан келишилган ҳолда белгиланади.

Ишчининг иш вақтидан ташқари иши унинг ихтиёрига кўра иш вақтидан ташқари ишлаган муддатга мувофиқ муд-

дат давомида унга отгул (ишга чиқмаслик) тақдим этиш билан қопланиши мумкин. Иш вақтидан ташқари иш отгул билан қопланганда бундай иш учун бир баравардан кам бўлмаган миқдорда ҳақ тўланади.

Қуйидагиларнинг иш вақтидан ташқари ишлашига йўл қўйилмайди:

- ҳомиладор аёллар ва ўн тўрт ёшга тўлмаган боласи (ўн олти ёшга тўлмаган ногирон боласи) бор аёллар;
- 18 ёшга тўлмаган шахслар;
- қонун ҳужжатларига мувофиқ бошқа тоифадаги ишчилар.

Иш вақтидан ташқари ишнинг муддати ҳар бир ходим учун сурункасига икки кун давомида тўрт соатдан (меҳнат шароити оғир ва зарарли ишларда — бир кунда икки соатдан) ва йилига бир юз йигирма соатдан ортиқ бўлмаслиги лозим (ЎЗР Меҳнат кодексининг 125-моддаси). Иш сменасининг муддати ўн икки соатдан иборат бўлганда, шунингдек меҳнат шароити ўта оғир ва ўта зарарли ишларда иш вақтидан ташқари ишларга йўл қўйилмайди.

**Байрам ва дам олиш кунларида ишлаганлик** учун икки баравар миқдорда ҳақ тўланади. Агар ходим бунинг ҳисобига бошқа куни отгул олса, бир бараварда ҳақ тўланади.

**Вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик нафақаси ҳисоб-китоби.** Вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик нафақасини ҳисоблаш ва тўлаш услубияти «Давлат ижтимоий суғуртаси бўйича нафақалар тайинлаш ва тўлаш тартиби тўғрисида»ги Низом (ЎЗР АВ томонидан 08.05.2002 йилда 1136-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Даволаш (тиббиёт) муассасасининг меҳнатга қобилиятсизлик варақаси (бюллетень) тўлаш суммасини ҳисоб-китоб қилиш учун асос бўлиб ҳисобланади.

Вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик бўйича бошқа нафақаларни тўлаш билан боғлиқ харажатлар хўжалик юридувчи субъектлар томонидан ўз ҳисобидан амалга оширилади, бунда мазкур харажатлар фойда солиғини ҳисоблашда солиқ солиш базасидан чиқариб ташланади.

Вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик нафақаси иш стажининг давомийлигидан қатъи назар иш ҳақининг 100 фоизи миқдориде қуйидагиларга тўланади:

- ишлаётган Иккинчи жаҳон уруши қатнашчиларига;

— байналминал жангчиларга ва уларга тенглаштирилган бошқа шахсларга;

— қарамоғида 16 ёшга (ўқувчилар 18 ёшга) етмаган уч ёки undan ортиқ болалари бўлган ходимларга;

— Чернобиль АЭСдаги авария оқибатларини тугатишда қатнашган ходимларга;

— Чернобиль АЭСдаги авария натижасида радиоактив ифлосланиш зонасидан эвакуация қилинган ва кўчирилган, қон ҳосил қилувчи органлар касалликлари (ўткир лейкоз), қалқонсимон без (аденома, рақ) ва хавфли ўсмалар билан боғлиқ касалликларга чалинган ходимларга;

— меҳнатда майибланиш ва касб касаллиги натижасида вақтинча меҳнатга қобилиятсиз бўлган ходимларга.

Қолган ишчиларга вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик бўйича нафақа қуйидаги миқдорларда тўланади:

— умумий иш стажи 8 йил ва undan ортиқ бўлган ходимларга ҳамда 21 ёшга етмаган чин (сағир) етимларга иш ҳақининг 80 фоизи миқдорида;

— умумий иш стажи 8 йилгача бўлган ходимларга иш ҳақининг 60 фоизи миқдорида.

Ишбай иш ҳақи олувчи ходимларга нафақа уларнинг вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик бошланган ойнинг биринчи кунидан олдинги сўнгги календарь ойдаги иш ҳақидан ҳисоблаб чиқарилади ҳамда ойлик иш ҳақига ҳисоблаб чиқарилган мукофотларнинг ўртача суммаси кўшиб ҳисобланади.

Меҳнатига вақтбай ҳақ тўланадиган ходимларга нафақа ҳисоблаб чиқаришда ойлик иш ҳақи вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик бошланган кунгача доимий равишда олиб келинган кўшимча ва устамаларни кўшган ҳолда кунлик ёки соатбай тариф ставкаси ҳисоблаб чиқарилган ўртача ойлик мукофотлар суммаси ҳисобга олинади.

Нафақаларни ҳисоблашда асос қилиб олинадиган ҳақиқий иш ҳақига иш жойидан, суғурта бадаллари ундирилиб тўланадиган жами иш ҳақи тўловлари киради.

Агар иш ҳақи асос қилиб олинадиган даврда ходим жадвал бўйича барча кунларда ишламаган бўлса, мазкур ойдаги мукофотнинг ўртача суммаси ишланган вақтга мутаносиб равишда ҳисобга олинади.

Вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик бошланган ойдан олдинги 12 ой даврида олган ва суғурта бадаллари чеги-

рилган барча мукофотларнинг 1/12 қисми нафақа ҳисоблаб чиқариладиган ойлик иш ҳақиға қўшилиб, ўртача ойлик иш ҳақи миқдори аниқланади.

Вақтинча меҳнатта қобилиятсизлик бўйича нафақа барча ҳолларда белгиланган энг кам иш ҳақидан (ноишлаб чиқариш тармоқлари учун ҳудудий коэффициентларни ҳисобга олган ҳолда) кам бўлмаслиги ва нафақа ҳисоблаб чиқарилган иш ҳақидан юқори бўлмаслиги лозим. У барча ҳолларда ҳақиқий иш ҳақи бўйича ҳисоблаб чиқилади.

**М и с о л.** Ходим 2009 йилнинг декабрида уч кун касал бўлди, бу нарса табелда қайд этилди ва тиббиёт муассасасининг меҳнатта қобилиятсизлик варақаси билан тасдиқланди. Умумий иш стажи — 8 йил. Ноябрь ойи учун унинг иш ҳақи: ишбай — 90 минг сўм; вақтбай — 14 минг сўм; вақтинча меҳнатта қобилиятсизлик нафақаси — 6 минг сўм; ўтган йил учун ўртача ойлик мукофот — 8 минг сўмни ташкил этди.

Вақтинча меҳнатта қобилиятсизлик нафақасини ҳисоб-китоб қилиш учун ўртача иш ҳақи ҳисоб-китобига 112 минг сўм (90 + 14 + 8) киритилиши керак. Ноябрьда иш кунлари сони — 22 та. Ўртача бир кунлик иш ҳақи 5,09 минг сўмни (112 : 22) ташкил этди. Иш стажи ва касаллик кунлари сонини ҳисобга олганда нафақа 12,2 минг сўмға тенг ( $5,09 \times 3 \times 0,8$ ).

**Таътилларни тўлаш ҳисоб-китоби.** ЎЗР Меҳнат кодексининг 133-моддасига биноан барча ходимлар ҳар йили меҳнат таътилига чиқиш ҳуқуқиға эға, бу ҳуқуқ мазкур корхонада олти ой узлуксиз ишлашдан сўнг берилади.

Таътил учун тўлов суммаси таътидан олдинги ишланган ой учун иш ҳақи суммасидан келиб чиқиб ҳисобланади. Таътил учун тўлов суммасини аниқлашда Вазирлар Маҳкамасининг 1997 йил 11 мартдаги 133-сон қарори билан тасдиқланган «Ўртача ойлик иш ҳақини ҳисоблаб чиқариш тартиби»нинг 1-бандига мувофиқ ҳисоблаб чиқариладиган ходимнинг ўртача ойлик иш ҳақи асос қилиб олинади. Таътиллар вақтиға ҳақ тўлаш, ишдан бўшатиш нафақасини, ишсизлик нафақасини тўлаш учун ўртача ойлик иш ҳақи ҳисоблаб чиқариш кунидаги тарификация бўйича белгиланган иш ҳақи ёки лавозим маошидан келиб чиққан ҳолда уларни ҳисоб-китоб даврида тарификация бўйича белгиланган иш ҳақи ёки лавозим маошидан ошган сум-



манинг ўн иккидан бирга (олти ой тўлиқ ишлаганларга олтидан бирга; етти ой тўлиқ ишлаганларга еттидан бирга ва ҳоказолар) оширган ҳолда ҳисоблаб чиқарилади. Уларга ишбай асосда ишлаб топилган қўшимча иш ҳақи, мукофотлар, қўшимча тўловлар, иш ҳақига қўшимча ҳақлар ва ижтимоий суғурта бўйича бадаллар ҳисобланадиган бошқа тўловлар киради. Олинган сумма 25,4 (бир йилдаги ойлик иш кунларининг ўртача сони)га бўлинади ва таътил кунлари сонига кўпайтирилади.

**Мисол.** Ишчи апрелда 24 кунга таътилга чиқди. Унинг март учун иш ҳақи: ишбай — 60 минг сўм; вақтбай — 20 минг сўм; тунги вақтда ишлаганлик учун — 7 минг сўм; вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик нафақаси — 5 минг сўм; Наврўз байрами муносабати билан мукофот — 20 минг сўм; ўтган йил учун ўртача ойлик мукофот — 8 минг сўм. Таътил учун тўловни ҳисоб-китоб қиламиз:  $60 + 20 + 7 + 8 + 20 = 115$  минг сўм. Таътил учун тўлов суммасини аниқлаймиз:  $(115 : 25,4 \times 24) = 108,66$  минг сўм.

Шуни таъкидлаш жоизки, Ўзбекистон Республикаси Меҳнат кодексига кўра асосий меҳнат таътилининг 15 кун давом этиши белгиланган, лекин ходимлар қўшимча таътиллариининг муддати жамоа шартномасида бир неча кун кўпроқ қилиб белгиланиши мумкин. Қонун ҳужжатлари бўйича таътил муддати билан жамоа шартномасида белгиланган таътил муддати учун ҳисобланган суммалар ўртасидаги фарқ ЎзР Солиқ кодексининг 147-моддасига биноан фойда солиғи бўйича солиққа солиш базасига киритилиши керак.

## **8.2. Бажарилган иш ҳажми ва иш ҳақини ҳужжатлар билан расмийлаштириш**

Ишлаб чиқариш хусусияти, меҳнатни ташкил этиш ва унга ҳақ тўлаш тизимидан келиб чиқиб, корхонада бирламчи ҳужжатларнинг куйидаги шакллари қўлланилади: *ишбай ишга наряд; йўналиш варақаси (харитаси); бажарилган иш ҳажми тўғрисида билдирги; бажарилган иш ҳажмини ҳисобга олиш қайдномаси; ишларни қабул қилиш далолатномаси.*

Нарядлар якка тартибдаги маҳсулот тайёрлайдиган якка-ёлғиз ишлаб чиқаришларда қўлланилади. Бир марталик ва

жамғариш, шунингдек якка тартибдаги ва бригада нарядлари фарқланади. Бир марталик нарядлар бўйича смена ёки ой давомида бир турдаги иш расмийлаштирилади, жамғариш нарядлари эса ой охирида ёпилади ва турли хил ишларни акс эттиради (14-намунага қаралсин).

Якка тартибдаги наряд бир ишчининг иши учун расмийлаштирилади, агар иш бригада томонидан бажарилса, бригада ишини акс эттирадиган бригада нарядлари расмийлаштирилади.

Маҳсулот цехлар бўйича навбатма-навбат ишлов бериш йўли билан тайёрланадиган мунтазам (серияли) ишлаб чиқаришларда бажарилган ишлар ҳажмини ҳисобга олиш учун йўналиш хариталари қўлланилади.

Агар йўналиш харитаси бўйича ишларни бир неча ишчи бажарса, улар ҳар бирининг иш ҳақи бажарилган ишлар ҳажми тўғрисидаги билдиргида акс эттирилади.

Ишчилар бир турдаги операцияларни бажарадиган, ишлаб чиқариш оммавий хусусиятга эга бўлган корхоналарда уларнинг маҳсулот ишлаб чиқариши бажарилган ишлар ҳажмини ҳисобга олиш қайдномаси билан расмийлаштирилади.

Меҳнатга ҳақ тўлашнинг аккорд тизимида бригаданинг иш ҳажми бажарилган ишларни қабул қилиш далолатномаси билан расмийлаштирилади.

Ишнинг бир меъёрдаги шароитларидан четга чиқишлар *қўшимча ҳақ тўлаш варақалари* билан расмийлаштирилади.

Вақтбай иш ҳақини ҳисоб-китоб қилиш учун асосий ҳужжат бўлиб фойдаланилган иш вақти табели ҳисобланади. У иш жойларида бригадирлар, усталар, цех, бўлим бошлиқлари томонидан тўлдирилади. Ишда бўлмаган кунлари қуйидаги шифрлар билан акс эттирилади: «К» — касалланиш, «Д» — дам олиш куни, «Т» — таътил ва ҳ.к. (15-намунага қаралсин).

Тегишлича расмийлаштирилган бирламчи ҳужжатлар ой охирида бухгалтерияга топширилади, бухгалтерия ходимлари уларни диққат билан текширадилар, сўнгра ҳар бир ходимга тегишли бўлган иш ҳақини ҳисоблайдилар ва маълумотларни ишлов учун ҳисоблаш марказига топширадилар ёки компьютерга киритадилар. Ҳисоблаб чиқарилган иш ҳақи ходимнинг шахсий счётида кўрсатилади.

«Наргиза» масъулияти чекланган жамияти

Ишбай тизим бўйича тўланади  
тўланмайди

2010 йил 1 мартдаги 22-сон наряд

Объект номи А буюми шифр 20

Ишларни бажариш муддати

Бригада (касб) токарь  
звено

режа бўйича

амалда

бошланиши

1

Бригадир (звено бошлиғи) Сиротин С.А. табель рақами 9

яқунланиши

30

| Якка<br>меъёр-<br>лар ва<br>баҳолар<br>парагра-<br>фи ёки<br>кальку-<br>ляция<br>рақами | Ишлар ва ишлаб чиқариш<br>шароитлари баёни | Ўлчов<br>бир-<br>лиги | Топшириқ              |                     |                | Бажарилиши            |   |                    | Хара-<br>жатлар<br>шифри |
|---|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|-----------------------|---|--------------------|--------------------------|
|   |  |                       | ишлар<br>миқ-<br>дори | бир бирлик<br>учун  |                | ишлар<br>миқ-<br>дори | ишнинг ба-<br>жарилиши<br>меъёри<br>бўйича<br>киши/кун<br>(киши/соат)<br>сони | иш ҳақи<br>суммаси |                          |
|   |  |                       |                       | вақт<br>меъё-<br>ри | баҳо<br>(нарх) |                       |   |                    |                          |
| 3-сон   | Токарлик ишлари, 18 та деталь              | дона                  | 70                    |                     | 1 900          | 70                    |   | 133 000            | 20                       |

Топшириқ берди уста Андреев С.В.

Бажарилган ишни қабул қилди уста Андреев С.В.

Бир юз ўттиз уч минг сўм 00 тийин суммасига нарядни тўлаш учун тасдиқлайман

Корхона раҳбари Степанов Д.А.

11-сон ҳисоб-китоб-тўлов қайдномасига киритилди

Бухгалтер Котин В.Г.

## 2008 йил декабрь учун 1-цех бўйича иш вақтини ҳисобга олиш

## ТАБЕЛИ

| Ф.И.Ш.       | Тя-бель ра-қа-ми | Класб ливо-зими | Рез-ряд (мл-ом) | Ой куни |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |                                |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|--------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
|              |                  |                 |                 | 1       | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | Ов-нинг би-ричи краи учун жами | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| Аҳмедов Н.С. | 42               | бетон.          | III             | 8       | 8 | 8 | Д | Д | 8 | 8 | Д | 8 | 8  | Д  | Д  | 8  | 8  | 8  |                                | 8  | 8  | Д  | Д  | 8  | 8  | 8  | 8  | 8  | Д  |
| Пўлатов А.Б. | 46               | бетон.          | IV              | 8       | 8 | 8 | Д | Д | 8 | 8 | Д | К | К  | Д  | Д  | 8  | 8  | 8  |                                | 8  | 8  | Д  | Д  | 8  | 8  | 8  | 8  | 8  | Д  |
| Ким С.П.     | 52               | дурадгор        | III             | 8       | 8 | 8 | Д | Д | 8 | 8 | Д | 8 | 8  | Д  | Д  | 8  | 8  | 8  |                                | 8  | 8  | Д  | Д  | 8  | 8  | 8  | 8  | 8  | Д  |
| Леонид В.К.  | 60               | дурадгор        | IV              | 8       | 8 | 8 | Д | Д | 8 | 8 | Д | 8 | 8  | Д  | Д  | 8  | 8  | 8  |                                | 8  | 8  | Д  | Д  | 8  | 8  | 8  | 8  | 8  | Д  |

| Ой куни |    |    |    |    |    | Ишга келиш куллари     |                            | Ишга келмаслик куллари |                                |            |  |                             | Дам олин- ва бай-рам кул-лари | Ишланмаган соатлар         |                      | Ишланган соатлар              |       |             |  |
|---------|----|----|----|----|----|------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------------|------------|--|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|-------|-------------|--|
| 26      | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | қа-қи-қат-ди ни-ла-ган | сме-нада иш-сиз ту-риш-лар | нав-бат-даги таъ-тил   | тур-руқ би-ляе бор-лиқ таъ-тил | ка-сал-лик | қонун билан рухсат бер-ган бошқа ишга кел-мас-ликлар | маъ-мури-ят рух-сати би-ляе |                               | ишга сабаб-сиз чиқ-мас-лик | жо-рий иш-сиз қо-лиш | кечи-қил-лар, эрта ке-тиш-лар | жа-ми | шу жумладан |  |
|         |    |    |    |    |    |                        |                            |                        |                                |            |  |                             |                               |                            |                      |                               |       |             |  |
| Д       | 8  | 8  | 8  | 8  | 7  | 22                     | —                          |                        |                                |            |  |                             |                               | 9                          |                      | 175                           |       |             |  |
| Д       | К  | К  | К  | 8  | 7  | 17                     | —                          |                        |                                | 6          |  |                             |                               | 9                          |                      | 135                           |       |             |  |
| Д       | 8  | 8  | 8  | 8  | 7  | 22                     | —                          |                        |                                |            |  |                             |                               | 9                          |                      | 175                           |       |             |  |
| Д       | 0  | 0  | 0  | 0  | 0  | 17                     |                            | 5                      |                                |            |  |                             |                               | 9                          |                      | 135                           |       |             |  |

Цех (бўлим), участка бошлиғи Н. Туробов

### 8.3. Ходимлар билан иш ҳақи ва бошқа тўловлар бўйича ҳисоб-китоблар ҳисоби

Ишчиларга иш ҳақи ҳар ярим ойда ёки бир ойда бир марта тўланиши лозим. Бўнаклар солиқларни чиқариб ташлаган ҳолда лавозим маошнинг 40-50%и миқдорида берилади.

Корхона бухгалтерияси томонидан ишчи ва хизматчилар билан ҳисоб-китобларни расмийлаштириш учун фойдаланиладиган асосий регистр бўлиб *ҳисоб-китоб қайдномаси* ҳисобланади. У цех ва бўлимлар бўйича тузилади ва куйидаги кўрсаткичларни ўз ичига олади: тўлов турлари бўйича ҳисоблашлар — 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағи кредити бўйича айланма; иш ҳақидан ушлаб қолишлар — 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағи дебети бўйича айланма. Бундаги фарқ қўлга тегадиган суммани ташкил этади.

Ҳисоб-китоб қайдномасининг охириги кўрсаткичи иш ҳақи тўлаш учун тўлов қайдномасига кўчириб ёзилади. Ушбу қайдноманинг титул варағида корхона раҳбарининг рухсат берувчи имзоси қўйилади. Иш ҳақининг берилиши уч кун давомида амалга оширилиши керак. Ходимлар томонидан ўз вақтида олинмаган иш ҳақи депонентга топширилади, яъни иш ҳақининг кейинги берилишигача олиб қўйилади. Кассир ходимнинг фамилияси қаршисига «Имзо» устунига «Депонентга топширилган» тамғасини кўяди ёки қўлда ёзади. Сўнгра кассир тўлов қайдномасининг титул варағида нақд пул билан тўланган ҳақиқий суммани, депонентга қўйилган иш ҳақи суммасини кўрсатади, имзолайди ва қайдномани бухгалтерга топширади. Ҳар бир ходимнинг депонентга топширилган иш ҳақи депонент варақасига ўтказилади. Берилган бутун иш ҳақига чиқим касса ордери тузилади, у кассадан пулни ҳисобдан чиқариш учун асос бўлиб хизмат қилади.

Иш ҳақининг таҳлилий ҳисоби ҳар бир ходимнинг шахсий счётида юритилади.

Меҳнат ҳақи бўйича ходимлар билан ҳисоб-китобларнинг ҳисоби 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағида юритилади. Ушбу ҳисобварақ

кредитида ҳисобланган иш ҳақи, нафақалар, компенсациялар, дебетида эса — барча ушлаб қолишлар ва берилган иш ҳақи акс эттирилади. 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағи бўйича ҳисобварақлар корреспонденцияси қуйида келтирилади.

**Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700) корреспонденцияси**

| Т/р | Ҳўжалик операциясининг мазмуни   | Ҳисобварақлар корреспонденцияси          |        |
|-----|--|--|--------|
|     |  | дебет                                    | кредит |
| 1   | Капитал қўйилма соҳасида банд бўлган ходимлар бўйича меҳнат ҳақи ҳисобланди  | 0810-0890                                | 6710   |
| 2   | ТМЗни тайёрлаш ва харид қилиш операциялари бўйича меҳнат ҳақи ҳисобланди   | 1010-1120<br>2910-2990                   | 6710   |
| 3   | ТМЗни тайёрлаш ва харид қилиш операциялари бўйича меҳнат ҳақи ҳисобланди (1510-ҳисобварақдан фойдаланган ҳолда)  | 1510                                     | 6710   |
| 4   | Асосий, ёрдамчи ишлаб чиқариш, умумишлаб чиқариш цехлари, хизмат кўрсатадиган ҳўжаликлар ишчиларига, яроқсизликни тузатиш билан банд бўлган ишчиларга меҳнат ҳақи ҳисобланди | 2010,<br>2310,<br>2510,<br>2710,<br>2610 | 6710   |
| 5   | Маҳсулот реализацияси, маъмурий ва бошқа операциялар билан банд бўлган ходимларга меҳнат ҳақи ҳисобланди   | 9410-9430                                | 6710   |
| 6   | Келгуси давр харажатларига киритиладиган ишлар учун меҳнат ҳақи ҳисобланди (мавсумий тармоқларда)  | 3190                                     | 6710   |
| 7   | Асосий воситалар чиқиб кетиши билан боғлиқ операциялар бўйича меҳнат ҳақи ҳисобланди   | 9210                                     | 6710   |
| 8   | Ортиқча тўланган суммалар кассага қайтарилди (меҳнатга ҳақ тўлаш)  | 5010                                     | 4210   |
| 9   | Табиий офатлар, ёнгинларни бартараф этиш билан боғлиқ ходимларга меҳнат ҳақи ҳисобланди  | 9720                                     | 6710   |
| 10  | Ходимларга бир марталик мукофотлар ҳисобланди  | 9430                                     | 6710   |
| 11  | Корхона ишчиларидан маҳсулот, ишлар, хизматлар қиймати ушлаб қолинди   | 6710                                     | 4790   |

| Т/р | Хўжалик операциясининг мазмуни  | Ҳисобварақлар корреспонденцияси |           |
|-----|---|---------------------------------|-----------|
|     |   | дебет                           | кредит    |
| 12  | Ишчиларга ҳисобланган суммалар кассадан тўланди (меҳнатга ҳақ, мукофотлар ва ҳ.к. тўлаш)          | 6710                            | 5010      |
| 13  | Ҳисобдор шахслардан қайтарилмаган бўнақлар ушлаб қолинди  | 6710                            | 4220-4290 |
| 14  | Акцияларга эгаллик қилиш бўйича мажбуриятлар меҳнат ҳақи ҳисобидан қопланди                       | 6710                            | 4610      |
| 15  | Кредитга олинган товарлар учун ҳисоб-китоблар бўйича ишчилардан навбатдаги тўловлар ушлаб қолинди | 6710                            | 4710      |
| 16  | Моддий зарарлар айбдор ишчилар меҳнат ҳақи суммаларидан қопланди                                  | 6710                            | 4730      |

#### 8.4. Жисмоний шахсларнинг иш ҳақидан даромад солиғи ва бошқа ушлаб қолишлар ҳисоби

Даромад солиғини ҳисоблаш ва ушлаб қолиш Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг VI бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Солиқ солинадиган даромадга эга бўлган жисмоний шахслар жисмоний шахслардан олинadиган *даромад солиғи тўловчилардир*.

Жисмоний шахсларнинг Ўзбекистон Республикасидаги ва ундан ташқаридаги манбалардан олинган даромадлари *солиқ солиш объекти* ҳисобланади.

*Солиқ солинадиган* база жами даромаддан келиб чиқиб, солиқ солишдан озод қилинган даромадлар чегирилган ҳолда аниқланади.

Жисмоний шахсларнинг *жами даромадига* қуйидагилар киради:

- меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар;
- мулкӣ даромадлар;
- моддий наф тарзидаги даромадлар;
- бошқа даромадлар.

Иш берувчи билан меҳнатга оид муносабатларда бўлган ва тузилган меҳнат шартномасига (контрактига) мувофиқ

ишларни бажараётган жисмоний шахсларга ҳисобланадиган ва тўланадиган барча тўловлар *меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлар* деб эътироф этилади:

— меҳнатга ҳақ тўлашнинг қабул қилинган шакллари ва тизимларига мувофиқ ишбай нархлар, тариф ставкалари ва мансаб маошларидан келиб чиққан ҳолда ҳақиқатда бажарилган иш учун ҳисобланган иш ҳақи;

- илмий даража ва фахрий унвон учун қўшимча тўловлар;
- рағбатлантириш хусусиятига эга тўловлар;
- компенсация тўловлари (компенсация);
- ишланмаган вақт учун ҳақ тўлаш.

Меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадларга қуйидагилар ҳам киради:

— предмети ишларни бажариш ва хизматлар кўрсатиш бўлган фуқаролик-ҳуқуқий тусда тузилган шартномаларга мувофиқ жисмоний шахсларга;

— юридик шахснинг бошқарув органи (кузатув кенгаши ёки бошқа шунга ўхшаш органи) аъзоларига юридик шахснинг ўзи томонидан амалга ошириладиган тўловлар.

Рағбатлантириш хусусиятига эга тўловлар жумласига қуйидагилар киради:

— йиллик иш якунлари бўйича мукофот, байрам саналари ва муҳим саналар, жамоатчилик фаолиятидаги ютуқлар муносабати билан ходимларни рағбатлантириш хусусиятига эга бир йўла бериладиган мукофотлар ва бошқа шунга ўхшаш тўловлар;

— юридик шахснинг мукофотлаш тўғрисидаги қондасида назарда тутилган рағбатлантириш хусусиятига эга тўловлар;

— касб маҳорати, мураббийлик учун тариф ставкалари ва маошларга устамалар;

— таътилга қўшимча ҳақлар;

— кўп йил ишлаганлик учун пул мукофоти ва тўловлар;

— рационализаторлик таклифи учун тўлов.

Меҳнатга ҳақ тўлаш тарзида даромадга киритиладиган компенсация тўловлари (компенсациялар) жумласига қуйидагилар киради:

— табиий-иқлим шароитлари ноқулай бўлган жойлардаги ишлар билан боғлиқ қўшимча тўловлар (иш стажи учун устамалар, баланд тоғли, чўл ва сувсиз ҳудудларда ишлаганлик учун белгиланган коэффицентлар бўйича тўловлар);



— Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан тасдиқланган касблар ва ишлар рўйхати бўйича оғир, зарарли, ўта зарарли меҳнат шароитларида ишлаганлик учун устамалар, шу жумладан шундай шароитлардаги узлуксиз иш стажи учун иш ҳақиға устамалар;

— технологик жараён жадвалида назарда тутилган тунги вақтда, иш вақтидан ташқари, дам олиш кунларида ва байрам (ишланмайдиган) кунларида ишлаганлик учун тариф ставкаларига ҳамда маошларга устамалар ва қўшимча тўловлар;

— кўп сменали режимда ишлаганлик, шунингдек бир неча касбда, лавозимда ишлаганлик, хизмат кўрсатиш доираси кенгайганлиги, бажариладиган ишлар ҳажми ортганлиги, ўзининг асосий иши билан бир қаторда ишда вақтинча бўлмаган ходимларнинг вазифаларини бажарганлик учун устамалар;

— доимий иши йўлда кечадиган, ҳаракатланиш ва (ёки) қатнов тусига эга бўлган ходимларнинг, шунингдек доимий иши ишларни вахта усулида бажарилишини назарда тутадиган ходимларнинг иш ҳақиға қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча тўланадиган устамалар;

— юридик шахе жойлашган ердан (йиғилиш пунктдан) ишлаш жойигача ва орқага қайтиш учун вахтада ишлаш жадвалида назарда тутилган ишлар вахта усулида бажарилган тақдирда йўлга кетадиган кунлар, шунингдек ходимлар метеорологик шароитлар сабабли ва транспорт ташкилотларининг айби билан йўлда ушланиб қолган кунлар учун тариф ставкаси, маош миқдорида тўланадиган суммалар;

— ер ости ишларида доимий банд бўлган ходимларга уларнинг стволдан ишлаш жойига бориш ва у ердан қайтиш учун шахтада (конда) ҳаракатланишининг меъёрий вақти учун тўланадиган қўшимча ҳақлар;

— қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча дала таъминоти;

— хизмат сафарлари вақтидаги қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча кундалик харажатлар;

— ишлар вахта усулида ташкил қилинганда, иш вақти умумлаштирилган ҳолда ҳисобга олинаётганда ва қонун ҳужжатларида белгиланган бошқа ҳолларда ходимларга иш вақтининг белгиланган давомийлигидан ортиқ ишлаганлик-

лари муносабати билан бериладиган дам олиш кунлари (отгуллар) учун тўловлар;

— хизмат ишлари учун ходимнинг шахсий автомобилидан ёки хизмат мақсадлари учун унинг бошқа мол-мулкидан қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча фойдаланганлик учун тўловлар;

— меҳнатда майиб бўлганлик ёки соғлиққа бошқача шикаст етганлик билан боғлиқ зарарнинг ўрнини қоплаш учун қонунчиликда белгиланган миқдорлардан ортиқча олинган суммалар.

Ишланмаган вақт учун ҳақ тўлашга қуйидагилар киреди:

— қонун ҳужжатларига мувофиқ;

— йиллик асосий (узайтирилган асосий) таътилга ҳақ тўлаш, шунингдек ушбу таътилдан фойдаланилмаганда, шу жумладан ходим билан меҳнат шартномаси бекор қилинганда пуллик компенсация тўлаш;

— ноқулай ва ўзига хос меҳнат шароитларида, шунингдек оғир ва ноқулай табиий-иқлим шароитларида ишланганлиги учун айрим тармоқларнинг ходимларига бериладиган қўшимча таътилга ҳақ тўлаш;

— ўқиш билан боғлиқ таътилга ва ижодий таътилларга ҳақ тўлаш;

— ўн икки ёшга тўлмаган икки ва ундан ортиқ боласи ёки ўн олти ёшга тўлмаган ногирон боласи бор аёлларга берилган қўшимча таътилга ҳақ тўлаш;

— асосий иш ҳақи қисман сақланиб қолган ҳолда мажбурий таътилда бўлган ходимларга бериладиган тўловлар;

— донор ходимларга кўрикдан ўтиш, қон топшириш ва қон топширилган ҳар бир кундан кейин бериладиган дам олиш кунлари учун ҳақ тўлаш;

— Ўзбекистон Республикаси Меҳнат кодексига мувофиқ давлат ёки жамоат вазифаларини бажарганлик учун меҳнатга ҳақ тўлаш;

— қишлоқ хўжалиги ва бошқа ишларга жалб қилинадиган ходимларнинг асосий иш жойи бўйича сақлаб қолинадиган иш ҳақи;

— бошқа юридик шахслардан аввалги иш жойида лавозим бўйича маоши миқдорлари маълум бир муддат давомида сақлаб қолинган ҳолда ишга олинган, шунингдек вақ-

тинчалик вазифани бажариб турганда ходимларга маошдаги фарқни тўлаш;

— юридик шахсларнинг ходимларига кадрларни қайта тайёрлаш ва малакасини ошириш тизимида ишдан ажралган ҳолда ўқишлари вақтида асосий иш жойи бўйича уларга тўланадиган иш ҳақи;

— ходимнинг айбисиз бекор туриб қолинган вақт учун ҳақ тўлаш;

— меҳнат лаёқатини вақтинча йўқотган ходимларга қўшимча ҳақ тўлаш;

— қонун ҳужжатларига мувофиқ ёки юридик шахснинг қарори билан мажбурий прогул вақти ёки кам ҳақ тўланадиган ишни бажарганлик учун ҳақ тўлаш;

— ўн саккиз ёшга тўлмаган шахсларнинг имтиёзли соатларига, оналарга болани овқатлантириши учун ишда бериладиган танаффусларга, шунингдек тиббий кўриқдан ўтиш билан боғлиқ вақт учун ҳақ тўлаш;

— юридик шахсларнинг асосий ишидан озод қилинган ва озод қилинмаган ҳолда ходимлар тайёрлаш, уларни қайта тайёрлаш ва уларнинг малакасини ошириш учун ҳамда ўқувчилар ва талабаларнинг ишлаб чиқариш амалиётига раҳбарлик қилиш учун жалб қилинадиган юқори малакали ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш;

— юридик шахснинг маблағлари ҳисобидан тўланадиган пенсиялар ва нафақаларга қўшимчалар, стипендиялар;

— олий ўқув юртини тамомлаганидан кейин ёш мутахассисларга таътил вақти учун юридик шахс ҳисобидан тўланадиган нафақалар.

Жисмоний шахсларнинг *мулкӣ даромадлари* таркибига қуйидагилар киради:

— фоизлар;

— дивидендлар;

— мол-мулкни ижарага беришдан олинган даромадлар;

— жисмоний шахсларга хусусий мулк ҳуқуқи асосида тегишли бўлган мол-мулкни реализация қилишдан олинган даромадлар. Мол-мулкни олиш нархи ва реализация қилиш нархи, олиш нархи бўлмаган тақдирда эса, инвентаризация қиймати ва реализация қилиш нархи ўртасидаги фарқ даромад деб эътироф этилади;

— саноат мулки объектларига, селекция ютуғига берилган патент (лицензия) эгаси бўлган жисмоний шахснинг патентдан бошқа шахс фойдасига воз кечганда ёки лицензия шартномаси тузганда олган даромади;

— роялти;

— солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар тўлаганидан кейин хусусий корхона мулкдори ҳамда фермер хўжалиги бошлиғи, хусусий амалиёт билан шуғулланувчи нотариус ихтиёрида қоладиган фойда суммаси.

Солиқ тўловчи томонидан юридик шахсдан *моддий наф тарзида олинган даромадларга* қуйидагилар киради:

— юридик шахс томонидан жисмоний шахс манфаатларини кўзлаб, товарлар (ишлар, хизматлар) ҳақини, мулкый ҳуқуқларни тўлаш, шу жумладан:

жисмоний шахсларнинг болаларини мактабгача таълим муассасаларида ўқитиш, тарбиялаш;

коммунал хизматлар, ходимларга берилган уй-жой ҳақини, уй-жойдан фойдаланиш харажатлари ҳақини, ётоқхонадаги жойлар ҳақини ёки уларнинг ўрнини қоплаш қийматини тўлаш;

озиқ-овқат, йўл чипталари қийматини тўлаш ёки озиқ-овқат, йўл чипталари қийматини қоплаш;

санаторий-курортларда даволаниш йўлланмалари қийматини, дам олиш, стационар ва амбулаторияга қатнаб даволаниш ҳақини ёки уларнинг ўрнини қоплаш қийматини тўлаш;

юридик шахснинг жисмоний шахс даромади бўлган бошқа харажатлари;

— солиқ тўловчининг манфаатларини кўзлаб текинга, шу жумладан ҳадя шартномаси асосида берилган мол-мулк, бажарилган ишлар ва кўрсатилган хизматлар қиймати;

— товарларнинг (ишларнинг, хизматларнинг) ходимларга реализация қилинадиган нархи ва шу товарларнинг (ишларнинг, хизматларнинг) ушбу модданинг иккинчи ва учинчи қисмларига мувофиқ ҳисоблаб чиқарилган қиймати ўртасидаги салбий тафовут;

— қонун ҳужжатларига мувофиқ ходимларга темир йўл, авиация, дарё, автомобиль транспорти ва шаҳар электр транспортида юриш бўйича бериладиган имтиёзлар суммаси;

— жисмоний шахснинг юридик шахе олдидаги қарзининг юридик шахе қарори билан ҳисобдан чиқарилган суммалари;

— иш берувчи томонидан тўловлар ҳисобига тўланиб, ходимдан ушлаб қолиниши лозим бўлган, лекин ушлаб қолинмаган суммалар.

Солиқ тўловчи юридик шахсдан товарлар (ишлар, хизматлар) олган тақдирда, ушбу товарларнинг (ишларнинг, хизматларнинг) қиймати уларни олиш нархидан ёки таннархидан келиб чиққан ҳолда белгиланади.

Жисмоний шахс юридик шахсдан акциз тўланадиган товарлар ёки қўшилган қиймат солиғи солинадиган товарлар (ишлар, хизматлар) олса, бундай товарлар (ишлар, хизматлар) қийматида акциз солиғининг ва қўшилган қиймат солиғининг тегишли суммаси ҳисобга олинади.

Жисмоний шахсларнинг *бошқа даромадлари* жумласига қуйидагилар киради:

— пенсиялар ва қонун ҳужжатларида белгиланган нафақалар;

— стипендиялар;

— фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органлари, хайрия ва экология жамғармалари томонидан жисмоний шахсларга бериладиган нафақалар ҳамда бошқа турлардаги ёрдам;

— донорлик учун пул мукофотлари;

— алиментлар;

— ҳайвонларни (қорамол, парранда, мўйнали ва бошқа ҳайвонларни, балиқ ва бошқаларни) тирик ҳолда ҳамда уларни сўйиб, маҳсулотларини хом ёки қайта ишланган ҳолда, ипак қурти, чорвачилик, асаларичилик ва деҳқончилик маҳсулотларини табиий ва қайта ишланган ҳолда сотишдан олинган даромадлар;

— жисмоний шахслардан текин (шу жумладан ҳаля шартномалари бўйича) олинган мол-мулк ёки мулкий ҳуқуқлар қиймати;

— мусобақаларда, кўрикларда, танловларда совринли ўринлар учун бериладиган совринлар, пул мукофотлари;

— ютуқлар;

— грант берувчидан олинган грантлар, шу жумладан чет давлатлар грантлари бўйича олинган суммалар;

— жамғариб бориладиган мажбурий пенсия бадаллари, улар бўйича олинган фоиз тарзидаги ва бошқа даромадлар, жамғариб бориладиган пенсия тўловлари;

— яратилган фан, адабиёт ва санъат асарлари (предметлари) учун жисмоний шахслар томонидан олинган даромадлар;

— Ўзбекистон Республикасининг давлат мукофотлари ва давлат пул мукофотларига сазовор бўлган жисмоний шахслар олган бир йўла бериладиган давлат пул мукофоти ёки шунга тенг баҳодаги эсдалик совғаларининг қиймати, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори асосида бир йўла бериладиган пул мукофоти;

— халқаро спорт мусобақаларида совринли ўринларни эгаллаганлиги учун спортчилар олган бир йўла бериладиган пул мукофоти;

— ходим билан тузилган меҳнат шартномаси бекор қилинганда меҳнат тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ бериладиган ишдан бўшатиш нафақаси ва бошқа тўловлар;

— моддий ёрдам тариқасида:

вафот этган ходимнинг оила аъзоларига ёки оила аъзоси вафот этганлиги муносабати билан ходимга бериладиган тўловлар;

ходимга меҳнатда майиб бўлганлик, касб касаллиги ёхуд соғлиққа бошқача шикаст етганлиги билан боғлиқ тўловлар;

фавқулодда ҳолатлар муносабати билан бериладиган тўловлар;

мақсадли хусусиятга эга бўлган ҳамда ходимлар билан юз берган шахсий тусдаги воқеалар, ҳодисалар ва тадбирлар билан боғлиқ бўлган ҳамда бажариладиган иш натижаларига боғлиқ бўлмаган тўловлар;

қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини бериш ёки уларни сотиб олиш учун маблағлар бериш тарзидаги тўловлар;

— қонун ҳужжатларига мувофиқ уй-жой-коммунал хизматлари ҳақини тўлаш бўйича ҳар ойлик компенсация пул тўловлари;

— ишламайдиган пенсионерларга юридик шахс томонидан тўланадиган тўловлар;

— суғурта товони суммалари;

— маънавий зарарни компенсация қилиш бўйича пул тўловлари.

*Юридик шахслар амалга оширадиган қуйидаги харажатлар жисмоний шахсларнинг даромади сифатида қаралмайди:*

— меҳнат шaroитлари ноқулай бўлган ишларда банд бўлган ходимларни меҳнат тўғрисидаги қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда сут, даволаш-профилактика озиқ-овқати, газланган шўр сув, шахсий ҳимоя ва гигиена воситалари билан таъминлаш харажатлари;

— касаба уюшмаси қўмитаси томонидан амалга ошириладиган тўловлар, шу жумладан аъзолик бадаллари ҳисобидан касаба уюшмаси аъзоларига бериладиган моддий ёрдам, бундан касаба уюшмаси қўмитасининг ходимларига меҳнат вазифаларини бажарганлик учун бериладиган пул мукофотлари ва бошқа тўловлар мустасно;

— ходимларни иш жойига олиб келиш ва қайтариб олиб кетиш харажатлари;

— диний расм-русумлар ва маросимларни, байрам тантаналарини ўтказиш, вакиллик харажатлари, шаҳар йўловчилар транспортида ходимларнинг хизмат қатновлари учун фойдаланиладиган йўл карточкаларини олиш, шунингдек юридик шахснинг ходимларнинг меҳнат ва дам олиш шaroитларини таъминлаш билан боглиқ ҳамда муайян жисмоний шахсларнинг даромади ҳисобланмайдиган бошқа харажатлар;

— ходимга хизмат вазифаларини бажариш учун зарур бўлган махсус кийим-бош, махсус пойабзал, формали кийим-бош бериш харажатлари ёки уларни пасайтирилган баҳоларда сотиш муносабати билан қилинган харажатлар, шунингдек қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳолларда айрим тоифадаги ходимларни ўз хизмат вазифаларини бажариши чоғида озиқ-овқат билан таъминлаш харажатлари;

— ходим бошқа жойга ишга ўтказилганда ёхуд кўчиб борганда кўчиш, мол-мулкни кўчириб бориш, жой ижараси (йўл харажатлари учун бериладиган пул) билан боглиқ харажатларни тўлаш ёки бу харажатларнинг ўрнини қоплаш харажатлари;

— хизмат сафарларидаги қуйидаги компенсация тўловлари:

тасдиқловчи ҳужжатлар асосида хизмат сафари жойига бориш ва у ердан қайтиб келиш учун, шу жумладан жой банд қилиш учун ҳақ тўлашни қўшган ҳолда ҳақиқатда амалга оширилган тўловлар. Йўл ҳужжатлари бўлмаган тақдирда, темир йўл транспортидаги (агар темир йўл қатнови бўлмаса, шаҳарлараро автобусдаги) йўл ҳақи қиймати миқдориди, бироқ авиачипта қийматининг 30 фоизидан ошмайдиган миқдорда;

уй-жойни ижарага олиш бўйича ҳақиқатда амалга оширилган тўловлар. Яшаганлигини тасдиқловчи ҳужжатлар бўлмаган тақдирда — қонун ҳужжатларида белгиланган нормалар доирасида;

тасдиқловчи ҳужжатлар асосида уй-жойни банд қилиш учун тўловлар;

қонун ҳужжатларида белгиланган нормалар доирасида хизмат сафарида бўлинган вақт учун тўланадиган кундалик харажатлар учун ҳақ (суткалик пуллар);

қонун ҳужжатларида белгиланган ва ҳужжатлар билан тасдиқланган бошқа тўловлар;

— қонун ҳужжатларида назарда тутилган нормалар доирасида ходимга тўланадиган компенсация тўловлари (компенсациялар):

доимий иши йўлда кечадиган, ҳаракатланиш ва (ёки) қатнов тусига эга бўлган, шунингдек вахта усулида ишларни бажаришда ходимга компенсация тўловлари (компенсациялар);

хизмат ишлари учун шахсий автомобилдан фойдаланганлик учун компенсация тўловлари (компенсациялар), бундан хизмат сафарлари мустасно;

дала таъминоти;

қонун ҳужжатларида назарда тутилган тартибда ва нормалар бўйича бошқа компенсация тўловлари (компенсациялар);

— меҳнатда майиб бўлганлик ёки соғлиққа бошқача шикаст етганлик билан боғлиқ зарарнинг ўрнини қоплаш бўйича қуйидаги миқдордаги тўловлар:

жабрланувчи меҳнатда майиб бўлгунига қадар олган ўртача ойлик иш ҳақига нисбатан фоиз ҳисобидаги, унинг касбга оид меҳнат қобилиятини йўқотганлик даражасига мувофиқ белгиланадиган ҳар ойлик тўловлар (вояга етмаган шахс



меҳнатда майиб бўлиб қолган тақдирда, зарарнинг ўрни унинг иш ҳақи (даромади) миқдоридан келиб чиққан ҳолда, лекин қонун ҳужжатларида белгиланган энг кам иш ҳақининг беш бараваридан кам бўлмаган миқдорда қопланади);

махсус тиббий парваришга муҳтож жабрланувчиларга қўшимча харажатлар учун ойга энг кам иш ҳақининг икки баравари миқдоридаги тўловлар;

жабрланувчининг маиший парвариши учун қўшимча харажатлар тариқасида ҳар ойда энг кам иш ҳақининг эллик фоизи миқдоридаги тўловлар;

ходимнинг соғлиғига шикаст етказилганлиги муносабати билан иш берувчи томонидан бир йўла тўланадиган нафақа тариқасида жабрланувчининг йиллик ўртача иш ҳақи миқдоридаги тўловлар;

— боқувчиси вафот этганлиги муносабати билан қуйидаги миқдордаги тўловлар:

марҳумнинг ўртача иш ҳақининг вафот этган боқувчининг қарамоғида бўлган ва унинг вафоти муносабати билан зарарни ундиришга ҳақли бўлган меҳнатга қобилиятсиз шахсларга тўғри келадиган улуши миқдоридаги тўловлар;

боқувчиси вафот этганлиги муносабати билан зарарни ундиришга ҳақли бўлган шахсларга бир йўла тўланадиган нафақа тариқасида марҳумнинг ўртача йиллик иш ҳақининг олти баравари миқдоридаги тўловлар;

— талабаларнинг таълим олиши учун, Ўзбекистон Республикасининг олий ўқув юрти билан тўғридан-тўғри шартномалар бўйича пулли-контракт асосида ўтказиладиган тўловлар;

— мол-мулкни суғурта қилиш ва (ёки) ҳаётни узоқ муддатли суғурта қилиш бўйича Ўзбекистон Республикасида суғурта фаолиятини амалга ошириш учун лицензияга эга бўлган юридик шахсларга тўланадиган суғурта мукофотлари. Мол-мулкни суғурталаш ва (ёки) ҳаётни узоқ муддатли суғурталаш шартномаси муддатидан илгари бекор қилинганда ва суғурталовчи суғурта қилинувчига суғурта мукофотининг бир қисмини ёки тўлиқ қайтарса, қайтарилган суғурта мукофоти миқдори жисмоний шахснинг солиқ солинадиган жами даромади таркибига киритилади;

— ёш оилалар аъзоларининг уй-жой олиш учун юридик шахсдан — иш берувчидан олган маблағлари. Уй-жой олин-

ган (мулк ҳуқуқи давлат рўйхатидан ўтказилган) санадан эътиборан беш йил ичида сотилса, ушбу бандда кўрсатилган даромадларга белгиланган тартибда солиқ солинади;

— ходимларнинг малакасини ошириш ва уларни қайта тайёрлаш харажатлари.

*Жисмоний шахсларнинг қуйидаги даромадларига солиқ солинмайди:*

— моддий ёрдам суммалари:

фавқулодда ҳолатлар муносабати билан бериладиган моддий ёрдам суммалари — тўлалигича;

вафот этган ходимнинг оила аъзоларига ёки оила аъзоси вафот этганлиги муносабати билан ходимга бериладиган моддий ёрдам суммалари — энг кам иш ҳақининг йигирма бараваригача миқдорда;

бошқа ҳолларда — солиқ даври учун энг кам иш ҳақининг ўн икки бараваригача миқдорда;

— йўлланмалар қийматини юридик шахслар томонидан тўлиқ ёки қисман қоплаш суммалари, туристик йўлланмалар бундан мустасно:

Ўзбекистон Республикаси ҳудудида жойлашган санаторий-курорт ва соғломлаштириш муассасаларига йўлланмалар қийматини ногиронларга, шу жумладан мазкур корхонада ишламайдиган ногиронларга тўлиқ ёки қисман қоплаш суммалари;

Ўзбекистон Республикаси ҳудудида жойлашган болалар оромгоҳлари ва бошқа соғломлаштириш оромгоҳлари, шунингдек ота-оналарнинг болалари билан дам олишига махсус мўлжалланган санаторий-курорт ва соғломлаштириш муассасаларига ўз ходимларининг ўн олти ёшга тўлмаган (ўн саккиз ёшгача бўлган ўқувчилар) болалари учун йўлланмалар қийматини тўлиқ ёки қисман қоплаш суммалари;

— ўз ходимларига ва уларнинг болаларига амбулатория ва (ёки) стационар тиббий хизмат кўрсатилганлиги учун иш берувчи томонидан тўланган суммалар, шунингдек юридик шахснинг даволаш ва тиббий хизмат кўрсатганлик, ногиронлик профилактикаси ва ногиронларнинг саломатлигини тиклашга доир техник воситаларни олиш учун қилинган харажатлари. Ходимларни даволаганлик, уларга тиббий хизмат кўрсатганлик учун юридик шахслар томонидан соғлиқни сақлаш муассасаларига нақд пулсиз ҳақ

тўланган тақдирда, шунингдек соғлиқни сақлаш ташкилотлари томонидан ёзиб берилган ҳужжатлар асосида ушбу мақсадлар учун мўлжалланган нақд пул маблағлари бевожуба ходимга, ходим йўқлигида, унинг оила аъзоларига, ота-оналарига берилган ёки мазкур мақсадлар учун мўлжалланган маблағлар ходимнинг банкдаги ҳисобварағига киритилган тақдирда, ушбу даромадлар солиқ солишдан озод қилинади;

— Ўзбекистон Республикаси фуқароларининг Ўзбекистон Республикасидан ташқарига ишлаш учун юборилиши муносабати билан бюджет ташкилотларидан чет эл валютасида олинган иш ҳақи суммалари ва бошқа суммалар, қонун ҳужжатларида белгиланган суммалар доирасида;

— вақтинчалик бир марталик ишларни бажаришдан олинган даромадлар, агар бундай ишларга ёллаш вақтинчалик бир марталик иш билан таъминлаш марказлари кўмагида амалга ошириладиган бўлса;

— солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаганидан кейин хусусий корхона мулкдори, фермер хўжалиги бошлиғи ихтиёрида қоладиган фойда суммаси;

— Ўзбекистон Республикасининг давлат мукофотлари ва давлат пул мукофотларига сазовор бўлган жисмоний шахслар олган бир йўла бериладиган давлат пул мукофоти ёки шунга тенг баҳодаги эсдалик совғаларининг қиймати, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори асосида бир йўла бериладиган пул мукофоти;

— халқаро спорт мусобақаларида совринли ўринларни эгаллаганлиги учун спортчилар олган бир йўла бериладиган пул мукофоти;

— саноат мулки объектларига ва селекция ютуғи патентига патент (лицензия) эгаси бўлган жисмоний шахснинг патентни (лицензияни) уларнинг амал қилиш муддати доирасида, лекин фойдаланиш бошланган кундан эътиборан қуйида кўрсатилган даврдан кўп бўлмаган муддатда сотишдан олган даромади суммаси:

ихтиролар ва селекция ютуғидан — беш йил давомида;

саноат намунаси — уч йил давомида;

фойдали моделдан — икки йил давомида;

— донорлик учун пул мукофотлари, шунингдек қон йиққанлик учун тиббиёт муассасалари ходимлари оладиган суммалар;

— жисмоний шахсларга хусусий мулк ҳуқуқи асосида тегишли бўлган мол-мулкни сотишдан олинадиган даромадлар, бундан қимматли қоғозларни, юридик шахсларнинг устав фондидаги (устав капиталидаги) улушларини (пайларини) реализация қилишдан олинган даромадлар, шунингдек амалга ошириладиган тadbиркорлик фаолияти доирасида олинган мол-мулкни сотишдан тушадиган даромадлар мустасно;

— уй хўжалигида, шу жумладан деҳқон хўжалигида етиштирилган ҳайвонларни (қорамол, парранда, мўйнали ва бошқа ҳайвонлар, балиқ ва бошқаларни) тирик ҳолда ҳамда уларни сўйиб, маҳсулотларини хом ёки қайта ишланган ҳолда, саноатда қайта ишлашдан ташқари, табиий ва қайта ишланган чорвачилик, асаричилик ва деҳқончилик маҳсулотларини сотишдан олинадиган даромадлар, бундан манзарали боғдорчилик (гулчилик) маҳсулотлари мустасно. Мазкур даромадлар солиқ тўловчи тегишли маҳаллий давлат ҳокимияти органи, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органи, боғдорчилик, узумчилик ёки полизчилик ширкатларининг бошқарувлари томонидан берилган, реализация қилинган маҳсулот солиқ тўловчи томонидан унга ёки унинг оила аъзоларига ажратилган ер участкасида етиштирилганлигини тасдиқловчи белгиланган шаклдаги ҳужжатни тақдим этган тақдирда, солиқ тўлашдан озод қилинади;

— халқаро ҳамда республика танловлари ва мусобақаларида олинган буюм тарзидаги совринларнинг қиймати;

— юридик шахсдан солиқ даври мобайнида энг кам иш ҳақининг олти баравари миқдоригача бўлган қийматдаги: ходимлар натура шаклида олган совғалар;

илгари мазкур юридик шахснинг ходимлари бўлган ишламаётган пенсионерлар ва меҳнат қобилиятини йўқотган шахслар, вафот этган ходимнинг оила аъзолари томонидан олинган совғалар ва бошқа турлардаги ёрдам;

— жисмоний шахслардан мерос ёки ҳадя тартибида, шунингдек текин олинган пул ва натура шаклидаги даромадлар, бундан фан, адабиёт ва санъат асарларининг, адабиёт ва санъат асарлари ижрочиларининг, шунингдек кашфи-

ётлар, ихтиролар ва саноат намуналари муаллифларининг меросхўрларига (ҳуқуқий ворисларига) тўланадиган пул мукофотлари мустасно;

— давлат заёмининг облигациялари бўйича ютуқлар, шунингдек Ўзбекистон Республикасининг давлат қимматли қоғозлари бўйича фоизлар, лотерея бўйича ютуқлар;

— депозит сертификатлари, давлат қимматли қоғозлари бўйича даромадлар, шунингдек банклар ва кредит уюшмаларидаги омонатлар бўйича фоизлар ҳамда ютуқлар;

— халқаро ҳамда чет эл ташкилотлари ва фондларидан, шунингдек илмий-техника ҳамкорлиги соҳасидаги Ўзбекистон Республикасининг халқаро шартномалари доирасида бевосита жисмоний шахс грант берувчидан ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан вакил қилинган фан ва технологияларни ривожлантиришни мувофиқлаштириш бўйича органнинг хулосаси бўлган тақдирда, юридик шахсдан — грант олувчидан олган грант суммаси;

— фуқароларнинг солиқ солинадиган иш ҳақи ва бошқа даромадларининг давлат корхоналари мол-мулкани сотиб олиш, хусусийлаштирилаётган корхоналар акцияларини олиш учун йўналтириладиган суммалари, шунингдек дивидендлар тарзида олинган ва дивиденд тўлаган юридик шахснинг устав фондига (устав капиталига) йўналтирилган даромадлар. Ушбу назарда тугилган имтиёз қўлланилганидан сўнг бир йил ичида муассислар (иштирокчилар) таркибидан чиқилганда (чиқиб кетилганда), мазкур мол-мулк сотилганда ёхуд тугатилаётган юридик шахснинг мол-мулки унинг муассислари (иштирокчилари) ўртасида тақсимланганда илгари солиқ солишдан озод қилинган даромадларга умумий асосларда солиқ солиниши керак;

— меҳнат шартномаси бекор қилинганида энг кам иш ҳақининг ўн икки баравари миқдори доирасида тўланадиган ишдан бўшатиш нафақаси, қонун ҳужжатларида белгиланган бошқа нафақалар, бундан вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик нафақалари (шу жумладан оиланинг бемор аъзосини парваришлаш нафақаси) мустасно, шунингдек фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органлари, хайрия ва экология жамғармаларидан жисмоний шахсларга бериладиган ёрдам тусидаги тўловлар;

— олинган алиментлар;

— фуқароларнинг суғурта товони сифатида оладиган суммалари;

— қонун ҳужжатларида давлат стипендиялари учун белгиланган миқдорларда таълим ва илмий-тадқиқот муассасалари томонидан тўланадиган стипендиялар;

— уй-жой-коммунал хизматларига ҳақ тўлаш бўйича қонун ҳужжатларига мувофиқ ҳар ойлик компенсация пул тўловлари;

— давлат пенсиялари;

— жамғариб бориладиган мажбурий пенсия бадаллари, улар бўйича фоиз даромадлари, шунингдек жамғариб бориладиган пенсия тўловлари;

— фуқароларнинг солиқ солинадиган ва Ўзбекистон Республикасида суғурта фаолиятини амалга ошириш учун лицензияга эга бўлган юридик шахсларга мол-мулкни суғурта қилиш ҳамда ҳаётни узоқ муддатли суғурта қилиш бўйича суғурта мукофотлари тўлови учун йўналтириладиган иш ҳақи ва бошқа даромадларининг суммалари;

— юридик шахслар муассисларининг (иштирокчиларининг) ихтиёрий тугатилаётган тадбиркорлик субъектига — юридик шахсга унинг мажбуриятларини бажариш учун йўналтириладиган даромадлари суммалари. Ихтиёрий тугатиш қонун ҳужжатларида белгиланган муддатларда тугалланмаган ёки тугатиш тартиб-таомили тўхтатилган ва фаолият қайта тикланган тақдирда, ушбу имтиёз қўлланилмайди ва солиқ суммаси имтиёз қўлланилган бутун давр учун тўлиқ миқдорда ундирилади;

— куйидаги жисмоний шахсларнинг солиқ солинадиган иш ҳақи ва бошқа даромадлари суммалари:

ёш оила аъзолари томонидан якка тартибда уй-жойни қуриш, реконструкция қилиш ва сотиб олиш учун ёки кўп квартирали уйдаги квартирани реконструкция қилиш ва сотиб олиш учун олинган ипотека кредитларини ҳамда улар бўйича ҳисобланган фоизларни қоплаш учун йўналтирилганда;

«Қишлоқ қурилиш банк» акциядорлик тижорат банкининг кредитлари ҳисобига қишлоқ жойларида намунавий лойиҳалар бўйича якка тартибда уй-жой қурувчи шахслар томонидан олинган ипотека кредитларини ҳамда улар бўйича ҳисобланган фоизларни қоплаш учун йўналтирилганда.

Мазкур мол-мулк олинган (мол-мулкка бўлган ҳуқуқ давлат рўйхатидан ўтказилган) санадан эътиборан беш йил ичида сотилса, мазкур даромадларга белгиланган тартибда солиқ солинади.

*Солиқ солишдан қуйидаги жисмоний шахслар тўлиқ озод қилинади:*

— хорижий давлатлар дипломатик ваколатхоналарининг бошлиқлари ва ходимлари, консуллик муассасаларининг мансабдор шахслари, уларнинг ўзлари билан бирга яшайдиган оила аъзолари, агар улар Ўзбекистон Республикасининг фуқароси бўлмаса, — Ўзбекистон Республикасидаги манбалардан олинadиган, дипломатлик ва консуллик хизмати билан боғлиқ бўлмаган даромадларидан ташқари барча даромадлари бўйича;

— хорижий давлатлар дипломатик ваколатхоналари ва консуллик муассасаларининг маъмурий-техник ходимлари ҳамда уларнинг ўзлари билан бирга яшайдиган оила аъзолари, агар улар Ўзбекистон Республикаси фуқароси бўлмаса ёки Ўзбекистон Республикасида доимий яшамаса, — Ўзбекистон Республикасидаги манбалардан олинadиган, дипломатлик ва консуллик хизмати билан боғлиқ бўлмаган даромадларидан ташқари барча даромадлари бўйича;

— хорижий давлатлар дипломатик ваколатхоналарига, консуллик муассасаларига хизмат кўрсатадиган ходимлар таркибига кирган шахслар, агар улар Ўзбекистон Республикаси фуқароси бўлмаса ёки Ўзбекистон Республикасида доимий яшамаса, — ўз хизмати юзасидан оладиган барча даромадлари бўйича;

— хорижий давлатлар дипломатик ваколатхоналари ва консуллик муассасалари ходимларининг уйларида ишловчилар, агар улар Ўзбекистон Республикаси фуқароси бўлмаса ёки Ўзбекистон Республикасида доимий яшамаса, — ўз хизмати юзасидан оладиган барча даромадлари бўйича;

— халқаро ноҳукумат ташкилотларнинг мансабдор шахслари — агар улар Ўзбекистон Республикаси фуқароси бўлмаса, уларнинг ушбу ташкилотларда олган даромадлари бўйича;

— Ўзбекистон Республикаси Мудофаа, Ички ишлар, Фавқулодда вазиятлар вазирликларининг, Миллий хавфсизлик хизматининг ҳарбий хизматчилари, ички ишлар

органлари ҳамда божхона органларининг оддий хизматчилари ва бошлиқлари таркибига кирувчи шахслар, шунингдек ўқув ёки синов йиғинларига чақирилган ҳарбий хизматга мажбурлар — хизматни ўташ (хизмат вазифаларини бажариш) муносабати билан олган пул таъминоти, пул мукофотлари ва бошқа тўловлар суммалари бўйича;

— прокуратура органларининг даража унвонларига эга бўлган ходимлари — уларнинг хизмат вазифаларини бажариш муносабати билан олган даромадлари бўйича;

— гастроль-концерт фаолияти билан шуғулланиш ҳуқуқини берувчи лицензияси бўлган шахслар — ушбу фаолиятдан олган даромадлари бўйича.

*Қуйидаги жисмоний шахслар солиқ тўлашдан қисман (даромад олинган ҳар бир ой учун энг кам иш ҳақининг тўрт баравари миқдоридagi даромадлар бўйича) озод қилинади:*

— «Ўзбекистон Қаҳрамони», Совет Иттифоқи Қаҳрамони, Меҳнат Қаҳрамони унвонларига сазовор бўлган шахслар, учала даражадаги Шухрат ордени билан тақдирланган шахслар, уруш ногиронлари ёхуд 1941-1945 йиллардаги уруш даврида ёки ҳарбий хизматнинг бошқа мажбуриятларини бажаришда яраланганлиги, контузия бўлганлиги ёки шикастланганлиги оқибатида ёхуд фронтда бўлиш билан боғлиқ касаллик туфайли ногирон бўлиб қолган ҳарбий хизматчилар жумласидан бўлган бошқа ногиронлар, собиқ партизанлар жумласидан бўлган ногиронлар, шунингдек пенсия таъминоти бўйича мазкур тоифадаги ҳарбий хизматчиларга тенглаштирилган бошқа ногиронлар;

— хизматни ҳаракатдаги армия таркибига кирган ҳарбий қисмлар, штаблар ва муассасаларда ўтаган ҳарбий хизматчилар, собиқ партизанлар жумласидан бўлиб, 1941-1945 йиллардаги уруш, собиқ СССРни ҳимоя қилиш бўйича бошқа жанговар операцияларнинг қатнашчилари, 1941-1945 йиллардаги уруш даври меҳнат фронтининг фахрийлари ва концентрацион лагерларнинг собиқ ёш тутқунлари;

— Ленинград шаҳрида 1941 йил 8 сентябрдан 1944 йил 27 январгача қамал даврида ишлаган фуқаролар;

— ички ишлар органларининг бошлиқлари ва оддий хизматчилари жумласидан бўлиб, хизмат вазифаларини бажаришда яраланганлиги, контузия бўлганлиги ёки шикастланганлиги оқибатида ногирон бўлиб қолганлар;



— болаликдан ногирон бўлиб қолганлар, шунингдек I ва II гуруҳ ногиронлари;

— ўн ва ундан ортиқ боласи бор аёллар;

— собиқ СССРни ҳимоя қилиш ёхуд ҳарбий хизматнинг бошқа вазифаларини бажариш пайтида яраланганлиги, контузия бўлганлиги ёхуд шикастланганлиги оқибатида ёки фронтда бўлиш билан боғлиқ касаллик туфайли ҳалок бўлган ҳарбий хизматчиларнинг ота-оналари ва рафиқалари;

— хизматни Афғонистон Республикасида ва жанговар ҳаракатлар олиб борилган бошқа мамлакатларда вақтинча бўлган қўшинларнинг чекланган контингенти таркибида ўтаган ҳарбий хизматчилар ҳамда ўқув ва синов йиғинларига чақирилган ҳарбий хизматга мажбурлар;

— Чернобиль АЭСдаги авария оқибатида жабрланганлар;

— икки ва ундан ортиқ ўн олти ёшга тўлмаган болалари бор ёлғиз оналар;

— икки ва ундан ортиқ ўн олти ёшга тўлмаган болалари бор ва боқувчисини йўқотганлик учун пенсия олмайдиган бева аёл ва бева эркаклар;

— болалигидан ногирон бўлган, доимий парваришни талаб қиладиган фарзанди билан бирга яшаб, уни тарбиялаётган ота-онадан бири.

Кўзда тутилган имтиёзлар тегишли ҳужжатлар тақдим этилган тақдирда қўлланилади.

### **Жисмоний шахсларнинг даромадларига солинадиган солиқ ставкалари**

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2009 йил 22 декабрдаги ПҚ-1245-сонли «Ўзбекистон Республикасининг 2010 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари ва давлат бюджети параметрлари тўғрисида»ги қарорига мувофиқ жисмоний шахсларнинг иш ҳақи, мукофотлар ва бошқа даромадларига қуйидаги миқдорларда солиқ солинади:

| <b>Солиқ солинадиган даромад</b>                                       | <b>Солиқ ставкаси</b>   |
|--|---|
| энг кам иш ҳақининг олти бараваригача миқдорда                         | даромад суммасининг 11 фоизи  |
| энг кам иш ҳақининг олти бараваридан (+1 сўм) ўн бараваригача миқдорда | олти баравар миқдордан солиқ + энг кам иш ҳақи миқдорининг олти бараваридан ошадиган суммадан 17 фоиз |

| Солиқ солинадиган даромад   | Солиқ ставкаси  |
|---|---|
| энг кам иш ҳақининг ўн бараваридан (+1 сўм) ва ундан юқори миқдорда | ўн баравар миқдордан солиқ + энг кам иш ҳақи миқдорининг ўн бараваридан ошадиган суммадан 22 фоиз |

Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини ҳисоблаб чиқариш учун солиқ ставкасини қўллаш мақсадида энг кам иш ҳақи миқдори йил бошидан ортиб боровчи якун бўйича (йил бошидан тегишли даврнинг ҳар бир ойи учун энг кам иш ҳақларининг суммаси) ҳисобга олинади.

Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг ҳисоблаб чиқарилган суммаси қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда жисмоний шахсларнинг шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварақларига ўтказиладиган ҳар ойлик мажбурий бадаллар суммасига камайтирилади.

Ўз ходимларига моддий ёрдам кўрсатган ва қимматбаҳо совғалар берган солиқ агентлари жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини солиқ даврининг охирида амалда бўлган энг кам иш ҳақи миқдоридан келиб чиққан ҳолда қайта ҳисоб-китоб қилади.

Йил мобайнида асосий иш (хизмат, ўқиш) жойи ўзгарган тақдирда, жисмоний шахс жорий йилда ўзига тўланган даромадлар ва ушлаб қолинган жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи суммалари тўғрисидаги маълумотномани янги асосий иш (хизмат, ўқиш) жойидаги бухгалтерияга дастлабки иш ҳақи ҳисоблангунига қадар тақдим этиши шарт. Илгариги иш (хизмат, ўқиш) жойидан маълумотнома тақдим этилмаган ёки солиқ тўловчининг идентификация рақами тақдим этилмаган тақдирда, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи белгиланган энг юқори ставка бўйича ушлаб қолинади.

Асосий бўлмаган иш жойидан ёки бошқа юридик шахслардан олинган даромадларга тўлов манбаида жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини ҳисоблаб чиқариш жами даромад суммасидан Солиқ кодексида назарда тутилган имтиёзлар қўлланилмаган ҳолда, белгиланган ставкалар бўйича ҳисобланишига қараб, йил бошидан ортиб боровчи якун бўйича амалга оширилади.

Агар асосий бўлмаган иш жойидан ёки бошқа юридик шахслардан даромадлар олаётган жисмоний шахс бухгалтер-

терияга ўз даромадидан жисмоний шахслардан олинадиган даромад солигининг энг юқори ставкаси бўйича ушлаб қолиш тўғрисида ариза берса, даромадлар тўлаётган юридик шахслар жисмоний шахслардан олинадиган даромад солигини имтиёزلарни қўлламаган ҳолда энг юқори ставка бўйича ушлаб қоладилар.

Жисмоний шахсларнинг асосий бўлмаган иш жойидан олган даромадларидан жисмоний шахслардан олинадиган даромад солигининг якуний суммаси олинган даромадлар, қилинган харажатлар ва ушлаб қолинган солиқ суммалари тўғрисида тақдим этилган декларациянинг маълумотлари бўйича давлат солиқ хизмати органи томонидан ҳисоблаб чиқарилади.

**2010 йил январь ойи учун жисмоний шахслар даромадидан олинадиган солиқ ҳисоб-китоби**

| Солиқ солинадиган даромад                            | Солиқ суммаси                                  |
|--|--|
| $(6 \times 37\,680) = 226\,080$ сўмгача              | Даромад суммасининг 11%и                       |
| 226 081 дан $(10 \times 37\,680) = 376\,800$ сўмгача | 24 868,8 + 226 080 сўмдан ошган сумманинг 17%и |
| 376 801 сўм ва ундан юқори                           | 50 491,2 + 376 800 сўмдан ошган сумманинг 22%и |

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2009 йил 16 ноябрдаги ПФ-4152-сонли «Иш ҳақи, пенсиялар, стипендиялар ва ижтимоий нафақалар миқдорини ошириш тўғрисида»ги Фармониға мувофиқ энг кам иш ҳақи 37 680 сўм миқдорда белгиланган.

1-м и с о л . Январь ойида жисмоний шахснинг меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромади 200 000 сўмни ташкил этди. Январь учун жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи қуйидаги тартибда ҳисоблаб ёзилади. 11%лик ставка бўйича солиқ солинадиган даромад суммаси  $37\,680 \times 6 = 226\,080$  сўмни ташкил этади. Жисмоний шахснинг 226 080 сўмгача меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадиға 11%лик ставка бўйича солиқ солинади, тегишинча, солиқ суммаси  $200\,000 \times 11\% = 22\,000$  сўмни ташкил этади.

Ходимнинг иш ҳақидан шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварағиға (ШЖБПҲға) бадаллар ушланади.

Фуқароларнинг ШЖБПҲга мажбурий бадаллари ставкаси 2010 йилга ходимга ҳисоблаб ёзилган иш ҳақи (даромади) солиқ солинадиган суммасининг 1 фоизи миқдориди белгиланган (Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2004 йил 21 декабрдаги 595-сонли «Фуқароларнинг жамғариб бориладиган пенсия таъминоти тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунини амалга ошириш чоратадбирлари ҳақида»ги қарорининг 2-банди).

Иш ҳақи солиқ солинадиган суммасининг 1% миқдордаги ШЖБПҲга мажбурий бадаллар суммаси  $200\ 000 \times 1\% = 2\ 000$  сўмни ташкил этади.

«Иш берувчилар томонидан фуқароларнинг шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварақларига мажбурий бадалларни қўшиш ва тўлаш тартиби тўғрисида»ги Низомнинг 3-бандига мувофиқ фуқароларнинг ШЖБПҲга мажбурий бадаллари ходимнинг ҳисоблаб ёзилган иш ҳақи (даромади) солиқ солинадиган суммасининг 1%и миқдориди ҳисоблаб ёзилади ва қонунга мувофиқ ҳисоблаб ёзилган жисмоний шахсларнинг даромад солиғи суммасидан чегирилади. Шу муносабат билан бюджетга ўтказиладиган солиқ суммаси  $22\ 000 - 2\ 000 = 20\ 000$  сўмни ташкил этади.

Бундан ташқари ходимнинг даромадидан бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий суғурта бадаллари ушланади. 2010 йил учун фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига уларнинг меҳнат ҳақи даромадларидан мажбурий суғурта бадаллари ставкаси ходимга ҳисоблаб ёзилган иш ҳақи (даромад) суммасининг 4 фоизи миқдориди белгиланган (ЎзР Президентининг 2009 йил 22 декабрдаги ПҚ-1245-сонли қарорининг 3-банди).

Мажбурий суғурта бадаллари ходимнинг январь ойидаги иш ҳақининг бутун суммаси (200 000 сўм)дан ундирилади.  $У\ 200\ 000 \times 4\% = 8\ 000$  сўмни ташкил этади.

Солиқлар ва мажбурий ажратмалар ушланганидан кейин жисмоний шахсга тўланадиган даромад:

$200\ 000 - 22\ 000 - 8\ 000 = 170\ 000$  сўмни ташкил этади.

2-мисол. Январь ойида жисмоний шахснинг меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромади 300 000 сўмни ташкил этди. Январь учун жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи қуйидаги тартибда ҳисоблаб ёзилади. 17%лик ставка бўйича солиқ солинадиган жисмоний шахснинг меҳ-

натга ҳақ тўлаш тарзидаги даромад суммасини ҳисоблаб чиқариб, солиқни ҳисоблаб ёзиш керак:

$$(300\ 000 - 226\ 080) \times 17\% = 73\ 920 \times 17\% = 12\ 566,4 \text{ сўм.}$$

Юқорида келтирилган солиқ ставкалари жадвалидан кўришиб турганидек, бир ойда энг кам иш ҳақининг олти баравари миқдоригача даромаддан олинадиган солиқ миқдори 24 868,8 сўмни ташкил этади. Қўшиш йўли билан жисмоний шахснинг январь ойидаги даромадларидан ушланадиган солиқ суммасига эга бўламиз:

$$24\ 868,8 + 12\ 566,4 = 37\ 435,2 \text{ сўм.}$$

Солиқ солинадиган иш ҳақи суммасининг 1% миқдоридаги ШЖБПҲга мажбурий ушланмалар суммаси  $300\ 000 \times 1\% = 3\ 000$  сўмни ташкил этади.

Фуқароларнинг ШЖБПҲга ҳисоблаб ёзилган мажбурий бадаллари жисмоний шахслардан олинадиган даромад солигидан чегирилиши боис бюджетга ўтказиладиган солиқ суммаси  $37\ 435,2 - 3\ 000 = 34\ 435,2$  сўмни ташкил этади.

3-м и с о л. Январь ойида жисмоний шахснинг меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромади 400 000 сўмни ташкил этди. Бу ой учун жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи қуйидаги тартибда ҳисоблаб ёзилади. 22%лик ставка бўйича солиқ солинадиган жисмоний шахснинг меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромад суммасини ҳисоблаб чиқариб, солиқни ҳисоблаб ёзиш керак:  $(400\ 000 - 376\ 800) \times 22\% = 23\ 200 \times 22\% = 5\ 104$  сўм.

Солиқ ставкалари жадвалидан кўришиб турганидек, бир ойда энг кам иш ҳақининг олти баравари ва ўн баравари миқдоригача даромаддан олинадиган солиқ миқдори 50 491,2 сўмни ташкил этади. Қўшиш йўли билан жисмоний шахснинг январь ойидаги даромадларидан ушланадиган солиқ суммасига эга бўламиз:

$$50\ 491,2 + 5\ 104 = 55\ 595,2 \text{ сўм.}$$

Солиқ солинадиган иш ҳақи суммасининг 1%и миқдоридаги ШЖБПҲга мажбурий ушланмалар суммаси  $400\ 000 \times 1\% = 4\ 000$  сўмни ташкил этади.

Фуқароларнинг ШЖБПҲга ҳисоблаб ёзилган мажбурий бадаллари жисмоний шахслардан олинадиган даромад солигидан чегирилиши боис бюджетга ўтказиладиган солиқ суммаси  $55\ 595,2 - 4\ 000 = 51\ 595,2$  сўмни ташкил этади.

4-мисол. Агар ходим Солнқ кодексининг 180-модда 2-қисмига мувофиқ имтиёзга эга бўлса (мисол учун болаликдан ногирон, ёки I ёхуд II гуруҳ ногирони бўлса) ва унинг январь ойида меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромади 400 000 сўмни ташкил этса, бунда ушбу ой учун жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи қуйидаги тартибда ҳисоблаб ёзилади. Солиқ имтиёзи миқдорини ҳисоблаш лозим. Солиқ кодексининг 180-модда 2-қисмига мувофиқ имтиёзга эга бўлган фуқароларнинг жами даромадидан ҳар ойда энг кам иш ҳақининг тўрт баравари мидоридаги даромадлар суммаси чегирилиши сабабли, январь учун жами солиқ солинмайдиган даромад миқдори  $4 \times 37\,680 = 150\,740$  сўмни ташкил этади.

Солиқ солинadиган даромад  $400\,000 - 150\,740 = 249\,260$  сўмни ташкил этади.

Кейин 17%лик ставка бўйича солиқ солинadиган жисмоний шахснинг меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромад суммасини ҳисоблаб чиқариб, солиқни ҳисоблаб ёзиш керак:  
 $(249\,260 - 226\,080) \times 17\% = 23\,180 \times 17\% = 3\,940,6$  сўм.

Энг кам иш ҳақининг олти баравари миқдоригача ва ундан юқори даромадлардан олинadиган солиқларни қўшиш йўли билан жисмоний шахснинг январь ойидаги даромадларидан ушланadиган солиқ суммасига эга бўламиз:

$$24\,868,8 + 3\,940,6 = 28\,809,4 \text{ сўм.}$$

Январь учун солиқ солинadиган иш ҳақи суммасининг 1%и миқдоридagi ШЖБПХга мажбурий ушланмалар суммаси  $249\,260 \times 1\% = 2\,492,6$  сўмни ташкил этади.

Фуқароларнинг ШЖБПХга бадаллари қонунчиликка мувофиқ ҳисоблаб ёзилган жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғидан чегирилади. Шу боис бюджетга ўтказилadиган солиқ суммаси  $28\,809,4 - 2\,492,6 = 26\,316,8$  сўмни ташкил этади.

5-мисол. Агар ходимга қиймати 450 000 сўмлик қимматли совға берилган бўлса ва унинг меҳнат ҳақи январь учун 350 000 сўмни ташкил этган бўлса, ушбу ой учун даромад солиғи қуйидагича ҳисоблаб ёзилади. Солиқ кодекси 179-моддасининг 14-бандига кўра юридик шахслардан олинган, солиқ даврининг охиридаги ҳолатга кўра белгиланган энг кам иш ҳақи миқдоридан келиб чиққан ҳолда ҳисоблаб чиқарилган, бир йил мобайнидаги энг кам иш ҳақининг

олти баравари миқдоригача бўлган суммадаги совғаларнинг қийматига солиқ солинмайди. Мазкур ҳолда солиқ имтиёзи миқдори:

$$37\,680 \times 6 = 226\,080 \text{ сўмни ташкил этади.}$$

Солиқ солинадиган даромад:

$$450\,000 + 350\,000 - 226\,080 = 573\,920 \text{ сўмни ташкил этади.}$$

Энди 22%лик ставка бўйича солиқ солинадиган жисмоний шахснинг даромад суммасини ҳисоблаб чиқариб, солиқни ҳисоблаб ёзиш керак:

$$(573\,920 - 376\,800) \times 22\% = 197\,120 \times 22\% = 43\,366,4 \text{ сўм.}$$

Солиқ ставкалари жадвалидан кўриниб турганидек, бир ойда энг кам иш ҳақининг олти баравари ва ўн баравари миқдоригача даромаддан олинадиган солиқ миқдори 50 491,2 сўмни ташкил этади. Қўшиш йўли билан жисмоний шахснинг январь ойидаги даромадларидан ушланадиган солиқ суммасига эга бўламиз:

$$50\,491,2 + 43\,366,4 = 93\,857,6 \text{ сўм.}$$

Январь учун солиқ солинадиган иш ҳақи суммасининг 1%и миқдоригадаги ШЖБПҲга мажбурий ушланмалар суммаси  $573\,920 \times 1\% = 5\,739,2$  сўмни ташкил этади.

Фуқароларнинг ШЖБПҲга бадаллари қонунчиликка мувофиқ ҳисоблаб ёзилган жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғидан чегирилади. Шу боис бюджетга ўтказиладиган солиқ суммаси  $93\,857,6 - 5\,739,2 = 88\,118,4$  сўмни ташкил этади.

### **2010 йил февраль ойи учун жисмоний шахслар даромадидан олинадиган солиқ ҳисоб-китоби**

Январь-февраль ойлари учун энг кам иш ҳақи миқдори 75 360 (37 680 + 37 680) сўмга тенг.

| <b>Солиқ солинадиган даромад</b>                               | <b>Солиқ суммаси</b>                                      |
|--|---|
| $6 \times 75\,360 = 452\,160$ сўмгача                          | Даромад суммасининг 11%и                                  |
| $452\,161$ сўмдан ( $10 \times 75\,360$ ) = $753\,600$ сўмгача | $49\,737,6$ сўм + $452\,160$ сўмдан ортиқ сумманинг 17%и  |
| $753\,601$ сўм ва ундан юқори                                  | $100\,982,4$ сўм + $753\,600$ сўмдан ортиқ сумманинг 22%и |

6-мисол. Ходимга февраль ойи учун 200 000 сўм иш ҳақи ҳисобланди. Январь-февраль ойлари учун жами даромад 400 000 сўмни ташкил этади (200 000 + 200 000). Январь-февраль учун жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи қуйидаги тартибда ҳисоблаб ёзилади. 11%лик ставка бўйича солиқ солинадиган даромад суммасини ҳисоблаш лозим:

$$75\,360 \times 6 = 452\,160 \text{ сўм.}$$

Жисмоний шахснинг 452 160 сўмгача меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадига 11%лик ставка бўйича солиқ солинади, тегишинча, солиқ суммаси  $400\,000 \times 11\% = 44\,000$  сўмни ташкил этади.

Январда 22 000 сўм солиқ ушлаб қолинганлиги сабабли февраль ойи учун ушлаб қолиниши лозим бўлган сумма 22 000 сўмни ташкил этади (44 000 – 22 000).

Январь-февраль учун солиқ солинадиган иш ҳақи суммасининг 1%и миқдоридаги ШЖБПҲга мажбурий ушланмалар суммаси  $400\,000 \times 1\% = 4\,000$  сўмни ташкил этади.

Солиқ солинадиган иш ҳақи суммасининг 1%и миқдоридаги қонунчиликка мувофиқ ҳисоблаб ёзилган жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғидан чегирилади. Январ ойида 2 000 сўм ШЖБПҲга мажбурий бадаллар ушлаб қолинганлиги сабабли февраль учун ажратмалар 2 000 сўмни ташкил этади (4 000 – 2 000). Шу боис бюджетга ўтказиладиган солиқ суммаси  $22\,000 - 2\,000 = 20\,000$  сўмни ташкил этади.

Мажбурий суғурта бадаллари ходимнинг февраль ойидаги иш ҳақининг бутун суммаси (200 000 сўм)дан ундирилади. У  $200\,000 \times 4\% = 8\,000$  сўмни ташкил этади.

Солиқлар ва мажбурий ажратмалар ушланганидан кейин жисмоний шахсга тўланадиган даромад:

$$200\,000 - 22\,000 - 8\,000 = 170\,000 \text{ сўмни ташкил этади.}$$

Даромад солиғидан ташқари ходимларнинг иш ҳақидан қуйидаги ушлаб қолишлар амалга оширилиши лозим:

— ҳисобланган иш ҳақи суммасининг 4%и миқдорида Пенсия жамғармасига ушланмалар;

— ҳисобланган иш ҳақи суммасининг 1%и миқдорида касаба уюшмалари бадаллари;

— судлардан олинган ҳужжатлар, алиментларни ихтиёрий равишда тўлаш тўғрисидаги аризадан келиб чиққан



ҳолда — ижро варақалари бўйича, уларда ушланма фоизи кўрсатилади. Алиментлар асосий ва қўшимча иш ҳақи суммаларидан, вақтинча меҳнатга қобилиятсизлик бўйича нафақалар, шунингдек ҳисобланган нафақа ва стипендиялар суммаларидан ушланади. Моддий ёрдам ва бир марталик тақдирлашлар суммаларидан алиментлар ундирилмайди;

— илгари берилган бўнақлар бўйича қарзларни қоплаш;

— нотўғри қилинган ҳисоб-китоблар натижасида ортиқча тўланган суммаларни қайтариш;

— ходим томонидан корхонага етказилган моддий зарарни тўлаш;

— яроқсиз маҳсулот учун ушлаб қолиш;

— баъзи хил жарималарни ундириш.

Ҳар бир ой учун барча ушланмаларнинг умумий миқдори ҳисобланган иш ҳақининг 50%идан ошмаслиги керак.

Иш ҳақи суммасидан кредитга олинган товарлар, ссуда, ихтиёрий суғурта учун тўловлар, жамғарма банкига ўтказилган суммалар ҳам ушланади.

### **8.5. Суғурта бадалларини ҳисоблаш, тўлаш ва сарфлашларни ҳисобга олиш тартиби**

Мулкчилик шаклидан қатъи назар, ҳар бир корхона ижтимоий эҳтиёжларга ажратмаларни амалга ошириши шарт. Ижтимоий жамғармаларга мажбурий тўловларни ҳисоблаш ва амалга ошириш Солиқ кодексининг XV бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Улар жумласига қуйидагилар киради:

ягона ижтимоий тўлов;

фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадаллари;

бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар.

**Ягона ижтимоий тўлов (ЯИТ).** Солиқ кодексининг 172-моддасида кўрсатилган иш ҳақи тарзидаги даромадлар ЯИТнинг ва суғурта бадалларининг солиқ солиш объектидир.

ЯИТ ва суғурта бадаллари қуйидаги тўловларга нисбатан ҳисобланмайди:

— компенсация тўловлари:

доимий иши йўлда кечадиган, ҳаракатланиш ва (ёки) қатнов тусига эга бўлган ходимларнинг, шунингдек доимий иши ишларни вахта усулида бажарилишини назарда тутадиган ходимларнинг иш ҳақиға қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча тўланадиган устамалар; қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча дала таъминоти;

хизмат сафарлари вақтидаги қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча кундалик харажатлар;

хизмат ишлари учун ходимнинг шахсий автомобилидан ёки хизмат мақсадлари учун унинг бошқа мол-мулкидан қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча фойдаланганлик учун тўловлар;

меҳнатда майиб бўлганлик ёки соғлиққа бошқача шикаст етганлик билан боғлиқ зарарнинг ўрнини қоплаш учун ушбу қонун ҳужжатларида кўрсатилган миқдорлардан ортиқча олинган суммалар:

— ходимга ҳисобланадиган ва унинг розилиги билан тегишли бюджет ёки хайрия жамғармаларига (шанбаликлар, якшанбаликлар ва шу кабилар учун) ўтказиладиган иш ҳақи тарзидаги даромадлар;

— ёш мутахассисларга олий ўқув юртини тамомлаганларидан сўнг таътил вақти учун юридик шахслар ҳисобидан тўланадиган нафақалар;

— Ўзбекистон Республикаси Мудофаа, Ички ишлар, Фавқулодда вазиятлар вазирликларининг, Ўзбекистон Республикаси Миллий хавфсизлик хизматининг ҳарбий хизматчиларига, ички ишлар органларининг ҳамда Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитасининг оддий, сержант ва офицер таркибларида хизматни ўташи (хизмат мажбуриятларини бажариши) муносабати билан тўланадиган пул таъминоти, пул мукофотлари ва бошқа тўловлар.

2010 йилда ЯИТ ставкаси барча корхоналар учун солиқ солинадиган базанинг 25%и миқдоридан белгиланган. Фоизли нисбатда ҳисобланган ажратмалар корхона харажатларини кўпайтиради.

ЯИТ юридик шахслар томонидан бирор-бир чегиришларсиз ҳисоблаб ёзилган сумманинг тўлиқ ҳажмида бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига ўтказилади.

Бюджетдан ташқари Пенсия жамгармаси маблағлари қуйидагиларни тўлаш учун сарфланади:

— ижтимоий таъминот бўлимлари томонидан тайинланган пенсиялар;

— бола туғилиши муносабати билан бериладиган нафақалар;

— дафн этишга нафақалар;

— 16 ёшгача бўлган ногирон боланинг ота-онасидан бири (васий)га ойнанинг қўшимча дам олиш кунларига тўловлар;

— қонун ҳужжатларига мувофиқ бюджетдан ташқари Пенсия жамгармаси маблағларидан молиялаштириладиган бошқа компенсация тўловлари.

Ҳисобот даври учун мазкур нафақалар ҳисобланган корхоналар туман (шаҳар) таъминот бўлимига нафақалар учун маблағ олишга буюртманом тақдим этишлари лозим. Таъминот бўлими буюртманомаларга асосан юқорида кўрсатилган нафақаларни тўлаш учун маблағларни молиялаштиради.

Юридик шахслардан буюртманомаларни олишлари билан туман (шаҳар) ижтимоий таъминот бўлимлари 5 иш куни давомида хўжалик юритувчи субъектларнинг 888-шартли рақамига эга иккиламчи ҳисобрақамларига ва бюджет ташкилотларининг талаб қилиб олингунгача асосий депозит ҳисобрақамларига юқорида келтириб ўтилган харажатларни тўлаш учун зарур маблағларни ўтказадилар.

Банклар бюджетдан ташқари Пенсия жамгармаси маблағлари ҳисобига давлат ижтимоий суғуртаси бўйича ҳисоблаб ёзилган харажатлар бўйича маблағларни белгиланган муддатларда берадилар, юридик шахслар эса тўлайдилар.

Юридик шахслар ўз маблағлари мавжуд бўлган ҳолларда, кейинчалик тўланган суммаларни бюджетдан ташқари Пенсия жамгармаси маблағлари ҳисобидан қоплаш эвазига пенсиялар, компенсациялар ва нафақаларни иш ҳақини тўлаш кунда ўз маблағлари ҳисобидан тўлашни амалга ошириш ҳуқуқига эгалар.

Вақтинчалик меҳнатга лаёқатсизлик бўйича қолган нафақалар билан боглиқ харажатлар хўжалик юритувчи субъектлар томонидан ўз маблағлари ҳисобидан, мазкур харажатларни даромад солиғи бўйича солиқ солинадиган базадан чиқариб ташлаган ҳолда амалга оширилади.

Давлат ижтимоий сугуртаси бўйича харажатларни тўлаш учун олинган маблағлар қатъий назоратда бўлиши ва фақатгина буюртманомада назарда тутилган мақсадлар учун фойдаланилиши мумкин. Ҳисоб-китобларда керакли суммаларни атайлаб бузиб кўрсатишга ва улардан мақсадга номувофиқ фойдаланишга йўл қўйган мансабдор шахслар меҳнат, маъмурий ва жиноят қонун ҳужжатларида назарда тутилган тартибда тўлов интизомига риоя қилганлик учун шахсан жавобгар бўладилар.

