

657
M-37

34:336 □

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ
ВАЗИРЛАР МАҲКАМАСИНИНГ



ПОСТАНОВЛЕНИЕ
КАБИНЕТА МИНИСТРОВ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Handwritten signature and initials

Қ А Р О Р И

5 . феврал 1999 й. г. № 54 Тошкент ш. — г. Тошкент

Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги Низомни тасдиқлаш ҳақида.

Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига мувофиқ ҳамда даромадлар ва харажатларни бухгалтерияда ҳисобга олишининг ягона услубиётини таъминлаш учун Вазирлар Маҳкамаси қарор қилади:

1. Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги Низом иловага мувофиқ тасдиқлансин.

2. Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги бир ой муддатда:

меъёранадиган харажатлар нормативларини тасдиқлаш тўғрисидаги қарор лойиҳасини ишлаб чиқсин ва Вазирлар Маҳкамасига киритсин;

мазкур қарор билан тасдиқланган Низомга шарҳни ишлаб чиқсин ва эълон қилсин;

Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси билан биргаликда кўрсатиб утилган Низомнинг солиқ солишнинг содда-лашштирилган шаклини қўлловчи кичик корхоналар ҳамда юридик шахс бўлмасдан тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар томонидан қўлланилиши буйича йуриқномани ишлаб чиқсин ва тасдиқласин;

вазирликлар ва идоралар билан биргаликда идоравий норматив ҳужжатларининг қайта куриб чиқилишини ҳамда мазкур

TEAI KUTUBXONASI
№ 360249

қарорга мувофиқлаштирилишини таъминласин.

3. Қуйидагилар уз кучини йукотган деб ҳисоблансин:

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи туғри-сидаги Низомни тасдиқлаш ҳамда бухгалтерия ҳисоботи счё-лари тизимини такомиллантириш ҳақида 1994 йил 26 мартдаги 164-сон қарорининг 1,2 ва 3-бандлари (Ўзбекистон Республика-си ҚТ, 1994 йил, 3-сон, 19-модда);

Вазирлар Маҳкамасининг “Ўзбекистон Республикаси Ва-зирлар Маҳкамасининг 1994 йил 26 мартдаги 164-сон қарорига узгартиришлар киритиш туғрисида” 1995 йил 18 декабрдаги 461-сон қарори (Ўзбекистон Республикаси ҚТ, 1995 йил, 12-сон, 48-модда).

4. Мазкур қарорнинг бажарилишини назорат қилиш Бош ва-зирнинг уринбосари Б.С. Хамидов зиммасига юклансин.

Вазирлар Маҳкамасининг

Раиси

И. Каримов

Вазирлар Маҳкамасининг
1999 йил 5 февралдаги 54-сон
қарори билан
ТАСДИҚЛАНГАН

Маҳсулот (ишлар, хизматлар) ни ишлаб чиқариш ва
сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий
натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида.

НИЗОМ

Умумий қоидалар

Мазкур Низом хужалик юритувчи субъектлар-юримдик шахсларнинг, шунингдек юримдик шахс бўлмаган ҳолда тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахсларнинг маҳсулот (ишлар, хизматлар) ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларини аниқлашнинг ягона методологик асосларини белгилайди.

Низом бухгалтерия ҳисоби ва солиқ, солиш мақсадларида харажатларни ҳисоблаб чиқишда пайдо бўладиган тафовутлар ҳисобга олинган ҳолда ишлаб чиқилган. Хужалик юритувчи субъектларнинг рақобатбардошлилигини аниқлаш мақсадида улар фаолиятининг харажатларини ҳисоблаб чиқиш ва молиявий натижаларини аниқлаш бухгалтерия ҳисобининг асосий мақсади ҳисобланади. Солиқ солинадиган даромад (фойда) хужалик юритувчи субъектлар харажатларининг айрим моддаларини солиқ ҳақидаги қонунларга мувофиқ солиқ солинадиган базага киритиш йўли билан аниқланади.

Низомда харажатларни гуруҳлаш ва молиявий натижаларни шакллантиришнинг асосий қоидалари мавжуддир.

1-иловада ҳисобот давридаги соф фойдани ҳисоблаб чиқишда корхона даромадларидан чиқариб ташланадиган, бироқ солиқ ҳақидаги қонунларга мувофиқ, даромад (фойда)дан олинган солиқни ҳисоблаб чиқишда хужалик юритувчи субъектнинг солиқ солинадиган базасига киритиладиган харажатлар моддалари келтирилган.

2-иловада улар пайдо бўлган пайтда солиқ солинадиган база-

дан чиқариб ташланмайдиган, бироқ кейинги ёки анча кейинги даврларда (вақтдаги тафовут) чиқариб ташланадиган харажатлар руйхати бериледи.

Мазкур Низом асосида айрим тармоқлар харажатлари таркиби ва уларни ҳисобга олиш хусусиятлари Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат солиқ қўмитаси билан келишилган ҳолда тегишли вазирликлар ва идоралар томонидан аниқланади.

А. Молиявий натижаларни шакллантириш

Низомда келтирилган харажатлар таснифи энг аввало бухгалтерия ҳисобида харажатларни тўғри ва тўлиқ акс эттиришга, шунингдек хужалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳисоботини тузиш учун унинг фаолияти молиявий натижаларини (фойда ёки зарарни) аниқлашга йўналтирилгандир.

Хужалик юритувчи субъект фаолиятининг молиявий натижалари фойданинг қуйидаги кўрсаткичлари 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 курилган фойда, бу маҳсулотни сотишдан олинган ялпи фойда билан давр харажатлари ўртасидаги тафовут, ва плус асосий фаолиятдан курилган бошқа даромадлар ёки минус бошқа зарарлар сифатида аниқланади:

$АФФ = ЯФ - ДХ + БД - БЗ$,

бунда,

АФФ-асосий фаолиятдан олинган фойда;

ДХ-давр харажатлари;

БД-асосий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар;

БЗ-асосий фаолиятдан курилган бошқа зарарлар;

- хужалик фаолиятдан олинган фойда (ёки зарар), бу асо-

сий фаолиятдан олинган фойда суммаси плус молиявий фаолиятдан кўрилган даромадлар ва минус зарарлар сифатида ҳисоблаб чиқилади:

$$УФ = АФФ + МД - МХ,$$

бунда,

УФ - умумхўжалик фаолиятдан олинган фойда;

МД — молиявий фаолиятдан олинган даромадлар;

МХ - молиявий фаолият харажатлари;

- солиқ тулангунгача олинган фойда, у умумхўжалик фаолиятдан олинган фойда плус фавқулдда (кўзда тутилмаган) вазиятлардан кўрилган фойда ва минус зарар сифатида аниқланади:

$$СТФ = УФ + ФП - ФЗ,$$

бунда,

СТФ - солиқ тулангунгача олинган фойда;

ФП - фавқулдда вазиятлардан олинган фойда;

ФЗ - фавқулдда вазиятлардан кўрилган зарар;

- йилнинг соф фойдаси, у солиқ тулангандан кейин хўжалик юритувчи субъект ихтиёрида қолади, узида даромад (фойда)дан, туланадиган солиқни ва минус қонун ҳужжатларида назарда тутилган бошқа солиқлар ва туловларни чиқариб ташлаган ҳолда солиқлар тулангунга қадар олинган фойдани ифодалайди:

$$СФ = СТФ - ДС - БС,$$

бунда,

СФ - соф фойда;

ДС - даромад (фойда)дан туланадиган солиқ;

БС - бошқа солиқлар ва туловлар.

Б. Хўжалик юритувчи субъектнинг молия-хўжалик фаолияти билан боғлиқ харажатлар рўйхати

Мазкур Низомга мувофиқ маҳсулот -(ишлар, хизматлар) таннархига киритиладиган харажатлар ва давр харажатлари рўйхати:

хўжалик юритувчи субъект фаолиятининг рентабеллигини ва бозор рақобатбардошлилигини аниқлаш учун маҳсулот (ишлар,

хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш давомида хужалик юритувчи субъектда пайдо буладиган барча харажатлар тўғрисида бухгалтерия ҳисоби счётларида тулиқ ва аниқ ахборот шакллантирилиши;

солиқ солинадиган базани тўғри аниқлаш мақсадида белгиланади. Мазкур Низомга мувофиқ барча харажатлар куйидагиларга гуруҳланади:

маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар:

- а) бевосита ва билвосита моддий харажатлар;
- б) бевосита ва билвосита меҳнат харажатлари;
- в) бошқа бевосита ва билвосита харажатлар, шу жумладан ишлаб чиқариш хусусиятига эга булган устама харажатлар;

ишлаб чиқариш таннархига киритилмайдиган, бироқ асосий фаолиятдан олинган фойдада ҳисобга олинадиган ҳамда давр харажатларига киритиладиган харажатлар;

- а) сотиш харажатлари;
- б) бошқариш харажатлари (маъмурий сарф-харажатлар);
- в) бошқа операцион харажатлар ва зарарлар;

хужалик юритувчи, субъектнинг умумхужалик, фаолиятидан олинган фойда ёки зарарларни ҳисоблаб чиқишда ҳисобга олинadиган хужалик юритувчи субъектнинг молиявий фаолияти буйича харажатлари:

- а) фонзлар буйича харажатлар;
- б) хорижий валюта билан операция буйича салбий курс тафовутлари;
- в) кимматли коғозларга қўйилган маблағларни қайта баҳолаш;
- г) молиявий фаолият буйича бошқа харажатлар;

фавқулodда зарарлар, у даромад (фойда)дан олинадиган солиқ тулангунга қадар фойда ёки зарарларни ҳисоблаб чиқишда ҳисобга олинади.