ЯИТни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби ЎзР Адлия вазирлигида 2010 йил 13 апрелда 2095-сон билан рўйхатга олинган ЎзР Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитасининг 2010 йил 22 мартдаги 22, 2010-13-сон қарорига «Ягона ижтимоий тўловнинг базавий миқдори киритилиши муносабати билан ягона ижтимоий тўловни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби тўғрисида»ги Низом билан тартибга солинади.

2009 йилнинг 1 январидан бошлаб ЯИТ тўловчилари ЯИТни Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига белгиланган тартибда тегишли йил учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори билан белгиланган ставка бўйича, бироқ:

ҳар бир ходим учун ойига бир минимал иш ҳақидан кам бўлмаган миқдорда, фермер хўжаликлари бундан мустасно; фермер хўжаликлари ҳар бир ходими учун ойига минимал иш ҳақининг 50 фоизи миқдоридан кам бўлмаган миқдорда ЯИТ ҳисоблашади.

ЯИТ тўловчилари ҳисобот ойида ходимларнинг ҳақиқатда ишлаган кунларидан ва Низомда белгиланган нормативлардан келиб чиққан ҳолда жами корхона бўйича ЯИТнинг базавий миқдорини аниқлайдилар.

ЯИТнинг базавий миқдори қуйидаги формула асосида аниқланади:

$$БРяит = K : N \times N,$$

бу ерда: БРяит — ЯИТнинг бир ой учун базавий миқдори; K — бир ойда барча ходимларнинг ҳақиқатда ишлаган кунлари (бир кунда ишлаган соатларидан қатъи назар) сони, бироқ корхонада ўрнатилган иш кунлари сонидан ортмаган ҳолда. Ходимларнинг ҳақиқатда ишлаган кунларига, шунингдек йиллик меҳнат таътилларига ва иш ҳақи сақлан-

ган ҳолда бериладиган таътилларга тўғри келадиган кунлар ҳам тааллуқлидир. Бир ойда ходимларнинг ҳақиқатда ишлаган кунларини ҳисоблаб чиқаришда қуйидагиларнинг ишлаган кунлари киритилмайди:

пасайтирилган ставкалар бўйича ЯИТ ҳисоблаб чиқариладиган ихтисослаштирилган цехлар, участкалар ва корхоналарда ишловчи ногиронларнинг иш кунлари;

касаначиларнинг иш кунлари (ЯИТ бўйича имтиёз муддати тугагунга қадар);

фуқаролик-ҳуқуқий тусдаги шартномаларга мувофиқ ишлар бажараётган (хизматлар кўрсатаётган) якка тартибдаги тадбиркорларнинг иш кунлари;

N — корхонада белгиланган бир ойдаги иш кунлари сони; N — бир ходим учун бир ойда ЯИТ нормативи (бир минимал иш ҳақи, фермер хўжаликлари учун эса белгиланган минимал иш ҳақининг 50 фоизи). Агар минимал иш ҳақининг миқдори ойнинг 1-кунидан ўзгармаса, у ҳолда ой учун минимал иш ҳақининг ўртача ойлик миқдори қўлланилади.

ЯИТнинг базавий миқдори ҳар ой ҳисоблаб чиқарилади. Ҳисобот даври учун ЯИТнинг базавий миқдорини ҳисоблаб чиқариш учун ҳисобот даврининг ҳар бир оyi учун ЯИТнинг базавий миқдорлари қўшиб чиқилади.

Агар ҳисоблаб чиқилган ЯИТ суммаси ЯИТнинг базавий миқдоридан кам бўлса, у ҳолда тўланиши лозим бўлган ягона ижтимоий тўлов ЯИТнинг базавий миқдори суммасига тенг.

Агар ҳисоблаб чиқилган ЯИТ ҳақиқий суммаси ЯИТнинг базавий миқдоридан кўп ёки унга тенг бўлса, у ҳолда ЯИТ ҳақиқатда ҳисобланган сумма миқдорида тўланиши керак.

Ижтимоий суғуртага ажратмаларнинг бухгалтерия ҳисоби ва уларнинг ишлатилиши қуйидаги бухгалтерия ўтказмалари билан акс эттирилади:

| Т/р | Хўжалик операциясининг мазмуни   | Ҳисобварақлар корреспонденцияси |        |
|-----|--|---------------------------------|--------|
|     |  | дебет                           | кредит |
| 1   | Капитал қўйилмалар таркибида ягона ижтимоий тўлов бўйича қарздорлик суммалари акс эттирилади | 0810-0890                       | 6520   |

| Т/р | Хўжалик операциясининг мазмуни  | Ҳисобварақлар корреспонденцияси           |            |
|-----|---|---|------------|
|     |   | дебет                                     | кредит     |
| 2   | Харажатларга киритиладиган ишчиларнинг меҳнат ҳақи жамғармасидан ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди                      | Харажатларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар | 6520       |
| 3   | Ҳисобланган ягона ижтимоий тўлов суммаси кўчирилди  | 6520                                      | 5110       |
| 4   | Асосий воситалар чиқиб кетишида банд бўлган ходимларнинг меҳнат ҳақи суммалари бўйича ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди | 9210                                      | 6520       |
| 5   | Фуқароларнинг меҳнат ҳақидан мажбурий суғурта бадаллари ҳисобланди (4%)   | 6710                                      | 6520       |
| 6   | Фуқароларнинг меҳнат ҳақидан мажбурий суғурта бадаллари кўчирилди   | 6520                                      | 5110       |
| 7   | Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармаси маблағларидан тўланиши лозим бўлган пенсия ва нафақа суммалари ҳисобланди         | 4890                                      | 6710       |
| 8   | Пенсия ва нафақаларни тўлашга бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасидан пул маблағларини келиб тушиши акс эттирилди      | 5110                                      | 4890       |
| 9   | Пенсия ва нафақалар тўланди   | 6710                                      | 5010, 5110 |
| 10  | Корхона маблағлари ҳисобидан вақтинчалик меҳнатта лаёқатсизлик нафақалари ҳисобланди                                  | 9430                                      | 6710       |
| 11  | Вақтинчалик меҳнатта лаёқатсизлик нафақалари тўланди  | 6710                                      | 5010       |

Мисол. Ҳисобот ойда корхона ишчиларининг иш ҳақи 650 минг сўмни, хизматчиларнинг иш ҳақи 150 минг сўмни ташкил этди.

Ижтимоий суғуртага ажратмалар қуйидагига тенг:

$$650\ 000 \times 25\% = 162\ 500 \text{ сўм}$$

$$150\ 000 \times 25\% = 37\ 500 \text{ сўм}$$

Жами 200 000 сўм.

Ушбу суммалар ҳисоби учун бухгалтерия ҳужжатларига қуйидаги ёзувлар қайд этилади:

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 162 500 сўм

Дебет 9420-«Маъмурий харажатлар» — 37 500 сўм

Кредит 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» — 200 000 сўм

— Пенсия жамғармасига кўчирилди:

Дебет 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» — 200 000 сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 200 000 сўм

— Айтайлик, ҳисобот ойида 75 360 сўм бола туғилганида бериладиган бир йўла нафақа ҳисобланди:

Дебет 4890-«Бошқа дебиторлар қарзлари» — 75 360 сўм

Кредит 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 75 360 сўм

— нафақалар бўйича ҳисоб-китоб счётига пул маблағлари келиб тушди:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 75 360 сўм

Кредит 4890-«Бошқа дебиторлар қарзлари» — 75 360 сўм

— кассадан нафақалар тўланди:

Дебет 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 75 360 сўм

Кредит 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» — 75 360 сўм

— корхонанинг ўз маблағлари ҳисобидан 21 000 сўм суммасидаги вақтинчалик меҳнатга лаёқатсизлик нафақаси ҳисобланди:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 21 000 сўм

Кредит 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 21 000 сўм

— касаллик варақаси бўйича берилди:

Дебет 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 21 000 сўм

Кредит 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» — 21 000 сўм.

**Фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадаллари.** Жисмоний шахслар — Ўзбекистон Республикаси фуқаролари, шунингдек Ўзбекистон Республикаси ҳудудида доимий яшовчи ва ишловчи фуқаролиги бўлмаган шахслар фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига *суғурта бадаллари тўловчилардир.*

Суғурта бадалларини ҳисоблаш ва ушлаб қолиш мажбурийати, шунингдек уларнинг тўғри ҳисоблаб чиқарилиши учун жавобгарлик иш берувчи зиммасига юклатилади, бундан Солиқ кодексига назарда тутилган тартибга мувофиқ суғурта бадаллари тўловчи якка тартибдаги тадбиркорлар, юридик шахс ташкил этган ва ташкил этмаган ҳолда тузилган деҳқон хўжаликлари аъзолари мустасно.

Солиқ кодексининг 172-моддасида кўрсатилган иш ҳақи тарзидаги даромадлар суғурта бадалларининг *солиқ солиш объектидир*.

**Корхоналар, муассасалар ва ташкилотларнинг Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалари.** Солиқ солиш объекти ва солиқ солинадиган база қуйидагилардир:

— коммунал хўжалик тизимининг иссиқлик, сув таъминоти корхоналари учун — маҳсулот (ишлар, хизматлар) сотилиши ҳажми, ҚҚСни ва тегишинча иссиқлик таъминоти корхоналари учун — иссиқлик энергияси, сув таъминоти корхоналари учун — сувнинг харид қийматини чегирган ҳолда;

— қурилиш, қурилиш-монтаж, таъмирлаш-қурилиш, ишга тушириш-созлаш, лойиҳа-қидирув ва илмий-тадқиқот ташкилотлари учун — ҚҚСни чегирган ҳолда ўз кучлари билан бажарилган ишлар ҳажми;

— воситачилик (топширик) шартномалари ва воситачилик хизматларини кўрсатишга доир бошқа шартномалар бўйича воситачилик хизматларини кўрсатувчи корхоналар ва ташкилотлар учун — ҚҚС чегирилган ҳолда, воситачилик ҳақи суммаси;

— савдо фаолиятини амалга оширадиган юридик шахслар учун — товар обороти;

— кредит ташкилотлари ва суғурта ташкилотлари учун — Солиқ кодексига мувофиқ аниқланадиган даромад;

— молиявий ижара (лизинг) хизматларини кўрсатадиган корхоналар учун — молиявий ижара (лизинг) бўйича фоизли даромад суммаси.

Қолган бошқа корхоналар учун бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмаларнинг *солиқ солиш объекти* ва *солиқ солинадиган базаси* бўлиб соф тушум ҳисобланади.



Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 132-моддасига мувофиқ бошқа даромадлар солиқ солиш объекти сифатида қаралмайди.

Солиқ тўловчилар турли хил солиқ солиш объектларига эга бўлган ҳолларда, улар солиқ солиш объектларининг алоҳида-алоҳида ҳисобини юритиши ва тегишли объектлар учун белгиланган ставкалардан келиб чиққан ҳолда бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмаларни тўлаши шарт.

Ставка солиқ солинадиган базанинг 1,5%и миқдорида белгиланган.

**М и с о л.** Ҳисобот ойида корхона маҳсулотини сотишдан олинган тушум 700 минг сўмни, шу жумладан ҚҚС — 116 666 сўмни ташкил этди. Пенсия жамғармасига ажратмалар қуйидагича:

$$(700\ 000 - 116\ 666) \times 1,5\% : 100 = 8\ 750,01 \text{ сўм.}$$

Пенсия жамғармасига ажратмалар қуйидаги ёзувлар билан акс эттирилади:

— ҳисоблаганда:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 8 750,01 сўм

Кредит 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» — 8 750,01 сўм;

— тўлаш пайтида:

Дебет 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» — 8 750,01 сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 8 750,01 сўм.

## **9-БОБ. МОДДИЙ БОЙЛИКЛАР, ФОЙДАЛАНИШДАГИ ИНВЕНТАРЬ ВА ХЎЖАЛИК ЖИҲОЗЛАРИ ҲИСОБИ**

### **9.1. Материаллар, уларни таснифлаш ва баҳолаш**

**Материаллар** — ишлаб чиқариш жараёнида бир мартаба қатнашадиган ва ўз қийматини бир ишлаб чиқариш цикли давомида тўлиқ равишда янгидан яратилаётган маҳсулотга ўтказадиган активлардир.

Корхона бухгалтерия хизматининг асосий вазифаларидан бири материалларни тўғри ҳисобга олишни таъминлашдир.

Ҳар бир корхонада материалларни тўғри ҳисобга олиш учун маълум шарт-шароитлар яратилиши лозим. Бу шарт-шароитлар асосан, қуйидагилардан иборат:

— корхонада ишлатиладиган материалларнинг номи, нархлари ва тартиб рақамини акс эттирадиган рўйхат мавжудлиги;

— материалларнинг кирим ва чиқимини расмийлаштирадиган ҳужжатлар аниқ тизими белгиланиши;

— лавозим мажбуриятларининг мавжудлиги ва моддий жавобгар шахсларни тегишли йўриқномалар билан таништириш;

— материалларнинг сарфланишига оид операциялар тўғри юритилишига жавобгар ходимлар рўйхатини белгилаш ҳамда улар билан моддий жавобгарлик шартномаларини тузиш;

— материалларнинг сарфланишини акс эттирувчи ҳужжатларга имзо қўйиш ҳуқуқига эга бўлган мансабдор шахслар рўйхатини корхона раҳбари буйруғи билан тасдиқлаш;

— омбор хўжалигини ташкил қилишни яхшилаш;

— материалларни ўз вақтида инвентарлаш, шунингдек инвентарлаш натижаларини бухгалтерия ҳисобида тўлиқ акс эттириш.

Товар-моддий захиралар ташкилотларда қуйидагилар кўринишида бўлиши мумкин:

— маҳсулот ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ва хизматлар кўрсатиш, ишлаб чиқаришга хизмат кўрсатиш, маъмурий эҳтиёжлар ва бошқа мақсадлар учун мўлжалланган хом ашё ва материаллар, харид қилинадиган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар, ёқилги, идиш ва идиш-боп материаллар, эҳтиёт қисмлар, инвентарь ва хўжалик жиҳозлари, бошқа материаллар захиралари;

— боқувдаги ва яйловдаги ёш ҳайвонлар, катта ёшдаги ҳайвонлар, паррандалар, асалари оилалари, сотиш учун асосий подадан яроқсиз деб ҳисобдан чиқарилган (боқувга қўйилмасдан) катта ёшдаги қорамоллар, сотиш учун четдан қабул қилинган қорамоллар;

— деталлар, узеллар, буюмларнинг тугалланмаган ишлов берилиши ва йиғилиши ҳамда тугалланмаган технологик жараёнлар кўринишида тугалланмаган ишлаб чиқариш. Ишларни бажарадиган ва хизматлар кўрсатадиган ташки-

лотларда тугалланмаган ишлаб чиқариш улар бўйича қабул қилиш-топшириш ҳужжатлари расмийлаштирилмаган ва ташкилот томонидан тегишли даромад тан олинмаган тугалланмаган ишлар (хизматлар)ни бажаришга доир харажатлардан ташкил топади;

— ташкилотда тайёрланган тайёр маҳсулот (ишлаб чиқариш циклининг пировард натижаси — сотиш учун мўлжалланган ва қонун ҳужжатлари билан белгиланган ҳолларда шартномада ёки бошқа ҳужжатларнинг талабларида назарда тутилган техник ва сифат тавсифларига мувофиқ келадиган ишлов берилиши (бугланиши) тугалланган актив);

— бошқа юридик ёки жисмоний шахслардан харид қилинган (олинган) ва ташкилотнинг одатдаги фаолияти давомида қўшимча ишлов беришсиз сотиш ёки қайта сотиш учун мўлжалланган товарлар. Бунда узоқ муддатли активлар объектлари (бинолар, иншоотлар, транспорт воситалари, мулкӣ (мутлақ) ҳуқуқлар ва бошқалар) кейинчалик сотиш ёки қайта сотиш мақсадида харид қилинган ҳолларда товар бўлиб ҳисобланиши мумкин.

Товар-моддий захиралар (ТМЗ) бухгалтерия ҳисоби тартиби ва уларни харажатларга киритиш пайтида улар таннархини ҳисоблаш 4-сонли БҲМС «Товар-моддий захиралар» (ЎЗР АВ томонидан 17.07.2006 йилда 1595-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Товар-моддий захиралар актив сифатида тан олинади, агар:

— ташкилотга келгусида актив билан боғлиқ иқтисодий фойда келиб тушишига ишонч бўлса;

— актив қийматини ишончли баҳолаш мумкин бўлса;

— уларга бўлган мулк ҳуқуқи ўтса.

Товар-моддий захиралар ташкилотнинг бухгалтерия балансида таннархи бўйича киритилади, у харид қиймати (етказиб берувчига тўланадиган суммалар) ва уларни харид қилиш билан боғлиқ бўлган барча харажатларни ўз ичига олади.

Товар-моддий захираларни харид қилиш билан боғлиқ бўлган ва уларнинг таннархига киритиладиган харажатларга қуйидагилар киритилади:

а) божхона божлари ва йиғимлари;

б) товар-моддий захираларни харид қилиш билан боғлиқ бўлган солиқ ва йиғимлар суммалари (агар улар қопланмаса);

в) товар-моддий захиралар улар орқали харид қилинган таъминотчи ва воситачи ташкилотларга тўланадиган воситачилик ҳақи;

г) товар-моддий захираларни сертификатлаш ва уларни товар-моддий захираларни харид қилиш билан боғлиқ бўлган техник шартларга мувофиқ синаш бўйича харажатлар;

д) товар-моддий захираларни тайёрлаш ва уларни жорий жойлашиш ёки фойдаланиш жойига етказиб бериш бўйича транспорт-тайёрлов харажатлари. Улар тайёрлаш, юклаш-тушириш ишлари, товар-моддий захираларни барча турдаги транспорт билан уларни жорий жойлашиш ёки фойдаланиш жойига ташиш учун тарифлар (фрахт)ни тўлаш бўйича харажатлар, шу жумладан товар-моддий захираларни ташишда хатарларни суғурталаш бўйича харажатлардан ташкил топади;

е) товар-моддий захираларни харид қилиш билан бевосита боғлиқ бўлган бошқа харажатлар.

Савдо дисконтлари, чегирмалар ва бошқа шу каби чегирувлар товар-моддий захираларни харид қилиш харажатларини белгилаш чоғида амалга оширилади.

Харид қилинган товар-моддий захираларга ҳақ тўлаш билан боғлиқ харажатлар (аккредитив очиш харажатлари, ўтказмалар учун банк комиссияси, товар-моддий захираларни чет эл валютасига харид қилиш чоғида валютани конвертациялаш бўйича комиссия ва бошқа банк хизматлари), товар-моддий захираларни харид қилиш бўйича контрактларни тайёрлаш, рўйхатдан ўтказиш ва ёпиш билан боғлиқ харажатлар ҳамда активларни харид қилиш билан бевосита боғлиқ бўлмаган бошқа харажатлар товар-моддий захираларнинг таннархига киритилмайди, балки улар содир бўлган ҳисобот даврида харажатлар сифатида тан олинади.

Корхонада сақланадиган, бироқ унга тегишли бўлмаган материаллар алоҳида гуруҳга ажратилади ва баланстан ташқари 002-«Масъул сақлашга қабул қилинган товар-моддий қимматликлар» ёки 003-«Қайта ишловга қабул қилинган материаллар» ҳисобварақларида ҳисобга олинади.

4-сонли БҲМС «Товар-моддий захиралар»нинг 11-моддасига биноан товар-моддий захиралар таннархидан ёки сотишнинг соф қийматидан энг кам қиймат бўйича баҳоланади.

Ўзбекистон Республикасида қонун ҳужжатларига мувофиқ материалларни баҳолашнинг қуйидаги услублари қўлланилади:

1. *Эркин бозор (шартнома)* ёки давлат томонидан белгиланган улгуржи нархлар бўйича. Улар корхона томонидан етказиб бериш шартномаларини тузиш пайтида мустақил равишда белгиланади ва уларни етказиб берувчининг тўлов ҳужжатларида кўрсатилган ҳолда фактура нархи сифатида қўлланилади.

2. *Шартнома нархларига транспорт-тайёрлов харажатларининг режадаги (ҳисоблаб чиқилган) миқдорини қўшиш билан ҳисобланадиган режадаги нархлар* бўйича.

3. *Ҳақиқий таннарх бўйича.* Бу нархлар ҳар ойнинг охирида бухгалтерия томонидан шартнома нархларига ҳақиқатда сарфланган харажатлар: импорт божлари ва йиғимлари тўлови; сертификатлаш харажатлари; таъминот ва воситачи ташкилотларга тўланган воситачилик мукофотлари; солиқлар; юклаш-тушириш, ташиш, сақлаш ва етказиб бериш, омборга жойлашга харажатлар; материалларни етказиб бериш билан боғлиқ хизмат сафари харажатларини қўшган ҳолда ҳисоблаб чиқилади.

Материалларнинг ҳақиқий нархи фақат ойнинг тугашидан кейин харажатларни тасдиқловчи барча ҳужжатлар бухгалтерияга келиб тушганда аниқланади. Материалларнинг ҳаракати ҳар куни амалга оширилади ва кирим ҳамда чиқим ҳужжатлари ўз вақтида расмийлаштирилиши лозим. Шунинг учун материалларнинг кундалик ҳисобини аввалдан белгиланган ҳисоб нархларида акс эттириш зарурияти пайдо бўлади. Ҳисоб нархлари сифатида шартнома (фактура) ёки режадаги нархлардан фойдаланиш мумкин.

Режадаги нархлар қўлланган тақдирда ойнинг охирида ҳақиқий билан режадаги нарх ўртасида сумма ва фоиз кўринишидаги тафовут (тежалган ёки ортиқча сарфланган) ҳисоблаб чиқилади.

Ҳисоб нархлари сифатида фактура баҳосидан фойдаланганда транспорт-тайёрлов харажатлари суммаси ва фоизи аниқланишига мисол келтирамиз.

**1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварағи**

| Кўрсаткич                                    | Материалларнинг баҳоланиши, сўм                 |   |
|--|---|---|
|  | фактура нархлари бўйича                         | ҳақиқий таннарх бўйича                  |
| Ой бошига омордаги материаллар қолдиғи       | 7 000   | 7 700                                   |
| Ҳисобот ойида материаллар кирими             | 193 000   | 201 300                                 |
| Жами   | 200 000   | 209 000                                 |
| Транспорт-тайёрлов харажатларнинг суммаси, % | 209 000 – 200 000<br>9 000 × 1 000 : 200<br>000 | 9 000<br>4,5%                           |
| Ҳисобот ойида материалларнинг сарфланиши     | 180 000   | 180 000 × 4,5% +<br>+ 180 000 – 188 100 |
| Ойнинг охирида омордаги материаллар қолдиғи  | 200 000 – 180 000 =<br>= 20 000                 | 209 000 – 188 100 =<br>= 20 900         |

Бундай ҳисоб-китоб материалларнинг асосий гуруҳлари, яъни материалларни ҳисобга оладиган ҳисобварақларнинг алоҳида ҳар бир ҳисобварағи бўйича амалга оширилади.

4-сон БҲМСга биноан, товар-моддий қимматликларнинг (ТМҚ) айрим турларини баҳолаш ва ҳисобга олишда қуйидаги усуллардан бири қўлланилади: тегишли бирликнинг идентификацияланган таннархи бўйича; ўртача тортилган қиймат бўйича (AVECO); ТМЗ харид қилинган вақт бўйича дастлабки захиралар таннархи бўйича (ФИФО).

Товар-моддий захираларнинг ҳар бир гуруҳи (тури) бўйича ҳисобот йили мобайнида қийматни аниқлашнинг фақат бир усули қўлланади. Товар-моддий захираларнинг гуруҳи (тури) бўйича қийматни аниқлаш усулидан бирдан фойдаланиш ҳисоб сиёсатини қўллаш кетма-кетлигига йўл қўйишдан келиб чиқиб амалга оширилади.

**Специфик идентификациялаш усули** ташкилот томонидан алоҳида тартибда фойдаланиладиган (қимматбаҳо металллар, қимматбаҳо тошлар ва ҳоказо) ва бир-бирининг ўрнини босмайдиган (яъни улар одатдаги ҳолда бир-бирини алмаштира олмайди), шунингдек махсус лойиҳалар учун

ишлаб чиқарилган ва мўлжалланган (ишлатиладиган) товар-моддий захиралар бўйича қўлланилади.

Ушбу усулда специфик харажатлар муайян товар-моддий захираларга тааллуқли бўлади. Акс эттиришнинг ушбу усули, улар сотиб олинганлиги ёки ишлаб чиқарилганлигидан қатъи назар, махсус лойиҳалар учун мўлжалланган маҳсулотларга тўғри келади.

**FIFO усули** (яъни биринчи келиб тушган — биринчи бўлиб сотилади) кенг тарқалган ва афзал усул ҳисобланади. Бу усул биринчи навбатда сотиб олинган товарларнинг таннархи биринчи навбатда сотилган ёки сарфланган товарлар таннарихига ўтказилиши лозимлигини назарда тутати.

FIFO усули товарларнинг ҳақиқий жисмоний силжишидан қатъи назар ҳар қандай тармоқ корхоналарида қўлланилиши мумкин, чунки у товарларни силжишини эмас, балки улар қиймати ҳаракатини ҳисобга олади. Инфляция даврида FIFO усули қўлланилса, соф фойданинг энг юқори даражасига эришилади.

**Ўртача тортилган қиймат усули (AVECO)** — ТМҚнинг ўртача қийматларда баҳоланишига асосланган. Ўртача қиймат сотилиш ёки сарфланишга мўлжалланган барча товарлар қийматини мазкур товарлар миқдорига бўлиб аниқланади.

Мисол. «Наврўз» МЧЖда йил давомида қуйидаги ТМҚ сотиб олинди.

| Сотиб олиш санаси | Бирликлар миқдори | Бир дона маҳсулотнинг қиймати, сўм | Умумий қиймат, минг сўм |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------|
| 23 январь         | 1 000             | 600                                | 600                     |
| 15 апрель         | 1 700             | 800                                | 1 360                   |
| 12 октябрь        | 1 500             | 900                                | 1 350                   |
| Жами              | 4 200             |                                    | 3 310                   |

Йил охирида омборда 1 400 дона товар қолди. Сотишдан олинган даромад — 3 250 минг сўм.

Юқорида келтирилган усуллардан фойдаланиб сотилган маҳсулот таннархи ҳамда йил охирида захираларга тақсимланадиган харажатларни аниқлаш зарур.

### **Специфик идентификациялаш усули.**

Айтайлик, 2 800 дона, шу жумладан биринчи партиядан — 800 дона, иккинчисидан — 1 100 дона, учинчисидан эса — 900 дона ТМЗ ишлатилганлик тўғрисида маълумотга эгамиз.

Товарлар сарфи:

$$(800 \times 600) + (1\ 100 \times 800) + (900 \times 900) = 2\ 170 \text{ минг сўм.}$$

Сотишдан даромад — 3 250 минг сўм.

Сотилган товарлар таннари — 2 170 минг сўм.

Товарлар сотишдан олинган ялпи фойда — 1 080 минг сўм.

### **FIFO усули.**

Сотилган товарларнинг миқдорини аниқлаймиз:

$$4\ 200 - 1\ 400 = 2\ 800 \text{ дона.}$$

Товарлар харажати:

$$(1\ 000 \times 600) + (1\ 700 \times 800) + (100 \times 900) = 2\ 050 \text{ минг сўм.}$$

Товарлар сарф-харажатини бошқа йўл билан, яъни товарлар қолдигидан келиб чиққан ҳолда аниқлаш мумкин:  $1\ 400 \times 900 = 1\ 260$  минг сўм. Сотилган товарлар таннари  $3\ 310 - 1\ 260 = 2\ 050$  минг сўм.

Сотишдан олинган даромад — 3 250 минг сўм.

Сотишга тайёр маҳсулот таннари — 3 310 минг сўм.

Ҳисобот даври охирида ТМҚ — 1 260 минг сўм.

Сотилган маҳсулот таннари — 2 050 минг сўм.

Маҳсулот сотишдан олинган ялпи фойда — 1 200 минг сўм.

### **Ўртача тортилган қиймат (AVECO) усули.**

Товар бирлигининг ўртача қиймати:

$$3\ 310 : 4\ 200 = 0,788 \text{ сўм.}$$

Товарлар харажати:

$$2\ 800 \times 0,788 = 2\ 207 \text{ минг сўм.}$$

Сотишдан олинган даромад — 3 250 минг сўм.

Сотишга тайёр маҳсулот таннари — 3 310 минг сўм.

Ҳисобот даври охирида ТМҚ ( $1\ 400 \times 0,788$ ) — 1 103 минг сўм.

Сотилган маҳсулот таннари — 2 207 минг сўм.

Маҳсулот сотишдан олинган ялпи фойда — 1 043 минг сўм.

Аниқ бир корхонада юзага келган вазиятга қараб, ўртача нарх даврлар бўйича ёки ҳар бир материалларнинг қўшимча етказиб берилиши бўйича ҳисобланиши мумкин.

ТМЗ ҳисобининг танланган усули корхонанинг ҳисоб сиёсати тўғрисидаги буйруқда акс эттирилиши керак.



## 9.2. Материаллар ҳаракатини ҳисобга олиш бўйича ҳужжатлар

Материалларнинг корхонага ўз вақтида келтирилишини таъминот бўлими назорат қилади. Бу бўлим ходимлари мол етказиб берувчи корхоналар томонидан шартнома мажбуриятлари бажарилишини текшириб, уларга материаллар камомоди ва сифати бўйича шикоят ва даъволар қўйиш, корхонага ўз вақтида етиб келмаган юкларни қидириб топish вазифаларини бажарадилар.

Мол етказиб берувчидан материалларни таъминот бўлими экспедитори етказиб беради. Мол етказиб берувчи ёки транспорт ташкилотларидан материалларни қабул қилганда таъминотчи биринчи навбатда идиш ва тамға ҳолати ша-роитларининг бузилмаганлигига амин бўлади, материаллар сифатини текширади. Агар текшириш натижасида камомад ёки юклар сифати бузилганлиги аниқланса, мол етказиб берувчи ёки транспорт ташкилотига даъво қўйиш ҳуқуқини берадиган тижорат далолатномаси тузилади.

Мол етказиб берувчи ёки транспорт ташкилоти омборидан материалларни олиш учун таъминотчига бухгалтерия томонидан ишончнома берилади.

Ишончномаларни бериш тартиби «Товар-моддий бойликларни олишга ишончномалар бериш ва уларни ишончномалар бўйича бериш тартиби тўғрисида» Низом (ЎзР МВ 62-сон буйруғи билан тасдиқланган, ЎзР АВ томонидан 2003 йил 27 майда 1245-сон билан рўйхатга олинган) билан тартибга солинади. Ишончнома олиш ҳуқуқига эга бўлган ходимлар рўйхати корхона раҳбари томонидан тасдиқланади. Ишончнома корхона раҳбари ва бош бухгалтер томонидан имзоланади (16-намунага қаралсин).

16-намуна

| Ишончнома рақами | Берилган сана | Амал қилиш муддати | Ишончнома берилган шахс (Ф.И.Ш. ва лавозими) | Ишончнома-ни олганлик ҳақида ёзув |
|------------------|---------------|--------------------|--|-----------------------------------|
| 1                | 2             | 3                  | 4  | 5                                 |
| 4                | 08.01.2010    | 15 кун             | Муҳандис Юсупов И.Т.                         |                                   |

|                 |   |   |
|-----------------|---|---|
| Етказиб берувчи | Шартнома ва бошқа битимлар рақами ва санаси | Тошпириқ бажарилганлигини тасдиқловчи ҳужжат рақами ва санаси |
| 6               | 7   | 8   |
| «Ишонч» фирмаси | 05.01.2010 йилдаги 4-сонли шартнома         | 12.01.2010 йилдаги 3-сонли кирим ордери                       |

----- Қирқиш чизиғи -----

Ишончнома \_\_\_\_\_-сон

Берилган сана « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ й.

Ишончнома 20\_\_ й. « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ гача ҳақиқий ҳисобланади.

**«Нур» КК**

корхона номи ва манзили

Ишончнома берилган шахс *муҳандис Юсунов И.Т.*

лавозими ва Ф.И.Ш.

Паспорт серияси *СА № 0227749*

Ким томонидан берилган *Тошкент ш. Чилонзор тумани ИИБ*

Берилган сана *07.06.1996 й.*

*«Ишонч» фирмасидан*

етказиб берувчи номи

*29.12.2010 йилдаги 82-сонли ҳисобварақ* бўйича моддий бой-ҳужжат номи, рақами ва санаси

ликларни олиш учун.

Орқа томони

**Олинadиган моддий қимматликлар рўйхати**

| Т/р | Моддий бойликлар номи | Ўлчов бирлиги   | Сони (ёзув билан) |
|-----|-----------------------|-----------------|-------------------|
| 1   | 2                     | 3               | 4                 |
| 1   | <i>Тахта</i>          | <i>метр куб</i> | <i>икки</i>       |
| 2   | <i>Эшик блоки</i>     | <i>дона</i>     | <i>бир</i>        |

Ишончномани олган шахснинг имзосини \_\_\_\_\_ тасдиқлаймиз.

М.Ў. Раҳбар \_\_\_\_\_

*Таджиев С.К.*

Бош бухгалтер \_\_\_\_\_

*Бердиев К.Л.*

имзо

имзо

Корхона томонидан қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда етказиб берувчилардан товар-моддий бойликларни олиш учун ишончли шахсга берилган ёзма ваколат ишончнома деб тан олинади. Ишончли шахс унга ишончнома бўйича берилган ваколатлар доирасида ҳаракат қилади.

Ишончномалар етказиб берувчи томонидан шартнома ва бошқа битимлар бўйича бериладиган товар-моддий бойликларни олишга берилади.

Ишончли шахс талаб этилаётган товар-моддий бойликларни бир жойдан (бир омбордан), бироқ бир неча шартнома ва бошқа битимлар бўйича олиши лозим бўлган ҳолатларда унга шартнома ва бошқа битимларнинг рақам ва санолари кўрсатилган битта ишончнома ёки агар товар-моддий бойликлар бир неча омбордан олиниши керак бўлса бир неча ишончномалар берилади.

Товар-моддий бойликларни олишга ишончномалар корхона ихтиёрига кўра икки усул:

— ишончномалар дафтари корешогида рўйхатга олиш билан;

— берилган ишончномалар журналида рўйхатга олиш билан расмийлаштирилади.

Корхона томонидан ҳисобга олишнинг биринчи усули танлаб олинган тақдирда, ишончнома беришда корхона бухгалтерияси уни ишончномалар дафтарининг корешогида рўйхатга олади.

Ишончномалар дафтари рақамланади ва ип билан тикилади. Дафтарнинг сўнгги варағида корхона раҳбари ёки у томонидан белгиланган шахсларнинг имзосидан кейин «Мазкур дафтарда ... варақ рақамланди» деган ёзув қайд этилади ва муҳр билан тасдиқланади. Варақлар сони ёзув билан кўрсатилади.

Ишончномалар корхона бухгалтерияси томонидан ишончномаларни ҳисобга оладиган, рақамланган ва ип билан тикилган «Берилган ишончномаларни ҳисобга олиш журнали»да (17-намунага қаралсин) рўйхатдан ўтказилади. Журналнинг сўнгги варағида корхона раҳбари ёки у томонидан белгиланган шахсларнинг имзосидан кейин «Мазкур журналда ... варақ рақамланди» деган ёзув қайд этилади ва муҳр билан тасдиқланади. Варақлар сони ёзув билан кўрсатилади.

## Берилган ишончномаларни ҳисобга олиш журнали

| Т/р | Берилган сана | Амал қилиш муддати | Ишончнома кимнинг номига берилган (Ф.И.Ш ва лавозими) | Етказиб берувчининг номи | Шартнома ва бошқа битимларнинг рақами ва санаси | Ишончнома олган шахснинг имзоси | Ишончнома бўйича топшириқларнинг бажарилганлиги тўғрисида қайдлар |
|-----|---------------|--------------------|---|--------------------------|---|---------------------------------|---|
| 1   | 2             | 3                  | 4   | 5                        | 6   | 7                               | 8   |
|     |               |                    |   |                          |   |                                 |   |
|     |               |                    |   |                          |   |                                 |   |

Ишончномалар дафтари ва берилган ишончномаларни ҳисобга олиш журнали ишончномаларни рўйхатдан ўтказиш учун масъул бўлган шахсда сақланиши лозим.

Тўлиқ ёки қисман тўлдирилмаган ишончномаларни ҳамда улар номига ёзилган шахсларнинг имзо намунаси бўлмаган ишончномаларни бериш тақиқланади.

Ишончноманинг амал қилиш муддати у асосида ишончнома берилган шартномалар ва бошқа битимлар бўйича тегишли бойликларни олиш ва олиб чиқиб кетиш имкониятига боғлиқ равишда белгиланади, бироқ у қонун ҳужжатларида белгиланган муддатдан ошмаслиги керак.

Ишончли шахсни унга берилган, амал қилиш муддати ҳали тугамаган ишончномалар бўйича бойликларни олиш ҳуқуқидан маҳрум қилиш чоғида товар-моддий бойликларни олувчи тегишли ишончномаларнинг дарҳол бекор қилинганлиги ҳақида етказиб берувчини хабардор қилади. Бундай хабарнома олинган пайтдан бошлаб бекор қилинган ишончнома бўйича бойликларни бериш тўхтатилади. Бундай ҳолларда бекор қилинган шартномалар бўйича бойликларни берганлик учун етказиб берувчи жавобгар бўлади.

Ишончли шахс бойликларни олгандан сўнг топшириқлар бажарилганлиги ва у олган товар-моддий бойликлар омборга (омборхонага) топширилганлиги тўғрисидаги ҳуж-

жатларни корхона бухгалтериясига ёки тегишли моддий жавобгар шахсга тақдим этиши шарт.

Фойдаланилмаган ишончномалар амал қилиш муддати тугаган кундан кейинги санада уни берган корхонага қайтарилиши керак.

Фойдаланилмаган ишончноманинг қайтарилганлиги тўғрисида ишончномалар дафтарининг тубида ва берилган ишончномаларни ҳисобга олиш журналида («Ишончнома бўйича топшириқлар бажарилганлиги тўғрисидаги қайдлар» устунида) қайд этилади. Қайтарилган фойдаланилмаган ишончномалар «фойдаланилмаган» ёзуви билан тасдиқланади ва уларни рўйхатдан ўтказиш учун жавобгар бўлган шахс томонидан ҳисобот йили охирига қадар сақланади. Йил тугагач бундай фойдаланилмаган ишончномалар бу ҳақда тегишли далолатнома тузиш билан белгиланган тартибда йўқ қилинади.

Амал қилиш муддати тугаган ишончномалардан фойдаланиш хусусида ҳисобот бермаган шахсларга янги ишончномалар берилмайди.

Ишончномалар амал қилиш муддатидан қатъи назар товар-моддий бойликларнинг дастлабки берилишида етказиб берувчига қолдирилади. Товар-моддий бойликларни қисмларга бўлиб беришда ҳар бир берилган қисмга юкхат (қабул қилиш-топшириш далолатномаси ёки шунга ўхшаш бошқа ҳужжат) тузилади, унда ишончнома рақами ва у берилган сана кўрсатилади. Бундай ҳолларда юкхатнинг (ёки унинг ўрнини босувчи ҳужжатнинг) бир нусхаси товар-моддий бойликларни олувчига берилади, бошқаси — етказиб берувчида қолади ҳамда ишончномага кўра бойликларни бериш устидан кузатув ва назорат учун қўлланилади.

Товар-моддий бойликлар бериб бўлингандан кейин ишончнома ишончномалар бўйича топширилаётган бойликларнинг охириги туркумини бериш учун ҳужжат билан бирга бухгалтерияга топширилади.

Корхона ишончномалари бўйича товар-моддий бойликларни бериш қуйидаги ҳолларда амалга оширилмайди:

— тўлдириш тартибини бузган ҳолда ёки тўлдирилмаган реквизитлар билан берилган ишончномалар тақдим этилганда;

- тузатилган ва бўлган жойлари мавжуд бўлган ишонч-номалар тақдим этилганда;
- ишончномада кўрсатилган паспорт тақдим этилмаганда;
- ишончнома берилган муддат тугаганда;
- қабул қилиб олувчидан ишончнома бекор қилинган-лиги тўғрисида хабар олинганда;
- унинг номидан ишончнома берилган юридик шахс-нинг фаолияти тўхтатилганда;
- ишончли шахс лаёқатсиз, чекланган лаёқатли деб тан олинганда.

Ишончномалар беришнинг белгиланган тартибига риоя этилиши ҳамда товар-моддий бойликларни ишончномалар бўйича бериш устидан назорат қилиш корхона раҳбари то-монидан белгиланган масъул шахс зиммасига юкланади.

Материалларни омборга омбор мудирини ёки омборчи қабул қилади. У келтирилган материаллар сони, тури, си-фатини мол етказиб берувчи томонидан юборилган ҳуж-жатлар (счёт-фактура, тўлов талабномаси, спецификация, товар-транспорт юкхатлари)га мувофиқлигини текширади. Келтирилган материаллар мол етказиб берувчининг ҳуж-жатларига тўла мувофиқ бўлса, омборчи *кирим ордери* ту-зади. Мол етказиб берувчининг ҳужжатига кирилган ордерининг асосий реквизитларини мужассамлаштирган муҳр қўйишга рухсат этилади (18-намунага қаралсин).

18-намуна

«Нур» КК

2-сон КИРИМ ОРДЕРИ  
2010 йил 14 январь

| Опе-рация тури | Омбор | Етказиб берувчи  |      | Корреспонденция-ловчи ҳисобварақ |   | Коди (номен-клатура рақами) |
|----------------|-------|------------------|------|----------------------------------|---|-----------------------------|
|                |       | номи             | коди | ҳисоб-варақ                      | кирилган асос бўлган тўлов-нома ёки бошқа ҳуж-жатнинг рўйхат рақами |                             |
|                |       | <i>Иброҳимов</i> |      | <i>1011</i>                      |   | <i>13</i>                   |

Номи, нави, миқдори, русуми *материал дераза блоклари*

| Ўлчов бирлиги              |      | Миқдори          |                         | Нархи | Сум-<br>масы | Омбор кар-<br>тотекаси<br>бўйича ёзув-<br>нинг тартиб<br>рақами |
|----------------------------|------|------------------|-------------------------|-------|--------------|---|
| номи                       | коди | хужжат<br>бўйича | қабул<br>қилин-<br>гани |       |              |   |
| 1                          | 2    | 3                | 4                       | 5     | 6            | 7   |
| <i>Дераза<br/>блоклари</i> |      | 2                | 2                       | 5 000 | 10 000       | 11  |

Қабул қилди

Султанов

Топширди

Иброҳимов

ИМЗО

ИМЗО

Ҳақиқатда кирим қилинган материаллар ва юборилган хужжатлар орасида тафовут аниқланса, *материалларни қабул қилиш далолатномаси* расмийлаштирилади (19-намунага қаралсин). Бу далолатнома мол етказиб берувчи ёки холис корхона вакили, омбор мудири ва таъминот бўлими ваки-  
лининг мажбурий иштирокида комиссия томонидан тузи-  
лади. Далолатнома тузилганда кирим ордери расмийлаш-  
тирилмайди.

19-намуна

**Мавжуд товар хужжатларга мувофиқ келмаганда  
тузиладиган далолатнома**

Ташкилот  
Корхона

«Нур» КК

**Товар (материал) қабул қилинганда миқдор  
ва сифатдаги аниқланган тафовут тўғрисида**

**1-сонли ДАЛОЛАТНОМА**

*2010 йил 13 март*

Далолатнома тузилган жой *Корхона омбори*  
*Директор Султанова О., омбор мудири Ким С.П., етказиб*  
*берувчининг вакили Соатов П. таркибидаги комиссия товар*  
*(материал)ни қабул қилди ва миқдордаги камомадни аниқ-*  
*лади*

(номи ва манзили)

| Товар олувчи  | Етказиб берувчи  | Юк жўнатувчи       | Товар ишлаб чиқарувчи (фабрика, артель) |
|---|--|--------------------|---|
| «НУР» КК,<br>Тошкент ш.,<br>Чилонзор,<br>17-мавзе,<br>36-уй | «Тонг»<br>фабрикаси,<br>Фарғона ш.,<br>Муқимий<br>кўчаси, 10 | Фабриканинг<br>ўзи | Фабриканинг<br>ўзи                      |

Юклар жўнатиш асоси 2010 йил 1 мартдаги 17-сонли шартнома  
(шартнома, битим, буюртма)

Етказиб берувчининг счёт-фактура 2010 йил 3 мартдаги 318-сонли

Транспорт юкхати 2010 йил 3 мартдаги 18-сонли

Жўнатиш бекати Фарғона-товар бекати

Бориш бекати Тошкент-2-товар бекати

Товар бориш бекатига келди 2010 йил 12 мартда, соат 9.00 да

Товар олувчининг омборига келиб тушди 2010 йил 13 мартда, соат 9.00 да

| Ҳужжатлар бўйича брутто вази | Етказиб берувчиники | Жўнатиш бекати, кг | Бориш бекати, кг |
|------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| Етказиб берувчиники          | 525                 | 525                | 525              |

Тижорат далолатномаси тузилди 2008 йил 10 март 13-сон билан

Товар далолатнома тузиш учун товар олувчининг омборида ўровдан ажратиб, идишлардан олиниб (кераксизи ўчирилсин) тақдим этилди

Товарни сақлаш шароитлари уни очгунга қадар қониқарли

| Далолатнома тузилаётган товар туркумида товар олувчининг жойлар сони ва вази бўйича тафовутлар | Жойлар сони | Брутто, кг | Идиш, кг | Нетто, кг |
|--|-------------|------------|----------|-----------|
| Етказиб берувчининг счёт-фактураси бўйича  | 105         | 115        |          | 115       |
| Ҳақиқатда келиб тушди  | 100         | 115        |          | 115       |
| Тафовутлар   | 5           |            |          |           |



Далолатнома тузилган пайтда идиш ва ўровлар ҳолати қониқарли

Идишни тўлдириш даражаси *тўртдан уч қисми*

Идишни тамғалаш ва унинг транспорт юкхати кўрсатмаларига мувофиқлиги етказиб берувчининг *ҳужжатларига мувофиқ келади*

Сифатга доир ва бошқа нуқсонларнинг умумий баёни *Маҳсулот тегишли сифат ва номланишда келиб тушди*

Ўровнинг бутлиги *камомад етказиб берувчининг айби билан юз бергани тўғрисида хулоса чиқариш имконини беради*

Товарни қабул қилишда белгиланди:

| Прейскурант бўйича тартиб рақами | Жой рақами, товар номлавиши ва артикули | Ўлчов бирлиги | Етказиб берувчининг ҳужжатларига биноан |            |            |               |
|----------------------------------|---|---------------|---|------------|------------|---------------|
|                                  |   |               | нави                                    | миқ-дори   | нар-хи     | сумма         |
| 1                                | 2                                       | 3             | 4                                       | 5          | 6          | 7             |
|                                  | <i>Ип калава, ғалтакда 5 кг</i>         | <i>дона</i>   | <i>1</i>                                | <i>105</i> | <i>100</i> | <i>10 500</i> |
|                                  |   |               |   |            |            |               |

| Ҳақиқатда мавжуд |            |            |               | Камомад  |            | Ортиқча  |       | Нуқсоннинг қисқача баёни           | Нархининг гушнини |       |
|------------------|------------|------------|---------------|----------|------------|----------|-------|------------------------------------|-------------------|-------|
| нави             | миқ-дори   | нар-хи     | сумма         | миқ-дори | сумма      | миқ-дори | сумма |                                    | миқ-дори          | сумма |
| 8                | 9          | 10         | 11            | 12       | 13         | 14       | 15    | 16                                 | 17                | 18    |
| <i>1</i>         | <i>100</i> | <i>100</i> | <i>10 000</i> | <i>5</i> | <i>500</i> |          |       | <i>ғалтакларнинг етишмовчилиги</i> |                   |       |
|                  |            |            |               |          |            |          |       |                                    |                   |       |

*Маҳсулот етказиб берувчининг тўловномасида кўрсатиб ўтилган бошқа товарлар бўйича сифат ва сондаги тафовутлар йўқ.*

Комиссия аъзолари: Султанов О. Ким С. Соатов П.

Материалларнинг бир омбордан бошқа омборга ички ҳаракати ёки ишлаб чиқаришда фойдаланилмаган материаллар, шунингдек чиқиндилар топширилишида юкхат тузилади, расмийлаштирилади.

Ҳисобдор шахслар томонидан материалларни жисмоний шахслардан харид қилганларида улар материаллар нақд пулга хусусий шахслардан харид қилишда тузиладиган далолатнома ёки маълумотнома бўйича бойликларни топширадилар (20-намунага қаралсин).

20-намуна

**ТАСДИҚЛАЙМАН:**  
Корхона директори  
*Султанов О.*

**Товар-моддий қимматликларни харид қилиш  
ДАЛОЛАТНОМАСИ**

Мазкур далолатнома 2010 й. 5 январда

1. *Султанов О.* — комиссия раиси
2. *Файзиев Т.* — комиссия аъзоси
3. *Ким С.* — комиссия аъзоси

таркибидаги комиссия томонидан *Васин А.дан* паспорт серияси \_\_\_\_\_ берилган сана \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ томонидан берилган ҳақиқатан қуйидаги товар-моддий қимматликлар сотиб олингани тўғрисида тузилди:

| Т/р | Номи                       | Ўлчов бирлиги | Сони     | Нархи         | Сумма          |
|-----|----------------------------|---------------|----------|---------------|----------------|
| 1   | <i>Автомобиль фидираги</i> | <i>дона</i>   | <i>2</i> | <i>50 000</i> | <i>100 000</i> |
| 2   | <i>Олд ойнаси</i>          | <i>дона</i>   | <i>1</i> | <i>40 000</i> | <i>40 000</i>  |
|     | <i>Жами</i>                |               |          |               | <i>140 000</i> |

Комиссия бир юз қирқ минг сўмни *Одилов С.нинг* ҳисобдорлигидан чиқариб ташлашга қарор қилди.

Комиссия раиси *Султанов О.* (имзо)

Комиссия аъзолари: *Файзиев Т.* (имзо)

*Ким С.* (имзо)

Санаб ўтилган товар-моддий қимматликлар кўрсатилган миқдорда ҳисобот учун қабул қилинди

*Тўлаганов С.* (имзо)

Чиқим ҳужжатлари материалларни ишлаб чиқариш эҳтиёжларига (маҳсулот тайёрлаш), хўжалик эҳтиёжларига (биноларни ушлаб туриш, таъмирлаш ишлари), ноликвид материалларни сотишга жўнатишни акс эттиради. Буларга талабнома, чеклаб олиш хариталари, юкхатлар киради.

Материалларнинг бир маротаба, кам такрорланадиган жўнатилиши талабномалар билан расмийлаштирилади. Ушбу ҳужжатлар истеъмолчилар, яъни цех, бўлим ва участкалар томонидан расмийлаштирилади (21-намунага қаралсин).

21-намуна

Ташкилот «Нур» КК

### 18-сонли ТАЛАБНОМА

2010 йил 5 февраль

| Операция тури | Омбор | Цех, объект, олувчи омбор |
|---------------|-------|---------------------------|
|               |       |                           |

Ким орқали *Одилов Т.*

Талаб қилди *Биков С.*

Рухсат берди *Султанов О.*

| Корр. ҳисобварақ |                    | Моддий бойликлар           | Код, номенклатура рақами | Ўлчов бирлиги |      | Сони          |           | Нарх  | Сумма | Омбор картотекаси бўйича қайд сон |
|------------------|--------------------|----------------------------|--------------------------|---------------|------|---------------|-----------|-------|-------|-----------------------------------|
| ҳисобварақ       | таҳлил ҳисоб шифри | номи, нави, ҳажми, маркаси |                          | номи          | коди | талаб қилгани | берилгани |       |       |                                   |
| 10               |                    |                            |                          |               |      |               |           |       |       |                                   |
| 20               | 1                  | Офсет қоғози               | 12                       | пачка         |      | 5             | 5         | 1 500 | 7 500 | 45                                |

Берди *Ким С.*

Олди *Одилов Т.*

Омбордан цехга материаллар мунтазам бериб борилса, у ҳолда чеклаб олиш хариталари қўлланилади. Унда режа бўлими (ёки нозимлик хизмати) цехга (ёки участкага) бир ойда берилиши мумкин бўлган материал миқдорини олдиндан белгилайди (22-намунага қаралсин). Чеклаб олиш харитаси икки нусхада ёзилади, бир нусхаси омборга, иккинчи нусхаси цех (участкага) — истеъмолчига берилади. Материаллар берилганда омборчи чеклаб олиш карточка-

## ЛИМИТ ОЛИШ ХАРИТАСИ

| 2010 йил апрелга<br>3-сон лимит харитаси |                        | Цех                 | Маҳсулот номи    |            | Бир ойга лимит   |                             |              |
|--|------------------------|---------------------|------------------|------------|------------------|-----------------------------|--------------|
|  |                        |                     |                  |            | миқдори          | имзолар                     |              |
|  |                        |                     | <i>Ип калава</i> |            | <i>50 кг</i>     | <i>Муҳандис<br/>Файзиев</i> |              |
| Омбор                                    | Номенклатура<br>рақами | Материаллар номи    |                  | Нави       | Ўлчами           | Ўлчов<br>бирлиги            | Нархи        |
|  |                        |                     |                  | <i>1</i>   |                  | <i>кг</i>                   | <i>2 220</i> |
| Сана                                     | Талаб қилинди          |                     | Берилди          |            |                  |                             |              |
|  | миқдори                | цах бошлиғи<br>имзо | миқдори          | ой бошидан | имзолар          |                             |              |
|  |                        |                     |                  |            | олди             | берди                       |              |
| <i>04.01.</i>                            | <i>10</i>              | <i>Файзиев</i>      | <i>10</i>        | <i>10</i>  | <i>Одилов Т.</i> | <i>Ким С.</i>               |              |
| <i>15.01.</i>                            | <i>15</i>              | <i>Файзиев</i>      | <i>15</i>        | <i>25</i>  | <i>Одилов Т.</i> | <i>Ким С.</i>               |              |
| <i>25.01</i>                             | <i>15</i>              | <i>Файзиев</i>      | <i>15</i>        | <i>40</i>  | <i>Одилов Т.</i> | <i>Ким С.</i>               |              |
|  |                        |                     | <i>ва ҳ.к.</i>   |            |                  |                             |              |
|  |                        |                     |                  |            |                  |                             |              |
|  |                        |                     |                  |            |                  |                             |              |

сининг цехдаги нусхасига имзо қўяди, олувчи эса омборчидаги нусхасига ўз имзосини қўяди.

Омборчи ҳар бир операциядан кейин фойдаланилмаган чеклаш қолдиғини ёзиб чиқади. Чекланган миқдордан ошган жўнатиш талабнома билан расмийлаштирилади.

Ишлаб чиқаришда цех ходимлари моддий жавобгар шахс бўлган ҳолларда, улар томонидан ҳар ойда сарфланган материаллар тўғрисидаги моддий ҳисобот тузилиб, бухгалтерияга топширилади, бунда чеклаб олиш хариталари расмийлаштирилмайди.

Чиқиндиларни топшириш, ишлаб чиқаришда фойдаланилмаган материалларни қайтариш, материалларнинг бир омбордан бошқа омборга ҳаракати, материалларни бошқа ташкилотларга ёки шахсларга сотиш юкхатлар билан расмийлаштирилади (23 ва 24-намуналарга қаралсин).

23-намуна

Ташкилот «Нур» КК

| Операция тури | Омбор | Олувчи |
|---------------|-------|--------|
|               |       |        |

Беришга рухсат берди *Азизов П.*

### МАТЕРИАЛЛАР САРФЛАНИШИ БЎЙИЧА

2-сон ЮКХАТИ

2010 йил 11 январь

Берилди

*Болтаев С.га*

Бериш асоси

4-сон ишончнома

| Харажатлар | Номенклатура | Номи          | Ўлчов бирлиги | Сони          |         | Нархи | Сумма  |
|------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------|-------|--------|
|            |              |               |               | талаб қилинди | берилди |       |        |
| 1          | 2            | 3             | 4             | 5             | 6       | 7     | 8      |
|            | 5            | «В» материали | кг            | 10            | 10      | 1 000 | 10 000 |
|            |              | Жами          |               |               |         |       | 10 000 |

Бойликларни берди *Ким С.*

Бойликларни қабул қилди *Болтаев С.*

Ташкилот «Нур» КК

**Материалларни корхона ичида ҳаракатланишига  
6-сон ЮКХАТ  
2010 йил 25 январь**

| Операция тури | Цех (бўлим) участка — юборувчи | Цех, объект, омбор — олувчи | Корреспонденция ҳисобварағи |                      | Код, номенклатура рақами |
|---------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|
|               |                                |                             | ҳисоб-варақ                 | таҳлилий ҳисоб шифри |                          |
| 50            | 01                             | 05                          | 10                          | 101                  | 1001107                  |

Ўлчаниши, нави, ҳажми, маркаси *Болтлар 10 × 30 мм*

| Ўлчов бирлиги |      | Миқдори     |          | Нархи | Сум-маси | Омбор варақаси бўйича ёзув рақами |
|---------------|------|-------------|----------|-------|----------|-----------------------------------|
| номи          | коди | жўна-тилган | олин-ган |       |          |                                   |
| <i>кг</i>     | 2    | 26          | 26       | 57    | 1 482    | 17                                |

Берди *Титов П.*Олди *Валиев Д.*

Омбор ходимларига материалларни бошқа ҳужжатлар бўйича ҳамда турли хатлар ёки мансабидан қатъи назар мансабдор шахсларнинг оғзаки фармойишлари асосида маҳсулотни омбордан бериш тақиқланади. Омборга келиб тушган, лекин кириш ҳужжатлари билан расмийлаштирилмаган материалларни беришга ҳам йўл қўйилмайди.

Кириш ва чиқим ҳужжатлари операция содир бўлган кунда расмийлаштирилади.

### 9.3. Омбордаги материаллар ҳисоби

Омборларда материаллар ҳисоби омборчи томонидан миқдор, туркум ва сорт бўйича *омбор ҳисоби варақалари* билан олиб борилади (25-намунага қаралсин).

Ташкилот «Нур» КК

## 84-сон МАТЕРИАЛЛАРНИ ОМБОР ҲИСОБИ ВАРАҚАСИ

| Омбор | Жавон | Токча | Русум | Нав | Йўналиш | Ҳажми | Код<br>(номен-<br>клатура<br>рақами) | Ўлчов бирлиги |      | Нархи | Захира<br>миқ-<br>дори |
|-------|-------|-------|-------|-----|---------|-------|--------------------------------------|---------------|------|-------|------------------------|
|       |       |       |       |     |         |       |                                      | номи          | коди |       |                        |
| 1     | 2     | 3     | 4     | 5   | 6       | 7     | 8                                    | 9             | 10   | 11    | 12                     |
|       |       |       |       | 1   |         |       | 103                                  | кг            |      | 2 820 |                        |

Материал номи *Ип калава*

1-сон шаклида сатр рақами

13

| Қайд<br>санаси | Ҳужжат<br>рақами | Қайднинг<br>т/р | Кимдан олинди<br>ёки кимга берилди | Кирим      | Чиқим      | Қолдиқ     | Назорат<br>(имзо, сана) |
|----------------|------------------|-----------------|------------------------------------|------------|------------|------------|-------------------------|
| 14             | 15               | 16              | 17                                 | 18         | 19         | 20         | 21                      |
|                |                  |                 | <i>Қолдиқ</i>                      |            |            |            |                         |
| <i>13.03</i>   | <i>1</i>         |                 | <i>«Восход» фабрикаси</i>          | <i>500</i> |            | <i>500</i> |                         |
| <i>20.03</i>   | <i>18</i>        | <i>2</i>        | <i>«Старт» КК</i>                  |            | <i>100</i> | <i>400</i> |                         |
| <i>01.04</i>   | <i>19</i>        | <i>3</i>        | <i>Ишлаб чиқаришга</i>             |            | <i>150</i> | <i>250</i> |                         |
|                |                  |                 | <i>ва ҳ.к.</i>                     |            |            |            |                         |

Бухгалтер

*Бердиев К.*

(имзо)

Омбор ҳисоби варақалари материалларнинг ҳар бир тури, нави, хили бўйича бухгалтерия томонидан алоҳида очилади.

Олинган омбор ҳисоби варақасида омборчи ушбу материаллар сақланадиган жойни (токча, ячейка ва ҳ.к.) ёзиб қўяди. Сақланадиган жойга материалларнинг ёрлиғи бириктирилади.

Варақалар омбор картотекасида сақланади ва тури бўйича маълум тартибда жойлаштирилади.

Ҳар куни юқорида кўрсатилган ҳужжатлар асосида омборчи бу варақаларга миқдор жиҳатидан материалларнинг кирим ва чиқимини ёзади. Ҳар бир ёзувдан сўнг варақада материалларнинг қолдиғини ҳисоблаб чиқаради.

Жадвалда белгиланган муддатларда омборчи кирим ва чиқим ҳужжатларини топшириш рўйхатини икки нусхада ёзади. Рўйхатнинг биринчи нусхасига бирламчи ҳужжатларни тикиб, уни бухгалтерияга топширади. Бухгалтер бу рўйхат ва унга бириктирилган ҳужжатларни синчиклаб текшириб чиқади, кейин текширилганлигини рўйхатнинг иккинчи нусхасида имзо билан тасдиқлайди, тасдиқланган нусха омборчида қолади.

Бухгалтер омбордаги энг аввало камёб, қимматбаҳо материалларнинг ҳақиқий қолдиқларини танлаб назоратдан ўтказиб, бу тўғрида варақаларга моддий жавобгар шахсларнинг ишида аниқланган камчиликлар тўғрисидаги маълумотларни белгилаган ҳолда текшириш санасини ва имзо қўйиб тасдиқлайди. Танлаб текшириш натижалари бўйича махсус омбор дафтарида билдиришлар ёзилиб бош бухгалтерга хабар қилинади.

Материаллар номенклатураси кам бўлган омборларда омбор ҳисоби варақалари ўрнига варақаларнинг зарур рекевизитларини ўз ичига олган *нав ҳисоби дафтарларидан* фойдаланишга йўл қўйилади.

Ҳар ойнинг биринчи куни ҳолати бўйича моддий жавобгар шахс варақалардаги миқдор қолдиқларни материаллар қолдиғини ҳисобга олувчи сальдо дафтарида кўчиради. Бу дафтар ҳар бир омбор учун алоҳида бир йилга очилади. У бухгалтерияда сақланиб ойнинг охириги кунда омборчига берилади. Ҳисобот ойдан кейинги ойнинг 1-2 санасида омборчи бу дафтарни тўлдирган ҳолда бухгалтерияга қайтаради.



#### 9.4. Бухгалтерияда материаллар ҳисоби

Омборчидан илова қилинган ҳужжатлар билан рўйхатни олгандан сўнг, бухгалтер кирим ва чиқимларнинг пулдаги ифодасини аниқлайди, яъни таксировка қилади. Бунинг учун 10-сон «Моддий маблағлар ҳаракати» қайдномаси қўлланилади. Бу қайднома 2 бўлимдан: «Материаллар келиши ва ой бошига қолдиқлари» ва «Материаллар сарфи ва ой охирига қолдиқлари»дан иборат.

Ҳисобот оyi давомида материаллар ҳаракати ҳисоб нархларида акс эттирилади. Ойнинг охирида транспорт-тайёрлов харажатлари ёки материалларнинг ҳақиқий ва режа таннархлари орасидаги фарқ суммаси ҳамда фоизи аниқлангандан кейин ҳисоб қиймати ҳақиқий таннархгача етказилади.

Материалларнинг жамлама ҳисоби 1010-1090-ҳисобварақларда юритилади. Материалларнинг қолдиқлари ва келиши бу ҳисобварақнинг дебети, сарфи эса кредити бўйича акс эттирилади.

#### Материалларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар корреспонденцияси (1000)

| Т/р | Ҳўжалик операциясининг мазмуни   | Ҳисобварақлар<br>корреспонденцияси |           |
|-----|--|------------------------------------|-----------|
|     |  | дебет                              | кредит    |
| 1   | Мол етказиб берувчидан материалларни қабул қилиш   | 1010-1090                          | 6010      |
| 2   | Асосий воситаларнинг тугатилиши натижасида келиб тушган яроқли материаллар қиймати       | 1090                               | 9210      |
| 3   | Таъсисчилардан уларнинг улушлари ҳисобига келиб тушган турли материалларни кирим қилиш   | 1010-1090                          | 4610      |
| 4   | Материалларни бошқа шахслардан текин олиш  | 1010-1090                          | 8530      |
| 5   | Материалларни кирим қилгандан сўнг нуқсонларни аниқлаганда етказиб берувчига даъво қўйиш | 4860                               | 1010-1090 |
| 6   | Яроқсиз маҳсулотлардан қолган материалларни кирим қилиш                                  | 1090                               | 2610      |
| 7   | Ўз ишлаб чиқаришидан материалларни кирим қилиш   | 1010-1090                          | 2310      |

| Т/р | Хўжалик операциясининг мазмуни   | Ҳисобварақлар<br>корреспонденцияси |           |
|-----|--|------------------------------------|-----------|
|     |  | дебет                              | кредит    |
| 8   | Асосий, ёрдамчи ишлаб чиқаришга, хизмат кўрсатувчи хўжаликларига материаллар жўнатиш | 2010,<br>2310,<br>2510, 2710       | 1010-1090 |
| 9   | Маъмурий эҳтиёжларга материал жўнатиш  | 9420                               | 1010-1090 |
| 10  | Яроқсиз маҳсулотни тузатишга материаллар сарфлаш                                     | 2610                               | 1010-1090 |
| 11  | Маҳсулотни сотиш учун идиш сарфлаш   | 9410                               | 1060      |
| 12  | Четга чиқиб кетган материаллар қийматини ҳисобдан чиқариш                            | 9220                               | 1010-1090 |
| 13  | Инвентарлаш пайтида материаллар камомадларини аниқлаш                                | 5910                               | 1010-1090 |

**Мисол.** Мол етказиб берувчидан ҚҚСсиз 200 минг сўмлик материаллар харид қилинган. Материалларни ташиб бергани учун автотранспорт корхонасига 30 минг сўм тўланган, материалларни ортиш ва тушириш учун ишчиларга 10 минг сўм иш ҳақи ҳисобланган, ишчиларнинг иш ҳақидан 2,5 минг сўм ягона ижтимоий тўлов ҳисобланган. Операциялар ҳисобварақларда қуйидагича акс эттирилади:

— мол етказиб берувчилардан келиб тушган материаллар қийматига:

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 200 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 200 минг сўм;

— материалларни ташиб бергани учун автотранспорт корхонасининг хизмати суммасига:

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 30 минг сўм

Кредит 6990-«Бошқа мажбуриятлар» — 30 минг сўм;

— юкчиларнинг иш ҳақи суммасига:

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 10 минг сўм

Кредит 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 10 минг сўм;

— ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди:

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 2,5 минг сўм

Кредит 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» — 2,5 минг сўм.

Шундай қилиб 1010-ҳисобварақда материалларни харид қилиш бўйича 242,5 минг сўм бўлган барча харажатлар жамланади. Ишлаб чиқаришга ёки бошқа эҳтиёжларга материаллар айнан ушбу таннарх бўйича ҳисобдан чиқарилиши лозим.

Шуни таъкидлаш зарурки, Солиқ кодексининг 222-моддасига биноан мол етказиб берувчи материалларни харид қилаётган корхонага белгиланган шаклдаги ҳисобварақ-фактурани тақдим этиши шарт.

Қўшилган қиймат солигини тўламайдиган мол етказиб берувчилар ҳисобварақ-фактурада «Қўшилган қиймат солиғисиз» деган белги қўйишлари керак.

Материалларни харид қиладиган корхоналар улар қийматини мол етказиб берувчиларга ҚҚС билан бирга тўлайдилар. Мол етказиб берувчи олинган суммадан ушбу солиқни бюджетга тўлайди. Демак, материалларни қабул қилиш пайтида уларнинг қиймати 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварағи дебетиغا, ҚҚС эса 4410-«Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (турлари бўйича)» ҳисобварағи дебетиغا ёзилади.

**М и с о л .** Корхона 200 минг сўмга материаллар харид қилди, ҚҚС ҳисобварақ-фактурада ажратилиб алоҳида сатр билан кўрсатилган — 40 минг сўм. Жами 240 минг сўм. Ушбу суммаларга қуйидаги ўтказмалар берилади:

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 200 минг сўм

Дебет 4410-«Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (турлари бўйича)» — 40 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 240 минг сўм.

Муддатидан олдин тўлаш натижасида ёки катта ҳажмда харид қилиш натижасида ёхуд тарафларнинг келишувида назарда тутилган бошқа шунга ўхшаш сабабларга кўра олинган пул чегирмалари харид қилинган товар-моддий захиралар қийматини камайтирмайди, балки улар кирим қилинган ҳисобот даврида молия-хўжалик фаолияти натижаларига киритилади.

**М и с о л .** Қиймати 7 000 минг сўмли қурилиш материаллари харид қилинди. Хириднинг ҳажми катталиги сабабли етказиб берувчи томонидан 10%ли, яъни 700 минг сўм

чегирма берилди. Тўланадиган сумма 6 300 минг сўмни ташкил этади. Ушбу операциялар қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 1050-«Қурилиш материаллари» — 7 000 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 6300 минг сўм

Кредит 9390-«Бошқа операцион даромадлар» — 700 минг сўм.

Бозор иқтисодиёти шароитида корхона унга кераксиз бўлган моддий бойликларни сотиш ёки бепул бериш ҳуқуқига эгадир. Бундай материалларни сотиш ёки бепул бериш ҳисоби 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» ҳисобварағида юритилади.

Материаллар четга сотилганида қуйидаги бухгалтерия ёзувлари тузилади:

— ҳақиқий харид нархи бўйича материаллар қийматиغا:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар»;

— сотиш (шартномавий) нархига:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинadиган счётлар»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»;

— ҚҚС суммасига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз».

9220-ҳисобварақ дебети ва кредитини таққослаш билан моддий бойликларни сотиш ёки бепул топширишдан молиявий натижа белгиланади. Агар материалларни сотиш нархи ҚҚС билан бирга ҳақиқий таннархдан катта бўлса (агар 9220-ҳисобварақ дебети унинг кредитидан кичик бўлса), фарқ корхона фойдасини ҳосил қилади ва 9320-«Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда» ҳисобварағи кредитига ҳисобдан чиқарилади. Ҳақиқий қиймат сотиш нархидан ошиб кетган тақдирда (агар 9220-ҳисобварақ дебети унинг кредитидан катта бўлса), фарқ 9430-«Бошқа операцион харажатлар» ҳисобварағи дебетига ҳисобдан чиқариладиган зарар пайдо бўлади.

**Мисол.** Корхона кераксиз материалларни 35,1 минг сўмга сотди. Уларнинг ҳақиқий қиймати 20 минг сўм. ҚҚСни аниқлаймиз:  $(35\ 100 \times 20\% : 120 = 5\ 850\ \text{сўм})$ . Сотишдан олинган фойда 9 250 сўмни ташкил этди  $(35\ 100 - 20\ 000 - 5\ 850)$ .

Бухгалтерия ўтказмалари қуйидагича бўлади:

— материалларни ҳақиқий сотиб олинган қийматига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 20 минг сўм

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 20 минг сўм;

— сотиш (шартномавий) нархига:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 35,1 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 35,1 минг сўм;

— ҚҚС суммасига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 5,85 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетта тўловлар бўйича қарз» — 5,85 минг сўм;

— кераксиз материалларни сотишдан фойда суммасига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 9,25 минг сўм

Кредит 9320-«Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда» — 9,25 минг сўм.

Материаллар бепул топширилганда ёки ҳақиқий таннархдан паст нархда сотилганда ҚҚС солиш мақсадида корхонада сотиш пайтида шаклланган, аммо мазкур материалларни ишлаб чиқариш ёки харид қилишга ҳақиқатда шаклланган харажатлардан паст бўлмаган нарх қабул қилинади.

**М и с о л .** Корхона материалларни 50 минг сўмга сотди, харид қилинган ҳақиқий қиймати — 70 минг сўм. ҚҚС 14 000 сўмни ташкил этади ( $70\ 000 \times 20\% : 100 = 14\ 000$ ). Сотишдан кўрилган зарар: 34 минг сўм ( $70\ 000 + 14\ 000 - 50\ 000$ ). Ушбу материалларни сотишдан кўрилган зарар суммаси Солиқ кодексининг 147-моддаси 24-бандига биноан фойда солиғи бўйича солиқ солинадиган базага киритилиши керак.

Бухгалтерия ўтказмалари қуйидагича бўлади:

— амалдаги таннархи бўйича материаллар қийматга:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 70 минг сўм.

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 70 минг сўм;

— сотиш (келишув) нархига:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинаниган счётлар» — 50 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 50 минг сўм;

— ҚҚС суммасига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 14 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз» — 14 минг сўм;

— сотишдан зарар суммасига:

Кредит 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 34 минг сўм

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 34 минг сўм.

Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлар режасида материаллар ҳаракати ҳисобининг бошқа варианты ҳам таклиф қилинади, бунда материаллар хариди (тайёрланиши)га доир барча операциялар 1510-«Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш» ҳисобварағида ҳисобга олинади. Ушбу ҳисобварақ дебетида материалларнинг 2310, 2010, 6000, 4230, 6990 ва бошқа ҳисобварақлар кредитидан харид қиймати, шунингдек материалларни тайёрлаш ва корхонага етказиб бериш харажатлари киритилади. 1510-ҳисобварақ кредитида 1010-1090-ҳисобварақлар дебети билан корреспонденцияда ҳақиқатда келиб тушган ва ҳисоб нархлари бўйича кирим қилинган материалларнинг қиймати акс эттирилади. Бунда олингандаги (тайёрлагандаги) ҳақиқий қиймати билан келиб тушган материалларнинг ҳисоб нархлари (харид ёки режа нархи) бўйича қиймати ўртасидаги фарқ 1610-«Материаллар қийматидаги фарқлар» ҳисобварағига ҳисобдан чиқарилади. Ушбу ҳисобварақ дебетида тўпланган тафовутлар суммаси белгиланган тартибда харажатлар ҳисобварақлари дебетида ҳисоб нархлари бўйича ишлаб чиқаришда сарфланган материаллар қиймати мутаносиб равишда ҳисобдан чиқарилади. 1510-ҳисобварақ бўйича ҳар ойлик сальдо йўлдаги материаллар қийматини акс эттиради.

**М и с о л .** Мол етказиб берувчилардан 300 минг сўмлик эҳтиёт қисмлар олинган. Эҳтиёт қисмларни ташиб бергани учун транспорт ташкилотига 50 минг сўм ҳисобланган, эҳтиёт қисмларни харид қилиш бўйича ходимнинг хизмат

сафари харажатлари 15 минг сўмни ташкил этган. Ушбу операциялар қуйидаги тартибда акс эттирилади:

— мол етказиб берувчилардан олинган эҳтиёт қисмлар қийматига:

Дебет 1510-«Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш» — 300 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 300 минг сўм;

— эҳтиёт қисмларни ташиб бергани учун автотранспорт корхонасининг хизмати суммасига:

Дебет 1510-«Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш» — 50 минг сўм

Кредит 6990-«Бошқа мажбуриятлар» — 50 минг сўм;

— хизмат сафари харажатлари суммасига:

Дебет 1510-«Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш» — 15 минг сўм

Кредит 4220-«Хизмат сафарларига берилган бўнақлар» — 15 минг сўм;

— эҳтиёт қисмларни ҳақиқий таннархи бўйича кирим қилиниши қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 1040-«Эҳтиёт қисмлар» — 365 минг сўм

Кредит 1510-«Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш» — 365 минг сўм.

Қабул қилиш пайтида аниқланган етказиб берувчининг айби бўйича материаллардаги камомад суммаси 4860-«Даъволар бўйича олинадиган счётлар» ҳисобварағи дебетига ва 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» ҳисобварағи кредитига киритилади.

Илгари қўйилган даъволар суммаларини қоплаш пайтида қуйидаги ёзув қайд этилади:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти»

Кредит 4860-«Даъволар бўйича олинадиган счётлар».

Даъво муддати тугаши билан даъволар суммаси қуйидаги ўтказма билан ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит 4860-«Даъволар бўйича олинадиган счётлар».

## 9.5. Материалларни узлуксиз ва даврий ҳисобга олиш тизимлари

Моддий бойликларни бухгалтерия ҳисобини юритишнинг икки хил тизими мавжуд: *узлуксиз* ва *даврий*.

*Узлуксиз тизим* қўлланилганда ТМЗ келиб тушиши ва чиқиб кетиши доимий равишда, кунма-кун ҳисобга олинади. Шунинг учун ҳисобот даври мобайнида бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларида ТМЗ мавжудлигини кузатиб бориш билан бир қаторда, сотилган маҳсулот ёки товарлар таннархи ҳам кузатилиб борилади. ТМЗ ҳисобини узлуксиз юритиш услубиятини кўриб чиқамиз. Соддалаштириш мақсадида мисол савдо операциялари асосида келтирилган:

— товарлар мол етказиб берувчилардан нақд пулга харид қилиниши:

Дебет 2910-«Омбордаги товарлар»

Кредит 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари»;

— товарлар мол етказиб берувчилардан пул ўтказиш йўли билан олинниши, лекин пул ҳали тўланмаган:

Дебет 2910-«Омбордаги товарлар»

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар»;

— товарларни нақд пулга сотилиши:

Дебет 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари»

Кредит 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар»;

— сотилган товарлар таннархини ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи»

Кредит 2910-«Омбордаги товарлар»;

— товарларни пул ўтказиш йўли билан сотилиши, лекин пул ҳали олинмаган:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинандиган счётлар»

Кредит 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар»;

— сотилган товарлар таннархини ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи»

Кредит 2910-«Омбордаги товарлар»;

— ҳисобот даври охирида даромадлар ҳисобварағини ёпиш:

Дебет 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар»

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа»;



— ҳисобот даври охирида сотилган товарлар таннархи ҳисобварағини ёпиш:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа»

Кредит 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи»;

— якуний молиявий натижани аниқлаш ва ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа»

Кредит 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)».

*Даврий ҳисобга* олиш тизими қўлланилганида ҳисобот даври мобайнида ТМЗнинг батафсил ҳисоби юритилмайди ва сотилган маҳсулот ёки товарлар таннархи фақат ҳисобот даврининг охирида ТМЗни инвентарлашдан кейин қуйидаги формула бўйича аниқланади:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Ҳисобот} & & & & \text{Ҳисобот} & & \\ \text{даврининг} & & & & \text{даврининг} & & \\ \text{бошига ТМЗ} & + & \text{ТМЗ келиб} & - & \text{охирига ТМЗ} & = & \text{Сотилган ТМЗ} \\ \text{қолдиғи} & & \text{тушиши} & & \text{қолдиғи} & & \text{таннархи} \end{array}$$

Даврий ҳисобга олишда ТМЗ харажати ҳисоби бўйича ҳар кунлик ўтказмалар амалга оширилмайди, ТМЗ келиб тушиши вақтинчалик 9140-«Даврий ҳисобда ТМЗ сотиб олиш/харид қилиш» ҳисобварағида ҳисобга олинади. Ҳисобот даврининг охирида ТМЗни инвентарлаш натижаларига кўра, 9150-«Даврий ҳисобда ТМЗ бўйича тузатишлар» ҳисобварағи билан корреспонденцияланган ҳолда, ТМЗ ҳисобварақлари дебетланиб ёки кредитланиб қолдиқларга тузатишлар киритилади. Сотилган маҳсулот таннархи унинг ҳисобварағида давр боши ҳолатига кўрсатилган ТМЗ сальдосига давр мобайнида харид қилинган ТМЗ қийматини қўшиш йўли билан аниқланади.

ТМЗни даврий усул бўйича ҳисобга олишни кўриб чиқамиз:

— товарларни мол етказиб берувчилардан нақд пулга харид қилиш:

Дебет 9140-«Даврий ҳисобда ТМЗ сотиб олиш/харид қилиш»

Кредит 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари»;

— товарларни мол етказиб берувчилардан харид қилиш:

Дебет 9140-«Даврий ҳисобда ТМЗ сотиб олиш/харид қилиш»

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар»;

— товарларни нақд пулга сотиш:

Дебет 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари»

Кредит 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар»;

— товарларни харидорларга сотиш, лекин пул ҳали олинмаган:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинмаган счётлар»

Кредит 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар».

Узлуксиз ҳисобга олишдан фарқли равишда даврий ҳисобга олишда сотилган товарлар таннархи сотилиш пайтида мунтазам равишда ҳисобдан чиқарилмайди, чунки у фақатгина ҳисобот даврининг охирида аниқланади.

Инвентарлаш натижасига кўра «Омбордаги товарлар» ҳисобварағидаги қолдиқ қуйидагича тузатилади:

— ҳисобот даврининг охирида товарлар қолдиғи давр бошидаги қолдиқдан кўп бўлганда:

Дебет 2910-«Омбордаги товарлар»

Кредит 9150-«Даврий ҳисобда ТМЗ бўйича тузатишлар»;

— ҳисобот даврининг охирида товарлар қолдиғи давр бошидаги қолдиқдан кам бўлганда:

Дебет 9150-«Даврий ҳисоботда ТМЗ бўйича тузатишлар»

Кредит 2910-«Омбордаги товарлар»;

— ҳисобот даврининг охирида даромад ҳисобварағини ёпиш:

Дебет 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар»

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа»;

— ҳисобот даврининг охирида харажатлар ҳисобварағини ёпиш:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа»

Кредит 9140-«Даврий ҳисобда ТМЗ сотиб олиш/харид қилиш»

Кредит 9150-«Даврий ҳисобда ТМЗ бўйича тузатишлар» ёки

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа»

Дебет 9150-«Даврий ҳисобда ТМЗ бўйича тузатишлар»

Кредит 9140-«Даврий ҳисобда ТМЗ сотиб олиш/харид қилиш»;

— якуний молиявий натижани аниқлаш ва ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа»

Кредит 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)».

## **9.6. Инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари ҳисоби**

Ўз хусусиятларига кўра асосий воситалар таркибига киритилиши лозим бўлган буюмлар ҳам ТМЗ таркибига киритилади, чунки улар одатда меҳнат қуроллари ҳисобланади ва мустақил аҳамиятга эга бўлади, лекин бухгалтерия ҳисобини энгиллаштириш мақсадида улар ТМЗ таркибига киритилади ҳамда инвентарлар ва ҳўжалик жиҳозлари таркибида ҳисобга олинади. Уларга хизмат муддати бир йилдан ошмайдиган ва қиймати бир бирлик (комплект) учун хизмат муддатидан қатъи назар, Ўзбекистон Республикасида белгиланган (харид қилиш пайтида) энг кам иш ҳақининг эллик бараваригача миқдорда бўлган барча буюмлар киратилади. Ташкилот раҳбари уларни инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари таркибида ҳисобга олиш учун буюмлар қийматининг бундан паст чегарасини белгилаш ҳуқуқига эгадир.

Хизмат муддати ва қийматидан қатъи назар инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари таркибига қуйидагилар киритилади:

— махсус асбоблар ва мосламалар (муайян буюмларни туркумли ва оммавий ишлаб чиқариш ёки яқка тартибдаги буюртмани тайёрлаш учун мўлжалланган мақсадли вазифадаги асбоблар ва мосламалар);

— махсус ва санитария кийимлари, махсус пойабзал;

— кўрпа-тўшаклар;

— ёзув-чизув анжомлари (калькуляторлар, стол устига қўйиладиган асбоблар ва ҳоказо);

— ошхона инвентари, шунингдек сочиқ-дастурхонлар;

— уларни барпо этиш харажатлари қурилиш-монтаж ишларининг таннархига киритиладиган вақтинчалик (тигулда бўлмаган) иншоотлар, мосламалар ва қурилмалар;

— фойдаланиш муддати бир йилдан кам бўлган алмаштириладиган ускуналар;

— овлаш қуроллари (траллар, ёйма тўрлар, тўрлар, анжомлар, матраплар ва ҳ.к.).

Фойдаланишга бериш пайтида инвентарь ва ҳўжалик жиҳозларининг қиймати ишлаб чиқариш ёки давр харажатларига тўлиқ киритилади. Фойдаланишдаги инвентарь ва ҳўжалик жиҳозларининг кейинчалик сақланишини таъминлаш мақсадида уларнинг ҳисобини ишлатиш жойлари ва моддий жавобгар шахслар бўйича балансдан ташқари 014-«Фойдаланишдаги инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари» ҳисобварағида юритиш лозим.

М и с о л . Корхона мол етказиб берувчилардан ҚҚСсиз ҳар донаси 12 000 сўмдан бўлган, 120 000 сўмлик 10 та калькулятор сотиб олди. Харид қилиш қўйидаги ёзув билан акс эттирилади:

Дебет 1080-«Инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари» — 120 000 сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 120 000 сўм.

Тўртта калькулятор фойдаланиш учун ишлаб чиқаришга, олтитаси эса бухгалтерияга берилган ва қўйидаги ёзув амалга оширилган:

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 48 000 сўм

Дебет 9420-«Маъмурий харажатлар» — 72 000 сўм

Кредит 1080-«Инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари» — 120 000 сўм.

Фойдаланишга берилган инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари қийматини балансдан ташқари ҳисобварақларда акс эттириш қўйидагичадир:

Дебет 014-«Фойдаланишдаги инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари» — 120 000 сўм.

Инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари ишга яроқсиз ҳолга келиши муносабати билан ҳисобдан чиқарилиши пайтида инвентарь ва ҳўжалик жиҳозларини ҳисобдан чиқариш бўйича белгиланган шаклда далолатнома тузилади ва уларнинг қиймати 014-«Фойдаланишдаги инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари» ҳисобварағининг кредити бўйича акс эттирилади.

Кредит 014-«Фойдаланишдаги инвентарь ва ҳўжалик жиҳозлари» — 120 000 сўм.

Агар инвентарь ва ҳўжалик анжомларининг қиймати бир бирлик (комплект) учун харид қилиш пайтида Ўзбекистон Республикасида белгиланган энг кам иш ҳақининг ўн бараваридан ортиқ бўлса, унда ташкилот уларни фойдаланишга

беришда ушбу инвентарь ва хўжалик анжомларининг қийматини муддати кечиктирилган харажатларга киритиши мумкин. Бунда кечиктирилган харажатларни камайтириш, яъни уларни харажатларга ҳисобдан чиқариш қуйидаги усуллардан бирини қўллаш орқали амалга оширилади:

— қийматни ишлаб чиқарилган маҳсулот (ишлар, хизматлар) ҳажмига мутаносиб равишда ҳисобдан чиқариш;  
— тенг меъёрли тарзда.

Қийматни ишлаб чиқарилган маҳсулот (ишлар, хизматлар) ҳажмига мутаносиб равишда ҳисобдан чиқариш усулида кечиктирилган харажатлар суммасини ҳисобдан чиқариш ҳисобот даврида ишлаб чиқарилган маҳсулот (ишлар, хизматлар) ҳажмининг натурал кўрсаткичидан ва инвентарь ҳамда хўжалик анжомлари таннархининг кўрсатилган инвентарь ва хўжалик анжомларини фойдали ишлатишнинг бутун кутилаётган муддатида маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқаришнинг тахмин қилинаётган ҳажмига нисбатидан келиб чиққан ҳолда амалга оширилади.

Қийматни тенг меъёрий усулда ҳисобдан чиқариш инвентарь ва хўжалик анжомларининг таннархидан ҳамда ушбу инвентарь ва хўжалик анжомларини фойдали ишлатиш муддатини ҳисобга олган ҳолда ҳисоблаб чиқарилган меъёрлардан келиб чиққан ҳолда амалга оширилади.

**М и с о л .** Қийматни ишлаб чиқарилган маҳсулот (ишлар, хизматлар) ҳажмига мутаносиб равишда ҳисобдан чиқариш усули.

Икки йил давомида 100 минг дона маҳсулот ишлаб чиқаришга мўлжал қилиниб, ҳар бири 500 минг сўм турувчи 10 та бирлик ускуна сотиб олинди.

Бир бирлик маҳсулот учун меъёрни аниқлаймиз:  $(500\ 000 \times 10) : 100\ 000 = 50$  сўм. Жорий ҳисобот даврида 5000 та маҳсулот чиқарилди деб фараз қиламиз. Ускуна қийматини харажатларга ҳисобдан чиқариш қуйидагича ҳисобланади:  $5\ 000 \times 50 = 250\ 000$  сўм.

Бухгалтерия ҳисобида мазкур операциялар қуйидагича акс эттирилади:

— ускуналарни кирим қилиш:

Дебет 1080-«Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари» — 5 000 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 5 000 минг сўм;

— етказиб берувчига тўлаш:

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 5 000 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 5 000 минг сўм;

— эксплуатацияга топшириш:

Дебет 3190-«Бошқа келгуси давр харажатлари» — 5 000 минг сўм

Кредит 1080-«Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари» — 5 000 минг сўм;

— харажатларга ҳисобдан чиқарганда:

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 250 минг сўм

Кредит 3190-«Бошқа келгуси давр харажатлари» — 250 минг сўм.

М и с о л . Тенг меъёрли ҳисобдан чиқариш усули.

Ҳар бири 400 минг сўм турувчи 20 дона махсус кийим сотиб олинди. Кийимдан фойдаланиш муддати икки йил, яъни 24 ой.

Мазкур операциялар қуйидагича акс эттирилади:

— махсус кийимларни кирим қилиш:

Дебет 1080-«Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари» — 8 000 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 8 000 минг сўм;

— етказиб берувчига тўлаш:

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 8 000 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 8 000 минг сўм;

— эксплуатацияга топшириш:

Дебет 3190-«Бошқа келгуси давр харажатлари» — 8 000 минг сўм

Кредит 1080-«Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари» — 8 000 минг сўм;

— харажатларга ҳисобдан чиқарганда (8 000 минг сўм : 24 = 333,3 минг сўм):

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 333,3 минг сўм

Кредит 3190-«Бошқа келгуси давр харажатлари» — 333,3 минг сўм.

Инвентарь ва ҳўжалик анжомларининг қийматини харажатларга ҳисобдан чиқариш усулларидан бирини қўллаш инвентарь ва ҳўжалик анжомларидан фойдали фойдаланишининг бутун муддати мобайнида амалга оширилади.

Агар маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш муддатидан аввал тўхтатилган ва уни тиклаш кутилмаётган бўлса, кечиктирилган харажатларни ҳисобга олувчи счётларда ҳисобга олинадиган инвентарь ва ҳўжалик анжомларининг қолдиқ қиймати (инвентарь ва ҳўжалик анжомлари қийматининг ҳисобдан чиқарилмаган миқдори қолдиги) ташкилотнинг молиявий натижаларига бошқа операцион харажатлар сифатида ҳисобдан чиқарилади.

### 9.7. Материалларни инвентарлаш

Инвентарлашни ўтказиш тартиби 19-сонли БҲМС «Инвентарлашни ташкил этиш ва ўтказиш» (ЎзР АВ томонидан 02.11.1999 йилда 833-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Мазкур стандарт корхоналарни даврий равишда мол-мулк ва молиявий мажбуриятларни инвентарлаб туришга мажбур этади.

Қуйидаги ҳолларда инвентарлаш мажбурийдир:

- мол-мулк ижарага берилганда, сотиб олинганда, сотилганда, шунингдек давлат тасарруфидан чиқарилганда;
- йиллик бухгалтерия ҳисоботини тузиш олдидан;
- асосий воситалар ва товар-моддий бойликлар қайта баҳоланганда;
- моддий жавобгар шахслар алмашганда (ишларни қабул қилиш-топшириш кунинда);
- ўғирлик ёки суиистеъмол, шунингдек, бойликларни ишдан чиқариш фактлари аниқланганда — мазкур факт аниқланиши билан дарҳол;
- табиий офатлар, ёнғинлар, фалокатлар ёки ғайритабиий шароитлар юзага келтирган бошқа фавқулодда вазиятлар юз берганда — улар тугаши билан дарҳол;
- корхона тугатилганда (қайта ташкил этилганда) тугатиш (ажратиш) балансини тузиш олдидан.

*Инвентарлашнинг асосий мақсади* товар-моддий бойликларнинг натура ёки қиймат ифодасидаги ҳақиқий мавжуд-

лигини аниқлашдир. Инвентарлаш жараёнида қуйидагилар текширилади:

— моддий бойликларнинг сақланиши;

— уларнинг тўғри сақланиши, сарфланиши, тортиш ва ўлчаш асбоблари ҳолати;

— товар-моддий бойликлар ҳаракатини ҳисобга олиш тартиби.

Текшириш ҳажми бўйича *ялли* ва *танлаб* инвентарлаш, ўтказиш вақти бўйича *режадаги* ва *тўсатдан* инвентарлаш фарқланади. Корхона раҳбари ва бош бухгалтер инвентарлашни ташкиллаштиради ва уни ўтказиш устидан назорат олиб борадилар. Инвентарлаш ишларини корхона раҳбари томонидан тайинланган дахлдор ходимлардан ташкил этилган комиссия бажаради.

Инвентарлаш пайтида бойликларнинг мавжудлиги албатта санаш, тарозида тортиш, ўлчаш йўли билан шу ҳақда маълумотларни инвентарлаш рўйхатига қайд этиш орқали аниқланади. Инвентарлаш моддий жавобгар шахе иштирокида ўтказилади, у мазкур рўйхатга имзо чекади.

Инвентарлаш натижасида аниқланган барча тафовут ҳоллари (ортиқча ёки камомадлар, шикастланиш ва бузилишлар) солиштириш қайдномасида расмийлаштирилади ва ҳақиқий таннархи бўйича баҳоланади. Улар синчиклаб таҳлил қилиниши, уларга доир бундай ҳолларнинг келгусида такрорланиши олдини оладиган қарорлар қабул қилиниши керак.

Инвентарлаш натижасида моддий бойликларнинг камомади ва ортиқчасининг аниқланиши «Инвентаризация жараёнида аниқланган мол-мулк камомади ва ортиқчасининг бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш тартиби тўғрисида»ги Низомга (ЎЗР АВ томонидан 06.04.2004 йилда 1334-сон билан рўйхатдан ўтказилган) мувофиқ ҳисобга олинади.

Инвентарлаш жараёнида аниқланган ҳисобга олинмаган товар-материал захиралари ортиқча чиқиш аниқланган санадаги айнан шунга ўхшаш товар-материал захираларининг бозор қиймати бўйича баҳоланади (ортиқча чиқиш сабаблари ва айбдор шахслар кейинчалик аниқланади) ва бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

Дебет товар-моддий захираларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар (1000-2900)



Кредит 9390-«Бошқа операцион даромадлар».

Инвентаризация жараёнида аниқланган товар-моддий захиралар бўйича даромад суммасига умумий белгиланган тартибда солиқ солинади.

Инвентарлаш жараёнида аниқланган ТМЗнинг камомади қуйидаги ёзув билан акс эттирилади:

Дебет 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар»

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар» ёки ТМЗни ҳисобга олувчи бошқа ҳисобварақлар.

Табиий йўқотишлар меъёри чегарасидаги ёки табиий офатлардан келиб чиққан камомадлар, шунингдек айбдор шахслар аниқланмаган ҳолларда улар харажатларга қуйидагича ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ёки 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар».

Моддий жавобгар шахслар айби билан келиб чиққан камомадлар қуйидаги ёзув билан ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 4730-«Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи»

Кредит 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар».

Моддий жавобгар шахслардан ундирилганда қуйидаги ёзув қайд этилади:

Дебет 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ёки 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар»

Кредит 4730-«Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи».

Корхона айбдор шахслардан камомадни таннарх бўйича эмас, балки бозор (биржа) нархи бўйича ушлаб қолиши мумкин.

М и с о л . Омборчи айби билан материаллар камомади аниқланди. Материалларнинг ҳақиқий қиймати 100 минг сўм, бозор қиймати эса — 150 минг сўм.

Бухгалтерия ҳисобида ёзув қуйидагича бўлади:

— камомад суммасига:

Дебет 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар» — 100 минг сўм

Кредит 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 100 минг сўм;  
— омборчидан ушлаб қолиниши лозим бўлган суммага:  
Дебет 4730-«Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи» — 150 минг сўм

Кредит 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар» — 100 минг сўм

Кредит 9390-«Бошқа операцион даромадлар» — 50 минг сўм;

— айбдор шахслардан ундирилганда:

Дебет 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ёки камомад иш ҳақидан ушлаб қолинган тақдирда 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 150 минг сўм

Кредит 4730-«Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи» — 150 минг сўм.

Камомаднинг аниқ айбдори топилмаган ёки моддий жавобгар шахслардан ундириб олиш имкони бўлмаган ҳолларда, кам чиққан товар-моддий захираларнинг камомадидан кўрилган зарар молиявий натижаларга олиб борилади ва бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар».

Товар-моддий захираларнинг камомадидан кўрилган зарар суммаси даромад (фойда) солиғини ҳисоблашда умумий белгиланган тартибда солиқ солинадиган базани кўпайтиради.

Айбдори аниқланмаган ўғирликлардан зарарлар Солиқ кодексининг 147-моддаси 23-бандига биноан фойда солиғи бўйича солиқ солинадиган базага киритилади.

4-сонли БҲМСга мувофиқ ТМЗ қайта баҳоланганда қуйидаги ёзувлар амалга оширилади:

— ТМЗ қиймати пасайиши суммасига:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит Материалларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар (1010-1090);

— ТМЗ қиймати ошиши суммасига:

Дебет Материалларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар (1010-1090)

Кредит 9390-«Бошқа операцион даромадлар».

## 10-боб. АСОСИЙ ВОСИТАЛАРНИНГ ҲИСОБИ

### 10.1. Асосий воситалар тушунчаси ва уларни баҳолаш

**Асосий воситалар** — корхона томонидан узоқ муддат давомида хўжалик фаолиятини юритишда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ёки хизматлар кўрсатиш жараёнида ёхуд маъмурий ва ижтимоий-маданий вазифаларни амалга ошириш мақсадида фойдаланиш учун тутиб туриладиган моддий активлар.

5-сонли БҲМС «Асосий воситалар» (ЎЗР АВ томонидан 20.01.2004 йилда 1299-сон билан рўйхатдан ўтказилган)да асосий воситаларга ана шундай таъриф берилган. Мазкур стандарт мулк, хўжалик юритиш ёки тезкор бошқарув ҳуқуқлари асосида хўжалик юритувчи субъектга тегишли бўлган асосий воситалар ҳисоби тартиби ва услубиятини белгилайди.

Асосий воситалар таркибига бир йилдан кўпроқ муддатда хизмат қиладиган ёки хизмат муддатидан қатъи назар ҳар бир бирлиги (тўплами)нинг қиймати Ўзбекистон Республикасида белгиланган энг кам иш ҳақининг эллик баравари миқдоридан кўп бўлган (сотиб олиш пайтига) активлар киради. Корхона раҳбари ҳисобот даври учун буюмларни асосий воситалар таркибида ҳисобга олиш учун уларнинг пастроқ қийматини, буни ҳисоб сиёсатида акс этирган ҳолда белгилаш ҳуқуқига эга.

Асосий воситалар — ҳар қандай корхонанинг, ҳар қандай тадбиркорлик фаолиятининг моддий-техника базасидир. Аниқроғи асосий воситалар, бинолар, иншоотлар, машина ва ускуналар, хизмат муддати бир йилдан кўп бўлган бошқа меҳнат воситалари ҳисобланади.

Шуни таъкидлаш лозимки, қайсидир бир объектни асосий воситалар таркибига киритиш учун, у мустақил равишда фойдаланиш имкониятига эга бўлишligини назарда тутиш керак. Чунончи, автомобилни таъмирлаш вақтида эскисини алмаштириш учун сотиб олинган янги двигатель, унинг қиймати 700 минг сўм бўлса ҳам, асосий воситалар таркибига киритилмайди, чунки автомобилдан алоҳида двигателдан фойдаланиб бўлмайди. Ушбу двига-

тель эҳтиёт қисмлар таркибига киритилади ва ТМЗ сифатида ҳисобга олинади.

Асосий воситалар, хўжалик юритувчи субъект томонидан улардан келгусида иқтисодий наф олиш ишончи бўлса ва агар активнинг қиймати аниқ белгиланиши мумкин бўлса, яъни асосий воситалар объекти фойдаланишга қабул қилинган ва барча бирламчи ҳужжатлар расмийлаштирилган бўлса, актив сифатида эътироф этилиши мумкин.

Асосий воситалар ишлаб чиқариш ва ноишлаб чиқариш воситаларига бўлинади.

**Ишлаб чиқариш асосий воситалари** ишлаб чиқаришда бевосита қатнашади ёки ишлаб чиқариш жараёни учун хизмат қилади.

**Ноишлаб чиқариш асосий воситалари** корхона ходимларига хизмат қилиш учун мўлжалланган. Уларга корхона балансида бўлган соғлиқни сақлаш, таълим, маданий-маиший эҳтиёж, уй-жой-коммунал хўжалиги объектларининг бинолари ва ускуналари киради.

Ўзининг натурал-ашёвий таркиби бўйича асосий воситалар қуйидаги ҳисобварақлар бўйича ҳисобга олинади:

0110 — Ер;

0111 — Ерни ободонлаштириш;

0112 — Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш;

0120 — Бинолар, иншоотлар ва узатувчи мосламалар;

0130 — Машина ва асбоб-ускуналар;

0140 — Мебель ва офис жиҳозлари;

0150 — Компьютер жиҳозлари ва ҳисоблаш техникаси;

0160 — Транспорт воситалари;

0170 — Ишчи ва маҳсулдор ҳайвонлар;

0180 — Кўп йиллик ўсимликлар;

0190 — Бошқа асосий воситалар;

0199 — Консервация қилинган асосий воситалар.

Корхона бухгалтерия хизматининг асосий вазифаси — асосий воситаларни қиймати бўйича ҳисобга олиш, яъни уларни баҳолашда ягона тамойилга риоя қилишдир.

Ҳисобга олиш ва ҳисоботда асосий воситалар объекти бошланғич қиймат, қолдиқ қиймат, тиклаш ва тугатиш қиймати бўйича акс эттирилади.

Ҳақ эвазига сотиб олинган асосий воситалар объектининг **бошланғич қиймати** қуйидаги харажатлардан ташкил топади:

— активларни етказиб берувчиларга ҳамда шартнома бўйича қурилиш-монтаж ишларини бажарганлик учун пудратчиларга тўланадиган суммалар;

— асосий воситалар объектига доир ҳуқуқни сотиб олиш (олиш) муносабати билан амалга оширилган рўйхатдан ўтказиш йиғимлари, давлат божлари ва бошқа шунга ўхшаш тўловлар;

— божхона божлари ва йиғимлари;

— асосий воситалар объектларини сотиб олиш (барпо қилиш) муносабати билан солиқлар ва йиғимлар суммалари (агар улар қопланмаса);

— асосий воситалар объектларини сотиб олиш (барпо қилиш) билан боғлиқ ахборий ва маслаҳат хизматлари учун тўланган суммалар;

— асосий воситалар объектларини етказиб бериш (барпо қилиш) хатарини суғурталаш бўйича харажатлар;

— асосий воситалар объектини сотган воситачиларга тўланадиган ҳақлар;

— асосий воситаларни ўрнатиш, монтаж қилиш, созлаш ва ишга туширишга оид харажатлар;

— активдан мўлжал бўйича фойдаланиш учун уни ишчи ҳолатга келтириш билан бевосита боғлиқ бошқа харажатлар.

Кредитдан фойдаланганлик учун фоизларни тўлашга доир харажатлар қарзга олинган капитал ҳисобидан буткул ёки қисман сотиб олинган асосий воситаларнинг бошланғич қийматига киритилмайди.

Қурилиш даврида қурилиш учун олинган узоқ муддатли кредит бўйича ҳисобланган фоизлар барпо этилган асосий воситаларнинг бошланғич қийматига киритилади.

Корхонанинг ўзида тайёрланган асосий воситаларнинг бошланғич қиймати деб асосий воситаларнинг мазкур объектларини тиклаш (қуриш, қуриб битказиш) бўйича ҳақиқий харажатлар суммаси тан олинади.

Харид қилиш чоғида қиймати чет эл валютасида ифодаланган асосий воситаларнинг бошланғич қиймати харид бўйича барча харажатларни қўшган ҳолда, божхона юк декларациясини тўлдириш санасидаги Ўзбекистон Республи-

каси Марказий банки курси бўйича суммани чет эл валютасида ҳисоблаб ўтказиш йўли билан сўмда белгиланади.

Корхона томонидан текинга (ҳада шартномаси бўйича) олинган асосий воситаларнинг бошланғич қиймати деб олиш харажатларини ҳисобга олган ҳолда бухгалтерия ҳисобига қабул қилинган санадаги уларнинг жорий қиймати тан олинади.

Бухгалтерия ҳисобига қабул қилинган асосий воситаларнинг бошланғич қийматини ўзгартиришга асосий воситаларнинг тегишли объектлари қуриб битказилган, қўшимча жиҳозланган, реконструкция қилинган, замонавийлаштирилган, техник қайта қуроллантирилган, қисман тугатилган ва улар қайта баҳоланган ҳолатларда рухсат этилади.

Қуриб битказиш, қўшимча жиҳозлаш, замонавийлаштириш ишларига асосий воситалар объектининг технологик ёки хизмат мўлжалининг ўзгариши, оширилган ишлар кўлами ва сифатини янада яхшилашга доир бошқа ҳолатлар туфайли қилиниши лозим бўлган ишлар киритилади.

Реконструкция қилиш ишларига ишлаб чиқаришни такомиллаштириш ва унинг техник-иқтисодий кўрсаткичларини ошириш билан боғлиқ бўлган ҳамда ишлаб чиқариш қувватларини ошириш, маҳсулот (ишлар, хизматлар) сифатини яхшилаш ва номенклатурасини ўзгартириш мақсадларида асосий воситаларни реконструкция қилиш лойиҳаси бўйича амалга ошириладиган мавжуд асосий воситалар объектларини қайта қуриш киритилади.

Техник қайта қуроллантиришга илгор техника ва технологияларни жорий этиш, ишлаб чиқаришни механизациялаш ва автоматлаштириш, жисмонан эскирган ускуналарни замонавийлаштириш ва уларни янгилари, унумдорлиги янада юқори бўлганлари билан алмаштириш асосида асосий воситалар ва уларнинг айрим қисмларининг техник-иқтисодий кўрсаткичларини ошириш бўйича чора-тадбирлар мажмуаси киради.

Асосий воситаларнинг келиб тушиш манбаига боғлиқ ҳолда уларнинг бошланғич қиймати деганда қуйидагилар тушунилади:

— таъсисчилар томонидан уларнинг устав капиталига (фондига) улуши ҳисобига киритилган ва келишув бўйича белгиланган асосий воситалар қиймати;

— етказиб бериш, монтаж ва ўрнатиш харажатларини ҳисобга олган ҳолда ҳақиқий харажатлар суммаси бўйича ҳисобга олинувчи қурилган ёки ҳақ эвазига харид қилинган объектлар қиймати;

— бепул, шунингдек ҳукумат субсидияси (ёрдами) сифатида олинган асосий воситалар объектларининг қиймати, улар эксперт йўли билан жорий қиймати ёки қабул қилиш-топшириш ҳужжатларининг маълумотлари бўйича аниқланади.

**М и с о л .** Босмаҳона мол етказиб берувчидан 5 000 минг сўмга босма ускунасини сотиб олган, транспорт харажатлари — 40 минг сўми, ўрнатиш ва монтаж ишлари — 100 минг сўми, ускунани ўрнатиш жараёнида шикастланган деворни таъмирлаш ишлари — 30 минг сўми ташкил этган. Ускунанинг бошланғич қиймати  $5\,000 + 40 + 100 = 5\,140$  сўми ташкил этади. Ўрнатиш жараёнида шикастланган деворни таъмирлаш харажатлари бошланғич қийматга киритилмайди ва жорий харажатларга ўтказилади.

Бошланғич қийматини ўзгартиришга асосий воситаларнинг тегишли объектлари қуриб битказилган, қўшимча жиҳозланган, реконструкция қилинган, замонавийлаштирилган, харажатлар активдан қутилаётган фойдани оширса ва ундан фойдаланиш натижасида иқтисодий нафни оширишга имкон берган ҳолатларда рухсат этилади. Асосий воситаларни харид қилиш, ўрнатиш, замонавийлаштириш, реконструкциялаш бўйича харажатларни уларнинг бошланғич қийматига ўтказиш капиталлаштириш деб аталади. Асосий воситаларнинг ишлаш қобилиятини тиклаш бўйича жорий ва капитал таъмирлашга оид ҳар қандай бошқа харажатлар жорий харажатлар сифатида кўрилиши ва капиталлаштирилмаслиги лозим.

**М и с о л .** «Шарқ» тикувчилик корхонаси қўшимча равишда деталлар ўрнатиб 20 та тикув машинасини қайта жиҳозлади, бу буюмларга ишлов бериш вақтини тежашга имкон берди. Бир дона тикув машинасининг қиймати 1 200 минг сўм, уларнинг ҳар бирини қайта жиҳозлаш бўйича харажатлар 50 минг сўм. Бинобарин, асосий воситалар қийматини 1 000 минг сўмга ошириш лозим.

Асосий воситалар фойдаланиш давомида эскириб боради, натижада уларнинг бошланғич қиймати камаёди. Объект-

ларнинг ўз физик ва техник-иқтисодий хусусиятларини йўқотишининг пулдаги ифодаси асосий воситалар эскириши (амортизацияси) деб аталади. Эскириш алоҳида ҳисобга олинади.

**Қолдиқ (баланс) қиймат** — жамланган эскириш суммасини чегирган ҳолда асосий воситаларнинг бошланғич қийматидир.

Вақт ўтиши билан асосий воситаларнинг бошланғич қиймати улар қийматининг ошиши, шунингдек инфляция муносабати билан кўпайиши мумкин. Шунинг учун вақт-вақти билан асосий воситаларни қайта баҳолаш ва уларнинг тиклаш қийматини белгилаш зарурати пайдо бўлади. Тиклаш қиймати — асосий воситаларнинг ҳозирги нархлар шароитидаги қийматидир. У асосий воситаларни қайта баҳолаш натижасида шаклланади.

**Жорий қиймат** — асосий воситаларнинг маълум санадаги амал қилаётган бозор нархлари бўйича қиймати ёки активни алмаштириш мумкин бўлган сумма.

Бозор қийматини аниқлашда тайёрлов ташкилотларидан ёзма равишда олинган шунга ўхшаш маҳсулотларнинг нархлари тўғрисидаги маълумотлардан; давлат статистика идоралари, савдо инспекциялари ва ташкилотларида нархлар даражаси тўғрисида мавжуд бўлган маълумотлардан; оммавий ахборот воситалари ва махсус адабиётда чоп этилган нархлар тўғрисида маълумотлардан; асосий воситалар алоҳида объектлари нархлари тўғрисида эксперт хулосаларидан фойдаланиш мумкин.

**Тугатиш қиймати** — асосий воситаларнинг чиқиб кетиши бўйича қўйилаётган харажатларни чегирган ҳолда қўйилаётган фойдали хизмат муддати охирида асосий воситаларни тугатиш чоғида олинандиган активларнинг фарз қилинаётган суммаси.

## 10.2. Асосий воситаларнинг келиб тушиши ҳисоби

Асосий воситалар қуйидагилар натижасида корхона балансига киритилади:

— капитал қўйилмалар тугаганидан сўнг тикланган объектни қабул қилиш-топшириш;

— олди-сотди шартномаси бўйича объектни сотиб олиш;



— устав капиталига таъсисчи улуши кўринишида келиб тушиши;

— текинга келиб тушиш (ҳада шартномаси бўйича);

— айирбошлаш;

— товар-моддий захиралар таркибидан ўтказиш;

— узоқ муддатли ижара (лизинг) шартномаси бўйича олиш;

— қиймати белгиланган асосий воситаларга капитал қўйилмалар;

— асосий воситаларнинг ортиқча (ҳисобга олинмаган) объектларини аниқлаш.

Асосий воситаларнинг ҳар қандай келиб тушишига корхона раҳбари бухгалтер бошчилигида ташкил этган комиссия қабул қилиш-топшириш далолатномасини тузади, унда объектнинг тавсифи, жойлашган жойи, олиш манбаси, чиқарилган ёки қурилган йили, фойдаланишга топшириш санаси, объектнинг синов натижалари, унинг техник талабларга мувофиқлиги ва ҳоказолар кўрсатилади. Ушбу далолатнома асосида ҳар бир объектга инвентарь варақаси расмийлаштирилади ёки инвентарь дафтарида қайд этилади (26 ва 27-намуналарга қаралсин).

26-намуна

«Нур» КК

ТАСДИҚЛАЙМАН:

Корхона раҳбари

Султанов О.

2010 йил 20 апрель

Асосий воситаларни қабул қилиш-топшириш

\_\_\_\_\_ сонли ДАЛОЛАТНОМАСИ

2010 йил 20 апрель

| Цех, бўлим, участка, линия | Дебет                 |                       | Кредит                |                       | Бошланғич қиймат | Инвентарь рақами | Чиким коди (амортизация ажратмаларини ўтказини учун) | Амортизация ажратмалари меъёри коди | Амортизация ажратмалари меъёри |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------|--|-------------------------------------|--------------------------------|
|                            | ҳисоб-варақ, суб-счёт | ҳисоб-варақ, суб-счёт | ҳисоб-варақ, суб-счёт | ҳисоб-варақ, суб-счёт |                  |                  |  |                                     |                                |
| 1                          | 2                     | 3                     | 4                     | 5                     | 6                | 7                | 8  | 9                                   | 10                             |
|                            | 01                    |                       | 08                    |                       | 300 000          | 17               |  |                                     | 15                             |

2010 йил 12 апрелдаги 38/08-сонли буйруққа (фармойишга) асосан харид натижасида қабул қилинаётган (топширилаётган) фрезерлик дастгоҳи кўздан кечирилди. Қабул қилиш (топшириш) пайтида объект *Тошкент шахрида, Тошқишлоқмаш заводида* бўлган. Эскириш суммаси \_\_\_\_\_ сўм 176348-сонли паспорт (чизма).

| Ускуна |     | Ишлаб чиқарилган йили (қурилган) | Фойдаланишга топширилган сана (ой, йил) |
|--------|-----|----------------------------------|---|
| тур    | код |                                  |   |
| 11     | 12  | 13                               | 14                                      |
| 15     | 19  | 1999                             | 20.04.2003 й.                           |

Харид қилиш (молиялаш) манбаси *капитал қўйилмалар*  
 Тузатиш коэффиценти  
 Объектнинг қисқача тавсифи *приставкали фрезерлик дастгоҳи*  
 Объект техник шартларга *мувофиқ келади* (мувофиқ эмас)

(айни нималар мувофиқ эмаслиги кўрсатилсин)  
 қўшимча таъмир *талаб этилади* (талаб этилмайди) \_\_\_\_\_

(айни нима талаб этилиши кўрсатилсин)  
 Объектни синаш натижалари *техник шартларга мувофиқ келади*.  
 Комиссия хулосаси *фойдаланишга киритилсин*  
 Илова *техник паспорт*

объект бўйича техник ҳужжатлар рўйхати  
 Комиссия аъзолари:  
*Директор* Султонов О. имзо  
*Бош бухгалтер* Бердиев К. имзо  
*КК ходими* Файзиев Р. имзо  
 Асосий воситалар объектини қабул қилдим:  
*Бригадир* Оқилов Т. имзо  
 Топширдим:  
*Директор* Султонов О. имзо  
 2008 йил 20 апрель  
 Варақа очилганлиги ёки дафтarda қайд этилганлиги тўғрисида бухгалтериянинг белгиси: *Инвентарь варақаси очилган*  
*Бош бухгалтер* Бердиев К. имзо

Намунавий шаҳл АВ-6-сон

|                  |     |
|------------------|-----|
| БХҲТ буйича шаҳл | Код |
| ХҲҲТ             |     |
| ХҲҲҲТ            |     |

\_\_\_\_\_ (ташқилот номи)

|   |              |                                 |                                      |
|---|--------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| (таркибий бўлиш номи)                                     |              | ТҲШТ                            |                                      |
| Хужжат рақами   | Тузиш санаси | Рақам                           | амортизация гуруҳи                   |
|   |              |                                 | паспорт буйича (руйхатга оқини)      |
| Асосий воситалар объектнинг ҳисобидаги инвентарь варақаси | Объект       |                                 | инвентарь                            |
|   |              | заводдаги                       |                                      |
|   |              | Сана                            | бухгалтерия ҳисобида олингандаги     |
|   |              |                                 | бухгалтерия ҳисобидан чиқарилгандаги |
| (серия рақами, қурилма тури ёки модели, маркази)          |              | Ҳисобварақ, таҳдидий ҳисоб коди |                                      |

Асосий воситалар объектнинг жойлашган жойи \_\_\_\_\_

Ташқилот — ишлаб чиқарувчи \_\_\_\_\_

(номи)

1. Тошпириш санасига асосий воситалар объект буйича маълумот

| Сана             |   | Фойдаланишга топширилганлиги тўғрисида хужжат |   |      | Фойдаланишнинг ҳақиқий мuddати | Ҳисобланган амортизация (эскириш) суммаси | Қолдиқ қиймати, сум |
|------------------|---|---|---|------|--------------------------------|---|---------------------|
| ишлаб чиқарилган | сўнги капитал таъмир, модернизация, реконструкция | номи  | № | сана |                                |   |                     |
| 1                | 2   | 3   | 4 | 5    | 6                              | 7   | 8                   |
|                  |   |   |   |      |                                |   |                     |

2. Бухгалтерия ҳисобида қабул қилинган асосий воситалар объект буйича маълумот

| Бухгалтерия ҳисобида қабул қилинган санасига бошланғич қиймати | Фойдаланиш мuddати |
|--|--------------------|
| 1  | 2                  |
|  |                    |

3. Қайта баҳолаш

| Сана | Қайта ҳисоблаш (қайта баҳолаш) коэффициенти | Тикланган қиймати, сум |
|------|---|------------------------|
| 1    | 2   | 3                      |
|      |   |                        |

| Сана | Қайта ҳисоблаш (қайта баҳолаш) коэффициенти | Тикланган қиймати, сум |
|------|---|------------------------|
| 1    | 2   | 3                      |
|      |   |                        |

| Сана | Қайта ҳисоблаш (қайта баҳолаш) коэффициенти | Тикланган қиймати, сум |
|------|---|------------------------|
| 1    | 2   | 3                      |
|      |   |                        |

4. Асосий воситалар объектнинг қабул қилиниши, ички ҳаракати, чиқиб кетиниши (ҳисобдан чиқарилгани) ҳақида маълумот

| Хужжат, санаси, рақами | Операция тури | Тузилмавий бўлиш номи | Қолдиқ қиймат | Сақлангани буйича жавобгар шахснинг ФИШИ |
|------------------------|---------------|-----------------------|---------------|--|
| 1                      | 2             | 3                     | 4             | 5  |
|                        |               |                       |               |  |

Изоҳ: Улуғлиқ мулк иштирокчялари \_\_\_\_\_

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Умумий мuddадаги ҳақли улуши, % |  |
|---------------------------------|--|

5. Асосий восита объектлари бошланғич қўймачилигининг ўзгариши

| Реконструкция, қўшимча қуриш, қўшимча жиҳозлаш, қисман йўқ қилиш, замонавийлаштириш |        |      |       |                     |
|---|--------|------|-------|---------------------|
| опера-ция тури  | ҳужжат |      |       | хара-жатлар суммаси |
|   | номи   | сана | рақам |                     |
| 1   | 2      | 3    | 4     | 5                   |
|   |        |      |       |                     |

6. Таъмирлаш харажатлари

| Таъмирлаш       |        |      |       |                     |
|-----------------|--------|------|-------|---------------------|
| таъмир-лаш тури | ҳужжат |      |       | хара-жатлар суммаси |
|                 | номи   | сана | рақам |                     |
| 1               | 2      | 3    | 4     | 5                   |
|                 |        |      |       |                     |

7. Асосий восита объектининг қисқача алоҳида (индивидуал) таснифи

| Асосий восита объекти, мосламалари, жиҳозлари |         | Таркибидagi қимматбаҳо ва (ёки) ярим қимматбаҳо материаллар (металлар, тошлар ва ҳ.к.) |                      |                           |         |          |
|---|---------|--|----------------------|---------------------------|---------|----------|
| номи  | миқдори | қимматбаҳо ва (ёки) ярим қимматбаҳо материаллар номи                                   | номенкла-тура рақами | УБТ буйи-ча ўлчов бирлиги | миқдори | оғирлиги |
| 1   | 2       | 3  | 4                    | 5                         | 6       | 7        |
|   |         |  |                      |                           |         |          |

| Объектни таснифловчи таркибий (конструктив) элементлар ва белгилар номи | Сифат ва миқдор буйича таснифланиши (ўлчамлари ва бошқа мълумотлар) |  |    |    |    |    | Изоҳлар |
|---|---|--|----|----|----|----|---------|
|   | асосий объектининг  | мосламалар, жиҳозлар, қурилган хоналар ва бошқаларнинг |    |    |    |    |         |
| 8   | 9   | 10   | 11 | 12 | 13 | 14 |         |
|   |   |  |    |    |    |    |         |

Инвентарь варақасини юритиш буйича жавобгар шахс

(т.й.о.и.м.)

(и.ю.о.)

(Ф.И.Ш.)

Тугалланган қурилма (ускуна) ёки алоҳида олинган конструктив объект (бино) ёки муайян операцияни бажарадиган ускуналар мажмуи (масалан, сутни қайта ишлаш линияси) инвентарь объекти ҳисобланади. Ҳар бир инвентарь объектига инвентарь рақами берилади, у объектдан фойдаланишнинг бутун даври мобайнида сақланади.

Асосий воситаларнинг корхона ичида қаракатланиши юкхатлар билан расмийлаштирилади. Асосий воситалардан фойдаланиш жойларида асосий воситаларнинг инвентарь рўйхатлари юритилади.

Қурилиш ёки корхона томонидан ўз ҳисобидан асосий воситаларни сотиб олиниши **капитал қўйилмалар (инвестициялар)** деб аталади.

Асосий воситалар сифатида капитал қўйилмалар ҳисоби 0810-«Тугалланмаган қурилиш» ва 0820-«Асосий воситаларни харид қилиш» ҳисобварақларида юритилади. Ушбу ҳисобварақлар дебетида асосий воситаларни қуриш, харид

қилиш, етказиб бериш, монтаж қилиш ва созлаш харажатлари тўпланади. Объект фойдаланишга тайёр бўлганидан кейин харажатларнинг умумий суммаси 0810-0820-ҳисобварақлар кредитидан 0110-0199-ҳисобварақлар дебетига ҳисобдан чиқарилади.

Асосий воситалар қурилиши пудрат ёки хўжалик усулларида амалга оширилади. Пудрат усулида қурилишни амалга оширганда қурилиш ташкилоти томонидан тақдим этиладиган ва буюртмачи томонидан имзоланадиган бажарилган қурилиш ишлари далолатномаси суммасига буюртмачи қуйидаги ёзувни амалга оширади:

Дебет 0810-«Тугалланмаган қурилиш»

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар».

Ҳисобварақни тўлаган пайтда:

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар»

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти».

Агар қурилиш ўз кучи билан, яъни хўжалик усули билан амалга ошириляётган бўлса, бунда қурилиш харажатларига қуйидагича ёзув қўлланилади:

Дебет 0810-«Тугалланмаган қурилиш»

Кредит 1050-«Қурилиш материаллари», 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар», 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» ва бошқалар.

Қурилиш тугаши билан, бино ёки иншоотни фойдаланишга топшириш пайтида қуйидагича ўтказма тузилади:

Дебет 0120-«Бинолар, иншоотлар ва узатувчи мосламалар»

Кредит 0810-«Тугалланмаган қурилиш».

Агар корхона томонидан монтаж ёки созлашни талаб этувчи ускуна қабул қилинган бўлса қуйидагича ёзув амалга оширилади:

Дебет 0710-0720 Ўрнатиладиган асбоб ускуналарни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар».

Монтажга топширганда:

Дебет 0820-«Асосий воситаларни харид қилиш»

Дебет 0710-0720 Ўрнатиладиган асбоб ускуналарни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар.

Таъсисчилар томонидан корхонанинг устав капиталига (фондига) улуш сифатида киритилган асосий воситалар кирими қўйидагича акс эттирилади:

Дебет 0110-0199 Асосий воситаларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар

Кредит 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи».

Бепул олинган асосий воситалар қўйидагича расмийлаштирилади:

Дебет 0110-0199 Асосий воситаларни ҳисобга олувчи ҳисобварақлар

Кредит 8530-«Текинга олинган мулк».

Агар асосий воситалар етказиб берувчидан ҚҚС билан қабул қилинса, бунда унинг суммаси бошланғич қийматни кўпайтиради ва эскириш билан бирга аста-секин корхона харажатларига ўтказилади.

Корхона асосий воситаларни кредит ёки заём эвазига сотиб олган тақдирда, кредитдан фойдаланганлиги учун фоизлар молиявий фаолият бўйича харажатларга киритилади ва қўйидаги ўтказма берилади:

Дебет 9610-«Фоизлар кўринишидаги харажатлар»

Кредит 6920-«Ҳисобланган фоизлар».

Ташиш ёки монтаж пайтида юз берган шикастланишни тузатиш харажатлари бошланғич қийматга киритилмайди, балки корхона жорий харажатлари сифатида ҳисобга олинади.

Бепул олинган асосий воситалар, бошқалардан бепул олинган ҳар қандай мулк сингари даромад солиғи бўйича ва ягона солиқ тўлови бўйича солиқ солинадиган базага киритилади.

Агар воситаларни бепул топшириш корхоналар ўртасида тизим ичида амалга ошириладиган бўлса, бу ерда тизим остида вазирлик, концерн, трест ва ҳоказолар тушунилади, ва бу воситалар ажратиш баланси бўйича қабул қилинадиган бўлса, бунда улар солиқ солиш объекти ҳисобланмайди.

### **10.3. Асосий воситаларнинг эскириши (амортизация) ҳисоби**

Асосий воситалар объектларининг эскириши — уларнинг физик сифатлари ёки хусусиятлари йўқолиб боришининг

ва эскиришининг, бунинг оқибатида эса уларнинг қиймати йўқолиб боришининг қиймат кўрсаткичидир. Шунинг учун ҳар бир корхона асосий воситаларни харид қилиш ва эскирганларини тиклаш учун зарур маблағларни жамғаришни таъминлаши керак. Бундай жамғаришга амортизация деб аталувчи ажратмаларни харажатларга киритиш ҳисобига эришилади.

**Амортизация** (лотинча *amortisatio* — қоплаш) баҳоланган хизмат муддати давомида активнинг амортизацияланаётган қийматини ишлаб чиқарилаётган маҳсулот, бажарилаётган ишлар, кўрсатилаётган хизматларга мунтазам равишда тақсимлаш ва ўтказиш кўринишида эскиришнинг қиймат ифодасидир. Солиқ солиш мақсадида амортизация давлат томонидан белгиланган ягона меъёрлар асосида бошланғич қийматга нисбатан фоизларда ҳисобланади.

| Гуруҳлар тартиб рақами | Кичик гуруҳлар тартиб рақами | Асосий воситаларнинг номи   | Амортизациянинг йиллик энг юқори нормаси, фоизларда |
|------------------------|------------------------------|---|---|
| I                      |                              | Бинолар, иморатлар ва иншоотлар   | 5   |
| II                     |                              | Узатиш қурilmалари  | 8   |
| III                    |                              | Куч-қувват берадиган машиналар ва ускуналар   | 8   |
| IV                     |                              | Фаолият турлари бўйича иш машиналари ва ускуналар (ҳаракатланувчи транспортдан ташқари) | 15  |
| V                      |                              | Ҳаракатланувчан транспорт   | 8   |
|                        | 1                            | Темир йўлнинг ҳаракатдаги таркиби   |   |
|                        | 2                            | Денгиз, дарё кемалари, балиқчилик саноати кемалари                                      |   |
|                        | 3                            | Ҳаво транспорти   |   |
|                        | 4                            | Автомобиль транспортининг ҳаракатдаги таркиби, ишлаб чиқариш транспорти                 |   |
|                        | 5                            | Енгил автомобиллар  |   |
|                        | 6                            | Саноат тракторлари  | 20  |

| Гуруҳлар тартиб рақами | Кичик гуруҳлар тартиб рақами | Асосий воситаларнинг номи  | Амортизациянинг йиллик энг юқори нормаси, фойзларда |
|------------------------|------------------------------|--|---|
| V                      | 7                            | Коммунал транспорт   | 10  |
|                        | 8                            | Махсус вахта вагонлари   |   |
|                        | 9                            | Бошқа транспорт воситалари   | 20  |
| VI                     |                              | Компьютер, периферия қурилмалари, маълумотларни қайта ишлаш ускуналари | 20  |
| VII                    |                              | Бошқа гуруҳларга киритилмаган қатъий белгиланган активлар              |   |
|                        | 1                            | Кўп йиллик дов-дарахтлар   | 10  |
|                        | 2                            | Бошқалар   | 15  |

Қуйидагилар амортизация қилинмайди: ер участкалари ва табиатдан фойдаланишга доир бошқа объектлар (сув, ер ости бойликлари ва бошқа табиий ресурслар); маҳсулдор чорва моллари; кутубхона фонди; музей қимматликлари; қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда консервациялашга ўтказилган асосий воситалар; архитектура ёдгорликлари; умумий фойдаланишдаги автомобиль йўллари, йўлаклар, сайилгоҳлар, хиёбонлар, маҳаллий давлат ҳокимияти органлари тасарруфида бўлган ободонлаштириш иншоотлари; қиймати илгари тўлиқ чегирилган мол-мулк; асосий воситалар ва номоддий активлар таркибига ўтказилмаган капитал қўйилмалар.

Ҳар бир объектга эскиришни ҳисоблаш ҳар ойда амалга оширилади. Амортизация қиймати корхона харажатларига тўлиқ ўтказилганда асосий воситаларнинг бундан кейин фойдаланишда бўлиш даври учун эскириш ҳисобланмайди (эскириш бошланғич қийматнинг 100%идан ошиши мумкин эмас).

Янги келиб тушган асосий воситалар бўйича эскириш фойдаланиш бошланган ойдан кейинги ойнинг биринчи кунидан бошлаб ҳисобланади, чиқиб кетган объектлар бўйича эскириш эса чиқиб кетиш ойдан кейинги ойнинг биринчи кунидан бошлаб тўхтатилади.



5-сонли БҲМС «Асосий воситалар»га мувофиқ амортизация қуйидаги усуллардан бирини қўллаш орқали ҳисобланиши мумкин:

- амортизацияни тенг маромли (тўғри чизиқли) ҳисоблаш;
- бажарилган ишлар ҳажмига мутаносиб равишда амортизацияни ҳисоблаш (ишлаб чиқариш усули);
- икки барабар амортизация меъёри билан қолдиқни камайтириш усули;
- йиллар суммаси усули (кумулятив усул).

**Бир маромли (тўғри чизиқли) усул** деб тугатиш қиймати айрилган асосий воситалар объекти қийматини даврлар бўйича фойдаланиш муддати давомида тенг нисбатда ҳисоблаш усулига айтилади. Амортизация меъёри ўзгармайди.

Амортизация суммаси қуйидаги формула бўйича ҳисобланади:

$$\frac{\text{Бошланғич қиймати} - \text{Тугатиш қиймати}}{\text{Тахмин қилинган фойдаланиш даврлари сони}} = \text{Йиллик амортизация суммаси}$$

Тугатиш қиймати аҳамиятга молик суммани ташкил этмаса, уни ҳисобга олмаса ҳам бўлади.

**Мисол.** Компьютер қиймати 500 минг сўм, тугатиш қиймати 30 000 сўм, хизмат муддати 5 йил. Тўғри чизиқли усулга мувофиқ мазкур мисолда ҳар йилги амортизация  $100 : 5 = 20\%$ ни ёки 94 минг сўмни ташкил этади  $(500\ 000 - 30\ 000) : 5 = 94\ 000$  сўм.

5 йил давомида амортизация ҳисоблашни қуйидагича акс эттириш мумкин:

|                       | Бошланғич қиймат | Йиллик эскириш суммаси | Жамғарилган эскириш | Балавс қиймати |
|-----------------------|------------------|------------------------|---------------------|----------------|
| Биринчи йилнинг охири | 500 000          | 94 000                 | 94 000              | 406 000        |
| Иккинчи йилнинг охири | 500 000          | 94 000                 | 188 000             | 312 000        |
| Учинчи йилнинг охири  | 500 000          | 94 000                 | 282 000             | 218 000        |

|                        | Бошланғич қиймат | Йиллик эскириш суммасы | Жамғарылган эскириш | Баланс қиймати |
|------------------------|------------------|------------------------|---------------------|----------------|
| Тўртинчи йилнинг охири | 500 000          | 94 000                 | 376 000             | 124 000        |
| Бешинчи йилнинг охири  | 500 000          | 94 000                 | 470 000             | 30 000         |

Бинобарин, амортизация ҳисоблашнинг берилган усулида унинг суммасы фойдаланиш муддати давомида бир хил бўлади, жамғарилган эскириш бир текисда ошиб боради, қолдиқ қиймати эса, баҳоланган тугатиш қийматига етгунча — бир текисда камайиб боради.

**Бажарилган ишлар ҳажмига мутаносиб равишда амортизацияни ҳисоблаш (ишлаб чиқариш) усули** ҳар йилда асосий воситаларнинг бажарган ишини ҳисобга олишга асосланган.

Мазкур усул бўйича ҳар йиллик эскириш миқдорини ҳисоб-китоб қилиш учун бутун фойдаланиш муддатидаги умумий баҳоланган жами бажариладиган иш ҳажмини ва муайян йилдаги бажарилган иш ҳажмини билиш лозим. Ишлаб чиқариш сифатида ишлаб чиқарилган маҳсулот, ишланган соатлар миқдори ва ҳоказолар олиниши мумкин.

Амортизация меъёри қуйидаги формула ёрдамида ҳисобланади:

$$\frac{\text{Бошланғич қиймати} - \text{Тугатиш қиймати}}{\text{Мўлжалланган ишлар ҳажми}} = \text{Йиллик амортизация суммасы}$$

Юқорида қайд этилган компьютернинг 5 йил муддатда ишлаш ресурси 6 500 соат деб тахмин қиламиз. Компьютер биринчи йилда — 2 000 соат, иккинчи йилда — 1 500 соат, учинчи йилда — 1 200 соат, тўртинчи йилда — 1 000 соат, бешинчи йилда — 800 соат ишлатилган.

Бинобарин, амортизация меъёри қуйидагини ташкил этади:  $(500\,000 - 30\,000) : 6\,500 = 72,307$  сўм/соат.

Амортизацияни ҳисоблашни қуйидагича акс эттириш мумкин:

|                        | Бошланғич қиймат | Йиллик эскириш суммасы            | Жамғарылган эскириш | Баланс қиймати |
|------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------|
| Биринчи йилнинг охири  | 500 000          | $2\ 000 \times 72,307 = 144\ 615$ | 144 615             | 355 385        |
| Иккинчи йилнинг охири  | 500 000          | $1\ 500 \times 72,307 = 108\ 461$ | 253 076             | 246 924        |
| Учинчи йилнинг охири   | 500 000          | $1\ 200 \times 72,307 = 86\ 770$  | 339 846             | 160 154        |
| Тўртинчи йилнинг охири | 500 000          | $1\ 000 \times 72,307 = 72\ 308$  | 412 154             | 87 846         |
| Бешинчи йилнинг охири  | 500 000          | $800 \times 72,307 = 57\ 846$     | 470 000             | 30 000         |

Бажарилган иш ҳажмига мутаносиб равишда амортизацияни ҳисоблаш усули объектдан фойдаланиш муддатининг табиий сабаблар билан чекланганлиги ҳамда мазкур активнинг хўжалик фаолияти ҳажми йилма-йил ўзгариб бориши ҳолларида қўлланилади.

**Икки баравар амортизация меъёри билан қолдиқни камайтириш усули** активнинг фойдали хизмат муддати давомида амортизация суммасининг камайиб боришини аңлатади. Ушбу усулда эскириш меъёри асосий воситаларнинг қолдиқ қийматига кўпайтирилади. Одатда, бу усулда амортизация меъёри икки бараварга оширилади.

Мисолга мувофиқ, агар 5 йиллик хизмат муддатида меъёр 20% ( $100 : 5$ )ни ташкил этса, қолдиқни камайтириш усулида меъёр 40% ( $20 \times 2 = 40$ )ни ташкил этади. Ушбу белгиланган ставка (40%) ҳар йилнинг охирида асосий воситаларнинг қолдиқ қийматига нисбатан олинади.

Қолдиқни камайтириш усулида амортизацияни ҳисоблаш қуйидагича амалга оширилади:

|                       | Бошланғич қиймат | Йиллик эскириш суммасы            | Жамғарылган эскириш | Баланс қиймати |
|-----------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------|
| Биринчи йилнинг охири | 500 000          | $40\% \times 500\ 000 = 200\ 000$ | 200 000             | 300 000        |

|                        | Бошланғич қиймат | Йиллик эскириш суммасы            | Жамғарылған эскириш | Баланс қиймати |
|------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------|
| Иккинчи йилнинг охири  | 500 000          | $40\% \times 300\,000 = 120\,000$ | 320 000             | 180 000        |
| Учинчи йилнинг охири   | 500 000          | $40\% \times 180\,000 = 72\,000$  | 392 000             | 108 000        |
| Тўртинчи йилнинг охири | 500 000          | $40\% \times 108\,000 = 43\,200$  | 435 200             | 64 800         |
| Бешинчи йилнинг охири  | 500 000          | $64\,800 - 30\,000 = 34\,800$     | 470 000             | 30 000         |

Юқорида келтирилган мисолдан кўриниб турибдики, биринчи йилда амортизация ажратмалари тугатиш қиймати айирилмаган тўлиқ бошланғич қиймат, яъни 500 000 сўм асосида аниқланди. Фойдаланиш муддатининг охириги йилида амортизацияни ҳисоблаш учун қўлланадиган ҳисоб-китоб шакли ўзгартирилади, чунки олдиндан баҳоланган ва мўлжалланган асосий воситаларни тугатиш қийматини ҳисобдан чиқаришга олиб келадиган миқдорда амортизацияни ҳисоблаш мумкин эмас. Шунинг учун охириги йилда ҳисоб-китоб бўйича белгиланган 25,92 минг сўм ( $64\,800 \times 40\%$ ) ўрнига амортизация 34,8 минг сўм миқдорда белгиланади. Бинобарин, охириги йилнинг якунида асосий воситаларнинг қиймати 30 минг сўмгача камайтирилган ва тугатиш қийматига тенг.

*Йиллар суммаси усулида (кумулятив усул)* ҳар йилги амортизация меъёри амортизация муддати якунига қадар қолган амортизацияланаётган қийматнинг бўлаги сифатида белгиланади. Бўлак амортизация ажратмаларининг тугагунигача қолган тўлиқ йиллар миқдорини амортизация муддатини ташкил қиладиган йилларнинг тартиб сонлари йигиндисига бўлиб аниқланади.

5 йил фойдаланиш муддатига мўлжалланган асосий воситалар объекти учун йиллик рақамлар йигиндиси қуйидагини ташкил этади:

$$5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15 \text{ йил.}$$

Масалан, амортизацияланаётган қиймат 470 минг сўм (500 000 – 30 000) бўлган ҳолда ҳар йилги амортизация ажратмаларини ҳисоблаш қуйидагича бўлади:

|                        | Бошланғич қиймат | Йиллик эскириш суммаси | Ҳисобланган эскириш | Баланс қиймати |
|------------------------|------------------|------------------------|---------------------|----------------|
| Биринчи йилнинг охири  | 500 000          | $5/15 \times 470\ 000$ | 156 667             | 343 333        |
| Иккинчи йилнинг охири  | 500 000          | $4/15 \times 470\ 000$ | 125 333             | 218 000        |
| Учинчи йилнинг охири   | 500 000          | $3/15 \times 470\ 000$ | 94 000              | 124 000        |
| Тўртинчи йилнинг охири | 500 000          | $2/15 \times 470\ 000$ | 62 666              | 61 334         |
| Бешинчи йилнинг охири  | 500 000          | $1/15 \times 470\ 000$ | 31 334              | 30 000         |

Жадваллардан кўриниб турибдики, амортизация ҳисоблашнинг охириги иккита усулида асосий воситалардан фойдаланиш муддатининг бошида ҳисобланган амортизация ажратмалари объект хизмат муддатининг охирида ҳисобланган амортизация қийматидан сезиларли даражада каттадир. Ушбу усуллар ишлаб чиқаришга мўлжалланган асосий воситаларнинг амортизациясини ҳисоблаш учун қўлланилади, чунки мазкур воситалар улардан фойдаланишнинг биринчи йилларида самаралироқ ишлайди ва уларнинг таъмирига харажатлар унчалик катта бўлмайди. Кейинги йилларда амортизация харажатлари камаяди, таъмирлаш харажатлари эса одатда ошиб боради.

Ҳар хил турдаги асосий воситаларга нисбатан амортизация ҳисоблашнинг турли усулларини қўллашга йўл қўйилади. Шу билан бирга, асосий воситаларнинг бир хилдаги объектлари (русуми, тури) бўйича фақат бир хил усул қўлланилади.

Амортизация ҳисоблашнинг танланган усули корхонанинг ҳисоб сиёсати билан белгиланиши ва бир ҳисобот

давридан бошқасигача йил давомида ўзгармаган ҳолда кетма-кет қўлланилиши лозим.

Солиқ солиш мақсадида амортизация ҳисоби республиканинг солиққа оид қонун ҳужжатларига мувофиқ амалга оширилади.

Жадаллаштирилган усулда ҳисобланган амортизация суммаси билан солиқ қонунчилигида белгиланган меъёрлар бўйича ҳисобланган амортизация суммаси ўртасидаги фарқ Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 146-моддаси 4-бандига мувофиқ жорий даврда солиқ солинадиган базадан чегирмасдан харажатлар таркибида, аммо кейинги даврларда солиқ солинадиган базадан чегирган ҳолда харажатлар таркибида акс эттирилади.

#### **10.4. Асосий воситаларни қайта баҳолаш ҳисоби**

Асосий воситаларни қайта баҳолаш ҳар йили (1 февралгача) 1 январь ҳолатига кўра қайта баҳолаш ўтказилаётган пайтдаги нархлар даражасидан келиб чиқиб амалга оширилиши лозим. Асосий воситаларни қайта баҳолаш қондалари «Асосий воситаларни ҳар йили 1 январь ҳолатига кўра қайта баҳолаш тартиби тўғрисида»ги Низом (ЎЗР АВ томонидан 04.12.2002 йилда 1192-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Барча асосий воситалар, ўрнатиладиган ускуналар, тугалланмаган қурилиш объектлари, молиявий ижарага олинган, шу жумладан лизинг шартномаси бўйича олинган асосий воситалар, яъни корхона мулкида, унинг хўжалик юриштишида, тезкор бошқарувида ва молиявий ижарада (лизингда) бўлган, уларнинг техник ҳолатидан қатъи назар, ишлаб турган ва фойдаланилмайдиган, консервацияда бўлган, ҳисобдан чиқаришга тайёрланган, лекин белгиланган тартибда тегишли ҳужжатлар билан расмийлаштирилмаган барча асосий воситалар, шунингдек тугалланмаган қурилиш объектлари ва ўрнатиш учун мўлжалланган ускуналар қайта баҳоланиши керак.

Хўжалик юритувчи субъектнинг хоҳишига кўра асосий воситалар қуйидаги икки хил усул билан қайта баҳоланиши мумкин:

— *тўғридан-тўғри қайта баҳолаш усули* аниқроғи ҳисобланади, чунки у объектларнинг жорий қиймати ҳақидаги ахборотдан келиб чиқади. Бу ахборот эса баҳоланадиган объектга ўхшаш объектнинг қайта баҳолаш даврида 1 январь ҳолатига шакланган ҳужжатлар билан тасдиқланган алоҳида объектлар қиймати ҳақидаги; ишлаб чиқарувчи заводлардан, савдо қилувчи ташкилотлардан ёзма равишда олинган нархлар ҳақидаги; давлат органларида мавжуд бўлган нархлар даражаси ҳақидаги, шунингдек асосий фондлар объектларининг нархлари ҳақидаги оммавий ахборот воситаларида ва махсус адабиётларда чоп этилган экспертлик хулосалари маълумотларига асосланади;

— *бошланғич (тиклаш) қийматини индексациялаш усули*. Бу усул бўйича алоҳида объектлар Ўзбекистон Республикаси Статистика давлат қўмитаси томонидан ишлаб чиқиладиган асосий воситалар қиймати ўзгариши индексларини қўллаган ҳолда қайта баҳоланади.

Бухгалтерия ҳисобида юқорида қайд этилган қайта баҳолаш усуллари қўллаш йўли орқали асосий воситалар баланс қийматининг уларнинг тиклаш қийматигача ошиши (камайтиши) асосий воситалар, молиявий ижарага олинган асосий воситалар, ўрнатиш учун ускуналар, капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар дебети (кредити) бўйича захирадаги капитални ҳисобга олувчи счёт билан корреспонденцияланган ҳолда акс эттирилади.

Асосий воситалар тўғридан-тўғри усул билан қайта баҳоланганда бухгалтерия ҳисобида ҳисобда турувчи эскириш суммасига қайта баҳолангандан кейинги тиклаш қийматининг қайта баҳолашдан олдинги қийматга нисбати билан ҳисобланадиган қайта ҳисоблаш коэффициенти бўйича тузатиш киритилади.

Асосий воситалар индексациялаш усули билан қайта баҳоланганда қайта баҳолаш санаси ҳолатига ҳисобда бўлган эскириш суммаси (тўлиқ эскириш ҳисобланган объектлар ҳам бунга киради) тиклаш қийматигача қайта ҳисоблашда асосий фондлар қиймати ўзгаришининг тегишли индексларига кўпайтирилиши лозим.

Тузатиш киритилган эскириш суммаси билан қайта баҳолашгача бўлган эскириш суммаси ўртасидаги фарқ асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар кре-

дитида (ошган тақдирда) ва дебетида (камайган тақдирда) захира капиталини ҳисобга олувчи счётлар билан корреспонденцияланган ҳолда акс эттирилади.

**Мисол.** Корхона 1 200 минг сўмлик, бозор қиймати 1 500 минг сўм бўлган, 240 минг сўм эскириш ҳисобланган компьютерни қайта баҳолашни амалга оширди.

Бошланғич қийматдан бозор нархининг ошиши (1 500 – 1 200) : 1 200 × 100 = 25%ни ташкил этди. Бинобарин эскиришга 240 минг сўм × 25% : 100 = 60 минг сўмлик суммага тузатиш киритилади. Бухгалтерия ҳисобида бу қуйидагича ёзувлар билан акс эттирилади:

— қайта баҳолаш суммасига:

Дебет 0150-«Компьютер жиҳозлари ва ҳисоблаш техникаси» — 300 минг сўм

Кредит 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» — 300 минг сўм;

— эскиришга тузатиш киритиш суммасига:

Дебет 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» — 60 минг сўм

Кредит 0250-«Компьютер жиҳозлари ва ҳисоблаш техникасининг эскириши» — 60 минг сўм.

Арзонлаштириш ҳолатида тескари ўтказмалар берилади.

## 10.5. Асосий воситаларнинг таъмирланиши ҳисоби

Асосий воситалар объектларини таъмирлаш уларни иш ҳолатида сақлаб туриш учун зарур. Ўз вақтида ўтказилган таъмирлаш корхона ишининг бир маромли бўлишини таъминлайди ва иш тўхтаб қолишларини қисқартиради, асосий воситаларнинг хизмат муддатини кўпайтиради.

Ишлаб чиқариш хусусиятига эга асосий воситаларни таъмирлаш харажатлари маҳсулот таннархига, маъмурий аҳамиятдаги асосий воситаларники — давр харажатларига киритилади.

Таъмирлаш ишлари *пудрат* ва *хўжалик* усулларида бажарилиши мумкин. Пудрат усулида уларни ихтисослаштирилган таъмирлаш ташкилотлари бажаради, хўжалик усулида эса, корхона ўз кучи билан чегараланади. Асосий воситаларни таъмирлаш пудрат усулида ўтказилганида нуқсонлар қайдномаси, смета ва шартнома тузилади. Чунон-



чи, таъмирлашни ўз кучлари билан ўтказишга материаллар, иш ҳақини ҳисобдан чиқариш қуйидаги бухгалтерия ёзуви билан расмийлаштирилади:

Дебет 2010, 2510, 9420

Кредит 1010, 6710, 6520.

Таъмирлашни бошқа ташкилот билан шартномалар бўйича ўтказиши:

Дебет 2010, 2510, 9420

Кредит 6010.

Тўловномани тўлаш пайтидаги ёзув:

Дебет 6010

Кредит 5110.

Асосий воситаларни таъмирлаш харажатларини сарф-харажатларга бир маромда киритиш мақсадида корхоналар (масалан, мавсумий ишловчилар) Молия вазирлигининг рухсати билан таъмирлаш фондини ташкил этишлари мумкин. Унинг меъёри корхона томонидан асосий воситаларнинг бошланғич қийматига нисбатан фоизлар кўринишидаги қайд этилган суммада мустақил равишда белгиланади.

Таъмирлаш фондини шакллантириш қуйидагича акс этирилади:

Дебет 2010, 2510, 9420

Кредит 8910-«Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари», «Таъмирлаш фонди» счёти.

Таъмирлаш ишларини бажаришга қуйидагича ёзув амалга оширилади:

Дебет 8910

Кредит 1010, 6710, 6520, 6010 ва ҳ.к.

Ҳақиқатда бажарилган таъмирлаш харажатларидан ошадиган резерв суммаси йил охирида «қизил сторно» усули билан ёзилади. Таъмирлаш фонди етишмаганда ҳисоб-китоблар харажатларни ҳисобга олувчи счётларга ўтказилади.

Таъмирлаш фондини ташкил этиш ва ундан фойдаланиш услубияти корхонанинг ҳисоб сиёсати тўғрисидаги буйруқда акс этирилиши керак.

## **10.6. Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши ҳисоби**

Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши уларнинг тўлиқ эскириши, кейинчалик фойдаланишга яроқсиз бўлиши ту-

файли, шунингдек сотилиши, бепул берилиши, совға қилиниши, улуш тариқасида бошқа ташкилотларнинг устав капиталига киритилиши, молиявий ижара шартномаси бўйича берилиши, камомад ёки йўқотишлар аниқланиши сабабли амалга ошади.

Мулкчилик шакли ва идоравий бўйсунитишдан қатъи назар барча корхоналарда асосий воситаларнинг чиқиб кетиши ҳисобда ва ҳисоботда «Асосий воситаларни балансдан ҳисобдан чиқариш тартиби тўғрисида»ги Низом (ЎзР АВ томонидан 29.08.2004 йилда 1401-сон билан рўйхатдан ўтказилган)га мувофиқ акс эттирилиши лозим.

Асосий воситаларнинг тугатилиши қуйидагилар томонидан амалга оширилади:

— давлат корхоналари ва бюджет ташкилотларининг тизим бўлинмалари томонидан — тегишли юқори ташкилотлар рухсати билан;

— унитар корхоналари томонидан — мулк эгаси рухсати билан;

— бошқа корхона ва ташкилотлар томонидан — мустақил равишда.

Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши тугатиш далолатномаси билан расмийлаштирилади, унда асосий воситанинг бошланғич қиймати, эскириш суммаси ёзилади ва тугатиш бўйича натижалар ҳисоб-китоби тузилади. Ушбу далолатнома асосида инвентарь варақаси ёпилади ва архивга топширилади, бу ҳақда асосий воситаларнинг инвентарь рўйхатида ёзув қайд этилади.

Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши ҳисоби 9210-«Асосий воситаларининг чиқиб кетиши» счётида юритилади. Ушбу счётнинг дебетида тугатиладиган асосий воситаларнинг бошланғич қиймати ва тугатиш бўйича харажатлар, кредитида эса — чиқариш кунига ҳисобланган эскириш суммаси ва тугатишдан олинган даромадлар ҳисобга олинади.

Асосий воситалар объектларининг чиқиб кетишидан кўрилган молиявий натижани (фойда ёки зарарни) аниқлашда илгари қайта баҳоланган асосий воситалар объектларини қўшимча баҳолаш суммаси, мазкур асосий воситалар объектини илгариги қўшимча баҳолашлар суммасининг илгариги арзонлаштиришлар суммасидан ошиб кетиши

8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» счёти бўйича захира капиталини бир йўла камайтириш билан асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан олинган даромад таркибига киритилади.

9210-счёт бўйича дебет ва кредит айланмаларини таққослаш билан асосий воситаларни ҳисобдан чиқариш, чиқиб кетишидан молиявий натижа аниқланади. Агар 9210-счёт бўйича дебет айланмалари унинг кредит айланмаларидан катта бўлса, фарқ корхона зарарини ташкил қилади ва 9430-«Бошқа операцион харажатлар» счётига киритилади. Агар кредит айланмалари 9210-счёт бўйича дебет айланмаларидан катта бўлса, фарқ фойдани ташкил қилади ва 9310-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан фойда» счётига ҳисобдан чиқарилади.

1-мисол. *Фойдаланишга яроқсиз бўлганда асосий воситаларни ҳисобдан чиқариш.* Яроқсиз бўлиб қолган ускуна ҳисобдан чиқарилмоқда. Унинг бошланғич қиймати — 1 200 минг сўми, эскириш суммаси — 1 000 минг сўми ташкил қилган. Ускунани қисмларга ажратгани учун пудратчига 6 минг сўм тўланди, 1 минг сўмлик яроқли эҳтиёт қисмлар омборга қабул қилинди. Берилган объект бўйича 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» счёти кредитида 5 минг сўмлик қайта баҳолаш суммаси акс эттирилди, зарар 30 минг сўми ташкил қилди.

Бухгалтерия ҳисобида ёзув қуйидагича бўлади:

— асосий воситаларнинг бошланғич қийматини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 1 200 минг сўм

Кредит «Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счёт» (0100) — 1 200 минг сўм;

— асосий воситаларнинг жамғарилган эскириш суммасини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет «Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счёт» (0200) — 1 000 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 1 000 минг сўм;

— тугатиш бўйича харажатлар суммасига:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 6 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчилар-га тўланадиган счётлар» — 6 минг сўм;

— олинган эҳтиёт қисмлар, деталлар, ашёлар, рангли ва қимматбаҳо металллар қийматини ҳисобга қабул қилиш:

Дебет Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000) — 1 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 1 минг сўм;

— захира капиталини ҳисобга олувчи счётлардаги мазкур асосий воситалар объектини қайта баҳолаш натижалари (қолдиқ) суммасига:

Дебет 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» — 5 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 5 минг сўм;

— асосий воситаларнинг тугатилишидан зарар суммасига:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 200 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм.

Зарар бошланғич қиймат билан ҳисобдан чиқариш харажатлари суммаси, яъни 9210-счётнинг дебети билан эскириш ва олинган даромад суммаси, яъни 9210-счётнинг кредити ўртасидаги фарқ сифатида аниқланади  $[(1\ 200 + 6) - (1\ 000 + 1 + 5)] = 200$  минг сўм]. Бу зарар 9430-«Бошқа операцион харажатлар» счётига ўтказилади ва асосий воситаларнинг ушбу объекти хўжалик юритувчи субъект томонидан уч йилдан кам муддатда ишлатилган тақдирда, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 147-моддасига мувофиқ солиқ солиш базасига киритилади.

**2-м и с о л .** *Асосий воситаларни сотиш.* Асосий воситалар сотилишида қўшилган қиймат солиғи бўйича солиқ солинувчи айланма миқдори сотиш нархидан қолдиқ қийматини чегириш йўли билан аниқланади. Корхона асосий воситаларни қолдиқ қийматига тенг ёки ундан кам нархларда сотган тақдирда, ҚҚС солиш объекти мавжуд бўлмайди, бинобарин ҚҚС ҳисобланмайди ва бюджетга тўланмайди.

Сотилган дастгоҳнинг бошланғич қиймати — 1 200 минг сўм, эскириш суммаси — 300 минг сўм, қолдиқ қиймати — 900 минг сўм, шартнома нархи — 2 000 минг сўм.

ҚҚС солиш суммаси асосий воситаларнинг шартнома нархи билан қолдиқ қиймати ўртасидаги фарқ сифатида аниқланади. ҚҚС суммаси  $(2\,000 - 900) \times 20\% : 120 = 183,3$  минг сўмни ташкил этади.

Ушбу объект бўйича 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» счётининг кредитида 200 минг сўм қайта баҳолаш суммаси акс эттирилган.

Бухгалтерия ҳисобида қуйидагича ёзилади:

— асосий воситаларнинг бошланғич қийматини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 1 200 минг сўм

Кредит «Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар» (0100) — 1 200 минг сўм;

— асосий воситаларнинг жамғарилган эскириш суммасини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет «Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар» — 300 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 300 минг сўм;

— сотилган суммага:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 2 000 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 2 000 минг сўм;

— ҚҚС суммасига:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 183,3 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз» — 183,3 минг сўм;

— қайта баҳолаш натижалари суммасига:

Дебет 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» — 200 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм;

— асосий воситаларни сотишдан даромад суммасига:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 1 116,7 минг сўм

Кредит 9310-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан фойда» — 1 116,7 минг сўм.

Дастгоҳни сотишдан корхона фойда олди:  $(2\ 000 + 200 + 300) - (1\ 200 + 183,3) = 1\ 116,7$  минг сўм. Ушбу фойда юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи бўйича солиқ солиш объекти ҳисобланади.

3-м и с о л. *Асосий воситаларни бепул бериш.*

Корхона бошқа корхонага дастгоҳни бепул берди. Унинг бошланғич қиймати 700 минг сўм, ҳисобланган эскириш суммаси — 300 минг сўм.

Бухгалтерия ҳисобида қуйидагича ёзилади:

— асосий воситаларнинг бошланғич қийматини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 700 минг сўм

Кредит «Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар» (0100) — 700 минг сўм;

— асосий воситаларнинг жамғарилган эскириш суммасини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет «Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар» — 300 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 300 минг сўм;

— асосий воситаларни бепул беришдан зарар суммасига:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 400 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 400 минг сўм.

Бепул олинган асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати олувчида солиқ солиш объекти ҳисобланади, бундан мол-мулк тақсимлаш баланси бўйича бир тизим ичида олиниши мустаснодир.

4-м и с о л. Эскириш тўлиқ ҳисобланган дастгоҳ 350 минг сўм бошланғич қиймати бўйича бошқа корхонага берилган.

Асосий воситаларни қолдиқ қиймати бўйича берилишида ҚҚС солиш объекти мавжуд бўлмайди.

Бухгалтерия ҳисобида берилган операция қуйидагича ёзувлар билан акс эттирилади:

— асосий воситаларнинг бошланғич қийматини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 350 минг сўм

Кредит «Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар» (0100) — 350 минг сўм;

— асосий воситаларнинг жамғарилган эскириш суммасини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет «Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар» (0200) — 350 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 350 минг сўм.

Ушбу асосий воситани ҳисобдан чиқаришдан фойда ёки зарар олинмади.

5-мисол. *Устав капитали (фонди)га улуш сифатида асосий воситаларни бериш.* Маълумки, бозор иқтисодиёти шароитида янги корхоналар асосан бошқа корхоналар ёки шахсларнинг устав капиталига улуш киритишлари орқали ташкил қилинади. Улуш қиймати томонларнинг келишувига мувофиқ таъсис ҳужжатлари билан аниқланади.

Агар асосий воситалар устав капиталига улуш сифатида бозор нархларида берилса, бунда асосий воситаларнинг бозор қиймати ва қолдиқ қиймати ўртасида фарқ пайдо бўлади. Бу фарқ даромад ҳисобланмайди, асосий воситаларни қайта баҳолашга тенглаштирилади ва унга солиқ солинмайди.

Айтайлик, бошқа корхонанинг устав капиталига улуш сифатида берилган асосий воситалар объектининг бошланғич қиймати 1 000 минг сўм, ҳисобланган эскириш суммаси 700 минг сўм. Бу объект келишилган 500 минг сўм нархда берилди.

Бухгалтерия ҳужжатларида қуйидагича ёзилади:

— асосий воситаларнинг бошланғич қийматини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 1 000 минг сўм

Кредит «Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счёт» (0100) — 1 000 минг сўм;

— асосий воситаларнинг жамғарилган эскириш суммасини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет «Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар» (0200) — 700 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 700 минг сўм;

— топширилаётган қийматига:

Дебет «Узоқ муддатли инвестицияларни ҳисобга олувчи счётлар» (0600) — 500 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 500 минг сўм;

— асосий воситаларни топширишдан олинган фойдага:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм

Кредит 9310-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан фойда» — 200 минг сўм.

Олувчи ташкилот томонидан улушнинг суммасига қуйидагича ёзув амалга оширилади:

Дебет 0130-«Машина ва асбоб-ускуналар» — 500 минг сўм

Кредит 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи» — 500 минг сўм.

б-м и с о л . *Асосий воситаларнинг камомади ва ўғирланиши.*

Асосий воситаларнинг камомади аниқланди. Бошланғич қиймати — 800 минг сўм, эскириш суммаси — 200 минг сўм. Қолдиқ қиймати — 600 минг сўм.

Бухгалтерия ҳисобида ёзув қуйидагича бўлади:

— асосий воситаларнинг бошланғич қийматини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 800 минг сўм

Кредит асосий воситаларни ҳисобга олувчи счёт (0100) — 800 минг сўм;

— асосий воситаларнинг жамгарилган эскириш суммасини ҳисобдан чиқаришда:

Дебет Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар (0200) — 200 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм;

— қолдиқ қийматга:

Дебет 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар» — 600 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 600 минг сўм.

Асосий воситаларнинг камомади уларнинг қолдиқ қиймати бўйича моддий жавобгар шахс ҳисобидан ундирилади:



Дебет 4730-«Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи» ҳисобварағи — 600 минг сўм

Кредит 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар» ҳисобварағи — 600 минг сўм.

Агар моддий жавобгар шахс аниқланмаса, камомад суммаси давр харажатларига киритилади ва қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 600 минг сўм

Кредит 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар» ҳисобварағи — 600 минг сўм.

Таъкидлаш лозимки, хўжалик юритувчи субъектнинг асосий воситалари ва бошқа мулклари (активлари) чиқиб кетишидан (ҳисобдан чиқарилишидан) зарарларни, хўжалик юритувчи субъект томонидан уч йилдан ортиқ муддат ичида фойдаланилган асосий воситаларнинг сотилиши бундан мустасно, юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи бўйича солиқ солиш базасига киритиш зарур.

### 10.7. Асосий воситалар ижараси ҳисоби

Ишлаб чиқариш базасини мустаҳкамлаш, корхоналар фаолиятининг янги йўналишларини ўзлаштириш мақсадида бозор муносабатларини кенгайтириш ва оммалашиши билан асосий воситалар ижараси борган сари ривожланиб борапти.

Ижара муносабатларининг бухгалтерия ҳисоби тартиби 6-сонли БҲМС «Ижара ҳисоби» (ЎЗР АВ томонидан 24.04.2009 йилда 1946-сон билан рўйхатдан ўтказилган) ва Бухгалтерия ҳисобида ижара операцияларини акс эттириш тартиби тўғрисидаги низом (ЎЗР АВ томонидан 01.06.2009 йилда 1961-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

**Ижара** — келишувга биноан бир томон (ижарага берувчи) бошқа томонга (ижарага олувчига) ҳақ эвазига вақтинчалик эгалик қилиш ва фойдаланиш ёки келишилган муддат давомида мулкдан фойдаланиш ҳуқуқини беришдир.

Ижара субъектлари бўлиб қуйидагилар ҳисобланади:

*ижарага берувчи* — мулкнинг эгаси ёки қонунчиликка мувофиқ ёки мулкдор томонидан мулкни ижарага бериш учун ваколатланган шахслар;

*ижарага олувчи (ижарачи)* — ижара шартномаси асосида мулкни ижарага олувчи юридик ва жисмоний шахслар. б-сон БҲМСда ижара оператив ижара ва молиявий ижара (лизингни қамраб олган ҳолда)га ажратилади.

*Оператив ижара* — молиявий ижара шартномаси ҳисобланмайдиган мулкний ижара шартномасига биноан мулкни вақтинчалик эгалик қилишга ва фойдаланишга ёки фойдаланишга бериш.

*Молиявий ижара* — мулкни (молиявий ижара объектини) шартномага биноан ўн икки ойдан ортиқ муддатга эгалик қилиш ва фойдаланиш ҳуқуқини беришда юзага келадиган ижаравий муносабатлар. Бунда молиявий ижара шартномаси қуйидаги шартлардан бирига жавоб бериши керак:

— молиявий ижара шартномасининг муддати тугагач, молиявий ижара объекти ижарага олувчининг мулки бўлиб ўтиши;

— молиявий ижара шартномасининг муддати молиявий ижара объекти хизмат муддатининг 80 фоизидан ортиқ бўлса ёки молиявий ижара объектининг молиявий ижара шартномаси тугаганидан кейинги қолдиқ қиймати унинг бошланғич қийматининг 20 фоизидан камроғини ташкил қилиши;

— молиявий ижара шартномасининг муддати тугагач, ижарага олувчи молиявий ижара объектини ушбу ҳуқуқ сотилиш кундаги бозор қийматидан анча паст нархда сотиб олиш ҳуқуқига эга бўлиши ва бунда ижара муддатининг бошида ушбу ҳуқуқнинг сотилишига асосланган ишончининг мавжуд бўлиши;

— молиявий ижара шартномаси амал қиладиган давр учун ижара тўловларининг дисконтланган жорий қиймати, молиявий ижара объектини ижарага бериш пайтидаги жорий қийматининг 90 фоизидан ортиқ бўлиши.

*Лизинг* — молиявий ижара муносабатларининг алоҳида тури бўлиб, унда бир тараф (лизингга берувчи) иккинчи тарафнинг (лизингга олувчининг) топшириғига биноан учинчи тарафдан (сотувчидан) лизинг шартномасида шартлашилган мол-мулкни (лизинг объектини) сотиб олади ва уни шу шартномада белгиланган шартларда ҳақ эвазига эгалик қилиш ва фойдаланиш учун лизингга олувчига ўн икки ойдан ортиқ муддатга беради. Бунда лизинг шартно-

маси 6-сон БҲМСнинг 6-бандида келтирилган шартлардан бирига жавоб бериши керак.

*Оператив ижарада*, ижара объектига эгалик қилиш билан боғлиқ бўлган барча рисклар ижарачига ўтмайди ва шунинг учун оператив ижара шартномаси бўйича олинган ижара объектлари ижарачининг балансида ҳисобга олинмаслиги лозим.

Оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар ижарачида баланسدан ташқари счёт ҳисобланган 001-«Оператив ижарага олинган асосий воситалар» счётининг дебитида акс эттирилади, ижарага берувчида эса — асосий воситалар таркибида ҳисобга олинади.

Оператив ижара билан боғлиқ операциялар ижарага берувчининг бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— оператив ижара шартномаси бўйича берилган асосий воситаларга эскириш ҳисобланганда:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар (0200);

— мулкни оператив ижарага бериш асосий фаолияти ҳисобланган корхоналарда жорий даврга тегишли бўлган ва ижарага олувчидан келиб тушадиган ижара тўловлари (ижара тўловлари жадвалига (тартибига) ёки оператив ижара шартномасига мувофиқ) ҳисобланганда:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар»

Кредит 9030-«Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар»;

— мулкни оператив ижарага бериш асосий фаолияти ҳисобланмаган корхоналарда жорий даврга тегишли бўлган ва ижарага олувчидан келиб тушадиган ижара тўловлари (ижара тўловлари жадвалига (тартибига) ёки оператив ижара шартномасига мувофиқ) ҳисобланганда:

Дебет 4820-«Оператив ижара бўйича олинган тўловлар»

Кредит 9350-«Оператив ижарадан даромадлар»;

— мулкни оператив ижарага бериш асосий фаолияти ҳисобланган корхоналарда ижара тўловларининг келиб тушиши:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар  
Кредит 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олин-  
диган счётлар»;

— мулкни оператив ижарага бериш асосий фаолияти  
ҳисобланмаган корхоналарда ижара тўловларининг келиб  
тушиши:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар

Кредит 4820-«Оператив ижара бўйича олин-  
диган тўловлар»;

— ижара тўловлари жадвалига (тартибига) ёки опера-  
тив ижара шартномасига мувофиқ тўлов муддати етиб кел-  
маган ижара тўловлари бўйича бўнак келиб тушганда:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар

Кредит 6390-«Бошқа олинган бўнаклар»;

— мулкни оператив ижарага бериш асосий фаолияти  
ҳисобланган корхоналарда ижара тўловлари жадвалига (тар-  
тибига) ёки оператив ижара шартномасига мувофиқ тўлов  
муддати етиб келганда, ижарачидан олдин олинган бўнак-  
лар қоплашга (ҳисоблашга) олиб борилганда:

Дебет 6390-«Бошқа олинган бўнаклар»

Кредит 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олин-  
диган счётлар»;

— мулкни оператив ижарага бериш асосий фаолияти  
ҳисобланмаган корхоналарда ижара тўловлари жадвалига  
(тартибига) ёки оператив ижара шартномасига мувофиқ  
тўлов муддати етиб келганда, ижарачидан олдиндан олин-  
ган бўнаклар қоплашга (ҳисоблашга) олиб борилганда:

Дебет 6390-«Бошқа олинган бўнаклар»

Кредит 4820-«Оператив ижара бўйича олин-  
диган тўловлар»;

— ижарачи томонидан амалга оширилган оператив ижара  
шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни яхшилаш  
бўйича харажатларнинг ижарага берувчи томонидан қоп-  
лаш учун тан олинганда:

Дебет Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар (0100)

Кредит Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга  
олувчи счётлар (6900);

— ижарачи томонидан амалга оширилган оператив ижара  
шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни яхшилаш

бўйича харажатларни қоплаш учун ижарачига пул маблағлари ўтказилганда:

Дебет Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар (6900)

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар.

Оператив ижара билан боғлиқ операциялар ижарачининг бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— ижарага берувчига тўланиши лозим бўлган ва ҳисобот даврига тегишли (ижара тўловлари жадвалига (тартибига) ёки оператив ижара шартномасига мувофиқ) ижара тўловлари ҳисобланганда:

Дебет Харажатларни ҳисобга олувчи счётлар (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 ва бошқа счётлар — оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг белгиланган мақсадига қараб)

Кредит 6910-«Тўланадиган оператив ижара»;

— ижарага берувчига ижара тўловлари тўланганда:

Дебет 6910-«Тўланадиган оператив ижара»

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар;

— ижара тўловлари жадвалига (тартибига) ёки оператив ижара шартномасига мувофиқ тўлов муддати етиб келмаган ижара тўловлари бўйича ижарага берувчига бўнак тўланганда:

Дебет 4330-«Бошқа берилган бўнақлар»

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар;

— ижара тўловлари жадвалига (тартибига) ёки оператив ижара шартномасига мувофиқ тўлов муддати етиб келганда, ижарага берувчига олдин тўланган бўнақларни қоплашга (ҳисоблашга) олиб борилганда:

Дебет 6910-«Тўланадиган оператив ижара»

Кредит 4330-«Бошқа берилган бўнақлар»;

— оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни яхшилаш бўйича капитал қўйилмалар амалга оширилганда:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000), Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва давлат мақсадли жамғар-

маларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар қайтарилганда, капитал қўйилмалар суммасини ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800);

— оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни яхшилаш бўйича капитал қўйилмалар қийматининг ижарага берувчи томонидан қопланадиган суммасига:

Дебет 4890-«Бошқа дебиторлар қарзлари»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»;

— оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни яхшилаш бўйича капитал қўйилмаларнинг берилиши натижасида олинган фойда суммасига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 9320-«Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда»;

— оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни яхшилаш бўйича капитал қўйилмаларнинг берилиши натижасида кўрилган зарар суммасига:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»;

— оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни яхшилаш бўйича капитал қўйилмалар қийматини қоплаш учун ижарага берувчидан пул маблағлари тушганда:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар

Кредит 4890-«Бошқа дебиторлар қарзлари».

Оператив ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар қайтариб берилганда, балансдан ташқари счёт ҳисобланган 001-«Оператив ижарага олинган асосий воситалар» счёти кредитланади.

*Молиявий ижарада* молиявий ижара объектга эгалик қилиш ва фойдаланиш ҳуқуқи билан боғлиқ барча рисклар ижарачига (лизингга олувчига) ўтказилади. Бунда, лизинг бўйича ижарага олинган мол-мулкнинг тасодифан нобуд бўлиши ёки тасодифан бузилиши хавфи, агар лизинг шарт-

номасида бошқача тартиб назарда тутилган бўлмаса, лизинг олувчига бу мол-мулкни топшириш пайтида ўтади. Ижарачининг (лизингга олувчининг) бухгалтерия ҳисобида молиявий ижара актив ва мажбурият сифатида молиявий ижара муддати бошланишидаги молиявий ижара объектининг жорий қиймати ёки минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати бўйича, агар у паст бўлса, тан олиниши лозим.

Молиявий ижарада, ижара (лизинг) тўловлари ижарага берувчи (лизингга берувчи)га молиявий ижара объекти қийматининг ижарачи (лизингга олувчи) томонидан қопланишидан ҳамда ижарага берувчи (лизингга берувчи)нинг фоизли даромадидан иборат бўлади.

Молиявий ижара муддатининг бошланиш пайтида ижарачи (лизингга олувчи) ва ижарага берувчи (лизингга берувчи) ижара (лизинг) тўловларини тўлаш жадвалини (тартибини) келишиб олади ва унда ижарага (лизингга) берувчининг фоизли даромади, молиявий ижара объектининг қийматини қоплаш бўйича мажбуриятлар ва уларнинг молиявий ижара муддати давомида тақсимланиши кўрсатилади.

Молиявий ижара бўйича фоизлар молиявий ижара шартномаси муддати давомида даврлар бўйича тақсимланган бўлиши ва ҳар бир даврда қопланмаган мажбуриятлар қолдиғига доимий фоиз ставкасини ўрнатиш мақсадида ижара (лизинг) тўловларини тўлаш жадвали (тартиби)да акс эттирилиши керак.

Молиявий ижарада ҳар бир ҳисобот даври учун молиявий ижара объекти бўйича амортизация ажратмаси каби харажатлар юзага келади. Молиявий ижара объектлари бўйича амортизацияни ҳисоблаш ижарачи (лизингга олувчи) томонидан 5-сонли Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (БҲМС) «Асосий воситалар»га мувофиқ амалга оширилади.

Ижарага (лизингга) берувчининг бухгалтерия ҳисобида молиявий ижара актив (дебиторлик қарзи) сифатида молиявий ижара муддати бошланишидаги молиявий ижара объектининг жорий қиймати ёки минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати бўйича, агар у паст бўлса, тан олиниши лозим.

Ижарага (лизингга) берувчининг фоизли даромади молиявий ижара шартномаси мuddати давомида даврлар бўйича тақсимланган бўлиши ва молиявий ижара шартномасининг ҳар бир даврида қопланмаган мажбуриятлар қолдигига доимий фоиз ставкасини ўрнатиш мақсадида ижара (лизинг) тўловларини тўлаш жадвали (тартиби)да акс этирилиши керак.

***Ижарага берувчида (лизингга берувчида) молиявий ижара бўйича операцияларни ҳисобга олиш тартиби.***

Молиявий ижара объектларини кейинчалик молиявий ижарага бериш мақсадларида харид қилиш бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс этирилади:

— молиявий ижара объектлари уларни харид қилиш билан боғлиқ бўлган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар суммасини қўшган ҳолда (агар улар қопланмаса) кирим қилинганда:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» ёки 6120-«Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларига тўланадиган счётлар» ёки Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар (6900) ёхуд бошқа тегишли счётлар;

— молиявий ижара объектларини харид қилиш билан бевосита боғлиқ бўлган бошқа харажатларга:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш», 6110-«Ажратилган бўлинмаларга тўланадиган счётлар», 6120-«Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларига тўланадиган счётлар», Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар (6900) ва бошқа тегишли счётлар;

— молиявий ижара шартномаси бўйича ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан қопланадиган ва ижарага берувчи (лизингга берувчи) томонидан молиявий ижара объектини етказиб бериш ва уни белгиланган мақсади бўйича фойдаланиш учун яроқли ҳолатга келтириш билан боғлиқ харажатлар амалга оширилганда:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)



Кредит Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000), Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— молиявий ижара шартномаси бўйича ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан қопланмайдиган ва ижарага берувчи (лизингга берувчи) томонидан молиявий ижара объектини етказиб бериш ва уни белгиланган мақсади бўйича фойдаланиш учун яроқли ҳолатга келтириш билан боғлиқ харажатлар амалга оширилганда:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000), Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва давлат мақсадли жамғармаларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— ижара объектини харид қилиш ва уни белгиланган мақсади бўйича фойдаланиш учун яроқли ҳолатга келтириш билан боғлиқ хизматларни кўрсатган мол етказиб берувчилар, пудратчилар ва бошқа хўжалик юритувчи субъектлар олдидаги қарзларнинг тўланиши (қопланиши):

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар», 6120-«Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларига тўланадиган счётлар», Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар (6900) ва бошқа тегишли счётлар

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар.

Агар молиявий ижара шартномасининг шарти бўйича молиявий ижара объекти сотувчи томонидан ижарага берувчини (лизингга берувчини) четлаб бевосита ижарага олувчига (лизингга олувчига) етказиб берилса, ижарага берувчининг (лизингга берувчининг) бухгалтерия ҳисобида молиявий ижара объектининг кирими ва чиқими тўғрисидаги ёзувлар молиявий ижара объектининг ҳаракатини тасдиқловчи бирламчи ҳужжатлар асосида амалга оширилади.

Агар молиявий ижара шартномасининг шарти бўйича ижарага берувчи (лизингга берувчи) томонидан молиявий ижара объекти сотиб олинган бўлса, лекин ижарага олувчи (лизингга олувчи) маълум сабабларга кўра уни қабул

қилишдан бош тортса, мазкур молиявий ижара объекти ундан фойдалангунга ёки чиқиб кетгунга қадар капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётларда (0800) ҳисобга олинади.

Агар минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати молиявий ижара объектининг жорий қийматидан паст бўлса, унда молиявий ижара ижарага берувчининг (лизингга берувчининг) бухгалтерия ҳисобида актив (дебиторлик қарзи) сифатида минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати бўйича тан олинishi лозим.

Агар минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати молиявий ижара объектининг жорий қийматидан юқори бўлса, унда молиявий ижара ижарага берувчининг (лизингга берувчининг) бухгалтерия ҳисобида актив (дебиторлик қарзи) сифатида молиявий ижара объектининг жорий қиймати бўйича тан олинishi лозим.

Молиявий ижара объектлари берилганда, ижарага берувчининг (лизингга берувчининг) бухгалтерия ҳисобида актив (дебиторлик қарзи) сифатида тан олинadиган қиймат билан молиявий ижара объектининг бошланғич (агар берилаётган объект олдин фойдаланилмаган бўлса) ёки қолдиқ (агар объект берилгунга қадар фойдаланишда бўлган бўлса) қиймати ўртасидаги фарқ 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» счётида ҳисобга олинadиган молиявий ижара объектларининг қайта баҳолаш натижаларини, яъни, ушбу молиявий ижара объекти баҳосининг олдинги ўсиши суммасининг, ижара объекти баҳосининг олдинги пасайиши суммасидан ортган суммасини ҳисобга олган ҳолда тузатишлар қилингандан сўнг, кечиктирилган даромад (харажат) сифатида акс эттирилади ва ижара (лизинг) тўловининг ҳисобланишига қараб бир маромда (ойма-ой) асосий фаолиятнинг бошқа даромадларига (бошқа операцион харажатларига) олиб борилади.

Молиявий ижара объектларининг ижарага олувчига (лизингга олувчига) берилиши, агар берилаётган объект олдин фойдаланилмаган бўлса, бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— молиявий ижара объектлари молиявий ижарага берилганда, ижарага берувчининг (лизингга берувчининг)

бухгалтерия ҳисобида актив (дебиторлик қарзи) сифатида тан олинадиган қийматига:

Дебет 0920-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»;

— молиявий ижара объектларининг баланс қиймати ҳисобдан чиқарилганда:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит Капитал кўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800);

— молиявий ижара объектининг қайта баҳолаш натижалари (қолдиқ) суммасига:

Дебет 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича молиявий ижара объектларини бериш натижасида кечиктирилган даромадлар пайдо бўлганда:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 7230-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича молиявий ижара объектларини бериш натижасида кечиктирилган харажатлар пайдо бўлганда:

Дебет 0990-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши».

Молиявий ижара объектларининг ижарага олувчига берилиши, агар берилаётган объект олдин фойдаланишда бўлган бўлса, яъни, асосий воситалар таркибида бўлган ҳолатда, бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— асосий воситалар молиявий ижарага берилганда, ижарага берувчининг бухгалтерия ҳисобида актив (дебиторлик қарзи) сифатида тан олинадиган қийматига:

Дебет 0920-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар»

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»;

— асосий воситаларнинг бошлангич (қайта тиклаш) қиймати ҳисобдан чиқарилганда:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»

Кредит Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар (0100);

— асосий воситаларнинг жамланган эскириши ҳисобдан чиқарилганда:

Дебет Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар (0200)

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»;

— ижарага берувчи томонидан молиявий ижара объектини етказиб бериш ва уни белгиланган мақсадда фойдаланиш учун яроқли ҳолатга келтириш билан боғлиқ харажатлар суммасига:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»

Кредит Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000), Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва давлат мақсадли жамғармаларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— асосий воситаларнинг ушбу объектини қайта баҳолаш натижалари (қолдиғи) суммасига:

Дебет 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар»

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича асосий воситаларни бериш натижасида кечиктирилган даромадлар пайдо бўлганда:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 7230-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича асосий воситаларни бериш натижасида кечиктирилган харажатлар пайдо бўлганда:

Дебет 0990-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар»

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши».

Молиявий ижара объектларининг молиявий ижара шартномаси бўйича берилиши натижасида пайдо бўлган кечиктирилган даромадлар ва кечиктирилган харажатларнинг ҳисобдан чиқарилиши бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ, молиявий ижара шартномаси бўйича молиявий ижара объектларининг берилиши натижасида пайдо бўлган узоқ муддатли кечиктирилган даромадларнинг жорий қисми ўтказилганда:

Дебет 7230-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар»

Кредит 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича молиявий ижара объектларининг берилиши натижасида пайдо бўлган кечиктирилган даромадларнинг жорий қисмининг ҳисобот даври давомида бир маромда молиявий натижаларга ўтказиб борилиши:

Дебет 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар»

Кредит 9390-«Бошқа операцион даромадлар»;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ, молиявий ижара шартномаси бўйича молиявий ижара объектларининг берилиши натижасида вужудга келган узоқ муддатли кечиктирилган харажатларнинг жорий қисми ўтказилганда:

Дебет 3290-«Бошқа кечиктирилган харажатлар»

Кредит 0990-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича молиявий ижара объектларининг берилиши натижасида пайдо бўлган кечиктирилган харажатларнинг жорий қисмининг ҳисобот даври давомида бир маромда молиявий натижаларга ўтказиб борилиши:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит 3290-«Бошқа кечиктирилган харажатлар».

Мулкни молиявий ижарага бериш асосий фаолияти ҳисобланган корхоналар жорий ҳисобот даврига тегишли бўлган ижарага берувчининг (лизингга берувчининг) ҳисобланган даромади суммасини (ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ) бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттиради:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар»

Кредит 9030-«Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар».

Мулкни молиявий ижарага бериш асосий фаолияти ҳисобланмаган корхоналар жорий ҳисобот даврига тегишли бўлган ижарага берувчининг (лизингга берувчининг) ҳисобланган даромади суммасини (ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ) бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттиради:

Дебет 4830-«Олинадиган фоизлар»

Кредит 9550-«Молиявий ижарадан даромадлар».