1. Маҳсулот (ишлар, хизматлар)нинг ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар таркиби

Маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш таннархига бевосита маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш билан

боғлиқ булган, ишлаб чиқариш технологияси ва уни ташкил этиш билан шартланган харажатлар киритилади. Уларга қуйидагилар тегишли бўлади: бевосита ва билвосита моддий харажатлар, бевосита ва билвосита меҳнат харажатлари, бошқа бевосита ва билвосита харажатлар, шу жумладан ишлаб чиқариш хусусиятига эга булган устама харажатлар.

Маҳсулот (ишлар, хизматлар)нинг ишлаб чиқариш таннархини ҳосил килувчи харажатлар уларнинг иқтисодий мазмунига кура қуйидаги элементлар билан гуруҳларга ажратилади:

ишлаб чиқариш моддий харажатлар (қайтариладиган чиқитлар қиймати чиқариб ташланган ҳолда);

ишлаб чиқариш хусусиятига эга булган меҳнатга ҳақ тулаш харажатлари;

ишлаб чиқаришга тегишли булган ижтимоий суғуртага ажратмалар;

асосий фондлар ва ишлаб чиқариш аҳамиятига эга булган номоддий активлар амортизацияси;

ишлаб чиқариш аҳамиятига эга булган бошқа харажатлар.

1.1. Ишлаб чиқариш билан боғлиқ моддий харажатлар

Ишлаб чиқариш билан боғлиқ, моддий харажатларга қуйидагилар тегишли бўлади:

1.1.1. Ишлаб чиқариладиган маҳсулотнинг асосини ташкил этиб унинг таркибига кирадиган ёки маҳсулот тайёрлашда (ишларни бажаришда, хизматлар кўрсатишда) зарур таркибий қисм ҳисобланган четдан сотиб олиннадиган хом ашё ва материаллар.

1.1.2. 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, инструментлар, мосламалар, инвентар, приборлар лаборатория асбоб-ускуналари ва асосий фондларга кирмайдиган бошқа меҳнат воситаларининг эскириши, маҳсус кийим-бош ва бошқа арзонбаҳо ашёларнинг эскириши.

1.1.3 Сотиб олинадиган, келгусида ушбу ҳужалик юритувчи субъектда монтаж қилинадиган ёки қўшимча ишлов бериладиган бутловчи буюмлар ва ярим тайёр маҳсулотлар.

1.1.4. Ташқи юридик ва жисмоний шахслар, шунингдек ҳужалик юритувчи субъектнинг ички таркибий булинмалари томонидан бажариладиган фаолиятнинг асосий турига тегишли булмаган ишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган ишлар ва хизматлар.

Ишлаб чиқариш характериға эға бўлган ишлар ва хизматларға маҳсулот тайёрлаш бўйича айрим операцияларни бажариш, хом ашё ва материалларға ишлов бериш, истеъмол қилинаётган ашё ва материаллар сифатини аниқлаш учун синовлар ўтказиш, белгиланган технолгик жараёнларға риюя этилиши устидан назорат қилиш, асосий ишлаб чиқариш фондларини тузатиш ва бошқалар тегишли бўлади.

Ҳужалик юритувчи субъект ичида ташқи юридик шахсларнинг транспорт хизматлари (хом ашё, материаллар, инструментлар, деталлар, танаворлар, юкларнинг бошқа турларини базис (марказий) омбордан цехға келтириш ва тайёр маҳсулотни сақлаш учун омборға келтириш) ҳам ишлаб чиқариш хусусиятиға эға бўлган хизматларға тегишли бўлади.

1.1.5. Табиий хом аше (ер рекультивациясига ажратмалар, ихтисослаштирилган юридик шахслар томонидан амалға ошириладиган ерни рекультивация қилиш ишларига ҳақ тулаш), илдизи билан бериладиган дарахтға ҳақ тулаш, саноат корхоналари томонидан сув ҳужалиги тизимидан белгиланган лимитлар доирасида ва ундан ортиқча олинадиган сув учун ҳақ тулаш. Саноатнинг хом ашё тармоқлари учун - ёғоч-тахта материаллардан ёки фойдали қазилмалардан (рудадан) фойдаланишға ҳуқуқларнинг амортизация қилинадиган қиймати ёки атроф муҳитни тиклаш харажатлари.

1.1.6. Технолгик мақсадларға, энергиянинг барча турларини ишлаб чиқаришға, биноларни иситишға сарфланадиган ёнилгининг четдан сотиб олинадиган барча турлари, ҳужалик юритувчи субъектларнинг транспорти томонидан бажариладиган ишлаб чиқаришға хизмат курсатиш бўйича транспорт ишлари.

1.1.7. Ҳужалик юритувчи субъектнинг технолгик, транспорт ва бошқа ишлаб чиқариш ва ҳужалик эҳтиёжларига сарфланадиган барча турдаги харид қилинадиган энергия. (Ҳужалик юри-

тувчи субъектнинг узи томонидан ишлаб чиқариладиган электр энергиясига ва энергиянинг бошқа турларига, шунингдек харид қилинадиган энергияни истеъмол жойигача трансформация қилиш ва узатиш харажатлари харажатларнинг тегишли элементларига киритилади).

1.1.8 Ишлаб чиқариш соҳасида моддий бойликларнинг табиий йўқолиш нормалари доирасида ва улардан ортикча йукотилиши, яроқсизланиши ва кам чиқиши.

1.1.9. Хужалик юритувчи субъектнинг транспорти ва ходимлари томонидан моддий ресурсларни етказиш билан боғлиқ харажатлар (юклаш ва тушириш ишлари ҳам шу жумлага кирази) ишлаб чиқариш харажатларининг тегишли элементларига кириши керак (меҳнатга ҳақ тулаш харажатлари, асосий фондлар амортизацияси, моддий харажатлар ва бошқалар).

1.1.10. Хужалик юритувчи субъектлар томонидан моддий ресурсларни етказиб берувчилардан олинадиган идишлар ҳам моддий ресурслар қийматида киритилади.

1.1.11. Маҳсулот таннархига киритилладиган моддий ресурслар харажатларидан қайтариладиган чиқитлар қиймати ва идиш ва ўраш-жойлаш материаллари қиймати уларнинг амалда сотилиши, фойдаланилиши ёки омборга кириш қилиниши нархи буйича чиқариб ташланади.

1.1.12. “Моддий харажатлар” элементи буйича акс эттириладиган моддий ресурслар қиймати сотиб олиш нархидан, шу жумладан бартер битишувларида, қўшимча нарх (устама)дан, таъминот, ташқи иқтисодий ташкилотлар томонидан тўланадиган воситачилик тақдирлашларидан, товар биржалари хизматлари қийматидан, шу жумладан брокерлик хизматларидан, божлар ва йиғимлардан, транспортда ташишга ҳақ тулашдан, ташқи юридик шахслар томонидан амалга ошириладиган сақлаш ва етказиб беришга ҳақ тулашдан келиб чиқиб шаклланади.

1.2. Ишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган меҳнатга ҳақ тулаш харажатлари.

Ишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган меҳнатга ҳақ тулаш харажатлари таркибига қуйидаги моддалар киритилади.

1.2.1. Хужалик юритувчи субъектда қабул қилинган меҳнатга ҳақ тулаш шакллари ва тизимларига мувофиқ бажарилган нархномалар, тариф ставкалари ва лавозим маошларидан келиб чи-

киб ҳисобланган амалда бажарилган иш учун ишлаб чиқариш хусусиятига эга бўлган ҳисобланган иш ҳақи шу жумладан бажарилган ишни ҳисобга олиш бўйича дастлабки ҳужжатларда назарда тутилган рағбатлантирувчи тусдаги тўловлар.

1.2.2. Касб маҳорати ва мураббийлик учун тариф ставкалари ва окладларга устамалар.

1.2.3. Иш режими ва меҳнат шароитлари билан боғлиқ бўлган компенсация тусидаги тўловлар, шу жумладан:

1.2.3.1. 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;

1.2.3.2. Кун сменали режимда ишлаганлик, касбларни бирга қўшиб олиб борганлик ва хизмат курсатиш зоналарини кенгайтирганлик учун устамалар;

1.2.3.3. 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;

1.2.3.4. Алоқа, темир йўл, дарё, автомобиль транспорти ва катта йўллар ходимларининг ва доимий иши йўлда утадиган ёки қатнов тусига эга бўлган бошқа ходимларнинг иш ҳақиға, ҳужалик юритувчи субъект жойлашган жойдан жўнаган найтидан бошлаб шу жойға қайтиб келган найтигача туланадиган йўлда утган ҳар бир сутка учун туланадиган устамалар;

1.2.3.5. Қурилишда, реконструкция қилишда ва мукамал таъмирлашда бевосита банд бўлган, шунингдек қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳолларда вахта усули билан ишларни бажаришган ходимлар учун ишнинг кўчма ва қатнов хусусияти учун устама;

1.2.3.6. Доимий равишда ер ости ишларида банд бўлган ходимларга уларнинг шахтада (конда) иш жойига жўнаб кетишларидан ва орқага қайтишларигача утадиган норматив вақт учун қўшимча ҳақ;

1.2.3.7. Меҳнатга ҳақ тулашнинг районлар бўйича тартибга солинишига, шу жумладан район коэффициентлари ва амалдаги қонун ҳужжатларига мувофиқ чўл, сувсиз ва юқори тоғ жой-

ларида ишлаганлик учун коэффицентлар билан белгиланган туловлар;

1.2.3.8. Хужалик юритувчи субъект жойлашган жойдан (йиғилиш пунктдан) иш жойига ва орқага қайтадиган йулда утадиган кунлар учун вахтада ишлаш жадвалида назарда тутилган, шунингдек ходимларнинг метеорология шароитларига кура ва транспорт ташкилотларининг айби билан йулда тутилиб қолинган кунлар учун тариф · ставкаси, оклад миқдорида туланадиган суммалар (вахта усулида ишни бажаришда).

1.2.4. Иш вахта усулида ташкил этилганда, иш вакти жамлашиб 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 тулаш.

1.2.5. Ишланмаган вақт учун ҳақ тулаш:

1.2.5.1. Амалдаги қонун ҳужжатларига мувофиқ навбатдаги (ҳар йилги) ва қўшимча таътиллер, навбатдаги (ҳар йилги) фойдаланилмаган ва қўшимча таътиллер учун компенсациялар, усмирларнинг имтиёзли соатлари, болани овқатлантириш учун оналар ишидаги танаффуслар, шунингдек тиббий куриклардан утиш билан боғлиқ вақт учун ҳақ тулаш.

1.2.5.2. Мажбурий таътилда булган ходимларга, асосий иш ҳақини қисман сақлаб қолган ҳолда, ҳақ тулаш;

1.2.5.3. Донор ходимларга қонни текшириш, топшириш кунлари учун ва қон топширилган ҳар бир кундан кейини бериладиган дам олиш кунлари учун ҳақ тулаш;

1.2.5.4. Давлат вазифаларини бажарганлик учун (ҳарбий йиғинлар, фавқулодда вазиятлар бўйича йиғинлар ва бошқалар) меҳнат ҳақи тулаш.

1.2.6. Хужалик юритувчи субъект штатида турмайдиган ходимлар меҳнатига улар томонидан фуқаролик-ҳуқуқий тусдаги тузилган шартномалар бўйича ишлар бажарилганлиги учун ҳақ тулаш, агар бажарилган иш учун ходимлар билан ҳисоб-китоб хужалик юритувчи субъектнинг ўзи томонидан амалга оширилса пудрат шартномаси ҳам шу жумлага киради.

1.2.7. Белгиланган тартибга мувофиқ ишлаб чиқариш жараёнида қатнашувчи ходимлар меҳнатига ҳақ тулаш фондига кири-

тиладиган туловларнинг бошқа турлари.

1.3. Ишлаб чиқаришга тегишли бўлган ижтимоий суғуртага ажратмалар

Ижтимоий суғуртага ажратмаларга қуйидагилар киради:

1.3.1. Қонун ҳужжатлари билан белгиланган нормалар бўйича меҳнатга ҳақ тулаш фондига ижтимоий тусдаги мажбурий ажратмалар.

1.3.2. Нодавлат пенсия жамғармаларига, ихтиёрий тиббий суғуртага ва ихтиёрий суғуртанинг бошқа турларига ажратмалар.

1.4. Асосий воситалар ва ишлаб чиқариш аҳамиятига эга бўлган номоллий активлар амортизацияси

Асосий воситалар ва ишлаб чиқариш аҳамиятига эга бўлган номоллий активлар амортизацияси бўйича харажатлар таркибига қуйидагилар киради:

1.4.1. 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.

1.4.2. Ишлаб чиқариш аҳамиятига эга бўлган номоллий активлар эскириши ҳар ойда ҳужалик юритувчи субъект томонидан дастлабки қиймати ва улардан фойдали фойдаланиш муддатидан (бирок ҳужалик юритувчи субъект фаолияти муддатидан ортиқ эмас) келиб чиқиб ҳисобланадиган маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига тегишли булади. Фойдали фойдаланиш муддатини аниқлаш имкони булмаган номоллий активлар бўйича эскириш нормаси беш йил ҳисобида белгиланади, бирок ҳужалик юритувчи субъект фаолияти муддатидан ортиқ эмас.

1.5. Ишлаб чиқариш тусидаги бошқа харажатлар

Ишлаб чиқариш тусидаги бошқа харажатларни ҳисобга олишнинг навбатдаги комплекс моддалари 1.1, 1.2, 1.3, 1.4-бандларда келтирилган харажатлар элементлари бўйича ажратилади.

1.5.1. Ишлаб чиқариш жараёнига хизмат кўрсатиш харажатлари.

1.5.1.1. Ишлаб чиқаришни хом ашё, материаллар, ёнилғи, энергия, инструмент, мосламалар ва бошқа меҳнат воситалари ва буюмлари билан таъминлаш харажатлари.

1.5.1.2. Асосий ишлаб чиқариш фондларини иш ҳолатида сақлаш харажатлари (техник куриқ ва қаров, ўртача, жорий ва мукамал тузатиш харажатлари). Асосий ишлаб чиқариш воситаларини барча турда (жорий, уртача, мукамал) тузатишларни хўжалик юритувчи субъектнинг ўз кучи билан ўтказиш ишлаб чиқариш харажатларининг тегишли элементлари (моддий харажатлар, меҳнат ҳақи тулаш харажатлари ва бошқалар) бўйича маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига киритилади.

Зарурат бўлганда, айрим тармоқларнинг хўжалик юритувчи субъектлари Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг рухсати билан мукамал тузатиш ишларини ўтказиш учун маблағлар заҳирасини ташкил қилишлари мумкин. Ушбу заҳирага ажратмалар “Ишлаб чиқариш тусидаги бошқа харажатлар” элементи таркибида акс эттирилади ва кузда тутилаётган харажатлар қиймати ҳамда асосий воситалар ҳар бир объектини мукамал тузатишларнинг даврийлигидан келиб чиққан ҳолда аниқланади. Заҳирага ажратмалар нормаси ҳар бир ҳисобот йили охирида қайта кўриб чиқилади ва зарурат бўлганда янги молия йили учун ажратмалар миқдори кўнайтирилиши ёки камайтирилиши мумкин. Агар мукамал тузатишга заҳира маблағлари суммаси ушбу объектни тузатишга қилинган ҳақиқий харажатлар суммасидан ошиб кетса, ошиб кетган сумма бўйича тузатиш киритилиши керак; агар ҳақиқий харажатлар заҳирадагидан ошиб кетса, у ҳолда ошиб кетган сумма “Ишлаб чиқариш тусидаги бошқа харажатлар” элементи таркибида акс эттирилади.

1.5.1.3. Ёнгиндан сақлаш ва куриқлашни ҳамда хўжалик юритувчи субъектларнинг техникавий фойдаланиш қоидалари билан назарда тутилган бошқа маҳсус талабларни таъминлаш, улар фаолиятини назорат қилиш харажатлари.

Идорадан ташқари куриқлаш харажатлари бундай куриқлаш мавжуд бўлишини талаб қилувчи мазкур ишлаб чиқаришга маҳсус талаблар мавжуд бўлган тақдирда маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига киритилиши мумкин.

1.5.1.4. Ишлаб чиқариш фаолиятига тегишли бўлган асосий воситаларни жорий ижарага олиш билан боғлиқ харажатлар.

1.5.1.5. Табиатни муҳофаза қилиш мақсадларидаги фондлар-

ни сақлаш ва улардан фойдаланиш билан боғлиқ жорий харажатлар, шу жумладан ифлослантирувчи моддаларни йул қуйиладиган нормалар доирасида ва ундан ортиқча атроф-муҳитга чиқарганлик учун тўловлар.

1.5.1.6. Ишлаб чиқариш хусусиятлари билан боғлиқ бўлган ва қонун ҳужжатларида назарда тутилган меҳнатнинг нормал шароитларини ва техника хавфсизлигини таъминлаш харажатлари.