Мулкни молиявий ижарага бериш асосий фаолияти ҳисобланган корхоналарда ижарага олувчидан (лизингга олувчидан) ижара (лизинг) тўловларининг келиб тушиши бўйича операциялар бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ молиявий ижара бўйича олинадиган узоқ муддатли тўловларнинг жорий қисми ўтказилганда:

Дебет 4810-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар — жорий қисми»

Кредит 0920-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича ижарага олувчидан (лизингга олувчидан) пул маблағлари келиб тушганда:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар

Кредит 4810-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар — жорий қисми»

Кредит 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган счётлар»;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ тўлов муддати етиб келмаган ижара (лизинг) тўловлари бўйича ижарага олувчидан (лизингга олувчидан) бўнак келиб тушганда:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар

Кредит 6390-«Бошқа олинган бўнақлар»;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ тўлов муддати етиб келганда ижарага олувчидан (лизингга олувчидан) олдин олинган бўнақлар қоплашга (ҳисоблашишга) олиб борилганда:

Дебет 6390-«Бошқа олинган бўнақлар»

Кредит 4810-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар — жорий қисми»

Кредит 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олин-  
диган счётлар».

Мулкни молиявий ижарага бериш асосий фаолияти  
ҳисобланмаган корхоналарда ижарага олувчидан (лизингга  
олувчидан) ижара (лизинг) тўловларининг келиб тушиши  
бўйича операциялар бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс  
эйтирилади:

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) му-  
вофиқ молиявий ижара бўйича олинadиган узоқ муддатли  
тўловларнинг жорий қисми ўтказилганда:

Дебет 4810-«Молиявий ижара бўйича олинadиган тўлов-  
лар — жорий қисми»

Кредит 0920-«Молиявий ижара бўйича олинadиган  
тўловлар»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича ижарага олув-  
чидан (лизингга олувчидан) пул маблағлари келиб туш-  
ганда:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар

Кредит 4810-«Молиявий ижара бўйича олинadиган  
тўловлар — жорий қисми»

Кредит 4830-«Олинadиган фоизлар»;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) му-  
вофиқ тўлов муддати етиб келмаган ижара (лизинг) тўлов-  
лари бўйича ижарага олувчидан (лизингга олувчидан) бўнак  
келиб тушганда:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар

Кредит 6390-«Бошқа олинган бўнақлар»;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) му-  
вофиқ тўлов муддати етиб келганда, ижарага олувчидан  
(лизингга олувчидан) олдин олинган бўнақлар қоплашга  
(ҳисоблашга) олиб борилганда:

Дебет 6390-«Бошқа олинган бўнақлар»

Кредит 4810-«Молиявий ижара бўйича олинadиган  
тўловлар — жорий қисми»

Кредит 4830-«Олинadиган фоизлар».

Молиявий ижара шартномаси муддати тугагандан кей-  
ин ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан молия-  
вий ижара объектнинг қайтарилиши бухгалтерия ҳисоби-  
да қуйидагича акс эйтирилади:

— молиявий ижара шартномасига мувофиқ молиявий ижара объектнинг қопланмаган қиймати суммасига:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит 4810-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар — жорий қисми»;

— ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан амалга оширилган молиявий ижара объектни яхшилаш харажатларининг ижарага берувчи (лизингга берувчи) томонидан қоплаш учун тан олиними:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар (6900);

— молиявий ижара шартномасига мувофиқ ижарага берувчи (лизингга берувчи) томонидан амалга оширилган молиявий ижара объектни қайтариш бўйича харажатлар (бузиш, ташиш ва бошқалар) суммасига:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва давлат мақсадли жамғармаларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан амалга оширилган молиявий ижара объектни яхшилаш бўйича харажатларини қоплаш учун пул маблағлари ўтказилганда:

Дебет Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар (6900)

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар.

Ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан молиявий ижара объектни муддатидан олдин қайтариши бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— молиявий ижара тўхтатилган санадаги молиявий ижара шартномасига мувофиқ молиявий ижара объектнинг қопланмаган қиймати суммасига:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит 4810-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар — жорий қисми»



Кредит 0920-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар» — узоқ муддатли қисми;

— ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан амалга оширилган молиявий ижара объектини яхшилаш харажатларининг ижарага берувчи (лизингга берувчи) томонидан қоплаш учун тан олинishi:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар (6900);

— молиявий ижара шартномаси бўйича молиявий ижара объектларининг берилиши натижасида вужудга келган кечиктирилган даромадларнинг қолган суммаларини молиявий натижаларга ўтказиш:

Дебет 6230-«Бошқа кечиктирилган даромадлар» — жорий қисми

Дебет 7230-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар» — узоқ муддатли қисми

Кредит 9390-«Бошқа операцион даромадлар»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича молиявий ижара объектларининг берилиши натижасида вужудга келган кечиктирилган харажатларнинг қолган суммаларини молиявий натижаларга ўтказиш:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит 3290-«Бошқа кечиктирилган харажатлар» — жорий қисми

Кредит 0990-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар» — узоқ муддатли қисми;

— молиявий ижара шартномасига мувофиқ ижарага берувчи (лизингга берувчи) томонидан амалга оширилган молиявий ижара объектини қайтариш бўйича харажатлар (бузиш, ташиш ва бошқалар) суммасига:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва давлат мақсадли жамғармаларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан амалга оширилган молиявий ижара объектини яхшилаш бўйича харажатларини қоплаш учун пул маблағлари ўтказилганда:

Дебет Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар (6900)

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар.

***Ижарага олувчида (лизингга олувчида) молиявий ижара бўйича операцияларни ҳисобга олиш тартиби.***

Агар минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати молиявий ижара объектнинг жорий қийматидан паст бўлса, унда молиявий ижара ижарага олувчининг (лизингга олувчининг) бухгалтерия ҳисобида актив ва мажбурият сифатида минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати бўйича тан олиниши лозим.

Агар минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати молиявий ижара объектнинг жорий қийматидан юқори бўлса, унда молиявий ижара ижарага олувчининг (лизингга олувчининг) бухгалтерия ҳисобида актив ва мажбурият сифатида молиявий ижара объектнинг жорий қиймати бўйича тан олиниши лозим.

Молиявий ижара шартномаси бўйича олиб келинган молиявий ижара объектлари бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— молиявий ижара объектларини ижарага олувчининг (лизингга олувчининг) бухгалтерия ҳисобида актив ва мажбурият сифатида тан олинадиган қиймати бўйича кирим қилиш:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит 7910-«Тўланадиган молиявий ижара»;

— молиявий ижара объектларини белгиланган мақсади бўйича фойдаланиш учун яроқли ҳолатга келтириш билан боғлиқ бўлган харажатлар суммасига:

Дебет Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800)

Кредит Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000), Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва давлат мақсадли жамғармаларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— молиявий ижара объектларини бошлангич қиймат бўйича фойдаланишга топшириш (уларнинг асосий воситалар таркибига ўтказилиши):

Дебет 0310-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар»

Кредит Капитал қўйилмаларни ҳисобга олувчи счётлар (0800).

Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалардан фойдаланиш билан боғлиқ харажатлар бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларга эскириш ҳисобланганда:

Дебет Харажатларни ҳисобга олувчи счётлар (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 ва бошқа счётлар — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг белгиланган мақсадига қараб)

Кредит 0299-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ишчи ҳолатда сақлаб туриш (жорий, ўртача ёки капитал таъмирлаш ва бошқалар) билан боғлиқ харажатлар суммасига:

Дебет Харажатларни ҳисобга олувчи счётлар (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 ва бошқа счётлар — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг белгиланган мақсадига қараб)

Кредит Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000), Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурга ва давлат мақсадли жамғармаларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар.

Молиявий ижара бўйича фоизларни ҳисоблаш ва ижарага берувчига (лизингга берувчига) ижара (лизинг) тўловларини тўлаш бўйича операциялар бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ молиявий ижара бўйича узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми ўтказилганда:

Дебет 7910-«Тўланадиган молиявий ижара»

Кредит 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми»;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ молиявий ижара бўйича ҳисобланган фоизлар суммасига:

Дебет 9610-«Фоиз қўринишидаги харажатлар»

Кредит 6920-«Ҳисобланган фоизлар»;

— ижарага берувчига (лизингга берувчига) ижара (лизинг) тўловларининг жорий қисми тўланганда:

Дебет 6920-«Ҳисобланган фоизлар»

Дебет 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми»

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ тўлов муддати етиб келмаган ижара (лизинг) тўловлари бўйича ижарага берувчига (лизингга берувчига) бўнак тўланганда:

Дебет 4330-«Бошқа берилган бўнақлар»

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвалига (тартибига) мувофиқ тўлов муддати етиб келганда, ижарага берувчига (лизингга берувчига) олдин тўланган бўнақлар қоплашга (ҳисоблашга) олиб борилганда:

Дебет 6920-«Ҳисобланган фоизлар»

Дебет 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми»

Кредит 4330-«Бошқа берилган бўнақлар».

Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни яхшилаш (ободонлаштириш, қўшимча қуриш, қўшимча асбоб-ускуналар билан жиҳозлаш, реконструкция, модернизация қилиш, техник жиҳатдан қайта қуроллантириш ва бошқалар) харажатлари суммаси молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар қийматини кўпайтирувчи капитал қўйилмалар сифатида бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— капитал қўйилмалар амалга оширилганда:

Дебет 0860-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларга капитал қўйилмалар»

Кредит Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000), Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва давлат мақсадли жамғар-

маларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— капитал қўйилмалар асосий воситалар таркибига ўтказилганда:

Дебет 0112-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш»

Кредит 0860-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларга капитал қўйилмалар»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш бўйича эскириш ҳисобланганда:

Дебет Харажатларни ҳисобга олувчи счётлар (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 ва бошқа счётлар — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг белгиланган мақсадига қараб)

Кредит 0212-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг эскириши».

Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг ободонлаштирилишини қайта баҳолаш бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг баҳолари ўсиши суммасига:

Дебет 0310-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар объектлари бошланғич (қайта тиклаш) қийматининг ўсиши суммасига

Дебет 0112-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг бошланғич (қайта тиклаш) қийматининг ўсиши суммасига

Кредит 0299-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг жамланган эскириши баҳосининг ўсиши суммасига

Кредит 0212-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг эски-

риши» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг жамланган эскириши баҳосининг ўсиши суммасига

Кредит 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг бошланғич (қайта тиклаш) қиймати баҳосининг ўсиши ва жамланган эскиришлар баҳосининг ўсиши суммалари ўртасидаги фарқ суммасига;

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг баҳолари пасайиши суммасига:

Дебет 0299-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг жамланган эскириши баҳосининг пасайиши суммасига

Дебет 0212-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг эскириши» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг жамланган эскириши баҳосининг пасайиши суммасига

Дебет 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» — илгари қайта баҳолаш натижасида молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар объектларининг ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг баҳолари ўсиши суммасига ёки ушбу объектларнинг илгариги баҳолари ўсиши суммасининг илгариги баҳолари пасайиши суммасидан ошган қисми доирасидаги суммага

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар объектларининг ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг баҳолари пасайиши суммасининг ушбу объектларни илгари қайта баҳолаш натижасида баҳолари ўсиши суммасидан ошган қисмига ёки ушбу объектларнинг илгариги баҳолари ўсиши суммасининг илгариги баҳолари пасайиши суммасидан ошган суммасига (яъни, ушбу объектлар бўйича баҳоси-

нинг пасайиши суммасининг 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» счётида ҳисобга олинган қолдиқ суммасидан ортган қисмига)

Кредит 0310-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар объектлари бошланғич (қайта тиклаш) қийматининг пасайиши суммасига

Кредит 0112-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг бошланғич (қайта тиклаш) қийматининг пасайиши суммасига.

Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг ижарага олувчининг (лизингга олувчининг) мулкига ўтиши бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс этирилади:

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг ўз асосий воситалари таркибига ўтказилиши, агарда ушбу объектлар бўйича амалга оширилган ободонлаштириш ишлари қиймати мавжуд бўлса, уларни ҳам қўшган ҳолда:

Дебет Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар (0100 — асосий воситаларнинг турлари бўйича)

Кредит 0310-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг бошланғич (қайта тиклаш) қийматиغا

Кредит 0112-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг бошланғич (қайта тиклаш) қийматиغا;

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг ободонлаштиришини ўз асосий воситалар таркибига ўтказилганда, улар бўйича жамгарилган эскириш суммаларини ўтказиш (кўчириш):

Дебет 0299-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг жамланган эскириши суммасига

Дебет 0212-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг эскириши» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг жамланган эскириши суммасига

Кредит Асосий воситаларнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётлар (0200 — асосий воситаларнинг турлари бўйича); — молиявий ижара шартномаси бўйича асосий қарзнинг қопланмаган қолдигини тўлаш суммасига:

Дебет 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми» — жорий қисми

Дебет 7910-«Тўланадиган молиявий ижара» — узоқ муддатли қисми

Кредит Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар.

Ижарага берувчига (лизингга берувчига) молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш объектлари қайтарилганда, бухгалтерия ҳисобида қуйидаги ёзувлар амалга оширилади:

— бошланғич (қайта тиклаш) қийматига:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 0310-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг бошланғич (қайта тиклаш) қийматига

Кредит 0112-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг бошланғич (қайта тиклаш) қийматига;

— жамланган эскириш суммасига:

Дебет 0299-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг жамланган эскириш суммасига

Дебет 0212-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг эскириши» — молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг жамланган эскириш суммасига

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»;



— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш қийматининг ижарага берувчи (лизингга берувчи) томонидан қопланадиган суммасига:

Дебет 4890-«Бошқа дебиторлар қарзлари»

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган мазкур асосий воситалар объектларини ва молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш объектларини қайта баҳолаш натижаси (қолдиқ) суммасига:

Дебет 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар»

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»;

— ижара (лизинг) тўловлари жадвали (тартиби) бўйича асосий қарзнинг қопланмаган қолдиғи суммасига:

Дебет 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми»

Дебет 7910-«Тўланадиган молиявий ижара» — узоқ муддатли қисми (молиявий ижара шартномаси муддати тугагунга қадар қайтарилиш амалга оширилган ҳолларда қўлланилади)

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»;

— молиявий ижара шартномасига мувофиқ ижарага олувчи (лизингга олувчи) томонидан амалга оширилган молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни қайтариш бўйича харажатлар (бузиш, ташиш ва бошқалар) суммасига:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»

Кредит Материалларни ҳисобга олувчи счётлар (1000), Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишларни ҳисобга олувчи счётлар (6700), Суғурта ва давлат мақсадли жамғармаларига тўловлар бўйича қарзни ҳисобга олувчи счётлар (6500) ва бошқа тегишли счётлар;

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни қайтариш натижасида олинган фойда суммасига:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»

Кредит 9310-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан фойда»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни қайтариш натижасида кўрилган зарар суммасыга:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар»

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши»;

— молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштириш бўйича харажатларни қоплаш учун ижарага берувчидан (лизингга берувчидан) пул маблағлари келиб тушганда:

Дебет Пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар

Кредит 4890-«Бошқа дебиторлар қарзлари».

*Молиявий ижара бўйича операцияларнинг бухгалтерия ҳисобини аниқ мисолда кўриб чиқамиз.*

2005 йил 1 январда «Авто» МЧЖ томонидан «Сарбон» АЖга 6 йил муддатга молиявий ижарага маъмурият мақсадлари учун енгил автомобиль берилди. Автомобилнинг бошланғич қиймати — 25 126 минг сўм, ҳар йилги тўловлар 5 500 минг сўмни ташкил этади, ижара фоизи — 12%.

Дисконтланган қиймат формуласи бўйича ҳисобланадиган, ҳар йилнинг охирида тўланадиган 5 500 минг сўмлик аннуитетнинг 6 йил муддатдаги йиллик 12%лик ставка бўйича келажакдаги қийматини аниқлаймиз:

$$PV = FV \times [1 : (1 + r)^n],$$

бунда: PV — жорий қиймат (ҳозирги пайтда қўйиладиган сумма); FV — инвестицияларнинг 6 йилдан кейинги келажакдаги қиймати; r — фоиз ставкиси; n — йиллар сони.

$$5\,500 \times 4,1114 = 22\,613;$$

$$22\,613 \times 12\% = 2\,713;$$

$$5\,500 - 2\,713 = 2\,787;$$

$$22\,613 - 2\,787 = 19\,826.$$

#### Ижара тўловлари жадвали, минг сўм

| Йил  | Йил бошига мажбурият | Фоиз, 12% | Ижара тўловлари | Жорий мажбурият | Йил охиридаги мажбурият |
|------|----------------------|-----------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| 2005 | 22 613               | 2 713     | 5 500           | 2 787           | 19 826                  |
| 2006 | 19 826               | 2 379     | 5 500           | 3 121           | 16 705                  |
| 2007 | 16 705               | 2 005     | 5 500           | 3 495           | 13 210                  |
| 2008 | 13 210               | 1 585     | 5 500           | 3 915           | 9 295                   |

| Йил  | Йил бошига мажбурият | Фоиз, 12% | Ижара тўловлари | Жорий мажбурият | Йил охиридаги мажбурият |
|------|----------------------|-----------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| 2009 | 9 295                | 1 115     | 5 500           | 4 385           | 4 910                   |
| 2010 | 4 910                | 589       | 5 500           | 4 910           | 0                       |
| Жами |                      | 10 386    |                 | 22 613          |                         |

Биринчи йил учун ҳисоб-китобларни келтирамиз:

$$22\ 613 \times 12\% = 2\ 713;$$

$$5\ 500 - 2\ 713 = 2\ 787;$$

$$22\ 613 - 2\ 787 = 19\ 826.$$

Молиявий ижарани ҳисобга олиш «Сарбон» АЖ ижарага олувчида (лизингга олувчида) қуйидагича акс эттирилади:

— бошланғич ўтказма:

Дебет 0310-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар» — 22 613 минг сўм

Кредит 7910-«Тўланадиган молиявий ижара» — 19 826 минг сўм

Кредит 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми» — 2 787 минг сўм;

— биринчи йил учун ижара бўйича молиявий тўловни акс эттириш (фоизни ҳисоблаш):

Дебет 9610-«Фоизлар кўринишидаги харажатлар» — 2 713 минг сўм

Кредит 6920-«Ҳисобланган фоизлар» — 2 713 минг сўм;

— биринчи йил учун ижара тўловини ўтказиш:

Дебет 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми» — 2 787 минг сўм

Дебет 6920-«Ҳисобланган фоизлар» — 2 713 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 5 500 минг сўм;

— биринчи йил учун ижарага олинган автомобиль бўйича эскиришни ҳисоблаш (тўғри чизиқли усул бўйича):

$$22\ 613 \text{ минг сўм} : 6 \text{ йил} = 3\ 768 \text{ минг сўм}$$

Дебет 9420-«Маъмурий харажатлар» — 3 768 минг сўм

Кредит 0299-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши» — 3 768 минг сўм.

Ҳисобот йилининг охирида қарзни узоқ муддатли қисмидан жорий қисмга ўтказиш мақсадида тузатувчи бухгалтер

терия ёзувлари (ўтказмалари) қилинади, яъни қарзнинг кейинги йил давомида тўланиши лозим бўлган қисми ажратиб олинади:

Дебет 7910-«Тўланадиган молиявий ижара» — 3 121 минг сўм

Кредит 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми» — 3 121 минг сўм;

— иккинчи йил учун ижара бўйича фоизни ҳисоблаш:

Дебет 9610-«Фоизлар кўринишидаги харажатлар» — 2 379 минг сўм

Кредит 6920-«Ҳисобланган фоизлар» — 2 379 минг сўм;

— иккинчи йил учун ижара тўловини ўтказиш:

Дебет 6950-«Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми» — 3 121 минг сўм

Дебет 6920-«Ҳисобланган фоизлар» — 2 379 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 5 500 минг сўм.

«Авто» МЧЖда ижарага берувчида (лизингга берувчида) молиявий ижара ҳисоби қуйидагича амалга оширилади:

— бошланғич ўтказма:

Дебет 0920-«Молиявий ижара бўйича олинadиган тўловлар» — 19 826 минг сўм

Дебет 4810-«Молиявий ижара бўйича олинadиган тўловлар — жорий қисм» — 2 787 минг сўм

Кредит 0160-«Транспорт воситалари» — 22 613 минг сўм;

— биринчи йил учун автомобилнинг ижараси бўйича фоизли даромадни ҳисоблаш:

Дебет 4830-«Олинadиган фоизлар» — 2 713 минг сўм

Кредит 9530-«Фоизлар кўринишидаги даромадлар» — 2 713 минг сўм;

— биринчи йил учун ижара тўловини олиш:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 5 500 минг сўм

Кредит 4810-«Молиявий ижара бўйича олинadиган тўловлар — жорий қисм» — 2 787 минг сўм

Кредит 4830-«Олинadиган фоизлар» — 2 713 минг сўм;

— иккинчи йил учун молиявий лизинг бўйича олинadиган жорий тўловларни акс эттириш (тузатувчи ёзувлар):

Дебет 4810-«Молиявий ижара бўйича олинadиган тўловлар — жорий қисм» — 3 121 минг сўм

Кредит 0920-«Молиявий ижара бўйича олинadиган тўловлар» — 3 121 минг сўм;

— иккинчи йил учун ижара бўйича фоизли даромадни ҳисоблаш:

Дебет 4830-«Олинадиган фоизлар» — 2 379 минг сўм

Кредит 9530-«Фоизлар кўринишидаги даромадлар» — 2 379 минг сўм;

— иккинчи йил учун ижара тўловини олиш:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 5 500 минг сўм

Кредит 4810-«Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар — жорий қисм» — 3 121 минг сўм

Кредит 4830-«Олинадиган фоизлар» — 2 379 минг сўм.

## 11-боб. НОМОДДИЙ АКТИВЛАР ҲИСОБИ

### 11.1. Номоддий активлар ва уларнинг гуруҳланиши

*Номоддий активлар* — корхона томонидан улардан ишлаб чиқариш, ишлар бажариш, хизматлар кўрсатиш ёки товарларни сотиш жараёнида фойдаланиш мақсадида ёхуд маъмурий ва бошқа функцияларни амалга ошириш учун узоқ муддат мобайнида тутиб туриладиган, моддий-ашёвий мазмунга эга бўлмаган мол-мулк объектлари.

Номоддий активларнинг бухгалтерия ҳисоби 7-сонли БҲМС «Номоддий активлар» (ЎЗР АВ томонидан 27.06.2005 йилда 1485-сон билан рўйхатдан ўтказилган, кейинги ўзгартишлар билан) билан тартибга солинали.

Ушбу стандартга мувофиқ активларни бухгалтерия ҳисобига номоддий активлар сифатида қабул қилишда бир вақтнинг ўзида қуйидаги шартлар бажарилиши керак:

— моддий-ашёвий тузилиш (шакл)га эга бўлмаслиги;

— активлардан маҳсулот ишлаб чиқаришда, ишлар бажариш ёки хизматлар кўрсатишда ёхуд корхонанинг маъмурий ва бошқа функциялари учун узоқ муддат, яъни давомийлиги 12 ойдан юқори фойдали хизмат муддати ёки агар у 12 ойдан ошадиган бўлса, оддий операцион цикл мобайнида фойдаланиш. Бунда активнинг қиймати бир бирлик (комплект) учун Ўзбекистон Республикасида белгиланган (харид қилиш пайтида) энг кам иш ҳақи миқдорининг камида эллик бараварини ташкил қилади. Корхона раҳбари номоддий активлар таркибида ҳисобга олиш мақ-

садида ҳисобот даври учун активлар қийматининг камроқ чегарасини белгилашга ҳақли;

— корхона ушбу активни кейинчалик қайта сотишни мўлжалламайди;

— ишончилилик, яъни корхонада актив ва унга бўлган мутлақ ҳуқуқнинг мавжудлигини тасдиқловчи тегишли равишда расмийлаштирилган ҳужжатлар (патентлар, гувоҳномалар, бошқа муҳофаза қилувчи ҳужжатлар, патент, товар белгисидан воз кечиш (сотиб олиш) шартномаси)нинг мавжудлиги;

— идентификациялаш имконияти.

Номоддий актив идентификацияланадиган бўлиб ҳисобланади, агарда у қуйидаги мезонлардан бирига мувофиқ келса:

— ажраладиган бўлса, яъни уни корхонадан ажратиб бўлса ҳамда сотиш, бериб юбориш, ижарага бериш, алоҳида ёки улар билан боғлиқ актив, контракт ёки мажбурият билан бирга айирбошлаш (гудвиллдан ташқари) мумкин бўлса.

Агар ЭҲМ учун дастурлар ва маълумотлар базаси тегишли асосий воситанинг (шу жумладан ўрнатилмаган) таркибий қисми ҳисобланса, у моддий актив аҳамиятига эга бўлган асосий восита билан бирга қаралади. Агар ЭҲМ учун дастурлар ва маълумотлар базаси тегишли асосий воситанинг таркибий қисми ҳисобланмаса ва мутлақ ҳуқуқ корхонага тегишли бўлса, у номоддий актив ҳисобланади;

— ушбу ҳуқуқлар бериладиган ёки корхонадан ёхуд бошқа ҳуқуқ ва мажбуриятлардан ажраладиган бўлишидан қатъи назар, шартномавий ва бошқа юридик ҳуқуқлардан пайдо бўлади.

Келгусида корхонанинг номоддий актив билан боғлиқ иқтисодий фойда олиш эҳтимоли фақатгина қуйидаги ҳолда мавжуд бўлади:

— активнинг келгусида корхонанинг иқтисодий фойдаси (даромади)нинг кўпайтиришга қодирлиги, шунингдек корхонанинг активдан ушбу мақсадда фойдаланиш нияти исботланганда;

— корхона кутилаётган келгусидаги иқтисодий фойдани топа олиши учун етарлича ресурслар мавжуд бўлганда ёки уларнинг ҳаммабоплигини исботлаш мумкин бўлганда.

Номоддий активларга юқорида келтирилган барча шартларга жавоб берувчи қуйидаги объектлар киритилиши мумкин:

— патент эгасининг ихтиро, саноат намуналари ва фойдали моделларга бўлган мутлақ ҳуқуқи;

— муаллиф ёки бошқа ҳуқуқ эгасининг ЭҲМ учун дастурлар ва маълумотлар базаларига бўлган мутлақ ҳуқуқи;

— муаллиф ёки бошқа ҳуқуқ эгасининг интеграл микросхемаларнинг топологияларига бўлган мутлақ ҳуқуқи;

— ҳуқуқ эгасининг товар белгиси ва хизмат кўрсатиш белгисига бўлган мутлақ ҳуқуқи, шунингдек товар ишлаб чиқарилган жой номидан фойдаланиш ҳуқуқи;

— патент эгасининг селекция ютуқларига бўлган мутлақ ҳуқуқи;

— гудвилл;

— табиий ресурслардан фойдаланиш ҳуқуқи, яъни ер ости бойликлари, атроф-муҳитдаги бошқа ресурслар, атроф-муҳит тўғрисидаги геологик ва бошқа маълумотлар ҳамда шу кабилардан фойдаланиш ҳуқуқи;

— ер участкасидан фойдаланиш ҳуқуқи;

— бошқа номоддий активлар (маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш, иқтисодий ва бошқа имтиёزلардан фойдаланиш ҳуқуқи ва шу кабилар).

Номоддий активлар таркибига корхона ходимларининг интеллектуал ва ишчанлик сифати, уларнинг малакаси ва меҳнатга қобилияти киритилмайди, чунки улар ўзларининг эгаларидан ажралмас ҳисобланади ва уларсиз фойдаланиш мумкин эмас.

**Патент эгасининг мутлақ ҳуқуқи (патент)** — бу патентнинг амал қилиш муддати ичида юридик тасдиқланган ва қонунчиликка мувофиқ расмийлаштирилган маҳсулотнинг, ўзига хос жараённинг, фаолиятнинг маълум туридан четдан бошқа шахсларнинг аралашувисиз фойдаланиш, уни ишлаб чиқариш, сотиш ва назорат қилиш ҳуқуқидир.

**Ҳуқуқ эгасининг товар белгиси ва хизмат кўрсатиш белгисига бўлган мутлақ ҳуқуқи** — бу савдо маркалари, товар белгилари, тегишли тартибда рўйхатга олинган компания ёки унинг маҳсулоти номланишидан фойдаланиш ва уларни тасарруф этиш ҳуқуқидир, бу ҳуқуқ қонунчилик томонидан улардан берухсат фойдаланишдан ҳимояланган. Савдо

маркаси ёки товар белгисидан фойдаланиш ҳуқуқи унинг эгасига, у бу ҳуқуқдан фойдаланиши мобайнида мутлақ тегишли бўлади. Савдо маркаси ёки товар белгисининг бозор қиймати юқори бўлиши мумкин, лекин бухгалтерия ҳисобида улар, уларни олишга кетган харажатларнинг бошланғич қийматида акс эттирилади.

*Гудвилл (ишчанлик обрўси)* корхонанинг бутунлай сотиб олиш нархи (бозор қиймати) билан соф активларининг бозор қиймати орасидаги фарқ сифатида аниқланади. Соф активлар активлар суммасидан унинг мажбуриятларини чегириш йўли билан аниқланади.

Гудвиллни ташкил этувчи омилларга меҳнат жамоасининг яхши йўлга қўйилган ишини, самарали раҳбарликни, ишлаб чиқаришнинг махфий жараёнини, жамиятдаги юқори даражадаги ишончлилигини ва обрўсини, стратегик нуқтаи назардан афзалроқ жойлашишини, маъқул солиқ шароитларини ва бошқаларни киритиш мумкин.

**Мисол.** «Тошкенткабель» ОАЖ «Барс» ЁАЖни 20 000 минг сўмга сотиб олди. Ушбу жамиятнинг активлари суммаси 18 000 минг сўмни, мажбуриятлар суммаси 2 000 минг сўмни ташкил этади. «Барс» ЁАЖнинг бозор қиймати 16 000 минг сўм. Бунда гудвилл  $20\,000 - (16\,000 - 2\,000) = 6\,000$  минг сўмни ташкил этади.

Сотиб олинган корхонанинг бозор қиймати у сотилган нархдан юқори бўлиши мумкин. Бунда манфий гудвилл ёки бэдвилл тўғрисида гап кетади.

Манфий гудвилл суммасини доимий харидорлар мавжудлиги омили, сифат репутацияси, маркетинг ва сотиш малакаси, иш юзасидан алоқалар, бошқариш тажрибаси, ходимлар малака даражаси ва шу қабилар бўлмаган тақдирда, харидорга тақдим этиладиган нархдан чегирма сифатида кўриш ва муддати кечиктирилган даромадлар (келгуси давр даромадлари) сифатида ҳисобга олиш лозим.

7-сонли БҲМСга мувофиқ манфий гудвилл суммаси сотиб олинган амортизацияланадиган алоҳида активларнинг ўртача тортилган фойдали хизмат муддати мобайнида мунтазамлик асосида корхонанинг молиявий натижаларига асосий фаолиятдан бошқа даромадлар сифатида киритилади.

*Ер ва табиий бойликлардан фойдаланиш ҳуқуқи.* Ер ва табиий бойликлар давлат мулки ҳисобланиши муносабати



билан, корхоналар ушбу ресурслардан фойдаланиш ҳуқуқларини давлатдан сотиб олишлари керак. Мазкур ҳуқуқлар корхонага узоқ муддат ичида иқтисодий наф олиш имкониятини бериши сабабли уларни номоддий активлар таркибида ҳисобга олиш лозим.

Номоддий активларнинг бухгалтерия ҳисоби бирлиги бўлиб инвентарь объекти ҳисобланади. Номоддий активларнинг инвентарь объекти бўлиб битта патентдан, гувоҳномадан, ҳуқуқдан воз кечиш шартномасидан ва шу кабилардан келиб чиқадиган ҳуқуқлар жамлиги ҳисобланади. Бир инвентарь объекти бошқасидан ажратилиши (идентификацияланиши)нинг асосий белгиси бўлиб, улар томонидан маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлар бажариш ёки хизматлар кўрсатишда мустақил вазифаларнинг бажарилиши ёхуд корхонанинг маъмурий ва бошқа функциялари учун ишлатилиши ҳисобланади.

Иккита ёки бир нечта корхона мулкида бўлган номоддий активлар объекти ҳар бир корхона томонидан умумий мулкдаги унинг улушига тенг миқдорда номоддий активлар таркибида акс эттирилади.

## **11.2. Номоддий активлар келиб тушиши ҳисоби**

Номоддий активлар қуйидагилар натижасида корхона балансига киритилади:

- ишлаб чиқиш тугаганидан сўнг яратилган объектни қабул қилиш-топшириш;
- олди-сотди шартномаси бўйича объектни сотиб олиш;
- устав капиталига муассислар (иштирокчилар)нинг улуши кўринишида келиб тушиш;
- текинга келиб тушиш (ҳадя шартномаси бўйича);
- давлат субсидиялари ҳисобига олиш;
- айирбошлаш;
- ортиқча (ҳисобга олинмаган) номоддий активлар объектларини аниқлаш ва бошқа асосларга кўра.

Номоддий активлар мавжудлиги ва ҳаракати ҳисоби қуйидаги счётларда амалга оширилади:

0410 — «Патентлар, лицензиялар ва ноу-хау»;

0420 — «Савдо маркалари, товар белгилари ва саноат намуналари»;

0430 — «Дастурий таъминот»;

0440 — «Ер ва табиат ресурсларидан фойдаланиш ҳуқуқлари»;

0450 — «Ташкилий харажатлар»;

0460 — «Франчайз»;

0470 — «Муаллифлик ҳуқуқлари»;

0480 — «Гудвилл»;

0490 — «Бошқа номоддий активлар».

Олди-сотди шартномалари, гувоҳномалар, дастурий таъминотни ишлаб чиқиш бўйича қабул қилиш-топшириш далолатномалари, активларни киритиш тўғрисида баённомалар ва уларни баҳолаш тўғрисида келишувлар ва бошқалар активларни кирим қилиш учун асос бўлиб ҳисобланади. Ушбу ҳужжатларда объект ҳақидаги маълумот, унинг бошланғич қиймати, фойдаланиш тартиби, эксплуатация муддати кўрсатилиши керак.

Қабул қилишда номоддий активларни тўғри баҳолаш муҳим аҳамиятга эга, чунки ҳисобда ва ҳисоботда улар олинган таннархи ёки бошланғич қиймати бўйича акс эттирилади.

Ҳақ эвазига сотиб олинган номоддий активларнинг бошланғич қиймати қуйидаги харажатлардан ташкил топади:

— ҳуқуқдан воз кечиш (сотиб олиш) шартномасига мувофиқ ҳуқуқ эгаси (сотувчи)га тўланган суммалар;

— ҳуқуқ эгасининг мутлақ ҳуқуқидан воз кечиши (сотиб олиш) муносабати билан амалга оширилган рўйхатдан ўтказиш йиғимлари, давлат божлари, патент божлари ва бошқа шунга ўхшаш тўловлар;

— божхона божлари ва йиғимлари;

— номоддий активларни сотиб олиш муносабати билан тўланадиган солиқлар ва йиғимлар суммалари (агар улар қопланмаса);

— номоддий активларни сотиб олиш билан боғлиқ ахборот ва маслаҳат хизматлари учун тўланган суммалар;

— номоддий активлар улар орқали сотиб олинган воситачиларга тўланадиган ҳақлар;

— асосий воситалар объектларини етказиб бериш таваккалчилигини суғурталаш бўйича харажатлар;

— активдан мақсадга кўра фойдаланиш учун уни яроқли ҳолатга келтириш билан бевосита боғлиқ бошқа харажатлар.

Сотиб олинган номоддий активларга ҳақ тўлаш билан боғлиқ харажатлар (аккредитив очиш бўйича харажатлар, ўтказмалар учун банкнинг воситачилик ҳақи, номоддий активларни чет эл валютасига сотиб олиш чоғида валюта конвертацияси бўйича воситачилик ҳақи ва банкнинг бошқа хизматлари), сотиб олиш бўйича контрактларни тайёрлаш ва рўйхатдан ўтказиш билан боғлиқ харажатлар ҳамда активларни сотиб олиш билан бевосита боғлиқ бўлмаган бошқа харажатлар номоддий активларнинг бошланғич қийматига киритилмайди, балки улар содир бўлган ҳисобот даврида харажатлар сифатида тан олиниши керак.

Агар шартнома шартларида тўловни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш назарда тутилган бўлса, сотиб олинган номоддий активларга ҳақ тўлаш чоғида ҳақиқий харажатлар бухгалтерия ҳисобига дастлаб тан олинган кредиторлик қарзи суммаси бўйича қабул қилинади.

Кредитдан фойдаланганлик учун фоизларни тўлашга доир харажатлар қарзга олинган капитал ҳисобидан тўлиқ ёки қисман сотиб олинган номоддий активларнинг бошланғич қийматига киритилмайди.

Корхонанинг ўзи томонидан яратилган (ишлаб чиқилган) номоддий активларнинг бошланғич қиймати илмий тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлаб чиқишларга ҳақиқий харажатлар суммаси сифатида аниқланади.

Номоддий активларни ишлаб чиқиш даврида уларни ишлаб чиқиш учун олинган кредит бўйича ҳисобланган фоизлар ишлаб чиқилган номоддий активларнинг бошланғич қийматига киритилади.

Чет эл валютасида сотиб олинган номоддий активларнинг бошланғич қиймати барча олиш харажатларини ҳисобга олган ҳолда, сотиб олиш санасидаги чет эл валютасидаги суммаларни Ўзбекистон Республикаси Марказий банки курси бўйича қайта ҳисоблаш йўли билан сўмда белгиланади.

Корхона устав капиталига улуш ҳисобига олинган номоддий активларнинг бошланғич қиймати, агарда Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатларида бошқа ҳол назарда тутилмаган бўлса, корхона муассислари (иштирокчилари) томонидан келишилган уларнинг пулдаги баҳоси асосида тан олинади.

Корхона томонидан бошқа шахслардан текинга (ҳада шартномаси бўйича) ва давлат субсидияси ҳисобига олинган номоддий активларнинг бошланғич қиймати барча олиш харажатларини ҳисобга олган ҳолда, агарда жорий қиймат ушбу турдаги номоддий активлар учун фаол бозорни ҳисобга олган ҳолда белгиланган бўлса, ишончли ҳисобланган жорий қиймат бўйича аниқланади. Ушбу турдаги номоддий активлар учун фаол бозор мавжуд бўлмаган тақдирда, уларнинг бошланғич қиймати номинал қиймат бўйича ёки агарда номоддий активни фойдаланишга яроқли ҳолатга келтириш билан боғлиқ ҳақиқий харажатлар мавжуд бўлса, уларнинг суммаси бўйича аниқланади.

Қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда худди шундай номоддий активга айирбошлаш йўли билан олинган номоддий активнинг бошланғич қиймати берилган номоддий активнинг қолдиқ қийматига тенг.

Номоддий актив қўшимча тўлов билан айирбошланган ҳолатларда худди шундай номоддий активга алмаштириш йўли билан харид қилинган номоддий активнинг бошланғич қиймати берилган номоддий активнинг айирбошланиш чоғида ўтказилган (олинган) пул маблағлари ёки уларнинг эквивалентлари суммасига оширилган (камайтирилган) қолдиқ қийматига тенг.

Қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда худди шундай бўлмаган номоддий активга айирбошлаш йўли билан олинган номоддий активнинг бошланғич қиймати берилган номоддий активнинг қолдиқ қийматига тенг.

Номоддий актив қўшимча тўлов билан айирбошланган ҳолатларда худди шундай бўлмаган номоддий активга алмаштириш йўли билан харид қилинган номоддий активнинг бошланғич қиймати берилган номоддий активнинг айирбошланиш чоғида ўтказилган (олинган) пул маблағлари ёки уларнинг эквивалентлари суммасига оширилган (камайтирилган) қолдиқ қийматига тенг.

Қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда мажбуриятларни (тўловни) пул кўринишида бўлмаган маблағлар билан бажариш назарда тутилдиган шартномалар бўйича олинган номоддий активларнинг бошланғич қиймати деб корхона томонидан берилган ёки берилиши лозим бўлган қимматликларнинг қиймати тан олинади. Корхона томо-

нидан берилган ёки бериладиган мавжуд қимматликларнинг жорий қиймати корхонанинг таққослаш шарти билан шунга ўхшаш мавжуд бойликлари жорий қийматини белгилайдиган нархлардан келиб чиққан ҳолда белгиланади.

Корхона томонидан берилган ёки бериладиган мавжуд қимматликларнинг жорий қийматини белгилаш имконияти мавжуд бўлмаган тақдирда, мажбуриятларни (тўловни) пул кўринишида бўлмаган маблағлар билан бажариш назарда тутиладиган шартномалар бўйича корхона томонидан олинган номоддий активларнинг қиймати шунга ўхшаш номоддий активларнинг таққослаш шарти билан сотиб олинган жорий қийматидан келиб чиққан ҳолда белгиланади.

Битта умумий суммада сотиб олинган номоддий активларнинг ҳар бирининг бошланғич қиймати ушбу суммани алоҳида номоддий активнинг жорий қийматига мутаносиб равишда тақсимлаш билан белгиланади.

Номоддий актив дастлаб тан олингандан сўнг молиявий ҳисоботда жамланган амортизация айирилган ҳолда бошланғич қиймат (қолдиқ қиймат) бўйича ёки қайта баҳоланган қиймат (мумкин бўлган муқобил усул) бўйича акс эттирилади.

Номоддий активни дастлаб тан олингандан сўнг молиявий ҳисоботда акс эттиришда қўлланадиган усул мажбурий тартибда корхонанинг ҳисоб сиёсатида кўрсатилиши керак.

Номоддий активларни қайта баҳолаш — номоддий активларнинг баланс (тиклаш) қийматини жорий бозор нархлари даражасига мослаш мақсадида уларни вақти-вақти билан аниқлаштиришдир.

Корхона қайта баҳолашни агарда жорий қийматни фаол бозор маълумотлари асосида аниқ белгилаш мумкин бўлган шартларда қайта баҳолаш санасидаги жорий қийматни тасдиқловчи ҳужжатлар асосида амалга ошириши мумкин.

Қайта баҳолашни етарлича мунтазамлик билан амалга ошириш лозим, токи баланс (тиклаш) қиймати баланс ҳисоботини тузиш санасидаги бозор қийматидан фарқ қилмасин.

Номоддий активни қайта баҳолаш чоғида ушбу қайта баҳоланаётган актив тааллуқли бўлган бир турдаги номоддий активларнинг барча гуруҳи қайта баҳоланиши керак, бундай активлар учун фаол бозор мавжуд бўлмаган ҳолатлар бундан мустасно.

Қайта баҳолаш натижасида номоддий активлар бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботда жорий (тиклаш) қиймати бўйича акс эттирилади.

Номоддий активнинг жорий қийматини номоддий активнинг ушбу тури бўйича фаол бозор нархлари асосида белгилаш мумкин.

Агар илгари қайта баҳоланган номоддий активнинг жорий қийматини фаол бозор маълумотлари асосида бошқа белгилаш мумкин бўлмаса, номоддий активнинг баланс қиймати жамланган амортизация чегирилган ҳолда, фаол бозор маълумотлари асосида унинг охириги қайта баҳоланган санадаги тиклаш қиймати бўлиши керак.

Номоддий активларни қайта баҳолашда жорий қийматни ҳужжатлар асосида тасдиқлаш учун корхонанинг ихтиёрига кўра қуйидагилардан фойдаланилиши мумкин:

— тайёрловчи фирмалар ва уларнинг расмий дилерлари ҳамда ваколатхоналаридан ёзма шаклда олинган худди шундай номоддий активга доир нархлар тўғрисидаги маълумотлар;

— қайта баҳолашни ўтказиш санасига ва номоддий активларни харид қилиш санасига Марказий банк курсларининг нисбати сифатида аниқланадиган ҳисоб-китоб коэффициентини қўллаган ҳолда харид қилиш санасига ЭАВда номоддий активларнинг қиймати тўғрисидаги маълумотлар (тасдиқловчи ҳужжатлар мавжуд бўлганда);

— қайта баҳолашни ўтказиш даврида оммавий ахборот воситалари ва махсус адабиётлар ва шу кабиларда эълон қилинган нархлар даражаси тўғрисидаги маълумотлар;

— тегишли номоддий активнинг қиймати тўғрисида баҳоловчининг ҳисоботи.

Номоддий активларнинг бошланғич (тиклаш) қийматини қайта баҳолаш чоғида уларнинг қайта баҳолаш санадаги жамланган амортизацияси номоддий активларнинг бошланғич (тиклаш) қийматини ўзгартиришнинг тегишли индексларига тузатилади ҳамда кейинчалик амортизацияни ҳисоблаш қайта баҳоланган (тиклаш) қийматидан амалга оширилади. қайта баҳолаш индекси номоддий активнинг жорий қийматини унинг бошланғич қийматига бўлиш йўли билан аниқланади.

Қайта баҳолаш натижасида номоддий активларнинг қўшимча баҳоланган суммаси резерв капитали таркибига 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» счёти кредити бўйича ўтказилади.

Қайта баҳолаш натижасида номоддий активлар қийматининг камайиш суммаси аввалги ҳисобот даврларида ўтказилган ушбу объектнинг қўшимча баҳолаш суммаси чегарасида 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» счёти бўйича резерв капиталини камайтиришга олиб борилади. Объект қийматининг камайиш суммасининг унинг қўшимча баҳолаш суммасидан юқориси бошқа операцион харажатларга киритилади.

Номоддий активларнинг қайта баҳолаш натижалари номоддий активларни қайта баҳолаш амалга оширилган жорий даврда молиявий ҳисоботда акс эттирилади.

Номоддий активлар бошқа ташкилот ёки шахслардан ҳақ тўлаб олинганда, номоддий активлар счётлари дебети ва мажбуриятлар счётлари кредити бўйича ўтказма қилинади. Агар қабул қилишда турли хил харажатлар қилинган бўлса, улар дастлаб 0830-«Номоддий активларни харид қилиш» счётида жамланади.

**М и с о л .** Корхона патент сотиб олмоқчи, шу сабабли у маркетинг изланишларни амалга ошириш учун консалтинг фирмасига мурожаат қилди, фирма ўз хизматлари учун 50 минг сўмга ҳисобварақ-фактура тақдим этди. Мол етказиб берувчидан патент 700 минг сўмга сотиб олинди.

Ушбу операциялар бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— консалтинг фирмаси счётининг суммасига:

Дебет 0830-«Номоддий активларни харид қилиш» — 50 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 50 минг сўм;

— патент етказиб берувчи счётининг суммасига:

Дебет 0830-«Номоддий активларни харид қилиш» — 700 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 700 минг сўм;

— мол етказиб берувчиларнинг счётлари бўйича тўлаш:

Дебет 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 750 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 750 минг сўм;

— патентни номоддий активлар таркибига киритиш:

Дебет 0410-«Патентлар, лицензиялар ва ноу-хау» — 750 минг сўм

Кредит 0830-«Номоддий активларни харид қилиш» — 750 минг сўм.

Корхонанинг ўзида номоддий активларни яратишда уларнинг таннархи қуйидагилардан ташкил топади:

— номоддий активларни барпо этишда фойдаланилган ёки сарф-харажат қилинган материаллар ва хизматлар бўйича харажатлар;

— активларни барпо этишда банд бўлган ходимларнинг иш ҳақи бўйича харажатлар;

— номоддий активларни рўйхатга олиш бўйича божлар ва активларни барпо этиш билан боғлиқ бўлган бошқа ҳар қандай харажатлар.

**М и с о л .** Ички фойдаланиш учун компьютер дастурини ишлаб чиқиш учун корхонада 40 минг сўмлик материаллар сарф-харажат қилинган, дастурни ишлаб чиқарувчиларига 120 минг сўм иш ҳақи ҳисобланган, иш ҳақидан ижтимоий суғуртага 30 минг сўм ажратмалар амалга оширилган. Ушбу операциялар бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 0830-«Номоддий активларни харид қилиш» — 190 минг сўм

Кредит 1090-«Бошқа материаллар» — 40 минг сўм

Кредит 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 120 минг сўм

Кредит 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» — 30 минг сўм;

— компьютер дастурини номоддий активлар таркибига ўтказиш:

Дебет 0430-«Дастурий таъминот» — 190 минг сўм

Кредит 0830-«Номоддий активларни харид қилиш» — 190 минг сўм;

— устав капиталига дастлабки улуш сифатида таъсисчилардан номоддий активларни олиш:



Дебет 0410-0490-«Номоддий активларни ҳисобга олувчи счётлар»

Кредит 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи»;

— номоддий активлар текинга ёки давлат, юқори ташкилот, ҳокимликлар субсидияси тарзида эксперт баҳоси бўйича олиниши:

Дебет 0410-0490-«Номоддий активларни ҳисобга олувчи счётлар»

Кредит 8530-«Текинга олинган мулк».

Таъкидлаш лозимки, текинга олинган номоддий активлар қиймати фойда солиғи ва ягона солиқ тўлови бўйича солиқ солиш базасини оширади.

Номоддий активлар бўйича ўз вақтидаги ва ишончли маълумотларни олиш учун уларнинг таҳлилий ҳисоби тўғри юритилишини ташкил этиш муҳим аҳамиятга эга. Бунинг учун номоддий активларнинг ҳар бир объекти бўйича таҳлилий варақа юритилади. Унда мазкур объект бўйича керакли бўлган барча маълумот жамланади: тўлиқ номи ва вазифаси, бошланғич қиймати ва фойдали ишлатиш муддати, йиллик амортизация суммаси ва унинг меъёри, ҳисобга олинган сана, рўйхатга олинганлиги тўғрисидаги ҳужжатнинг номи, сотиб олиш усули, ҳисобдан чиқарилиш сабаби, тугатилишдан олинган тушум суммаси ва бошқалар.

### **11.3. Номоддий активлар амортизацияси ҳисоби**

Номоддий активлар ҳам, асосий воситалар каби, узоқ муддат давомида ишлатилади ва ушбу вақт мобайнида уларнинг қиймати ҳар ойда амортизацияни ҳисоблаш йўли билан ишлаб чиқарилган маҳсулот, кўрсатилган хизмат ёки бажарилган ишларга ўтказилади. Амортизация суммаси, бошланғич қиймат ва фойдали ишлатиш муддатидан (лекин корхонанинг фаолият кўрсатиш муддатидан юқори бўлмаган) келиб чиққан ҳолда корхона томонидан ҳисобланган меъёрларга асосан аниқланади.

Фойдали хизмат муддати — корхона томонидан активдан фойдаланиш кўзда тутилган давр ёки корхона ушбу активдан фойдаланишдан олишни мўлжаллаётган маҳсулот (ишлар ва хизматлар) миқдори.

Фойдали хизмат муддатини қўйидаги омиллардан келиб чиқиб аниқлаш мумкин:

— патент, гувоҳноманинг амал қилиш муддати ва Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатларига мувофиқ номоддий активлардан фойдаланиш муддатининг бошқа чекланиши;

— меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар асосида. Чунончи, амалдаги қонунчиликка мувофиқ гудвиллни 20 йил мобайнида харажатларга ўтказиш мумкин;

— мол етказиб берувчилар билан тузилган контрактлар ёки келишувлар шартларига асосан;

— ҳуқуқлар муддатини узайтириш ёки тиклаш учун шартлар;

— корхона иқтисодий наф (фойда) кўриши мумкин бўлган кутилаётган ишлатиш муддати;

— эскиришнинг техник, технологик ва бошқа турларининг таъсири;

— бозорда талаб, таклиф ёки рақобатчилар ҳаракатларининг таъсири.

Номоддий активларнинг алоҳида гуруҳлари учун фойдали хизмат муддати ушбу номоддий активдан фойдаланиш натижасида олиниши кутилаётган маҳсулотлар миқдори ёки ишлар ҳажмининг бошқа моддий кўрсаткичидан келиб чиққан ҳолда белгиланади.

Харажатлар таркиби тўғрисидаги низом (1.4.2-банди) ва 7-сонли БҲМС «Номоддий активлар»га (45-банди) мувофиқ фойдали хизмат муддатини белгилаш мумкин бўлмаган номоддий активлар бўйича амортизация ажратмалари меъёри беш йил ҳисобида белгиланади.

Номоддий активларнинг фойдали хизмат муддати, агарда Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатларида бошқа ҳол назарда тутилмаган бўлса, номоддий актив фойдаланишга тайёр бўлган пайдан бошлаб корхонанинг фаолият кўрсатиш муддатидан ошмаслиги лозим.

Фойдали хизмат муддати тугагандан кейин, номоддий активнинг бошланғич қиймати харажатларга тўлиқ ўтказилганда, улар бўйича эскириш ҳисобланмайди.

Номоддий активлар бўйича амортизация бошланғич қийматдан тахмин қилинган тугатиш қийматини чегириш йўли билан аниқланган амортизацияланадиган қийматдан келиб

чиқиб ҳисобланади. Тугатиш қиймати бу номоддий активнинг чиқиб кетиши бўйича қутилаётган харажатларни чегирган ҳолда унинг фойдали хизмат муддати охирида активни тугатиш чоғида олинishi қутилаётган, активнинг тахмин қилинаётган (баҳоланган) суммаси.

7-сонли БҲМС «Номоддий активлар»га мувофиқ амортизация қуйидаги усулларни қўллаш йўли билан ҳисобланади:

— амортизацияни тенг маромли (тўғри чизиқли) ҳисоблаш;

— бажарилган ишлар ҳажмига мутаносиб равишда амортизацияни ҳисоблаш (ишлаб чиқариш) усули.

**Амортизацияни тенг маромли (тўғри чизиқли) ҳисоблаш усулида** амортизация тенг маромда, номоддий активларни фойдали хизмат муддати мобайнида уларнинг амортизацияланадиган қийматидан келиб чиққан ҳолда тенг улушларда ҳисобланади.

Мазкур усулга кўра номоддий активларнинг амортизацияланадиган қиймати унинг хизмат муддати давомида тегишли харажатларга тенг маромда ҳисобдан чиқарилади (тақсимланади). Усул амортизация меъёри фойдали хизмат муддатининг давом этиш вақтига боғлиқлигига асосланган.

$$\frac{\text{Бошланғич қиймати} - \text{Тугатиш қиймати}}{\text{Хизмат муддати}} = \text{Амортизациянинг йиллик суммаси}$$

**Мисол.** Корхона томонидан буюм ишлаб чиқариш учун 400 минг сўмлик патент сотиб олинди. Фойдали хизматнинг тахмин қилинган муддати уч йил, сўнгра патентни 100 минг сўмга сотиш мумкин. Амортизация суммаси  $(400 - 100) : 3 = 100$  минг сўмни ташкил этади. Бинобарин, ҳар йилги амортизация суммаси 100 минг сўмни ташкил этади. 3 йил давомида амортизацияни ҳисоблашни қуйидагича акс эттириш мумкин:

1 йил — 100 минг сўм;

2 йил — 100 минг сўм;

3 йил — 100 минг сўм.

Амортизацияни бир маромда ҳисоблаш усули энг кўп тарқалган усул ҳисобланади.

Амортизацияни ҳисоблашнинг ишлаб чиқариш усули ҳар бир муайян йилда номоддий активдан фойдаланишдан олинадиган маҳсулотларни ҳисобга олишга асосланган.

Мазкур усул бўйича ҳар йиллик амортизация миқдори ни ҳисоблаш учун бутун фойдали хизмат муддатидаги умумий баҳоланган маҳсулотларни ва мазкур муайян йилдаги маҳсулотларни аниқлаш лозим. Маҳсулот сифатида ишлаб чиқариладиган маҳсулот бирликлари сони, ишланган соатлар сони ва бошқалар олиниши мумкин.

Амортизацияни ҳисоблашнинг ишлаб чиқариш усулида йиллик амортизация ажратмалари суммаси ҳисобот давридаги маҳсулот (ишлар, хизматлар) ҳажмининг натурал кўрсаткичидан ҳамда амортизацияланадиган қийматни номоддий активнинг бутун фойдали хизмат муддатидаги назарда тутилаётган маҳсулот (ишлар, хизматлар) ҳажмига нисбатидан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

$$\frac{\text{Бошланғич қиймати} - \text{Тугатиш қиймати}}{\text{Тахмин қилинаётган ишлар ҳажми}} = \text{Амортизациянинг йиллик суммаси}$$

Юқорида келтирилган мисолдан фойдаланиб, ушбу патент бўйича 3 000 та буюм ишлаб чиқарилиши кўзда тутилган деб фараз қилайлик, яъни: 1 йили — 800 та, 2 йили — 1 000 та, 3 йили — 1 200 та. Бир буюм бўйича эскириш меъёрини аниқлаймиз (400 000 — 100 000) : 3 000 = 100 сўм. Амортизация қуйидагича ҳисобланади:

1 йил охири —  $800 \times 100 = 80\,000$  сўм;

2 йил охири —  $1\,000 \times 100 = 100\,000$  сўм;

3 йил охири —  $1\,200 \times 100 = 120\,000$  сўм.

Номоддий активлардан интенсив фойдаланилганда, шунингдек илмий-техникавий жараённинг катта таъсирида номоддий активлар амортизацияси қуйидаги усулларда ҳисобланадиган жадаллаштирилган амортизация йўли билан ифодаланади:

— икки баравар амортизация меъёри билан қолдиқни камайтириш усули;

— йиллар суммаси усули (кумулятив усул).

**Икки баравар амортизация меъёри билан қолдиқни камайтириш усулига** кўра амортизация ажратмаларининг йиллик суммаси ҳисобот йили бошидаги номоддий активнинг

қолдиқ қийматидан ва мазкур номоддий активнинг фойдали хизмат муддатидан келиб чиққан ҳолда ҳисобланган амортизациянинг икки барабар меъеридан келиб чиққан ҳолда аниқланади. Икки барабар амортизация меъери билан қолдиқни камайтириш усули бўйича амортизацияни ҳисоблашда фараз қилинаётган тугатиш қиймати бошланғич (тиклаш) қийматидан чегирилмайди.

Амортизация меъери 100 ни фойдаланиш муддатига бўлиш йўли билан ҳисобланади. Шундай қилиб, келтирилган мисолга мувофиқ 3 йиллик фойдаланиш муддатида у  $100 : 3 = 33,33$  га тенг. Бу меёр 2 га кўпайтирилади ва у  $33,33 \times 2 = 66,66$  ни ташкил этади. Ҳар йили амортизация суммаси ушбу фоизни номоддий активнинг қолдиқ қийматига кўпайтириш йўли билан ҳисобланади.

Ҳисоблаш қуйидагича амалга оширилади:

1 йил охири —  $400\,000 \times 66,66 = 266\,640$  сўм;

2 йил охири —  $400\,000 - 266\,640 - 100\,000 = 33\,360$  сўм.

Қолдиқни камайтириш усули қўлланилганда амортизация амортизацияланадиган қийматдан эмас, балки бошланғич қийматдан ҳисобланади. Иккинчи йил бўйича тугатиш киритилади, чунки бошланғич баҳолаш натижасида олинган тугатиш қийматини ҳисобдан чиқаришга олиб келадиган амортизация миқдорини ҳисоблаш мумкин эмас. Шу боис, баланс қиймати тугатиш қийматига тенг бўлиши учун, иккинчи йил бўйича амортизация 33,36 минг сўм суммада ҳисобланади.

Йиллар суммаси усулига (кумулятив усулга) кўра ҳар йили амортизация меъери амортизация муддати охирига қадар қоладиган амортизацияланадиган қийматга улуш сифатида аниқланади. Улуш амортизация ажратмалари тугагунига қадар қоладиган тўлиқ йиллар сонини амортизация муддатини ташкил қиладиган йиллар тартиб сонлари йиғиндисига бўлиш орқали аниқланади.

Йиллар суммаси усулида (кумулятив усулда) амортизация ажратмаларининг йиллик суммаси номоддий активнинг тугатиш қиймати айирилган ҳолда бошланғич (тиклаш) қийматидан ҳамда суратида номоддий активнинг фойдали хизмат муддати охирига қадар қоладиган йиллар сони, махражида эса — номоддий активнинг фойдали хиз-

мат муддати йиллари сони йиғиндисининг нисбатидан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

Бизнинг мисолимизда йиллар сони  $1 + 2 + 3 = 6$  ни ташкил этади. Биринчи йил амортизацияланадиган суммадан  $3/6$ , иккинчи йил —  $2/6$  ва учинчи йил —  $1/6$  қисмини аниқлаймиз:

1 йилнинг охири —  $300\,000 \times 3/6 = 150\,000$  сўм;

2 йилнинг охири —  $300\,000 \times 2/6 = 100\,000$  сўм;

3 йилнинг охири —  $300\,000 \times 1/6 = 50\,000$  сўм.

Ҳисобот йили давомида номоддий активлар бўйича амортизация ажратмалари қўлланиладиган ҳисоблаш усулидан қатъи назар (амортизацияни ҳисоблашнинг ишлаб чиқариш усулидан ташқари) йиллик сумманинг  $1/12$  миқдоридан ҳар ойда ҳисобланади.

Мавсумий тусдаги ишлаб чиқариш корхоналарида фойдаланиладиган номоддий активлар бўйича амортизация ажратмаларининг йиллик суммаси корхона томонидан номоддий активлардан фойдаланиш даври мобайнида тенг маромда ҳисобот йилида ҳисобланади.

Номоддий активларнинг ҳар хил турларига (гуруҳларига) нисбатан амортизацияни ҳисоблашнинг турли усуллари қўлланилади. Бунда бир турдаги номоддий активлар бўйича (гуруҳи, тури ва бошқалар бўйича) фақат битта усул қўлланилади.

Қўлланиладиган амортизацияни ҳисоблаш усули ва номоддий активнинг фойдали хизмат муддатини қайта кўриб чиқиш мумкинлиги корхонанинг ҳисоб сиёсатида мажбурий тартибда акс эттирилиши керак.

Амортизациянинг афзалроқ усулини танлашда амортизация бўйича харажатлар активдан фойдаланишдан олинadиган наф билан ўзаро боғланишда бўлишлиги тамойилига асосланиш лозим. Номоддий активлар қанча фаолроқ ишлатилиши билан, улар ишлатилишидан шунча кўпроқ наф олинади, яъни актив қанча эскириб борса, амортизация шунча кўпроқ ҳисобланиши лозим.

Номоддий активларга нисбатан қўлланиладиган амортизация усули, ушбу активлардан олиниши кутилаётган иқтисодий наф аҳамиятли даражада ўзгарса, ҳар йили ҳисобот даврининг охирида қайтадан кўриб чиқилиши мумкин. Ҳисоб сиёсатига амортизациянинг бошқа усули киритилган

тақдирда жорий давр бўйича ҳисобланган амортизацияга тузатишлар киритиш лозим.

Номоддий активлар бўйича амортизация ажратмалари бухгалтерия ҳисобида икки хил усул билан акс эттирилади:

- ҳисобланган суммаларни алоҳида счётада жамлаш;
- объектнинг бошланғич қийматини камайтириш йўли

билан.

Номоддий активлар бўйича амортизацияни биринчи усул билан ҳисоблашда операциялар харажатлар счётларининг (2010-«Асосий ишлаб чиқариш», 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш», 2510-«Умумишлаб чиқариш харажатлари», 9420-«Маъмурий харажатлар») дебети ва 0510-0590-«Номоддий активлар амортизациясини ҳисобга олувчи счётлар» кредитида акс эттирилади.

Иккинчи усул бўйича номоддий активларнинг бошланғич қиймати номоддий активларни ҳисобга олувчи счётлардан тўғридан-тўғри харажатлар счётларига ҳисобдан чиқарилади. Амортизация ажратмаларини ҳисобга олишнинг бундай усули гудвилл бўйича қўлланилиши лозим.

Гудвилл бўйича амортизация ажратмалари бухгалтерия ҳисобида қуйидагича ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ёки 9420-«Маъмурий харажатлар»

Кредит 0480-«Гудвилл».

#### **11.4. Номоддий активларнинг чиқиб кетиши ҳисоби**

Номоддий активларнинг чиқиб кетиши 7-сонли БҲМС ва Номоддий активларни балансдан чиқариш тартиби тўғрисидаги Низом (ЎзР АВ томонидан 14.01.2006 йилда 1539-сон билан рўйхатдан ўтказилган)га мувофиқ ҳисобга олинади.

Номоддий активлар қуйидагилар натижасида корхона балансидан ҳисобдан чиқарилади:

- тугатиш;
- сотиш;
- айирбошлаш;
- текинга бериш;
- устав капиталига муассис улуши сифатида бериш;
- иштирокчилар таркибидан иштирокчининг чиқиб кетиши чоғида номоддий активлар билан ҳисоб-китоб қилиш;

— камомад ёки йўқотишнинг аниқланиши.

Номоддий активларни тугатиш бўйича далолатномалар (НМ-4-сонли намунавий шакл, 32-намунага қаранг) ширкат, АЖ, ҚК бошқарув мажлислари баённомалари ва бошқалар номоддий активлар чиқарилиши юзасидан асосий ҳужжат бўлиб ҳисобланади.

Номоддий активларни тугатишдан молиявий натижа (фойда ёки зарар) ҳисобдан чиқарилаётган номоддий активлар ва уларни тугатишга доир харажатлар қолдиқ (баланс) қийматининг резерв капитални ҳисобга олиш счётларида ҳисобга олинган номоддий активларни қайта баҳолаш натижалари (сальдо)га тузатилган суммаси, яъни номоддий активлар ушбу объектини аввалги қўшимча баҳолашлар суммаларининг уни аввалги арзонлаштиришлар суммасидан ошиши сифатида белгиланади.

Номоддий активларни сотишдан молиявий натижа (фойда ёки зарар) қўшилган қиймат солиғи ва уларни сотиш харажатларини ҳисобга олган ҳолда, резерв капитални ҳисобга олиш счётларида ҳисобга олинган номоддий активларни қайта баҳолаш натижалари (сальдо)га тузатилган сотиладиган номоддий активларни сотиш қиймати билан уларнинг қолдиқ (баланс) қиймати ўртасидаги тушум ўртасидаги фарқ, яъни номоддий активлар ушбу объектни аввалги қўшимча баҳолашлар суммаларининг ушбу объектни аввалги арзонлаштиришлар суммасидан ошиши сифатида аниқланади.

Номоддий активлар чиқиб кетишининг ҳисоби 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» счётида олиб борилади. Чиқарилаётган номоддий активларнинг қиймати ва чиқариш бўйича харажатлар (масалан, сотиш бозорини ўрганиш бўйича харажатлар ва ҳоказо) ушбу счётнинг дебетида акс эттирилади, шу билан бирга сотилган активлар бўйича бюджетга тўланиши лозим бўлган ҚҚС суммаси ҳам акс эттирилади. Номоддий активлар бўйича ҳисобланган эскириш суммаси, ҚҚС билан бирга сотишдан олинган тушум 9220-счётнинг кредитида акс эттирилади. ҚҚС суммаси асосий воситалар бўйича аниқланадиган йўл билан аниқланади. 9220-счётнинг дебет ва кредит айланмаларини солиштириб номоддий активлар чиқарилишидан олинган молиявий натижани аниқлаш мумкин. 9220-счётнинг кредит



раҳбар Ф.И.О.

имзо

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ й.

**Номоддий активларни тугатиш тўғрисида**  
**\_\_\_\_\_ -сон ДАЛОЛАТНОМА**

Ташкилот \_\_\_\_\_

| Таркибий бўлима | Тузилган сана | Операция тури коди | Номоддий активлар сақланиши учун жавобгар шахснинг коди |
|-----------------|---------------|--------------------|---|
|                 |               |                    |   |

| Номоддий активнинг номи | Тури | Коди | Бошланғич (тикланиш) қиймати | Ҳисоблаб ёзилган амортизация суммаси | Инвентарь рақами |
|-------------------------|------|------|------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| 1                       | 2    | 3    | 4                            | 5                                    | 6                |
|                         |      |      |                              |                                      |                  |

20\_\_ й. «\_\_» \_\_\_\_\_ да \_\_\_\_\_ -сон буйруқ билан тайинланган комиссия \_\_\_\_\_ ни ўрганди.  
 объект номи

Ўрганиш натижасида комиссия қуйидагиларни аниқлади:

- Ишлаб чиқилган (тайёрланган) йили «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ й.
- Ташкилотга келиб тушган «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ й.
- Фойдаланишга топшириш санаси «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ й.
- Ҳисобдан чиқариш сабаби \_\_\_\_\_
- Техник ҳолати \_\_\_\_\_

Комиссиянинг хулосаси: \_\_\_\_\_

Илова қилинаётган ҳужжатларнинг рўйхати \_\_\_\_\_

Комиссия  
раиси

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Комиссия  
аъзолари:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

М.Ў.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Номоддий активларни тугатиш натижалари тўғрисида  
МАЪЛУМОТНОМА**

| Тугатиш харажатлари |               |                    |       |
|---------------------|---------------|--------------------|-------|
| ишлар тури          | ҳужжат рақами | харажатлар моддаси | сумма |
| 1                   | 2             | 3                  | 4     |
|                     |               |                    |       |
|                     |               |                    |       |
| Жами                |               |                    |       |

Тугатиш натижалари \_\_\_\_\_

Номоддий активларни ҳисобга олиш карточкаси (дафтари)да чиқиб кетиш қайд этилган.

Бош бухгалтер  
(бухгалтер)

\_\_\_\_\_

имзо

\_\_\_\_\_

имзо расшифровкаси

М.Ў.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ й.

айланмалари унинг дебет айланмаларидан кўп бўлган тақдирда, фарқ номоддий активлар ҳисобдан чиқарилиши ёки чиқиб кетишидан олинган фойда ҳисобланади ва у 9320-«Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда» счётининг кредитида акс эттирилади. 9220-счётининг дебет айланмалари унинг кредит айланмаларидан кўп бўлган ҳолатда фарқ сотиш (ҳисобдан чиқариш)дан кўрилган зарар ҳисобланади ва у 9430-«Бошқа операцион харажатлар» счётининг дебетида акс эттирилади.

1-мисол. Компьютер таъминоти дастури 300 минг сўмга сотилди. Бошланғич қиймат 200 минг сўм, ҳисобланган эскириш суммаси 150 минг сўм.

Сотиш нархи билан дастурнинг қолдиқ қиймат орасидаги фарқ бўйича ҚҚС суммасини аниқлаймиз:

$$300 - (200 - 150) \times 20 : 120 = 41,67 \text{ минг сўм.}$$

Фойда қуйидагича аниқланади:

$(300 + 150) - (200 - 41,67) = 208,33$  сўм.

Активнинг чиқиб кетиши қуйидагича ўтказмалар билан акс эттирилади:

— бошланғич қийматни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм

Кредит 0430-«Дастурий таъминот» — 200 минг сўм;

— жамғарилган эскиришни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 0530-«Дастурий таъминотнинг амортизацияси» — 150 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 150 минг сўм;

— сотиш қийматини акс эттириш:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 300 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 300 минг сўм;

— ҚҚСни акс эттириш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 41,67 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 41,67 минг сўм;

— номоддий активни сотишдан фойдани акс эттириш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 208,33 минг сўм

Кредит 9320-«Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда» — 208, 33 минг сўм.

2-м и с о л . Янги дастур сотиб олиниши ва татбиқ этилиши муносабати билан мазкур дастур ҳисобдан чиқарилган деб фараз қилайлик. Бу ҳолатда корхонада ҳисобланмаган амортизациядан зарар ҳосил бўлади  $(200 - 150) = 50$  минг сўм.

Активнинг чиқиб кетиши қуйидагича акс эттирилади:

— бошланғич қийматни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм

Кредит 0430-«Дастурий таъминот» — 200 минг сўм;

— жамғарилган эскиришни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 0530-«Дастурий таъминотнинг амортизацияси» — 150 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 150 минг сўм;

— чиқиб кетишдан зарар суммасига:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 50 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 50 минг сўм.

3-м и с о л . Ушбу актив бошқа корхонага текинга берилди. Текинга беришдан зарар  $200 - 150 = 50$  минг сўмни ташкил этади.

Активнинг чиқиб кетиши қуйидагича акс эттирилади:

— бошланғич қийматни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм

Кредит 0430-«Дастурий таъминот» — 200 минг сўм;

— жамғарилган эскиришни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 0530-«Дастурий таъминотнинг амортизацияси» — 150 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 150 минг сўм;

— текинга беришдан зарар суммасига:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 50 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 50 минг сўм.

4-м и с о л . Патент шубба корхонанинг устав капиталига улуш сифатида 240 минг сўмга баҳоланган қиймат бўйича киритилди. 9220-счётнинг дебети ва кредити бўйича фарқ  $150 + 240 - 200 = 190$  минг сўмни ташкил этади. Ушбу фарқ корхонанинг фойдасини оширади.

Активнинг чиқиб кетиши қуйидагича ўтказмалар билан акс эттирилади:

— бошланғич қийматни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм

Кредит 0430-«Дастурий таъминот» — 200 минг сўм;

— жамғарилган эскиришни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 0530-«Дастурий таъминотнинг амортизацияси» — 150 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 150 минг сўм;

— баҳоланган қийматни акс эттириш:

Дебет 0620-«Шуъба хўжалик жамиятларига инвестициялар» — 240 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 240 минг сўм;

— номоддий активни беришдан фойдани акс эттириш:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 190 минг сўм

Кредит 9320-«Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда» — 190 минг сўм.

Номоддий активларни инвентарлашда қуйидагиларни текшириш лозим:

— ташкилотнинг улардан фойдаланиш ҳуқуқини берувчи ҳужжатнинг мавжудлиги;

— бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботда номоддий активларни тўғри ва ўз вақтида акс эттирилишини.

Инвентаризация жараёнида аниқланган номоддий активларнинг камомати бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— кам чиққан номоддий активнинг бошлангич қиймати ҳисобдан чиқарилганда:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»

Кредит Номоддий активларни ҳисобга олувчи счётлар (0400);

— кам чиққан номоддий активга ҳисобланган амортизация суммаси ҳисобдан чиқарилганда:

Дебет Номоддий активлар амортизациясини ҳисобга олувчи счётлар (0500)

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши»;

— кам чиққан номоддий активнинг чиқиб кетишидан кўрилган зарар (қолдиқ қиймати) суммасига:

Дебет 5910-«Камоматлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар»

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши».

Моддий жавобгар шахс (ёки бошқа ходим) айбдор деб тан олинган ҳолларда ва агар баҳолаш натижасида кам чиқ-

қан номоддий активнинг бозор қиймати (ундириладиган сумма) кам чиққан номоддий активнинг чиқиб кетишидан кўрилган зарар (қолдиқ қиймати)дан юқори бўлса даромад суммаси бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 4730-«Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи» — айбдор шахс ёки моддий жавобгар шахсдан ундирилиши лозим бўлган кам чиққан номоддий активнинг бозор қийматига

Кредит 5910-«Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар» — кам чиққан номоддий активнинг чиқиб кетишидан кўрилган зарар (қолдиқ қиймати) суммасига

Кредит 9320-«Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда» — айбдор шахс ёки моддий жавобгар шахсдан ундирилиши лозим бўлган кам чиққан номоддий активнинг бозор қиймати ва кам чиққан номоддий активнинг чиқиб кетишидан кўрилган зарар (қолдиқ қиймати) суммаси ўртасидаги фарқига.

Номоддий активларнинг камомади ёки бузилишлари натижасида чиқиб кетишидан кўрилган даромад суммаси умумий белгиланган тартибда солиқ солинади.

## **12-боб. МОЛИЯВИЙ ИНВЕСТИЦИЯЛАР ҲИСОБИ**

### **12.1. Молиявий инвестициялар тўғрисида тушунча, уларни таснифлаш ва баҳолаш**

Бозор иқтисодиёти шароитида эркин пул маблағларига эга корхоналар маълум вақт давомида қўшимча иқтисодий наф олиш мақсадида уларни бошқа корхоналарнинг қимматли қоғозларини сотиб олиш учун сарфлайдилар. Бундай қўйилмалар молиявий инвестициялар деб аталади.

*Молиявий инвестициялар* — хўжалик юритувчи субъект тасарруфидаги даромад олишга (фоиз, роялти ва дивиденд шаклида) мўлжалланган, инвестиция қилинган капитал қийматининг ортиши ёки инвестиция қилувчи компания бошқа наф олиш учун фойдаланадиган активлар.

Молиявий инвестицияларнинг бухгалтерия ҳисоби 12-сонли БҲМС «Молиявий инвестицияларни ҳисобга олиш»

(ЎзР АВда 16.01.1999 йилда 596-сон билан рўйхатдан ўтказилган) билан тартибга солинади.

Молиявий қўйилмалар қўйиш муддатига кўра улар *жорий (қисқа муддатли)* ва *узоқ муддатлиларга* ажратилади.

Олинган пайтдан кейин корхона томонидан бир йил давомида сотиш (пул маблағларига айлантириш)га мўлжалланган қимматли қоғозлар қисқа муддатли ёки юқори ликвидли қимматли қоғозлар деб, ушбу қоғозларни сотиб олишга қўйилмалар эса — қисқа муддатли қўйилмалар деб аталади.

*Узоқ муддатли молиявий қўйилмалар* — бу бир неча йил давомида фойдаланиш учун сотиб олинган қимматли қоғозларга қўйилмалардир.

Мулкчилик ҳуқуқига кўра молиявий қўйилмалар қарзга берилган ва улушли қимматли қоғозларга бўлинади.

*Қарзга берилган қимматли қоғозлар* корхона-эмитент (қимматли қоғозларни чиқарувчи)нинг инвестор (қимматли қоғозларни сотиб олувчи корхона) олдидаги қарзини ифодалайди. Шундай қилиб белгиланган тўлов муддати келгандан кейин эмитент инвесторга маълум суммани қайтариш ва мунтазам равишда қимматли қоғозлар номинал қийматидан белгиланган ставка бўйича фоиз тўлаш мажбуриятини ўз зиммасига олади. Қарзга берилган қимматли қоғозлар эмитент мулкига эгалик қилиш ҳуқуқини тасдиқловчи гувоҳнома бўлиб ҳисобланмайди.

*Улушли қимматли қоғоз* инвестор томонидан эмитент мулкидаги улуши (капитали)га эгалик қилиш ҳуқуқини тасдиқлайди.

Молиявий қўйилмаларнинг турлар бўйича гуруҳланиши қимматли қоғозлар (акциялар, облигациялар, сертификатлар, давлат ва маҳаллий фоиз заёмлари)га инвестициялар, шуъба хўжалик жамиятларига инвестициялар, қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар, чет эл капиталига эга бўлган корхоналарга инвестициялар ва бошқа инвестицияларни ўз ичига олади.

Бир корхона томонидан бошқа корхонанинг оддий акцияларига узоқ муддатли инвестициялари инвесторга тегишли овоз ҳуқуқига эга бўлган акциялар фоизига қараб таснифланиши мумкин:

1. Инвестор 50 фоиздан кўпроқ миқдорда овоз бериш ҳуқуқига молик акциялар (назорат тўплам)га эга бўлган тақдирда инвестор жамланган (йиғма) ҳисобот тузиши лозим.

2. Инвестор 20 фоиздан 50 фоизгача миқдорда овоз бериш ҳуқуқига молик акцияларга эга бўлган тақдирда у компания-эмитентга аҳамиятли таъсир кўрсатиши мумкин деб ҳисобланади, шунинг учун акциялар таннарх ва унга инвестициялаш объекти ҳисобланувчи корхонанинг тақсимланмаган фойдасидаги инвесторнинг улушини кўшган ҳолда ҳисобга олинаши лозим (улушли иштирок этиш усули).

3. Инвестор 20 фоиздан камроқ миқдорда овоз бериш ҳуқуқига молик акцияларга эга бўлган тақдирда инвестициялар акцияларнинг таннархи ёки бозор қийматининг энг кам қийматлиси бўйича ҳисобга олинади (қиймат усули).

Корхонада мавжуд бўлган инвестицияларнинг барча турлари йиғиндиси инвестицион портфель деб аталади.

Молиявий инвестицияларни номинал, жорий ва бозор қийматлари ажратилади.

**Номинал қиймат** — қимматли қоғоз бланкасида қайд этилган сумма. Номинал қиймати бўйича барча акцияларнинг жами қиймати устав капитали миқдорини ифодалайди.

**Жорий қиймат** — хабардор мустақил томонлар — қимматли қоғозни сотиб олувчи ва сотувчи ўртасидаги қимматли қоғозни сотиш ёки алмаштириш нархи.

**Бозор қиймати** — бозорда қимматли қоғозлар қотировкаси натижаси билан аниқланадиган нарх. У маълум бир вақт мобайнида талаб ва таклиф орасидаги мувозанатни акс эттиради.

Молиявий инвестициялар корхона активи ҳисобланади, шу боис улар даставвал бухгалтерия ҳисобида таннархи ёки сотиб олинган нархи бўйича акс эттирилади. Молиявий қўйилмалар таннархига барча ҳақиқатдан амалга оширилган ёки шартномага мувофиқ етказиб берувчига тўланадиган харажатлар, яъни: агентлар ва дилерларни мукофотлаш учун харажатлар, фонд биржалари ва бошқа тартибга солувчи идораларнинг йиғимлари, маблағларни ўтказиш бўйича солиқлар ва йиғимлар, банк хизматлари учун мукофотлар ва бошқалар киритилади.

Агар молиявий қўйилмалар бўйича операциялар мунтазам хусусиятга эга бўлса ва уларнинг бозор нархи доимо



ўзгариб турса, ҳисобда молиявий қўйилмаларни қайта баҳолаш бўйича операциялар вужудга келиши мумкин. Бу ҳолатда молиявий қўйилмаларнинг ҳақиқий қийматининг ўзгариши, қўйилмалар туркуми ва корхонада қабул қилинган ҳисоб сиёсатига боғлиқ равишда ҳисобда акс эттирилиши ёки акс эттирилмаслиги мумкин.

Қисқа ва узоқ муддатли молиявий қўйилмалар сотиб олинган пайтида сотиб олиш қиймати бўйича ҳисобга олинади, кейинчалик эса улар қуйидагича акс эттирилиши мумкин:

а) жорий инвестициялар:

— бозор қиймати бўйича;

— харид қиймати ва бозор қиймати каби икки қийматнинг энг ками бўйича.

Жорий инвестициялар бозор қийматининг ўзгаришидан олинган даромад ёки зарар улар вужудга келган даврда тан олинади;

б) узоқ муддатли инвестициялар:

— харид қиймати бўйича;

— қайта баҳолашни ҳисобга олган қиймат бўйича;

— харид қиймати ва бозор қийматининг энг кам баҳоси бўйича.

Узоқ муддатли молиявий инвестицияларни қайта баҳолаш натижасида пайдо бўлган қўшимча баҳолаш миқдори ўз сармоясига қайта баҳолашдан келган даромад сифатида қўшилади. Молиявий инвестициялар қиймати камайган тақдирда камайтириш ўз сармоясида акс эттирилган ўша инвестицияларни баҳолаш қиймати ҳисобидан амалга оширилади. Агар молиявий инвестициялар қийматини камайтириш миқдори қайта баҳолашдан олинган даромад миқдоридан кўп бўлса, бу тафовут харажат сифатида ҳисобга олиниши лозим. Қиймати пасайтирилган инвестицияларни қўшимча баҳолаш миқдори шу инвестициялардан келган зарар қоплангандан сўнг ўз сармояси кўпайишига киритилади.

Корхона ўз ҳисоб сиёсатида юқорида қайд этилган усулларнинг қайси бири бўйича инвестициялар баҳоланишини белгилаши ва агар ҳаққоний (бозор) қиймат бўйича белгиланса қайта баҳолаш даврийлиги, шу жумладан инвестициялар туркуми бўйича акс эттириши лозим.

Молиявий инвестициялар харид ёки бозор қийматидан энг кам баҳоси бўйича ҳисобга олинган тақдирда, инвес-

тицияларнинг бозор қиймати жами умумий инвестицион портфель қиймати асосида ёки бир турдаги гуруҳлар, ёхуд алоҳида ҳар бир инвестициянинг асосида белгиланиши мумкин. Қийматнинг ошиши қайта баҳолашдан олинган даромад сифатида ўз капитали таркибига ўтказилади, камайиши эса — молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда харажат сифатида тан олинади.

М и с о л . «Ташмир» ҚК қуйидаги узоқ муддатли қимматли қоғозларга эга:

сўм

| Портфель    | Харид қиймати | Бозор қиймати | Эҳтимолӣ даромад (зарар) |
|-------------|---------------|---------------|--------------------------|
| А акциялари | 300 000       | 200 000       | (100 000)                |
| Б акциялари | 400 000       | 400 000       | —                        |
| В акциялари | 350 000       | 430 000       | 80 000                   |
| Г акциялари | 120 000       | 100 000       | (20 000)                 |
| Жами        | 1 117 000     | 1 130 000     | (40 000)                 |

Бинобарин, бухгалтерия балансида акциялар харид қилинган 1 170 минг сўмдан бозор қийматининг тушиши — 40 минг сўм чегирма айирилган ҳолда, яъни 1 130 минг сўм миқдориди акс эттирилади. Бунда қуйидаги ўтказмалар берилди:

Дебет 9690-«Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар» — 120 минг сўм

Кредит 0610-«Қимматли қоғозлар» — 40 минг сўм

Кредит 8510-«Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар» — 80 минг сўм.

Қабул қилинган ҳисоб сиёсатиға мувофиқ молиявий қўйилмалар баҳоланган таннарх ёки бозор қийматининг энг ками бўйича ҳисобға олинган тақдирда, бухгалтерия ҳисобида ҳисобға олиндиған инвестициялар учта усул билан ҳисобланиши мумкин:

— умумий инвестицион портфел асосида;

— инвестициялар туркуми ва бир хилдаги гуруҳлари бўйича;

— инвестицияларнинг ҳар бир тури бўйича.

Мисол. «Согдиана» АЖ узоқ муддатли инвестициялар тўғрисида қуйидаги маълумотга эга деб фараз қилайлик.

сўм

| Қимматли қоғозлар тури | Сотиб олиш қиймати       | Бозор қиймати | Сотиб олиш ва бозор қийматларидан энг ками |           |
|------------------------|--------------------------|---------------|--|-----------|
| I                      | 3 йил муддатли акциялар: |               |  |           |
|                        | «Ўзбекинвест» АЖ         | 200 000       | 250 000                                    | 200 000   |
|                        | «Финиш» АЖ               | 500 000       | 400 000                                    | 400 000   |
|                        | «Сокол» АЖ               | 300 000       | 310 000                                    | 300 000   |
|                        | Жами                     | 1 000 000     | 960 000                                    | 900 000   |
| II                     | 5 йил муддатли акциялар: |               |  |           |
|                        | «Бек» АЖ                 | 700 000       | 780 000                                    | 700 000   |
|                        | «Ҳаёт» АЖ                | 600 000       | 650 000                                    | 600 000   |
|                        | Жами                     | 1 300 000     | 1 430 000                                  | 1 300 000 |
|                        | Ҳаммаси                  | 2 300 000     | 2 390 000                                  | 2 200 000 |

Корхона томонидан инвестицияларнинг умумий портфели асосида қайта баҳолаш усули қўлланилганда балансда 2 300 минг сўм сумма акс эттирилади.

Инвестициялар туркуми ва бир хилдаги гуруҳлари бўйича қайта баҳолаш усулида, бухгалтерия балансида акс эттириладиган сумма биринчи гуруҳ бўйича икки суммадан ками, яъни 960 минг сўм, иккинчи гуруҳ бўйича энг ками, яъни 1 300 минг сўм танлаб олинади, шундай қилиб акс эттириладиган сумма  $960 + 1\,300 = 2\,260$  минг сўмни ташкил этади.

Корхона томонидан инвестицияларнинг ҳар бир тури бўйича қайта баҳолаш усули қўлланилган тақдирда бухгалтерия балансида 2 200 минг сўм суммани акс эттириш лозим.

## 12.2. Инвестициялар келиб тушиши ҳисобга олиш

Инвестицияларнинг келиб тушиши қуйидаги счётларда ҳисобга олинади:

5800-5890 «Қисқа муддатли инвестицияларни ҳисобга олувчи счётлар»;

0610-0690 «Узоқ муддатли инвестицияларни ҳисобга олувчи счётлар».

Молиявий инвестициялар ушбу счётларда келиб тушиш билан боғлиқ бўлган харажатлардан жамланган сотиб олиш таннархи бўйича акс эттирилади. Қимматли қоғозлар номинал қийматидан паст ёки баланд нархларда сотиб олиниши мумкин. Номинал қиймат — бу қимматли қоғоз бланкасида қайд этилган қиймат. Акциялар бўйича харид нарх ёки облигациялар бўйича фоизнинг бозор ставкаси номиналдан кам бўлган тақдирда (чегирма ёки дисконт), қоплаш даври пайтида харид ва номинал қиймати орасидаги фарқнинг қисми қўшимча ҳисобланади. Бунда 0610-0690 ёки 5810-5890-счётларнинг дебети ва 9590-«Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари» счётининг кредити бўйича ёзув амалга оширилади.

Корхона томонидан сотиб олинган харид қиймати уларнинг номинал қийматидан (устама ёки мукофот) кўп бўлган тақдирда, сотиб олинган пайтдан то қоплаш пайтигача бўлган даврда сотиб олиш ва номинал қиймат орасидаги фарқнинг қисми ҳисобдан чиқарилади. Бунда 9690-«Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар» счётининг дебети ва 0610 ёки 5810-счётларининг кредити бўйича ёзув амалга оширилади.

Қимматли қоғозлар қопланиши пайтида уларнинг ҳисоботда акс эттирилган қиймати номинал қийматга тенг бўлиши керак. Чегирма ва устамаларни ҳисобдан чиқарилишининг даврийлиги улар бўйича фоизларни ҳисоблаш даврийлигига мутаносиб бўлиши лозим.

Қимматли қоғозлар бўйича фоизлар (дивидендлар)ни ҳисоблашда 4830-«Олинадиган фоизлар» ёки 4840-«Олинадиган дивидендлар» счётларининг дебети ва 9530-«Фоизлар кўринишидаги даромадлар» ёки 9520-«Дивидендлар кўринишидаги даромадлар» счётларининг кредити бўйича ёзувлар амалга оширилади.

Мисол. Ой бошида «Ванда» МЧЖ «Лидасан» ҚҚга тегишли номинал қиймати 1 000 минг сўм бўлган 10%ли облигацияларни 1 250 минг сўмга сотиб олган, яъни облигациялар устама (мукофот) билан сотиб олинган. Сотиб олиш пайтида брокерга 50 минг сўм тўланган. Облигацияларни қоплаш муддати 10 ой.

Облигацияларнинг қопланиш муддати 10 ой бўлганлиги учун молиявий қўйилмалар қисқа муддатли ҳисобланади.

Облигацияларни мукофот билан сотиб олиш бўйича операциялар қуйидагича ёзувлар билан акс эттирилади:

— ой бошида:

Дебет 5810-«Қимматли қоғозлар» — 1 300 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 1 300 минг сўм;

— ой охирида фоиз даромади ҳисобланади (1 000 минг сўм  $\times$  10% : 12 = 8,333 минг сўм):

Дебет 4830-«Олинадиган фоизлар» — 8,333 минг сўм

Кредит 9530-«Фоизлар кўринишидаги даромадлар» — 8,333 минг сўм.

Шу пайтнинг ўзида устаманинг тегишли қисми ҳисобдан чиқарилади (1 300 — 1 000) : 10 = 30 минг сўм:

Дебет 9690-«Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар» — 30 минг сўм

Кредит 5810-«Қимматли қоғозлар» — 30 минг сўм.

Мисол. Ой бошида «Алман» МЧЖ «Галера» компаниясига тегишли 9%ли номинал қиймати 500 минг сўм бўлган облигацияларни 400 минг сўмга, яъни чегирма билан сотиб олган. Қопланиш муддати 2 йил.

Облигацияларни чегирма билан сотиб олиш операциялари қуйидагича ёзувлар билан акс эттирилади:

Дебет 0610-«Қимматли қоғозлар» — 400 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 400 минг сўм;

— ой охирида 500 минг сўм  $\times$  9% : 12 = 3,75 минг сўм фоизли даромад ҳисобланади:

Дебет 4830-«Олинадиган фоизлар» — 3,75 минг сўм

Кредит 9530-«Фоизлар кўринишидаги даромадлар» — 3,75 минг сўм.