1.5.1.7. Ходимларнинг ишлаб чиқариш жараёнида бевосита қатнашиши билан боғлиқ бўлган соғлиқни муҳофаза қилиш тadbирлари.

1.5.1.8. Текин курсатиладиган коммунал хизматлар, озиқ-овқат, айрим тармоқлар ходимларига озиқ-овқатлар қиймати, хужалик юритувчи субъект ходимларига бериладиган текин уй-жой ҳақини тулаш харажатлари (ёки уй-жой, коммунал хизматлар ва бошқалар учун пул компенсацияси суммаси).

1.5.1.9. 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).

1.5.1.10. Ишлаб чиқариш жараёнига тегишли бўлган бошқарувнинг техник воситаларини, алоқа узелларини, сигнализация воситаларини, бошқарувнинг бошқа техник воситаларини, ҳисоблаш марказларини сақлаш ва уларга хизмат курсатиш харажатлари.

1.5.1.11. Қонун ҳужжатларига мувофиқ ишлаб чиқаришда банд бўлган ходимларни тиббий қуриқдан утказганлик учун тиббий муаассасаларга ҳақ тулаш.

1.5.2. Ишлаб чиқариш ходимларини белгиланган ишлаб чиқариш жараёнига тегишли бўлган хизмат сафарларига юбориш бўйича нормалар доирасида ва улардан ортиқча харажатлар.

1.5.3. Ишлаб чиқариш ишчиларини ва ишлаб чиқариш активларини мажбурий суғурта қилиш харажатлари.

1.5.4. Брак туфайли келиб чиқадиган йукотишлар.

1.5.5. Ишлаб чиқаришнинг ички сабабларига қура бекор туришлар туфайли йукотишлар.

1.5.6. Кафолатли хизмат муддати белгиланган буюмларни кафолатли тузатиш ва уларга кафолатли хизмат кўрсатиш харажатлари.

1.5.7. Маҳсулот (хизматлар)нинг мажбурий сертификация қилиш харажатлари.

1.5.8. Ишлаб чиқариш жароҳатлари туфайли меҳнат қобилияти йўқолиши муносабати билан тегишли ваколатли органларнинг қарорлари асосида ва қарорларисиз туланидиган нафақалар.

1.5.9. Умумий фойдаланиладиган йўловчилар транспорти хизмат кўрсатмайдиган йўналишларда ходимларни иш жойига олиб бориш ва олиб келиш билан боғлиқ харажатлар.

2. Давр харажатлари

Давр харажатлари деганда бевосита ишлаб чиқариш жараёни билан боғлиқ бўлмаган харажатлар ва сарфлар тушунилади: бошқарув харажатлари, маҳсулотни сотиш харажатлари ва умумхўжалик аҳамиятига эга бўлган бошқа харажатлар.

Қуйида 2-банд бўйича санаб утилган барча харажатлар харажатларнинг комплекс моддалари ҳисобланади ва уларни ҳисобга олиш мазкур Низомнинг 1.5-банди муқаддимасида кўрсатилганидек харажатлар элементлари бўйича ташкил этилади.

“Давр харажатлари”га қуйидаги моддалар киради:

2.1. Сотиш харажатлари

2.1.1. Товарларни темир йул, ҳаво, автомобиль, денгиз, дарё транспортида ва от-уловда ташиш харажатлари. Ушбу моддага ташиш харажатлари ҳамда транспорт воситалари бекор туриб қолганлиги учун туланган жарималар киритилади.

2.1.2. Савдо ва умумий овқатланиш корхоналари ишлари харажатлари, шу жумладан:

2.1.2.1. Низомнинг 1.2-бандида санаб утилган, маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни сотиш билан боғлиқ меҳнатга ҳақ тулаш харажатлари, маъмурий-бошқарув ходимларидан ташқари.

2.1.2.2. Низомнинг 1.3-бандига мувофиқ 2.1.2.1. бандга тегишли бўлган ижтимоий сўғуртага харажатлар.

2.1.2.3. Савдо эҳтиёжлари учун фойдаланиладиган бинолар, иншоотлар ва хоналарни ижарага олиш, сақлаш ва тузатиш ха-

ражатлари.

2.1.2.4. Низомнинг 1.4-бандига мувофиқ асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси.

2.1.2.5. Санитария кийим-боши, ошхона дастурхон ва сочиклари, арзонбаҳо, тез эскирадиган буюмлар, ошхона идиш-товони ва анжомлари эскириши.

2.1.2.6. Газ, ёкилги, электр энергияси харажатлари.

2.1.2.7. Товарларни сақлаш, уларга ишлов бериш ва уларни сортларга ажратиш харажатлари.

2.1.2.8. Савдо рекламаси харажатлари.

2.1.2.9. Ташқи, сақлаш ва сотиш чоғида товарларнинг норма доирасида ва ундан ортикча йукотилиши.

2.1.2.10. Ураш-жойлаш материаллари харажатлари.

2.1.2.11. Мол-мулкни мажбурий суғурта қилиш харажатлари.

2.1.2.12. Меҳнатни муҳофаза қилиш ва техника хавфсизлиги харажатлари.

2.1.2.13. Вентиляторлар, машиналар ва уларнинг ҳаракатланувчи қисмларини ўрнатиш ва сақлаш, туйнуқлар, уйиқлар ва бошқаларнинг атрофини ўраш бўйича жорий (номукамал тусдаги) харажатлар.

2.1.2.14. Махсус кийим- бош ва махсус пойабзалнинг эскириши.

2.1.2.15. Махсус кийим-бош ва махсус пойабзал ва якка тартибдаги ҳимоянинг бошқа воситалари ювилганлиги, тузатишганлиги ва дезинфекция қилинганлиги учун кир ювувчилар, тузатувчилар ва бошқа юридик шахсларга ҳақ тўлаш.

2.1.2.16. Махсус кийим-бош ва пойабзални ювиш ва тузатишга сарфланган материаллар қиймати.

2.1.2.17. Умумий овқатланиш ва савдо ходимлари тиббий куриқдан ўтказилганлиги учун тиббиёт муассасаларига ҳақ тўлаш.

2.1.2.18. Касса ҳужалигини ва тушум инкассациясини юриштиш чикимлари.

2.1.2.19. Умумий овқатланиш корхоналарида қоғоз салфеткалар, қоғоз дастурхонлар, қоғоз стаканлар ва тарелкалар, бир марта фойдаланиладиган анжомлар қиймати.

2.1.3. Сотиш бозорларини ўрганиш бўйича белгиланган нор-

мативлар доирасида ва ундан ортиқча харажатлар (маркетингга, рекламага сарфланган харажатлар).

2.1.4. Юқорида санаб утилмаган сотиш буйича бошқа харажатлар.

2.2. Маъмурий харажатлар

Маъмурий харажатларга кўйидагилар киради:

2.2.1.1.2-бандда санаб утилган бошқарув ходимларига тегишли булган меҳнатга ҳақ тулаш харажатлари.

2.2.2.1.3-бандда санаб утилган бошқарув ходимларига тегишли булган ижтимоий суғуртага ажратмалар.

2.2.3. Хизмат енгил автотранспортга ва хизмат микроавтобусини сақлаш, ёллаш ва ижарага олиш харажатлари.

2.2.4. Хужалик юритувчи субъект ва унинг таркибий бўлинмаларини ташкил этиш ва уларни бошқариш харажатлари.

2.2.5. Бошқарувнинг техник воситалари, алоқа узеллари, сигнализация воситалари, ҳисоблаш марказларини ва ишлаб чиқаришга тегишли булмаган бошқарувнинг бошқа техник воситаларини сақлаш ва уларга хизмат курсатиш харажатлари.

2.2.6. Ижара, хизматлар кўрсатилганлиги учун алоқа узелларига ҳақ тулаш (АТС, уяли, йўлдош, пейжинг алоқа).

2.2.7. Шаҳарлараро ва халқаро телефон сузлашувлари учун белгиланган номативлар доирасида ва улардан ортиқча ҳақ тулаш.

2.2.8. Маъмурий-бошқарув эҳтиёжлари учун бинолар ва хоналар ижараси учун ҳақ тулаш.

2.2.9. Маъмурий аҳамиятга эга булган асосий воситаларни сақлаш ва уларни тузатиш, шунингдек эскириш (амортизация) харажатлари.

2.2.10. Юқори ташкилотлар ва юридик шахслар бирлашмалари:

вазирликлар, идоралар, уюшмалар, концернлар ва бошқалар харажатларига ажратмалар.

2.2.11. Ходимларни ва ишлаб чиқариш жараёни билан боғлиқ булмаган мол-мулкни мажбурий суғурта қилиш.

2.2.12. Бошқарув ходимларини хизмат сафарларига юбориш буйича белгиланган нормалар доирасида ва ундан ортиқча ха-



ражатлар.

2.2.13. Белгиланган нормалар доирасида ва ундан ортиқча миқдордаги вакиллик харажатлари.

2.2.14. Умумий овқатланиш корхоналари ва бошқаларга биноларни тескин бериш ва коммунал хизматлар қийматига ҳақ тулаш харажатлари.

2.2.15. Бевосита ишлаб чиқариш жараёнига тегишли бўлмаган, табиатни муҳофаза қилиш аҳамиятига эга бўлган жамғармаларни сақлаш ва улардан фойдаланиш билан боғлиқ жорни харажатлар, шу жумладан йул қўйиладиган нормалар доирасида ва улардан ортиқча ифлослантирувчи моддаларнинг атроф-муҳитга чиқарилганлиги (ташланганлиги) учун туловлар.

2.3. Бошқа операция харажатлари

Бошқа операция харажатларига қўйидагилар киради:

2.3.1. Кадрлар тайёрлаш ва уларни қайта тайёрлаш харажатлари, янги ташкил этилаётган хўжалик юритувчи субъектда ишлаш учун нормалар доирасида ва улардан ортиқча кадрлар тайёрлаш ва қайта тайёрлаш бундан мустасно.

2.3.2. Лойиха ва қурилиш-монтаж ишларида чала ишларни бартараф этиш харажатларини қонлаш, шунингдек объект қошидаги омборгача транспортда ташиш чоғидаги ишкастланишлар ва бузилишлар, коррозияга қарши химоя иуқсонлари туйфайли келиб чиққан тафтиш харажатлари (асбоб-ускуналарни қисмларга ажратиш) ва шунга ухшаш бошқа харажатлар етказиб бериш ва ишларни бажариш шартларини бўлган юридик шахслар ҳисобига мазкур харажатлар чала ишлар, ишкастланиш ёки зарар қуриш учун жавобгар бўлган етказиб берувчи ёки бопиқа хўжалик юритувчи субъектлар ҳисобига ундирилиши мумкин бўлмаган даражада амалга оширилади.

2.3.3. Маслаҳат ва ахборот хизматларига ҳақ тулаш.

2.3.4. Аудиторлик хизматларига ҳақ тулаш шу жумладан хўжалик юритувчи субъектнинг қатнашчиларидан (мулкдорлардан) бирининг ташаббуси бўйича утказиладиган аудиторлик хизматларига ҳақ тулаш.

2.3.5. Узининг хизмат курсатувчи ишлаб чиқаришлари ва хўжаликларни сақлашдан зарарлар.

2.3.6. Саломатликни муҳофаза қилиш ва ходимларининг иш-

лаб чиқариш жараёнида бевосита қатнашуви билан боғлиқ, булмаган дам олишларни ташкил этиш тадбирлари.

2.3.7. Хўжалик юритувчи субъектлар томонидан маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ булмаган ишлар (хизматлар)ни (шаҳар ва шаҳарчаларни ободонлаштириш ишлари, қишлоқ хўжалигига ёрдам бериш ва бошқа хил ишларни) бажариш харажатлари.

2.3.8. Компенсация на рағбатлантириш тусидаги тўловлар.

2.3.8.1. Ўзбекистон Республикаси Ҳукуматининг қарорларига кўра компенсация тўловлари.

2.3.8.2. Бирйўла туланадиган муқофотлар ва тақдирлашлар, шу жумладан хўжалик юритувчи субъектнинг узининг қарорига кўра кўн йиллик хизмати учун ҳақ тўлаш (натурадаги тўловлар ҳам шу жумлага киради), шунингдек, улар бўйича ижтимоий жамғармаларга ўтказилган суммалар.

2.3.8.3. Қонун ҳужжатларига ёки хўжалик юритувчи субъектнинг узининг қарорига мувофиқ мажбурий проғул вақти ёки паст ҳақ туланадиган ишни бажарганлик учун ҳақ тўлаш.

2.3.8.4. Вақтинча меҳнат лаёқатини йўқотган тақдирда қонун ҳужжатлари билан белгиланган, ҳақиқий иш ҳақи миқдоригача қушимча ҳақ.

2.3.8.5. Асосий иш жойи бўйича ишчиларга, хўжалик юритувчи субъект ишни ва мутахассисларига улар ишдан ажраган ҳолда малака ошириш ва кадрларни қайта тайёрлаш тизимида ўқиган вақтда иш ҳақи тўлаш.

2.3.8.6. Икки ва ундан кўп болалари ёки ун олти ёшгача ногирон боласи булган аёлларга қонунчиликка мувофиқ қушимча меҳнат таътили ҳақини тўлаш.

2.3.8.7. Ходимларга товарлар, маҳсулотлар ва бошқа нарсаларни бепул бериш ёки ходимлар учун ишлар, хизматларни бажариш.

2.3.8.8. Ходимларнинг (овқатланиши, йўл кираси, даволаниши ва дам олишга, экскурсия ва саёҳатларга йўланмалари, спорт секцияларида, тугаракларда, клублардаги машғулоти, маданий-кўнгилочар ва жисмоний тарбия (спорт) тадбирларига қатнашиши, ходимларнинг шахсий обунаси ва истеъмоли ҳамда бошқа шунга ўхшаш тўловлари) харажатларини қоплаш.

2.3.9. Иш ҳақини ҳисоблашда ҳисобга олинмайдиган туловлар ва харажатлар:

2.3.9.1. Қонунчиликка мувофиқ болани икки ёшга тулгунгача парвариш қилиш бўйича ҳар ойлик нафақани тулаш бўйича харажатлар.

2.3.9.2. Пенсияларга устамалар, пенсияга чиқаётган меҳнат фахрийларига бирйўла туланадиган нафақалар.

2.3.9.3. Амалдаги қонунчиликка мувофиқ хужалик юритувчи субъектлардан уларнинг қайта ташкил этилиши, ходимлар ва штатлар сонининг қисқариши муносабати билан бушаб қоладиган ходимларга туловлар.

2.3.9.4. Ходимларга туланадиган моддий ёрдам.

2.3.10. 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 утказишга амортизация ажратмалари ва харажатларни ҳам қўшган ҳолда) жойлардаги давлат ҳокимияти органлари томонидан белгиланган нормативлар доирасидаги ва улардан кўпроқ харажатлар.

2.3.11. Вақтинча тўхтатиб қўйилган ишлаб чиқариш қувватлари ва объектларини сақлаш харажатлари (бошқа манбалар ҳисобига қопланадиган харажатлардан ташқари).

2.3.12. Банк ва депозитарий хизматларига туловлар.

2.3.13. Экология, соғломлаштириш ва бошқа хайрия жамғармаларига, маданият, халқ таълими, соқлиқни сақлаш, ижтимоий таъминот, жисмоний тарбия ва спорт корхоналари, муассасалари ва ташкилотларига бадаллар.

2.3.14. Бюджетга мажбурий туловлар, солиқлар, йиғимлар, амалдаги қонунчиликка мувофиқ туланадиган ва хужалик юритувчи субъект харажатларига қўшиладиган махсус бюджетдан ташқари жамғармаларга ажратмалар.

2.3.15. Зарарлар, жарималар, пенялар:

2.3.15.1. Бекор қилинган ишлаб чиқариш буюртмалари бўйича йўқотишлар.

2.3.15.2. Моддий бойликларнинг табиий йўқолиши тор-

малари доирасидаги ва нормалардан кўпроқ, бевосита ишлаб чиқариш жараёнига тегишли бўлмаган йўқотишлар ҳамда камоматлар.

2.3.15.3. Ишлаб чиқариш заҳираларини ва тайёр маҳсулотни энг паст баҳолаш усули ёки сотишнинг соф қиймати бўйича қайта баҳолаш ёки баҳосини пасайтириш натижасидаги зарарлар.

2.3.15.4. Идишларга дойр ишлар бўйича зарарлар.

2.3.15.5. Суд харажатлари.

2.3.15.6. Туланиши шубҳали қарзлар бўйича заҳирага ажратмалар.

2.3.15.7. Қонунчиликка мувофиқ даъво биддириш муддати ўтган ва ундириш нореал бўлган бошқа қарзлар бўйича дебиторлик қарзларни ҳисобдан чиқаришдан қўрилган зарарлар, шунингдек қонунчиликка мувофиқ юридик ва жисмоний шахслар билан ҳисоб-китоблар бўйича туланиши шубҳали қарзларни ҳисобдан чиқаришдан қўрилган зарарлар.

2.3.15.8. Ҳисобот йилида аниқланган ўтган йиллар операциялари бўйича қўрилган зарарлар.

2.3.15.9. Табиий офатлар (ишлаб чиқариш заҳиралари, тайёр маҳсулотлар ва бошқа моддий бойликларнинг нобуд бўлиши ва бузилиши, ишлаб чиқаришнинг тўхташи ва бошқалар туфайли йўқотишлар) туфайли қўрилган қопланмайдиган йўқотишлар ва зарарлар, шу жумладан табиий офатлар оқибатларининг олдини олиш ёки оқибатларини баргараф этиш билан боғлиқ харажатлар.

2.3.15.10. Айбдорлари аниқланмаган уғирликлардан ёки айбдор томон ҳисобидан зарур суммани ундириш мумкин бўлмаган ҳолларда қўрилган зарарлар.