Шу пайтнинг ўзида чегирма (дисконт)нинг тегишли қисми ҳисобдан чиқарилади (500 — 400) : 24 = 4,167 минг сўм:

Дебет 0610-«Қимматли қоғозлар» — 4,167 минг сўм

Кредит 9590-«Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари» — 4,167 минг сўм.

Молиявий инвестициялар фоизлар тўланадиган сана орасида сотиб олинган тақдирда, инвестор қимматли қоғозлар сотган шахсга унинг бозор қиймати билан бирга олдинги тўланган кундан буён жамланган фоизларни тўлайди. Фоизлар тўлаш куни етиб келганда инвестор эмитентдан сотиб олиш пайтидаги фоизлар ва қимматли қоғозларни сотиб олиш пайтидан то навбатдаги фоизларни тўлаш пайтигача бўлган фоизларни олади.

**М и с о л .** Ой бошида «Мирида» компанияси «Шаҳзод» компаниясининг 12%ли, умумий номинал қиймати 700 минг сўм бўлган облигацияларини 600 минг сўмга сотиб олди. Фоизларни тўлаш ярим йилда бир маротаба амалга оширилади (1 январда ва 1 июлда). Қопланиш муддати 3 йил. Сотиб олиш пайтида, шунингдек олдинги фоизлар тўланган пайтдан то харид қилиш пайтига бўлган муддат, яъни 2 ой учун ҳисобланган фоизлар тўланган ( $700 \text{ минг сўм} \times 12\% : 12 \times 2$ ) = 14 минг сўм. Бухгалтерия ҳисобида ёзувлар қуйидагича бўлади:

Дебет 0610-«Қимматли қоғозлар» — 600 минг сўм

Дебет 4890-«Бошқа дебиторлар қарзлари» — 14 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 614 минг сўм.

«Шаҳзод» компанияси томонидан 1 мартдан то 1 июнга қадар, яъни март, апрель, май, июнь ойлари учун, сотиб олинган давр бўйича фоизлар ҳисобланади ( $700 \text{ минг сўм} \times 12\% : 12 \times 4$ ) = 28 минг сўм:

Дебет 4830-«Олинадиган фоизлар» — 28 минг сўм

Кредит 9530-«Фоизлар кўринишидаги даромадлар» — 28 минг сўм;

— фоизлар олинган кун, яъни 1 июлда қуйидаги ёзув амалга оширилади:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 42 минг сўм

Кредит 4890-«Бошқа дебиторлар қарзлари» — 14 минг сўм

Кредит 4830-«Олинадиган фоизлар» — 28 минг сўм.

Инвестициялар маҳсулотлар, товарлар етказиб берилиши, ишлар бажарилиши ёки хизматлар кўрсатилиши тарзида олинганда:

Дебет 0610 ёки 5810-«Қимматли қоғозлар»

Кредит 9010-9030-«Маҳсулотлар, ишлар ва хизматларни сотишдан олинган даромадлар».

Инвестициялар асосий воситалар ёки бошқа активларни бериш йўли билан олинган ҳолатларда:

Дебет 0610 ёки 5810-«Қимматли қоғозлар»

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» ёки 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши».

**Мисол.** Бошланғич қиймати 800 минг сўм, эскириши 300 минг сўм, баҳоланган қиймати 600 минг сўм бўлган ускуналарни бериш йўли билан инвестициялар олинган. Бухгалтерия ҳисобида ёзувлар қуйидагича бўлади:

— асосий воситаларнинг бошланғич қийматига:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 800 минг сўм

Кредит 0130-«Машина ва асбоб-ускуналар» — 800 минг сўм;

— эскириш суммасига:

Дебет 0230-«Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши» — 300 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 300 минг сўм;

— баҳоланган қийматига:

Дебет 0610-«Қимматли қоғозлар» — 600 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 600 минг сўм;

— асосий воситаларнинг баҳоланган қиймати ва қолдиқ қиймати орасидаги фарқ бўйича:

Дебет 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 100 минг сўм

Кредит 9310-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан фойда» — 100 минг сўм.

Қимматли қоғозлар устав капиталини шакллантиришда муассислар акцияларини тўлаш ҳисобига келиб тушган тақдирда қуйидаги ёзув берилади:

Дебет 0610 ёки 5810-«Қимматли қоғозлар»

Кредит 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи».

Текинга олинган қимматли қоғозлар қуйидагича ёзув билан акс эттирилади:

Дебет 0610 ёки 5810-«Қимматли қоғозлар»

Кредит 8530-«Текинга олинган мулк».

Қимматли қоғозлар узоқ муддатлидан қисқа муддатлига ва аксинча ўтказилиши мумкин. Бундай ўтказиш таркибий қайта жойлаштириш деб аталади. Бу ҳолатда қуйидаги ёзув амалга оширилади:

— қисқа муддатлидан узоқ муддатлига ўтказилганда:

Дебет 0610-«Қимматли қоғозлар»

Кредит 5810-«Қимматли қоғозлар»;

— узоқ муддатлидан қисқа муддатлига ўтказилганда:

Дебет 5810-«Қимматли қоғозлар»

Кредит 0610-«Қимматли қоғозлар».

Узоқ муддатли ва қисқа муддатли молиявий инвестицияларнинг таҳлилий ҳисоби қўйилмалар турлари (пай, акциялар, облигациялар ва бошқалар) ва ушбу қўйилмалар амалга оширилган объектлар (қимматли қоғозлар корхона-эмитентининг номи) бўйича олиб борилади. Молиявий инвестициялар таҳлилий ҳисобининг тузилиши тўлиқ ўз вақтидаги ва ишончли маълумот олиш имкониятини таъминлаши лозим. Бунинг учун корхонада мавжуд бўлган барча қимматли қоғозлар қимматли қоғозларни ҳисобга олиш бўйича махсус журналда қайд этилиши керак. Ушбу журнал албатта қуйидаги реквизитларга эга бўлиши лозим: корхона-эмитент номи, қимматли қоғознинг номинал ва харид қиймати, серияси, рақами, умумий миқдори, сотиб олиш санои ва сотиш санои ва ҳоказолар. Қимматли қоғозлар депозитарийда сақланган тақдирда, журналда депозитарий реквизитлари қайд этилади.

### **12.3. Узоқ муддатли молиявий инвестицияларни қиймат усули ва улушли қатнашиш усули билан ҳисобга олиш**

Корхона томонидан молиявий қўйилмалар қимматли қоғозларга, яъни овоз бериш ҳуқуқига эга бўлган бошқа корхоналарнинг акцияларига қўйилиши мумкин.

Корхона бошқа корхона акцияларининг назорат тўплами (50% кўпроғи)ни сотиб олган ҳолатда компания-инвестор эмитентга нисбатан бош компания ҳисобланади, эмитент эса — компания-инвесторнинг шубба корхонаси ҳисобланади. Шубба корхонасининг оддий акцияларига молиявий қўйилмалар бош компаниянинг бухгалтерия ҳисобида



молиявий инвестициялар ҳисобланади ва улушли қатнашиш усули билан ҳисобга олинади. Фаолиятни шуъба корхонаси билан бирликдаги ҳўжалик юритувчи субъект тарзида акс эттириш учун бош компания жамланган (ййғма) ҳисобот тайёрлайди.

Икки маротабалик ҳисобни олдини олиш мақсадида, жамланган ҳисоботни тайёрлашда ҳисоботдан бир-бирини такрорлайдиган бандларни чиқариб ташлаш лозим. Ҳисобот бандларидан қуйидагилар чиқариб ташланади:

- ўзаро қўйилмаларни ҳисобга олувчи сётлар;
- шуъба ташкилоти капиталини ҳисобга олувчи сётлар;
- бош ва шуъба компаниялари орасидаги дебиторлик ва кредиторлик қарзлари;
- бош ва шуъба компаниялари орасида амалга оширилган операциялардан ҳосил бўлган даромадлар ва харажатлар.

Жамланган ҳисобот бош ва шуъба компанияларининг ягона ҳисоб сиёсати асосида тайёрланиши керак.

Бош ва шуъба корхоналари томонидан ҳисобга олишнинг турли услубиётлари қўлланилган тақдирда жамланган ҳисоботга илова қилинган тушунтириш хатида бухгалтерия ҳисобининг бошқа услубиёти қўлланилган ҳар бир банди ёритилиши лозим.

Бошқа корхонанинг оддий акцияларига қўйилган молиявий қўйилмалар овоз бериш ҳуқуқига эга бўлган акцияларнинг умумий миқдорининг 20% дан то 50% гача бўлган тақдирда, инвестор компания-эмитентга аҳамиятли таъсир кўрсатади деб ҳисобланади ва ушбу инвестицияларни ҳисобга олиш улушли қатнашиш усули билан амалга оширилиши мумкин. Улушли қатнашиш усули қўлланилганда молиявий инвестициялар сотиб олиш пайтида жорий қиймат бўйича акс эттирилади. Компания-эмитент фаолиятининг молиявий натижаларида инвестор улуши тан олинган пайтда бу қиймат ошиши ёки камайиши мумкин. Инвестор инвестициялардан эмитент капиталидаги ўз улушига мутаносиб миқдорда фойда олади, шу боис фойда инвестициялар сётларининг дебети ва инвестициялардан олинган даромадларни ҳисобга олувчи сётларнинг кредитида акс эттирилади. Улушли қатнашиш усули қўлланилганда дивидендлар инвестициялар қайтарилиши тарзида экс эттирилади, шу-

нинг учун дивидендларни ҳисоблашда даромад ошмайди, инвестицияларнинг қиймати эса камаяди.

Мисол. «Фонон» АЖ «Фотон» АЖнинг овоз бериш ҳуқуқига эга бўлган 10 минг дона оддий акцияларини ҳар бирини 500 сўмдан сотиб олди, бу «Фотон» АЖ акцияларининг 40%ини ташкил этади. «Фотон» АЖ томонидан эълон қилинган дивидендлар 18 минг сўм, унинг тақсимланмаган фойдаси эса — 160 минг сўмни ташкил этади.

Бухгалтерия ҳисобида мазкур операциялар қуйидагича акс эттирилади:

— акцияларни сотиб олиш  $(10\ 000 \times 500) = 5\ 000$  минг сўм:

Дебет 0610-«Қимматли қоғозлар» — 5 000 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 5 000 минг сўм;

— «Фотон» АЖ томонидан дивидендлар эълон қилиниши:

Дебет 4840-«Олинадиган дивидендлар» — 18 минг сўм

Кредит 0610-«Қимматли қоғозлар» — 18 минг сўм;

— дивидендлар олинишида:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 18 минг сўм

Кредит 4840-«Олинадиган дивидендлар» — 18 минг сўм;

— тақсимланмаган фойдани акс эттиришда «Фотон» АЖ соф фойдасидаги «Фонон» АЖнинг улуши ҳисобланади  $160 \times 40\% = 64$  минг сўм:

Дебет 0610-«Қимматли қоғозлар» — 64 минг сўм

Кредит 9520-«Дивидендлар кўринишидаги даромадлар» — 64 минг сўм.

Корхона-инвестор, ўз инвестицияларини сақлаб қолган ҳолда, акциялар сотиб олган корхонасига аҳамиятли таъсир кўрсатишни тўхтатган тақдирда ёки уюшмага айлантирилган корхона, инвесторга ўз фондларини ўтказиш қобилиятини чеклайдиган қаттиқ узоқ муддатли чеклаш остида фаолият кўрсатган ҳолатда инвестор улушли қатнашиш усулини тўхтатишга ва ўз инвестициялари учун қиймат усулини қўллашга мажбур.

Бошқа корхонанинг оддий акцияларига узоқ муддатли инвестициялар овоз бериш ҳуқуқига эга бўлган акцияларнинг умумий миқдоридан 20%гача бўлган тақдирда, инвестор пассив улушга эга ёки компания-эмитент фаолиятига аҳамиятсиз таъсир кўрсатади деб ҳисобланади, шу боис

ушбу инвестицияларнинг бухгалтерия ҳисоби, одатда қиймат усули билан амалга оширилади.

Ушбу усулнинг моҳияти ва унинг улушли қатнашиш усулидан фарқи шундан иборатки, акциялар бўйича дивидендлар эълон қилиш пайтида даромадни ва дебиторлик қарзини оширади, дивидендларни олиш эса — дебиторлик қарзини камайтиради.

**Мисол.** Йил бошида «Диана» компанияси «Наргиз» компаниясининг 1 000 та оддий акциясини ҳар бирини 1 минг сўмдан сотиб олди, бу «Наргиз» компанияси барча акцияларининг 10%ни ташкил этади. Акцияларнинг қопланиш муддати 5 йил. «Наргиз» компанияси томонидан эълон қилинган дивидендлар 130 минг сўмни ташкил этди. Компаниянинг бир йилга соф фойдаси 2 500 минг сўмни ташкил этди.

Бухгалтерия ҳисобида ушбу операциялар қуйидагича ёзувлар билан акс эттирилади:

— акциялар сотиб олиниши:

Дебет 0610-«Қимматли қоғозлар» — 1 000 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 1 000 минг сўм;

— дивидендлар эълон қилиниши:

Дебет 4840-«Олинадиган дивидендлар» — 130 минг сўм

Кредит 9520-«Дивидендлар кўринишидаги даромадлар» — 130 минг сўм;

— дивидендлар олиниши:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 130 минг сўм

Кредит 4840-«Олинадиган дивидендлар» — 130 минг сўм.

Пул маблағларини сақлаб қолиш учун акциядорлар ўртасида дивидендларни тақсимлашда акциядорлик жамиятлари дивидендларни акциялар билан тўлаши мумкин. Бу ҳолатда акциядорлар янги чиқарилган акцияларни оладилар. Акциялар кўринишидаги дивидендлар активларни, мажбуриятларни ёки акциядорлик капиталини ҳеч қандай ўзгартирмайди ва инвесторнинг фоиз тарзидаги улуши ўзгаршига таъсир кўрсатмайди.

Акциялар кўринишида дивидендлар олишда инвестор эмитентдан активларни олмайди, инвесторда муомалада бўлган акциялар миқдори ошади, яъни ушбу туркумдаги акциялар кўринишида дивидендларни олиш, акциялар қиймати ўзгармаган ҳолда уларнинг миқдори ошишига олиб

келади. Шундай қилиб инвесторда даромадни ҳисобга олиш учун ҳеч қандай ўтказма берилмайди, фақат инвестор эгаллик қилган акциялар миқдори ошади.

М и с о л . «Малика» АЖ «Ширин» компаниясининг ҳар бири 700 сўмдан 1 000 та оддий акцияларини сотиб олди. Сотиб олиш кунда қуйидаги ёзув амалга оширилади:

Дебет 0610-«Қимматли қогозлар» — 700 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 700 минг сўм.

Бир қанча вақт ўтгандан кейин «Малика» АЖ 50% даромадни оддий акциялар кўринишида олди (500 та акция), яъни муомаладаги оддий акциялар миқдори 1500 тани ташкил этди.

Дастлабки сотиб олинган акцияларнинг қиймати 700 минг сўм.

500 та акцияларнинг қиймати — 0 сўм.

Мавжуд бўлган 1 500 та акцияларнинг баланс қиймати — 700 минг сўм.

Битта акциянинг баланс қиймати 700 минг сўм : 1 500 = 466,6 сўмни ташкил этади. Бинобарин, «Ширин» компаниясининг 1 500 та акцияларига «Малика» компаниясининг узоқ муддатли молиявий қўйилмалари баланс қиймати дивидендлар олингунга қадар 1 000 та акцияларнинг баланс қийматига тенг бўлади, чунки «Малика» АЖ ушбу акцияларни сотиб олмаган. 500 та акцияларни олишида «Малика» АЖда ҳеч қандай ўтказма берилмайди, лекин таҳлилий ҳисобда мавжуд бўлган акциялар миқдори ошади.

«Малика» АЖ 300 та акцияларни ҳар бирини 600 сўмдан сотишга қарор қилди деб фараз қилайлик. Бунда қуйидаги ўтказмалар берилади:

— сотиш қийматига:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 180 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 180 минг сўм;

— баланс қийматига  $300 \times 466,6 = 139,98$  минг сўм:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 139,98 минг сўм

Кредит 0610-«Қимматли қогозлар» — 139,98 минг сўм;

— сотишдан олинган фойда  $180 - 139,98 = 40,02$  минг сўм:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 40,02 минг сўм

Кредит 9320-«Бошқа активларни чиқиб кетишдан фойда» — 40,02 минг сўм.

#### **12.4. Инвестициялар чиқиб кетишини ҳисобга олиш**

Инвестицияларнинг чиқиб кетиши улар сотилиши ёки эмитентга қайтарилиши, шунингдек текинга бошқа ташкилотга берилиши сабабли вужудга келади.

Чиқиб кетишда инвестицияларнинг баланс қиймати билан унинг сотилиш нархи ёки берилиш қиймати орасидаги фарқ аниқланади. Баланс қиймати сотиш қийматидан паст бўлган тақдирда фойда пайдо бўлади. Инвестицияларнинг баланс қиймати уларни сотиш ёки бериш қийматидан баланд бўлган тақдирда инвестициялар чиқиб кетишидан зарар кўрилади. Чиқиб кетишнинг ҳисоби 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» счётида амалга оширилади.

**Мисол.** Баланс қиймати 200 минг сўм бўлган қисқа муддатли облигациялар 250 минг сўмга сотилди:

— сотиш нархига:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 250 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 250 минг сўм;

— инвестицияларнинг баланс қийматига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 200 минг сўм

Кредит 5810-«Қимматли қоғозлар» — 200 минг сўм;

— инвестициялар сотилишидан олинган фойдага:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 50 минг сўм

Кредит 9590-«Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари» — 50 минг сўм.

**Мисол.** 300 минг сўм баланс қийматига эга бўлган акциялар сотилди, сотилиш нархи — 270 минг сўм.

Бунда қуйидаги ўтказмалар берилади:

— сотилиш нархига:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 270 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 270 минг сўм;

— баланс қийматига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 300 минг сўм

Кредит 0610-«Қимматли қоғозлар» — 300 минг сўм;

— сотилишдан кўрилган зарарга:

Дебет 9690-«Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар» — 30 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 30 минг сўм.

М и с о л . Баланс қиймати 100 минг сўм бўлган қисқа муддатли инвестициялар текинга бошқа қорхонага берилди:

— инвестицияларнинг баланс қийматига:

Дебет 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 100 минг сўм

Кредит 5810-«Қимматли қоғозлар» — 100 минг сўм;

— чиқиб кетишдан кўрилган зарар суммасига:

Дебет 9690-«Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар» — 100 минг сўм

Кредит 9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши» — 100 минг сўм.

## **13-БОБ. МАҲСУЛОТ (ИШЛАР, ХИЗМАТЛАР)НИ ИШЛАБ ЧИҚАРИШ ВА СОТИШ БИЛАН БОҒЛИҚ ХАРАЖАТЛАР ҲИСОБИ ҲАМДА МАҲСУЛОТ ТАННАРХИНИ КАЛЬКУЛЯЦИЯ ҚИЛИШ**

### **13.1. Маҳсулот ишлаб чиқариш ҳамда сотиш харажатлари ва уларнинг таснифланиши**

Маҳсулот таннархи ушбу маҳсулот қийматининг пул шаклидаги қисми бўлиб, моддий, меҳнат ва бошқа сарф-харажатлардан иборат бўлади.

Маҳсулот таннархи ишлаб чиқариш самарадорлигининг асосий кўрсаткичларидан бири ҳисобланиб, қорхонага маҳсулот тайёрлаш қанчага тушганини кўрсатади. Таннарх кўрсаткичи сотиш нарҳларини белгилаш, маҳсулотлар рентабеллигини ҳисоб-китоб қилиш, харажатларни пасайтириш резервларини аниқлаш учун ишлатилади.

Бозор иқтисодиёти шароитида маҳсулот таннархини камайтириш муҳим аҳамият касб этади, чунки рақобатчилик муҳитида маҳсулотга талаб ва унинг сифатигина эмас, балки анчагина қисмини таннарх ташкил этадиган унинг нархи ҳам муҳимдир.

Бошқарувни такомиллаштириш ва харажатларнинг тўғри ва ўз вақтидаги бухгалтерия ҳисобини йўлга қўйиш, шунингдек моддий, меҳнат ва молиявий ресурслардан оқилона фойдаланиш устидан қаттиқ назоратни ташкил этиш, ишлаб чиқаришга тааллуқли бўлмаган харажатлар ва талафотларни ҳар томонлама камайтириш маҳсулот таннархини пасайтиришнинг энг муҳим йўллари билан бири ҳисобланади.

Маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобини ташкил этишнинг асосига қуйидаги асосий тамойиллар қўйилган:

— бухгалтерия ҳисобида харажатларни иқтисодий жиҳатлари ва моддалари бўйича, маҳсулот турлари ва корхона бўлинмалари бўйича гуруҳлаштириш;

— маҳсулот ишлаб чиқариш ва унинг таннархини калкуляциялашга доир харажатлар ҳисобининг қабул қилинган услубияти йил давомида ўзгармаслиги;

— харажатлар ҳисоби объектларини маҳсулот таннархини калкуляция қилиш объектлари билан мувофиқлаштириш;

— даромадлар ва харажатларни ҳисобот даврларига тўғри киритиш;

— ҳисобда ишлаб чиқаришнинг жорий харажатлари ва капитал қўйилмалар билан боғлиқ харажатларни ажратиш.

Маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари тўғрисидаги ахборотни шакллантиришнинг ягона тамойилларини таъминлаш учун давлат томонидан маҳсулот таннархига киритиладиган харажатларни белгилаш, даромад ва харажатларни гуруҳларга ажратиш, корхоналар фаолияти тури, мулкчилик шакли ва идоравий бўйсунушидан қатъи назар уларни бухгалтерия ҳисобида акс эттиришнинг умумий тартиби белгиланган.

Ана шу мақсадларда Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сон қарори билан тасдиқланган «Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш бўйича харажатлар таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида» Низом (кейинги ўзгартиришлар билан) ишлаб чиқилди.

Низомда молиявий натижаларни шакллантириш услубияти белгиланган, хўжалик юритувчи субъект молиявий-хўжалик фаолияти билан боғлиқ харажатлар рўйхати, шунингдек корхонанинг ишлаб чиқариш-хўжалик юритиш фаолияти натижасида олинadиган даромадлар рўйхати келтирилган.

Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобини мақсадга мувофиқ ташкил этиш бу харажатларнинг аниқ ва асосланган таснифланишини талаб этади.

Харажатлар таркиби тўғрисидаги низомга мувофиқ барча харажатлар қуйидагича гуруҳланади:

— маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархига киритилadиган харажатлар;

— ишлаб чиқариш таннархига киритилмайдиган, бироқ асосий фаолиятдан олинган фойдада ҳисобга олинadиган ҳамда давр харажатларига киритилadиган харажатлар;

— хўжалик юритувчи субъектнинг умумхўжалик фаолиятдан олинган фойда ёки зарарларни ҳисоблаб чиқишда ҳисобга олинadиган хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий фаолияти бўйича харажатлари;

— фавқулodда зарарлар, у даромаддан олинadиган солиқ тўлангунга қадар фойда ёки зарарларни ҳисоблаб чиқишда ҳисобга олинади.

Шу сабабли харажатлар моддаларининг гуруҳланиши қуйидагича кўринишда бўлади:

**1. Маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи:**

— бевосита ва билвосита моддий харажатлар;

— бевосита ва билвосита меҳнат сарфлари;

— бошқа бевосита ва билвосита харажатлар, шу жумладан, ишлаб чиқариш хусусиятларига эга бўлган устама харажатлар.

**2. Давр харажатлари:**

— сотиш харажатлари;

— бошқариш харажатлари (маъмурий сарф-харажатлар);

— бошқа операцион харажатлар ва зарарлар;

— келгусида солиқ солиш базасидан чиқариладиган ҳисобот даври харажатлари.

**3. Молиявий фаолият бўйича харажатлар:**

— фоизлар бўйича харажатлар;



— хорижий валюта билан операция бўйича манфий курс тафовутлари;

— қимматли қоғозларга қўйилган маблағларни қайта баҳолаш;

— молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар.

4. *Фойда солиғини тўлаш учун фойда ёки зарарни ҳисоб-китоб қилишда ҳисобга олинадиган фавқулодда зарарлар.*

Маҳсулот таннархига қўшилиш усулига қараб ишлаб чиқариш харажатлари икки гуруҳга: бевосита (тўғри) харажатлар ва билвосита (эгри) харажатларга бўлинади.

**Бевосита (тўғри) харажатлар** бирламчи ҳужжатларга асосан маълум бир маҳсулот турининг ёки ишнинг таннархига киритилиши мумкин бўлган ва уларни яратиш ёки бажариш билан боғлиқ харажатлар ҳисобланади.

**Билвосита харажатлар** — бир неча хил маҳсулотни тайёрлаш билан боғлиқ (қувват, сув, буғ ва ҳоказолар сарфи), шунинг учун улар мазкур маҳсулот турлари ўртасида тақсимотнинг аниқ базаларига мутаносиб равишда тақсимланади.

Ишлаб чиқариладиган маҳсулотнинг миқдорига боғлиқлик даражасига қараб харажатлар икки гуруҳга: ўзгарувчан ва шартли-доимий харажатларга бўлинади.

**Ўзгарувчан харажатлар** — миқдори, маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажми динамикасига мутаносиб равишда ўзгарувчи харажатлар ҳисобланади. Буларга хом ашёга ва асосий материалларга, асосий ишлаб чиқаришдаги ишчилар иш ҳақига, бу иш ҳақидан ижтимоий суғуртага ажратмалар ва ҳоказо харажатлар киради.

**Шартли-доимий харажатлар** — ҳажми ҳар доим бир хилда бўлиб қоладиган ёки чиқарилаётган маҳсулотнинг миқдори ўсиши ёки камайиши билан катта аҳамият касб этмайдиган даражада ўзгарадиган (амортизация, ижара тўлови ва ишлаб чиқаришни бошқариш бўйича бошқа харажатлар) харажатлардир. Бинобарин, маҳсулот ишлаб чиқаришнинг маълум даражасигача ишлаб чиқариш цехлари бошқарув ходимлари иш ҳақи ва бошқа харажатлар ўзгармас бўлиб қолади, аммо ишлаб чиқаришнинг кўпроқ ошиши янги дастгоҳлар сотиб олишни, янги цехларни ишга туширишни талаб этади, бу эса уларни бошқариш харажатларини оширади.

Шартли-доимий харажатлар мутлақ миқдор бўйича нисбатан ўзгармай қолиб, ишлаб чиқариш ўсганда таннархни пасайтиришнинг муҳим омилига айланади, чунки бунда уларнинг маҳсулот бирлигига тўғри келадиган миқдори камаяди.

Ишлаб чиқариш харажатлари таркибига қараб бир элементдан иборат бўлган (материаллар, иш ҳақи ва ҳ.к.) *бир турдаги* (бир элементли) ва бир неча элементдан иборат бўлган (умумишлаб чиқариш харажатлари, давр харажатлари ва ҳ.к.) *комплекс* бўлиши мумкин.

### 13.2. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби

Маҳсулот (ишлар, хизматлар)нинг ишлаб чиқариш таннархи маҳсулотни ишлаб чиқариш ёки қайта ишлаш (ишлар бажариш, хизматлар кўрсатиш) жараёнида фойдаланиладиган табиий ресурслар, хом ашё, материаллар, ёқилғи, қувват, асосий фондлар, меҳнат ресурсларининг, шунингдек ишлаб чиқариш билан боғлиқ бошқа харажатларнинг қиймат баҳосини ифодалайди.

Маҳсулот (ишлар, хизматлар)нинг ишлаб чиқариш таннархига бевосита маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш билан боғлиқ, ишлаб чиқариш технологияси ва ташкил этилиши шартлаган харажатлар киритилади. Улар қуйидагилар:

- материалларга бевосита харажатлар;
- меҳнатга бевосита харажатлар;
- билвосита харажатлар, шу жумладан ишлаб чиқариш аҳамиятидаги қўшимча харажатлар.

Маҳсулот (ишлар, хизматлар)нинг ишлаб чиқариш таннархини ҳосил қилувчи харажатлар уларнинг иқтисодий мазмунига кўра қуйидаги элементлар билан гуруҳларга ажратилади:

- ишлаб чиқаришга моддий харажатлар (қайтариладиган чиқитлар қиймати чиқариб ташланган ҳолда);
- ишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари;
- ишлаб чиқаришга тегишли бўлган ижтимоий суғуртага ажратмалар;

— асосий фондлар ва ишлаб чиқариш аҳамиятига эга бўлган номоддий активлар амортизацияси;

— ишлаб чиқариш аҳамиятига эга бўлган бошқа харажатлар.

Ишлаб чиқариш билан боғлиқ моддий харажатларга қуйидагилар тегишли бўлади:

— ишлаб чиқариладиган маҳсулотнинг асосини ташкил этиб, унинг таркибига кирадиган ёки маҳсулот тайёрлашда (ишларни бажаришда, хизматлар кўрсатишда) зарур таркибий қисм ҳисобланган четдан сотиб олинadиган хом ашё ва материаллар;

— нормал технология жараёнини таъминлаш ва маҳсулотларни ўраш учун маҳсулот (ишлар, хизматлар) ёки бошқа ишлаб чиқариш эҳтиёжларига сарфланадиган (асбоб-ускуналар, бинолар, иншоотлар ва бошқа асосий воситалар синовини ўтказиш, назорат қилиш, сақлаш, тузатиш ва улардан фойдаланиш) учун ишлаб чиқариш жараёнида фойдаланиладиган харид қилинадиган материаллар, шунингдек асбоб-ускуналарни тузатиш учун эҳтиёт қисмлар, инвентарларнинг, хўжалик буюмларининг ва асосий воситаларга кирмайдиган бошқа меҳнат воситаларининг қиймати;

— сотиб олинadиган, келгусида ушбу корхонада монтаж қилинадиган ёки қўшимча ишлов бериладиган бутловчи буюмлар ва ярим тайёр маҳсулотлар;

— ташқи юридик ва жисмоний шахслар, шунингдек, корхонанинг ички таркибий бўлинмалари томонидан бажариладиган фаолиятнинг асосий турига тегишли бўлмаган ишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган ишлар ва хизматлар.

Ишлаб чиқариш характериға эга бўлган ишлар ва хизматларға маҳсулот тайёрлаш бўйича айрим операцияларни бажариш, хом ашё ва материалларға ишлов бериш, истеъмол қилинаётган хом ашё ва материаллар сифатини аниқлаш учун синовлар ўтказиш, белгиланган технологик жараёнларға риоя этилиши устидан назорат қилиш, асосий ишлаб чиқариш фондларини тузатиш ва бошқалар тегишли бўлади.

Корхона ичида ташқи юридик шахсларнинг транспорт хизматлари (хом ашё, материаллар, инструментлар, деталлар, танаворлар, юкларнинг бошқа турларини базис (марказий) омбордан цехға келтириш ва тайёр маҳсулотни сақ-

лаш учун омборга келтириш) ҳам ишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган хизматларга тегишли бўлади;

— табиий хом ашё (ер рекультивациясига ажратмалар, ихтисослаштирилган юридик шахслар томонидан амалга ошириладиган ерни рекультивация қилиш ишларига ҳақ тўлаш), илдизи билан бериладиган дарахтга ҳақ тўлаш, корхоналар томонидан сув хўжалиги тизимларидан бериладиган истеъмол қилинадиган сув учун ҳақ тўлаш. Саноатнинг хом ашё тармоқлари учун ёғоч, тахта материаллардан ёки фойдали қазилмалардан (рудадан) фойдаланишга ҳуқуқларнинг амортизация қилинадиган қиймати ёки атроф муҳитни тиклаш харажатлари;

— технологик мақсадларга, энергиянинг барча турларини ишлаб чиқаришга, биноларни иситишга сарфланадиган ёнилғининг четдан сотиб олинадиган барча турлари, хўжалик юритувчи субъектларнинг транспорти томонидан бажариладиган ишлаб чиқаришга хизмат кўрсатиш бўйича транспорт ишлари;

— корхонанинг технологик транспорт ва бошқа ишлаб чиқариш ҳамда хўжалик эҳтиёжларига сарфланадиган барча турдаги харид қилинадиган энергия (корхонанинг ўзи томонидан ишлаб чиқариладиган электр энергиясига ва энергиянинг бошқа турларига, шунингдек, харид қилинадиган энергияни истеъмол жойигача трансформация қилиш ва узатиш харажатлари харажатларнинг тегишли элементларига киритилади);

— ишлаб чиқариш соҳасида моддий бойликларнинг яроқсизланиши ва кам чиқиши;

— корхонанинг транспорти ва ходимлари томонидан моддий ресурсларни етказиш билан боғлиқ харажатлар (юклаш ва тушириш ишлари ҳам шу жумлага киради) ишлаб чиқариш харажатларининг тегишли элементларига кириши керак (меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари, асосий фондлар амортизацияси, моддий харажатлар ва бошқалар).

Корхоналар томонидан моддий ресурсларни етказиб беврувчилардан олинадиган идишлар ҳам моддий ресурслар қийматига киритилади.

Қайтариладиган чиқитлар — маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш жараёнида ҳосил бўладиган, бирламчи ресурснинг истеъмол хусусиятларини (кимёвий ёки жис-

моний хоссаларини) тўлиқ ёки қисман йўқотадиган ва шу туфайли оширилган харажатлар (маҳсулот ишлаб чиқарилиши пасайиши) билан ишлатиладиган ёки ўзининг бево-сита мақсадида умуман ишлатилмайдиган хом ашё, матери-аллар, ярим тайёр маҳсулотлар, иссиқлик элтувчилар ва бошқа турдаги моддий ресурсларнинг қолдиқларидир.

Корхонада жорий этилган технологияга мувофиқ бошқа цехлар, бўлинмаларга бундан кейин ҳам ана шу ёки бошқа хил маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш учун тўлақонли хом ашё ёки материаллар сифатида берилаётган моддий ресурслар қолдиқлари қайтариладиган чиқитларга киритилмайди. Рўйхати маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) таннархини режалаштириш, ҳисобини юритиш ва кальку-ляция қилиш масалалари бўйича тармоқ услубий тавсия-лари (йўриқномалари)да белгиланадиган йўлдош (боғлан-ган) маҳсулот ҳам чиқиндиларга киритилмайди.

Қайтариладиган чиқитларни баҳолаш қуйидагича амал-га оширилади:

— агар чиқитлардан асосий ишлаб чиқариш учун, ле-кин оширилган харажатлар (тайёр маҳсулот чиқиши ка-майиши) билан фойдаланиш, ёрдамчи ишлаб чиқариш эҳтиёжлари, кенг истеъмол буюмларини (маданий-маиший ва хўжалик-рўзғор молларини) тайёрлаш учун фойдала-ниш ёки четга сотиш мумкин бўлса, бирламчи моддий ре-сурснинг пасайтирилган нархи бўйича, яъни эҳтимолий фойдаланиш нархи бўйича;

— агар чиқитлар тўлақонли ресурс сифатида фойдала-ниш учун четга сотилса, бирламчи моддий ресурснинг тўлиқ нархи бўйича ҳисобга олинади.

«Моддий харажатлар» элементи бўйича акс эттирила-диган моддий ресурслар қиймати сотиб олиш нархидан, шу жумладан, бартер келишувларидан, қўшимча нарх (ус-тама)дан, таъминот, ташқи иқтисодий ташкилотлар томо-нидан тўланадиган воситачилик тақдирлашларидан, товар биржалари хизматлари қийматидан, шу жумладан, брокер-лик хизматларидан, божлар ва йиғимлардан, солиқлардан, транспортда ташишга ҳақ тўлашдан, ташқи ташкилотлар томонидан амалга ошириладиган сақлаш ва етказиб беришга ҳақ тўлашдан келиб чиқиб шаклланади.

Ишлаб чиқариш хусусиятидаги меҳнатга ҳақ тўлаш харажатларига қуйидагилар киради:

— хўжалик юритувчи субъектда қабул қилинган меҳнатга ҳақ тўлаш шакллари ва тизимларига мувофиқ бажарилган нархномалар, тариф ставкалари ва лавозим маошларидан келиб чиқиб ҳисобланган амалда бажарилган иш учун ишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган ҳисобланган иш ҳақи, шу жумладан, хўжалик юритувчи субъектни мукофотлаш тўғрисидаги низомларда назарда тутилган рағбатлантирувчи тусдаги тўловлар;

— касб маҳорати ва мураббийлик учун тариф ставкаларига ҳамда окладларга устамалар;

— иш режими ва меҳнат шароитлари билан боғлиқ бўлган компенсация тўловлари, шу жумладан:

технологик жараён жадвалида назарда тутилган тунги вақтда, ишдан ташқари вақтда, дам олиш ва байрам (ишланмайдиган) кунларда ишлаганлик учун тариф ставкалари ва окладларга устамалар ва қўшимча ҳақ;

кўп сменали режимда ишлаганлик, касбларни бирга қўшиб олиб борганлик ва хизмат кўрсатиш зоналарини кенгайтирганлик учун устамалар;

ҳукумат томонидан тасдиқланган касблар ва ишлар рўйхати бўйича оғир, зарарли, алоҳида зарарли меҳнат ва табиий-иқлим шароитларида ишлаганлик учун устамалар, шу жумладан, ушбу шароитлардаги узлуксиз иш стажи учун устамалар;

алоқа, темир йўл, дарё, автомобиль транспорти ва катта йўллар ходимларининг ва доимий иши йўлда ўтадиган ёки қатнов тусига эга бўлган бошқа ходимларнинг иш ҳақига, хўжалик юритувчи субъект жойлашган жойдан жўнаган пайтидан бошлаб шу жойга қайтиб келган пайтгача тўланадиган йўлда ўтган ҳар бир сутка учун тўланадиган устамалар;

қурилишда, реконструкция қилишда ва мукамал таъмирлашда бевосита банд бўлган, шунингдек қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳолларда вахта усули билан ишларни бажарган ходимлар учун ишнинг кўчма ва қатнов хусусияти учун устама;

доимий равишда ер ости ишларида банд бўлган ходимларга уларнинг шахтада (конда) иш жойига жўнаб кетиш-

ларидан ва орқага қайтишларигача ўтадиган норматив вақт учун қўшимча ҳақ;

меҳнатга ҳақ тўлашнинг ҳудудлар бўйича тартибга солинишига, шу жумладан, ҳудуд коэффициентлари ва амалдаги қонун ҳужжатларига мувофиқ чўл, сувсиз ва юқори тоғ жойларида ишлаганлик учун коэффициентлар билан белгиланган тўловлар;

хўжалик юритувчи субъект жойлашган жойдан (йиғилиш пунктидан) иш жойига ва орқага қайтадиган йўлда ўтадиган кунлар учун вахтада ишлаш жадвалида назарда тутилган, шунингдек, ходимларнинг метеорология шароитларига кўра ва транспорт ташкилотларининг айби билан йўлда тутилиб қолинган кунлар учун тариф ставкаси, оклад миқдорида тўланадиган суммалар (вахта усулида ишни бажаришда);

— иш вахта усулида ташкил этилганда, иш вақти жамланиб ҳисобланганда ва қонун ҳужжатлари билан белгиланган бошқа ҳолларда ходимларга уларга иш вақтининг нормал давом этишидан ортиқ ишлаганлиги муносабати билан бериладиган дам олиш (ортиқча ишланган иш вақти учун дам олиш) кунлари учун ҳақ тўлаш;

— ишланмаган вақт учун ҳақ тўлаш, шу жумладан:

амалдаги қонун ҳужжатларига мувофиқ навбатдаги (ҳар йилги) ва қўшимча таътиллер, навбатдаги (ҳар йилги) фойдаланилмаган ва қўшимча таътиллер учун компенсациялар, ўсмирларнинг имтиёзли соатлари, болани овқатлантириш учун оналар ишидаги танаффуслар, шунингдек, тиббий кўриклардан ўтиш билан боғлиқ вақт учун ҳақ тўлаш;

мажбурий таътилда бўлган ходимларга, асосий иш ҳақини қисман сақлаб қолган ҳолда, ҳақ тўлаш;

донор ходимларга қонни текшириш, топшириш кунлари учун ва қон топширилган ҳар бир кундан кейин бериладиган дам олиш кунлари учун ҳақ тўлаш;

давлат вазифаларини бажарганлик учун (ҳарбий йиғинлар, фавқулодда вазиятлар бўйича йиғинлар ва бошқалар) меҳнат ҳақи тўлаш;

— хўжалик юритувчи субъект штатида турмайдиган ходимлар меҳнатига улар томонидан фуқаролик-ҳуқуқий тусдаги тузилган шартномалар бўйича ишлар бажарилганлиги учун ҳақ тўлаш, агар бажарилган иш учун ходимлар билан

ҳисоб-китоб ҳўжалик юритувчи субъектнинг ўзи томонидан амалга оширилса пудрат шартномаси ҳам шу жумлага киради;

— белгиланган тартибга мувофиқ ишлаб чиқариш жараёнида қатнашувчи ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш фондига киритиладиган тўловларнинг бошқа турлари.

Ишлаб чиқаришга тааллуқли ижтимоий эҳтиёжларга ажратмалар ишлаб чиқариш хусусиятидаги ҳисоблаб ёзилган иш ҳақиға фоизларда қонунчиликда белгиланган меъёрлар бўйича ҳисобланади. Улар давлат суғурта идоралари, нафақа жамғармаси идораларига ўтказилади.

Корхона нодавлат нафақа жамғармаларига ихтиёрий тиббий суғурта ва ихтиёрий суғуртанинг бошқа турлари учун ажратмалар қилиши мумкин.

Ишлаб чиқариш хусусиятидаги харажатларга ишлаб чиқариш аҳамиятидаги асосий фондлар ва номоддий активларнинг ҳисобланган амортизацияси суммалари ҳам киритилади.

Ишлаб чиқариш мақсадидаги асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси бўйича харажатлар таркибига қуйидагилар киради:

— асосий ишлаб чиқариш фондларининг дастлабки (тиклаш) қийматидан келиб чиқиб ҳисобланган амортизация ажратмалари суммаси (ҳисобланган эскириш), лизинг бўйича ва белгиланган тартибда тасдиқланган нормалар, қонун ҳужжатларига мувофиқ амалга ошириладиган жадаллаштирилган амортизация ҳам шу жумлага киради;

— ишлаб чиқариш аҳамиятига эга бўлган номоддий активлар (гудвилл (фирманинг нархи)дан ташқари) эскириши ҳар ойда ҳўжалик юритувчи субъект томонидан дастлабки қиймати ва улардан фойдали фойдаланиш муддатидан (бирок ҳўжалик юритувчи субъект фаолияти муддатидан ортиқ эмас) келиб чиқиб ҳисобланадиган маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига тегишли бўлади. Фойдали фойдаланиш муддатини аниқлаш имкони бўлмаган номоддий активлар бўйича эскириш меъёри беш йил ҳисобига белгиланади, бирок ҳўжалик юритувчи субъект фаолияти муддатидан ортиқ эмас.

Ишлаб чиқариш аҳамиятидаги бошқа харажатларга қуйидагилар киради:

— ишлаб чиқариш жараёнига хизмат кўрсатиш харажатлари, шу жумладан:



ишлаб чиқаришни хом ашё, материаллар, ёқилғи, қувват асбоблари, мосламалар, бошқа воситалар ва меҳнат буюмлари билан таъминлаш харажатлари;

асосий ишлаб чиқариш фондларини ишчи ҳолатида тутиб туриш харажатлари (техник кўрик ва хизмат кўрсатиш, ўрта, жорий ва капитал таъмирлаш харажатлари);

санитария-гигиена меъёрлари бажарилишини таъминлаш харажатлари, таъмирлашни ўтказиш учун захира барпо этиш харажатлари.

Зарурат туғилганда корхоналар Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги рухсати билан капитал таъмирлаш ишларини ўтказиш учун маблағлар захирасини барпо этишлари мумкин. Ушбу захирага ажратмалар «Ишлаб чиқариш тусидаги бошқа харажатлар» элементи таркибида акс эттирилади ва харажатларнинг тахмин қилинаётган қийматидан ва асосий воситалар ҳар бир объектини капитал таъмирлашни ўтказиш даврийлигидан келиб чиқиб белгиланади. Захирага ажратмалар меъёри ҳар бир ҳисобот йилининг охирида қайтадан кўриб чиқилади ва зарурат туғилганда янги молия йилида ажратмалар миқдорлари кўпайтирилиши ёки камайтирилиши мумкин. Агар капитал таъмирлашга захира қилинган маблағлар суммалари мазкур объектни таъмирлашнинг ҳақиқатдаги харажатларидан ошиб кетса, ошган сумма сторно қилиниши керак; агар ҳақиқатдаги харажатлар резерв қилинганидан ошиб кетса, ошган сумма «Ишлаб чиқариш тусидаги бошқа харажатлар» элементи таркибида акс эттирилади;

ёнғиндан сақлаш ва кўриқлашни ҳамда корхонанинг техникавий фойдаланиш қоидалари билан назарда тутилган бошқа махсус талабларни таъминлаш, улар фаолиятини назорат қилиш харажатлари.

Идорадан ташқари кўриқлаш харажатлари бундай кўриқлаш мавжуд бўлишини талаб қилувчи мазкур ишлаб чиқаришга махсус талаблар мавжуд бўлган тақдирда маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига киритилиши мумкин. Акс ҳолда улар давр харажатларига киритилади;

ишлаб чиқариш фаолиятига тааллуқли асосий ишлаб чиқариш воситаларининг жорий ижараси билан боғлиқ харажатлар;

табиатни муҳофаза қилиш мақсадидаги фондларни туризм ва ишлатиш билан боғлиқ жорий харажатлар, атроф муҳитни ифлосланттирганлиги ва чиқиндиларни жойлаштирганлиги учун компенсация тўловлари;

ишлаб чиқариш хусусиятлари билан боғлиқ бўлган ва қонун ҳужжатларида назарда тутилган меҳнатнинг нормал шароитларини ва техника хавфсизлигини таъминлаш харажатлари;

ходимларнинг ишлаб чиқариш жараёнида бевосита қатнашиши билан боғлиқ бўлган соғлиқни муҳофаза қилиш тадбирлари;

бепул коммунал хизматлар, озиқ-овқат, айрим тармоқлар ходимларига озиқ-овқатлар қиймати, хўжалик юритувчи субъект ходимларига бериладиган текин уй-жой ҳақини тўлаш харажатлари (ёки уй-жой, коммунал хизматлар ва бошқалар учун пул компенсацияси суммаси);

амалдаги қонун ҳужжатларига мувофиқ текин бериладиган ва шахсий фойдаланишда қоладиган буюмлар қиймати (шу жумладан, формали кийим-бош, махсус овқатлар) (ёки улар пасайтирилган нархлар бўйича сотилиши муносабати билан имтиёзлар суммаси);

ишлаб чиқариш жараёнига тегишли бўлган бошқарувнинг техник воситаларини, алоқа узелларини, сигнализация воситаларини, бошқарувнинг бошқа техник воситаларини, ҳисоблаш марказларини сақлаш ва уларга хизмат кўрсатиш харажатлари;

қонун ҳужжатларига мувофиқ ишлаб чиқаришда банд бўлган ходимларни табиий кўрикдан ўтказганлик учун тиббий муассасаларга ҳақ тўлаш;

— ишлаб чиқариш жараёнига тааллуқли ишлаб чиқариш ходимларининг хизмат сарфлари харажатлари;

— ишлаб чиқариш ходимлари ва ишлаб чиқариш активларини мажбурий суғурталаш харажатлари;

— яроқсизликдан кўрилган йўқотишлар;

— кафолатли хизмат муддати белгиланган буюмларни кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш харажатлари;

— ишлаб чиқаришнинг ички сабабларига кўра ишсиз туришлар туфайли йўқотишлар;

— маҳсулот (хизмат)ни мажбурий сертификатлаш харажатлари, бунга капиталлаштириладиганлар кирмайди;

— суд қарорларига асосан ёки уларсиз ишлаб чиқаришда шикастланганлик туфайли меҳнат қобилиятини йўқотиш билан боғлиқ нафақалар. Касб касаллиги муносабати билан нафақалар тўланиши;

— умумий фойдаланишдаги йўловчи транспорти хизмат кўрсатмайдиган йўналишларда ходимларни иш жойига ва уйига ташиш билан боғлиқ харажатлар;

— объектлар давлат капитал қўйилмалари эвазига бунёд этилаётганда қурилиш хатарларини суғурталаш билан боғлиқ харажатлар;

— номоддий актив — гудвилл (фирма нархи)нинг, ишлаб чиқаришга тааллуқли бўлган мол-мулк қисми суммасини белгиланган тартибда ҳисобдан чиқариш билан боғлиқ харажатлар;

— қонун ҳужжатларида белгиланган тартибга мувофиқ, ишлаб чиқариш жараёнида қатнашувчи ходимларнинг вақтинча меҳнатга лаёқатсизлиги бўйича нафақалар тўлаш билан боғлиқ харажатлар;

— қазиб олувчи тармоқларда тайёргарлик ишлари бўйича харажатлар, агар улар капитал харажатларга тегишли бўлмаса (яъни асосий воситалар сифатида капиталлаштирилмаса). Ушбу харажатлар «Келгуси даврлар харажатлари» сифатида қаралади ва уларни қайтаришнинг белгиланган муддати мобайнида тенг равишда ишлаб чиқариш таннархига ёки қазиб олинган маҳсулотнинг ҳажми ва миқдорига мутаносиб равишда ҳисобдан чиқарилади. Келгуси даврлар харажатларини ҳисобдан чиқаришнинг танланган методи хўжалик юритувчи субъектнинг ҳисобга олиш сиёсатида акс эттирилиши керак.

Ишлаб чиқариш жараёнида қатнашадиган ходимларга вақтинча меҳнатга лаёқатсиз, ҳомиладорлик ва туғиш нафақалари тўлаш билан боғлиқ харажатлар қонун ҳужжатларида белгиланган тартибга мувофиқ маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ барча харажатлар 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» счётида акс эттирилади.

Буюмларга ишлов бериш мураккаб технологияли ишлаб чиқаришда ҳар ойнинг охирида тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари аниқланади. Тугалланмаган ишлаб чи-

қариш деб технологик жараёнда назарда тутилган ишлов беришнинг барча босқичларидан тўлиқ ўтмаган маҳсулотга, шунингдек тўпланмаган, синовдан ўтмаган, техник назорат бўлимига қабул қилинмаган буюмларга айтилади. Тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари инвентаризация ёрдамида аниқланади ёки меъёрий (режадаги) таннарх бўйича акс эттирилади ва 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» счётининг дебети бўйича қолдиқ сифатида чиқариб олинади.

**М и с о л .** Корхонада қуйидагича хўжалик операциялари амалга оширилди:

ишлаб чиқаришга қуйидагича харажатлар амалга оширилди: материаллар — 150 минг сўм; электр энергияси — 37 минг сўм; иш ҳақи — 162 минг сўм; мукофотлар — 20 минг сўм; суғуртага ажратмалар — 44 минг сўм; ишлаб чиқариш таннархига ўтказилган умумишлаб чиқариш харажатлари — 56 минг сўм; омборга топширилган ишлаб чиқариш чиқиндилари — 8 минг сўм; яроқсизликка чиққан маҳсулотнинг ҳақиқий таннархи — 3 минг сўм.

Тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиғи қуйидагича:

ой бошига — 140 минг сўм;

ой охирига — 102 минг сўм.

Мазкур операциялар бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

*минг сўм*

| Т/р | Операция мазмуни   | Сумма | Дебет | Кредит |
|-----|--|-------|-------|--------|
| 1   | Ишлаб чиқаришга материаллар сарфи                                    | 150   | 2010  | 1010   |
| 2   | Ишлаб чиқаришга электр энергияси сарфи                               | 37    | 2010  | 6010   |
| 3   | Ишлаб чиқаришдаги ишчиларга иш ҳақи ҳисобланди                       | 162   | 2010  | 6710   |
| 4   | Ишлаб чиқаришдаги ишчиларга мукофот ҳисобланди                       | 20    | 2010  | 6710   |
| 5   | Ишлаб чиқаришдаги ишчилар иш ҳақидан ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди | 44    | 2010  | 6520   |
| 6   | Умумишлаб чиқариш харажатлари ишлаб чиқариш таннархига ўтказилди     | 56    | 2010  | 2510   |

| Т/р | Операция мазмуни  | Сумма | Дебет | Кредит |
|-----|---|-------|-------|--------|
| 7   | Ишлаб чиқариш чиқиндилари омборга топширилди                    | 8     | 1090  | 2010   |
| 8   | Яроқсизликка чиққан маҳсулотнинг ҳақиқий таннархи акс эттирилди | 3     | 2610  | 2010   |
| 9   | Омборга ҳақиқий таннарх бўйича тайёр маҳсулот келиб тушди       | 496   | 2810  | 2010   |

Тайёр маҳсулотнинг ҳақиқий ишлаб чиқариш таннархи қуйидагича формула билан аниқланади:

$$C = 3 + H - K - O - B,$$

бу ерда: С — ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархи, 3 — ишлаб чиқаришга харажатлар — 2010-счётнинг дебети бўйича айланма; Н — ҳисобот даври бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиғи; К — ҳисобот даври охирига тугалланмаган ишлаб чиқаришнинг ҳисоб-китоб таннархи; О — ишлаб чиқариш чиқиндилари қиймати; Б — яроқсизликка чиққан маҳсулотнинг ҳақиқий таннархи.

$$496 = 150 + 37 + 162 + 20 + 44 + 56 + 140 - 102 - 8 - 3.$$

Ушбу суммага қуйидагича ўтказма қилинади:

Дебет 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — 496 минг сўм

Кредит 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 496 минг сўм.

Мураккаб бўлмаган технологияли ишлаб чиқаришларда тугалланмаган ишлаб чиқариш мавжуд бўлмайди, 2010-счёт қолдиққа эга бўлмайди ва унинг дебет бўйича айланмалар суммасига қуйидагича ёзув амалга оширилади:

Дебет 2810

Кредит 2010.

Хизмат кўрсатувчи ёки ишлар бажарувчи корхоналарда 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» счёти дебети бўйича айланмалар суммаси ой охирида 9130-«Бажарилган иш ва кўрсатилган хизматларнинг таннархи» счёти дебетига ҳисобдан чиқарилади.

### 13.3. Ёрдамчи ишлаб чиқаришнинг ҳисоби

Йирик корхоналарда асосий ишлаб чиқаришни қувват, асбоблар, идишлар, таъмирлаш, транспорт ва бошқа хизматлар билан таъминлаш мақсадида ёрдамчи ишлаб чиқариш ташкил этилади.

Турлари ва вазифалари бўйича ёрдамчи ишлаб чиқаришни қуйидаги гуруҳларга ажратиш мумкин:

— асбобсозлик (асбоблар, мосламалар, штамплар, пресс-шақллар, моделларни ишлаб чиқариш, таъмирлаш ва тиклаш). Масалан, йирик тикувчилик корхонаси зарурат туғилганда тикув ишлаб чиқаришини турли хил фурнитура, яъни: тугмачалар, металл илгақлар, кнопкалар ва ҳоказолар билан таъминлаш учун уларни ишлаб чиқарадиган цех очиши мумкин;

— таъмирлаш (асосий воситаларни монтаж қилиш, замонавийлаштириш, хизмат кўрсатиш, эҳтиёт қисмлар, қурилиш деталлари ва конструкцияларини тайёрлаш ва тиклаш);

— энергетика (электр, иссиқлик ва бошқа қувватларни ишлаб чиқариш ва тақсимлаш, сув билан таъминлаш, буғ билан таъминлаш, сиқилган ҳаво билан таъминлаш, оқова сувларни тозалаш, вентиляция, қувват тармоқлари ва мосламаларини монтаж қилиш, таъмирлаш ва хизмат кўрсатиш);

— транспорт (юкларни ортиш ва тушириш ишлари, транспорт хизмати, юкларни йўлларда кузатиб бориш, транспорт воситалари, ортиш-тушириш механизмлари ва кириб-чиқиш йўлларига хизмат кўрсатиш);

— идиш (идишларни ишлаб чиқариш ва таъмирлаш);

— тош, шағал, қум ва бошқа норуда материалларини қазиб олиш;

— қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини тузлаш, қуритиш ва консервациялаш (асосан савдо корхоналарида) ва бошқалар.

Асосий ишлаб чиқаришга хизмат кўрсатадиган ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш учун, ёрдамчи ишлаб чиқаришнинг ҳар бир тури бўйича алоҳида ҳисоб юритиладиган 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» актив калюляция счёти қўлланилади.

2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» счётининг дебетида ҳисобот даври мобайнида маҳсулот ишлаб чиқариш, хиз-

матлар кўрсатиш, ёрдамчи цехлар бўйича ишларни бажариш билан бевосита, шунингдек ёрдамчи ишлаб чиқаришга хизмат кўрсатиш ва бошқариш билан билвосита боғлиқ бўлган харажатлар жамланади.

Мазкур сўтнинг кредити бўйича ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларининг истеъмолчилар ўртасидаги тақсимо-ти акс эттирилади.

**Ёрдамчи ишлаб чиқаришни ҳисобга олувчи сўтлар  
бўйича корреспонденция (2300)**

| Т/р | Хўжалик операциясининг мазмуни   | Сўтлар<br>корреспонденцияси |            |
|-----|--|-----------------------------|------------|
|     |  | дебет                       | кредит     |
| 1   | Ёрдамчи ишлаб чиқаришда иштирок этадиган асосий воситалар бўйича эскиришни ҳисоблаш                      | 2310                        | 0211-0299  |
| 2   | Ёрдамчи ишлаб чиқаришда фойдаланадиган номоддий активлар бўйича эскиришни ҳисоблаш                       | 2310                        | 0510-0590  |
| 3   | Ёрдамчи ишлаб чиқариш эҳтиёжларига материалларнинг сарф-харажати   | 2310                        | 1010-1090  |
| 4   | Умумишлаб чиқариш харажатларининг улуши ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларига киритилган                   | 2310                        | 2510       |
| 5   | Ёрдамчи ишлаб чиқаришга мол етказиб берувчилар томонидан хизматлар кўрсатилди (сув, буғ, қувват ва ҳ.к.) | 2310                        | 6010, 6990 |
| 6   | Ёрдамчи ишлаб чиқариш харажатларидан давлат мақсадли жамғармаларига ажратмалар                           | 2310                        | 6520       |
| 7   | Ёрдамчи ишлаб чиқариш ходимларига иш ҳақи бўйича суммалар ҳисобланди                                     | 2310                        | 6710       |
| 8   | Ёрдамчи ишлаб чиқариш маҳсулоти кирим қилинди  | 2810                        | 2310       |
| 9   | Сотилган маҳсулотнинг (бажарилган ишнинг, кўрсатилган хизматнинг) ҳақиқий таннархи ҳисобдан чиқарилди    | 9110, 9130                  | 2310       |

Ёрдамчи ишлаб чиқариш маҳсулотлари таннархининг ҳисоби ва калькуляцияси, аниқ бир тармоқ учун унинг хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда белгиланган харажатлар моддаларининг номенклатураси бўйича амалга оширилади.

Бундай харажат моддаларига қуйидагиларни киритиш мумкин:

- қайтариладиган чиқитлар чегирилган материаллар;
- сотиб олинадиган буюмлар ва ярим тайёр маҳсулотлар;
- ёқилғи;
- қувват;
- ишлаб чиқариш ишчиларининг иш ҳақи;
- иш ҳақидан ижтимоий суғуртага ажратмалар.

Ёрдамчи ишлаб чиқариш цехлари харажатларини ҳисобга олиш бўйича асосий бирламчи ҳужжатлар қуйидагилар: асбоблар, мосламалар, моделлар, пресс-шакллар, эҳтиёт қисмлар, идишларни топширганлиги тўғрисида юкхатлар; таъмирланган объектлар бўйича қабул қилиш-топшириш далолатномалари; автомобиллар ишлаганлигини тасдиқловчи йўл варақалари; ёрдамчи цехлар ходимларига иш ҳақини ҳисоблаш қайдномалари; шунингдек турли ҳисоб-китоблар, маълумотномалар ва изоҳлар.

Ёрдамчи ишлаб чиқаришда калькуляция объектлари бўлиб таннарх ҳисобланадиган маҳсулотлар, ишлар ва хизматларнинг турлари ҳисобланади. Калькуляция бирлиги тарзида одатда қуйидаги табиий кўрсаткичлар қўлланилади: эҳтиёт қисмлар ёки асбобларнинг бир донаси ёки 100 таси; қувватнинг 1 кВ/соати, сиқилган ҳаво ёки газнинг 1 м кубини, автотранспортнинг 1 км босиб ўтган йўли ва бошқалар.

Тугалланмаган ишлаб чиқариш мавжуд бўлмаган оддий ёрдамчи ишлаб чиқаришда калькуляция бирлиги таннархи «Ёрдамчи ишлаб чиқариш» счётининг дебетида ҳисобга олинган харажатларни ишлаб чиқарилган маҳсулот, ишлар ва хизматлар миқдорига бўлиш билан аниқланади.

Мураккаб ёрдамчи ишлаб чиқаришларда буюртмалар ва барча маҳсулот таннархини ҳисоблашда тугалланмаган ишлаб чиқаришнинг ўтказиладиган қолдиқлари инобатга олинади. Бир буюртма бўйича маҳсулотнинг бир неча бирлиги ишлаб чиқарилган тақдирда, бирлик таннархи харажатларнинг (тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари ўзгаришини ҳисобга олган ҳолда) буюмлар миқдори (ишлар ҳажми)га нисбати билан ҳисобланади. Буюртма бўйича маҳсулот (ишлар, хизматлар)нинг бир неча турлари ишлаб чиқарилган тақдирда, харажатлар уларнинг ҳар бири орасида режадаги (меъёрий) таннархга муганосиб равишда тақсимланади.



Шунинг билан бир қаторда, ёрдамчи ишлаб чиқаришлар бир-бирининг маҳсулотлар ва хизматларини ўзаро истеъмол қилиш хусусиятларини назарда тутиш лозим. Масалан, энергетика цехи бошқа ёрдамчи ишлаб чиқаришларни қувват билан таъминлайди, транспорт бўлими таъмирлаш цехига керакли бўлган материаллар ташишни амалга оширади ва ҳоказолар. Шу боис, тақсимланиши лозим бўлган харажатларни, яъни тегишли ёрдамчи ишлаб чиқаришлар маҳсулотлари ҳақиқий таннархини ҳисоблашда, одатда ҳисобни соддалаштириш учун режали таннарх бўйича баҳоланадиган муқобил хизматлар қиймати эътиборга олинishi лозим.

п. Корхонада ўз вазифалари учун юклар ташиш-  
[Redacted] қ автомобиллари мавжуд. Ой  
[Redacted] амалга оширилган: ёқилғи-  
[Redacted] материалларининг сарф-харажати — 2 480 минг сўм, ҳайдовчиларнинг иш ҳақи — 500 минг сўм, ижтимоий суғуртага ажратмалар — 125 минг сўм, бир ойда автомобилларнинг эскириши — 15 000 минг сўмни ташкил этган, жами харажатлар 18 105 минг сўм. Ушбу операциялар қуйидаги ўтказмалар билан акс эттирилади:

Дебет 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» — 18 105 минг сўм

Кредит 1030-«Ёқилғилар» — 2 480 минг сўм

Кредит 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 500 минг сўм

Кредит 6520-«Мақсадли давлат жамгармаларига тўловлар» — 125 минг сўм

Кредит 0260-«Транспорт воситаларининг эскириши» — 15 000 минг сўм.

Транспорт хўжалиги бўйича харажатларнинг тақсимланиши ҳақиқатда ишланган автомобиль-соатдан келиб чиқиб амалга оширилган. 10 та автомобиль бир ой мобайнида 1 230 соат ишлаган, жумладан: материаллар ташиш бўйича — 470 соат; тайёр маҳсулотни ташиш бўйича — 600 соат; таъмирлаш цехига хизмат кўрсатиш бўйича — 100 соат; асосий воситалар чиқиб кетиши билан боғлиқ ташиш хизматлари — 60 соат. 1 автомобиль-соат таннархини аниқлаймиз ( $18\,105 : 1\,230 = 14,719$  сўм/авт.соат). Автохизматлар тақсимланиши қуйидагича амалга оширилади:

— материалларни ташиш бўйича —  $470 \text{ соат} \times 14,719 = 6\,918$  минг сўм;

— тайёр маҳсулотларни ташиш бўйича —  $600 \text{ соат} \times 14,719 = 8\,831$  минг сўм;

— таъмирлаш цехига хизмат кўрсатиш бўйича —  $100 \text{ соат} \times 14,719 = 1\,472$  минг сўм;

— асосий воситалар чиқиб кетиши билан боғлиқ ташиш хизматлари —  $60 \text{ соат} \times 14,719 = 884$  минг сўм.

Тақсимлангандан кейин 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» счёти қуйидагича ёпилади:

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 6 918 минг сўм

Дебет 9410-«Сотиш харажатлари» — 8 831 минг сўм

Дебет 2311-«Таъмирлаш ишлаб чиқарилиши» — 1 472 минг сўм

Дебет 9210-«Асосий воситалар» — 884 минг сўм

Кредит 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» — 18 105 минг сўм.

Таъмирлаш ишлаб чиқаришларда харажатлар ҳар бир таъмирлашга алоҳида очилган ишлаб чиқариш буюртмалари бўйича ҳисобга олинади. Хизмат кўрсатиш цехларининг ускуналарини жорий соз ҳолда ушлаб туриш бўйича йиллик буюртмалар очилади. Унда харажатлар ой мобайнида жамланади ва калькуляция қилинмасдан цех-буюртмачи харажатларига ўтказилади.

Четда ишлаб чиқарилган ва олинган қувват, шунингдек уни истеъмолчиларга бериш бўйича ҳисоб ўлчов асбоблари кўрсаткичлари бўйича, улар мавжуд бўлмаган тақдирда эса — ускуна қуввати ва ишлаш муддатидан келиб чиқиб ҳисоб-китоб йўли билан амалга оширилади. Ҳисоб-китоблар ва асбоблар кўрсаткичларига асосан қувват истеъмолчилар бўйича натурал кўринишда тақсимлаш қайдномаси тайёрланади. Шунинг ўзида қувват сарф-харажати мақсадли йўналишлар: ускуналарни ишлатиш, умумишлаб чиқариш ёки маъмурий харажатлар бўйича тақсимланади.

### 13.4. Умумишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби

Ишлаб чиқаришни бошқариш харажатлари салмоқли бўлган корхоналарда умумишлаб чиқариш харажатлари ой давомида 2510-«Умумишлаб чиқариш харажатлари» счёти дебети бўйича жамланади. Уларга қуйидагилар киради:

- бошқарув аппарати ва бошқа цех ходимларини сақлаш;
- ишлаб чиқариш мақсадидаги асосий воситалар ва номоддий активлар эскириши (амортизацияси);
- ишлаб чиқариш мақсадидаги ускуналар, бинолар, иншоотлар ва анжомларни сақлаш ва таъмирлаш;
- меҳнатни муҳофаза қилиш, хавфсизлик техникаси харажатлари;
- синовлар, тажрибалар, тадқиқотлар, рационализаторлик ва ихтирочилик;
- инвентарь ва хўжалик ашёлари бўйича сарф харажатлар;
- ишсиз туриб қолишлардан йўқотишлар;
- цехларда сақлаш пайтида моддий бойликлар бузилишидан йўқотишлар;
- моддий бойликлар ва тугалланмаган ишлаб чиқариш камомади;
- бошқа харажатлар.

Корхонанинг бухгалтерия хизмати ушбу харажатлар сметасини ишлаб чиқиши зарур.

Умумишлаб чиқариш харажатларининг жамлама ҳисоби 2510-«Умумишлаб чиқариш харажатлари» актив йиғиш-тақсимлаш счётида қуйидаги счётлар бўйича юритилади;

2510-«Моддий харажатлар»;

2511-«Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари»;

2512-«Ижтимоий ажратмаларга харажатлар»;

2513-«Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси»;

2514-«Бошқа харажатлар»;

Ой давомида харажатлар 2510-«Умумишлаб чиқариш харажатлари» счёти дебетида ҳисобга олинади, ой охирида ушбу харажатлар маҳсулот турлари ўртасида, шунингдек тугалланмаган ишлаб чиқариш ва товар маҳсулоти қолдиги ўртасида тақсимланади. Шунинг учун 2510-счёт сальдога эга бўлмайди.

**Умумишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олувчи счёт  
бўйича корреспонденция (2500)**

| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни  | Счётлар<br>корреспонденцияси |           |
|-----|---|------------------------------|-----------|
|     |   | дебет                        | кредит    |
| 1   | Умумишлаб чиқариш аҳамиятидаги асосий воситалар бўйича эскиришни ҳисоблаш                       | 2510                         | 0220-0299 |
| 2   | Умумишлаб чиқариш хусусиятидаги номоддий активлар бўйича эскиришни ҳисоблаш                     | 2510                         | 0510-0590 |
| 3   | Умумишлаб чиқариш мақсадларида материалларни сарф қилиш   | 2510                         | 1010-1090 |
| 4   | Умумишлаб чиқаришга ўтказиладиган хизмат сафари харажатларини акс эттириш                       | 2510                         | 4220      |
| 5   | Умумишлаб чиқариш бўйича етказиб берувчиларнинг хизматлари (кувват, сув, газ, алоқа ва ҳ.к.)    | 2510                         | 6010      |
| 6   | Давлат мақсадли жамғармаларига ажратмаларни умумишлаб чиқариш харажатларига ўтказиш             | 2510                         | 6520      |
| 7   | Ишлаб чиқаришга хизмат кўрсатиш билан банд бўлган ходимлар иш ҳақи бўйича харажатларни ҳисоблаш | 2510                         | 6710      |
| 8   | Умумишлаб чиқаришга ўтказиладиган ижара ҳақини ҳисоблаш   | 2510                         | 6910      |

Ишлаб чиқаришнинг хусусиятларига қараб умумишлаб чиқариш харажатларини тақсимлашнинг турли усуллари қўлланилади, уларнинг асосийлари қуйидагилардир:

— ишлаб чиқаришдаги ишчиларнинг асосий иш ҳақиға мутаносиб равишда;

— тақсимлаш бўйича харажатларига мутаносиб равишда;

— ишлаб чиқарилган маҳсулот миқдорига мутаносиб равишда;

— бевосита харажатларға мутаносиб равишда ва ҳоказо.

Умумишлаб чиқариш харажатларини ишлаб чиқариш ишчиларининг асосий иш ҳақиға мутаносиб равишда тақсимлашға мисол келтирамиз.

| Буюмлар | Ишлаб чиқаришдаги ишчиларнинг асосий иш ҳақи | Тақсимлаш коэффициенти | Умумишлаб чиқариш харажатларининг ҳақиқий суммаси |
|---------|--|------------------------|---|
| А       | 120 000                                      | 0,8                    | 96 000  |
| Б       | 180 000                                      | 0,8                    | 144 000   |
| В       | 100 000                                      | 0,8                    | 80 000  |
|         | 400 000                                      | 0,8                    | 320 000   |

Ҳисоб-китоб қуйидагича амалга оширилади: аввал барча буюмлар бўйича бир ой учун ҳақиқатда ҳисобланган ишлаб чиқаришдаги ишчиларнинг асосий иш ҳақи суммасига нисбатан харажатлар коэффициенти белгиланади ( $320\ 000 : 400\ 000 = 0,8$ ). Сўнгра ушбу коэффициентга ва ҳар бир буюм бўйича ҳисобланган иш ҳақи суммасига мувофиқ аниқ буюмга тўғри келадиган умумишлаб чиқариш харажатлари суммаси белгиланади:

А буюми ( $120\ 000 \times 0,8$ ) = 96 минг сўм;

Б буюми ( $180\ 000 \times 0,8$ ) = 144 минг сўм;

В буюми ( $100\ 000 \times 0,8$ ) = 80 минг сўм.

Ушбу харажатлар тақсимлангач, улар асосий ишлаб чиқаришга қуйидаги ўтказма билан ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш»

Кредит 2510-«Умумишлаб чиқариш харажатлари».

Ёрдамчи ишлаб чиқариш таннархига харажатларни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш»

Кредит 2510-«Умумишлаб чиқариш харажатлари».

Бир турдаги маҳсулот ишлаб чиқарадиган ва таннархни калькуляция қилмайдиган корхоналарда ушбу харажатлар бевосита 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» счётида ҳисобга олиниши мумкин.

### 13.5. Маҳсулот яроқсизлиги ва туриб қолишдан йўқотишлар ҳисоби

Ўз сифати бўйича белгиланган стандартлар ва техник шартлар талабларига жавоб бермайдиган, белгиланган ва-

зифаси бўйича фойдаланиб бўлмайдиган ёки тузатишлар киритилгандан кейингина ишлатиш мумкин бўлган буюмлар, ярим тайёр маҳсулотлар, деталлар, ишлар ва хизматлар ишлаб чиқаришдаги яроқсизлик деб ҳисобланади.

Айрим ишлаб чиқаришларда яроқсизлик режалаштирилиши мумкин, чунки у ишлаб чиқаришнинг технологик хусусиятлари билан боғлиқ (масалан, тўқимачиликда, ойна ишлаб чиқаришда).

Бузилишларнинг тавсифидан келиб чиқиб яроқсизлик тузатиладиган (қисман) ва тузатилмайдиган (умуман) бўлади. *Тузатиладиган яроқсизликка* тузатишга қўшимча сарфлардан кейин ўз мақсадида ишлатиб бўладиган маҳсулотлар киради. Тузатилиши техник жиҳатдан мумкин бўлмаган ёки иқтисодий мақсадга мувофиқ бўлмаган маҳсулот *тузатилмайдиган яроқсизлик* ҳисобланади.

Аниқланиш жойига қараб яроқсизлик ички, яъни ишлаб чиқарувчи корхонада аниқланган ва ташқи — харидор томонидан маҳсулотга ишлов бериш, йиғиш, монтаж қилиш ёки ишлатиш пайтида аниқланганга ажратилади.

Корхонада аниқланган яроқсизлик ҳолати яроқсизлик бўйича далолатнома билан расмийлаштирилади ва унда яроқсиз деб тан олинган маҳсулот номи, унинг миқдори, пайдо бўлиш сабаблари ва айбдор шахслар, шунингдек яроқсизлик таннархини моддалар бўйича калькуляциялаш учун зарур бўлган маълумотлар, уни қоплаш ва ундан йўқотишлар бўйича суммалар аниқланиши келтирилади.

Яроқсизликнинг бухгалтерия ҳисоби 2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар» счётида юритилади. Ушбу счётнинг дебетида яроқсизликни аниқлаш бўйича харажатлар, тузатиб бўлмайдиган яроқсизликдан йўқотишлар акс эттирилади. 2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар» счётининг кредитида яроқсизликдан йўқотишларни камайтиришга ўтказиладиган суммалар (эҳтимолий ишлатиш нархи бўйича яроқсиз деб тан олинган маҳсулот қиймати, яроқсизлик айбдорларидан ушлаб қолинадиган суммалар, сифатсиз материаллар етказиб берганлиги натижасида яроқсизлик юзага келганлиги сабабли мол етказиб берувчилардан ундириладиган суммалар ва ҳоказолар), шунингдек, ишлаб чиқариш харажатларига яроқсизликдан йўқотишлар тарзида ҳисобдан чиқариладиган суммалар акс эттирилади.

Яроқсизликнинг бухгалтерия ҳисоби ва йўқотишларни қоплаш қуйидаги ўтказмалар билан акс эттирилади:

Дебет 2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар»

Кредит 2010-«Асосий ишлаб чиқариш»

Кредит 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» — яроқсизлик тўғрисидаги далолатнома бўйича якуний яроқсизлик суммасига

Кредит 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — яроқсизликни тузатиш учун ишчиларнинг иш ҳақи суммасига

Кредит 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» — ижтимоий суғурта бўйича ажратмалар суммасига

Кредит 1010-1090-«Материалларни ҳисобга олувчи счётлар» — яроқсизликни тузатишга сарфланган материаллар суммасига ва бошқалар.

Яроқсизликдан йўқотишларни камайтиришга ўтказиладиган суммалар қуйидаги ўтказмалар билан акс эттирилади:

Дебет 1010-1090-«Материалларни ҳисобга олувчи счётлар» — яроқсиз маҳсулотлардан моддий бойликларининг эҳтимолий ишлатиш нархлари бўйича кирим қилиниши

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш», 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» — яроқсизликдан юзага келган йўқотишларни ҳисобдан чиқариш ҳамда уларни асосий ва ёрдамчи ишлаб чиқариш маҳсулотлари таннархига киритиш

Дебет 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар», 4730-«Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи» — яроқсизликдан йўқотишларни моддий зарар етказишда айбдор бўлган ходимлар ҳисобига ҳисобдан чиқарилган суммага

Дебет 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — яроқсиз маҳсулотни эҳтимолий сотилиш нархи бўйича кирим қилиниши

Кредит 2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар».

2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар» счётининг дебет ва кредит айланмалари бўйича фарқ яроқсизликдан олинган якуний йўқотишлар ҳисобланади, улар ҳисобот йилининг охирида 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» счётининг дебети бўйича ҳисобдан чиқарилади.

М и с о л . Олти костюмнинг яроқсизлиги аниқланди, битта костюмнинг таннархи 18 минг сўм, жами костюм-

ларнинг таннархи 108 минг сўми ташкил этади (18 минг сўм × 6 та костюм), эҳтимолий ишлатиш нархи бўйича 24 минг сўмлик материаллар кирим қилинди, яроқсизликда айбдор бўлган ходимларнинг иш ҳақидан 50 минг сўм ушлаб қолинди. Яроқсизликдан якуний йўқотишлар 34 минг сўми ташкил этди (108 – 24 – 50). Ушбу операциялар куйидаги бухгалтерия ўтказмалари билан акс эттирилади:

Дебет 2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар» — 108 минг сўм

Кредит 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 108 минг сўм

Дебет 1010-«Хом ашё ва материаллар» — 24 минг сўм

Кредит 2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар» — 24 минг сўм

Дебет 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» — 50 минг сўм

Кредит 2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар» — 50 минг сўм

Дебет 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 34 минг сўм

Кредит 2610-«Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар» — 34 минг сўм.

Ишлаб чиқаришнинг режалаштирилмаган тўхтатилиши муносабати билан механизмлар ва ишчи кучларининг мажбурий тарзида фаолият кўрсатмаслиги тўхтаб қолишлар деб аталади. Вужудга келиш сабаблари бўйича ички ва ташқи тўхтаб қолишлар ажратилади. *Ташқи сабаблар бўйича тўхтаб қолишларга* ўз вақтида материаллар, қувват, ёқилғи ва бошқалар билан таъминланмаганлиги сабабли юзага келадиган тўхтаб қолишлар киради. Бундай тўхтаб қолишлар тегишли далолатномалар билан расмийлаштирилади ва унда тўхтаб қолиш сабаблари, давом этган вақти, тўхтаб қолишдан йўқотишлар суммаси ва бошқалар қайд этилади. *Ички сабаблар бўйича тўхтаб қолишлар* варақчалар ёки тўхтаб қолиш тўғрисидаги далолатномалар билан расмийлаштирилади.

Ички ишлаб чиқариш сабаблари бўйича тўхтаб қолишлардан юзага келган йўқотишлар 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» счётининг дебети ва материаллар, иш ҳақи, ижтимоий суғурта ажратмаларини ва бошқаларни ҳисобга олувчи счётларнинг кредити бўйича акс эттирилади. Бошқа турли сабаблар бўйича юзага келган йўқотишлар 9430-«Бошқа операцион харажатлар» счётининг дебети ва материаллар,



иш ҳақи, ижтимоий суғурта ажратмаларини ва бошқаларни ҳисобга олувчи счётларнинг кредити бўйича акс эттирилади.

### **13.6. Тугалланмаган ишлаб чиқаришни ҳисобга олиш ва баҳолаш**

Ишлов беришнинг барча босқичларидан ўтмаган ва техник назорат бўлими томонидан қабул қилинмаган маҳсулот, шунингдек буюртмачи томонидан қабул қилинмаган тугалланмаган ишлар тугалланмаган ишлаб чиқаришга киритилади.

Тугалланмаган ишлаб чиқаришни тўғри баҳолаш учун ишлов беришнинг барча босқичларида деталлар ва бирикмалар қолдиғи ҳаракатининг тезкор миқдорий ҳисобини юритиш, қолдиқлар мавжудлигини мунтазам равишда текшириш ва ҳар бир ҳисобот даврининг охирида тугалланмаган ишлаб чиқаришни инвентарлаш лозим.

Тугалланмаган ишлаб чиқаришнинг бухгалтерия ҳисоби тезкор ҳисоб юритиш ва инвентарлаш маълумотларига асосан, деталлар ва бирикмалар бирлиги таннархи бўйича пул ифодасида юритилади.

Тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари ҳаракатининг тезкор миқдорий ҳисобини юритиш цехларнинг нозимлик бўлими ходимлари томонидан амалга оширилади. Лекин, тугалланмаган ишлаб чиқаришга оид қолдиқ харажатлар тўғрисида аниқроқ маълумотларни фақат тугалланмаган ишлаб чиқаришни инвентарлаш йўли билан олиш мумкин.

Тугалланмаган ишлаб чиқариш бўйича доимий тусдаги кейинги даврга ўтказиладиган қолдиқлар мавжуд бўлган ишлаб чиқаришларда, ишлаб чиқарилган маҳсулотларга ўтказиладиган харажатларни аниқлаш учун, уларни ҳар ойда баҳолаш лозим. Бунда ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархи қўйидаги ҳисоб-китоб билан аниқланади: ой бошидаги тугалланмаган ишлаб чиқаришга ой мобайнидаги харажатлар қўшилади, ундан қайтарилган ва ҳисобдан чиқарилган суммалар, шунингдек ой охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш айириб ташланади. Шунинг учун ишлаб чиқаришда қолдиқларни тўғри аниқлаш ва уларни тўғри баҳолаш жуда муҳимдир. Қолдиқлар тўғрисида маълумотлардаги барча ха-

толар, сўзсиз, ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархи нотўғри акс эттирилишига олиб келади.

Ишлаб чиқариш якка тартибли ва кам серияли хусусиятга эга бўлган корхоналарда ҳисоб буюртма усули бўйича юритилганда одатда тугалланмаган ишлаб чиқаришни алоҳида баҳолаш амалга оширилмайди. Унинг қиймати тугалланмаган буюртмалар бўйича харажатлар билан аниқланади.

Катта ҳажмдаги ва оммавий ишлаб чиқаришларда тугалланмаган ишлаб чиқаришни ойма-ой баҳолаш амалга оширилади. Баҳолашни амалга ошириш усулларининг фарқи қўлланилаётган ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш усулига (ярим тайёр маҳсулотли ёки ярим тайёр маҳсулотсиз) боғлиқ бўлади.

Ярим тайёр маҳсулотли варианты ярим тайёр маҳсулотлар таннархи ҳисобланиши ва у бухгалтерия ҳисобида қўшимча равишда киритилган «Ўз ишлаб чиқаришдаги ярим тайёр маҳсулотлар» моддаси бўйича акс эттирилишини кўзда тутади. Бунда деталлар ва бирикмалар улар жойлаштирилган цехлар харажатлари бўйича баҳоланади, бошқа цехлар харажатлари эса «Ўз ишлаб чиқаришдаги ярим тайёр маҳсулотлар» моддаси бўйича акс эттирилади.

Тугалланмаган ишлаб чиқаришни ярим тайёр маҳсулотсиз варианты бўйича баҳолашда умуман корхона бўйича товар тарзида чиқарилган маҳсулот таннархида цех харажатлари улушини аниқлаш мумкин, лекин ушбу цехда ишлаб чиқарилган буюмларнинг цех бўйича таннархини аниқлаб бўлмайди.

Ушбу цех бўйича маҳсулотнинг цех таннархини аниқлаш учун фақат ушбу цех харажатлари бўйича тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқларини баҳолаш лозим. Бу мақсадда тугалланмаган ишлаб чиқариш баҳоланади ва «ўз цех харажатлари бўйича», яъни биринчи бор юзага келадиган цех харажатлари деб кўрсатилади.

Тугалланмаган ишлаб чиқаришни баҳолаш учун асосий мезон бўлиб бевосита харажатлар суммасини аниқлаш ҳисобланади. Бевосита харажатлар (материаллар ва асосий иш ҳақи) ҳар бир калькуляция объекти (буюм, деталь ва ҳоказолар) бўйича амалдаги меъёрларга асосан ҳисобланади. Қолган харажатлар эса бевосита харажатлар суммасига нисбатан фоиз ҳисобида аниқланади.

Тугалланмаган ишлаб чиқаришни соддалаштирилган усули ҳам қўлланилади, яъни: иш ҳақи суммаси операциялар бўйича ҳисобланмасдан ўртача кўрсаткич — тугалланмаган буюм жойлашган цех бўйича тўлиқ тўловнинг 50%и олинади, олдинги цехлар бўйича эса — тўлиқ тўланган сумма олинади.

Тугалланмаган ишлаб чиқаришни инвентарлашни цех бўйича инвентарлаш комиссиялари амалга оширади ва унинг таркиби нозимлик бўлими, бухгалтерия ходимлари ва цех усталаридан иборат бўлади. Инвентарлаш натижалари далолатнома билан расмийлаштирилади. Унда тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари, деталлар, бирикмалар ва ишлов бериш босқич (операциялар)лари бўйича акс этирилади. Тугалланмаган ишлаб чиқариш бўйича инвентарлаш далолатномаси яроқли деталлар, бирикмалар ва бошқалар учун тузилади.

Тугалланмаган ишлаб чиқариш бўйича инвентарлаш далолатномалари бухгалтериянинг ишлаб чиқариш гуруҳига берилади. Бу ерда уларга ишлов берилади, яъни фарқлар бўйича (аниқланган тақдирда) солиштирма қайдномалари тузилади, тугалланмаган ишлаб чиқаришнинг ҳақиқий қолдиқлари баҳоланади, тугалланмаган ишлаб чиқариш бўйича аниқланган ортиқчалар ва камомадлар ҳисоб регистрларида тегишли ёзувлар билан тартибга солинади. Амалиётда ушбу ҳисоб-китоблар гуруҳлар ёки буюмлар турлари бўйича калькуляция қайдномалари ёки ишлаб чиқаришнинг таҳлилий ҳисоб қайдномаларида амалга оширилади.

Яроқсизликдан йўқотишлар, махсус асбоблар эскириш қиймати тугалланмаган ишлаб чиқариш таннархига киритилмайди. Қайд этилган харажатлар фақат тайёр маҳсулот чиқарилишига ўтказилади. Яроқсизликдан йўқотишлар муайян ой охирида тайёр бўлмаган буюртмага ўтказилган тақдирда, улар тугалланмаган ишлаб чиқариш таннархига киритилади.

### **13.7. Келгуси давр харажатлари ҳисоби**

Келгуси давр харажатларига мазкур ҳисобот даврида амалга оширилган, лекин келгуси ҳисобот даврларига ўтказиладиган харажатлар киритилади, чунки улар бўйича да-

ромадлар олиниши келгусида кутилади. Буларга даврий нашрлар ва адабиётларга обуна бўлиш учун олдиндан тўланган йиллик сумма, бир неча ойларга олдиндан тўланган ижара ҳақлари ва бошқа харажатлар, мол-мулкни йиллик суғурталаш тўловлари.

Харажатларни амалга ошириш пайтида материаллар, меҳнат ва пул маблағлари счётиларининг кредитидан ушбу харажатлар суммасининг узоқ муддатли қисми 0990-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар» счётида, жорий қисми эса 3100-«Келгуси давр харажатларини ҳисобга олувчи счёти»да дебетланади. Ҳисобот даврлари етиб келиши билан уларга тааллуқли бўлган харажатлар тақсимланиши (ҳисобдан чиқарилиши) лозим.

Ижара тўлови, телефон учун тўловлар, асосий воситаларни таъмирлаш бўйича ва бошқа харажатлар бир маромда тенг улушлар билан тегишли ҳисобот даврларида ҳисобдан чиқарилади (2010, 2510, 2310, 9400-счётиларнинг дебетига, 3100-счётининг кредитига).

**Мисол.** Ой бошида цех биноти учун 720 минг сўм бир йилга ижара тўлови олдиндан амалга оширилди, бу қуйидаги ўтказма билан акс эттирилди:

Дебет 3110-«Олдиндан тўланган оператив ижара ҳақи» — 720 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 720 минг сўм.

Ойнинг охирида олдиндан тўланган ижара ҳақининг бир қисми жорий харажатларга ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 2510-«Умумишлаб чиқариш харажатлари» — 60 минг сўм

Кредит 3110-«Олдиндан тўланган оператив ижара ҳақи» — 60 минг сўм.

**Мисол.** Ноябрь ойида «Иқтисодий ахборотнома» журнаliga уч йилга обуна бўлиш учун 108 минг сўм олдиндан тўлов ўтказилган. Маблағлар ўтказилиши пайтида ушбу операция қуйидаги ёзув билан акс эттирилади:

Дебет 0990-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар» — 72 минг сўм ( $108 : 3 \times 2 = 72$ );

Дебет 3190-«Бошқа келгуси давр харажатлари» жорий қисмига — 36 минг сўм ( $108 : 3 = 36$ )

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 108 минг сўм.

Ҳар ойда ушбу журнал олиниши билан кейинги йилнинг январь ойидан бошлаб тегишли сумма 3190-счётдан давр харажатларига ҳисобдан чиқарилиши лозим:

Дебет 9420-«Маъмурий харажатлар» — 3 минг сўм

Кредит 3190-«Бошқа келгуси давр харажатлари» — 3 минг сўм.

Биринчи йил тугагандан кейин, кейинги йил харажатларига ўтказиладиган сумма узоқ муддатли қисмдан жорий қисмга ўтказилиши лозим:

Дебет 3190-«Бошқа келгуси давр харажатлари» — 36 минг сўм

Кредит 0990-«Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар» — 36 минг сўм.

Келгуси давр харажатларининг ҳисобга олиш ва тақсимлаш тартиби маҳсулот таннархини тўғри ҳисоблаш имкониятини беради, ҳисобот даврлари бўйича унинг асоссиз ўзгаришининг олдини олади, корхонанинг молиявий фаолияти натижаларини тўғри аниқлаш имкониятини яратади. Келгуси давр харажатларининг қопланмаган қисми баланда алоҳида банд билан акс эттирилади.

## **14-боб. ДАВР ХАРАЖАТЛАРИ ВА БОШҚА ХАРАЖАТЛАР ҲИСОБИ**

*Давр харажатлари* — харажатлар таркиби тўғрисидаги низомга биноан жорий этилган корхонанинг харажатлар ҳисоби тизимидаги кўрсаткичдир. Давр харажатлари тоифасига бевосита ишлаб чиқариш жараёни билан боғлиқ бўлмаган харажатлар, яъни бошқарув, тижорат харажатлари, умумхўжалик мақсадидаги бошқа харажатлар, шу жумладан илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишланмалари харажатлари киради. Ушбу харажатлар корхонанинг маҳсулот ишлаб чиқариш фаолияти билан боғланмагани, лекин маҳсулот (ишлар, хизматлар) сотиш бўйича асосий фаолияти билан боғлангани учун улар *операцион харажатлар*, шунингдек *умумий* ва *маъмурий харажатлар* деб ҳам аталади. Улар ишлаб чиқарилган ва сотилган маҳсулот ёки товарлар ҳажмига боғлиқ эмас, аксинча хўжалик фаолиятининг давомийлик вақти билан кўпроқ боғлиқдир. Ушбу

харажатлар улар пайдо бўлган ҳисобот даврида йиғилади ва ҳисобдан чиқарилади.

Давр харажатларига қуйидаги харажат моддалари киради:

— маҳсулотни сотиш харажатлари;

— маъмурий (бошқарув) харажатлар;

— бошқа операцион харажатлар, шу жумладан илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишланмалари харажатлари, ишлаб чиқариш ва бошқарув тизимини ривожлантириш харажатлари.

#### 14.1. Сотиш харажатлари ҳисоби

*Сотиш харажатларига* қуйидагилар киради:

— товарларни темир йўл, ҳаво, автомобиль, денгиз, дарё транспортида ва от-уловда ташиш харажатлари. Ушбу моддага ташиш харажатлари ҳамда транспорт воситалари бекор туриб қолганлиги учун тўланган жарималар киритилади;

— савдо ва умумий овқатланиш корхоналарининг сотиш бўйича харажатлари, шу жумладан:

маҳсулот (ишлар, хизматлар) сотилиши билан боғлиқ меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари, бунга маъмурий-бошқарув аппарати ходимларига ҳақ тўлаш кирмайди;

иш ҳақига тааллуқли ижтимоий суғурта харажатлари;

савдо эҳтиёжлари учун фойдаланиладиган бинолар, иншоотлар ва хоналарни ижарага олиш, сақлаш ва таъмирлаш харажатлари;

асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси;

газ, ёқилғи, электр қуввати харажатлари;

товарларни сақлаш, уларга ишлов бериш ва навларга ажратиш харажатлари;

савдо рекламаси харажатлари;

ташиш, сақлаш ва сотиш чоғида товарларнинг йўқотилиши;

идишлар харажатлари;

мол-мулкни мажбурий ва ихтиёрий суғурталаш харажатлари;

меҳнатни муҳофаза қилиш ва хавфсизлик техникаси харажатлари;

вентиляторлар, машиналар ва уларнинг ҳаракатланувчи қисмларини ўрнатиш ва сақлаш, туйнуклар, ўйиқлар

ва бошқаларнинг атрофини ўраш бўйича жорий (нокапитал тусдаги) харажатлар;

инвентарлар ва хўжалик буюмлари қийматини ҳисобдан чиқариш харажатлари ҳамда уларни белгиланган мақсадда фойдаланиш учун яроқли ҳолатда сақлаш (таъмирлаш, ювиш, тузатиш, дезинфекция қилиш ва ҳ.к.) билан боғлиқ бошқа харажатлар;

умумий овқатланиш ва савдо ходимларини тиббий кўриқдан ўтказганлик учун тиббий муассасаларга тўланадиган ҳақ; касса хўжалигини ва тушум инкассациясини юритиш чиқимлари;

умумий овқатланиш корхоналарида қоғоз салфеткалар, қоғоз дастурхонлар, қоғоз стаканлар ва тарелкалар, бир марта фойдаланиладиган анжомлар қиймати;

— сотиш бозорларини ўрганиш харажатлари (маркетинг, реклама харажатлари);

— юқорида қайд этилмаган сотишга доир бошқа харажатлар.

Маҳсулотлар (ишлар ва хизматлар)ни сотиш билан боғлиқ бўлган харажатлар ҳисобот даври мобайнида 9410-«Сотиш харажатлари» счётининг дебетига ҳисобга олинади, ҳисобот даврининг охирида эса ушбу счётнинг кредитидан 9910-«Якуний молиявий натижа» счётининг дебетига ҳисобдан чиқарилади.

## **14.2. Маъмурий харажатлар ҳисоби**

*Маъмурий харажатларга қуйидагилар киради:*

— бошқарув аппарати ходимларига тааллуқли меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари;

— бошқарув аппарати ходимларига тааллуқли ижтимоий суғуртага ажратмалар;

— енгил хизмат автотранспорти ва хизмат микроавтобусини сақлаш, ёллаш ва ижарага олиш харажатлари;

— хўжалик юритувчи субъект ва унинг таркибий бўлинмаларини ташкил этиш ва уларни бошқариш харажатлари;

— бошқарувнинг техник воситалари, алоқа узеллари, сигнализация воситалари, ҳисоблаш марказларини ва ишлаб чиқаришга тегишли бўлмаган бошқарувнинг бошқа тех-

ник воситаларини сақлаш ва уларга хизмат кўрсатиш харажатлари;

— телекоммуникациялар хизматлари, шу жумладан: маҳаллий тармоқлар; каналларни ижарага бериш; мобил, йўлдош ва пейжинг алоқа; радиочастота спектридан фойдаланиш; маълумотларни узатиш тармоқлари, шу жумладан Интернет учун ҳақ тўлаш;

— шаҳарлараро ва халқаро телефон сўзлашувлари учун ҳақ тўлаш;

— маъмурий-бошқарув эҳтиёжлари учун бинолар ва хоналар ижараси учун ҳақ тўлаш;

— маъмурий аҳамиятга эга бўлган асосий воситаларни сақлаш ва уларни тузатиш, шунингдек, эскириш (амортизация) харажатлари;

— юқори ташкилотлар ва юридик шахслар бирлашмалари: вазирликлар, идоралар, уюшмалар, концернлар ва бошқа харажатларга ажратмалар;

— ходимларни ва ишлаб чиқариш жараёни билан боғлиқ бўлмаган мол-мулкни мажбурий ва ихтиёрий суғурта қилиш харажатлари;

— бошқарув ходимларини хизмат сафарларига юбориш бўйича харажатлар;

— вакиллик харажатлари;

— умумий овқатланиш корхоналари ва бошқаларга биноларни текин бериш ва коммунал хизматлар қийматига ҳақ тўлаш харажатлари;

— бевосита ишлаб чиқариш жараёнига тегишли бўлмаган, табиатни муҳофаза қилиш аҳамиятига эга бўлган жамғармаларни сақлаш ва улардан фойдаланиш билан боғлиқ жорий харажатлар, табиий атроф муҳитни ифлослантирганлик ва чиқиндиларни жойлаштирганлик учун компенсация тўловлари;

— хизматлар қийматини тўлаш ҳамда инвестиция активларининг ишончли бошқарувчилари, давлатнинг ишончли вакиллари ва ишончли бошқарувчиларнинг мукофотлари бўйича харажатлар;

— маъмурий мақсадлар учун фойдаланиладиган инвентарлар ва хўжалик анжомлари қийматини ҳисобдан чиқариш бўйича харажатлар ҳамда уларни белгиланган мақсад-



да фойдаланиш учун яроқли ҳолатда сақлаш билан боғлиқ бўлган бошқа харажатлар.

Бошқарув ва хизмат кўрсатиш билан боғлиқ бўлган маъмурий харажатлар ҳисобот даври мобайнида 9420-«Маъмурий харажатлар» счётининг дебетига ҳисобга олинади, ҳисобот даврининг охирида эса ушбу счётнинг кредитидан 9910-«Якуний молиявий натижа» счётининг дебетига ҳисобдан чиқарилади.

### **14.3. Бошқа операцион харажатлар ҳисоби**

*Бошқа операцион харажатларга* қуйидагилар киради:

— кадрлар тайёрлаш ва уларни қайта тайёрлаш харажатлари, янги ташкил этилаётган хўжалик юритувчи субъектда ишлаш учун кадрлар тайёрлаш ва қайта тайёрлаш бундан мустасно;

— лойиҳа ва қурилиш-монтаж ишларида чала ишларни бартараф этиш харажатларини қоплаш, шунингдек, объект қошидаги омборгача транспортда ташиш чоғидаги шикастланиш ва бузилишлар, коррозияга қарши ҳимоя нуқсонлари туфайли келиб чиққан тафтиш харажатлари (асбоб-ускуналарни қисмларга ажратиш) ва шунга ўхшаш бошқа харажатлар етказиб бериш ва ишларни бажариш шартларини бузган юридик шахслар ҳисобига мазкур харажатлар чала ишлар, шикастланиш ёки зарар кўриш учун жавобгар бўлган етказиб берувчи ёки бошқа хўжалик юритувчи субъектлар ҳисобига ундирилиши мумкин бўлмаган даражада амалга оширилади;

— маслаҳат ва ахборот хизматларига ҳақ тўлаш;

— аудиторлик хизматларига ҳақ тўлаш;

— ўзининг хизмат кўрсатувчи ишлаб чиқаришлари ва хўжаликларни сақлашдан кўрилган зарарлар;

— саломатликни муҳофаза қилиш ва ходимларнинг ишлаб чиқариш жараёнида бевосита қатнашуви билан боғлиқ бўлмаган дам олишларни ташкил этиш тадбирлари;

— хўжалик юритувчи субъектлар томонидан маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлмаган ишлар (хизматлар)-ни (шаҳар ва шаҳарчаларни ободонлаштириш ишлари, қишлоқ хўжалигига ёрдам бериш ва бошқа хил ишларни) бажариш харажатлари;

— компенсация ва рағбатлантириш тусидаги тўловлар, шу жумладан:

Ўзбекистон Республикаси Ҳукуматининг қарорларига кўра компенсация тўловлари;

бир марта бериладиган мукофотлар, йил давомидаги иш якунлари бўйича рағбатлантиришлар, узоқ муддат ишлаганлик учун рағбатлантириш ва тўловлар, шу жумладан хўжалик юритувчи субъектнинг ўз қарорига кўра натура билан тўловлар, шунингдек ягона ижтимоий тўлов суммаси, улар бўйича ҳисобланган ҳақ;

қонун ҳужжатларига ёки хўжалик юритувчи субъектнинг ўзининг қарорига мувофиқ мажбурий прогул вақти ёки паст ҳақ тўланадиган ишни бажарганлик учун ҳақ тўлаш;

вақтинча меҳнат лаёқатини йўқотган тақдирда қонун ҳужжатлари билан белгиланган ҳақиқий иш ҳақи миқдори гача қўшимча ҳақ;

асосий иш жойи бўйича ишчиларга, хўжалик юритувчи субъект ишчи ва мутахассисларига улар ишдан ажраган ҳолда малака ошириш ва кадрларни қайта тайёрлаш тизимида ўқиган вақтда иш ҳақи тўлаш;

қонун ҳужжатларига мувофиқ 12 ёшга тўлмаган икки ва ундан ортиқ боласи ёки 16 ёшга тўлмаган ногирон боласи бор бўлган аёлларга берилган қўшимча таътилга ҳақ тўлаш;

ходимларга товарлар, маҳсулотлар ва бошқа нарсаларни бепул бериш ёки ходимлар учун ишлар, хизматларни бажариш;

ходимларнинг (овқатланиши, йўлкираси, даволаниш ва дам олишга, экскурсия ва саёҳатларга йўлланмалари, спорт секцияларида, тўгаракларда, клублардаги машғулотлари, маданий-кўнгилочар ва жисмоний тарбия (спорт) тadbирларига қатнашиши, ходимларнинг шахсий обунаси ва истеъмоли ҳамда бошқа шунга ўхшаш тўловлари) харажатларини қоплаш;

— иш ҳақини ҳисоблашда ҳисобга олинмайдиган тўловлар ва харажатлар, шу жумладан:

қонунчиликка мувофиқ болани икки ёшга тўлгунгача парвариш қилиш бўйича ҳар ойлик нафақани тўлаш бўйича харажатлар;

пенсияларга устамалар, пенсияга чиқаётган меҳнат фахрийларига бир йўла тўланадиган нафақалар;

амалдаги қонунчиликка мувофиқ хўжалик юритувчи субъектлардан уларнинг қайта ташкил этилиши, ходимлар ва штатлар сонининг қисқариши муносабати билан бўшаб қоладиган ходимларга тўловлар;

ходимларга тўланадиган моддий ёрдам;

— соғлиқни сақлаш объектлари, қариялар ва ногиронлар уйлари, болалар мактабгача тарбия муассасалари, соғломлаштириш лагерлари, маданият ва спорт объектлари, халқ таълими муассасалари, шунингдек, уй-жой фонди объектлари таъминотига (шу жумладан, барча турдаги таъмирлаш ишларини ўтказишга амортизация ажратмалари ва харажатларни ҳам қўшган ҳолда) харажатлар;

— вақтинча тўхтатиб қўйилган ишлаб чиқариш қувватлари ва объектларини сақлаш харажатлари (бошқа манбалар ҳисобига қопланадиган харажатлардан ташқари);

— банк ва депозитарий хизматларига тўловлар;

— экология, соғломлаштириш ва бошқа хайрия жамғармаларига, маданият, халқ таълими, соғлиқни сақлаш, ижтимоий таъминот, жисмоний тарбия ва спорт корхоналари, муассасалари ва ташкилотларига бадаллар;

— амалдаги қонун ҳужжатларига мувофиқ амалга ошириладиган ва хўжалик юритувчи субъект харажатларига киритиладиган бюджетга мажбурий тўловлар, солиқлар, йиғимлар, давлат мақсадли жамғармаларига ажратмалар, шунингдек ҳукумат қарорларига биноан халқаро ташкилотларга аъзолик бадалларини тўлаш;

— зарарлар, жарималар, пенялар, шу жумладан:

бекор қилинган ишлаб чиқариш буюртмалари бўйича йўқотишлар;

моддий бойликларнинг, бевосита ишлаб чиқариш жараёнига тегишли бўлмаган йўқотишлар ҳамда камомадлар;

ишлаб чиқариш захираларини ва тайёр маҳсулотни энг паст баҳолаш усули ёки сотишнинг соф қиймати бўйича қайта баҳолаш ёки баҳосини пасайтириш натижасидаги зарарлар;

идишларга доир ишлар бўйича зарарлар;

суд харажатлари;

тўланиши шубҳали қарзлар бўйича захирага ажратмалар;

қонунчиликка мувофиқ даъво билдириш муддати ўтган ва ундириш нореал бўлган бошқа қарзлар бўйича дебитор-

лик қарзларини ҳисобдан чиқаришдан кўрилган зарарлар, шунингдек, қонунчиликка мувофиқ юридик ва жисмоний шахслар билан ҳисоб-китоблар бўйича тўланиши шубҳали қарзларни ҳисобдан чиқаришдан кўрилган зарарлар;

ҳисобот йилида аниқланган ўтган йиллар операциялари бўйича кўрилган зарарлар;

табиий офатлар (ишлаб чиқариш захиралари, тайёр маҳсулотлар ва бошқа моддий бойликларнинг нобуд бўлиши ва бузилиши, ишлаб чиқаришнинг тўхташи ва бошқалар туфайли йўқотишлар) туфайли кўрилган қопланмайдиган йўқотишлар ва зарарлар, шу жумладан, табиий офатлар оқибатларининг олдини олиш ёки оқибатларни бартараф этиш билан боғлиқ харажатлар;

айбдорлари аниқланмаган ўғирликлардан ёки айбдор томон ҳисобидан зарур суммани ундириш мумкин бўлмаган ҳолларда кўрилган зарарлар;

хўжалик юритувчи субъектнинг асосий воситалари ва бошқа мол-мулки (активлари)нинг чиқиб кетиши (балансдан чиқариш)дан кўрилган зарарлар;

хўжалик шартномалари шартларининг, шу жумладан, маҳсулотни етказиб берувчилар ва дебиторлар айби билан бузилганлиги учун белгиланган ёки эътироф этилган жарималар, пенялар, вақтида тўланмаган тўловлар ва бошқа хил санкциялар, шунингдек, етказилган зарарларни тўлаш бўйича харажатлар;

солиқ қонуни ва бошқа қонунларни бузганлик учун жарима ва пенялар;

тўланган бошқа жарималар;

— ходимларга бериладиган ёки ёрдамчи хўжаликлар томонидан хўжалик юритувчи субъектнинг умумий овқатланиш корхонаси учун ишлаб чиқариладиган маҳсулот (ишлар, хизматлар) бўйича нарх тафовутлари;

— гудвилл (фирма нархи)нинг номоддий активи суммасини ҳисобдан чиқариш билан боғлиқ харажатлар, ишлаб чиқариш жараёни билан боғлиқ бўлмаган мол-мулк бўйича, белгиланган тартибда;

— янги технологиялар яратиш ва қўлланилаётган технологияларни такомиллаштириш, шунингдек илмий-тадқиқот, тажриба-конструкторлик ишлари олиб бориш, хом ашё ва материалларнинг янги турларини яратиш, ишлаб

чиқаришни қайта жиҳозлаш билан боғлиқ маҳсулотлар сифатини ошириш харажатлари;

— ишлаб чиқариш тусидаги ихтирочилик, рационализаторлик, тажриба-эксперимент ишлари олиб бориш, ихтирочилик ва рационализаторлик таклифлари бўйича моделлар ва намуналарни тайёрлаш ва синаш, кўргазмалар ва кўриқлар, танловларни, сертификатлашни ҳамда ихтирочилик ва рационализаторлик бўйича бошқа тадбирларни ташкил этиш, муаллифлар ҳақини тўлаш харажатлари ва бошқа харажатлар;

— ижарага берилган асосий воситаларни таъминлаш харажатлари;

— бошқарув ходимларига ва ишлаб чиқариш жараёнида қатнашмайдиган бошқа ходимларга вақтинча меҳнатга лаёқатсизлик, ҳомиладорлик ва туғиш нафақалари тўлаш билан боғлиқ харажатлар қонун ҳужжатларида белгиланган тартибга мувофиқ;

— янги ишлаб чиқаришларни, цехлар, агрегатларни, шунингдек серияли ва оммавий маҳсулотларнинг янги турларини ишлаб чиқаришни ва технологик жараёнларни ўзлаштириш харажатлари;

— айрим машиналар ва механизмларни яқка тартибда синаб кўриш ҳамда фойдаланилаётган ускуналар ва техник қурилмаларнинг барча турларини уларни монтаж қилиш сифатини текшириб кўриш мақсадида комплекс (маҳсулот чиқармасдан) ишлатиб кўриш;

— янгидан ишга туширилган корхонада ишлаш учун ишчи кучларини жалб қилиш ва кадрлар тайёрлаш билан боғлиқ харажатлар;

— бошқа харажатлар.

Бошқа операцион харажатлар ҳисобот даври мобайнида 9430-«Бошқа операцион харажатлар» счётида ҳисобга олинди, ҳисобот даврининг охирида эса ушбу счётнинг кредитидан 9910-«Яқуний мол иявий натижа» счётининг дебетига ҳисобдан чиқарилади.

Бухгалтерия ҳисобида давр харажатлари қуйидагича акс эттирилади:

| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни  | Счётлар<br>корреспонденцияси |            |
|-----|---|------------------------------|------------|
|     |   | дебет                        | кредит     |
| 1   | Маҳсулотни юклаб жўнатиш бўйича транспорт харажатлари   | 9410                         | 6990       |
| 2   | Четдан реклама ва маркетинг хизматлари  | 9410                         | 6010       |
| 3   | Савдо жараёнида фойдаланиладиган асосий воситалар эскириши  | 9410                         | 0210-0299  |
| 4   | Савдо жараёнида фойдаланиладиган номоддий активлар амортизацияси                                  | 9410                         | 0510-0590  |
| 5   | Бошқарув ходимларининг иш ҳақи бўйича харажатлар  | 9420                         | 6710       |
| 6   | Маъмурий аҳамиятдаги асосий воситаларнинг эскириши  | 9420                         | 0210-0290  |
| 7   | Маъмурий хонанинг ижара ҳақи  | 9420                         | 6910       |
| 8   | Маъмурий эҳтиёжларга материаллар сарфи  | 9420                         | 1010-1090  |
| 9   | Транспорт ташкилотлари хизматлари   | 9420                         | 6010       |
| 10  | Хизмат сафари ва вакиллик харажатлари   | 9420                         | 4220, 4230 |
| 11  | Юридик шахсларнинг юқори турувчи ташкилотлари ва бирлашмаларини таъминлаб туриш бўйича ажратмалар | 9420                         | 6120       |
| 12  | Банк ва аудитор хизматлари учун тўлов   | 9430                         | 6990       |
| 13  | Асосий ва бошқа активлар чиқиб кетишидан зарар  | 9430                         | 9210, 9220 |
| 14  | Айбдор шахсларни аниқлаб бўлмаган ҳоллардаги йўқотишлар ва камомадлар                             | 9430                         | 5910       |
| 15  | Даргумон қарзлар бўйича резерв ҳисоблаш   | 9430                         | 4910       |
| 16  | Солиқ идоралари қарори бўйича жарима ҳисоблаш   | 9430                         | 6410       |
| 17  | Қорхона балансида турувчи олий ўқув юрти таъминоти учун ажратмалар амалга оширилди                | 9430                         | 6110       |

| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни   | Сўётлар<br>корреспонденцияси |                        |
|-----|--|------------------------------|------------------------|
|     |  | дебет                        | кредит                 |
| 18  | Куйидаги жараёнларда фойдаланиладиган асосий воситалар эскириши ва номоддий активлар амортизацияси:<br>а) буюмларнинг янги турларини ишлаб чиқариш учун ишга тушириш ишларида;<br>б) серияли ва оммавий ишлаб чиқаришга мўлжалланмаган янги технологик жараёнларни ўзлаштиришга хизмат кўрсатишда;<br>в) қазиб олувчи тармоқларда тайёргарлик ишларида | 9440                         | 0210-0290<br>0510-0590 |
| 19  | Ҳисобот даври охирида давр харажатларини ҳисобга олувчи сўётни ёпиш  | 9910                         | 9410-9440              |

#### 14.4. Бошқа харажатлар ҳисоби

Ишлаб чиқариш харажатлари ва давр харажатларидан ташқари корхонанинг харажатлар таркибига, шунингдек, молиявий фаолият бўйича харажатлар ва фавқулодда харажатлар, фойда солиғи бўйича харажатлар киритилади.

Молиявий фаолият бўйича харажатлар қуйидагилардан иборат:

— банклар ва бошқа молия-кредит ташкилотлари кредитлари бўйича фоизлар (инвестиция даврида капитал қўйилмалар таркибига кирувчи инвестицияларга олинган банк ва бошқа молия-кредит ташкилотлари кредитлари бўйича фоизлардан ташқари), шу жумладан, муддати ўтган ва узайтирилган ссудалар бўйича фоизлар;

— мол-мулкни узоқ муддатли ижарага олиш (лизинг) бўйича фоизларни тўлаш харажатлари;

— чет эл валютаси билан операциялар бўйича салбий курс тафовутлари ва зарарлар;

— сарфланган (қимматли қоғозларга, шубба корхоналарга ва ҳоказоларга) маблағларни қайта баҳолашдан кўрилган зарарлар;

— ўз қимматли қоғозларини чиқариш ва тарқатиш билан боғлиқ харажатлар;

— молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар, шу жумладан, қимматли қоғозлар бўйича манфий дисконт.

Бундай харажатлар ҳисобот даври мобайнида 9610-9690-молиявий фаолият бўйича харажатларни ҳисобга олувчи счётларнинг дебетида ҳисобга олинади, ҳисобот даврининг охирида эса ушбу счётларнинг кредитидан 9910-«Якуний молиявий натижа» счётининг дебетига ҳисобдан чиқарилади.

**М и с о л.** Корхонада қуйидагича бухгалтерия ўтказмалари билан акс эттирилаётган операциялар амалга оширилган:

— банкдан олинган кредит бўйича 200 минг сўм суммада фоиз ҳисобланди:

Дебет 9610-«Фоизлар кўринишидаги харажатлар» — 200 минг сўм

Кредит 6920-«Ҳисобланган фоизлар» — 200 минг сўм;

— қимматли қоғозларни қайта баҳолашдан кўрилган зарар — 14 минг сўм қайд этилган:

Дебет 9690-«Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар» — 14 минг сўм

Кредит 5810-«Қимматли қоғозлар» — 14 минг сўм;

— валюта счётини қайта баҳолаш натижасида юзага келган 16 минг сўмлик манфий курс фарқи тан олинди:

Дебет 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар» — 16 минг сўм

Кредит 5210-«Мамлакат ичидаги валюта счётлари» — 16 минг сўм;

— ҳисобот даврининг охирида молиявий фаолият бўйича харажатлар якуний молиявий натижага ҳисобдан чиқарилган:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 230 минг сўм

Кредит 9610-«Фоизлар кўринишидаги харажатлар» — 200 минг сўм

Кредит 9690-«Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар» — 14 минг сўм

Кредит 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар» — 16 минг сўм.

Бухгалтерия ҳисобида фавқулодда зарарлар алоҳида ҳисобга олиниши лозим. *Фавқулодда зарарлар* — бу хўжалик юритувчи субъектларнинг одатдаги фаолиятидан четга чиқувчи ҳодисалар ёки операциялар натижасида вужудга



келадиган ва рўй бериши кутилмаган одатдан ташқари харажатлар моддаларидир. Бунга фавқулодда моддалар ва давр харажатлари таркибида акс эттирилиши керак бўлган ўтган давр моддалари кирмайди.

У ёки бу модданинг фавқулодда зарарлар моддаси сифатида акс эттирилиши учун у қуйидаги мезонларга жавоб бериши керак:

— одатдаги фаолиятдан четга чиқувчи тавсифи — воқеа ёки битим юқори даражада одатдаги фаолиятдан четга чиқиш билан тавсифланиши ва аниқ ҳолда корхонанинг одатдаги хўжалик юритиш фаолияти билан боғлиқ бўлмаган тавсифга эга бўлиши лозим;

— камдан-кам вужудга келиши — воқеа ёки битим тавсифи шундай бўлиши керакки, кўзланган келажакда, яъни бир неча йил мобайнида улар такрорланишини кутиш мумкин эмас;

— мустақиллик — бўлиб ўтган воқеа ёки битим корхона жамоасининг ихтиёри ва ҳаракатидан ташқари содир этилган, яъни бошқариш ходимлари томонидан қабул қилинадиган қарорларга боғлиқ эмас.

Тегишли моддаларни фавқулодда харажатларга киритиш ёки киритмаслик тўғрисида қарорлар қабул қилишда ишлар амалга ошириладиган шароитларни ҳам ҳисобга олиш лозим. Масалан, агар хўжалик юритувчи субъект алоҳида иқлим шароитларида жойлашган бўлса, у ҳолда — иқлим шароитларига боғлиқ ҳолдаги ишламай туриб қолишлар фавқулодда деб баҳоланиши мумкин эмас, чунки ушбу модда «камдан-кам вужудга келиш» мезонига жавоб бермайди.

Фавқулодда харажатлар туркумига қуйидаги ҳодисалар ва битимларни киритиб бўлмайди, зеро улар одатдаги бизнес таваккалчилигига мансубдир:

— дебиторлик қарзлари, товар-моддий бойликлар ёки узоқ муддатли активларни ҳисобдан чиқаришдан кўрилган зарарлар;

— валюта курс фарқидан кўрилган зарарлар;

— маҳсулот ёки товарлар таннархидан паст нархларда сотилгандан кўрилган зарарлар ва бошқалар.

Халқаро амалиётда одатда фавқулодда зарарларга қуйидагилар киритилади:

— табиий офатлар ёки бахтсиз ҳодисалардан (масалан, зилзила, сув тошқини, ёнғинлар ва ҳ.к.) кўрилган йирик йўқотишлар;

— сиёсий ўзгаришлар, яъни уруш, инқилоб ва бошқалар натижасидан кўрилган йўқотишлар;

— қонунчилик ўзгариши муносабати билан кўриладиган йўқотишлар, масалан экспроприация қилиш, давлат тасарруфига ўтказиш, фаолиятнинг айрим турларини таққлаш ва бошқалар.

Молиявий ҳисоботда фавқулодда бандларни алоҳида ажратиб кўрсатишдан асосий мақсад ҳисобот даврида фаолият натижаларини янада ҳам холис акс эттириш, зеро ушбу зарарлар корхона ходимларининг ҳаракатига боғлиқ эмас ва улар таъсир доирасидан ташқариладир.

Фавқулодда зарарлар ҳисобот даври мобайнида 9720-«Фавқулоддаги зарарлар» счётининг дебетида жамланади. Ҳисобот даврининг охирида эса зарарлар суммасининг барчаси 9910-«Якуний молиявий натижа» счёти бўйича ҳисобдан чиқарилади.

**М и с о л.** Яшин уриши натижасида тайёр маҳсулот омбори ёниб кетди ва қуйидаги зарар кўрилди: тайёр маҳсулот камомади — 1 532 минг сўм; асосий воситалар чиқиб кетишидан зарар — 1138 минг сўм; инвентарь ва хўжалик ашёлари чиқиб кетишидан зарар — 30 минг сўм. Зарарлар қуйидаги бухгалтерия ўтказмалари билан акс эттирилади:

Дебет 9720-«Фавқулоддаги зарарлар» — 2 700 минг сўм

Кредит 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — 1 532 минг сўм

Кредит 9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши» — 1 138 минг сўм

Кредит 1080-«Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари» — 30 минг сўм.

Ҳисобот даврининг охирида фавқулодда зарарлар якуний молиявий натижага ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 2 700 минг сўм

Кредит 9720-«Фавқулоддаги зарарлар» — 2 700 минг сўм.

Харажатларнинг яна бир тури бу фойда солиғи бўйича харажатдир. Ушбу харажатларнинг ҳисоби 9800-«Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш учун фойданинг иш-

латилишини ҳисобга олувчи счётлар» гуруҳида олиб борилади ва улар қуйидагилардан иборат:

ҳисобот даври мобайнида фойда солиғи бўйича харажатларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган 9810-«Фойда солиғи бўйича харажатлар» счёти;

ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш, савдо корхоналари учун ялпи даромад солиғи, микрофирма ва кичик корхоналар учун ягона солиқ ҳисобланишини ҳисобга олиш учун мўлжалланган 9820-«Фойдадан ҳисобланган бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича харажатлар» счёти.

Ушбу счётларнинг дебитида ҳисобот даври мобайнида юқорида қайд этилган солиқлар ҳисобланиши акс эттирилади.

Солиқларни ҳисоблаш қуйидаги ёзув билан акс эттирилади:

Дебет 9810-«Фойда солиғи бўйича харажатлар»

Дебет 9820-«Фойдадан ҳисобланган бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича харажатлар»

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)».

Ҳисобот даврининг охирида ҳисобланган солиқларнинг тўлиқ суммаси қуйидаги ўтказмалар билан якуний молиявий натижага ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа»

Кредит 9810-«Фойда солиғи бўйича харажатлар»

Кредит 9820-«Фойдадан ҳисобланган бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича харажатлар».

Солиқ солиш ва молиявий ҳисоботни тузиш мақсадларида фойдани ҳисоблаш бўйича турли қоидалар мавжуд бўлганлиги сабабли фойда кўрсаткичлари аҳамиятли фарқ қилиши мумкин. Солиқ солиш мақсадида ҳисоб-китоб қилинган солиқ солинадиган фойда солиқ фойдаси деб аталади. Молиявий ҳисоботда акс эттириладиган ва бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларига асосан ҳисобланган фойда бухгалтерия фойдаси деб аталади. Бу ҳолатларда вақтлар бўйича фарқлар деб аталадиган ва кейинчалик қопланадиган фарқлар вужудга келади. Вақтлар бўйича фарқлар мисоли тариқасида қуйидагиларни келтириш мумкин: ҳисобга олиш мақсадида амортизациянинг жадаллаштирилган

усули, солиқ солиш мақсадида эса — бир маромли ҳисоблаш усули қўлланилади; ҳисобга олиш мақсадида бўнақ тарзида тўланган ижара ҳақи олдиндан тўланган харажатлар деб ҳисобга олинади, солиқ солиш мақсадида эса у харажатларга киритилади; ҳисобга олиш мақсадида обуна бўйича олинган даромадлар муддати кечиктирилган даромадлар деб ҳисобланади, солиқ солиш мақсадида эса улар бутунлай солиқ солинадиган базага киритилади ва ҳоказо. Бухгалтерия фойдасидан келиб чиқиб ҳисобланган солиқ суммаси солиқлар бўйича харажатлар деб аталади ва 9810-«Фойда солиғи бўйича харажатлар» счётининг дебети бўйича акс эттирилади, солиқ фойдаси бўйича ҳисобланган ва тўланиши лозим бўлган солиқ суммаси тўланадиган солиқ деб аталади ва 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» счётининг кредити бўйича акс эттирилади. Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда солиқ бўйича сарф-харажат миқдори акс эттирилади, фойда солиғи бўйича маълумотномада эса, солиқ тўлаш бўйича жорий йил мажбуриятини ифодаладиган ва баланс пассивида акс эттириладиган, тўланиши лозим бўлган солиқ қайд этилади. Ушбу икки сумма ўртасидаги фарқ муддати кечиктирилган фойда солиғи деб тушунилади ва 0950 (3210)-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи» счётининг дебети бўйича акс эттирилади ёки бўлмаса қолдирилган солиқ деб тушунилади ва 7250 (6250)-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи бўйича узоқ муддатли мажбуриятлар» счётида акс эттирилади. Ушбу ўзаро боғлиқликни қуйидагича ифодалаш мумкин:

$$\begin{array}{l} \text{Солиқлар бўйича} \\ \text{харажатлар} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Тўланадиган} \\ \text{солиқ} \end{array} \pm \begin{array}{l} \text{Кечиктирилган} \\ \text{солиқ} \end{array}$$

Бухгалтерия фойдаси солиқ фойдасидан кўп бўлса, яъни мос равишда солиқ бўйича сарф-харажатлар тўланадиган солиқдан кўп бўлган тақдирда, кечиктирилган солиқ кечиктирилган солиқ бўйича мажбурият тарзида, кам бўлган тақдирда эса — кечиктирилган солиқ бўйича актив сифатида акс эттирилади.

**Мисол.** Жорий йилда енгил автомобилни амортизацияси бўйича харажатлар ҳисоб мақсадида 2 000 минг сўмни, солиқ солиш мақсадида эса — 1 000 минг сўмни

ташкил этди. Солиқ солингунга қадар фойда 30 000 минг сўм, фойда солиғи бўйича ставка — 9%.

Фойда солиғи бўйича харажатларни аниқлаймиз:  $30\,000 \times 9\% = 2\,700$  минг сўм.

Тўланадиган солиқ  $(30\,000 + 2\,000 - 1\,000) \times 9\% = 2\,790$  минг сўмни ташкил этади.

Солиқ бўйича ўтказмани тузамиз:

Дебет 9810-«Фойда солиғи бўйича харажатлар» — 2 700 минг сўм

Дебет 0950-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи» — 90 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 2 790 минг сўм.

Кейинчалик ушбу фарқ қуйидагича бартараф қилинади: — фарқни жорий қисмга ўтказилишини акс эттириш:

Дебет 3210-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи» — 90 минг сўм

Кредит 0950-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи» — 90 минг сўм;

— вақтинчалик фарқнинг ҳисобдан чиқарилиши:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 90 минг сўм

Кредит 3210-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи» — 90 минг сўм.

**М и с о л .** Бухгалтерия ҳисоби мақсадларида амортизация ишлаб чиқариш усули билан ҳисобланди ва 100 минг сўмни ташкил этди, солиқ солиш мақсадида эса — бир маромли усул билан ҳисобланди ва 180 минг сўмни ташкил этди деб фараз қилайлик. Солиқ солингунга қадар фойда 1 200 минг сўм. Солиқ ставкаси 9%.

Солиқ бўйича харажатларни аниқлаймиз:

$1\,200 \text{ минг сўм} \times 9\% = 108 \text{ минг сўм.}$

Тўланадиган солиқ қуйидагича:

$(1\,200 + 100 - 180) \times 8\% = 100,8 \text{ минг сўм.}$

Бухгалтерия ўтказмаларини берамиз:

Дебет 9810-«Фойда солиғи бўйича харажатлар» — 108 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 100,8 минг сўм

Кредит 7250-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи бўйича узоқ муддатли мажбуриятлар» — 7,2 минг сўм.

Келгуси ҳисобот даврларида ушбу фарқ қуйидагича ҳисобдан чиқарилади:

— фарқ жорий қисмга ўтказилишининг акс эттирилиши:

Дебет 7250-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи бўйича узоқ муддатли мажбуриятлар» — 7,2 минг сўм

Кредит 6250-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи бўйича мажбуриятлар» — 7,2 минг сўм;

— вақтинчалик фарқнинг ҳисобдан чиқарилиши:

Дебет 6250-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи бўйича мажбуриятлар» — 7,2 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 7,2 минг сўм.

#### **14.5. Маҳсулот таннархини калькуляция қилиш усуллари**

Харажатлар ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилиш усули деганда маҳсулотнинг ҳақиқий таннархини белгилашни ва маҳсулот таннархини шакллантириш жараёни устидан назорат қилиш учун зарур ахборотни таъминлайдиган, ишлаб чиқариш харажатларини ҳужжатлаштириш ва ҳисобда акс эттириш усуллари мажмуи тушунилади.

Маҳсулот тури, унинг мураккаблиги, ишлаб чиқаришни ташкил этиш тури ва хусусиятига боғлиқ ҳолда саноат корхонасида маҳсулот таннархини калькуляция қилишнинг қуйидаги асосий усуллари қўлланилади: оддий (бир бўлимли), босқичли, буюртма, меъёрий.

**Оддий усул.** Саноатнинг қазиб олувчи тармоқлари, электр станциялар, кимё ва қурилиш материаллари тармоқларининг баъзи ишлаб чиқаришлари қўлланилади. Ушбу корхоналар ишлаб чиқаришнинг оммавий тусдалиги, ишлаб чиқарилаётган маҳсулотнинг бир ёки бир неча турлари, технология жараёнининг қисқа даврийлиги ва кўпчилик ҳолларда тугалланмаган ишлаб чиқаришнинг йўқлиғи билан тавсифланади.

Ушбу усул бўйича харажатларни ҳисобга олиш объекти бўлиб ишлаб чиқариш жараёни ҳисобланади, у бир қатор

ҳолларда босқичларга бўлинади. Шу муносабат билан моддалар номенклатурасига ҳам ўзгартишлар киритилади, унда ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобга олинади: барча харажатлар одатда бевосита бўлгани сабабли уларни иқтисодий элементлар бўйича акс эттириш имконияти мавжуд.

Оддий усулда таннархни калькуляция қилиш:

| Маҳсулот турлари | Бир ой-да чиқарилган маҳсулотлар сони | Маҳсулот бирлигининг режадаги таннархи, сўм | Ҳақиқатда ишлаб чиқаришга режадаги харажатлар, сўм | Тақсимлаш коэффициенти | Ҳақиқий харажатлар, сўм | Маҳсулот бирлиги учун харажатлар, сўм |
|------------------|---------------------------------------|---|--|------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| А маҳсулоти      | 100                                   | 1 500                                       | 150 000  | 1,244                  | 186 600                 | 1 866,0                               |
| Б маҳсулоти      | 300                                   | 450   | 135 000  | 1,244                  | 167 940                 | 559,8                                 |
| В маҳсулоти      | 800                                   | 2 260                                       | 1 808 000  | 1,244                  | 2 249 160               | 2 811,5                               |
|                  |                                       |   | 2 093 000  | 1,244                  | 2 603 700               |                                       |

Келтирилган ҳисоб-китобда аввало коэффициент аниқланади, у ҳақиқий харажатлар умумий суммасининг режадаги харажатлар умумий суммасига нисбати сифатида ҳисобланади:

$$2\ 603\ 700 : 2\ 093\ 000 = 1,244.$$

Сўнгра, ишлаб чиқаришга ҳақиқий харажатларнинг умумий суммаси (2 603 700 сўм) уларнинг режадаги харажатлар суммасидаги ҳиссасига мувофиқ равишда А, Б, В маҳсулотлари ўртасида тақсимланиб, маҳсулот ишлаб чиқаришнинг таннархи белгиланади.

А маҳсулоти бўйича ҳисоб-китоб қуйидагича кўриниш олади:

$$150\ 000 \times 1,244 = 186\ 600 \text{ сўм.}$$

Б маҳсулоти бўйича:

$$135\ 000 \times 1,244 = 167\ 940 \text{ сўм.}$$

В маҳсулоти бўйича:

$$1\ 808\ 000 \times 1,244 = 2\ 249\ 160 \text{ сўм.}$$

Босқичли усул пировард маҳсулот ишлаб чиқаришнинг бир қатор технологик жиҳатдан узлуксиз босқичларидан ўтадиган бирламчи хом ашёни изчил қайта ишлаш йўли билан олинadиган ишлаб чиқаришлар учун хос — бу ҳолат

қора ва рангли металлургия, тўқимачилик ва бошқа тармоқларда мавжуд. Айрим цехлар ва бўлимлар ичида ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобининг ярим фабрикатлар вариантыни қўллаш ушбу усулнинг асосий хусусияти ҳисобланади. Босқичли усулда маълум бир цех ёки бўлимнинг маҳсулоти таннархини калькуляция қилишнинг ярим фабрикатсиз варианты қўлланиши мумкин.

Тайёр маҳсулот таннархи асосий материаллар таннархига бир қатор изчил босқичларда уларга ишлов бериш таннархларини аста-секин жамлаш йўли билан белгиланади. Ҳисоб босқичли усул бўйича ташкил этиладиган ишлаб чиқаришлар кўп материал талаб қилади, шунинг учун моддий харажатлар ҳисоби ишлаб чиқаришнинг ҳар бир босқичида материаллардан фойдаланиш устидан назоратни таъминлашини эътиборга олиб ташкил этилади. Бир бўлимда олинган ярим фабрикатлар кейинги бўлимда бирламчи материал бўлиб хизмат қилади. Шу муносабат билан уларни баҳолаш ва қиймат ифодасида кейинги бўлимга топшириш зарурияти юзага келади.

Ярим фабрикатлар тайёр маҳсулот сифатида бошқа корхоналарга сотилиши мумкинлиги сабабли уларни баҳолаш зарурдир. Уларни бир бўлимдан бошқа бўлимга топширишда ярим фабрикатни баҳолаш ҳақиқий таннарх бўйича амалга оширилади.

Бўлим бўйича харажатларнинг мазкур бўлимда ишлов бериш якунланган ва ишлаб чиқарилиши тугалланмаган маҳсулотлар ўртасида уларга ишлов бериш жараёнида хом ашё ёки ярим фабрикатлар тавсифининг табиий кўрсаткичларига мутаносиб равишда тақсимланиши ушбу усулга хос хусусият ҳисобланади.

Харажатлар ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилишнинг *бюртма усули* ишлаб чиқариш ҳисобининг энг оддий усулларидан биридир. У асосан якка тартибда ва кичик ҳажмларда маҳсулот ишлаб чиқаришда қўлланилади. Якка ёлғиз нусхалар, майда туркумдаги маҳсулотлар, таъмирлаш, монтаж қилиш ва синов ишлар, фуқароларнинг кийим ёки пойабзални якка тартибда тиқиш учун бюртмалари ва ҳоказолар ушбу усулда калькуляция қилиш объектлари ҳисобланади.



Ишлаб чиқаришнинг барча харажатлари таҳлилий ҳисобда буюртмалар бўйича қатъий тарзда ҳисобга олиниши ушбу усулнинг фарқловчи хусусиятидир. Ҳар бир буюртма доирасида харажатлар белгиланган калькуляция моддалари бўйича гуруҳланади. Ҳар бир буюртмага харажатлар таҳлилий ҳисоби варақаси юритилади, унда маҳсулотнинг номи ва тури, маҳсулотлар сони, буюртмачининг номи, буюртманинг тугаш муддати, режадаги таннарх, нархи кўрсатилади. Барча бирламчи ҳужжатлар буюртма кодини албатта кўрсатган ҳолда тузилади.

Оддийлик ва калькуляция қилиш объектлари бўйича харажатларни гуруҳлаш учун қулайлик буюртма усулининг афзал жиҳати ҳисобланади. Бироқ у бир қатор жиддий камчиликларга эга: ушбу усулда калькуляция вақти-вақти билан (ҳар ойда) эмас, балки алоҳида буюртмалар якунланишига қараб тузилади, шу сабабли ҳисобот даври учун ишлаб чиқариш фаолиятининг натижаларини аниқлаб бўлмайди.

Харажатлар ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилишнинг *меъёрий усули* қуйидаги тамойилларга риоя қилинишини тақозо этади:

— корхонада амал қилаётган меъёрлар асосида ҳар бир маҳсулот тури бўйича олдиндан меъёрий таннарх калькуляциясини тузиш;

— меъёрий таннархни тузатиш, ана шу ўзгаришларнинг маҳсулот таннархига таъсирини белгилаш учун ой мобайнида ўзгаришлар ҳисобини юритиш;

— сабаблари ва айбдорларини кўрсатган ҳолда ишлаб чиқариш жараёнида белгиланган меъёрлардан тафовутларни мунтазам аниқлаб бориш;

— маҳсулотнинг ҳақиқий таннархини унинг меъёрий таннархи, тафовутлар ва меъёр ўзгаришларини алгебраик йиғинди сифатида аниқлаш.

Ҳисоблашнинг меъёрий усулида маҳсулотнинг ҳақиқий таннархи ой бошидаги меъёрий таннарх билан жорий харажатлар меъёри тафовути ва меъёрларнинг ўзгариши йиғиндиси орқали қуйидаги формулага кўра аниқланади:

$$X_T = M_{Tn} \pm M_T \pm M_{\dot{y}},$$

бу ерда:  $X_T$  — ҳақиқий таннарх;  $M_{Tn}$  — меъёрий таннарх;  $M_T$  — меъёрлардаги тафовутлар;  $M_{\dot{y}}$  — меъёрлар ўзгариши.

Меъерий усул ҳисоб маълумотларидан таннархнинг пайиши резервларини аниқлаш ва ишлаб чиқаришни тезкор бошқариш учун самарали фойдаланиш имконини берадиган илғор усул ҳисобланади. Меъерий усул, одатда, кўп миқдордаги детал ва бирикмалардан иборат хилма-хил ва мураккаб маҳсулотни оммавий ва туркумли ишлаб чиқаришда, ишлов берувчи саноат корхоналарида (машина-созлик, металлга ишлов бериш, тикувчилик, пойабзал, трикотаж, мебелсозлик тармоқлари ва ҳоказо) қўлланилади.

## **15-боб. ТАЙЁР МАҲСУЛОТ, ТОВАРЛАР ВА УЛАРНИНГ СОТИЛИШНИНИ ҲИСОБГА ОЛИШ**

### **15.1. Тайёр маҳсулот ва уни баҳолаш**

*Тайёр маҳсулот* — корхоналарда ишлаб чиқариш жараёнининг пировард маҳсулотидир.

Технологик ишлов беришнинг барча босқичларидан ўтган, тасдиқланган стандартлар ва техник шартларга мувофиқ келадиган (унинг сифатини тасдиқлайдиган сертификат ёки бошқа ҳужжат билан таъминланган), техник назорат бўлими қабул қилган ва оморга топширилган ёки харидорга юклаб жўнатилган маҳсулот тайёр маҳсулот деб ҳисобланади.

Тайёр маҳсулот айланма маблағлари таркибига киради ва шунинг учун «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунига биноан у балансда ишлаб чиқариш жараёнида асосий воситалар, хом ашё, материаллар, ёқилғи, қувват, меҳнат ресурслари ва уни ишлаб чиқаришга доир бошқа харажатлардан фойдаланиш билан боғлиқ харажатларни ўз ичига оладиган маҳсулотнинг ҳақиқий ишлаб чиқариш таннархи бўйича акс эттирилиши керак.

Тайёр маҳсулотнинг ҳақиқий таннархини фақат ҳисобот даври (ой) тугаши билан ҳисоблаш мумкин. Маҳсулотнинг ҳаракати (ишлаб чиқариш, юклаб жўнатиш, сотиш) эса ҳар куни юз беради, шунинг учун жорий ҳисоб учун маҳсулотнинг шартли баҳоси зарур.

Тайёр маҳсулот ҳаракатининг жорий, кундалик ҳисоби ҳисоб нархларида режадаги ишлаб чиқариш таннархи ёки шартномавий нархлар бўйича юритилади.

Ой охирида тафовут аниқланади ва ҳисоб нархи ҳақиқий таннархгача етказилади.

Жорий ҳисобда тайёр маҳсулотни баҳолаш 4-сонли БҲМС «Товар-моддий захиралар»га биноан FIFO ёки ўртача тортилган қиймат (AVECO) усулларидан бирига кўра амалга оширилиши мумкин. Ушбу усулларнинг моҳияти 9-боб «Моддий бойликлар, фойдаланишдаги инвентарь ва хўжалик жиҳозлари ҳисоби»да кўриб чиқилган.

## **15.2. Тайёр маҳсулот ишлаб чиқарилиши ва унинг омборга келиб тушиши ҳисоби**

Ишлаб чиқарилган тайёр маҳсулотлар цехдан тайёр маҳсулотлар омборига топширилади. Тайёр маҳсулотни омборга топшириш қабул қилиш-топшириш юкхатлари билан расмийлаштирилади, уларда қуйидаги кўрсаткичлар ўрин олади: маҳсулотни қабул қилган омборнинг рақами (коди), маҳсулотнинг номи, унинг миқдори, ўлчов бирлиги, нархи ва суммаси. Бажарилган ишлар ва хизматлар қабул қилиш-топшириш далолатномаси билан расмийлаштирилади.

Омборда тайёр маҳсулот омбор ҳисоб варақа (карточка)ларида натура кўринишда, материаллар ҳисоби сингари ҳисобга олинади. Уларда ҳар бир кирим ва чиқим ҳужжати бўйича маълумотлар ёзилади; ҳар бир ёзувдан кейин қолдиқ чиқарилади. Топшириш юкхатлари асосида маҳсулот чиқариш қайдномалари тузилади, бунда тайёр маҳсулот қайдномаларда икки хил: ҳисоб нархларида ва ҳақиқий таннархи бўйича акс эттирилади.

Тайёр маҳсулотнинг жамлама ҳисоби 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» счётида юритилади.

Мисол. Ҳисобот даври мобайнида омборга ҳисоб нархлари бўйича 80 минг сўмлик тайёр маҳсулот келиб тушди. Ой охирида унинг ҳақиқий таннархи 75 минг сўм эканлиги аниқланди.

Келиб тушган маҳсулотга ҳисоб нархлари бўйича қуйидаги ўтказма берилади:

Дебет 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — 80 минг сўм

Кредит 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 80 минг сўм.

Ҳисоб нархининг ҳақиқий таннархдан тафовути, агар ҳақиқий таннарх ҳисоб нархидан оз бўлса, «қизил сторно» усулида қўйидаги ўтказма билан расмийлаштирилади:

Дебет 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — 5 минг сўм

Кредит 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 5 минг сўм.

Ҳақиқий таннарх ҳисоб нархидан ошиб кетса, фарқ қўшимча «қора» ёзув билан ўша ўтказма ёрдамида ёзилади.

Мисол. Айтайлик, ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг ҳақиқий таннархи 90 минг сўмни ташкил этди.

Ҳисобот даври давомида омборга тайёр маҳсулотнинг келиб тушиши:

Дебет 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — 80 минг сўм

Кредит 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 80 минг сўм.

Фарқ (10 минг сўм) қўшимча ёзув билан ёзилади:

Дебет 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — 10 минг сўм

Кредит 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» — 10 минг сўм.

### 15.3. Тайёр маҳсулотни юклаб жўнатиш ҳисоби

Тайёр маҳсулотни бериш ва уни корхона омборидан юклаб жўнатиш буйруқ — юкхат билан расмийлаштирилади, унга икки ҳужжат киритилган: омборга доир буйруқ ва бериш учун юкхат. Улар асосида ҳисобварақ-фактуралар ёзилади, уларда юклаб жўнатилган маҳсулот миқдори ва ушбу маҳсулот учун тегишли сумма кўрсатилади (29-намуна).

«Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунининг 13-моддасига биноан ва бухгалтерия ҳисоби стандартларига мувофиқ даромад ва харажатлар ҳақ тўлаш вақти ва пул келиб тушиш санасидан қатъи назар улар тааллуқли бўлган ҳисобот даврида акс эттирилади.

Юклаб жўнатилган, берилган, лекин тўланмаган маҳсулотнинг ҳисоби 9110-«Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи» счётида юритилади.

Сотиш пайтида тайёр маҳсулот, товарлар, ишлар ва хизматлар таннархи харажатларини ҳисобга олувчи 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар», 2910-«Омбордаги товарлар» счётлари билан корреспондентлашган ҳолда 9110-«Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи», 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи», 9130-«Бажарилган иш ва кўрсатил-

**2008 йил 16 апрелдаги 1469-сон  
товар юклар бажунаш ҳужжатлари (шартнома)га  
2008 йил 16 апрелдаги 1469-1-сон  
ҳисобварақ-фактура**

Етказиб берувчи: *Найтов  
Нетворк ШК*

Манзил: *Тошкент ш.,  
Нукус кўчаси, 89*

Телефон: *233-11-95*

Ҳис.-кит./счёти  
*20296000900457214001*

*«Асака» банкининг ТШБда*

Банк коди *00416*

Етказиб берувчининг иденти-  
фикация рақами (СТИР)

*201689419*

ХТУТ: *80400*

Харидор: *«Моҳир» ХФ*

Манзил: *Тошкент ш.,  
Қатортол-71*

Телефон: *216-18-75*

Ҳис.-кит./счёти  
*20296000400118010001*

*Чилонзор СҚБда*

Банк коди *00445*

Харидорнинг идентификация  
рақами (СТИР)

*224357739*

ХТУТ: *84400*

| Маҳсулот<br>(инвентар,<br>хизматлар)<br>номи | Ўл-<br>чов<br>бир. | Мик-<br>дори | Нархи          | Етказиб<br>берил-<br>ган<br>маҳсулот<br>қиймати | Акквиз<br>соллиги |            | ҚҚС               |            | Етказиб<br>берил-<br>ган маҳсу-<br>лотнинг<br>ҚҚС ва<br>акквиз<br>соллигини<br>ҳисобга<br>олган<br>қолдир<br>қиймати |
|--|--------------------|--------------|----------------|---|-------------------|------------|-------------------|------------|--|
|  |                    |              |                |   | став-<br>ка,<br>% | сум-<br>ма | став-<br>ка,<br>% | сум-<br>ма |  |
| <i>Принтер<br/>HP LJ 1100</i>                | <i>дона</i>        | <i>1</i>     | <i>240 000</i> | <i>240 000</i>                                  | <i>0</i>          | <i>0</i>   | <i>0</i>          | <i>0</i>   |  |

Жами тўланадиган сумма

*Икки юз қирқ минг сўм*

Директор

*Феоктистов И.В.*

Бош бухгалтер

*Юдина Г.*

Товарни берди \_\_\_\_\_

(етказиб берувчи номидан масъул шахс имзоси)

М.Ў.

Олди

*Файзиев Т.*

(олувчининг Ф.И.Ш.)

2010 йил 15 апрелда берилган 2-сонли ишончномага асосан

*Файзиев Т.*

(олувчининг Ф.И.Ш.)

М.Ў.

ган хизматларнинг таннархи» счётларининг дебетида акс эттирилади.

Ҳисобот даврининг охирида 9110-«Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи», 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи», 9130-«Бажарилган иш ва кўрсатилган хизматларнинг таннархи» счётлари 9910-«Якуний молиявий натижа» счёти билан ёпилади.

Ҳисоблаш усули билан харидорларга маҳсулот юклаб жўнатилган пайтда қуйидаги бухгалтерия ёзувлари амалга оширилади:

— сотилган маҳсулотнинг ҳақиқий ишлаб чиқариш таннархига:

Дебет 9110-«Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи»  
Кредит 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар»;

— савдода юклаб жўнатилган товарларнинг ҳақиқий таннархига:

Дебет 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи»  
Кредит 2910-«Омбордаги товарлар»;

— бажарилган ишлар, кўрсатилган хизматларнинг ҳақиқий таннархига:

Дебет 9130-«Бажарилган иш ва кўрсатилган хизматларнинг таннархи»

Кредит 2010-«Асосий ишлаб чиқариш».

Ҳисобот даврининг охирида сотилган маҳсулотлар, товарлар, ишлар ва хизматлар таннархини ҳисобга олувчи счётлар 9910-«Якуний молиявий натижа» счётига қуйидаги ўтказмалар билан ёпилади:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа»

Кредит 9110-«Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи»

Кредит 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи»

Кредит 9130-«Бажарилган иш ва кўрсатилган хизматларнинг таннархи».

Жорий ҳисобда юклаб жўнатилган тайёр маҳсулотлар ҳисоб (режадаги ёки жўнатиш) нархларида расмийлаштирилади, чунки юклаб жўнатиш пайтида унинг ҳақиқий таннархи номаълум бўлади. Ой охирида юклаб жўнатилган маҳсулотнинг ҳақиқий таннархи ва унинг ҳисоб нархлари билан фарқи аниқланади.

М и с о л. Юклаб жўнатилган маҳсулотнинг ҳақиқий таннархини аниқлаш, минг сўм:

| Кўрсаткичлар  | Ҳисобдаги нарх | Ҳақиқий таннарх   | Фарқ (+, -) |
|---|----------------|-------------------|-------------|
| Ой бошидаги омбордаги тайёр маҳсулотнинг қолдиғи              | 200            | 208               | +8          |
| Ишлаб чиқаришдан ҳисобот оғи давомида қабул қилинган маҳсулот | 800            | 772               | -28         |
| Жами  | 1 000          | 980               | -20         |
| Ҳақиқий таннархнинг ҳисобдаги нархга нисбати, %               |                |                   |             |
| Бир ойда юклаб жўнатилган маҳсулот                            | 900            | 882 = (900 × 98%) | -18         |
| Ой охирига омбордаги тайёр маҳсулот қолдиғи                   | 100            | 98                | -2          |

Ой охирида фарқлар суммасига қуйидагича ўтказмалар берилади:

Дебет 9110-«Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннарихи» — 18 минг сўм

Кредит 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — 18 минг сўм.

#### 15.4. Маҳсулот, товарлар, ишлар ва хизматлар сотилиши ҳисоби

Сотиш жараёни икки томонлама хусусиятга эга. Бир томондан, у маҳсулот бериш, иш бажариш, хизмат кўрсатишнинг моддий-ашёвий жараёни, бошқа томондан эса маҳсулот, иш, хизматларга ҳақ тўлаш жараёнидир. Ушбу жараёнлар вақт бўйича мос тушмайди, улар амалга ошириладиган хўжалик операциялари хусусиятига кўра фарқланади.

Сотиш жараёнида корхона даромад олади, уни тўғри ўлчаш ва ўз вақтида ҳисобга олиш керак, чунки корхона бюджетга тўлаши зарур бўлган солиқларнинг миқдори ана шунга боғлиқ.

Маҳсулот (ишлар ва хизматлар) сотилишидан олинadиган даромадни ҳисобга олиш тартиби 2-сонли БҲМС «Асосий хўжалик фаолиятдан тушган даромадлар» билан тар-

тибга солинади, унга кўра қуйидаги шартлар бажарилганда товарларни сотишдан даромад олинган деб тан олинади:

— агар корхона харидорга товарларга эгалик қилишга доир хатарлар ва афзалликларнинг анчагина қисмини берса;

— корхона сотилган товарларга эгалик қилиш ва уларни назорат қилиш ҳуқуқини сақлаб қолмаса;

— даромад миқдори ишончилиликнинг юқори даражасида баҳоланганда;

— битим билан боғлиқ бўлган даромаднинг келиб тушиш эҳтимоли мавжуд бўлганда.

Маҳсулотлар, ишлар ва хизматлар сотилишининг ҳисоби 9000-«Асосий (операцион) фаолиятнинг даромадларини ҳисобга олувчи счётлар» гуруҳида олиб борилади. Ушбу счётлар гуруҳи тайёр маҳсулот, товарлар, бажарилган ишлар ва кўрсатилган хизматлар сотилиши жараёни тўғрисидаги маълумотни умумлаштириш учун мўлжалланган.

9010-«Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар», 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар», 9030-«Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар» счётларининг кредитида асосий фаолиятдан олинган даромадлар пул маблағлари олинадиган счётлар ёки ўтган даврда олинган, лекин ҳисобот даврига тааллуқли бўлган даромадлар счётлари билан корреспондентлашган ҳолда акс эттирилади.

Ҳисобот даврининг охирида 9010-«Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар», 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар», 9030-«Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар» счётлари 9910-«Якуний молиявий натижа» счёти билан ёпилади.

**Асосий (операцион) фаолиятнинг даромадларини ҳисобга олувчи счётлар (9000) бўйича корреспонденция**

| Т/р | Ҳўжалик операцияси мазмуни  | Счётлар корреспонденцияси |                  |
|-----|---|---------------------------|------------------|
|     |   | дебет                     | кредит           |
| 1   | Юклар жўнатилган маҳсулот, товарлар, бажарилган ишлар, кўрсатилган хизматлар учун харидорларга тақдим этилган ҳисоб-китоб ҳужжатлари суммаси (ҚҚС ва акциз солигини чегирган ҳолда) | 4010, 4020                | 9010, 9020, 9030 |
| 2   | Нақд пулга маҳсулот, товарлар сотиш, ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатиш  | 5010, 5020                | 9010, 9020, 9030 |



| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни  | Счётлар<br>корреспонденцияси |                     |
|-----|---|------------------------------|---------------------|
|     |   | дебет                        | кредит              |
| 3   | Корхона ходимларига маҳсулот, товарлар сотилиши, ишлар бажарилиши ва хизматлар кўрсатилиши (шу жумладан махсус кийим) | 4790                         | 9010,<br>9020, 9030 |
| 4   | Тайёр маҳсулот, товарлар, ишлар, хизматлар билан дивидендлар тўланиши   | 6610                         | 9010,<br>9020, 9030 |
| 5   | Воситачилик операциялари бўйича комиссия мукофотлари суммаси  | 4010                         | 9010                |
| 6   | Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларига маҳсулот, товарлар сотилиши, ишлар бажарилиши ва хизматлар кўрсатилиши            | 4120                         | 9010,<br>9020, 9030 |
| 7   | Кечиктирилган даромадлар суммалари улар тааллуқли бўлган ҳисобот даври келганда сотиш ҳажмига киритилиши              | 6230                         | 9010,<br>9020, 9030 |
| 8   | Сотилган товарларнинг қайтиши   | 9040                         | 4010                |
| 9   | Сотишдан ва нархдан чегирмалар тақдим этиш  | 9050                         | 4010                |
| 10  | 9040-«Сотилган товарларнинг қайтиши» счётининг ҳисобот даври охирида ёпилиши  | 9010, 9020                   | 9040                |
| 11  | 9050-«Харидорлар ва буюртмачиларга берилган чегирмалар» счётининг ҳисобот даври охирида ёпилиши                       | 9010,<br>9020, 9030          | 9050                |
| 12  | Асосий (операцион) фаолиятнинг даромадларини ҳисобга олувчи счётларнинг ҳисобот даври охирида ёпилиши                 | 9010,<br>9020, 9030          | 9910                |

Асосий воситалар (9210-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши») ва бошқа активларнинг (9220-«Бошқа активларнинг чиқиб кетиши») сотилишидан натижалар алоҳида счётларда аниқланади ва ҳисобга олинади.

Бозор иқтисоднети шароитида корхоналар ўз маҳсулотлари сифатига турли хил кафолатларни берадилар, шунинг учун харидорни юклаб жўнатилган маҳсулот сифати қониқтирмаса, у олинган товарни қайтариш ҳуқуқига эга. Бу ҳолатда қайтарилган товар ёки маҳсулотнинг ҳисоби 9040-«Сотилган товарларнинг қайтиши» счётида олиб борилади. Бу счёт 9000-«Асосий (операцион) фаолиятнинг даромадла-

рини ҳисобга олувчи счётлар» гуруҳидаги счётларга нисбатан контрпассив ҳисобланади ва даромадлар суммасини камайтиради.

Қайтарилган товар қиймати қуйидаги бухгалтерия ёзуви билан акс эттирилади:

— харидордан пул маблағлари олинган бўлса, унга ушбу пул маблағларини қайтаришда:

Дебет 9040-«Сотилган товарларнинг қайтиши»

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти»;

— харидорлардан пул маблағлари олинмаган бўлса, уларнинг дебиторлик қарзини бекор қилиш суммасига:

Дебет 9040-«Сотилган товарларнинг қайтиши»

Кредит 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинмаган счётлар»;

— ҳисобланган қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи суммасига:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)»

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ёки 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинмаган счётлар».

Қайтарилган маҳсулот ёки товарлар таннархи қуйидаги ёзув билан акс эттирилади:

Дебет 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» ёки 2910-«Омбордаги товарлар»

Кредит 9110-«Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи», 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи».

Ҳисобот даврининг охирида 9040-«Сотилган товарларнинг қайтиши» счёти қуйидаги тарзда ёпилади:

Дебет 9010-«Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар»

Кредит 9040-«Сотилган товарларнинг қайтиши».

Шартнома шартларига мувофиқ корхоналар харидорларга шартномада белгиланган муддатдан олдин тўлов учун чегирмалар ёки яроқсиз маҳсулот бўйича нархлардан чегирмалар, шунингдек катта ҳажмда товар сотиб олганлиги учун чегирмалар бериши мумкин. Бундай чегирмалар 9050-«Харидорлар ва буюртмачиларга берилган чегирмалар» маҳсус счётида ҳисобга олинади. Бу счёт 9000 гуруҳидаги даромадларни ҳисобга олувчи счётларга нисбатан контрпассив ҳисобланади ва унинг дебет айланмаси тайёр маҳсулот,

товарлар, бажарилган ишлар ёки кўрсатилган хизматлар сотилишидан олинган суммани камайтиради.

Берилган чегирмалар суммасига қуйидаги бухгалтерия ёзуви берилади:

Дебет 9050-«Харидорлар ва буюртмачиларга берилган чегирмалар»

Кредит 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» ёки 5110-«Ҳисоб-китоб счёти».

Ҳисобот даврининг охирида 9050-«Харидорларга ва буюртмачиларга берилган чегирмалар» счёти қуйидаги тарзда ёпилади:

Дебет 9010-«Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар»

Кредит 9050-«Харидорлар ва буюртмачиларга берилган чегирмалар».

Юклаб жўнатиш ва сотишнинг ҳисоби, 2810, 9410, 9010, 9020, 9030, 9210, 9220, 4010 счётлари кредитидаги айланмаларни ва 9010, 9020, 9030 счётлари учун таҳлилий маълумотларни қайд этиш учун мўлжалланган 11-сонли журнал-ордерда счётларга ажратган ҳолда ва жамлама кўрсаткичлар бўйича олиб борилади. 11-сонли журнал-ордер 15 ва 16-сонли қайдномаларнинг таҳлилий маълумотларига асосан тўлдирилади. Шунини таъкидлаш лозимки, 9110 ва 9010-счётларга таҳлилий маълумотлар 11-сонли журнал-ордерда, нафақат ҳисобот ойи бўйича, балки йил бошидан, ҳақиқий таннархи, ҳисоблаш нархлари, тақдим этилган счётлар ёки уларнинг ўрнини босувчи ҳужжатлардаги суммалар бўйича келтирилади.

2-сонли БҲМС «Асосий хўжалик фаолиятдан тушган даромадлар»га кўра оралиқ тўловлар ва харидорлардан олинган бўнақлар суммалари бўйича даромадлар тан олинмайди, шунинг учун харидор ҳисоб-китоб счётига маҳсулот учун олдиндан ҳақ ўтказса, у 6310-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар» счётида акс эттирилади.

М и с о л . Корхона ўз маҳсулотини сотиш учун 300 минг сўмлик контракт тузди ва ҳақнинг 15%ини, яъни 45 минг сўмни олдиндан олди. Мазкур операция қуйидагича ёзув билан акс эттирилади:

— олдиндан олинган тўлов суммасига:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 45 минг сўм

Кредит 6310-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар» — 45 минг сўм;

— ҳисобварақ-фактура асосида товар юклаб жўнатилганидан кейин:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 300 минг сўм

Кредит 9010-«Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар» — 300 минг сўм;

— олдиндан олинган тўлов суммасига:

Дебет 6310-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар» — 45 минг сўм

Кредит 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 45 минг сўм;

— ҳисоб-китоб счётига харидор томонидан унинг қолган қарзи ўтказилганда:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 255 минг сўм

Кредит 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 255 минг сўм.

### 15.5. Товарлар ҳисоби

Савдо корхоналарида товарларни қабул қилиш етказиб берувчилар илова ҳужжатларига мазкур савдо корхонасининг муҳри ва моддий жавобгар шахснинг имзоси қўйилиб, расмийлаштирилади.

Улгуржи савдода товарлар ҳисоби харид нархлари бўйича юритилади.

М и с о л . Етказиб берувчилардан 20 минг сўмлик товар келиб тушди. Савдо устамаси — 20%, яъни 4 минг сўм. Бинобарин сотиш нархи 24 минг сўм бўлади.

Бухгалтерия ҳисобида бу вазият қуйидагича ёзилади:

— товарнинг келиб тушиши:

Дебет 2910-«Омбордаги товарлар» — 20 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 20 минг сўм;

— товарнинг сотилиши:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 24 минг сўм

Кредит 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар» — 24 минг сўм;

— сотилган товар ҳисобдан чиқарилиши:

Дебет 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи» — 20 минг сўм

Кредит 2910-«Омбордаги товарлар» — 20 минг сўм;

— ҳисобот даврининг охирида даромадлар счётининг ёпилиши:

Дебет 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар» — 24 минг сўм

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа» — 24 минг сўм;

— ҳисобот даврининг охирида товарлар таннархи бўйича счёт ёпилиши:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 20 минг сўм

Кредит 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи» — 20 минг сўм;

— молиявий натижанинг аниқланиши ва ҳисобдан чиқарилиши:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 4 минг сўм

Кредит 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)» — 4 минг сўм.

**Чакана савдо корхоналарида товарлар сотилиши ҳисоби.**

Чакана савдо корхоналарида сотилган товарлар таннархини аниқлаш ўзининг бир қанча хусусиятларига эга. Чакана савдо товарларни бевосита аҳолига, уларнинг шахсий фойдаланиши учун сотишдан иборат бўлгани учун, сотилган товарларнинг ҳақиқий таннархини аниқлаш мушкулдир, бу ҳол, асосан майда товарларни сотувчи дўконлар учун хосдир. Шунинг учун чакана савдода товарлар, «Товарлар» счётининг дебети бўйича сотиш нархида кирим қилинади. Устамани ҳисобга олиш учун контрактив бўлган «Савдо устамаси» счёти қўлланилади, унинг кредитида кирим қилинаётган товарларнинг устама қиймати акс эттирилади. Сотилган товарларнинг таннархи чакана нархларда сотилган товарлар қийматидан ушбу товарларга тегишли бўлган савдо устамалари суммасини чегириб ташлаш билан аниқланади. Сотилган товарларнинг савдо устамаси суммаси ўртача фоиз бўйича аниқланади:

$$\begin{array}{l} \text{Ўртача} \\ \text{фоиз} \end{array} = \frac{\text{Савдо устамасининг бошланғич қолдиги}}{\text{Ҳисобот давридаги товарлар айланмаси}} + \frac{\text{Келиб тушган товарлар бўйича савдо устамаси}}{\text{Давр охирида товар қолдиги}}$$

Мисол. «Диёра» дўконида ҳисобдаги товарлар қолдиги 1 сентябрь ҳолатига сотиш нархи бўйича 180 минг сўмни ташкил этди. Савдо устамаси — 27 минг сўм. Сентябрь давомида қуйидагича операциялар амалга оширилди: етказиб берувчилардан сотиш нархи бўйича 480 минг сўмлик, шу жумладан савдо устамаси — 84 минг сўмлик товар олинди; нақд пулга 440 минг сўм суммада товарлар сотилди. Мазкур операциялар ҳисобда қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 2920-«Чакана савдодаги товарлар» — 480 минг сўм

Кредит 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» — 396 минг сўм

Кредит 2980-«Савдо устамаси» — 84 минг сўм

Дебет 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» — 440 минг сўм

Кредит 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар» — 440 минг сўм.

Ўртача фоизни ҳисоблаймиз:

$$(27\ 000 + 84\ 000) : (440\ 000 + 220\ 000) = 16,8\%.$$

Сотилган товар савдо устамасининг суммасини аниқлаймиз:

$$440\ 000 \times 16,8\% = 73\ 920\ \text{сўм}.$$

Сотилган товар таннархи  $440\ 000 - 73\ 920 = 366\ 080$  сўмни ташкил этади.

Дебет 2980-«Савдо устамаси» — 73,92 минг сўм

Дебет 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи» — 366,08 минг сўм

Кредит 2920-«Чакана савдодаги товарлар» — 440 минг сўм.

Сотишдан даромадлар счётининг ёпилиши қуйидагича ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар» — 440 минг сўм

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа» — 440 минг сўм.

Таннарх счётининг ёпилиши қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 366,08 минг сўм

Кредит 9120-«Сотилган товарларнинг таннархи» — 366,08 минг сўм.

Савдо корхоналарининг харажатлари ҳисоби 9410-«Сотиш харажатлари», 9420-«Маъмурий харажатлар» ва 9430-

«Бошқа операцион харажатлар» счётларида олиб борилади. Бу счётларнинг дебетида ой мобайнида савдо корхонасининг харажатлари жамланиб боради. Ой охирида ушбу харажатлар қуйидагича ўтказма билан ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа»

Кредит 9410-«Сотиш харажатлари»

Кредит 9420-«Маъмурий харажатлар»

Кредит 9430-«Бошқа операцион харажатлар».

Аҳолидан сотиш учун товар қабул қилинадиган тижорат дўконларида унинг ҳисоби балансдан ташқари 004-«Комиссияга қабул қилинган товарлар» счётида юритилади. Қабул қилинаётганда товар қиймати ушбу счёт дебетига ёзилади, товарлар сотилганида бу счёт кредитланади.

Сотиш учун товар топширган корхона комитент деб номланади. Ҳар бир комитент учун комитент варақаси очилади, комитентдан товар олинishi юкхатлар билан расмийлаштирилади.

**М и с о л .** Чакана савдо дўкони комиссия шартномаси асосида сотиш учун товар қабул қилди, товарнинг қиймати — 20 минг сўм, сотиш нархи эса — 24 минг сўм;

— сотиш нархлари бўйича товарларни сотиш қуйидагича ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 5010-«Миллий валютадаги пул маблаглари» — 24 минг сўм

Кредит 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар» — 4 минг сўм

Кредит 6990-«Бошқа мажбуриятлар» — 20 минг сўм;

— кассадан комитентга берилди:

Дебет 6990-«Бошқа мажбуриятлар» — 20 минг сўм

Кредит 5010-«Миллий валютадаги пул маблаглари» — 20 минг сўм;

— дўкон даромади қуйидаги ўтказма билан ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 9020-«Товарларни сотишдан даромадлар» — 4 минг сўм

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа» — 4 минг сўм.

## 15.6. Корхонанинг бошқа даромадлари ҳисоби

Корхонанинг маҳсулотлар, ишлар ва хизматлар сотилишидан олинган даромадларидан ташқари қуйидаги даромадлар олиниши мумкин:

- асосий ишлаб чиқаришдан олинган бошқа даромадлар;
- молиявий фаолиятдан олинган даромадлар;
- фавқулоддаги фойда ёки даромадлар.

Асосий ишлаб чиқариш фаолиятидан олинган бошқа даромадлар қуйидагилардан иборат:

— хўжалик шартномалари шартларини бузганлиги учун қарздордан ундирилган ёки тан олинган жарималар, пенялар, боқимондалар ва бошқача жарималар, шунингдек етказилган зарарларни қоплаш бўйича даромадлар;

— ҳисобот йилида аниқланган олдинги йиллар бўйича фойдалар;

— ишлаб чиқариш ва маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни сотиш билан бевосита боғлиқ бўлмаган операциялардан олинган даромадлар, яъни рента даромади, хўжалик юритувчи субъект қошидаги ошхоналардан тушумлар, ёрдамчи хизмат кўрсатувчилардан олинган даромадлар;

— хўжалик юритувчи субъектнинг асосий фондлари ва бошқа мол-мулкани сотишдан даромадлар;

— даъво муддати ўтиб кетган кредиторлик ва депонентлик қарзларини ҳисобдан чиқарилишидан олинган даромадлар;

— товар-моддий бойликларни пухта баҳолаш. Товар-моддий бойликларни пухта баҳолаш суммаси уларнинг сотилишига қараб фойда сифатида эътироф этилади;

— давлат субсидияларидан олинадиган даромадлар;

— текин қайтарилмайдиган молиявий ёрдам;

— бошқа операцион даромадлар.

Ҳисобот даври мобайнида қайд этилган харажатлар 9300-«Асосий фаолиятнинг бошқа даромадларини ҳисобга олувчи счётлар» гуруҳидаги счётлар дебетида акс эттирилади, ҳисобот йилининг охирида эса улар якуний молиявий натижага ҳисобдан чиқарилади.

**М и с о л .** Корхона ҳисобот даври мобайнида қуйидаги бошқа даромадларни олган: мол етказиб берувчидан келишув шартларини бажармаганлиги учун 114 минг сўм миқ-



дорида жарима ундирилган; харидор билан тузилган шартнома бўйича 40 минг сўм суммада ўтган йилларнинг фойдаси аниқланган; даъво муддати ўтиб кетганлиги муносабати билан 6 минг сўм суммада бошқа кредиторлик қарзлари ҳисобдан чиқарилган; инвентарлаш натижасида аниқланган 10 минг сўмлик ортиқча тайёр маҳсулот кирим қилинган.

Ушбу суммалар қуйидаги ўтказма билан акс эттирилади:  
Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 114 минг сўм

Кредит 9330-«Ундирилган жарима, пеня ва устамалар» — 114 минг сўм;

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 40 минг сўм

Кредит 9340-«Ўтган йиллар фойдалари» — 40 минг сўм;

Дебет 6990-«Бошқа мажбуриятлар» — 6 минг сўм

Кредит 9360-«Кредитор ва депонент қарзларни ҳисобдан чиқаришдан даромадлар» — 6 минг сўм;

Дебет 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулотлар» — 10 минг сўм

Кредит 9390-«Бошқа операцион даромадлар» — 10 минг сўм.

Ҳисобот даврининг охирида бошқа даромадларни ҳисобга олувчи счётлар қуйидагича ёпилади:

Дебет 9330-«Ундирилган жарима, пеня ва устамалар» — 114 минг сўм

Дебет 9340-«Ўтган йиллар фойдалари» — 40 минг сўм

Дебет 9360-«Кредитор ва депонент қарзларни ҳисобдан чиқаришдан даромадлар» — 6 минг сўм

Дебет 9390-«Бошқа операцион даромадлар» — 10 минг сўм

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа» — 170 минг сўм.

Даромадларнинг кейинги тури — молиявий фаолиятдан олинган даромадлардир. Улар қуйидагилардан иборат:

— олинган роялти ва капиталнинг трансферти;

— Ўзбекистон Республикаси ва унинг ташқарисидаги бошқа ҳўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида улушли қатнашишдан олинган даромадлар, акциялар бўйича дивидендлар, ҳўжалик юритувчи субъектга тегишли бўлган облигация ва бошқа қимматли қоғозлардан олинган даромадлар;

— мол-мулкни узоқ муддатли ижарага (лизингга) беришдан олинган даромадлар;

— валюта счётлари, шунингдек чет эл валютаси билан амалга оширилган операциялар бўйича мусбат курс фарқлари;

— қимматли қоғозлар, шуъба корхоналари ва бошқаларга қўйилган маблаглар қайта баҳоланишидан олинган даромадлар;

— молиявий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар.

Ҳисобот йили давомида юқорида қайд этилган даромадлар 9500-«Молиявий фаолият даромадларини ҳисобга олувчи счётлар» гуруҳи счётларининг кредитида ҳисобга олинади, ҳисобот даврининг охирида эса улар якуний молиявий натижага ҳисобдан чиқарилади.

**М и с о л .** Корхона ҳисобот даври мобайнида қуйидаги молиявий даромадларни олган: шуъба корхоналарига амалга оширилган инвестициялар бўйича ҳисобланган дивидендлар — 50 минг сўм; берилган заём бўйича ҳисобланган фоизлар — 40 минг сўм; дебиторлик қарзи бўйича мусбат курс фарқи акс эттирилган — 70 минг сўм; узоқ муддатли ижарага берилган объектлар бўйича фоизлар тан олинган — 100 минг сўм. Ушбу операциялар қуйидагича акс эттирилади:

Дебет 4840-«Олинадиган дивидендлар» — 50 минг сўм

Кредит 9520-«Дивидендлар кўринишидаги даромадлар» — 50 минг сўм;

Дебет 4830-«Олинадиган фоизлар» — 40 минг сўм

Кредит 9530-«Фоизлар кўринишидаги даромадлар» — 40 минг сўм;

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 70 минг сўм

Кредит 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» — 70 минг сўм;

Дебет 4830-«Олинадиган фоизлар» — 100 минг сўм

Кредит 9550-«Молиявий ижарадан даромадлар» — 100 минг сўм;

— ҳисобот даврининг охирида ушбу даромадлар ҳисобдан чиқарилади:

Дебет 9520-«Дивидендлар кўринишидаги даромадлар» — 50 минг сўм

Дебет 9530-«Фоишлар кўринишидаги даромадлар» — 40 минг сўм

Дебет 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» — 70 минг сўм

Дебет 9550-«Молиявий ижарадан даромадлар» — 100 минг сўм

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа» — 260 минг сўм.

Шунингдек, фавқуллоддаги фойдалар ҳам даромадлар таркибига киритилади. Фавқуллоддаги фойдалар моддалари — бу кўзда тутилмаган, ноодатий тавсифга эга бўлган, хўжалик юритувчи субъектнинг одатдаги фаолият доирасидан четда бўлган воқеалар ёки операциялар натижасида олинган ва олиниши кутилмаган фойдалардан иборат. Буларга асосий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар бўлимида акс эттирилиши лозим бўлган олдинги давр бўйича даромадлар ёки фойданинг айрим моддалари киритилмайди.

Ҳисобот даври мобайнида фавқуллоддаги фойдалар 9710-«Фавқуллоддаги фойдалар» счётининг кредитида акс эттирилади, ҳисобот даврининг охирида эса ушбу фойдалар якуний молиявий натижага киритилади.

**Мисол.** Содир бўлган ёнғин натижасида фойдаланишга яроқли бўлган 27 минг сўмлик суммадаги материаллар кимрим қилинган.

Бухгалтерия ҳисобида қуйидагича ёзув қилинади:

Дебет 1090-«Бошқа материаллар» — 27 минг сўм

Кредит 9710-«Фавқуллоддаги фойдалар» — 27 минг сўм.

Ҳисобот даврининг охирида фавқуллоддаги фойдалар счёти қуйидаги ўтказма билан ёпилади:

Дебет 9710-«Фавқуллоддаги фойдалар» — 27 минг сўм

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа» — 27 минг сўм.

## **16-БОБ. ФОНДЛАР ВА КОРХОНА ФАОЛИЯТИ МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАРИ ҲИСОБИ**

### **16.1. Корхона устав капитали (фонди)нинг ҳисоби**

Устав капитали (фонди) корхонани ташкил қилиш вақтида унинг таъсис ҳужжатларида белгиланган миқдорда фаолият кўрсатишини таъминлаш учун қатнашчилар (мулк-

дорлар) мол-мулкдаги улушларининг (пул бирлигидаги) йиғиндисини ифодалайди.

Бухгалтерия ҳисобида устав капитали ҳамда таъсисчиларнинг устав капиталига қўшадиган улуш бўйича қарзлари алоҳида ҳисобга олинади.

Бозор иқтисодиёти шароитида устав капитали бир томондан корхона мол-мулкининг қийматини, иккинчи томондан ушбу корхонанинг таъсисчилари, инвесторлар олдидаги қарз қийматини ифодалайди. Устав капитали бўйича молиявий-ҳўжалик операцияларини акс эттириш тартибидаги ўзгаришларни республикада шаклланаётган замонавий бозор муносабатлари талаблари тақозо этган.

Устав капитали (фонди) бўйича операциялар ҳисоби шу номдаги 8300-«Устав капиталини ҳисобга олувчи счётлар» гуруҳида ҳисобга олинади.

8300-«Устав капиталини ҳисобга олувчи счётлар» қуйидаги учта счёт билан тўлдирилади:

8310-«Оддий акциялар»;

8320-«Имтиёзли акциялар»;

8330-«Пай ва улушлар».

8310-«Оддий акциялар» счёти давлат корхоналари, бирлашмалари ва ташкилотларининг устав фондини ҳамда акциядорлик ва шерикчилик жамиятларининг устав капиталини ҳисобга олиш учун хизмат қилади. Бу счётда корхона уставида рўйхатдан ўтказилган миқдор доирасидаги ҳақиқий устав капитали ёки тўланган акцияларнинг номинал қиймати акс эттирилади. Устав капиталининг бухгалтерия ҳисобидаги миқдори уставда қайд этилган миқдордан ошиб кетиши мумкин эмас. Устав капиталида иштирокчилар ҳисасининг бир қисмини уларга қайтариш унинг миқдорини камайтирмайди, балки акциядорлик жамиятининг сотиб олинган шахсий акциялари сифатида расмийлаштирилиб, 8610-«Сотиб олинган хусусий акциялар — оддий» счётининг дебетига ўтказилади.

8320-«Имтиёзли акциялар» счётида имтиёзли акциялар тарзида чиқарилган акциядорлик капиталининг миқдори ҳисобга олинади.

Акциядорлик шаклидан ташқари, бошқа мулкчилик шаклларида очиладиган ҳўжалик юритувчи субъектлар,

устав капитали шаклланишини 8330-«Пай ва улушлар» счётида ҳисобга оладилар.

Корхона давлат рўйхатидан ўтгандан сўнг таъсис ҳужжатларида кўзда тутилган (акцияларга обуна бўлган суммада) таъсисчилар қўшиши зарур бўлган улуш қийматидан унинг устав капитали 8300-«Устав капиталини ҳисобга олувчи счётлар» ва 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи» счётларида акс эттирилади. Бадалларнинг киритилиши 8330-счётга таъсир кўрсатмайди, лекин таъсисчилар қарзларини қоплайди.

8300-«Устав капиталини ҳисобга олувчи счётлар» счётидаги акс эттириладиган устав капитали миқдори таъсис ҳужжатлардаги миқдорга тенг бўлиши шарт. Устав капитали қиймати ўзгарганда, ушбу таъсис ҳужжатларига ўзгартириш киритиб, бу ҳужжатларни давлат рўйхатидан қайтадан ўтказиш лозим. Асосий воситаларнинг қайта баҳоланиши, қабул қилиниши, ҳисобдан чиқарилиши устав капитали қийматини ўзгартирмайди, агар уставга тегишли ўзгартиришлар киритилмаган бўлса.

Мулкчиликнинг турли шаклларидаги корхоналарда устав капиталининг миқдори турлича белгиланади: устав капитали акциядорлик жамиятларида — акцияларнинг номинал бўйича қийматига; масъулияти чекланган жамият (ширкат)ларда — таъсис ҳужжатларига биноан мулкдаги улушлари суммасига; мулкчиликнинг жамоа шаклидаги корхоналарда — барча ходимлар улушлари суммасига тўғри келади; давлат корхоналарида устав капитали хўжалик фаолиятини амалга ошириш учун корхонага давлат томонидан бириктирилган мол-мулк суммасига мувофиқ келади.

Таъсисчиларнинг улушлари пул суммалари, шунингдек бинолар, иншоотлар, ускуналар, номоддий активлар ва ҳоказолар кўринишида киритилиши мумкин.

**М и с о л.** Таъсис ҳужжатларига мувофиқ «Минор» АЖ устав капитали 700 000 минг сўмни ташкил этади.

Бухгалтерия ўтказмалари қуйидагича бўлади:

| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни                | Сумма,<br>минг сўм | Сётлар<br>корреспонденцияси |        |
|-----|---|--------------------|-----------------------------|--------|
|     |   |                    | дебет                       | кредит |
| 1   | Устав капитали рўйхатга<br>олинди         | 700 000            | 4610                        | 8310   |
| 2   | Асосий воситалар билан<br>киритилди       | 350 000            | 0100                        | 4610   |
| 3   | Материаллар билан киритилди               | 157 000            | 1010                        | 4610   |
| 4   | Номоддий активлар билан<br>киритилди      | 70 000             | 0400                        | 4610   |
| 5   | Қимматли қоғозлар билан<br>киритилди      | 70 000             | 0610                        | 4610   |
| 6   | Ҳисоб-китоб сётига улушлар<br>келиб тушди | 53 000             | 5110                        | 4610   |

Хорижий капитал иштирокидаги корхоналарда устав капитали (фонди)ни шакллантириш пайтида курсдаги фарқ юзага келиши мумкин, у қўшилган капитал сифатида кўрсатилади.

М и с о л . Таъсис шартномасида чет эллик таъсисчининг улуши 150 минг АҚШ доллари ҳажмида белгиланган. Чет эллик таъсисчи улушни бир неча ой давомида мол-мулк кўринишида киритади. Таъсис шартномасини имзолаш пайтида доллар курси 1 доллар учун 1 270 сўмни ташкил этди. Мол-мулкни олишда ва божхона юк декларациясини расмийлаштириш кунда курс 1 доллар учун 1 280 сўмни ташкил этди.

Мол-мулк балансида божхона юк декларациясида кўрсатилган курс бўйича акс эттирилади. Бунда чет эллик таъсисчининг устав капиталига улуш сифатидаги ҳиссаси таъсис шартномаси имзоланган пайтдаги курс бўйича, яъни 1 270 сўмга тенг курс бўйича кўрсатилади. Фарқ қўшилган капитал сифатида акс эттирилади.

Ушбу операциялар бухгалтерия ҳисобида қуйидаги ўтказмалар билан ифодаланadi:

— таъсис шартномасига кўра чет эллик таъсисчи устав капиталига улуш сифатида киритиши керак бўлган сумма:

Дебет 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи» — 190 500 минг сўм

Кредит 8330-«Пай ва улушлар» — 190 500 минг сўм;

— божхона юк декларациясига кўра устав капиталига улуш сифатида олинган мол-мулкнинг ҳақиқий қиймати:

Дебет 0110-0190-«Асосий воситалар» — 192 000 минг сўм

Кредит 4610-«Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи» — таъсис шартномасини имзолаш пайтидаги сумма доирасида — 190 500 минг сўм

Кредит 8420-«Устав капиталини шакллантиришдаги курс фарқи» — божхона юк декларациясига кўра мол-мулк қиймати билан таъсис шартномаси имзоланган кундаги мол-мулк қиймати ўртасидаги фарқ суммасига — 1 500 минг сўм.

Божхона юк декларациясига кўра мол-мулк қиймати билан таъсис шартномаси имзоланган кундаги мол-мулк қиймати ўртасидаги фарқ фойда солиғига тортиш объекти бўлиб ҳисобланмайди.

8410-«Эмиссия даромади» счёти акцияларни номинал қийматдан ошадиган нарҳларда дастлабки сотиш пайтида олинадиган эмиссия даромадини ҳисобга олиш учун мўлжалланган. Бухгалтерия ўтказмаси қуйидаги ёзув билан расмийлаштирилади:

Дебет Корхонага акцияларни тўлашга берилган пул маблағлари ёки Бошқа бойликларни ҳисобга олиш счётлари

Кредит 8410-«Эмиссия даромади».

8500-«Резерв капиталини ҳисобга олувчи счётлар» счёти мол-мулкни қайта баҳолашда ҳосил бўладиган резервларни, шунингдек бепул олинган мол-мулк қийматини (пул маблағларидан ташқари), корхона (акциядорлик жамияти, ширкат) мол-мулкни кўпайтирадиган бошқа тушумларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган.

8500-«Резерв капиталини ҳисобга олувчи счётлар» гуруҳидаги счётларнинг ташкил этилиши ва тўлдирилиши 8500-счётлар гуруҳи кредити бўйича 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)», 0110-0190 «Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар», 0410-0490 «Номоддий активларни ҳисобга олувчи счётлар», 1010-«Хом ашё ва материаллар» счётлари ва корхона мол-мулкнинг бошқа счётлари билан корреспонденцияда акс эттирилади.

## 16.2. Резервлар ҳисоби

Маҳсулотларни юклаб жўнатишга қараб, ишларни буюртмачиларга топширишга ва хизматлар кўрсатишга қараб сотишдан тушумларни олиб борувчи корхоналарда бошқа корхоналар, шунингдек айрим шахслар билан ҳисоб-китоб қилиш бўйича даргумон қарзларни қоплаш учун резервга фойда ҳисобидан ажратмалар амалга оширишга рухсат берилади.

Корхонанинг тузилган шартномаларда белгиланган муддатда (агар у белгиланмаган бўлса — бунинг учун меъёрга кўра зарур вақт давомида) тўланмаган ва тегишли кафолатлар билан таъминланмаган дебиторлик қарзлари даргумон қарзлар ҳисобланади. Даргумон қарзлар бўйича резервлар ҳисобот йили охирида корхонада дебиторлик қарзларини инвентарлаш натижалари асосида ташкил қилинади. Резерв миқдори ҳар бир даргумон қарз бўйича қарздорнинг молиявий ҳолати (тўлов қобилияти) ва қарзнинг тўлиқ ёки қисман тўланиши эҳтимолини баҳолаш орқали белгиланади. Ташкил этилаётган даргумон қарзлар бўйича резерв суммасига 9430-«Бошқа операцион харажатлар» счётининг дебетида ва 4910-«Даргумон қарзлар бўйича резерв» счётининг кредитида ёзув амалга оширилади. Агар даргумон қарзлар бўйича резерв ташкил этилган йилдан кейинги йилнинг охиригача ушбу резерв бирор-бир қисмда фойдаланилмаган бўлса, сарфланмаган суммалар тегишли йилнинг фойдасига киритилади.