2.3.15.11. Ҳужалик юритувчи субъект томонидан уч ва ундан кўп йил мобайнида ишлатилган асосий воситаларни сотишдан қўрилган зарарлар, ҳужалик юритувчи субъектнинг, бошқа мол-мулкни (активларини) сотишдан қўрилган зарарлар, шунингдек ҳужалик юритувчи субъектнинг асосий воситалари ва бошқа мол-мулклари (активлари)нинг ҳисобдан чиқарилиши, текин берилиши ва бошқача йўқ бурилишидан қўрилган зарарлар.

2.3.15.12. Ҳужалик шартномалари шартларининг, шу жумладан маҳсулотни етказиб берувчилар ва дебиторлар айби билан

бузилганлиги учун белгиланган ёки эътироф этилган жарималар, пенялар, вақтида туланмаган туловлар ва бошқа хил санкциялар, шунингдек етказилган зарарларни тулаш буйича харажатлар.

2.3.15.13. Солиқ қонуни ва бошқа қонунларни бузганлик учун жарима ва пенялар.

2.3.15.14. Туланган бошқа жарималар.

2.3.15. Бошқа харажатлар.

2.4. Ҳисобот даврининг келгусида солиқ солинадиган базадан чиқариладиган харажатлари

Ушбу бўлимда сармоя билан таъминлаш билан боғлиқ бўлмаган ва сармоя билан таъминланадиган асосий воситалар қийматига қўшилмайдиган харажатлар санаб ўтилган.

2.4.1. Хужалик юритувчи янги субъектлар, ишлаб чиқаришлар, цехлар, агрегатларни ўзлаштиришга харажатлар:

2.4.1.1. Машина ва механизмларнинг айрим турларини яқка тартибда синаб қуриш ҳамда барча турдаги асбоб-ускуналар ва техник қурилмаларни уларнинг урнатилиш сифатини текшириб қуриш мақсадида (ишлатилмаётган ҳолатда) комплекс синаб қуриш.

2.4.1.2. Асбоб-ускуналарни ишлаб чиқарган заводлар ёки уларнинг топшириғига биноан ихтисослаштирилган корхоналар томонидан амалга ошириладиган шефмонтаж.

2.4.1.3. Қуриладиган корхона дирекциясининг, дирекция бўлмаган тақдирда - техник назорат гуруҳининг харажатлари (маъмурий харажатлар), шунингдек хужалик юритувчи янги субъектлар ва объектларни фойдаланишга қабул қилиб олиш билан боғлиқ харажатлар.

2.4.1.4. Янги ишга тушириладиган хужалик юритувчи субъектларда ишлаш учун кадрлар тайёрлашга харажатлар.

2.4.2. Янги технологияларни яратиш ва қўлланаётган технологияларни такомиллаштириш буйича, шунингдек илмий тадқиқотлар, тажриба-конструкторлик ишларини ўтказиш, хом ашё ва материалларнинг янги турларини яратиш, ишлаб чиқаришни қайта жиҳозлаш билан боғлиқ бўлган маҳсулотлар сифатини ошириш буйича харажатлар.

2.4.3. Бошқарув тизимлари ва воситаларини яратиш ҳам-

да такомиллаштириш буйича харажатлар.

2.4.4. Серияли ва кенг қўламда чиқариладиган маҳсулотлар янги турларини ишлаб чиқаришни ҳамда технологик жараёнларни тайёрлаш ва узлаштириш харажатлари.

2.4.5. Қонунчиликка мувофиқ ишчи кучлари қабул қилиш билан боғлиқ харажатлар.

2.4.6. Ихтирочилик ва ишлаб чиқариш тусидаги рационализаторликка, тажриба-синов ишларини ўтказиш, ихтиролар ва рационализаторлик таклифлар буйича моделлар ва намуналарни тайёрлаш ва синаб куриш, ихтирочилик ва рационализаторлик буйича кўргазмалар ва куриклар, танловлар, сертификатлашни ҳамда бошқа тадбирларни ташкил этиш, муаллифлик мукофотларини тулаш ҳамда бошқа харажатлар.

2.4.7. Қазилмаларни қазиб олиш соҳаларидаги тайёргарлик ишлари харажатлари, агар улар капитал харажатларга тааллуқли бўлмаса (яъни асосий фондлар сифатида сармоя билан таъминланмаса).

2.4.8. Хужалик юритувчи субъектларни, ишлаб чиқариш линияларини ривожлантириш (такомиллаштириш) харажатлари.

3. Молиявий фаолият буйича харажатлар

3.1. Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан белгиланган ҳисоб ставкалари доирасида ва улардан юқори доирада қисқа муддатли ҳамда узоқ муддатли кредитлар буйича, шу жумладан тўлов муддати ўтган ва ўзайтирилган ссудалар буйича тўловлар.

3.2. Мол-мулкни узоқ муддатли ижарага олиш (лизинг) буйича фоизларни тулаш харажатлари.

3.3. Чет эл валютаси билан операциялар буйича салбий курс тафовутлари ва зарарлар.

3.4. Сарфланган (қимматли қоғозларга, шўъба корхоналарга ва ҳоказоларга) маблағларни қайта баҳолашдан кўрилган зарарлар.

3.5. Ўз қимматли қоғозларини чиқариш ва таркатиш билан боғлиқ харажатлар.

3.6. Молиявий фаолият буйича бошқа харажатлар, шу жумладан салбий дисконт.

4. Фавқулодда зарарлар

Фавқулодда зарарлар - бу ҳужалик юритувчи субъектларнинг одатдаги фаолиятидан четга чиқувчи ҳодисалар ёки операциялар натижасида вужудга келадиган ва руй бериши кутилмаган одатдан ташқари харажатлар моддаларидир. Бунга фавқулодда моддалар ва давр харажатлари таркибида акс эттирилиши керак булган утган давр моддалари кирмайди.

У ёки бу модданинг фавқулодда зарарлар моддаси сифатида акс эттирилиши учун у қўйидаги мезонларга жавоб бериши керак:

- корхонанинг одатдаги ҳужалик фаолиятига хос эмаслик;
- бир неча йил мобайнида тақрорланмаслиги керак;
- бошқарув ходими томонидан қабул қилинадиган қарорларга боғлиқ эмаслик.

Тегишли моддаларни фавқулодда харажатларга киритиш ёки киритмаслик туғрисида қарорлар қабул қилишда ишлар амалга ошириладиган шароитларни ҳам ҳисобга олиш лозим. Масалан, агар ҳужалик юритувчи субъект алоҳида иқлим шароитларида жойлашган булса, у ҳолда - иқлим шароитларига боғлиқ ҳолдаги ишламай туриб қолишлар фавқулодда деб баҳоланиши мумкин эмас, чунки ушбу модда “бир неча йил мобайнида тақрорланмаслиги керак” мезонига жавоб бермайди.

В. Ҳужалик юритувчи субъектларнинг ишлаб чиқариш —ҳужалик фаолияти натижасида олинадиган даромад— лар рўйхати

Ҳужалик юритувчи субъектлар томонидан уларнинг ҳужалик фаолиятини амалга ошириши натижасида олинадиган даромадлари ҳисоботга қўйидаги асосий бўлимлар буйича киритилади:

- Сотишдан олинган соф тушум.
- Асосий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар (операция даромадлари).
- Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар.
- Фавқулодда даромадлар.

1. Сотишдан олинадиган соф тушум

1.1. Сотишдан олинган соф тушум маҳсулот (ишлар, хизматлар) ни сотишдан олинган, ундан қушилган қиймат, акциз со-

лиги ва экспорт бож пошлинаси, чегирилган тушум сифатида аниқланади. Унга товарларнинг қайтарилиши, харидорлар учун берилган чегирмалар ва бошқалар киритилмайди.

1.2. Экспорт фаолиятини амалга оширувчи хужалик юритувчи субъектлар, даромад (фойда) ни амалдаги қонунчиликка мувофиқ ҳисоблаб чиқарадилар.

1.3. Маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) ни сотишдан тушум бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонунчиликка мувофиқ аниқланади.

2. Асосий ишлаб чиқариш фаолиятидан олинадиган бошқа даромадлар

Асосий ишлаб чиқариш фаолиятидан олинадиган бошқа даромадларга қуйидагилар киради:

2.1. Ундирилган ёки қарздор томонидан эътироф этилган жарималар, пенялар, вақтида туланмаган қарзлар ва хужалик шартномалари шартларини бузганлик учун бошқа хил жазо жарималари, шунингдек етказилган зарарларни ундириш буйича даромадлар.

2.2. Ҳисобот йилида аниқланган ўтган йиллардаги фонда.

2.3. Ишлаб чиқариш ва маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) ни сотиш билан бевосита боғлиқ бўлмаган операциялардан рента даромади, хужалик юритувчи субъектлар ҳузуридаги ошхоналардан тушумлар, ёрдамчи хизматлардан даромадлар сифатидаги бошқа даромадлар.