Илгари қарздор томонидан тан олинган, талаб қилинмаган қарзларни балансдан ҳисобдан чиқариш учун 4910-«Даргумон қарзлар бўйича резерв» счёти дебети дебиторлар билан ҳисоб-китоблар ҳисобининг тегишли счётлари билан корреспонденцияда ишлатилади. Даргумон қарзлар бўйича резервларнинг сарфланмаган суммалари уларни ташкил этиш йилидан кейинги йил фойдасига қўшилганда 4910-«Даргумон қарзлар бўйича резерв» счёти дебети ва 9430-«Бошқа операцион харажатлар» счёти кредити бўйича ёзувлар қилинади.

М и с о л. «Баҳор» кичик корхонасида 870 минг сўм суммасига даргумон қарзлар бўйича резерв ташкил этилди (йил охирида якуний бухгалтерия ёзувлари билан). Моддий бой-



ликларни етказиб беришга берилган бўнақлар бўйича ҳисобот йилида аниқланган умидсиз қарз 270 минг сўмни ташкил этди. Даргумон қарзлар резерви ҳисобига 155 минг сўмлик юқлаб жўнатилган бутловчи буюмлар учун буюртмачиларнинг қарзлари ҳисобдан чиқарилди. Даргумон деб топилган 330 минг сўмлик талаб қилинмаган қарзлар ҳисобдан чиқарилди. Даргумон қарзлар бўйича фойдаланилмаган резерв олдинги йил учун 115 минг сўмни ташкил этди. Тўланмаган счётларни инвентарлаш натижалари бўйича жорий йил учун даргумон қарзлар бўйича 150 минг сўмлик суммага резерв ташкил этилди. Бухгалтер ўтказмалари қуйидагича бўлади:

| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни  | Сумма,<br>минг сўм | Счётлар<br>корреспонденцияси |        |
|-----|---|--------------------|------------------------------|--------|
|     |   |                    | дебет                        | кредит |
| 1   | Даргумон қарзлар бўйича резерв ташкил этилди                            | 870                | 9430                         | 4910   |
| 2   | Берилган бўнақлар бўйича умидсиз дебиторлик қарзлари ҳисобдан чиқарилди | 270                | 4910                         | 4310   |
| 3   | Харидорлар қарзлари ҳисобдан чиқарилди                                  | 155                | 4910                         | 4010   |
| 4   | Талаб қилинмаган бошқа қарзлар ҳисобдан чиқарилди                       | 330                | 4910                         | 4890   |
| 5   | Ишлатилмаган даргумон қарзлар бўйича резерв ҳисобдан чиқарилди          | 115                | 4910                         | 9430   |
| 6   | Кейинги ҳисобот даври учун даргумон қарзлар бўйича резерв ташкил этилди | 150                | 9430                         | 4910   |

Зарурат бўлганда, айрим тармоқларнинг хўжалик юривчи субъектлари Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг руҳсати билан капитал таъмирлаш ишларини ўтказиш учун маблағлар резервини ташкил қилишлари мумкин. Ушбу резервга ажратмалар «Ишлаб чиқариш аҳамиятидаги бошқа харажатлар» элементи таркибида акс эттирилади ва кўзда тутилаётган харажатлар қиймати ҳамда асосий воситалар ҳар бир объектини капитал таъмирлашнинг даврийлигидан келиб чиққан ҳолда аниқланади. Резервга

ажратмалар меъёри ҳар бир ҳисобот йили охирида қайта кўриб чиқилади ва зарурат бўлганда янги молия йили учун ажратмалар миқдори кўпайтирилиши ёки камайтирилиши мумкин. Агар капитал таъмирлашга резерв маблағлари суммаси ушбу объектни тузатишга қилинган ҳақиқий харажатлар суммасидан ошиб кетса, ошиб кетган сумма бўйича тузатиш (сторно) киритилиши керак; агар ҳақиқий харажатлар резервдагидан ошиб кетса, у ҳолда ошиб кетган сумма «Ишлаб чиқариш аҳамиятидаги бошқа харажатлар» элементи таркибида акс эттирилади.

Келгуси харажатларни ишлаб чиқариш ёки муомала харажатларига бир меъёрда киритиш мақсадида корхоналар келгуси харажатлар ва тўловлар резервларини ташкил қилиши мумкин. Бундай резерв прокат буюмларини таъмирлаш бўйича келгуси харажатлари, ходимларга таътил тўловлари ёки белгиланган муддат хизмат қилгани учун тўловларни қоплаш мақсадида ташкил этилади.

Суммалар резервланиши 8910-«Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари» счётининг кредитида ишлаб чиқариш харажатлари (муомала чиқимлари) счётлари билан корреспондентланган ҳолда акс эттирилади.

Резервдан фойдаланиш 8910-«Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари» счётининг дебитида 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» счёти билан — ходимларга меҳнат таътили, узоқ муддат давомида ишлаганлиги учун ҳар йилги тақдирланишларни тўлаш суммасига; 2310-«Ёрдамчи ишлаб чиқариш» счёти билан — асосий воситаларни таъмирлаш қиймати ва бошқа счётлар билан корреспондентланган ҳолда акс эттирилади.

Келгуси харажатлар ва тўловлар резервини ташкил этиш ва фойдаланиш бўйича бухгалтерия ўтказмалари қуйидагичадир:

| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни                              | Счётлар корреспонденцияси           |        |
|-----|---|-------------------------------------|--------|
|     |   | дебет                               | кредит |
| 1   | Келгуси харажатлар ва тўловлар резервларини ташкил этиш | Харажатларни ҳисобга олувчи счётлар | 8910   |

| Т/р | Хўжалик операцияси мазмуни   | Сўётлар<br>корреспонденцияси |                                    |
|-----|--|------------------------------|------------------------------------|
|     |  | дебет                        | кредит                             |
| 2   | Илгари ташкил этилган резервлар ҳисобига корхонанинг цехлари ва хизмат кўрсатувчи хўжаликлари томонидан амалга оширилган асосий воситалар таъмирланиши, бошқа ишлар ва хизматлар қиймати | 8910                         | 1000, 6700,<br>6520, 6010<br>ва б. |
| 3   | Ишлатилмай қолган ҳисобланган келгуси харажатлар резервлари суммалари корхона даромадига ўтказилди   | 8910                         | 9390                               |

### 16.3. Молиявий натижаларни шакллантириш тартиби ва тақсимланмаган фойда ҳисоби

Корхоналарнинг молиявий натижаларини аниқлаш тартиби «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни, Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби сўётлари режаси, Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида Низом билан белгиланган.

Юқорида келтирилган ҳужжатларга мувофиқ корхона фаолиятининг молиявий натижалари қуйидаги кўрсаткичлар билан тавсифланади:

— маҳсулотни сотишдан олинган ялпи фойда, бу сотишдан олинган соф тушум билан сотилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи ўртасидаги тафовут сифатида аниқланади:

$$ЯФ = ССТ - ИТ,$$

бунда: ЯФ — ялпи фойда; ССТ — сотишдан олинган соф тушум; ИТ — сотилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи;

— асосий фаолиятдан кўрилган фойда, бу маҳсулотни сотишдан олинган ялпи фойда билан давр харажатлари ўртасидаги тафовут ва асосий фаолиятдан кўрилган бошқа да-

ромадларни қўшиш ёки бошқа зарарларни айириш орқали аниқланади:

$$АФФ = ЯФ - ДХ + БД - БЗ,$$

бунда: АФФ — асосий фаолиятдан олинган фойда; ДХ — давр харажатлари; БД — асосий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар; БЗ — асосий фаолиятдан кўрилган бошқа зарарлар;

— хўжалик фаолиятдан олинган фойда (ёки зарар), бу асосий фаолиятдан олинган фойда суммасига молиявий фаолиятдан кўрилган даромадларни қўшиш ва зарарларни айириш орқали ҳисоблаб чиқилади:

$$УФ = АФФ + МД - МХ,$$

бунда: УФ — умумхўжалик фаолиятдан олинган фойда; МД — молиявий фаолиятдан олинган даромадлар; МХ — молиявий фаолият харажатлари;

— солиқ тўлангунгача олинган фойда, у умумхўжалик фаолиятдан олинган фойдага фавқулодда (кўзда тутилмаган) вазиятлардан кўрилган фойдани қўшиш ва зарарни айириш орқали аниқланади:

$$СТФ = УФ + ФП - ФЗ,$$

бунда: СТФ — солиқ тўлангунгача олинган фойда; ФП — фавқулодда вазиятлардан олинган фойда; ФЗ — фавқулодда вазиятлардан кўрилган зарар;

— йилнинг соф фойдаси, у солиқ тўлангандан кейин хўжалик юритувчи субъект ихтиёрида қолади, даромад (фойда)дан тўланадиган солиқ ва қонун ҳужжатларида назарда тутилган бошқа солиқлар ва тўловларни чиқариб ташлаган ҳолда солиқлар тўлангунга қадар олинган фойданинг айирмасини ифодалайди:

$$СФ = СТФ - ДС - БС,$$

бунда: СФ — соф фойда; ДС — даромад (фойда)дан тўланадиган солиқ; БС — бошқа солиқлар ва тўловлар.

Ҳисобот даврининг соф фойдасини ҳисоблаш учун бухгалтер ёпиладиган ўтказмаларни тузиши лозим, бошқача қилиб айтганда, бу «балансни реформация қилиш (ўзгартириш)» деб аталади. Ўзбекистон Республикасининг кўпчилик корхоналари учун чорак, ҚҚ ва кичик корхоналар учун эса —

йил ҳисобот даври бўлганлигига қарамасдан, ёпиладиган ўтказмаларни ҳар ойда тайёрлаш мақсадга мувофиқдир. Бу қуйидаги муҳим кўрсаткичлар: ялпи даромад, даромад ва харажатлар, тақсимланмаган фойда ва бошқалар тўғрисида тезкор маълумотларга эга бўлиш имкониятини яратади.

Счётларни ёпиш жараёни қуйидагилардан иборат:

— даромадлар счётларини ёпиш;

— харажатлар счётларини ёпиш;

— даромад ва харажат орасидаги фарқни аниқлаш ва фойда ёки зарарни ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари) счётига ҳисобдан чиқариш;

— дивидендлар ҳисоблашни ва тақсимланмаган фойдадан бошқача фойдаланишни акс эттириш;

— тақсимланмаган фойдани жамғарилган фойда (қопланмаган зарар)га ҳисобдан чиқариш.

М и с о л . «Санам» кичик корхонаси ҳисобот даври мобайнида қуйидаги даромадлар ва харажатларга эга: тайёр маҳсулот сотишдан даромад — 5 000 минг сўм; асосий воситалар чиқарилишидан даромад — 300 минг сўм; ижобий курс фарқлари — 40 минг сўм; сотилган маҳсулот таннари — 3 700 минг сўм; маъмурий харажатлар — 740 минг сўм; манфий курс фарқлари — 180 минг сўм. Счётларни ёпиш бўйича қуйидаги ёпиладиган ўтказмалар тузилади:

— даромадлар счётларининг ёпилиши:

Дебет 9010-«Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар» — 5 000 минг сўм

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа» — 5 000 минг сўм

Дебет 9310-«Асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан фойда» — 300 минг сўм

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа» — 300 минг сўм

Дебет 9540-«Валюталар курслари фарқидан даромадлар» — 40 минг сўм

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 40 минг сўм;  
— харажатлар счётларининг ёпилиши:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 3 700 минг сўм

Кредит 9110-«Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннари» — 3 700 минг сўм

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 740 минг сўм

Кредит 9420-«Маъмурий харажатлар» — 740 минг сўм  
Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 180 минг сўм  
Кредит 9620-«Валюталар курслари фарқидан зарарлар» —  
180 минг сўм.

Сўнгра 9910-«Якуний молиявий натижа» счётининг де-  
бети ва кредити орасидаги фарқни ҳисоблаймиз. Ушбу счёт-  
нинг дебет айланмалари кредит айланмаларидан кўп бўлган  
тақдирда, фарқ қопланмаган зарарни ташкил этади ва қуйи-  
даги ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фой-  
даси (қопланмаган зарари)»

Кредит 9910-«Якуний молиявий натижа».

Агар корхона ҳисобот даврида қопланмаган зарарга эга  
бўлса баланс пассивидаги капитал бўлимида тақсимлан-  
маган фойда счётининг дебет қолдиғи манфий сумма ёки  
қизил ранг билан акс эттирилади.

Кредит айланмалари дебет айланмаларидан кўп бўлган  
ҳолатда, фарқ ҳисобот даври бўйича соф ёки тақсимлан-  
маган фойда суммасини кўрсатади.

Берилган мисолда корхона 720 минг сўм суммада фойда  
олган. Ушбу фойда қуйидаги ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 9910-«Якуний молиявий натижа» — 720 минг сўм

Кредит 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фой-  
даси (қопланмаган зарари)» — 720 минг сўм.

Тақсимланмаган фойдадан резерв капиталини шаклланти-  
ришда фойдаланиш мумкин. Резерв капиталини шакл-  
лантириш Ўзбекистон Республикаси қонунчилиги ёки таъ-  
сис ҳужжатлари билан кўзда тутилганда амалга оширилади.  
Одатда, у ҳисобот йилида фойда олинганлиги ёки олинма-  
ганлигига қарамасдан белгиланган суммада дивидендлар  
тўланиши лозим бўлган имтиёзли акцияларга эга акция-  
дорлик жамиятларида ташкил этилади.

Резерв капиталининг шаклланиши қуйидаги ўтказма би-  
лан акс эттирилади:

Дебет 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фой-  
даси (қопланмаган зарари)»

Кредит 8520-«Резерв капитали (фонди)».

Тақсимланмаган фойда корхона таъсисчиларига дивидендлар  
тўлаш учун ишлатилади. Одатда, йил охирида тақ-  
симланмаган фойда суммаси аниқлангандан кейин, ушбу

фойданинг қайси қисми акциядорлар (мулкдорлар) ўрта-сида дивидендлар тўлаш йўли билан тақсимланиши белги-ланади. Дивидендлар миқдори акциядорлар ёки таъсисчи-ларнинг умумий мажлисида тасдиқланади ёки эълон қили-нади. Дивидендлар эълон қилинган куни бухгалтерияда улар бўйича ҳисоб-китоб амалга оширилади ва қуйидаги ўтказ-ма берилади:

Дебет 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фой-даси (қопланмаган зарари)»

Кредит 6610-«Тўланадиган дивидендлар»

Дивидендларни тўлаш, одатда, акциядорлик жамияти-нинг акцияларига эга бўлган акциядорларни рўйхатга олиш учун бериладиган маълум бир вақт орасида амалга ошири-лади. Рўйхатга олинган санадан кейин акциялар сотиб ол-ган акциядорлар эълон қилинган дивидендларни олиш ҳуқуқига эга эмас.

Дивидендларни тўлаш қуйидаги ўтказма билан акс эт-тирилади:

Дебет 6610-«Тўланадиган дивидендлар»

Кредит 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ёки 5110-«Ҳисоб-китоб счёти».

Акциядорлик жамияти дивидендларни акциялар кўри-нишида тўлаш тўғрисида қарор қабул қилиши мумкин. Бу акциядорлар учун қўшимча равишда акциялар чиқаришни назарда тутади, бу, одатда, тақсимланмаган фойдани «ка-питаллаштириш»га олиб келади. Акцияларнинг қўшимча равишда чиқарилган миқдори муомалада бўлган акциялар миқдоридан 20% кам бўлган тақдирда, бу акциялар нархи-га аҳамиятли таъсир кўрсатмайди, шу боис капиталлашти-риш акцияларнинг жорий бозор нархида амалга оширилади. Ушбу фоиз 20% дан кўп бўлган тақдирда, дивидендлар кўринишида чиқарилган акциялар ҳисоби номинал қий-мати бўйича амалга оширилади.

М и с о л . Муомалада 10 минг дона, номинал қиймати 1 000 сўм бўлган оддий акцияларга эга «Ёғду» АЖ акция-лар кўринишида 10%ли дивидендларни эълон қилди. Ак-цияларнинг бозор нархи ҳар бир акция учун 1 500 сўм.

1 000 дона акциялар кўринишидаги дивидендлар (10 000 × 10%) 1 500 минг сўм деб эълон қилинади (1 000 × 1 500). Бунга қуйидаги ўтказма берилади:

Дебет 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)» — 1 500 минг сўм

Кредит 8310-«Оддий акциялар» — 1 000 минг сўм

Кредит 8410-«Эмиссия даромади» — 500 минг сўм.

Агар акциялар миқдори 30% миқдорда кўзда тутилганда, ёзув қуйидаги тарзда амалга оширилган бўлар эди:

Дебет 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)» — 3 000 минг сўм

Кредит 8310-«Оддий акциялар» — 3 000 минг сўм.

Ўтган даврда йўл қўйилган хатолар аниқланганлиги, математик адашишлар, алдаш ёки эътиборсизлик натижасида маълумотлар нотўғри акс эттирилиши, шунингдек ҳисоб сиёсатига ўзгартиришлар киритилиши муносабати билан тақсимланмаган фойданинг қолдиғига тузатиш киритилиши мумкин.

3-сонли БҲМСга мувофиқ, олдинги даврда содир этилган асосий (муҳим) хатонинг суммаси йил бошига тақсимланмаган фойда қолдиғини ўзгартириш йўли билан акс эттирилади. Бундан ташқари, корхона ҳисоб сиёсати ўзгартирилган тақдирда тақсимланмаган фойдага тузатишлар киритилиши мумкин.

*Мисол. Хатоларни тузатиш муносабати билан тақсимланмаган фойданинг ўзгариши.*

2009 йил 10 ноябрда корхона томонидан қиймати 600 минг сўм бўлган уяли телефон аппарати сотиб олинди ва бу маъмурий харажатлар счётининг дебетида акс эттирилди. Хато 2010 йил март ойида, 2009 йил бўйича молиявий ҳисобот тегишли идораларга тақдим этилгандан кейин аниқланди.

Бу хато тақсимланмаган фойданинг бошланғич сальдосига тузатишлар киритиш йўли билан тузатилади. Ушбу хато натижасида 2009 йилда фойда солиғи бўйича 60 минг сўм кам тўланган.

Тузатиш киритиш ўтказмаси қуйидагича бўлади:

Дебет 0190-«Бошқа асосий воситалар» — 600 минг сўм

Кредит 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)» — 540 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 60 минг сўм.



Мисол. Амортизацияни ҳисоблаш ёки товар-моддий захираларни баҳолаш усули ўзгариши муносабати билан тақсимланмаган фойдага тузатиш киритиш.

2008 йил 5 январда корхона беш йил ишлаш муддати билан 900 минг сўмга ускуна сотиб олди ва ушбу ускуна бўйича йиллар йиғиндиси усули билан амортизацияни ҳисоблаган. 2010 йилнинг бошида эса ҳисоблаш усулини ўзгартириш ва қийматни бир маромда ҳисобдан чиқариш усулига ўтиш тўғрисида қарор қабул қилинди.

Маълумотлар солиштирилишлиги тамойилини таъминлаш учун ҳисоблаш усулларидаги ўзгаришлар таъсири қуйидагича амалга оширилади:

2008 йил учун эскириш —  $900 \text{ минг сўм} \times 5/15 = 300 \text{ минг сўм}$ ;

2009 йил учун эскириш —  $900 \text{ минг сўм} \times 4/15 = 240 \text{ минг сўм}$ ;

жамланган амортизация — 540 минг сўм.

Эскириш бир маромда ҳисобдан чиқариш усули билан ҳисобланган тақдирда:

2008 йил учун эскириш —  $900 \text{ минг сўм} : 5 = 180 \text{ минг сўм}$ ;

2009 йил учун эскириш —  $900 \text{ минг сўм} : 5 = 180 \text{ минг сўм}$ ;

жамланган амортизация — 360 минг сўм.

Жамланган амортизация счёти бўйича сальдо ва, шунингдек, тегишли харажатлар 180 минг сўмга камроқ бўлар эди. Фойда солиғи  $360 \text{ минг сўм} \times 10\% = 36 \text{ минг сўмга}$  камроқ тўланган бўлар эди. Киритилган ўзгартиришдан соф натижа  $360 \text{ минг сўм} - 36 \text{ минг сўм} = 324 \text{ минг сўм}$ . Тузатиш киритиш қуйидаги ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 0230-«Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши» — 360 минг сўм

Кредит 8710-«Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)» — 324 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 36 минг сўм.

# 17-боб. КОРХОНАЛАР, ТАШКИЛОТЛАР ВА БИРЛАШМАЛАРДАН ОЛИНАДИГАН СОЛИҚЛАР ҲИСОБ-КИТОБИ ВА ҲИСОБИНИ ЮРИТИШ ТАРТИБИ

## 17.1. Солиқлар ва уларнинг гуруҳланиши

Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни белгилаш, жорий этиш, ҳисоблаб чиқариш ҳамда Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджетига ва давлат мақсадли жамғармаларига тўлаш билан боғлиқ муносабатлар, шунингдек солиқ мажбуриятларини бажариш билан боғлиқ муносабатлар 2007 йил 25 декабрдаги ЎРҚ-136-сонли Ўзбекистон Республикаси Қонуни билан тасдиқланган ва 2008 йил 1 январдан кучга киритилган Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси ва унга кейинчалик киритилган ўзгартиришлар билан тартибга солинади.

Солиқ кодексига кўра солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатлари солиқ солишнинг мажбурийлиги, аниқлиги, адолатлилиги, солиқ тизимининг ягоналиги, солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларининг ошкоралиги ва солиқ тўловчининг ҳақлиги презумпцияси тамойилларига асосланади.

Солиқ кодексининг муҳим жиҳати шундаки, унда асосий тушунчаларга изоҳлар берилган, бу ҳолат солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар, солиқ тўловчилар, солиқ агентлари, солиқ тўловчининг вакиллари, юридик ва жисмоний шахслар, нотижорат ташкилотлари, яқка тартибдаги тадбиркор, резидентлар ва норезидентлар, доимий муассаса ва бошқа шу каби тушунчаларни ҳар хил ўқилишини олдини олади.

Ўзбекистон Республикаси ҳудудида Солиқ кодексига назарда тутилган солиқлар ва мажбурий тўловлар амал қилади.

Умумбелгиланган солиқларга қуйидагилар киради:

- юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи;
- жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи;
- қўшилган қиймат солиғи;
- акциз солиғи;
- ер қаъридан фойдаланувчилар учун солиқлар ва маҳсус тўловлар;
- сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ;

- мол-мулк солиғи;
  - ер солиғи;
  - ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи;
  - жисмоний шахслардан транспорт воситаларига бензин, дизель ёқилғиси ва газ ишлатганлик учун олинадиган солиқ.
- Бошқа мажбурий тўловларга қуйидагилар киради:
- ижтимоий жамғармаларга мажбурий тўловлар:
  - ягона ижтимоий тўлов;
  - фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадаллари;
  - бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар;
  - Республика йўл жамғармасига мажбурий тўловлар:
  - Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар;
  - Республика йўл жамғармасига мажбурий йиғимлар;
  - давлат божи;
  - божхона тўловлари;
  - айрим турдаги товарлар билан чакана савдо қилиш ва айрим турдаги хизматларни кўрсатиш ҳуқуқи учун йиғим.
- Корхоналарнинг маълум бир турлари учун Солиқ кодексида қуйидагилардан бирини тўлаш имконини берувчи солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби белгиланган:
- ягона солиқ тўлови;
  - ягона ер солиғи;
  - тадбиркорлик фаолиятининг айрим турлари бўйича қатъий белгиланган солиқ.

## **17.2. Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғини ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби**

Фойда солиғи Ўзбекистон Республикаси солиқ тизимининг таркибий элементи ҳисобланиб, миллий даромадни қайта тақсимлаш воситаси бўлиб хизмат қилади. Мазкур солиқ бевосита солиқ бўлиб, унинг суммаси корхона ҳўжалик фаолиятининг пировард молиявий натижаси билан чамбарчас боғлиқдир. Солиқни ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг V бўлими моддалари билан тартибга солинади.

*Фойда солиғи тўловчи* юридик шахслар қуйидагилардир:

Ўзбекистон Республикасининг резидентлари;

Ўзбекистон Республикасида фаолиятни доимий муас-  
саса орқали амалга ошираётган ёки ҳосил бўлиш манбаи  
Ўзбекистон Республикаси ҳудудида жойлашган даромад-  
ларни оладиган Ўзбекистон Республикаси норезидентлари.

Қуйидагилар юридик шахслардан олинадиган *фойда со-  
лиғи тўловчилар бўлмайди*:

нотижорат ташкилотлар. Тадбиркорлик фаолиятини  
амалга ошираётганда нотижорат ташкилотлар ўзи тадбир-  
корлик фаолиятини амалга оширишдан олинган фойдадан  
солиқ тўловчи бўлади;

агар Солиқ кодексининг XX бўлимида бошқача қоида-  
лар назарда тутилган бўлмаса, Солиқ кодексига мувофиқ  
солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби назарда ту-  
тилган юридик шахслар.

*Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг объек-  
ти қуйидагилардир*:

Ўзбекистон Республикаси резидентларининг, шунинг-  
дек Ўзбекистон Республикасида фаолиятни доимий муас-  
саса орқали амалга оширувчи Ўзбекистон Республикаси но-  
резидентларининг фойдаси;

Ўзбекистон Республикаси резидентларининг ва Ўзбекис-  
тон Республикаси норезидентларининг чегирмалар қилин-  
маган ҳолда тўлов манбаида солиқ солинадиган даромад-  
лари.

*Солиқ солинадиган база* жами даромад билан чегириб  
ташланадиган харажатлар ўртасидаги фарқ сифатида, им-  
тиёзлар ҳамда Солиқ кодексининг 159-моддасига мувофиқ  
солиқ солинадиган фойданинг камайтирилиши суммалари  
инобатга олинган ҳолда ҳисоблаб чиқарилган солиқ соли-  
надиган фойдадан келиб чиқиб белгиланади.

*Жами даромадга қуйидагилар қиради*:

товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилиш-  
дан олинадиган даромадлар;

бошқа даромадлар.

*Қуйидагилар солиқ тўловчининг даромади сифатида қарал-  
майди*:

— устав фондида (устав капиталига) олинган ҳиссалар,  
шу жумладан акцияларни (улушларни) жойлаштириш ба-  
ҳосининг уларнинг номинал қийматидан (дастлабки миқ-

доридан) ортиқ суммаси, биргаликдаги фаолиятни амалга ошириш учун оддий ширкат шартномаси бўйича бирлаштириладиган маблағлар;

— муассислар (иштирокчилар) таркибидан чиқилаётганда (чиқарилаётганда) ёки муассис (иштирокчи) улушининг миқдори камайтирилганда, шунингдек тугатилаётган юридик шахснинг мол-мулки унинг муассислари (иштирокчилари) ўртасида тақсимланаётганда устав фондига (устав капиталига) ҳисса доирасида олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулквий ҳуқуқлар);

— оддий ширкат шартномаси шеригининг (иштирокчисининг) шартнома шериклари (иштирокчилари) умумий мулкидаги улуши қайтариб берилган ёки бундай мол-мулк бўлинган тақдирда, ҳиссаси миқдорида олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулквий ҳуқуқлар);

— реализация қилинаётган товарлар (ишлар, хизматлар) учун бошқа шахслардан дастлабки ҳақ (бўнак) тарзида олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулквий ҳуқуқлар);

— қонун ҳужжатларига мувофиқ мажбуриятларни таъминлаш тариқасида гаров ёки закат тарзида олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулквий ҳуқуқлар) уларга бўлган мулк ҳуқуқи бошқа шахсга ўтадиган пайтга қадар;

— бюджетдан берилган субсидиялар;

— агар маблағларни (мол-мулк ёки мулквий ҳуқуқларни) бошқа шахсга ўтказиш, ишларни бажариш, хизматлар кўрсатиш Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори асосида юз бераётган бўлса, текин олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулквий ҳуқуқлар), ишлар ва хизматлар;

— олинган грантлар ва инсонпарварлик ёрдами;

— нотижорат ташкилотлар томонидан устав фаолиятининг таъминоти ва уни амалга ошириш учун олинган, белгиланган мақсадга кўра ва (ёки) текин келиб тушган маблағлар;

— суғурта шартномалари бўйича суғурта товони (суғурта суммаси) тариқасида олинган маблағлар;

— воситачига ёки бошқа ишончли вакилга воситачилик, топшириқ шартномаси ёки воситачилик хизматларини кўрсатиш юзасидан бошқа шартнома бўйича мажбуриятларни бажариш муносабати билан, шунингдек комитент ёхуд бошқа

топшириқ берувчи учун воситачи ёки бошқа ишончли вакил томонидан қилинган харажатларни қоплаш ҳисобига келиб тушган мол-мулк (ҳақ тўлови бундан мустасно);

— ижарага берувчи (лизинг берувчи) ижара (лизинг) тўловининг қисми тариқасида олган молиявий ижара (лизинг) объекти қийматининг қопламаси;

— телекоммуникациялар тармоқларида тезкор-қидирув тадбирлари тизимининг текин олинган техник воситалари, шунингдек мазкур воситалардан фойдаланишга ҳамда уларга хизмат кўрсатишга доир хизматлардан олинган даромадлар;

— ихтиёрий тугатилаётган тадбиркорлик субъекти муассисларидан (иштирокчиларидан) унинг мажбуриятларини бажариш учун олинган маблағлар. Ихтиёрий тугатиш қонун ҳужжатларида белгиланган муддатларда тугалланмаган ёки тугатиш тартиб-таомили тўхтатилган ва фаолият қайта бошланган тақдирда, ушбу маблағлар жами даромад таркибига киритилади ҳамда солиққа тортилади;

— инвестор ва давлат мулкани бошқариш бўйича ваколатли давлат органи ўртасида тузилган шартномага биноан инвестиция мажбуриятлари сифатида киритилаётган мол-мулк.

Ўзбекистон Республикасидаги тўлов манбаида солиқ солинадиган дивидендлар ва фоизлар жами даромаддан чегириб ташланади.

*Товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилишдан олинадиган даромадга қуйидаги ҳолларда тузатиш киритилади:*

— товарлар тўлиқ ёки қисман қайтарилганда;

— битим шартлари ўзгарганда;

— баҳолар ўзгарганда, сотиб олувчи сийловдан (скидкадан) фойдаланганда;

— бажарилган ишлар, кўрсатилган хизматлардан воз кечилганда.

*Бошқа даромадларга* товарларни (ишларни, хизматларни) ишлаб чиқариш ва реализация қилиш билан боғлиқ бўлмаган операциялардан олинадиган даромадлар киради, улар қуйидагилардан иборат:

— солиқ тўловчининг асосий воситалари ва бошқа мол-мулки чиқиб кетишидан олинадиган даромадлар;

— мол-мулкни оператив ижарага беришдан олинадиган даромадлар;

— асосий воситалар ва номоддий активларни молиявий ижарага беришдан олинадиган даромадлар;

— текин олинган мол-мулк, мулккий ҳуқуқлар, шунингдек ишлар ва хизматлар;

— инвентаризация натижасида аниқланган ортиқча товар-моддий захиралар ҳамда бошқа мол-мулк қиймати тариқасидаги даромадлар;

— ҳисобот йилида аниқланган ўтган йиллардаги даромадлар;

— мажбуриятларни ҳисобдан чиқаришдан олинадиган даромадлар;

— талаблардан ўзганинг фойдасига воз кечиш шартномаси бўйича олинган даромадлар;

— илгари чегириб ташланган харажатларнинг ёки зарарларнинг ўрнини қоплаш тарзидаги даромадлар;

— хизмат кўрсатувчи хўжаликлардан олинадиган даромадлар;

— биргаликдаги фаолиятда иштирок этишдан олинадиган даромадлар;

— ундириб олинган ёки қарздор томонидан тан олинган жарималар ва пеня, шунингдек қонуний кучга кирган суд ҳужжати асосида қарздор томонидан тўланиши лозим бўлган жарималар ва пеня;

— курсдаги ижобий фарқ;

— дивидендлар ва фоизлар;

— роялти;

— товарларни (ишларни, хизматларни) ишлаб чиқариш ва реализация қилиш билан бевосита боғлиқ бўлмаган операциялардан олинадиган бошқа даромадлар.

Солиқ тўловчининг харажатлари солиқ солинадиган фойдани аниқлаш пайтида чегириб ташланади, Солиқ кодексининг 147-моддасига мувофиқ чегириб ташланмайдиган харажатлар бундан мустасно.

*Чегириб ташланадиган харажатлар* қуйидагилардир:

— моддий харажатлар;

— меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари;

— амортизация харажатлари;

— бошқа харажатлар;

— келгусида солиқ солинадиган фойдадан чегириб ташланадиган ҳисобот давридаги харажатлар.

*Солиқ солинадиган фойдани аниқлашда чегирилмайдиган харажатларга* қуйидагилар киради:

— моддий қимматликларнинг табиий камайиши нормаларидан ортиқча йўқотишлар ва бузилишлар;

— ходимларга бериладиган ёки солиқ тўловчининг умумий овқатланиш эҳтиёжлари учун ёрдамчи хўжаликлар томонидан ишлаб чиқариладиган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича нархдаги фарқлар (зарарлар);

— нормалардан ортиқча харажатлар (хизмат сафарлари, вакиллик харажатлари, ихтиёрий суғурта турлари бўйича ажратмалар);

— нодавлат пенсия жамғармаларига ажратмалар;

— хўжалик бошқаруви органини сақлаб туриш учун ажратмалар;

— умумий овқатланиш корхоналари ёки бошқа чет ташкилотларга жойларни бепул бериш харажатлари, ушбу корхоналар ва ташкилотлар учун коммунал хизматлар кўрсатиш қийматини тўлаш;

— йиллик молиявий ҳисоботни бир ҳисобот даврида бир мартадан ортиқ аудитдан ўтказиш харажатлари;

— солиқ тўловчининг фаолиятида талаб этилмайдиган касблар бўйича кадрлар тайёрлаш харажатлари;

— жисмоний шахснинг моддий наф тарзидаги даромадлари ҳисобланадиган солиқ тўловчининг харажатлари;

— ходимларга таътил учун меҳнат тўғрисидаги қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча тўланган ҳақ ва улар бўйича пуллик компенсациялар;

— дала таъминоти, хизмат мақсадида ходимнинг шахсий автотранспортдан фойдаланганлик учун қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча тўланган тўловлар;

— пенсияларга устамалар, пенсияга чиқаётган меҳнат фахрийларига бир йўла тўланадиган нафақалар;

— ходимларга тўланадиган моддий ёрдам, ходимнинг меҳнатда жароҳатланиши ёки унинг соғлиғига бошқача тарзда шикаст етказилиши ёхуд ходим оила аъзосининг вафоти муносабати билан бериладиган ёки ходимнинг вафоти муносабати билан оила аъзоларига бериладиган моддий ёрдам бундан мустасно;



— меҳнатда майиб бўлганлик, касб касаллиги ёхуд меҳнат вазифаларини бажариш билан боғлиқ ҳолда соғлиғининг бошқача шикастланиши сабабли ходимларга етказилган зарарнинг ўрнини қоплаш учун қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча тўланадиган тўловлар;

— экология, соғломлаштириш ва хайрия жамғармаларига, маданият, соғлиқни сақлаш, меҳнат ва аҳолини ижтимоий муҳофаза қилиш, жисмоний тарбия ва спорт муассасаларига, таълим муассасаларига маҳаллий давлат ҳокимияти органларига, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органларига бадаллар, ҳомийлик ва хайрия ёрдамлари тарзидаги маблағлар;

— ишлаб чиқариш жараёни билан боғлиқ бўлмаган соғлиқни сақлаш ва дам олишни ташкил қилиш тадбирларига харажатлар;

— маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлмаган ишларни (хизматларни) (шаҳарлар ва шаҳарчаларни ободонлаштириш ишлари, қишлоқ хўжалигига ёрдам кўрсатиш ва бошқа турдаги ишлар) бажаришга сарфланган харажатлар;

— атроф муҳитни ифлослантирганлик ва чиқиндиларни жойлаштирганлик қонун ҳужжатларида белгиланган нормалардан ортиқча бўлганлиги учун компенсация тўловлари;

— кредит шартномасида муддатли қарзлар учун назарда тутилган ставкалардан ортиқча тўлов муддати ўтган ҳамда узайтирилган кредитлар (заёмлар) бўйича фоизлар;

— лойиҳалардаги ва қурилиш-монтаж ишларидаги камчиликларни, шунингдек объект ёнидаги омборга ташиб келтирилгунига қадар юз берган бузилишлар ва деформацияларни бартараф этиш бўйича харажатлар, коррозияга қарши муҳофазадаги нуқсонлар туфайли тафтиш ўтказиш (асбоб-ускуналарни қисмларга ажратиш) харажатлари, ушбу харажатларни камчиликлар, бузилишлар ёки зарарлар учун жавобгар бўлган маҳсулот етказиб берувчи ёки бошқа хўжалик юритувчи субъектлар ҳисобига ўрнини қоплаш мумкин бўлмаган миқдордаги бошқа шунга ўхшаш харажатлар;

— байрам саналари ва муҳим саналар, жамоат фаолиятидаги ютуқлар муносабати билан ходимларни рағбатлантириш ҳисобланадиган бир йўла мукофотлар ва таътилга қўшимча тўланадиган ҳақлар;

— суд чиқимлари;

— айбдорлари аниқланмаган ўғирликлар ва камомаддан ёки айбдор томон ҳисобидан зарур суммаларнинг ўрнини қоплаш мумкин бўлмаганда кўрилган зарарлар;

— солиқ тўловчининг асосий воситалари ва бошқа мол-мулкнинг (активларининг) чиқиб кетишидан (балансдан чиқарилишидан) кўрилган (бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ аниқланадиган) зарарлар;

— хўжалик шартномалари шартларини ва қонун ҳужжатларини бузганлик учун тўланган ёки тан олинган жарималар, пеня ҳамда бошқа турдаги санкциялар;

— инвестиция активларини ишончли бошқарувчилар, давлат ишончли бошқарувчилари ва давлат улушларини бошқариш бўйича ишончли бошқарувчилар хизматларининг қийматини ҳамда уларга мукофотлар тўлашга доир харажатлар;

— бошқа харажатлар.

Солиқ кодексининг 146-моддасида келтирилган харажатлар улар юзага келган пайтда, жорий ҳисобот даврида солиқ солинадиган фойдани ҳисоблаб чиқаришда чегирилмайди, улар кейинги даврларда, солиқ тўловчининг ҳисоб сиёсати билан белгиланган, лекин ўн йилдан кўп бўлмаган муддат ичида чегирилиши лозим. Бундай харажатларга қуйидагилар киради:

— янги ишлаб чиқаришлар, цехлар, агрегатларни, шунингдек серияли ва оммавий ишлаб чиқариладиган янги маҳсулот турларини ҳамда технологик жараёнларни ўзлаштириш харажатлари;

— барча турдаги асбоб-ускуналар ва техник қурилмаларни, уларнинг ўрнатилиш сифатини текшириб кўриш мақсадида комплекс синаб кўриш (ишлаб турган ҳолатида) харажатлари;

— ишчи кучлари қабул қилиш ва янги ишга туширилган корхонада ишлаш учун кадрлар тайёрлаш билан боғлиқ харажатлар;

— асосий воситалар ва номоддий активларнинг жадаллаштирилган усулда ҳисобланган амортизация суммаси билан Солиқ кодексига мувофиқ белгиланган нормалар бўйича ҳисобланган амортизация суммаси ўртасидаги фарқ.

Шубҳали қарзлар бўйича захира ташкил этиш учун қилинган харажатлар Солиқ кодексига мувофиқ умидсиз деб

эътироф этилган қарздорликни ҳисобдан чиқарилаётганда, ҳисобдан чиқарилиши лозим бўлган умидсиз қарздорлик миқдоридан ошмайдиган суммада чегириб ташланади.

Фойдага солиқ солиш пайтида қуйидагича ставкалар қўлланилади (2010 йилга):

| Т/р | Тўловчлар  | Солиқ солинадиган базага нисбатан солиқ ставкалари, %да |
|-----|--|---|
| 1   | Юридик шахслар (2-5-бандларда назарда тутилганларидан ташқари)   | 9   |
| 2   | Тижорат банклари   | 15  |
| 3   | Аукционлар ўтказишдан, гастроль-концерт фаолияти билан шуғулланишга лицензияси бўлган юридик ва жисмоний шахсларни (шунингдек норезидентларни) жалб этиш йўли билан оммавий томоша тадбирларини ташкил этишдан даромад олувчи юридик шахслар | 35  |
| 4   | Ўзи ишлаб чиқарган товарлар (ишлар, хизматлар) экспортининг эркин алмаштириладиган валютадаги ҳиссаси қуйидаги миқдорларни ташкил этадиган экспортчи корхоналар учун:  |   |
|     | сотишнинг умумий ҳажмида 15 фоиздан 30 фоизгача  | белгиланган ставка 30% га пасайтирилади                 |
|     | сотишнинг умумий ҳажмида 30 фоиз ва ундан юқори  | белгиланган ставка 50% га пасайтирилади                 |
| 5   | 1-бандда кўрсатилган хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналари учун, пластик карталарни қўллаб ҳақ тўлангани кўрсатилган хизматлар ҳажми бўйича   | белгиланган ставка 10% га пасайтирилади                 |

Юридик шахсларга тўланадиган дивиденд ва фоизларга, тўлов манбаидан 10%лик ставка бўйича солиқ солинади.

Таъкидлаш жоизки, 2009 йил 1 январдан бошлаб 5 йил муддатга жисмоний шахсларнинг улар таъсис этган микрофирма ва кичик корхоналардан олинадиган дивиденд тарзидаги даромадлари, юридик шахслар томонидан олинадиган дивиденд тарзидаги даромадларнинг капиталлашувга, инвестицияларга, аввал олинган кредитлар учун ҳисоб-

китоб қилишга йўналтирилган қисми солиқ солишдан озод этилган.

Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғини тўлашдан қуйидаги юридик шахслар озод қилинади:

— ногиронларнинг жамоат бирлашмалари, «Нуроний» жамғармаси ва «Ўзбекистон чернobilчилари» ассоциацияси мулкида бўлган, ишловчилари умумий сонининг камида 50 фоизини ногиронлар, 1941-1945 йиллардаги уруш ва меҳнат fronti фахрийлари ташкил этган юридик шахслар, бундан савдо, воситачилик, таъминлаш-сотиш ва тайёрлов фаолияти билан шуғулланувчи юридик шахслар мустасно.

Мазкур имтиёзни олиш ҳуқуқини белгилаётганда ходимларнинг умумий сонига штатда турган ходимлар киритилади;

— даволаш муассасалари ҳузуридаги даволаш-ишлаб чиқариш устахоналари;

— жазони ижро этиш муассасалари;

— ички ишлар органлари ҳузуридаги кўриқлаш бўлинмалари.

*Юридик шахсларнинг қуйидаги фойдаси юридик шахслардан олинадиган фойда солиғини тўлашдан озод қилинади:*

— протез-ортопедия буюмлари, ногиронлар учун инвентарлар ишлаб чиқаришдан, шунингдек ногиронларга ортопедик протезлаш хизмати кўрсатишдан, ногиронлар учун мўлжалланган протез-ортопедия буюмлари ва инвентарларни таъмирлаш ҳамда уларга хизмат кўрсатишдан олинган фойдаси;

— шаҳар йўловчилар транспортида (таксидан, шу жумладан йўналишли таксидан ташқари) йўловчиларни ташиш бўйича хизматлар кўрсатишдан олинган фойдаси;

— тарих ва маданият ёдгорликларини таъмирлаш ҳамда қайта тиклаш ишларини амалга оширишдан олинган фойдаси;

— инвестиция фондларининг хусусийлаштирилган корхоналар акцияларини сотиб олишга йўналтириладиган фойдаси;

— Халқ банки томонидан фуқароларнинг шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварақларидаги маблағлардан фойдаланишдан олинган фойдаси.

Ишловчилари умумий сонининг 3 фоизидан кўпрогини ногиронлар ташкил этган юридик шахслар учун юридик

шахслардан олинадиган фойда солиғи суммаси белгиланган нормадан ортиқ ишга жойлаштирилган ногиронларнинг ҳар бир фоизига юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг суммаси бир фоиз камайтириладиган ҳисоб-китоб асосида камайтирилади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2006 йил 17 апрелдаги ПҚ-325-сонли «Ўзбекистон Республикасида 2006-2010 йилларда хизмат кўрсатиш ва сервис соҳасини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарорига мувофиқ 2006 йил 1 апрелдан бошлаб лизинг, суғурта, аудиторлик, бухгалтерия ҳисоби, микрокредитлаш хизматларини, пойабзал ва чармдан таёрланган буюмлар таъмири соҳасидаги хизматларни, соат тузатиш, маиший электрон ва электр приборларини таъмирлаш ва техник хизмат кўрсатиш (телевизор, айдиовидеоаппаратура, компьютер, принтер техникаси, музлатгич, кондиционер ва б.), ветеринар хизматларини, таълим соҳасидаги (компьютерда ишлашни ўргатиш билан бирга), болалар спорт муассасалари ва секциялари хизматларини, болаларни, ногиронларни, қария фуқароларни парвариш қилиш бўйича ижтимоий хизматларни кўрсатувчи юридик шахслар уч йил муддатта даромад (фойда) солиғи ва ягона солиқ тўлови тўлашдан озод этилган.

*Юридик шахсларнинг солиқ солинадиган фойдаси қуйидаги суммага камайтирилади:*

— экология, соғломлаштириш ва хайрия жамғармаларига, маданият, соғлиқни сақлаш, меҳнат ва аҳолини ижтимоий муҳофаза қилиш, жисмоний тарбия ва спорт муассасаларига, таълим муассасаларига, маҳаллий давлат ҳокимияти органларига, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органларига бериладиган бадаллар, ҳомийлик ва хайрия тариқасидаги маблағлар суммасига, бироқ солиқ солинадиган фойданинг икки фоизидан кўп бўлмаган миқдорда;

— Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори асосида коллежлар, академик лицейлар, мактаблар ва мактабгача тарбия таълим муассасалари қурилишига йўналтирилган маблағлар суммасига, лекин солиқ солинадиган фойданинг 30 фоизидан кўп бўлмаган миқдорда;

— ишлаб чиқаришни модернизациялашга, техник ва технологик жиҳатдан қайта жиҳозлашга, янги технологик жи-

ҳоз харид қилишга, ишлаб чиқаришни янги қурилиш шаклида кенгайтиришга, ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун фойдаланиладиган бинолар ва иншоотларни реконструкция қилишга, шунингдек ушбу мақсадлар учун олинган кредитларни узишга, лизинг объекти қийматининг ўрнини қоплашга йўналтириладиган маблағлар суммасига, тегишли солиқ даврида ҳисобланган амортизацияни чегириб ташлаган ҳолда, бироқ солиқ солинадиган фойданинг 30 фоизидан кўп бўлмаган миқдорда. Солиқ солинадиган фойдани камайтириш юқорида кўрсатиб ўтилган харажатлар қилинган солиқ давридан эътиборан, технологик жиҳоз бўйича эса у фойдаланишга топширилган пайтдан эътиборан беш йил ичида амалга оширилади. Янги технологик жиҳоз харид қилинган (импорт қилинган) пайтдан эътиборан уч йил ичида реализация қилинган ёки текинга берилган тақдирда, юридик шахслардан олиннадиган фойда солиғини тўлаш бўйича мажбуриятлар тикланган ҳолда, мазкур имтиёзнинг амал қилиши имтиёз қўлланилган бутун давр учун бекор қилинади. Ушбу имтиёз товарлар (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқаришни амалга оширувчи солиқ тўловчилар томонидан қўлланилади;

— ёш оилалар тоифасига кирувчи ходимларга ипотека кредитлари бадаллари тўлашга ва (ёки) мулк сифатида уй-жой олишга текин йўналтириладиган маблағлар суммасига, бироқ солиқ солинадиган базанинг 10 фоизидан ошмаган миқдорда;

— диний ва жамоат бирлашмаларининг (касаба уюшмалари, сиёсий партиялар ва ҳаракатлардан ташқари), хайрия жамғармаларининг мулкида бўлган корхоналар фойдасидан мазкур бирлашмалар ва жамғармаларнинг уставда белгиланган фаолиятини амалга ошириш учун йўналтириладиган ажратмалари суммасига.

— қўшимча фойда солиғини тўловчилар учун соф қўшимча фойда суммасига.

Банкларнинг солиқ солинадиган фойдаси жисмоний шахсларнинг муддатли омонатлари, пластик карточкалар бўйича омонатлар ҳамда жойлаштирилган жамгарма сертификатлари ҳажмларининг кўпайган суммасига бўшаган маблағларни юқорида кўрсатилган омонатлар бўйича фоиз

ставкаларини оширишга мақсадли йўналтириш шарти билан камайтирилади.

Ўтган ҳисобот даврида ёки ўтган ҳисобот даврларида зарари (зарарлари) бўлган юридик шахслардан олинадиган фойда солигининг тўловчилари жорий солиқ даврининг солиқ солинадиган фойдасини кўрилган зарарнинг тўлиқ суммасига ёки бу сумманинг бир қисмига камайтиришга ҳақлидир. Бунда, ўтказилаётган зарарнинг жами суммаси жорий солиқ даврининг солиқ солинадиган фойданинг 50 фоизидан ошмаслиги керак.

Корхонанинг фойда солиғи бўйича солиқ солинадиган базаси қуйидагича ҳисобланади:

фойда солиғи тўлангунга қадар фойда ёки зарар

*қўшув* Солиқ кодексининг 147-моддасига мувофиқ солиқ солинадиган фойдани аниқлашдаги солиқ тўловчининг чегирилмайдиган харажатлари

*қўшув* Солиқ кодексининг 146-моддасига мувофиқ келгусида солиқ солинадиган базадан чегириладиган ҳисобот даврининг харажатлари

*айирув* Солиқ кодексининг 146-моддасига мувофиқ жорий ҳисобот даврда солиқ солинадиган базадан чегириладиган олдинги даврларда амалга оширилган харажатлар

*айирув* Солиқ кодексининг 158-моддасига мувофиқ солиқлар бўйича имтиёзлар

*айирув* Солиқ кодексининг 159-моддасига мувофиқ солиқ солинадиган фойдани камайтирадиган суммалар

*баробар* фойда солиғи бўйича солиқ солинадиган база.

М и с о л . «Умид» корхонасида солиқ солингунга қадар фойда 34700 минг сўм дейлик; Солиқ кодексининг 147-моддасига мувофиқ солиқ солинадиган фойдани аниқлашдаги солиқ тўловчининг чегирилмайдиган харажатлари — 2 840 минг сўм; Солиқ кодексининг 146-моддасига мувофиқ келгусида солиқ солинадиган базадан чегириладиган ҳисобот даврининг харажатлари — 1 500 минг сўм; Солиқ кодексининг 146-моддасига мувофиқ жорий ҳисобот даврида солиқ солинадиган базадан чегириладиган олдинги даврларда амалга оширилган харажатлар — 600 минг сўм; солиқлар бўйича имтиёзлар — 800 минг сўм; Солиқ кодексининг 159-моддасига мувофиқ солиқ солинадиган фойдани камайтирадиган суммалар — 400 минг сўм.

Солиқ солинадиган база қуйидагича:

$34\,700 + 2\,840 + 1\,500 - 600 - 800 - 400 = 37\,240$  минг сўм.

Фойда солиғи:  $37\,240 \times 9\% = 3\,351,6$  минг сўм.

Ҳисобланган солиқ қуйидагича ўтказма билан акс этирилади:

Дебет 9810-«Фойда солиғи бўйича харажатлар» — 3 351,6 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 3 351,6 минг сўм.

Тўлов пайтида ёзув қуйидагича бўлади:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 3 351,6 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 3 351,6 минг сўм.

### **17.3. Қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби**

Қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС) товарлар (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш ва сотиш жараёнида қўшилган қийматнинг бир қисмини бюджетга ўтказишни билдиради. Қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг VII бўлими моддалари билан тартибга солинади.

*Қўшилган қиймат солиғи тўловчилар қуйидагилардир:*

солиқ солинадиган оборотларга эга бўлган юридик шахслар;

Солиқ кодексига мувофиқ зиммасига Ўзбекистон Республикаси норезидентлари томонидан амалга оширилаётган солиқ солинадиган оборотлар учун қўшилган қиймат солиғи тўлаш бўйича мажбурият юклатиладиган юридик шахслар;

товарларни Ўзбекистон Республикаси ҳудудига импорт қилувчи юридик ва жисмоний шахслар, ўз эҳтиёжлари учун божсиз олиб кириш нормалари доирасида товарлар олиб кировчи жисмоний шахслар бундан мустасно;

оддий ширкат солиқ солинадиган оборотларни амалга ошираётганда зиммасига унинг ишларини юритиш юклатилган (ишончли шахс) шерик (иштирокчи) — юридик шахс.

Ягона солиқ тўловини тўловчилар бўлган юридик шахслар солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги давлат солиқ хиз-



мати органларига йилнинг навбатдаги чораги бошлангунига қадар бир ойдан кечиктирмасдан, янги ташкил этилаётган ягона солиқ тўловини тўловчилар бўлган юридик шахслар эса фаолият бошлангунига қадар тақдим этиладиган ёзма билдиришга асосан ихтиёрий асосда қўшилган қиймат солиғини тўлаши мумкин.

*Солиқ солиш объекти қуйидагилардир:*

солиқ солинадиган оборот;

солиқ солинадиган импорт.

Солиқ тўловчининг товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилиш обороти солиқ солинадиган оборотдир, қуйидаги солиқ солинмайдиган оборотлар бундан мустасно:

Солиқ кодексига мувофиқ қўшилган қиймат солиғидан озод қилинган оборот;

реализация қилинган жойи Ўзбекистон Республикаси бўлмаган оборот.

Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудига олиб кирилаётган товарлар солиқ солинадиган импортдир, қўшилган қиймат солиғидан озод қилинган товарлар бундан мустасно.

*Солиқ солинадиган база* реализация қилинаётган товарларнинг (ишларнинг, хизматларнинг) қиймати асосида, унга қўшилган қиймат солиғини киритмаган ҳолда белгиланади.

Товарлар (ишлар, хизматлар) таннархидан ёки товарлар олинган нархдан (товарни олиш билан боғлиқ харажатлар ҳам ҳисобга олинган ҳолда) паст нархларда реализация қилинган тақдирда, солиқ тўловчига ўз эҳтиёжлари учун товарлар берилганда (ишлар бажарилганда, хизматлар кўрсатилганда), шунингдек товарлар (ишлар, хизматлар) бепул берилганда солиқ солиш мақсадлари учун солиқ солинадиган база товарларнинг (ишларнинг, хизматларнинг) таннархидан ёки товарлар олинган нархдан (товарни олиш билан боғлиқ харажатлар ҳисобга олинган ҳолда) келиб чиққан ҳолда белгиланади.

Акциз тўланадиган товарлар бўйича солиқ солинадиган базага акциз солигининг суммаси киритилади.

Асосий воситалар ва номоддий активлар реализация қилинган тақдирда, солиқ солинадиган база қўшилган қий-

мат солиғи суммасини ҳам ўз ичига оладиган, уларнинг реализация қилиш нархи билан қолдиқ қиймати ўртасидаги ижобий фарқ сифатида белгиланади.

Қўшилган қиймат солиғидан қуйидаги реализация қилиш оборотлари озод этилади:

— юридик ва жисмоний шахсларга муайян ҳуқуқлар берилганда давлат органлари, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органлари ҳамда ваколатли ташкилотлар томонидан кўрсатиладиган, давлат божи, патент божи, йиғим ёки бошқа тўловлар ундириладиган хизматлар;

— мактабгача таълим муассасаларида болаларни тарбиялашга доир хизматлар;

— беморлар ва кексаларни парвариш қилишга доир хизматлар;

— дафн этиш бюрolari ва қабристонларнинг маросим хизматлари, диний ашёларни реализация қилиш, диний ташкилотлар ҳамда бирлашмаларнинг удумлар ва маросимлар ўтказишга доир хизматлари;

— протез-ортопедия буюмлари, ногиронлар учун мўлжалланган инвентарлар, шу жумладан уларни ишлаб чиқарувчилар томонидан реализация қилинаётган буюмлар ва инвентарлар, шунингдек ногиронларга кўрсатилаётган ортопедик протезлаш хизматлари, протез-ортопедия буюмлари ва ногиронлар учун мўлжалланган инвентарларни таъмирлаш ҳамда улардан фойдаланишга доир ишлар бўйича хизматлар;

— даволаш муассасалари ҳузуридаги даволаш-ишлаб чиқариш устахоналарининг мазкур муассасалар томонидан реализация қилинадиган маҳсулотлари;

— почта маркалари (коллекция қилинадиганларидан ташқари), маркали откриткалар, конвертлар;

— алоқа ташкилотларининг пенсия ва нафақалар тўлаш бўйича хизматлари;

— бюджет маблағлари ҳисобидан бажариладиган илмий-тадқиқот ва инновация ишлари. Ушбу имтиёзни олиш учун тегишли молия органининг бюджетдан маблағлар ажратиш тўғрисидаги ҳулосаси асосдир;

— шаҳар йўловчилар транспортининг хизматлари (таксидан, шу жумладан йўналишли таксидан ташқари), шунингдек темир йўл ва умумий фойдаланишдаги автомо-

биль транспортида (таксидан, шу жумладан йўналишли таксидан ташқари) шаҳар атрофидаги йўналишларда йўловчилар ташиш хизматлари. Шаҳар йўловчилар транспортнинг хизматлари жумласига йўловчилар ташиш бўйича автомобиль ва электр транспорти билан шаҳар доирасида муайян йўналишлар бўйича қатнов жадвалига биноан кўрсатиладиган хизматлар киради. Мазкур қоидалар юридик ва жисмоний шахсларнинг буюртмаларига кўра шаҳар йўловчилар ташиш транспортида ходимларни ишдан ва (ёки) ишга ташиш бўйича хизматларга, тadbирлар ўтказиш учун ташиш бўйича хизматларга, шу жумладан шаҳар ташқарисига ташишга ҳам татбиқ этилади;

— олий, ўрта, ўрта махсус, касб-ҳунар ўқув юртларида, шунингдек кадрларнинг малакасини ошириш ва уларни қайта тайёрлаш билан шуғулланувчи ташкилотларда таълим беришнинг ҳақ эвазига ўқитишга доир қисми бўйича хизматлар;

— қимматбаҳо металлларни ваколатли давлат органига сақлаб туриш учун топшириш ва уларнинг экспорти;

— тиббий (ветеринария) хизматлари (косметология хизматлари бундан мустасно), дори воситалари ва тиббиёт (ветеринария) учун мўлжалланган буюмлар, шу жумладан уларни ишлаб чиқарувчилар томонидан реализация қилинаётган шундай воситалар ва буюмлар;

— чет эл ҳаво кемаларига хизмат кўрсатиш юзасидан бевосита Ўзбекистон Республикаси аэропортларида ва Ўзбекистон Республикасининг ҳаво бўшлиғида амалга ошириладиган хизматлар, шу жумладан аэронавигация хизмати;

— санаторий-курорт, соғломлаштириш, туристик-экскурсия хизматлари, шунингдек жисмоний тарбия ва спорт муассасаларининг хизматлари;

— давлат мулкани хусусийлаштириш тартибида реализация қилинаётган мол-мулк;

— гидрометеорология ва аэрология ишлари;

— геология ва топография ишлари;

— босма маҳсулотлар, шунингдек босма маҳсулотлар ишлаб чиқариш ва уларни реализация қилиш билан боғлиқ таҳририй, матбаа ва ноширлик ишлари (хизматлари);

— Ўзбекистон Миллий телерадиокомпаниясининг, унинг таркибига кирувчи корхоналар ва ташкилотларнинг ҳамда

Ўзбекистон Миллий ахборот агентлигининг асосий фаолиятига доир маҳсулот ва хизматлар;

— ногиронларнинг жамоат бирлашмалари, «Нуроний» жамғармаси ва «Ўзбекистон чернобилчилари» ассоциацияси мулкида бўлган, ишловчилари умумий сонининг камида 50 фоизини ногиронлар ташкил этувчи юридик шахслар томонидан ишлаб чиқарилаётган товарлар (ишлар, хизматлар), бундан воситачилик, савдо, тайёрлов, таъминот-сотиш фаолиятини амалга ошириш бўйича реализация қилиш оборотлари мустасно;

— Ўзбекистон Республикасининг халқаро шартномалари бўйича халқаро ва чет эл ҳукумат молия ташкилотлари томонидан берилган қарзлар (кредитлар) юридик шахслар оладиган, шунингдек грантлар ҳисобига олинган товарлар (ишлар, хизматлар);

— уй-жой фондини сақлаш ва таъмирлаш юзасидан аҳолига кўрсатилаётган хизматлар. Уй-жой фондини сақлаш ва таъмирлаш юзасидан кўрсатиладиган хизматлар жумласига лифт хўжаликлари, умумий фойдаланишдаги антенналарни ўрнатиш ҳамда уларни тасарруф этиш бўйича хўжаликлар, ер ресурслари ва давлат кадастри, уй-жой фондидан фойдаланиш, уни сақлаш ва таъмирлаш бошқармалари ҳамда бўлимларининг бевосита аҳоли томонидан ҳақ тўланадиган хизматлари, шу жумладан ушбу хизматларга хусусий уй-жой мулкдорларининг ширкатлари орқали ҳақ тўлаш киради;

— ваколатли давлат органининг ихтисослашган экспертиза бўлинмалари ўтказадиган экологик экспертиза хизматлари;

— давлат тилини ва давлат тилида иш юритишни ўргатиш хизматлари;

— ўзи етиштирган қишлоқ хўжалиги маҳсулоти;

— ички ишлар органлари ҳузуридаги кўриқлов бўлинмалари хизматлари;

— устав фондига (устав капиталига) ҳисса ёки пай бадали сифатида бериладиган асосий воситалар, номоддий активлар ва тугалланмаган қурилиш объектлари;

— бюджет маблағлари ҳисобидан бажариладиган ер-кадастр, ер тузиш, тупроқ ва геоботаника ишлари;

— давлат резервининг товар-моддий захиралари, улар янгиланаётганда;

— телекоммуникациялар тармоқларида тезкор-қидирув тадбирлари тизимининг техника воситалари, шунингдек мазкур воситалардан фойдаланишга ва уларга хизмат кўрсатишга доир хизматлар;

— инвестор ва давлат мулкани бошқариш бўйича ваколатли давлат органи ўртасида тузилган шартномага биноан инвестиция мажбуриятлари сифатида топширилаётган мол-мулк.

Товарларни чет эл валютасида экспортга реализация қилиш (қимматбаҳо металлар бундан мустасно) оборотига ноль даражали ставка бўйича қўшилган қиймат солиғи солинади. Бунда қўшилган қиймат солиғи «0» ставкаси билан солинади ва ишлаб чиқаришга кетган моддий ресурслар бўйича қўшилган қиймат солиғи суммаси ҳисобга олинади.

Бюджетга тўланиши лозим бўлган солиқ суммасини аниқлашда товарларни (ишларни, хизматларни) олувчи ҳақиқатда олинган ва (ёки) солиқ тўловчи томонидан ишлаб чиқарилган ҳамда ўз эҳтиёжлари учун фойдаланилган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича тўланиши лозим бўлган (тўланган) қўшилган қиймат солиғининг суммасини ҳисобга олиш ҳуқуқига эга.

Агар корхона қўшилган қиймат солиғидан озод этилган фаолият билан биргаликда солиқ солинадиган фаолият ҳам юритаётган бўлса, ушбу фаолият турлари бўйича харажатлар ва унинг натижалари ҳисоб-китобини алоҳида олиб боришлари лозим.

Агар корхона етказиб берилиши қўшилган қиймат солиғи ҳам солинадиган, ҳам солинмайдиган бир турдаги маҳсулот ишлаб чиқарадиган бўлса, бунда харажатлар тақсимланиши оборотнинг умумий суммасидаги солиқ солинадиган оборотнинг салмоқли ҳиссаси билан аниқланади.

М и с о л . Ҳисобот даври учун корхона ҚҚСсиз 200 минг сўм суммадаги оборотга эга. 200 минг сўмдан солиқ солинадиган оборот 170 минг сўмга тенг. Солиқ солинмайдиган (озод этилган) оборот 30 минг сўм.

Оборотнинг умумий суммасидаги солиқ солинадиган оборотнинг салмоқли ҳиссаси 85%ни ( $170\ 000 : 200\ 000 \times 100$ ) ташкил қилади.

Агар берилган ҳисобот даврида счёт-фактуралар бўйича ҚҚС суммаси 35 000 сўмни ташкил этган бўлса, бунда бу

сумманинг фақат 85%и ҳисобга олинади, яъни 29 750 сўм (35 000 × 85 : 100).

Тўланган солиқнинг 5 250 (35 000 – 29 750) сўмлик қолган суммаси ишлаб чиқариш харажатларига ўтказилади.

Хом ашё ва материаллар олувчи корхоналар етказиб берувчиларга уларнинг қиймати билан бирга ҚҚСни тўлайдилар. Етказиб берувчи тушум суммасидан ушбу солиқни бюджетга ўтказади (*олинган материаллар бўйича ҚҚС ҳисоб-китоби тартиби 9-боб «Моддий бойликлар, фойдаланишдаги инвентарь ва хўжалик жиҳозлари ҳисоби»да акс эттирилган*).

Бюджетга тўланадиган қўшилган қиймат солиғи сотилган товарлар (бажарилган ишлар ва кўрсатилган хизматлар) учун ҳисобланган қўшилган қиймат солиғи суммалари ва олинган счёт-фактураларга мувофиқ етказиб берувчиларга тўланадиган ёки тўланган солиқ суммалари ўртасидаги фарқ сифатида аниқланади.

Айтайлик, корхона ҳисобот даврида етказиб берувчиларга 1 700 минг сўм миқдорида ҚҚС тўлади, бу эса 4410-«Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (турлари бўйича)» счёти дебетида акс эттирилади.

Ҳисобот ойида 30 000 минг сўмлик маҳсулот сотилди. ҚҚС суммаси 30 000 минг сўм × 20 : 100 = 6 000 минг сўмга тенг. Умумий айланма ҚҚС билан бирга 36 000 минг сўмни ташкил этади.

Тушум келиб тушганда қуйидаги ёзув билан қайд этилади:

Дебет 4010-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган счётлар» — 36 000 минг сўм

Кредит 9010-«Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар» — 30 000 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 6 000 минг сўм.

Мазкур ҳисобот даврида мол етказиб берувчиларга тўланган ҚҚСни ҳисобдан чиқариш:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 1 700 минг сўм

Кредит 4410-«Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (турлари бўйича)» — 1 700 минг сўм.

Бюджетга тўланадиган ҚҚС 6410-счётнинг кредити ва дебети ўртасидаги фарқ сифатида ҳисобланади:

$6\ 000 - 1\ 700 = 4\ 300$  минг сўм.

Тўланган пайтда ана шу суммага қуйидагича ёзув қайд этилади:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 4 300 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 4 300 минг сўм.

#### **17.4. Акциз солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби**

Акциз солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг VIII бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Акциз солиғи — билвосита солиқ, бу солиқ давлат томонидан товар ишлаб чиқарувчи корхона сотадиган товарлар нархига фоизларда белгиланади.

*Акциз солиғи тўловчи юридик ва жисмоний шахслар қуйидагилардир:*

— Ўзбекистон Республикаси ҳудудида акциз солиғи солинадиган товарларни (акциз тўланадиган товарларни) ишлаб чиқарувчилар;

— Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудига акциз тўланадиган товарларни импорт қилувчилар;

— оддий ширкат акциз тўланадиган товар ишлаб чиқарган тақдирда, оддий ширкат шартномасининг оддий ширкат ишларини юритиш зиммасига юклатилган шериги (иштирокчиси).

Акциз тўланадиган товарлар рўйхати Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори билан тасдиқланади.

Акциз солиғи ставкалари товарнинг қийматига нисбатан фоизларда (адвалор) ва (ёки) натурада ифодаланган ўлчов бирлигига мутлақ суммада (қатъий) белгиланади.

Акциз солиғининг ставкалари мутлақ суммада (қатъий) белгиланган акциз тўланадиган товарлар бўйича солиқ солинадиган база акциз тўланадиган товарларнинг натурада ифодаланган ҳажми асосида аниқланади.

Акциз солиғининг ставкалари фоизларда (адвалор) белгиланган ишлаб чиқарилаётган акциз тўланадиган товарлар бўйича реализация қилинган акциз тўланадиган товар-

ларнинг акциз солиғи ҳамда қўшилган қиймат солиғи киритилмаган қиймати солиқ солинадиган базадир.

Иш ҳақи ҳисобига, ҳисоблаб чиқарилган дивидендлар ҳисобига, бепул ёки бошқа товарларга (ишларга, хизматларга) айирбошлаш учун бериладиган акциз тўланадиган товарлар бўйича, шунингдек товарлар таннархидан паст нархларда реализация қилинган тақдирда солиқ тўловчи товарларни топшириш пайтида унинг ҳақиқий таннархидан кам бўлмаган даражада белгиладиган нарх асосида ҳисобланган қиймат солиқ солинадиган базадир.

Қайта ишлашга берилган хом ашё ва материаллардан ишлаб чиқарилган акциз тўланадиган товарлар бўйича солиқ солинадиган база акциз тўланадиган товарларни ишлаб чиқаришга доир ишлар қийматини ҳамда қайта ишлашга берилган хом ашё ва материаллар қийматини ўз ичига олади.

Акциз солиғининг ставкалари фоизларда (адвалор) белгиланган импорт қилинаётган акциз тўланадиган товарлар бўйича солиқ солинадиган база божхона тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ аниқланадиган божхона қиймати асосида белгиланади.

*Қуйидаги операциялар акциз солиғи солинадиган объектдир:*

— акциз тўланадиган товарларни реализация қилиш, шу жумладан:

товарни сотиш (жўнатиш);

гаров билан таъминланган мажбурият бажарилмаган тақдирда, гаровга қўйилган акциз тўланадиган товарларни гаровга қўювчи томонидан топшириш;

акциз тўланадиган товарларни бепул топшириш;

акциз тўланадиган товарларни иш берувчи томонидан иш ҳақи ҳисобига ёлланган ходимга қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳолларда топшириш ёки ҳисобланган дивидендлар ҳисобига юридик шахснинг муассисига (иштирокчисига) топшириш;

акциз тўланадиган товарларни қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳолларда бошқа товарларга (ишларга, хизматларга) айирбошлаш учун топшириш;

— акциз тўланадиган товарларни юридик шахснинг устав фондига (устав капиталига) ҳисса ёки пай бадали тариқасида ёхуд оддий ширкат шартномаси бўйича шерикнинг (иштирокчининг) ҳиссаси сифатида топшириш;



— акциз тўланадиган товарларни юридик шахснинг иштирокчисига (муассисига) у юридик шахс таркибидан чиққан (чиқиб кетган) тақдирда ёки юридик шахс қайта ташкил этилганлиги, тугатилганлиги (банкротлиги) муносабати билан топшириш, шунингдек оддий ширкат шартномаси доирасида ишлаб чиқарилган акциз тўланадиган товарларни мазкур шартнома шеригига (иштирокчисига) унинг шартнома иштирокчилари умумий мулкидаги мол-мулкдан улуши ажратиб берилган ёки бундай мол-мулк тақсимланган тақдирда топшириш;

— акциз тўланадиган товарларни улуш қўшиш асосида қайта ишлашга топшириш, шунингдек улуш қўшиш асосида хом ашё ва материалларни, шу жумладан акциз тўланадиган хом ашё ва материалларни қайта ишлаш маҳсули бўлган акциз тўланадиган товарларни ишлаб чиқарувчи томонидан қайта ишлашга берилган хом ашё ва материалларнинг мулкдорига топшириш;

— ишлаб чиқарилган ва (ёки) қазиб олинган акциз тўланадиган товарларни ўз эҳтиёжлари учун топшириш;

— акциз тўланадиган товарларни Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудига импорт қилиш.

*Қуйидагиларга акциз солиғи солинмайди:*

— акциз тўланадиган товарларни уларнинг ишлаб чиқарувчилари томонидан экспортга реализация қилишга, бундан Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан белгиланадиган акциз тўланадиган товарларнинг айрим турлари мустасно;

— кейинчалик Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудидан олиб чиқиб кетилиши шarti билан «божхона ҳудудида қайта ишлаш» божхона режимига жойлаштирилган товарлардан ишлаб чиқарилган қайта ишлаш маҳсули бўлган акциз тўланадиган товарларни топширишга;

— Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудига:

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан белгиланадиган тартибда инсонпарварлик ёрдами сифатида;

давлатлар, ҳукуматлар, халқаро ташкилотлар томонидан хайрия ёрдами мақсадида, шу жумладан техник кўмак кўрсатиш мақсадида;

Ўзбекистон Республикасининг халқаро шартномалари бўйича халқаро ва чет эл ҳукумат молия ташкилотлари томонидан берилган заёмлар (кредитлар) маблағлари ҳисобига, шунингдек грантлар ҳисобига юридик шахслар томонидан олиб кириладиган, акциз тўланадиган товарларни импорт қилишга;

— акциз тўланадиган товарларни Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудига акциз солиғи солинмайдиган товарларни олиб кириш нормалари доирасида жисмоний шахслар томонидан импорт қилишга. Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудига акциз солиғи солинмайдиган товарларни жисмоний шахслар томонидан олиб кириш нормаларининг энг юқори чегараси қонун ҳужжатларида белгиланади;

— ваколатли давлат органининг ёзма тасдиғи мавжуд бўлган тақдирда, телекоммуникациялар операторлари ва тезкор-қидирув тадбирлари тизимининг техник воситаларини сертификатлаштириш бўйича махсус орган томонидан олинадиган тезкор-қидирув тадбирлари тизими техник воситаларини импорт қилишга.

**М и с о л .** Корхона алкоғолли маҳсулот ишлаб чиқаради. Жорий ҳисобот даврида 10 минг декалитр (дал) 400 ароқ ишлаб чиқарилди. Акциз солиғи ставкаси 1 дал, яъни 10 литр ароқ учун 15 538 сўм. Акциз солиғи суммаси  $15\ 538 \times 10\ 000 = 155\ 380$  сўм.

Акциз солиғини ҳисоблаш ва тўлаш бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс эттирилади:

— сотиш пайтида:

Дебет 5110-«Ҳисоб-китоб счёти»

Кредит 9010-«Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар»

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)»;

— солиқ тўлаш пайтида:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)»

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти»;

— акциз маркалари учун ҳақ тўлаганда:

Дебет 5610-«Пул эквивалентлари (турлари бўйича)»

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти»;

Маркаланган маҳсулот юклаб жўнатилишига қараб сарфланган акциз маркалари суммасига бухгалтерия ёзуви қайд этилади:

Дебет 9410-«Сотиш харажатлари»

Кредит 5610-«Пул эквивалентлари (турлари бўйича)».

### **17.5. Ер қаъридан фойдаланувчилар учун солиқлар ва махсус тўловлар ҳисоб-китоби ва ҳисобга олиш тартиби**

Ер қаъридан фойдаланувчилар учун солиқлар ва махсус тўловларни ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг IX бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Ўзбекистон Республикаси ҳудудида конларни аниқлаш ва қидириш, фойдали қазилмаларни кавлаб олиш, минерал хом ашёдан ва (ёки) техноген минерал ҳосилалардан фойдали компонентларни ажратиб олишни амалга ошираётган, шунингдек фойдали қазилмалардан фойдали компонентларни ажратиб олган ҳолда уларни қайта ишлашни амалга ошираётган юридик ва жисмоний шахслар солиқ солиш мақсадида ер қаъридан фойдаланувчилардир.

Ер қаъридан фойдаланувчилар қуйидаги солиқлар ва махсус тўловларни тўлайдилар:

ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ;

қўшимча фойда солиғи;

бонус (имзоли ва тижоратбоп топилма бонуслар). Бонус ер қаъридан фойдаланувчи томонидан амалга ошириладиган бир маргалик тўловдир. Ер қаъридан фойдаланувчи қуйидаги турдаги бонусларни тўлайди: имзоли бонус; тижоратбоп топилма бонуси. Давлат бошқаруви органлари бонуслар тўламайди.

*Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни тўловчилар қуйидагилардир:*

— ер қаъридан фойдали қазилмаларни кавлаб олаётган, минерал хом ашёдан ва (ёки) техноген минерал ҳосилалардан фойдали компонентларни ажратиб олаётган ер қаъридан фойдаланувчилар;

— фойдали қазилмалардан фойдали компонентларни ажратиб олган ҳолда уларни қайта ишлашни амалга ошираётган ер қаъридан фойдаланувчилар.

Кавлаб олинган (ажратиб олинган) тайёр маҳсулотнинг ҳажми ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ солиш объектидир. Тайёр маҳсулотлар рўйхати Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори билан белгиланади.

Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси белгиланган ва реализация қилиш ёки топшириш, шу жумладан бепул бериш, шунингдек маҳсулот ишлаб чиқариш мақсадида ўз истеъмоли ва бошқа эҳтиёжлари учун мўлжалланган фойдали қазилма (фойдали компонент) тайёр маҳсулот деб эътироф этилади.

Солиқ солиш объекти тайёр маҳсулотнинг ҳар бир тури бўйича алоҳида аниқланади.

Углеводородлар учун солиқ солиш объекти қуйидагилардир:

саноат йўсинида дастлабки қайта ишловдан ўтказилган кавлаб олинган углеводородлар, шу жумладан қўшилиб чиқадиган фойдали қазилмалар ва фойдали компонентлар;

углеводородларни қайта ишлаш жараёнида ажратиб олинган, лекин олдинги кавлаб олинганда ва қайта ишланганда қайта ишланадиган фойдали қазилмалар таркибида тайёр маҳсулот сифатида солиқ солинмаган фойдали компонентлар.

Қатламдаги босимни сақлаб туриш ва (ёки) углеводородларни тугал технологик жараён доирасида ажратиб олиш учун маҳсулдор қатламга қайта ҳайдаб киритиладиган табиий газ ҳажми солиқ солиш объекти бўлмайди.

Ажратиб олинган қимматбаҳо металллар ва қимматбаҳо тошлар, шу жумладан техноген минерал ҳосилалардан ажратиб олинган қимматбаҳо металллар ва қимматбаҳо тошлар қимматбаҳо металллар ва қимматбаҳо тошлар учун солиқ солиш объектидир.

Қуйидагилар қаттиқ фойдали қазилмалар бўйича солиқ солиш объектидир:

кавлаб олинган (шу жумладан қўшилиб чиқадиган) фойдали қазилмалар;

фойдали қазилмалардан, минерал хом ашёдан, техноген минерал ҳосилалардан ажратиб олинган фойдали компонентлар.

Солиқ тўловчиларга берилган ер участкалари доирасида кавлаб олинган ҳамда ўзининг хўжалик ва рўзгор эҳтиёж-

лари учун фойдаланилган кенг тарқалган фойдали қазилмалар солиқ солиш объекти бўлмайди.

Кенг тарқалган фойдали қазилмалар рўйхати қонун ҳужжатлари билан белгиланади.

Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқариш учун кавлаб олинган (ажратиб олинган) тайёр маҳсулот ҳажмининг ҳисобот даври учун ўртача олинган реализация қилиш баҳосида ҳисоблаб чиқилган қиймати *солиқ солинадиган базадир*, тайёр маҳсулот (тайёр маҳсулотнинг бир қисми) бошқа тайёр маҳсулотни ишлаб чиқариш учун хом ашё бўлган ёки тайёр маҳсулот (қайта ишлаб ҳосил қилинган маҳсулот) ўзининг ишлаб чиқариш ёки хўжалик эҳтиёжлари учун фойдаланилган ҳоллари бундан мустасно бўлиб, бу ҳолда маҳсулот учун солиқ солинадиган база кавлаб олинган (ажратиб олинган) тайёр маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархидан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

Ҳисобот даври учун ўртача олинган реализация қилиш баҳоси ҳар бир кавлаб олинган (ажратиб олинган) тайёр маҳсулот бўйича алоҳида, пулда ифодаланган реализация қилиш ҳажмларини (қўшилган қиймат солиғи ва акциз солиғини чегирган ҳолда) натурада ифодаланган реализация қилиш ҳажмига бўлиш орқали аниқланади.

Ҳисобот даврида тайёр маҳсулот реализация қилинмаган бўлса, солиқ солинадиган база реализация қилиш амалга оширилган охириги ҳисобот даврида тайёр маҳсулотни реализация қилишнинг ўртача олинган баҳосидан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

Тайёр маҳсулот умуман реализация қилинмаган тақдирда, солиқ солинадиган база ҳисобот даврида мазкур фойдали қазилмаларни кавлаб олишнинг (ажратиб олишнинг) ишлаб чиқариш таннархидан келиб чиққан ҳолда аниқланади. Бунда солиқ тўловчи реализация қилиш амалга оширилган ўша ҳисобот даврида ҳисобланган ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ суммасига ҳисобот даврида таркиб топган ўртача олинган баҳодан келиб чиққан ҳолда кейинги тузатишни киритиши шарт.

Тайёр маҳсулот таннархидан паст баҳода реализация қилинган ёки топширилган тақдирда ўртача олинган баҳони ҳисоб-китоб қилиш учун таннарх қабул қилинади, ле-

кин у декларация қилинаётган баҳолардан юқори бўлмаслиги керак.

**М и с о л .** Корхонада кўмир қазиб олиш ҳажми ҳисобот даврида 2 000 минг сўмни ташкил этди, солиқ ставкаси 4%.

Солиқ суммаси  $2\,000\,000 \times 4 : 100 = 80$  минг сўмга тенг.

Бухгалтерия ҳисобида ёзув қуйидагича бўлади:

— солиқни ҳисоблаш:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 80 000 сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 80 000 сўм;

— солиқ бюджетга тўланганда:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 80 000 сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 80 000 сўм.

### **17.6. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоб-китоби ва ҳисобга олиш тартиби**

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг X бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Сув *ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчилар* Ўзбекистон Республикаси ҳудудида сувдан фойдаланишни ёки сув истеъмолини амалга оширувчи қуйидаги шахслардир:

юрidik шахслар — Ўзбекистон Республикаси резидентлари;

фаолиятини доимий муассаса орқали амалга ошираётган Ўзбекистон Республикаси норезидентлари;

тадбиркорлик фаолияти учун сувдан фойдаланувчи якка тартибдаги тадбиркорлар.

Аҳоли пунктларининг сув таъминоти учун сув етказиб беришни амалга оширувчи юридик шахслар фақат ўз эҳтиёжларига ишлатиладиган сув учун сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тўловчидир.

Қуйидагилар сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчилар бўлмайди:

нотижорат ташкилотлар. Нотижорат ташкилотлар тадбиркорлик фаолиятини амалга оширган тақдирда, ушбу бўлимда назарда тутилган тартибда тадбиркорлик фаолия-

тида фойдаланиладиган сув ҳажмлари бўйича сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тўловчи бўлади;

Солиқ кодексига мувофиқ солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби назарда тутилган юридик шахслар.

Ер усти ва ер ости манбаларидан олиб фойдаланиладиган сув ресурслари *солиқ солиш объектидир*.

Сув ресурсларининг ер усти манбаларига қуйидагилар киради: дарёлар, қўллар, сув омборлари, турли хил каналлар ва ҳовузлар, ер устидаги бошқа сув ҳавзалари ҳамда сув манбалари.

Сув ресурсларининг ер ости манбаларига артезиан қудуқлари ва скважиналар, вертикал ва горизонтал дренаж тармоқлари ҳамда бошқа иншоотлар ёрдамида чиқазиб олинadиган сувлар киради.

Фойдаланилган сувнинг ҳажми *солиқ солинадиган базадир*.

Сув ресурсларининг ер усти ва ер ости манбаларидан олинган сув ҳажми сувдан фойдаланишнинг бухгалтерия (бирламчи) ҳисобга олиш ҳужжатларида акс эттирилган сув ўлчагич асбобларининг кўрсаткичлари асосида аниқланади.

Сувдан ўлчагич асбобларсиз фойдаланилган тақдирда, унинг ҳажми сув объектларидан сув олиш лимитларидан, сув истеъмолининг технологик ва санитария нормаларидан, экинлар ҳамда дов-дарахтларни суғориш нормаларидан ёки маълумотларнинг тўғрилигини таъминловчи бошқа усуллардан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқдан қуйидагилар озод қилинади:

— ногиронларнинг жамоат бирлашмалари, «Нуроний» жамғармаси ва «Ўзбекистон чернобилчилари» ассоциацияси мулкида бўлган, ишловчилари умумий сонининг камида 50 фоизини ногиронлар, 1941–1945 йиллардаги уруш ва меҳнат fronti фахрийлари ташкил этган корхоналар, бундан савдо, воситачилик, таъминот-сотиш ва тайёрлов фаолияти билан шуғулланувчи юридик шахслар мустасно. Мазкур имтиёзни олиш ҳуқуқи белгиланаётганда ходимларнинг умумий сонига штатда бўлган ходимлар киритилади;

— сув учун бюджетга солиқ ўтказган юридик шахслардан сув олган истеъмолчилар;

— бирламчи фойдаланилган сув учун тўлов амалга оширилган сувдан иккиламчи фойдаланувчи сув истеъмолчилари;

— ихтиёрий тугатилаётган юридик шахслар — тадбиркорлик субъектлари — юридик шахсларни давлат рўйхатидан ўтказувчи орган ихтиёрий тугатиш тўғрисида қабул қилинган қарор ҳақида хабардор қилинган кундан эътиборан. Ихтиёрий равишда тугатиш қонун ҳужжатларида белгиланган муддатларда тугалланмаган ёки тугатиш тартиб-таомили тўхтатилган ва фаолият қайтадан бошланган тақдирда, ушбу имтиёз қўлланилмайди ҳамда солиқ суммаси имтиёз қўлланилган бугун давр учун тўлиқ миқдорда ундирилади.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқаришда солиқ солинадиган база қуйидаги ҳажмларга камайтирилади:

— соғлиқни сақлаш муассасаларида даволаш мақсадида фойдаланиладиган ер ости минерал сувлари ҳажмига, бундан савдо тармоғида реализация қилиш учун фойдаланилган сув ҳажми мустасно;

— дори воситаларини тайёрлаш учун фойдаланиладиган сув ҳажмига;

— атроф муҳитга зарарли таъсир кўрсатишининг олдини олиш мақсадида чиқазиб олинadиган ер ости сувлари ҳажмига, ишлаб чиқариш ва техник эҳтиёжлар учун фойдаланилган сув ҳажми бундан мустасно;

— шахтадан сувларни қочириш учун, фойдали қазилмаларни қазиб олиш вақтида чиқазиб олинган ва қатламдаги босимни сақлаб туриш учун ер қаърига қайтариб қуйиладиган ер ости сувлари ҳажмига, бундан ишлаб чиқариш ва техник эҳтиёжлар учун фойдаланилган сув ҳажми мустасно;

— гидроэлектр станциялари гидравлик турбиналарининг ҳаракати учун фойдаланиладиган сув ҳажмига;

— қишлоқ хўжалигига мўлжалланган шўрланган ерларни ювиш учун фойдаланиладиган сув ҳажмига.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ суммаси солиқ солинадиган базадан ва белгиланган ставкалардан келиб чиққан ҳолда ҳисоблаб чиқарилади.

Юридик шахс ташкил этган ва ташкил этмаган ҳолда тузилган деҳқон хўжаликлари учун сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ суммаси давлат солиқ хизмати органлари томонидан солиқ солинадиган базадан ва белгиланган ставкалардан келиб чиққан ҳолда белгиланади.



Ми сол. Тошкент шаҳрида «Сувсоз» трести маълумотларига кўра, сув ўтказиш тармоғига 75,6% ер усти ва 24,4% ер остидаги манбалардан сув келиб тушади. Айтайлик, корхона бир ойда 10 минг куб м сув сарфлаган. Бунда ер устидаги манбалардан олинган сув ҳажми:

$$10\ 000 \times 75,6 : 100 = 7\ 560 \text{ куб м ни;}$$

ер ости манбаларидан олинган сув ҳажми:

$$10\ 000 - 7\ 560 = 2\ 440 \text{ куб м ни ташкил этади.}$$

2010 йилда саноат корхоналари учун ер устидаги манбалардан олинган сув учун солиқ ставкаси 1 куб м га 24,8 тийин ва ер ости манбаларидан олинган сув учун солиқ ставкаси 31,6 тийин қилиб белгиланган. Солиқнинг умумий суммаси:

$$(7\ 560 \times 24,8) + (2\ 440 \times 31,6) = 187\ 488 + 77\ 104 = 264\ 592 \text{ сўм бўлади.}$$

Бухгалтерия ҳисобида ёзув қуйидагича бўлади:

— солиқни ҳисоблаш:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 264 592 сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 264 592 сўм;

— солиқ бюджетга тўланганда:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 264 592 сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 264 592 сўм.

## 17.7. Мол-мулк солиғини ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби

Мол-мулк солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг XI бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Солиқ солинадиган мол-мулкка эга бўлган юридик шахслар *мол-мулк солиғини тўловчиларидир.*

*Қуйидаги мол-мулк солиқ солиш объектидир:*

— асосий воситалар, шу жумладан молиявий ижара (лизинг) шартномаси бўйича олинган асосий воситалар;

— номоддий активлар;

— тугалланмаган қурилиш объектлари. Тугалланмаган қурилиш объектлари жумласига қурилиши шу объект қурилишига доир лойиҳа-смета ҳужжатларида белгиланган норматив муддатда ниҳоясига етказилмаган объектлар киради;

— белгиланган муддатда ишга туширилмаган асбоб-ускуналар.

*Солиқ солинадиган база қуйидагилардир:*

асосий воситалар ва номоддий активлар бўйича — асосий воситалар ва номоддий активларнинг ўртача йиллик қолдиқ қиймати. Асосий воситалар ва номоддий активларнинг қолдиқ қиймати ушбу мол-мулкнинг бошланғич (тикланиш) қиймати билан солиқ тўловчининг ҳисоб сиёсатида белгиланган усуллардан фойдаланилган ҳолда ҳисоблаб чиқилган амортизация ҳажми ўртасидаги фарқ сифатида аниқланади;

норматив (белгиланган) муддатда тугалланмаган қурилиш объектлари ва ишга туширилмаган асбоб-ускуналар бўйича — тугалланмаган қурилишнинг ва ўрнатилмаган асбоб-ускуналарнинг ўртача йиллик қиймати.