2.4. Хужалик юритувчи субъектнинг асосий фондларини ва бошқа мол-мулкларини сотишдан олинган даромадлар.

2.5. Даъво билдириш муддати ўтган кредиторлик ва депонент қарзларни ҳисобдан чиқаришдан олинган даромадлар.

2.6. Товар-моддий бойликларни пухта баҳолаш.

2.7. Давлат субсидияларидан даромадлар.*

2.8. Холисона молиявий ёрдам.

2.9. Бошқа операцион даромадлар.

3. Молиявий фаолиятдан олинадиган даромадлар

Молиявий фаолиятдан олинадиган даромадларга қуйидаги-

* - солиқ солишда ялпи даромадга киритилмайди

лар киради:

3.1. Олинган роялтилар ва сармоя трансферти.

3.2. Ўзбекистон Республикаси ҳудудида ва унинг ташқарисида бошқа хужалик юритувчи субъектлар фаолиятида улуш қўшган ҳолда қатнашишдан олинган даромад, акциялар буйича дивидендлар ва облигациялар ҳамда хужалик юритувчи субъектга тегишли қимматли қоғозлар буйича даромадлар.

3.3. Мол-мулкни узоқ муддатли ижарага беришдан олинган даромадлар (лизинг туловини олиш).

3.4. Валюта счётлари, шунингдек чет эл валюталаридаги операциялар буйича ижобий курс тафовутлари.

3.5. Сарфланган (қимматли қоғозларга, шўба корхоналарга ва ҳоказоларга) маблағларни қайта баҳолашдан олинган даромадлар.

3.6. Молиявий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар.

- солиқ солишда ялпи даромадга киритилмайди.

4. Фавқулодда фойда

Фавқулодда фойда моддалари - бу кўзда тутилмаган, тасодифий тусга эга бўлган, ҳодиса ёки хужалик юритувчи субъектнинг одатдаги фаолияти доирасидан четга чиқадиган тусдаги операциялар натижасида пайдо бўладиган ва олиниши кутилмаган фойдадир. Бунга даромадларнинг фавқулодда моддалари ёки асосий фаолиятдан олинган бошқа даромадлар бўлимида акс эттирилиши керак бўлган утган даврлардаги фойда кирмайди.

Г. Товар—моддий заҳираларни, тугалланмаган ишлаб чиқаришларни, шунингдек келгуси даврлар харажатларини баҳолаш

Ушбу Низомга мувофиқ ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобот даври мобайнида ишлаб чиқариш счётларида ва тайёр маҳсулот счётида шаклланиши керак. Бироқ бир турдаги маҳсулотни серияли (кенг кўламда) ишлаб чиқаришда фавқулодда ҳолатлар туфайли келиб чиққан фавқулодда ёки бир ғалчи харажатлар тайёр маҳсулот таннархига киритилмаслиги, балки сотиш харажатлари сифатида туғридан-туғри ҳисобдан чиқарилиши керак.

Товар-моддий бойликлар заҳираларини, тугалланмаган иш-

лаб чиқаришни, шунингдек, келгуси даврлар харажатларини баҳолаш “Бухгалтерия ҳисоби туғрисида” Ўзбекистон Республикаси Қонунига мувофиқ амалга оширилади.

Келгуси даврлар харажатлари харажатларнинг алоҳида тоифасини ташкил қилади. Улар жорий даврда амалга оширилади, бироқ кейинги ҳисобот даврларидаги ишлаб чиқариш харажатларига қўшилади. Бироқ мазкур Низомга мувофиқ ушбу харажатлардан 2-иловада келтирилган рўйхатдаги харажатлар чиқариб ташланади (улар Ҳисобот даврининг келгусида солиқ солинадиган базадан чиқариб ташланадиган харажатлари сифатида акс эттирилади).

Д. Солиқ солиналган базани аниқлаш

Хужалик юритувчи субъектининг даромад (фойда) солиғи бўйича солиқ солинадиган база қўйидагича ҳисоблаб чиқарилади:

Даромад (фойда) солиғи тулангунгача бўлган даромад (фойда) ёки зарар (Низомнинг А-Г бўлимларига мувофиқ)

плюс 1-иловада келтирилган бухгалтериядаги фойда билан солиқ солинадиган фойда уртасидаги доимий тафовутлар

плюс ёки минус 2-иловада келтирилган сарфланган харажатларни солиқ олинадиган базадан чегириб ташлаш вақтидаги тафовутлар.

минус Қонунчиликка мувофиқ солиқлар бўйича имтиёзлар тенг булади - Даромад (фойда) солиғи бўйича солиқ солинадиган база.

Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби туғрисида Низомга 1-ИЛОВА

І. Солик солинадиган базага* киритиладиган харажатлар моддалари (чегирилмайдиган харажатлар ёки доимий тафовутлар)

Ишлаб чиқариш таннархи бўйича

1.1. Хўжалик юритувчи субъектлар томонидан сув хўжалиги тизимларидан белгиланган лимитлардан ортиқча олинadиган сув учун тулов.

1.2. Ишлаб чиқариш соҳасида моддий бойликларнинг табиий ишдан чиқиш нормаларидан ортиқча нобудгарчиликлар, бузилишлар ва камомадлар.

Хўжалик юритувчи субъектнинг ишлаб чиқариш ишчилари ва бошқа ходимлари меҳнатига харажатлар бўйича

1.3. Айрим тармоқлар ходимларига бепул кўрсатилadиган коммунал хизматлар, берилadиган овқатлар, маҳсулотлар қиймати, ходимларга бепул берилadиган уй-жой ҳақини тулаш харажатлари (бепул берилмаган уй-жой, кўрсатилмаган коммунал хизматлар ва шу кабилар учун пул компенсацияси суммаси).

1.4. Хўжалик юритувчи субъект ходимларига “Ишлаб чиқариш таннархи” бўлимининг 1.2.7 - бандида кўрсатилган қўшимча туловларнинг бошқа турлари.

1.5. Моддий ёрдам (шу жумладан кооператив уй-жой қурилишига бошлангич бадал учун, кооператив ва яқка тартибда уй-жой қурилишига берилган кредитни қисман тулаш учун ходимларга бепул моддий ёрдам).

1.6. Жамоа шартномаси бўйича ходимларга қўшимча равишда (қонунчиликда назарда тутилгандан ортиқча) берилган таътилар, улар бўйича компенсация туловлари.

1.7. Ходимларга берилadиган маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) ёки хўжалик юритувчи субъектнинг умумий овқатланиш

учун ёрдамчи хўжаликлар тайёрлайдиган маҳсулотлар нархлари бўйича тафовутлар,

1.8. Хўжалик юритувчи субъект раҳбари қарорига кўра амалга ошириладиган, ишлаб чиқариш ходимларининг қонунчиликда назарда тутилган нормалардан ортиқча хизмат сафарлари билан боғлиқ туловлар.

Ишлаб чиқаришга тегишли бўлган ижтимоий суғурта— га ажратмалар бўйича

1.9. Нодавлат пенсия жамғармаларига, ихтиёрий тиббий суғуртага ва ихтиёрий суғуртанинг бошқа турларига ажратмалар.

Асосий воситалар ва моллий активлар амортизацияси бўйича

1.10. Жадаллаштирилган усулда амортизацияга ажратилган сумма билан солиқ ҳақидаги қонунларга мувофиқ белгиланган нормалар бўйича амортизацияга ажратилган сумма ўртасидаги тафовут.

Ишлаб чиқариш тусидаги бошқа харажатлар бўйича

1.11. Атроф муҳитга ифлослантирувчи моддаларни пул қўйиладиган чегаравий нормалардан ортиқча ташлаганлик (оқизганлик) учун туловлар.

1.12. Тегишли ваколатли органлар қарорларисиз туланадиган, ишлаб чиқаришдаги шикастланишлар туфайли меҳнат қилиш лаёқатини йўқотишлар билан боғлиқ нафақалар.

Давр харажатлари бўйича

1.13. Реклама ва маркетинг учун белгиланган нормалардан ортиқча харажатлар.

1.14. Хизмат енгил транспорти ва хизмат микроавтобусини сақлашга сарфланадиган харажатлар, уларни ёллаш ва ижарага олиш харажатлари.

1.15. Ижара ҳамда хизмат курсатганлик учун уяли, йўлдош, пейжинг алоқа узелларига тулов.

1.16. Шаҳарлараро ва халқаро телефон сузлашувлар учун белгиланган нормативлардан ортиқча тулов.

1.17. Юқори органлар ҳамда юридик шахслар бирлашмалари:

вазирликлар, идоралар, уюшмалар, концернлар ва бошқалар харажатларига ажратмалар.

1.18. Бошқарув ходимларининг хизмат сафарлари учун белгиланган нормалардан ортиқча харажатлар.

1.19. Қонунчиликда белгиланган норматив ва нормалардан ортиқча вакиллик харажатлари.