Солиқ солиш объектларининг ўртача йиллик қолдиқ қиймати (ўртача йиллик қиймат) ҳисобот давридаги ҳар бир ойнинг охириги кундаги ҳолатга кўра солиқ солиш объектларининг қолдиқ қийматларини (ўртача йиллик қийматларини) қўшишдан олинган сумманинг ўн иккидан бир қисми сифатида ортиб боровчи яқун билан аниқланади.

$$\text{Мол-мулкнинг ўртача қолдиқ қиймати} = \frac{31 \text{ янв.} + 28 \text{ фев.} + 31 \text{ март} + \dots + 31 \text{ дек.}}{12}$$

Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқни тўловчи томонидан юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқни тўлаш назарда тутилмаган фаолият турлари амалга оширилган тақдирда, солиқ солинадиган база солиқ солинадиган ва солиқ солинмайдиган мол-мулк ҳисобини алоҳида-алоҳида юритиш асосида аниқланади. Алоҳида-алоҳида ҳисоб юритиш имконияти бўлмаган тақдирда, солиқ солинадиган база фаолиятдан олинмайдиган соф тушумнинг умумий ҳажмида юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқни тўлаш назарда тутилган соф тушумнинг солиштирма саломидан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

*Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоблаб чиқарилаётганда солиқ солинадиган база қуйидагиларнинг қийматига камайтирилади:*

— уй-жой-коммунал хўжалиги объектларининг. Уй-жой-коммунал хўжалиги объектларига қўйидагилар киради: уй-жой фонди, водопровод тармоқлари (сув чиқариш иншоотлари билан), канализация тармоқлари (тозалаш иншоотлари билан), газ ва иссиқликни тақсимлаш тармоқлари (улардаги иншоотлар билан), коммунал-маиший эҳтиёжлар учун қозонхоналар (шу жумладан асбоб-ускуналар);

— маданият ва санъат, таълим, соғлиқни сақлаш, жисмоний тарбия ва спорт, ижтимоий таъминот соҳасига кирадиган ижтимоий-маданий соҳа объектларининг;

— юридик шахсларнинг маданият муассасалари, мактабгача ва умумтаълим ўқув муассасалари эҳтиёжлари учун фойдаланиладиган мол-мулкнинг;

— қишлоқ хўжалиги (ўсимликшунослик, чорвачилик, балиқчилик) маҳсулотларини етиштириш ва сақлаш учун фойдаланиладиган қишлоқ хўжалиги корхоналари балансида бўлган мол-мулкнинг;

— суғориш ва коллектор-дренаж тармоқлари объектларининг;

— алоқа йўлдошларининг;

— кредит ҳисобидан олинган асбоб-ускунанинг, уни фойдаланишга топширилган пайтдан бошлаб беш йилга, лекин кредитни узиш учун белгиланганидан кўп бўлмаган муддатга;

— табиатни муҳофаза қилиш ва санитария-тозалаш мақсадлари, ёнғин хавфсизлиги учун фойдаланиладиган объектларнинг. Объектларни табиатни муҳофаза қилиш ва санитария-тозалаш мақсадлари ва ёнғин хавфсизлиги учун фойдаланиладиган объектларга киритиш тегишли табиатни муҳофаза қилиш ёки давлат ёнғин назорати органининг маълумотномаси асосида амалга оширилади;

— умумий фойдаланишдаги темир йўллар ва автомобиль йўллари, магистраль трубопроводлар, алоқа ва электр узатиш линияларининг, шунингдек ушбу объектларнинг ажралмас технологик қисми бўлган иншоотларнинг;

— консервация қилиниши тўғрисида Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори қабул қилинган асосий ишлаб чиқариш фондларининг;

— лизингга олинган мол-мулкнинг, лизинг шартномаси амал қиладиган муддатга;

— солиқ тўловчининг балансида бўлган ҳамда тадбиркорлик фаолиятида фойдаланилмаётган, фуқаро муҳофазаси ва сафарбарлик аҳамиятига молик объектларнинг;

— шаҳар ва шаҳар атрофидаги йўналишларда йўловчилар ташийдиган шаҳар йўловчилар транспорти ташкилотлари транспорт воситаларининг (автобуслар, трамвайлар, троллейбуслар, метрополитен поездлари);

— тузилган шартномаларга мувофиқ юридик шахснинг буюртмаси бўйича ишлар бажариш учун касаначиларга бепул фойдаланишга берилган асбоб-ускуналарнинг (фойдаланиш даврига);

— телекоммуникациялар тармоқларида тезкор-қидирув тадбирлари тизими техник воситаларининг;

— ишлаб чиқаришга янги жорий этилган янги технологик жиҳозларнинг, беш йиллик муддатга. Янги технологик жиҳозлар олинган (импорт қилинган) пайтдан эътиборан уч йил ичида реализация қилинган ёки бепул берилган тақдирда, мазкур имтиёзнинг амал қилиши мол-мулк солиғини тўлаш мажбуриятлари имтиёз қўлланиладиган бутун давр учун тикланган ҳолда, бекор қилинади.

*Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқдан қуйидагилар озод қилинади:*

— соғлиқни сақлаш, жисмоний тарбия ҳамда ижтимоий таъминот, халқ таълими, маданият ва санъат ташкилотлари;

— уй-жой-коммунал хўжалиги ва бошқа умумфуқаровий аҳамиятга молик шаҳар хўжалиги корхоналари. Уй-жой-коммунал ва бошқа умумфуқаровий аҳамиятга молик шаҳар хўжаликлари жумласига уй-жой фондини бевосита бошқариш, сақлаш ҳамда ундан фойдаланишни амалга оширувчи ташкилотлар, санитария тозалаш ва йиғиштириш, ободонлаштириш ва кўкаламзорлаштириш, шаҳарлар ҳамда шаҳарчаларни ташқи ёритиш, водопровод сув олиш иншоотларидан, тақсимланадиган тармоқлардан (тозаловчи иншоотлари билан) фойдаланиш ва сувни тақсимлаш, канализация тармоқларидан фойдаланиш (тозалаш иншоотлари билан), газ тақсимланадиган тармоқлардан фойдаланиш ҳамда газни тақсимлаш, қозонхона, иссиқлик тақсимланадиган тармоқлардан фойдаланиш ва коммунал-маиший эҳтиёжларга ҳамда аҳолига иссиқликни тақсимлашни бевосита амалга оширувчи ташкилотлар, хизмат бинолари-

нинг хўжалик бошқармалари, ўт ўчириш командалари, уй-жой-коммунал хўжалигининг хўжалик бошқармалари, уй-жой-коммунал хўжалиги ва шаҳар хўжалигининг умумфуқаровий аҳамиятга молик бошқа корхоналари киради;

— ногиронларнинг жамоат бирлашмалари, «Нуроний» жамғармаси ва «Ўзбекистон чернобилчилари» ассоциацияси мулкида бўлган, ишловчилари умумий сонининг камида 50 фоизини ногиронлар, 1941-1945 йиллардаги уруш ва меҳнат fronti фахрийлари ташкил этадиган юридик шахслар, бундан савдо, воситачилик, таъминот-сотиш ва тайёрлов фаолияти билан шуғулланувчи юридик шахслар мустасно. Ушбу имтиёзни олиш ҳуқуқи белгиланаётганда ходимларнинг умумий сонига штатда бўлган ходимлар киритилади;

— янги ташкил этилган корхоналар — давлат рўйхатидан ўтказилган пайтдан эътиборан икки йил мобайнида. Мазкур имтиёз қайта ташкил этилган юридик шахслар негизда ташкил этилган корхоналарга, шунингдек бошқа корхоналар ҳудудида шу корхоналардан ижарага олинган асбоб-ускуналардан фойдаланган ҳолда ўз фаолиятини амалга ошираётган юридик шахсларга нисбатан қўлланилмайди;

— ихтиёрий тугатилаётган тадбиркорлик субъектларини — юридик шахсларни давлат рўйхатидан ўтказувчи орган ихтиёрий тугатиш тўғрисида қабул қилинган қарор ҳақида хабардор қилинган кундан эътиборан. Ихтиёрий тугатиш қонун ҳужжатларида белгиланган муддатларда тугалланмаган ёки тугатиш тартиб-таомили тўхтатилган ва фаолият қайта тикланган тақдирда, ушбу имтиёз қўлланилмайди ҳамда солиқ суммаси имтиёз қўлланилган бутун давр учун тўлиқ миқдорда ундирилади.

Солиқ солинадиган базани аниқлаш учун эскиришни чегириб ташлаган ҳолда куйидаги бухгалтерия ҳисоби счёtlари бўйича баланснинг активида жойлашган суммалар қабул қилинади:

0110-0199 — асосий воситаларни ҳисобга олувчи счёtlар;

0310-«Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар»;

0410-0490 — номоддий активларни ҳисобга олувчи счёtlар;

0710-0720 — ўрнатиладиган асбоб-ускуналарни ҳисобга олувчи счёtlар (меъёрдаги муддатларда ўрнатилмаганлари бўйича);

0810-«Тугалланмаган қурилиш» (белгиланган муддатларда тугалланмаганлари бўйича).

Корхонанинг мол-мулкига 3,5%ли ставка бўйича солиқ солинади. Меъёрдаги муддатларда ўрнатилмаган ва фойдаланилмаётган мол-мулк учун корхона ва ташкилотлар мол-мулк солиғини икки каррала ставка бўйича тўлайдилар.

Мисол. Қуйидаги маълумотлар мавжуд:

|                     | Асосий воситалар-<br>нинг бошланғич<br>қиймати | Асосий воситалар-<br>нинг жамғарилган<br>эскириши |
|---------------------|--|---|
| 31 январь ҳолатига  | 15 000 минг сўм                                | 5 000 минг сўм                                    |
| 28 февраль ҳолатига | 25 000 минг сўм                                | 7 500 минг сўм                                    |
| 31 март ҳолатига    | 25 000 минг сўм                                | 12 000 минг сўм                                   |

Мол-мулк солиғини ҳисоблаш учун мол-мулкнинг ўртача йиллик қиймати 3 375 минг сўмни ташкил этади.

Мол-мулк солиғи суммаси қуйидагича бўлади:

$$3\,375 \times 3,5\% = 118,1 \text{ минг сўм.}$$

$$(15\,000 - 5\,000) + (25\,000 - 7\,500) + (25\,000 - 12\,000) : 12 = 3\,375 \text{ минг сўм.}$$

Солиқнинг ҳисобланган суммаси давр харажатларида ҳисобга олинади ва қуйидагича ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 118,1 минг сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 118,1 минг сўм;

— солиқ бюджетга тўланганда:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 118,1 минг сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 118,1 минг сўм.

## 17.8. Ер солиғини ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби

Ер солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг XII бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Мулк ҳуқуқи, эгалик қилиш ҳуқуқи, фойдаланиш ҳуқуқи ёки ижара ҳуқуқи асосида ер участкаларига эга бўлган юридик шахслар *ер солиғини тўловчиларидир*.

Мулк ҳуқуқи, эгалик қилиш ҳуқуқи, фойдаланиш ҳуқуқи ёки ижара ҳуқуқи асосида юридик шахсларда бўлган ер участкалари *солиқ солиш объектидир*.

Ер солиғи ставкалари Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори билан ҳар бир туман, шаҳар учун алоҳида белгиланади. Тошкент шаҳри ҳудудида жойлашган корхоналар учун ер солиғи ставкалари шаҳарни 14 та зонага бўлинишини назарда тутади.

*Ер солиғи тўлашдан қуйидагилар озод қилинади:*

— маданият, таълим, соғлиқни сақлаш, аҳолини ижтимоий муҳофаза қилиш ташкилотлари — ўз зиммаларига юклатилган вазифаларни амалга оширишда фойдаланадиган ер участкалари учун;

— ногиронларнинг жамоат бирлашмалари, «Нуроний» жамғармаси ва «Ўзбекистон чернобилчилари» ассоциацияси мулкида бўлган, ишловчилари умумий сонининг камида 50 фоизини ногиронлар, 1941-1945 йиллардаги уруш ва меҳнат fronti фахрийлари ташкил қилган юридик шахслар, бундан савдо, воситачилик, таъминот-сотиш ва тайёрлов фаолияти билан шуғулланувчи юридик шахслар мустасно. Мазкур имтиёзни олиш ҳуқуқи белгиланаётганда ходимларнинг умумий сонига штатда бўлган ходимлар киритилади;

— янги ташкил этилган деҳқон хўжаликлари — давлат рўйхатидан ўтказилган ойдан эътиборан икки йилга;

— ихтиёрий тугатилаётган тадбиркорлик субъектлари — юридик шахсларни давлат рўйхатидан ўтказувчи орган ихтиёрий тугатиш тўғрисида қабул қилинган қарор ҳақида хабардор қилинган кундан эътиборан. Ихтиёрий тугатиш қонун ҳужжатларида белгиланган муддатларда тугалланмаган ёки тугатиш тартиб-таомили тўхтатилган ва фаолият қайтадан бошланган тақдирда, ушбу имтиёз қўлланилмайди ҳамда солиқ суммаси имтиёз қўлланилган бутун давр учун тўлиқ миқдорда ундирилади.

Ер солиғини ҳисоблаш ер участкасининг Давлат кадастри томонидан тасдиқланган ҳақиқатда эгаллаб турган майдони асосида амалга оширилади.

Ер солиғи ер участкасининг мулкдори, ерга эгалик қилувчи, ердан фойдаланувчи ёки ижарачининг яшаш жойидан қатъи назар, ер участкаси жойлашган ҳудуддаги туман ёки шаҳарнинг маҳаллий бюджетига тўланади.

Мисол. Корхона Тошкент шаҳрининг Чилонзор туманида, яъни 7-зонада 3 гектарлик майдонда жойлашган, шунингдек балансида Тошкент вилоятининг Бўстонлик туманидаги 2 гектарлик майдонда болалар дам олиш оромгоҳига эга.

Тошкент шаҳрининг 7-зонасида солиқ ставкаси — 1 гектар учун 33 682 573 сўм, солиқ  $33\,682\,573 \times 3 = 101\,047\,719$  сўмга тенг ва Тошкент шаҳрининг Чилонзор тумани маҳаллий бюджетига тўланади.

Тошкент вилояти, Бўстонлик тумани ҳудудида солиқ ставкаси — 1 гектар учун 29 758,9 минг сўм, солиқ  $29\,758,9 \times 2 = 59\,517,8$  минг сўм. Ушбу солиқ Бўстонлик туманининг маҳаллий бюджетига тўланади.

Солиқнинг жами суммаси  $101\,047\,719 + 59\,517\,800 = 101\,107\,236,8$  сўм.

Ҳисобланган солиқнинг суммаси қуйидаги ёзув билан ифодаланади:

Дебет 9430-«Бошқа операцион харажатлар» — 101 107 236,8 сўм

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 101 107 236,8 сўм;

— солиқ бюджетга тўланганда:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» — 101 107 236,8 сўм

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» — 101 107 236,8 сўм.

### **17.9. Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғини ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби**

Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг XIII бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Тадбиркорлик фаолиятини амалга оширувчи Ўзбекистон Республикаси корхоналари *ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғини тўловчиларидир*, уларга нотижорат ташкилотлари, Солиқ кодексига мувофиқ солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби назарда тутилган юридик шахслар кирмайди.



Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи чегирилганидан кейин юридик шахс ихтиёрида қоладиган фойда *солиқ солиш объекти* ва *солиқ солинадиган базадир*. Бунда солиқ солинадиган база олинши лозим бўлган (олинган) дивидендлар суммасига, қўшимча фойда солиғи тўловчилар учун эса соф қўшимча фойда суммасига ҳам камайтирилади.

Балансида ижтимоий инфратузилма объектлари бўлган солиқ тўловчилар солиқ солинадиган базани ҳисобланган фойда солиғи чегириб ташлаган ҳолда юридик шахс ихтиёрида қоладиган фойдани ва ижтимоий инфратузилма объектларини таъминлаш учун ҳақиқатда сарфланган харажатларнинг мазкур харажатлар суммасидан ҳисоблаб чиқилган фойда солиғи суммасига камайтирилган суммасини қўшиш орқали аниқлайди.

Ижтимоий инфратузилма объектларига соглиқни сақлаш объектлари, таълим объектлари ва болалар дам олиш оромгоҳлари киради.

Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғини тўлашдан ногиронларнинг жамоат бирлашмалари, «Нуроний» жамғармаси ва «Ўзбекистон чернобилчилари» ассоциацияси мулкида бўлган, ишловчилари умумий сонининг камида 50 фоизини ногиронлар, 1941–1945 йиллардаги уруш ва меҳнат fronti фахрийлари ташкил этган юридик шахслар озод қилинади, бундан савдо, воситачилик, таъминот-сотиш ва тайёрлов фаолияти билан шуғулланадиган юридик шахслар мустасно. Ушбу имтиёзни олиш ҳуқуқини белгилаётганда ходимларнинг умумий сонига штатда бўлган ходимлар киритилади.

*Солиқнинг юқори чегараси — 8%. Маҳаллий идоралар бундан кам ставкаларни ўрнатиши мумким.*

**М и с о л .** Фойда солиғи солишдан олдин корхонанинг фойдаси 500 минг сўмни ташкил этди.

Фойда солиғи суммаси — 200 минг сўм:

$$500\ 000 - 200\ 000 = 300\ \text{минг сўм.}$$

Ушбу суммани солиқ ставкасига қўпайтирамиз:

$$300\ 000 \times 8\% : 100 = 24\ \text{минг сўм.}$$

Балансида ижтимоий инфратузилма объектлари бўлган солиқ тўловчилар бюджетга тўланадиган солиқ суммасини қуйидаги тартибда аниқлайди:

агар ижтимоий инфратузилма объектларини таъминлаш учун харажатлар суммаси ҳисоблаб чиқарилган солиқ суммасига тенг ёки ундан ортиқ бўлса, солиқ тўланмайди;

агар ижтимоий инфратузилма объектларини таъминлаш учун харажатлар суммаси ҳисоблаб чиқарилган солиқ суммасидан кам бўлса, бюджетга тўланадиган солиқ ҳисоблаб чиқарилган солиқ суммаси билан ҳақиқатда сарфланган харажатлар суммаси ўртасидаги фарқ сифатида аниқланади.

**М и с о л .** Ҳисобот даври учун болалар боғчасига харажатлар 180 минг сўмни ташкил этди, солиқ солинадиган фойда — 550 минг сўм, фойда солиғи суммаси — 230 минг сўм, фойда солиғи ставкаси — 9%. Агар корхона имтиёзли ставкадан фойдаланса, шу ставка ишлатилади.

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботнинг 240 ва 250-қаторлари орасидаги фарқни аниқлаймиз:

$$550\ 000 - 230\ 000 = 320\ \text{минг сўм.}$$

Болалар боғчасига кетган харажатлар суммасини фойда солиғи ставкасига кўпайтирамиз:

$$180\ 000 \times 9\% = 16,2\ \text{минг сўм.}$$

Бинобарин, болалар боғчаси таъминоти ҳисобига ушбу суммага фойда солиғи суммаси камайди.

Агар корхона балансида болалар боғчаси мавжуд бўлма-са, у қуйидагича миқдорда солиқ тўлаган бўларди:

$$230\ 000 + 180\ 000 + 16\ 200 = 426,2\ \text{минг сўм;}$$

ушбу суммани солиқ ставкасига кўпайтирамиз:

$$426\ 200 \times 8\% = 34,096\ \text{минг сўм.}$$

Шундай қилиб корхона 34,096 минг сўм тўлаши керак эди, бунинг ўрнига 180 минг сўм харажат қилган. Бинобарин, берилган корхона ушбу солиқни тўламайди, чунки ижтимоий инфратузилма объектини таъминлаш харажатлари суммаси ҳисоблаб чиқарилган солиқ суммасидан ортиқдир. Агарда, тўланиши лозим бўлган солиқнинг суммаси 250 минг сўмни ва ҳақиқатдаги харажатлар эса 150 минг сўмни ташкил этганда, бунда корхона уларнинг фарқини тўлаши лозим бўларди:  $250\ 000 - 150\ 000 = 100$  минг сўм.

Белгиланган тартибда ҳисобланган солиқ қуйидагича ўтказма билан акс эттирилади:

Дебет 9820-«Фойдадан ҳисобланган бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича харажатлар»

Кредит 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)».

Солиқни бюджетга ўтказишда қилинадиган ёзув:

Дебет 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)»

Кредит 5110-«Ҳисоб-китоб счёти».

### **17.10. Ягона солиқ тўловини ҳисоб-китоб қилиш ва ҳисобга олиш тартиби**

Кичик корхоналар учун солиқ солишнинг соддалаштирилган тизими Солиқ кодексида назарда тутилган амалдаги солиқ солиш тизими билан бир қаторда қўлланилади.

Солиқ солишнинг соддалаштирилган тизимининг амал қилиши қонун ҳужжатларида белгиланган мезонларга биноан микрофирмалар ва кичик корхоналарга кирадиган юридик шахсларга тегишлидир.

Ходимларнинг ўртача йиллик сонини аниқлашда ўриндошлик, пудрат шартномалари ва бошқа фуқаролик-ҳуқуқий тусдаги шартномалар бўйича ишга қабул қилинган ходимларнинг, шунингдек унитар (шубба) корхоналарда, ваколатхоналар ва филиалларда ишлаётганларнинг сони ҳам ҳисобга олинади.

Кичик тадбиркорлик (бизнес) субъектлари тоифасига қуйидагилар киради:

якка тартибдаги тадбиркорлар;

ходимларнинг ўртача йиллик сони ишлаб чиқариш соҳаларида — 20 тадан кўп бўлмаган, хизмат кўрсатиш соҳалари ва бошқа ноишлаб чиқариш тармоқларида — 10 тадан кўп бўлмаган, улгуржи, чакана савдо ва умумий овқатланишда — 5 тадан кўп бўлмаган микрофирмалар;

ходимларнинг ўртача йиллик сони қуйидаги тармоқларда қайд этилгандан кўп бўлмаган кичик корхоналар:

енгил ва озиқ-овқат саноати, металлга ишлов бериш ва асбобсозлик, ёғочни қайта ишлаш, мебель саноати ва қурилиш материаллари саноатида — 100 тадан кўп бўлмаган;

машинасозлик, металлургия, ёқилғи-энергетика ва кимё саноати, қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ишлаб чиқариш ва қайта ишлаш, қурилиш ва бошқа саноат-ишлаб чиқариш соҳасида — 50 тадан кўп бўлмаган;

фан, илмий хизмат кўрсатиш, транспорт, алоқа, хизмат кўрсатиш соҳаси (суғурта компанияларидан ташқари), савдо ва умумий овқатланиш ва бошқа ноишлаб чиқариш соҳаларида — 25 тадан кўп бўлмаган.

Солиқ солиш тизимини танлаш ҳуқуқи қонун ҳужжатларига мувофиқ ихтиёрийлик асосида кичик корхоналарга берилади, савдо ва умумий овқатланиш корхоналаридан ташқари.

Солиқ солиш мақсадида савдо ва умумий овқатланиш корхоналари жумласига савдо фаолияти, умумий овқатланиш соҳасидаги фаолият ўтган ҳисобот йили яқунлари бўйича асосий фаолият тури бўлган юридик шахслар киради.

Қуйидагиларга савдо фаолияти сифатида қаралмайди:

ўзи ишлаб чиқарган маҳсулот бўлган товарларни реализация қилиш, шу жумладан уларни мустақил юридик шахс бўлмаган фирма дўконлари орқали реализация қилиш;

воситачи, ишончли вакил томонидан воситачилик, топшириқ шартномаси бўйича товарларни реализация қилиш, шу жумладан давлат даромадига ўтказиладиган мол-мулкни реализация қилиш;

тайёрлов ва таъминот-сотиш фаолиятини амалга оширувчи корхоналар томонидан товарларни реализация қилиш.

Умумий овқатланиш соҳасидаги фаолият деганда кулинария, шунингдек бошқа озиқ-овқат маҳсулотини тайёрлаш, реализация қилиш ва уларни истеъмол қилишни ташкил этиш бўйича фаолият тушунилади.

Ягона солиқ тўловини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби Солиқ кодексининг XX бўлими моддалари билан тартибга солинади.

Микрофирмалар ва кичик корхоналар, бундан савдо ва умумий овқатланиш корхоналари мустасно, ягона солиқ тўловини тўлашни назарда тутадиган солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибини ёки умумбелгиланган солиқлар тўлашни танлашга ҳақли.

Фаолият кўрсатаётган микрофирмалар ва кичик корхоналар ягона солиқ тўловини тўлашга ўтиш учун кейинги ҳисобот даври бошланишига камида бир ой қолганда, янги ташкил этилган микрофирмалар ва кичик корхоналар эса, давлат рўйхатидан ўтказилган кундан эътиборан ўн беш кундан кечиктирмасдан солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги

давлат солиқ хизмати органини ягона солиқ тўловини тўлашга ўтиши тўғрисида Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси томонидан белгиланган шаклда ёзма равишда хабардор этади.

Микрофирмалар ва кичик корхоналар ягона солиқ тўловини тўлашдан ихтиёрий равишда воз кечган тақдирда ҳисобот даври тугаганидан сўнг ўн кун ичида давлат солиқ хизмати органларига тақдим қилинадиган ёзма билдириш асосида кейинги ҳисобот давридан бошлаб умумбелгиланган солиқлар тўлашга ўтади.

Ҳисобот йили тугаши билан белгиланган ходимлар сони мезонига мос келмайдиган ягона солиқ тўловини тўловчилар давлат солиқ хизмати органларига йиллик молиявий ҳисобот тақдим этиш муддатидан кечиктирмай тақдим этиладиган ёзма билдириш асосида кейинги ҳисобот йилидан бошлаб умумбелгиланган солиқлар тўлашга ўтади. Бунда, ягона солиқ тўловини тўловчилар ягона солиқ тўловини тўлаш ҳуқуқидан маҳрум бўлган ўтган ҳисобот йили учун умумбелгиланган солиқлар бўйича ҳисоб-китоблар асосида ягона солиқ тўлови юзасидан қайта ҳисоб-китобни амалга оширади.

Умумбелгиланган солиқлар суммаси ҳисобланган ягона солиқ тўлови суммасидан ошиб кетган тақдирда ошган сумма бюджетга тўланиши лозим.

Ҳисобланган ягона солиқ тўлови суммаси умумбелгиланган солиқлар суммасидан ошиб кетган тақдирда, бюджет билан қайта ҳисоб-китоблар амалга оширилмайди.

Ягона солиқ тўлови бўйича қайта ҳисоб-китоб ўтказиш товарларни (ишларни, хизматларни) сотиб олувчилар билан тегишли қайта ҳисоб-китобларсиз амалга оширилади.

Турли солиқ солиш объектлари ва (ёки) ягона солиқ тўлови ставкалари белгиланган бир неча фаолият турлари билан шуғулланадиган ягона солиқ тўловини тўловчилар шу фаолият турлари бўйича алоҳида-алоҳида ҳисоб юриштишлари ҳамда солиқ тўловчиларнинг тегишли тоифалари учун белгиланган ставкалар бўйича ягона солиқ тўловини тўлашлари керак. Бунда бошқа даромадларга асосий (соҳа) фаолият тури учун белгиланган ягона солиқ тўлови ставкалари бўйича солиқ солинади.

Умумбелгиланган солиқларни тўлашга ўтган ягона солиқ тўловини тўловчилар камида ўн икки ойдан сўнг ягона солиқ тўловини тўлашга қайта ўтишга ҳақлидир.

Ягона солиқ тўловини тўлашдан умумбелгиланган солиқларни тўлашга ўтган солиқ тўловчилар умумбелгиланган солиқларни тўлашга ўтилган биринчи чорак учун юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи, ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи ҳамда мол-мулк солиғи бўйича жорий тўловларни тўлашдан озод қилинади.

Ягона солиқ тўловини тўловчилар ягона солиқ тўлови тўлаш муддатини давлат рўйхатидан ўтказилган пайтдан эътиборан бир йил муддатга кечиктириш ҳуқуқига эга, кечиктирилган суммалар қонун ҳужжатларида назарда тутилган тартибда имтиёзли давр тугаганидан сўнг ўн икки ой ичида тенг улушлар билан тўланади, савдо ва умумий овқатланиш корхоналари бундан мустасно.

Агар ягона солиқ тўловини тўловчилар қўшилган қиймат солиғи солинадиган оборотни амалга оширсалар, қўшилган қиймат солиғини ихтиёрий асосда тўлашлари мумкин. Юридик шахслар қўшилган қиймат солиғини тўлашга ўтиш учун ҳисобот даври бошланишидан камида бир ой олдин, янги ташкил этилган юридик шахслар эса, ўз фаолиятини амалга оширишни бошлагунига қадар солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги давлат солиқ хизмати органига ёзма билдириш тақдим этади.

Ягона солиқ тўловини тўловчилар томонидан қўшилган қиймат солиғини тўлашни рад этиш кейинги солиқ даври бошлангунига қадар бир ойдан кечиктирмай солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги давлат солиқ хизмати органига Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси томонидан тасдиқланган шаклда тақдим этиладиган ёзма билдириш асосида фақат навбатдаги солиқ даврининг бошидан амалга оширилиши мумкин.

*Ялпи тушум солиқ солиш объектидир.*

Солиқ солиш мақсадида ялпи тушум таркибига қуйилган киритилади:

— товарларни (ишларни, хизматларни) қўшилган қиймат солиғини чегирган ҳолда (қўшилган қиймат солиғи

тўлашга ўтган солиқ тўловчилар учун) реализация қилишдан тушган тушум.

Товарларни (ишларни, хизматларни) реализация қилишдан тушган тушум деганда қуйидагилар тушунилади:

қурилиш, қурилиш-монтаж, таъмирлаш-қурилиш, ишга тушириш-созлаш, лойиҳа-қидирув ва илмий-тадқиқот ташкилотлари учун — ўз кучлари билан бажарилган, тегишинча қурилиш, қурилиш-монтаж, таъмирлаш-қурилиш, ишга тушириш-созлаш, лойиҳа-қидирув ва илмий-тадқиқот ишларини реализация қилишдан тушган тушум. Бунда, агар юқорида қайд этилган ишларни материаллар билан таъминлаш мажбурияти шартномага биноан буюртмачининг зиммасида бўлса, ушбу материалларга бўлган мулк ҳуқуқи буюртмачининг ўзида сақланиб қолган тақдирда, ўз кучлари билан бажарилган ишларни реализация қилишдан олинган тушум бажарилган ҳамда тасдиқланган ишларнинг буюртмачи материалларининг қиймати киритилмаган ҳолдаги қиймати сифатида белгиланади;

савдо ва умумий овқатланиш корхоналари учун — товар обороти;

мол-мулкни молиявий ижарага (лизингга) берувчи юридик шахслар учун — молиявий ижара (лизинг) бўйича фоизли даромад суммаси;

воситачилик ва топшириқ шартномалари ҳамда воситачилик хизматлари кўрсатишга оид бошқа шартномалар бўйича воситачилик хизматлари кўрсатадиган юридик шахслар учун — кўрсатилган хизматлар учун ҳақ суммаси;

тайёрлов, таъминот-сотиш ташкилотлари учун — реализация қилинган товарларнинг харид қиймати билан сотиш қиймати ўртасидаги фарқ сифатида ҳисоблаб чиқарилган ялпи даромад;

лотерея ўйинларини ташкил этиш бўйича фаолиятни амалга ошириш доирасида юридик шахслар учун — ўйин чипталарини уларда кўрсатилган нарх бўйича тарқатишдан тушган тушум;

товарларни таннархидан ёки олиш баҳосидан паст баҳоларда реализация қилувчи, шунингдек товарларни текинга берувчи юридик шахслар учун — товарлар таннархи ёки уларни олиш баҳоси;

— Солиқ кодексининг 132-моддасида назарда тутилган бошқа даромадлар.

*Қуйидагиларга солиқ солиш объекти сифатида қаралмайди:*

— устав фондига (устав капиталига) олинган ҳиссалар, шу жумладан акцияларни (улушларни) жойлаштириш баҳосининг уларнинг номинал қийматидан (дастлабки миқдоридан) ортиқ суммаси, оддий ширкат шартномаси бўйича биргаликдаги фаолиятни амалга ошириш учун бирлаштирилаётган маблағлар;

— муассислар (иштирокчилар) таркибидан чиқилаётганда (чиқарилаётганда), шунингдек тугатилаётган юридик шахснинг мол-мулки унинг муассислари (иштирокчилари) ўртасида тақсимланаётганда устав фондига (устав капиталига) ҳиссалар доирасида олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулкӣ ҳуқуқлар);

— шартнома муассислари (иштирокчилари) умумий мулкидаги ҳиссаси қайтариб берилган ёки бундай мол-мулк бўлинган тақдирда, оддий ширкат шартномаси шериги (иштирокчиси) томонидан ҳиссаси миқдоридан олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулкӣ ҳуқуқлар);

— реализация қилинадиган товарлар (ишлар, хизматлар) учун олдиндан ҳақ тўлаш (бўнак) тариқасида бошқа шахслардан олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулкӣ ҳуқуқлар);

— мулк ҳуқуқи уларга ўтган пайтга қадар мажбуриятларни қонун ҳужжатларига мувофиқ таъминлаш сифатида гаров ёки закат тарзида олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулкӣ ҳуқуқлар);

— бюджетдан берилган субсидиялар;

— агар маблағларни (мол-мулкни ёки мулкӣ ҳуқуқларни) ўтказиш, ишлар бажариш, хизматлар кўрсатиш Ўзбекистон Республикаси Президенти ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори асосида амалга оширилса, текин олинган маблағлар (мол-мулк ёки мулкӣ ҳуқуқлар), ишлар ва хизматлар;

— олинган грантлар ва инсонпарварлик ёрдами;

— суғурта шартномалари бўйича суғурта товони (суғурта суммаси) тариқасида олинган маблағлар;

— воситачига ёки бошқа ишончли вакилга воситачилик, топшириқ шартномалари ёки воситачилик хизматларини кўрсатишга оид бошқа шартнома бўйича мажбуриятларни



бажариш муносабати билан, шунингдек комитенг ёхуд бошқа топшириқ берувчи учун воситачи ёки бошқа ишончли вакил томонидан қилинган харажатларни қоплаш ҳисоби-га келиб тушган мол-мулк (ҳақ тўлови бундан мустасно);

— объект қийматининг ижарага берувчи (лизинг берувчи) томонидан олинган ижара (лизинг) тўловининг бир қисми тарзида қопланиши;

— телекоммуникациялар тармоқларида тезкор-қидирув тадбирлари тизимининг текин олинган техник воситалари, шунингдек мазкур воситалардан фойдаланишга ва уларга хизмат кўрсатишга доир хизматлар;

— ихтиёрий тугатилаётган тадбиркорлик субъектининг муассисларидан (иштирокчиларидан) унинг мажбуриятларини бажариш учун олинган маблағлар. Ихтиёрий тугатиш қонун ҳужжатларида белгиланган муддатларда тугалланмаган ёки тугатиш тартиб-таомили тугатилган ва фаолият қайта тикланган тақдирда ушбу маблағлар солиқ солиш объектига киритилади ва уларга солиқ солиниши лозим;

— инвестор билан давлат мулкани бошқариш бўйича ваколатли давлат органи ўртасида тузилган шартномага мувофиқ инвестиция мажбуриятлари сифатида киритилаётган мол-мулк.

Балансинг валюта моддаларини қайта баҳолаш чоғида курсдаги ижобий ва салбий фарқлар ўртасидаги сальдо солиқ солиш объекти ҳисобланади. Салбий курс фарқи суммаси ижобий курс фарқи суммасидан ортиқ бўлган тақдирда ошиб кетган сумма ягона солиқ тўловини ҳисоблаб чиқаришда солиқ солинадиган базани камайтирмайди.

*Ялпи тушум солиқ солинадиган база ҳисобланади.*

*Солиқ солинадиган база қуйидагилар учун камайтирилади:*

— автомобилларга ёқилғи қуйиш шохобчалари учун: жисмоний шахслардан транспорт воситаларига бензин, дизель ёқилғиси ва газ ишлатганлик учун олинадиган солиқ суммасига;

бензин, дизель ёқилғиси ва газнинг автомобилларга ёқилғи қуйиш шохобчаларининг белгиланган энг юқори устамадан ошадиган чакана нархи билан олиш нархи ўртасидаги маҳаллий бюджетга ўтказилиши лозим бўлган фарқ суммасига;

— лотерея ўйинларини ташкил этиш бўйича фаолиятни амалга ошириш доирасида юридик шахслар учун — ютуқ (мукофот) фондининг суммасига, бироқ тарқатилган чипталарга чиққан ютуқларнинг (мукофотларнинг) умумий суммасидан ортиқ бўлмаган миқдорига;

— брокерлик ташкилотлари учун — битим суммасидан биржага ўтказиладиган воситачилик йиғими суммасига;

— воситачилик, топшириқ шартномаси бўйича воситачилик хизматлари кўрсатувчи юридик шахслар учун — реализация қилинган товар улушида товарларни импорт қилишда тўланган божхона тўловлари суммасига.

*Солиқ солинадиган база қуйидагиларга йўналтирилган маблағлар суммасига камайтирилади:*

янги технологик асбоб-ускуналар олишга, лекин солиқ солинадиган базанинг кўпи билан 25 фоизига. Солиқ солинадиган базани камайтириш технологик асбоб-ускуналарни фойдаланишга жорий этилган солиқ давридан бошлаб беш йил мобайнида амалга оширилади;

ёш оилалар жумласидан бўлган ходимларга ипотека кредитлари бўйича бадаллар тўлашга ва (ёки) мулк қилиб уй-жой олишга текин йўналтирилган маблағлар суммасига, лекин солиқ солинадиган базанинг кўпи билан 10 фоизига.

*Солиқ тўловчида ялпи тушумга тузатиш киритиш қуйидаги ҳолларда амалга оширилади:*

— товарлар тўлиқ ёки қисман қайтарилганда;

— битим шартлари ўзгарганда;

— баҳолар ўзгарганда, сотиб олувчи чегирмадан (скидкадан) фойдаланганда;

— бажарилган ишлар, кўрсатилган хизматлардан воз кечилганда.

Ялпи тушумга тузатиш киритиш бир йиллик муддат доирасида, кафолат муддати белгиланган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича эса кафолат муддати доирасида амалга оширилади.

Ягона солиқ тўловини тўлашдан ногиронларнинг жамоат бирлашмалари, «Нуроний» жамғармаси ва «Ўзбекстон чернобилчилари» ассоциацияси мулкида бўлган, ишловчилари умумий сонининг камида 50 фоизини ногиронлар, 1941-1945 йиллардаги уруш ва меҳнат fronti фажрийлари ташкил этадиган юридик шахслар озод қилина-

ди, бундан савдо, воситачилик, таъминот-сотиш ва тайёрлов фаолияти ҳамда лотереялар ташкил этиш фаолияти билан шуғулланувчи юридик шахслар мустасно. Ушбу имтиёзни олиш ҳуқуқи белгиланаётганда ходимларнинг умумий сонига штатда бўлган ходимлар киритилади.

*Ягона солиқ тўловининг ставкалари* турли солиқ тўловчилари учун Ўзбекистон Республикаси Президенти қарори билан тасдиқланади.

Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналари учун, савдо ва умумий овқатланиш корхоналари билан биргаликда, пластик карточкалар орқали тўланган, кўрсатилган хизматлар ҳажми бўйича белгиланган ягона солиқ тўловининг ставкаси 10 фоизга камаяди.

**Микрофирмалар ва кичик корхоналар учун 2010 йилга  
ягона солиқ тўлови  
СТАВКАЛАРИ**

| Т/р | Тўловчилар   | Солиқ ставкалари, солиқ солинадиган базага нисбатан %да |
|-----|--|---|
| 1   | Иқтисодиётнинг барча тармоқлари корхоналари, 2-6-бандларда кўрсатиб ўтилганларидан ташқари   | 7   |
| 2   | Компьютер дастурий маҳсулотларини ишлаб чиқиш ва жорий этиш товарлар (ишлар, хизматлар) реализацияси умумий ҳажмининг камида 80 фоизини ташкил этадиган корхоналар   | 5   |
| 3   | Қишлоқ хўжалиги корхоналари асосий фаолияти бўйича, ягона ер солиғи тўловчилари ҳисобланадиган қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчилари бундан мустасно   | 6   |
| 4   | Гастроль-концерт фаолияти билан шуғулланиш учун лицензияга эга бўлган юридик ва жисмоний шахсларни (шу жумладан норезидентларни) жалб этиш йўли билан оммавий томоша тадбирларини ташкил этишдан даромад оладиган корхоналар | 30  |
| 5   | Тайёрлов ва таъминот-сотиш ташкилотлари, брокерлик идоралари (6-бандда кўрсатилганларидан ташқари), шунингдек воситачилик, топшириқ ва бошқа шартномалар бўйича воситачилик хизматлари кўрсатадиган корхоналар               | 33  |

| Т/р | Тўловчилар   | Солиқ ставкалари, солиқ солинадиган базага нисбатан %да |
|-----|--|---|
| 6   | Қимматли қоғозлар бозорида брокерлик фаолиятини амалга оширадиган корхоналар   | 13  |
| 7   | Ўзи ишлаб чиқарган товарлар, ишлар, хизматлар экспортининг (ишларни бажариш, хизматларни кўрсатиш жойидан қатъи назар) эркин алмаштириладиган валютадаги улуши қўйидаги миқдорларни ташкил этадиган корхоналар учун, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1997 йил 10 октябрдаги ПФ-1871-сон Фармони билан тасдиқланган рўйхатда келтирилган хом ашё маҳсулотлари бундан мустасно: |   |
|     | сотишнинг умумий ҳажмида 15 фоиздан 30 фоизгача  | белгиланган ставка 30%га пасайтирилади                  |
|     | сотишнинг умумий ҳажмида 30 фоиз ва ундан ортиқ фоиз   | белгиланган ставка 50%га пасайтирилади                  |
| 8   | Хизматлар кўрсатиш соҳаси корхоналари учун пластик карталар қўлланиб ҳақ тўланган ҳолда кўрсатилган хизматлар ҳажми бўйича   | белгиланган ставка 10%га пасайтирилади                  |

**Мисол.** Ягона солиқ тўловини тўловчи — ишлаб чиқариш (ХТҲТ бўйича) корхонаси 2010 йилнинг I чорагида ўзи ишлаб чиқарган 7 300 минг сўмлик маҳсулотини сотган; асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан 250 минг сўм фойда олинган; текинга 180 минг сўм суммада мол-мулк олинган; янги технологик ускунани сотиб олиш учун 800 минг сўм сарф қилинган.

Солиқ солинадиган базани аниқлаймиз:

$$7\,300 + 250 + 180 = 7\,730 \text{ минг сўм.}$$

800 минг сўм солиқ солинадиган базанинг 25 фоизидан камлиги учун, ушбу суммани чегириб ташласа бўлади:

Ягона солиқ тўловининг суммаси қуйидагича бўлади:

$$(7\,300 + 250 + 180 - 800) \times 7\% = 485,1 \text{ минг сўм.}$$

**ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР МОЛИЯВИЙ-  
ХЎЖАЛИК ФАОЛИЯТИНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ  
ҲИСОБИ ҲИСОБВАРАҚЛАРИ РЕЖАСИ**

| Счётлар<br>т/р  | Счётлар номи  | Счётлар<br>тури |
|---|---|-----------------|
| <b>I ҚИСМ. УЗОҚ МУДДАТЛИ АКТИВЛАР</b>   |   |                 |
| <b><i>I БЎЛИМ. АСОСИЙ ВОСИТАЛАР, НОМОДЛИЙ<br/>ВА БОШҚА УЗОҚ МУДДАТЛИ АКТИВЛАР</i></b> |   |                 |
| <b>0100</b>   | <b>АСОСИЙ ВОСИТАЛАРНИ ҲИСОБГА<br/>ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>  | <b>A</b>        |
| 0110  | Ер  |                 |
| 0111  | Ерни ободонлаштириш   |                 |
| 0112  | Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган<br>асосий воситаларни ободонлаштириш                 |                 |
| 0120  | Бинолар, иншоотлар ва узатувчи мосламалар   |                 |
| 0130  | Машина ва асбоб-ускуналар   |                 |
| 0140  | Мебель ва офис жиҳозлари  |                 |
| 0150  | Компьютер жиҳозлари ва ҳисоблаш техникаси   |                 |
| 0160  | Транспорт воситалари  |                 |
| 0170  | Ишчи ва маҳсулдор ҳайвонлар   |                 |
| 0180  | Кўп йиллик ўсимликлар   |                 |
| 0190  | Бошқа асосий воситалар  |                 |
| 0199  | Консервация қилинган асосий воситалар   |                 |
| <b>0200</b>   | <b>АСОСИЙ ВОСИТАЛАРНИНГ ЭСКИРИ-<br/>ШИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                           | <b>КА</b>       |
| 0211  | Ерни ободонлаштиришнинг эскириши  |                 |
| 0212  | Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган<br>асосий воситаларни ободонлаштиришнинг<br>эскириши |                 |
| 0220  | Бино, иншоот ва узатувчи мосламаларнинг<br>эскириши   |                 |
| 0230  | Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши  |                 |
| 0240  | Мебель ва офис жиҳозларининг эскириши   |                 |

| Счётлар т/р | Счётлар номи  | Счётлар тури |
|-------------|---|--------------|
| 0250        | Компьютер жиҳозлари ва ҳисоблаш техникасининг эскириши                                    |              |
| 0260        | Транспорт воситаларининг эскириши   |              |
| 0270        | Ишчи ҳайвонларнинг эскириши   |              |
| 0280        | Кўп йиллик ўсимликларнинг эскириши  |              |
| 0290        | Бошқа асосий воситаларнинг эскириши   |              |
| 0299        | Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши                    |              |
| <b>0300</b> | <b>МОЛИЯВИЙ ИЖАРА ШАРТНОМАСИ БҲЙИЧА ОЛИНГАН АСОСИЙ ВОСИТАЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>A</b>     |
| 0310        | Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситалар                                 |              |
| <b>0400</b> | <b>НОМОДДИЙ АКТИВЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>   | <b>A</b>     |
| 0410        | Патентлар, лицензиялар ва ноу-хау   |              |
| 0420        | Савдо маркалари, товар белгилари ва саноат намуналари                                     |              |
| 0430        | Дастурий таъминот   |              |
| 0440        | Ер ва табиат ресурсларидан фойдаланиш ҳуқуқлари   |              |
| 0450        | Ташкилий харажатлар   |              |
| 0460        | Франчайз  |              |
| 0470        | Муаллифлик ҳуқуқлари  |              |
| 0480        | Гудвилл   |              |
| 0490        | Бошқа номоддий активлар   |              |
| <b>0500</b> | <b>НОМОДДИЙ АКТИВЛАР АМОРТИЗАЦИЯСИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                           | <b>КА</b>    |
| 0510        | Патентлар, лицензиялар ва ноу-хаунинг амортизацияси                                       |              |
| 0520        | Савдо маркалари, товар белгилари ва саноат намуналарининг амортизацияси                   |              |
| 0530        | Дастурий таъминотнинг амортизацияси   |              |

| Счётлар<br>т/р | Счётлар номи   | Счётлар<br>тури |
|----------------|--|-----------------|
| 0540           | Ер ва табиат ресурсларидан фойдаланиш ҳуқуқларининг амортизацияси                          |                 |
| 0550           | Ташкилий харажатларнинг амортизацияси  |                 |
| 0560           | Франчайзнинг амортизацияси   |                 |
| 0570           | Муаллифлик ҳуқуқларининг амортизацияси   |                 |
| 0590           | Бошқа номоддий активларнинг амортизацияси  |                 |
| <b>0600</b>    | <b>УЗОҚ МУДДАТЛИ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЇЕТЛАР</b>                                | <b>A</b>        |
| 0610           | Қимматли қоғозлар  |                 |
| 0620           | Шуъба хўжалик жамиятларига инвестициялар   |                 |
| 0630           | Қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар   |                 |
| 0640           | Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар                                   |                 |
| 0690           | Бошқа узоқ муддатли инвестициялар  |                 |
| <b>0700</b>    | <b>ЎРНАТИЛАДИГАН АСБОБ-УСКУНАЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЇЕТЛАР</b>                              | <b>A</b>        |
| 0710           | Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар — маҳаллий   |                 |
| 0720           | Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар — хорижий  |                 |
| <b>0800</b>    | <b>КАПИТАЛ ҚЎЙИЛМАЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЇЕТЛАР</b>   | <b>A</b>        |
| 0810           | Тугалланмаган қурилиш  |                 |
| 0820           | Асосий воситаларни харид қилиш   |                 |
| 0830           | Номоддий активларни харид қилиш  |                 |
| 0840           | Асосий подани ташкил қилиш   |                 |
| 0850           | Ерни ободонлаштиришга капитал қўйилмалар   |                 |
| 0860           | Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларга капитал қўйилмалар             |                 |
| 0890           | Бошқа капитал қўйилмалар   |                 |
| <b>0900</b>    | <b>УЗОҚ МУДДАТЛИ ДЕБИТОР ҚАРЗЛАРИ ВА КЕЧИҚТИРИЛГАН ХАРАЖАТЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЇЕТЛАР</b> | <b>A</b>        |
| 0910           | Олинган векселлар  |                 |

| Счётлар т/р                              | Счётлар номи   | Счётлар тури |
|--|--|--------------|
| 0920                                     | Молиявий ижара бўйича олинадиган гуловлар                          |              |
| 0930                                     | Ходимларнинг узоқ муддатли қарзлари                                |              |
| 0940                                     | Бошқа узоқ муддатли дебитор қарзлар                                |              |
| 0950                                     | Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи              |              |
| 0960                                     | Дисконт (чегирма)лар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар |              |
| 0990                                     | Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар                       |              |
| <b>II ҚИСМ. ЖОРИЙ АКТИВЛАР</b>           |  |              |
| <b>II БЎЛИМ. ТОВАР-МОДДИЙ ЗАХИРАЛАРИ</b> |  |              |
| <b>1000</b>                              | <b>МАТЕРИАЛЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                        | <b>A</b>     |
| 1010                                     | Хом ашё ва материаллар   |              |
| 1020                                     | Сотиб олинган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи буюмлар           |              |
| 1030                                     | Ёқилгилар  |              |
| 1040                                     | Эҳтиёт қисмлар   |              |
| 1050                                     | Қурилиш материаллари   |              |
| 1060                                     | Идиш ва идишбоп материаллар  |              |
| 1070                                     | Четта қайта ишлаш учун берилган материаллар                        |              |
| 1080                                     | Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари                                     |              |
| 1090                                     | Бошқа материаллар  |              |
| <b>1100</b>                              | <b>ЎСТИРИШДАГИ ВА БОҚУВДАГИ ҲАЙВОНЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>A</b>     |
| 1110                                     | Ўстиришдаги ҳайвонлар  |              |
| 1120                                     | Бўрдоқдаги ҳайвонлар   |              |
| <b>1200</b>                              |  |              |
| <b>1300</b>                              |  |              |
| <b>1400</b>                              |  |              |



| Счётлар<br>т/р | Счётлар номи  | Счётлар<br>тури |
|----------------|---|-----------------|
| 1500           | <b>МАТЕРИАЛЛАРНИ ТАЙЁРЛАШ ВА ХАРИД ҚИЛИШНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>         | <b>A</b>        |
| 1510           | Материалларни тайёрлаш ва харид қилиш   |                 |
| 1600           | <b>МАТЕРИАЛЛАР ҚИЙМАТИДАГИ ФАРҚЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>               | <b>A</b>        |
| 1610           | Материаллар қийматидаги фарқлар   |                 |
| 1700           |   |                 |
| 1800           |   |                 |
| 1900           |   |                 |
| 2000           | <b>АСОСИЙ ИШЛАБ ЧИҚАРИШНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                          | <b>A</b>        |
| 2010           | Асосий ишлаб чиқариш  |                 |
| 2100           | <b>ЎЗИДА ИШЛАБ ЧИҚАРИЛГАН ЯРИМ ТАЙЁР МАҲСУЛОТЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>A</b>        |
| 2110           | Ўзида ишлаб чиқарилган ярим тайёр маҳсулотлар                                 |                 |
| 2200           |   |                 |
| 2300           | <b>ЁРДАМЧИ ИШЛАБ ЧИҚАРИШНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                         | <b>A</b>        |
| 2310           | Ёрдамчи ишлаб чиқариш   |                 |
| 2400           |   |                 |
| 2500           | <b>УМУМИШЛАБ ЧИҚАРИШ ХАРАЖАТЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                 | <b>A</b>        |
| 2510           | Умумишлаб чиқариш харажатлари   |                 |
| 2600           | <b>ИШЛАБ ЧИҚАРИШДАГИ ЯРОҚСИЗ МАҲСУЛОТЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>         | <b>A</b>        |
| 2610           | Ишлаб чиқаришдаги яроқсиз маҳсулотлар   |                 |
| 2700           | <b>ХИЗМАТ КЎРСАТУВЧИ ХЎЖАЛИКЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                  | <b>A</b>        |
| 2710           | Хизмат кўрсатувчи хўжаликлар  |                 |
| 2800           | <b>ТАЙЁР МАҲСУЛОТЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                             | <b>A</b>        |

| Счётлар<br>т/р   | Счётлар номи   | Счётлар<br>тури |
|--|--|-----------------|
| 2810   | Омбордаги тайёр маҳсулотлар                                  |                 |
| 2820   | Кўргазмадаги тайёр маҳсулотлар                               |                 |
| 2830   | Комиссияга берилган тайёр маҳсулотлар                        |                 |
| <b>2900</b>  | <b>ТОВАРЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                     | <b>A</b>        |
| 2910   | Омбордаги товарлар   |                 |
| 2920   | Чакана савдодаги товарлар                                    |                 |
| 2930   | Кўргазмадаги товарлар  |                 |
| 2940   | Прокатдаги буюмлар   |                 |
| 2950   | Товарлар билан банд ва бўш идишлар                           |                 |
| 2960   | Комиссияга берилган товарлар                                 |                 |
| 2970   | Йўлдаги товарлар   |                 |
| 2980   | Савдо устамаси   | КА              |
| 2990   | Бошқа товарлар   |                 |
| <b>III БЎЛИМ. КЕЛГУСИ ДАВР ХАРАЖАТЛАРИ<br/>ВА КЕЧИКТИРИЛГАН ХАРАЖАТЛАР — ЖОРИЙ ҚИСМИ</b> |  |                 |
| 3000   |  |                 |
| <b>3100</b>  | <b>КЕЛГУСИ ДАВР ХАРАЖАТЛАРИНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>A</b>        |
| 3110   | Олдиндан тўланган оператив ижара ҳақи                        |                 |
| 3120   | Олдиндан тўланган хизмат ҳақи                                |                 |
| 3190   | Бошқа келгуси давр харажатлари                               |                 |
| <b>3200</b>  | <b>КЕЧИКТИРИЛГАН ХАРАЖАТЛАРНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>A</b>        |
| 3210   | Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган<br>фойда солиғи     |                 |
| 3220   | Дисконт (чегирма)лар бўйича кечиктирилган<br>харажатлар      |                 |
| 3290   | Бошқа кечиктирилган харажатлар                               |                 |
| <b>3300</b>  |  |                 |
| <b>3400</b>  |  |                 |

| Счётлар<br>т/р                                    | Счётлар номи  | Счётлар<br>тури |
|---|---|-----------------|
| 3500  |   |                 |
| 3600  |   |                 |
| 3700  |   |                 |
| 3800  |   |                 |
| 3900  |   |                 |
| <b>IV БЎЛИМ. ОЛИНАДИГАН СЧЁТЛАР — ЖОРИЙ ҚИСМИ</b> |   |                 |
| <b>4000</b>                                       | <b>ОЛИНАДИГАН СЧЁТЛАР</b>   | <b>A</b>        |
| 4010  | Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган<br>счётлар   |                 |
| 4020  | Олинган векселлар   |                 |
| <b>4100</b>                                       | <b>АЖРАТИЛГАН БЎЛИНМАЛАР, ШУЪБА ВА<br/>ҚАРАМ ХЎЖАЛИК ЖАМИЯТЛАРИДАН<br/>ОЛИНАДИГАН СЧЁТЛАР</b>       | <b>A</b>        |
| 4110  | Ажратилган бўлинмалардан олинадиган счётлар   |                 |
| 4120  | Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларидан<br>олинадиган счётлар  |                 |
| <b>4200</b>                                       | <b>ХОДИМЛАРГА БЕРИЛГАН БЎНАКЛАРНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                                    | <b>A</b>        |
| 4210  | Меҳнат ҳақи бўйича берилган бўнақлар  |                 |
| 4220  | Хизмат сафарларига берилган бўнақлар  |                 |
| 4230  | Умумхўжалик харажатлари учун берилган<br>бўнақлар   |                 |
| 4290  | Ходимларга берилган бошқа бўнақлар  |                 |
| <b>4300</b>                                       | <b>МОЛ ЕТКАЗИБ БЕРУВЧИЛАР ВА ПУДРАТ-<br/>ЧИЛАРГА БЕРИЛГАН БЎНАКЛАРНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>A</b>        |
| 4310  | ГМҚлар учун мол етказиб берувчилар ва<br>пудратчиларга берилган бўнақлар                            |                 |
| 4320  | Узоқ муддатли активлар учун мол етказиб<br>берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар            |                 |
| 4330  | Бошқа берилган бўнақлар   |                 |
| <b>4400</b>                                       | <b>БЮДЖЕТГА БЎНАК ТЎЛОВЛАРИНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>  | <b>A</b>        |

| Счётлар т/р | Счётлар номи  | Счётлар тури |
|-------------|---|--------------|
| 4410        | Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари                                 |              |
| <b>4500</b> | <b>МАҚСАДЛИ ДАВЛАТ ЖАМҒАРМАЛАРИГА ВА СУҒУРГАЛАР БЎЙИЧА БУНАК ТЎЛОВЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>A</b>     |
| 4510        | Суғургалар бўйича бўнак тўловлари   |              |
| 4520        | Мақсадли давлат жамғармаларига бўнак тўловлари  |              |
| <b>4600</b> | <b>УСТАВ КАПИТАЛИГА ТАЪСИСЧИЛАРНИНГ УЛУШЛАРИ БЎЙИЧА ҚАРЗИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>              | <b>A</b>     |
| 4610        | Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи  |              |
| <b>4700</b> | <b>ХОДИМЛАРНИНГ БОШҚА ОПЕРАЦИЯЛАР БЎЙИЧА ҚАРЗИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                         | <b>A</b>     |
| 4710        | Кредитга сотилган товарлар бўйича ходимларнинг қарзи  |              |
| 4720        | Берилган қарзлар бўйича ходимларнинг қарзи  |              |
| 4730        | Моддий зарарни қоплаш бўйича ходимларнинг қарзи   |              |
| 4790        | Ходимларнинг бошқа қарзлари   |              |
| <b>4800</b> | <b>ТУРЛИ ДЕБИТОРЛАР ҚАРЗЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>   | <b>A</b>     |
| 4810        | Молиявий ижара бўйича олинадиган тўловлар — жорий қисм  |              |
| 4820        | Оператив ижара бўйича олинадиган тўловлар   |              |
| 4830        | Олинадиган фоизлар  |              |
| 4840        | Олинадиган дивидендлар  |              |
| 4850        | Олинадиган роялти   |              |
| 4860        | Даъволар бўйича олинадиган счётлар  |              |
| 4890        | Бошқа дебиторлар қарзлари   |              |
| <b>4900</b> | <b>ДАРГУМОН ҚАРЗЛАР БЎЙИЧА РЕЗЕРВНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                                      | <b>КА</b>    |
| 4910        | Даргумон қарзлар бўйича резерв  |              |

| Счётлар<br>т/р   | Счётлар номи   | Счётлар<br>тури |
|--|--|-----------------|
| <b>У БЎЛИМ. ПУЛ МАБЛАҒЛАРИ, ҚИСҚА МУДДАТЛИ<br/>ИНВЕСТИЦИЯЛАР ВА БОШҚА ЖОРИЙ АКТИВЛАР</b> |  |                 |
| <b>5000</b>  | <b>КАССАДАГИ ПУЛ МАБЛАҒЛАРИНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                       | <b>А</b>        |
| 5010   | Миллий валютадаги пул маблағлари   |                 |
| 5020   | Чет эл валютасидаги пул маблағлари   |                 |
| <b>5100</b>  | <b>ҲИСОБ-КИТОБ СЧЁТИДАГИ ПУЛ МАБЛАҒ-<br/>ЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>         | <b>А</b>        |
| 5110   | Ҳисоб-китоб счёти  |                 |
| <b>5200</b>  | <b>ЧЕТ ЭЛ ВАЛЮТАСИДАГИ ПУЛ МАБЛАҒ-<br/>ЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>           | <b>А</b>        |
| 5210   | Мамлакат ичидаги валюта счётлари   |                 |
| 5220   | Чет элдаги валюта счётлари   |                 |
| <b>5300</b>  |  |                 |
| <b>5400</b>  |  |                 |
| <b>5500</b>  | <b>БАНКДАГИ МАХСУС СЧЁТЛАРДАГИ ПУЛ<br/>МАБЛАҒЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ<br/>СЧЁТЛАР</b> | <b>А</b>        |
| 5510   | Аккредитивлар  |                 |
| 5520   | Чек дафтарчалари   |                 |
| 5530   | Бошқа махсус счётлар   |                 |
| <b>5600</b>  | <b>ПУЛ ЭКВИВАЛЕНТЛАРИНИ ҲИСОБГА<br/>ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                             | <b>А</b>        |
| 5610   | Пул эквивалентлари (турлари бўйича)  |                 |
| <b>5700</b>  | <b>ЙЎЛДАГИ ПУЛ МАБЛАҒ (ЎТКАЗМА)-<br/>ЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>             | <b>А</b>        |
| 5710   | Йўлдаги пул маблағ (ўтказма)лари   |                 |
| <b>5800</b>  | <b>ҚИСҚА МУДДАТЛИ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                   | <b>А</b>        |
| 5810   | Қимматли қоғозлар  |                 |
| 5820   | Берилган қисқа муддатли қарзлар  |                 |
| 5890   | Бошқа жорий инвестициялар  |                 |

| Счётлар т/р                         | Счётлар номи  | Счётлар тури |
|-------------------------------------|---|--------------|
| 5900                                | <b>КАМОМАДЛАР ВА ҚИММАТЛИКЛАРНИНГ БУЗИЛИШИДАН ЙЎҚОТИШЛАР ВА БОШҚА ЖОРИЙ АКТИВЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>А</b>     |
| 5910                                | Камомадлар ва қимматликларнинг бузилишидан йўқотишлар   |              |
| 5920                                | Бошқа жорий активлар  |              |
| <b>III ҚИСМ. МАЖБУРИЯТЛАР</b>       |   |              |
| <b>VI БЎЛИМ. ЖОРИЙ МАЖБУРИЯТЛАР</b> |   |              |
| 6000                                | <b>МОЛ ЕТКАЗИБ БЕРУВЧИЛАР ВА ПУДРАТЧИЛАРГА ТЎЛАНДИГАН СЧЁТЛАР</b>   | <b>II</b>    |
| 6010                                | Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар   |              |
| 6020                                | Берилган векселлар  |              |
| 6100                                | <b>АЖРАТИЛГАН БЎЛИНМАЛАР, ШУЪБА ВА ҚАРАМ ХЎЖАЛИК ЖАМИЯТЛАРИГА ТЎЛАНДИГАН СЧЁТЛАР</b>                          | <b>II</b>    |
| 6110                                | Ажратилган бўлинмаларга тўланадиган счётлар   |              |
| 6120                                | Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларига тўланадиган счётлар   |              |
| 6200                                | <b>КЕЧИКТИРИЛГАН МАЖБУРИЯТЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>  | <b>II</b>    |
| 6210                                | Дисконт (чегирма)лар кўринишидаги кечиктирилган даромадлар  |              |
| 6220                                | Мукофот (устама)лар кўринишидаги кечиктирилган даромадлар   |              |
| 6230                                | Бошқа кечиктирилган даромадлар  |              |
| 6240                                | Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар   |              |
| 6250                                | Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи бўйича мажбуриятлар                                     |              |
| 6290                                | Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар  |              |
| 6300                                | <b>ОЛИНГАН БЎНАҚЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>  | <b>II</b>    |
| 6310                                | Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар  |              |
| 6320                                | Акцияга обуначилардан олинган бўнақлар  |              |

| Счётлар<br>т/р | Счётлар номи   | Счётлар<br>тури |
|----------------|--|-----------------|
| 6390           | Бошқа олинган бўнақлар   |                 |
| <b>6400</b>    | <b>БЮДЖЕТГА ТЎЛОВЛАР БЎЙИЧА ҚАРЗНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                                      | <b>II</b>       |
| 6410           | Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари<br>бўйича)  |                 |
| <b>6500</b>    | <b>СУГУРТА ВА МАҚСАДЛИ ДАВЛАТ<br/>ЖАМҒАРМАЛАРИГА ТЎЛОВЛАР БЎЙИЧА<br/>ҚАРЗНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>II</b>       |
| 6510           | Суғурта бўйича тўловлар  |                 |
| 6520           | Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар  |                 |
| <b>6600</b>    | <b>ТАЪСИСЧИЛАРГА БЎЛГАН ҚАРЗНИ<br/>ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>  | <b>II</b>       |
| 6610           | Тўланадиган дивидендлар  |                 |
| 6620           | Чиқиб кетаётган таъсисчиларга улушлари<br>бўйича қарз  |                 |
| <b>6700</b>    | <b>МЕҲНАТ ҲАҚИ БЎЙИЧА ХОДИМ БИЛАН<br/>ҲИСОБЛАШИШЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ<br/>СЧЁТЛАР</b>                   | <b>II</b>       |
| 6710           | Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан<br>ҳисоблашишлар  |                 |
| 6720           | Депонентланган иш ҳақи   |                 |
| <b>6800</b>    | <b>ҚИСҚА МУДДАТЛИ КРЕДИТЛАР ВА<br/>ҚАРЗЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                                | <b>II</b>       |
| 6810           | Қисқа муддатли банк кредитлари   |                 |
| 6820           | Қисқа муддатли қарзлар   |                 |
| 6830           | Тўланадиган облигациялар   |                 |
| 6840           | Тўланадиган векселлар  |                 |
| <b>6900</b>    | <b>ТУРЛИ КРЕДИТОРЛАРГА БЎЛГАН<br/>ҚАРЗЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                                 | <b>II</b>       |
| 6910           | Тўланадиган оператив ижара   |                 |
| 6920           | Ҳисобланган фоизлар  |                 |
| 6930           | Роялти бўйича қарз   |                 |
| 6940           | Кафолатлар бўйича қарз   |                 |

| Счѐтлар т/р                                  | Счѐтлар номи  | Счѐтлар тури |
|--|---|--------------|
| 6950   | Узоқ муддатли мажбуриятлар — жорий қисми  |              |
| 6960   | Даъволар бўйича тўланадиган счѐтлар   |              |
| 6970   | Ҳисобдор шахсларга бўлган қарз  |              |
| 6990   | Бошқа мажбуриятлар  |              |
| <b>VII БЎЛИМ. УЗОҚ МУДДАТЛИ МАЖБУРИЯТЛАР</b> |   |              |
| <b>7000</b>                                  | <b>МОЛ ЕТКАЗИБ БЕРУВЧИЛАР ВА ПУДРАТЧИЛАРГА ТўЛАНДИГАН УЗОҚ МУДДАТЛИ СЧѐТЛАР</b>             | <b>II</b>    |
| 7010   | Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счѐтлар                                 |              |
| 7020   | Берилган векселлар  |              |
| <b>7100</b>                                  | <b>АЖРАТИЛГАН БЎЛИНМАЛАР, ШУЪБА ВА ҚАРАМ ХўЖАЛИК ЖАМИЯТЛАРИГА БЎЛГАН УЗОҚ МУДДАТЛИ ҚАРЗ</b> | <b>II</b>    |
| 7110   | Ажратилган бўлинмаларга бўлган узоқ муддатли қарз   |              |
| 7120   | Шуъба ва қарам хўжалик жамиятларига бўлган узоқ муддатли қарз                               |              |
| <b>7200</b>                                  | <b>КЕЧИКТИРИЛГАН УЗОҚ МУДДАТЛИ МАЖБУРИЯТЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧѐТЛАР</b>                    | <b>II</b>    |
| 7210   | Дисконт (чегирма)лар кўринишидаги узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар                    |              |
| 7220   | Мукофот (устама)лар кўринишидаги узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар                     |              |
| 7230   | Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар  |              |
| 7240   | Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар         |              |
| 7250   | Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи бўйича узоқ муддатли мажбуриятлар     |              |
| 7290   | Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар  |              |
| <b>7300</b>                                  | <b>ХАРИДОРЛАР ВА БУЮРТМАЧИЛАРДАН ОЛИНГАН БЎНАКЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧѐТЛАР</b>              | <b>II</b>    |
| 7310   | Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар  |              |



| Счётлар<br>т/р  | Счётлар номи   | Счётлар<br>тури |
|---|--|-----------------|
| 7400  |  |                 |
| 7500  |  |                 |
| 7600  |  |                 |
| 7700  |  |                 |
| 7800  | <b>УЗОҚ МУДДАТЛИ КРЕДИТЛАР ВА ҚАРЗ-<br/>ЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                 | <b>II</b>       |
| 7810  | Узоқ муддатли банк кредитлари  |                 |
| 7820  | Узоқ муддатли қарзлар  |                 |
| 7830  | Тўланадиган облигациялар   |                 |
| 7840  | Тўланадиган векселлар  |                 |
| 7900  | <b>ТУРЛИ КРЕДИТОРЛАРГА БЎЛГАН УЗОҚ<br/>МУДДАТЛИ ҚАРЗЛАРНИ ҲИСОБГА<br/>ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>II</b>       |
| 7910  | Тўланадиган молиявий ижара   |                 |
| 7920  | Турли кредиторларга бўлган бошқа узоқ<br>муддатли қарзлар                                |                 |
| <b>IV ҚИСМ. ХУСУСИЙ КАПИТАЛ</b>                                   |  |                 |
| <b>VIII БЎЛИМ. КАПИТАЛ, ТАҚСИМЛАНМАГАН ФОЙДА<br/>ВА РЕЗЕРВЛАР</b> |  |                 |
| 8000  |  |                 |
| 8100  |  |                 |
| 8200  |  |                 |
| 8300  | <b>УСТАВ КАПИТАЛИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ<br/>СЧЁТЛАР</b>                                       | <b>II</b>       |
| 8310  | Оддий акциялар   |                 |
| 8320  | Иштиёкли акциялар  |                 |
| 8330  | Пай ва улушлар   |                 |
| 8400  | <b>ҚўШИЛГАН КАПИТАЛИНИ ҲИСОБГА<br/>ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                                    | <b>II</b>       |
| 8410  | Эмиссия даромади   |                 |
| 8420  | Устав капитални шакллантиришдаги курс<br>фарқи   |                 |

| Счётлар т/р  | Счётлар номи   | Счётлар тури |
|--|--|--------------|
| <b>8500</b>  | <b>РЕЗЕРВ КАПИТАЛИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                            | <b>П</b>     |
| 8510   | Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар                   |              |
| 8520   | Резерв капитали (фонди)  |              |
| 8530   | Текинга олинган мулк   |              |
| <b>8600</b>  | <b>СОТИБ ОЛИНГАН ХУСУСИЙ АКЦИЯЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>             | <b>КП</b>    |
| 8610   | Сотиб олинган хусусий акциялар — оддий                                     |              |
| 8620   | Сотиб олинган хусусий акциялар — имтиёзли                                  |              |
| 8700   | Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)ни ҳисобга олувчи счётлар          |              |
| 8710   | Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси (қопланмаган зарари)              |              |
| 8720   | Жамғарилган фойда (қопланмаган зарар)                                      |              |
| 8800   | Мақсадли тушумларни ҳисобга олувчи счётлар                                 |              |
| 8810   | Грантлар   |              |
| 8820   | Субсидиялар  |              |
| 8830   | Аъзолик бадаллари  |              |
| 8840   | Мақсадли фойдаланадиган солиқ имтиёзлари                                   |              |
| 8890   | Бошқа мақсадли тушумлар  |              |
| 8900   | Келгуси харажатлар ва тўловлар резервларини ҳисобга олувчи счётлар         |              |
| 8910   | Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари                                  |              |
| <b>V ҚИСМ. МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАРНИНГ ШАКЛЛАНИШИ ВА ИПЛАТИЛИШИ</b> |  |              |
| <b><i>IX БЎЛИМ. ДАРОМАДЛАР ВА ХАРАЖАТЛАР</i></b>               |  |              |
| <b>9000</b>  | <b>АСОСИЙ (ОПЕРАЦИОН) ФАОЛИЯТНИНГ ДАРОМАДЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>Т</b>     |
| 9010   | Тайёр маҳсулотларни сотишдан даромадлар                                    |              |
| 9020   | Товарларни сотишдан даромадлар   |              |

| Счётлар<br>т/р | Счётлар номи  | Счётлар<br>тури |
|----------------|---|-----------------|
| 9030           | Ишлар бажариш ва хизматлар кўрсатишдан даромадлар                                     |                 |
| 9040           | Сотилган товарларнинг қайтиши   |                 |
| 9050           | Харидорлар ва буюртмачиларга берилган чегирмалар                                      |                 |
| <b>9100</b>    | <b>СОТИЛГАН МАҲСУЛОТ (ТОВАР, ИШ, ХИЗМАТ)ЛАРНИНГ ТАННАРХИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>Т</b>        |
| 9110           | Сотилган тайёр маҳсулотларнинг таннархи   |                 |
| 9120           | Сотилган товарларнинг таннархи  |                 |
| 9130           | Бажарилган иш ва кўрсатилган хизматларнинг таннархи                                   |                 |
| 9140           | Даврий ҳисобда ТМЗ сотиб олиш/харид қилиш   |                 |
| 9150           | Даврий ҳисобда ТМЗ бўйича тузатишлар  |                 |
| <b>9200</b>    | <b>АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ВА БОШҚА АКТИВЛАРНИНГ ЧИҚИБ КЕТИШИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>   | <b>Т</b>        |
| 9210           | Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши   |                 |
| 9220           | Бошқа активларнинг чиқиб кетиши   |                 |
| <b>9300</b>    | <b>АСОСИЙ ФАОЛИЯТНИНГ БОШҚА ДАРОМАДЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                  | <b>Т</b>        |
| 9310           | Асосий воситаларнинг чиқиб кетишидан фойда  |                 |
| 9320           | Бошқа активларнинг чиқиб кетишидан фойда  |                 |
| 9330           | Ундирилган жарима, пеня ва устамалар  |                 |
| 9340           | Ўтган йиллар фойдалари  |                 |
| 9350           | Қисқа муддатли ижарадан даромадлар  |                 |
| 9360           | Кредитор ва депонент қарзларни ҳисобдан чиқаришдан даромадлар                         |                 |
| 9370           | Хизмат кўрсатувчи хўжаликлар даромадлари  |                 |
| 9380           | Текин қайтарилмайдиган молиявий ёрдам   |                 |
| 9390           | Бошқа операцион даромадлар  |                 |
| <b>9400</b>    | <b>ДАВР ХАРАЖАТЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                                      | <b>Т</b>        |

| Счётлар т/р | Счётлар номи   | Счётлар тури |
|-------------|--|--------------|
| 9410        | Сотиш харажатлари  |              |
| 9420        | Маъмурий харажатлар  |              |
| 9430        | Бошқа операцион харажатлар   |              |
| 9440        | Келгусида солиқ солинадиган базадан чиқариладиган ҳисобот даври харажатлари                          |              |
| <b>9500</b> | <b>МОЛИЯВИЙ ФАОЛИЯТ ДАРОМАДЛАРИНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>   | <b>T</b>     |
| 9510        | Роялти кўринишидаги даромадлар   |              |
| 9520        | Дивидендлар кўринишидаги даромадлар  |              |
| 9530        | Фоизлар кўринишидаги даромадлар  |              |
| 9540        | Валюталар курслари фарқидан даромадлар   |              |
| 9550        | Молиявий ижарадан даромадлар   |              |
| 9560        | Қимматли қоғозларни қайта баҳолашдан даромадлар  |              |
| 9590        | Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари   |              |
| <b>9600</b> | <b>МОЛИЯВИЙ ФАОЛИЯТ БЎЙИЧА ХАРАЖАТЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>                                   | <b>T</b>     |
| 9610        | Фоизлар кўринишидаги харажатлар  |              |
| 9620        | Валюталар курслари фарқидан зарарлар   |              |
| 9630        | Қимматли қоғозларни чиқариш ва тарқатиш бўйича харажатлар  |              |
| 9690        | Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар   |              |
| <b>9700</b> | <b>ФАВҚУЛОДДАГИ ФОЙДА (ЗАРАР)ЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b>  | <b>T</b>     |
| 9710        | Фавқулоддаги фойдалар  |              |
| 9720        | Фавқулоддаги зарарлар  |              |
| <b>9800</b> | <b>СОЛИҚЛАР ВА БОШҚА МАЖБУРИЙ ТЎЛОВЛАРНИ ТЎЛАШУЧУН ФОЙДАНИНГ ИШЛАТИЛИШINI ҲИСОБГА ОЛУВЧИ СЧЁТЛАР</b> | <b>T</b>     |
| 9810        | Фойда солиғи бўйича харажатлар   |              |
| 9820        | Фойдадан ҳисобланган бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича харажатлар                     |              |

| Счётлар<br>т/р                                   | Счётлар номи  | Счётлар<br>тури |
|--|---|-----------------|
| 9900   | Яқуний молиявий натижани ҳисобга олувчи<br>счётлар                                |                 |
| 9910   | Яқуний молиявий натижа  |                 |
| <b><i>VI ҚИСМ. БАЛАНСДАН ТАШҚАРИ СЧЁТЛАР</i></b> |   |                 |
| 001  | Оператив ижарага олинган асосий воситалар   | БТ              |
| 002  | Масъул сақлашга қабул қилинган товар-моддий<br>қимматликлар                       | БТ              |
| 003  | Қайта ишловга қабул қилинган материаллар  | БТ              |
| 004  | Комиссияга қабул қилинган товарлар  | БТ              |
| 005  | Ўрнатиш учун қабул қилинган ускуналар   | БТ              |
| 006  | Қатъий ҳисобот варақлари  | БТ              |
| 007  | Тўлашга қобилиятсиз дебиторларнинг зарарга<br>ўтказилиб ҳисобдан чиқарилган қарзи | БТ              |
| 008  | Мажбуриятлар ва тўловларни таъминлаш —<br>олинган                                 | БТ              |
| 009  | Мажбуриятлар ва тўловларни таъминлаш —<br>берилган                                | БТ              |
| 010  | Молиявий ижара шартномаси бўйича берилган<br>асосий воситалар                     | БТ              |
| 011  | Ссуда шартномаси бўйича олинган мулк  | БТ              |
| 012  | Келгуси даврларда солиқ солинадиган базадан<br>чиқариладиган харажатлар           | БТ              |
| 013  | Вақтинчалик солиқ имтиёзлари (турлари<br>бўйича)                                  | БТ              |
| 014  | Фойдаланишдаги инвентарь ва хўжалик<br>жиҳозлари                                  | БТ              |

\* «Узоқ муддатли ижара» лизинг тушунчасини ҳам қамраб олади.

## МУНДАРИЖА

|  |    |
|--|----|
| <i>Сўзбоши</i> .....   | 3  |
| <i>I бўлим. Корхоналарда бухгалтерия ҳисоби асослари</i> .....                             | 4  |
| <b>1-боб. Бухгалтерия ҳисоби, унинг аҳамияти ва турлари</b> .....                          | 4  |
| 1.1. Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида тушунча .....  | 4  |
| 1.2. Бухгалтерия ахбороти ва унинг бошқарув қарорларини қабул қилиш учун аҳамияти .....    | 8  |
| 1.3. Бухгалтерия ахборотидан фойдаланувчилар .....   | 11 |
| 1.4. Молиявий ва бошқарув ҳисоблари, уларнинг фарқлари ва ўзаро боғлиқлиги .....           | 16 |
| 1.5. Ўзбекистон Республикасида молиявий (бухгалтерия) ҳисобни меъёрий тартибга солиш ..... | 22 |
| 1.6. Бозор шароитида бухгалтер касби .....   | 26 |
| <b>2-боб. Бухгалтерия ҳисобининг субъектлари ва объектлари</b> .....                       | 30 |
| 2.1. Бухгалтерия ҳисобининг элементлари .....  | 30 |
| 2.2. Корхона активлари ва уларнинг гуруҳланиши .....                                       | 30 |
| 2.3. Корхона активларини шакллантириш манбалари .....                                      | 33 |
| 2.4. Даромад ва харажатлар, фойда ва зарарлар .....  | 37 |
| <b>3-боб. Бухгалтерия ҳисобининг услублари ва тамойиллари</b> .....                        | 39 |
| 3.1. Бухгалтерия ҳисобининг услублари .....  | 39 |
| 3.2. Бухгалтерия ҳисобининг тамойиллари .....  | 41 |
| 3.3. Бухгалтерия ҳисобининг функциялари .....  | 48 |
| <b>4-боб. Бухгалтерия баланси</b> .....  | 51 |
| 4.1. Бухгалтерия баланси тўғрисида умумий тушунча .....                                    | 51 |
| 4.2. Бухгалтерия балансининг тузилиши ва мазмуни .....                                     | 54 |
| 4.3. Хўжалик операцияларининг бухгалтерия балансига таъсири .....                          | 60 |
| <b>5-боб. Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари тизими ва иккиёқлама ёзув</b> .....            | 64 |
| 5.1. Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари ва уларнинг тузилиши .....                          | 64 |
| 5.2. Ҳисобварақлардаги иккиёқлама ёзув ва уни асослаш .....                                | 70 |
| 5.3. Бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлар режаси ва унинг амалий қўлланиши .....               | 74 |
| <b>6-боб. Хужжатлаштириш ва инвентарлаш</b> .....  | 76 |
| 6.1. Хужжатлаштириш, унинг моҳияти ва аҳамияти .....                                       | 76 |

|  |     |
|--|-----|
| 6.2. Инвентарлаш, унинг турлари ва ўтказиш тартиби .....                                   | 81  |
| 6.3. Ҳисоб регистрлари. Ҳисоб регистрларида хатоларни тузатиш усуллари .....               | 85  |
| 6.4. Бухгалтерия ҳисоби шакллари .....   | 90  |
| 6.5. «Балансдан балансгача» ҳисоб цикли .....  | 97  |
| 6.6. Корхонанинг ҳисоб сиёсати .....   | 107 |
| <i>II бўлим. Бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш</i> .....                                    | 115 |
| <b>7-боб. Пул маблағлари ҳисоби</b> .....  | 115 |
| 7.1. Кассада нақд пуллар ҳисоби .....  | 115 |
| 7.2. Ҳисоб-китоб счёти ҳисоби тартиби .....  | 130 |
| 7.3. Валюта счёти бўйича операцияларни ҳисобга олиш тартиби .....                          | 143 |
| 7.4. Банкдаги бошқа счётлар бўйича операциялар ҳисоби .....                                | 159 |
| 7.5. Ҳисобдор шахслар билан ҳисоб-китоблар ҳисоби .....                                    | 162 |
| <b>8-боб. Меҳнатга ҳақ тўлаш ҳисоби</b> .....  | 165 |
| 8.1. Меҳнатга ҳақ тўлаш шакллари, иш ҳақи ва бошқа тўловларни ҳисоблаш тартиби .....       | 165 |
| 8.2. Бажарилган иш ҳажми ва иш ҳақини ҳужжатлар билан расмийлаштириш .....                 | 173 |
| 8.3. Ходимлар билан иш ҳақи ва бошқа тўловлар бўйича ҳисоб-китоблар ҳисоби .....           | 177 |
| 8.4. Жисмоний шахсларнинг иш ҳақидан даромад солиғи ва бошқа ушлаб қолишлар ҳисоби .....   | 179 |
| 8.5. Суғурта бадалларини ҳисоблаш, тўлаш ва сарфлашларни ҳисобга олиш тартиби .....        | 205 |
| <b>9-боб. Моддий бойликлар, фойдаланишдаги инвентарь ва хўжалик жиҳозлари ҳисоби</b> ..... | 213 |
| 9.1. Материаллар, уларни таснифлаш ва баҳолаш .....  | 213 |
| 9.2. Материаллар ҳаракатини ҳисобга олиш бўйича ҳужжатлар .....                            | 221 |
| 9.3. Омбордаги материаллар ҳисоби .....  | 234 |
| 9.4. Бухгалтерияда материаллар ҳисоби .....  | 237 |
| 9.5. Материалларни узлуксиз ва даврий ҳисобга олиш тизимлари .....                         | 244 |
| 9.6. Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари ҳисоби .....   | 247 |
| 9.7. Материалларни инвентарлаш .....   | 251 |
| <b>10-боб. Асосий воситаларнинг ҳисоби</b> .....   | 255 |
| 10.1. Асосий воситалар тушунчаси ва уларни баҳолаш .....                                   | 255 |
| 10.2. Асосий воситаларнинг келиб тушиши ҳисоби .....                                       | 260 |

|  |            |
|--|------------|
| 10.3. Асосий воситаларнинг эскириши (амортизация) ҳисоби .....   | 266        |
| 10.4. Асосий воситаларни қайта баҳолаш ҳисоби .....  | 274        |
| 10.5. Асосий воситаларнинг таъмирланиши ҳисоби .....   | 276        |
| 10.6. Асосий воситаларнинг чиқиб кетиши ҳисоби .....   | 277        |
| 10.7. Асосий воситалар ижараси ҳисоби .....  | 285        |
| <b>11-боб. Номоддий активлар ҳисоби .....</b>  | <b>313</b> |
| 11.1. Номоддий активлар ва уларнинг гуруҳланиши .....  | 313        |
| 11.2. Номоддий активлар келиб тушиши ҳисоби .....  | 317        |
| 11.3. Номоддий активлар амортизацияси ҳисоби .....   | 325        |
| 11.4. Номоддий активларнинг чиқиб кетиши ҳисоби .....  | 331        |
| <b>12-боб. Молиявий инвестициялар ҳисоби .....</b>   | <b>338</b> |
| 12.1. Молиявий инвестициялар гўғрисида тушунча, уларни тас-<br>нифлаш ва баҳолаш .....   | 338        |
| 12.2. Инвестициялар келиб тушишини ҳисобга олиш .....  | 344        |
| 12.3. Узоқ муддатли молиявий инвестицияларни қиймат усули<br>ва улушли қатнашиш усули билан ҳисобга олиш .....   | 348        |
| 12.4. Инвестициялар чиқиб кетишини ҳисобга олиш .....  | 353        |
| <b>13-боб. Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва со-<br/>тиш билан боғлиқ харажатлар ҳисоби ҳамда маҳсулот таннар-<br/>хини калькуляция қилиш .....</b> | <b>354</b> |
| 13.1. Маҳсулот ишлаб чиқариш ҳамда сотиш харажатлари ва<br>уларнинг таснифланиши .....   | 354        |
| 13.2. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби .....   | 358        |
| 13.3. Ёрдамчи ишлаб чиқаришнинг ҳисоби .....   | 370        |
| 13.4. Умумишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби .....   | 374        |
| 13.5. Маҳсулот яроқсизлиги ва туриб қолишдан йўқотишлар<br>ҳисоби .....  | 377        |
| 13.6. Тугалланмаган ишлаб чиқаришни ҳисобга олиш ва баҳолаш .....  | 381        |
| 13.7. Келгуси давр харажатлари ҳисоби .....  | 383        |
| <b>14-боб. Давр харажатлари ва бошқа харажатлар ҳисоби .....</b>   | <b>385</b> |
| 14.1. Сотиш харажатлари ҳисоби .....   | 386        |
| 14.2. Маъмурий харажатлар ҳисоби .....   | 387        |
| 14.3. Бошқа операцион харажатлар ҳисоби .....  | 389        |
| 14.4. Бошқа харажатлар ҳисоби .....  | 395        |
| 14.5. Маҳсулот таннархини калькуляция қилиш усуллари .....   | 402        |

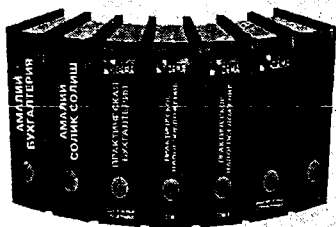


|  |     |
|--|-----|
| <b>15-боб. Тайёр маҳсулот, товарлар ва уларнинг сотилишини ҳисобга олиш</b> .....  | 406 |
| 15.1. Тайёр маҳсулот ва уни баҳолаш .....  | 406 |
| 15.2. Тайёр маҳсулот ишлаб чиқарилиши ва унинг омборга келиб тушиши ҳисоби .....   | 407 |
| 15.3. Тайёр маҳсулотни юклаб жўнатиш ҳисоби .....  | 408 |
| 15.4. Маҳсулот, товарлар, ишлар ва хизматлар сотилиши ҳисоби .....   | 411 |
| 15.5. Товарлар ҳисоби .....  | 416 |
| 15.6. Корхонанинг бошқа даромадлари ҳисоби .....   | 420 |
| <b>16-боб. Фондлар ва корхона фаолияти молиявий натижалари ҳисоби</b> .....  | 423 |
| 16.1. Корхона устав капитали (фонди)нинг ҳисоби .....  | 423 |
| 16.2. Резервлар ҳисоби .....   | 428 |
| 16.3. Молиявий натижаларни шакллантириш тартиби ва тақсимланмаган фойда ҳисоби .....                                       | 431 |
| <b>17-боб. Корхоналар, ташкилотлар ва бирлашмалардан олинadиган солиқлар ҳисоб-китоби ва ҳисобини юритиш тартиби</b> ..... | 438 |
| 17.1. Солиқлар ва уларнинг гуруҳланиши .....   | 438 |
| 17.2. Юридик шахслардан олинadиган фойда солиғини ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби .....                                   | 439 |
| 17.3. Кўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби .....   | 452 |
| 17.4. Акциз солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартиби .....   | 459 |
| 17.5. Ер қазридан фойдаланувчилар учун солиқлар ва махсус тўловлар ҳисоб-китоби ва ҳисобга олиш тартиби .....              | 463 |
| 17.6. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоб-китоби ва ҳисобга олиш тартиби .....                               | 466 |
| 17.7. Мол-мулк солиғини ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби .....   | 469 |
| 17.8. Ер солиғини ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби .....   | 474 |
| 17.9. Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғини ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби .....              | 476 |
| 17.10. Ягона ижтимоий тўловни ҳисоблаш ва ҳисобга олиш тартиби .....   | 479 |
| <b>Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари режаси</b> .....            | 489 |

# ДОЛЗАРБ! МАЛАКАЛИ! ҚУЛАЙ!

«Амалий бухгалтерия»,  
«Амалий солиқ солиш»

## ЯНГИЛАНУВЧИ ҚўЛЛАНМАЛАРИ



Мутахассислар вақтни ва ўз  
обрўларини қадрлайдилар.  
Шу сабабли улар ўз  
ишлари учун фақат юқори  
даражали, малакали  
ахборот маҳсулотларини  
танлайдиларки, улар жуда  
қисқа муддатларда ҳамда  
юқори сифат билан энг  
мураккаб касбий  
масалаларни ҳам ҳал қилиш  
имконини беради.

Таҳлил қилинган ҳуқуқий  
ҳужжатларнинг жуда кўп  
миқдори, энг замонавий  
ноширлик технологиялари,  
муаллифларнинг ғоятда  
юқори малакаси  
ахборотнинг сифатли  
бўлишини таъминлайди ва  
энг талабчан  
фойдаланувчиларнинг  
талабларига жавоб беради.

**Энг яхшисини танлайдиганлар учун**

Обуна индекслари:

«Амалий бухгалтерия» – 20028

«Амалий солиқ солиш» – 20027

Кўшимча ахборот олиш учун  
нашриёт телефонлари:

244-89-17, 244-44-29, 244-18-99

# АКТУАЛЬНО! ПРОФЕССИОНАЛЬНО! УДОБНО!

## ОБНОВЛЯЕМЫЕ СПРАВОЧНИКИ

«Практическая бухгалтерия»,  
«Практическое налогообложение»



Профессионалы ценят свое время и дорожат своей репутацией. Поэтому для своей работы они выбирают только высококлассные, профессиональные информационные продукты, позволяющие в сжатые сроки и с высоким качеством решать даже самые сложные профессиональные задачи.

Огромное количество проанализированных правовых актов, самые современные издательские технологии, высочайший профессионализм авторов обеспечивают качество информации и отвечают требованиям самых взыскательных пользователей.

## Для тех, кто выбирает лучшее

Подписные индексы:

«Практическая бухгалтерия» – 20025

«Практическое налогообложение» – 20024

Дополнительная информация  
по телефонам издательства.

244-89-17, 244-44-23, 244-13-99

**«НОРМА МАСЛАҲАТЧИ»  
ГАЗЕТАСИ КУТУБХОНАСИ**

**ФУЛОМОВА ФЕРУЗА ФАНИЕВНА**

**БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ МУСТАҚИЛ  
ЎРГАНИШ УЧУН ҚЎЛЛАНМА**

3-қайта ишланган ва қўшимчалар киритилган нашр

Тошкент — «НОРМА» — 2010

Рус тилидан **Қурбонбоев Ф. А.** таржима қилди

Чиқариш учун масъул  
Мусаҳҳиҳ  
Бадий муҳаррир  
Компьютерда саҳифаловчи

М. Мелибоев  
З. Раҳимбекова  
А. Мирзамухамедов  
Н. Киселёва

Оригинал-макетдан 2010 йил 4 октябрда босишга  
рухсат этилди. Бичими  $84 \times 108 \frac{1}{32}$ . Гарнитура «TimesUZ».  
Шартли 32,0 б. т. Адади 1500 нусха. Буюртма № 743.

«НОРМА» МЧЖ, Тошкент ш., Ҳ. Олимжон майдони, 10а.

«ТОПРИНТ» МЧЖ босмахонасида босилди. Тошкент ш.,  
Миробод тумани, Толимаржон (Фетисов) кўч., 1/1.