1.20. Умумий овқатланиш корхоналари учун бепул бинолар бериш харажатлари, уларга коммунал хизматлар курсатиш қийматини тулаш ва бошқалар.

1.21. Ишлаб чиқариш жараёнига бевосита тааллуқли бўлмаган, атроф муҳитта ифлослантирувчи моддаларни ортиқча ташлаганлиги (оқизганлиги) учун йул қўйиладиган нормалардан ортиқча туловлар.

1.22. Хўжалик юритувчи субъект соҳасига туғри келмайдиган касблар бўйича ва нормалардан ортиқча кадрлар тайёрлаш харажатлари.

1.23. Лойиҳалардаги ва қурилиш-монтаж ишларидаги камчиликларни, шунингдек объект ёнидаги омборга ташиб келтирилгунгача содир бўлган бузилишлар ва деформацияларни барта раф этиш бўйича харажатлар, занглашдан ҳимоя қилишдаги камчиликлар оқибатида текшириб кўриш (асбоб-ускуналарни қисмларга ажратиш) бўйича харажатлар ва шу каби бошқа харажатлар етказиб бериш ва ишларни бажариш шартларини бузган юридик шахслар ҳисобига, ушбу харажатларни камчиликлар, бузилишлар ёки нобудгарчиликлар учун жавобгар етказиб берувчи ёки бошқа хўжалик юритувчи субъектлар ҳисобига ундириш-мумкин бўлмаган миқдорда, қопланади.

1.24. Хўжалик юритувчи субъект қатнашчиларидан (мулкдорларидан) бирининг ташаббуси бўйича амалга оширилган аудиторлик хизматлари учун тулов.

1.25. Ўз хизмат курсатувчи ишлаб чиқаришлари ва хўжаликларига сарфланган харажатлардан қурилган зарарлар.

1.26. Ходимларнинг ишлаб чиқариш жараёнида бевосита қатнашиши билан боғлиқ бўлмаган саломатликни муҳофаза қилиш ва дам олишни ташкил қилиш тадбирлари харажатлари.

1.27. Маҳсулот ишлаб чиқариш (шаҳарлар ва шаҳарчаларни ободонлаштириш, қишлоқ хўжалигига ёрдам курсатиш ва бошқа иш турлари) билан боғлиқ бўлмаган ишлар (хизматлар)ни

бажаришга хужалик юритувчи субъектлар томонидан сарфланган харажатлар.

1.28. Хужалик юритувчи субъектнинг ўз қарорига кўра бирйўла туланидиган мукофотлар ва тақдирлашлар, узоқ йил ишланганлик учун тўловлар, шу жумладан натура тўловлари, шунингдек улар буйича ижтимоий жамғармаларга утказилган суммалар.

1.29. Ходимларга товарлар, маҳсулотлар ва бошқа қимматбаҳо буюмларни бепул бериш ёки ходимлар учун ишлар, хизматларни бажариш.

1.30. Ходимлар харажатларини тўлаш (овқатланишга, йўл ҳақига, даволаниш ва дам олишга, экскурсияларга, саёҳатларга йўлланмаларга, спорт секцияларида, тўғарақларда, клубларда машғулотларга, маданий-кўнгилочар томошаларга, жисмоний тарбия (спорт) тадбирларига, обунага ва ходимларнинг шахсий истеъмол товарларига ва бошқа шу кабиларга тўловлар).

1.31. Пенсияларга устамалар, пенсияга чиқаётган меҳнат фахрийларига бирйўла туланидиган нафақалар.

1.32. Ходимларга туланидиган моддий ёрдам.

1.33. 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 таъминоти (шу жумладан барча турдаги таъмирлашларни ўтказиш учун амортизация ажратмалари ва харажатларни ҳам қўшган ҳолда) жойлардаги давлат ҳокимияти органлари томонидан белгиланган нормативлардан ортиқча харажатлар.

1.34. Экология, соғломлаштириш ва бошқа хайрия жамғармаларига (агар улар юридик шахслар сифатида рўйхатдан ўтказилган бўлса), маданият, халқ таълими, соғлиқни сақлаш, ижтимоий таъминот, жисмоний тарбия ва спорт корхоналари, муассасалари ва ташкилотларига бадаллар.

1.35. Ишлаб чиқариш жараёнига бевосита тегишли бўлмаган моддий бойликларнинг табиий камайиш нормаларидан ортиқча нобудгарчилиги ва камомади.

1.36. Суд харажатлари.

1.37. Тўланиши шубҳали қарзлар буйича заҳирага ажратмалар.

1.38. Айбдорлари аниқланмаган угирликлардан ёки айбдор томон ҳисобидан зарур суммани ундириш мумкин бўлмаган ҳолларда қурилган зарарлар.

1.39. Хужалик юритувчи субъект томонидан уч йилгача ишлатилган асосий воситаларни ҳамда хужалик юритувчи субъектнинг бошқа мол-мулки (активлари)ни сотишдан қурилган зарар, шунингдек хужалик юритувчи субъектнинг асосий воситаларини ва бошқа мол-мулкни (активларини) ҳисобдан чиқариш, текин бериш ва уларнинг бошқача тарзда камайишидан қурилган зарарлар.

1.40. Хужалик шартномалари шартларининг, шу жумладан маҳсулот етказиб берувчилар ва дебиторлар айби билан бузилганлиги учун белгиланган ёки эътироф этилган жарималар, пенялар, неустойкалар ва бошқа хил санкциялар, шунингдек етказилган зарарларни тўлаш бўйича харажатлар.

1.41. Солиқ ҳақидаги қонунларни ва бошқа қонунларни бузганлик учун жарима ва пенялар.

1.42. Туланган бошқа жарималар.

1.43. Бошқа харажатлар.

Молиявий фаолият бўйича харажатлар

1.44. Ўзбекистон Республикаси Марказий банки томонидан белгиланган ҳисоб ставкаларидан ортиқча қисқа муддатли банк кредитларига хизмат курсатиш бўйича, шунингдек тўлов муддати ўтган ва узайтирилган ссудалар бўйича тўловлар.

1.45. Узоқ муддатли банк кредитларига хизмат курсатиш бўйича тўловлар.

1.46. Қимматли қогозлар чиқариш билан боғлиқ харажатлар.

1.47. Қимматли қогозлар қийматини муддатидан олдин тўлаш муносабати билан вужудга келган дисконт, агар у бюджетдан қарзларни тўлаш билан боғлиқ бўлмаса.

Товар—молдий заҳираларни қайта баҳолаш билан боғлиқ харажатлар молдалари

1.48. Қайта баҳолашни утказиш чоғида пайдо бўладиган молиявий ҳисоботларни тайёрлаш мақсадида, инфляция жараёнларини ҳисобга олиш учун товар-молдий заҳиралар қийматининг ортиши қайта баҳолаш заҳира счётига кредит қилинади ва хужалик юритувчи субъект фойдаси таркибида қўрилмайди.

Бироқ солиқ солинадиган базани баҳолаш мақсадида қийматнинг бундай оширилиши тескари тартибда ушбу иловага мувофиқ баланс фойдага қушилади.

II. Банклар, сугурта ташкилотлари, видеосалонлар, видеокўрсатув, видео ва аудиога ёзиш пунктлари, кимошли савлолари, пулли ютуқлари бўлган казино, ўйин автоматлари, нодавлат органлари томонидан ўтказиладиган лотерея ўйинлари, оммавий концерт— томоша тадбирлари, шунингдек 1995 йил 1 январгача амалда бўлган солиқ солиш тартибини сақлаб қолган хорижий инвестициялар иштирокидаги ишлаб чиқариш қорхоналари учун солиқ олинadиган базадан чиқарилмайлиган харажатларнинг қўшимча моддалари

2.1. Ишлаб чиқариш харажатлари бўйича:

2.1.1. Амалда бажарилган ишлар учун хўжалик юритувчи субъектда қабул қилинган меҳнатга ҳақ тўлаш шакллари ва тизимларига, шу жумладан меҳнат унумдорлигини ҳисобга олиш бўйича бошлангич ҳужжатларда назарда тутилган рағбатлантирувчи тусдаги тўловларга мувофиқ ишбай баҳолар, тариф ставкалари ва лавозим маошларидан келиб чиққан ҳолда ишлаб чиқариш тусидаги ҳисоблаб ёзилган иш ҳақи.

2.1.2. Касб маҳорати, мураббийлик учун тариф ставкаларига ва маошларга устамалар.

2.1.3. Иш тартиби ва меҳнат шароитлари билан боғлиқ бўлган компенсация тусидаги тўловлар, шу жумладан:

2.1.3.1. Технологик жараён жадвалида назарда тутилган, тунги вақтда, белгиланган вақтдан ташқари, дам олиш ва байрам (ишланмайдиган) кунларида ишлаганлик учун тариф ставкаларига ҳамда маошларга устама ва қўшимча ҳақлар.

2.1.3.2. Кўп сменали тартибда ишлаганлик, касбларни қўшиб бажарганлик ва хизмат кўрсатиш теҒрасини кенгайтирганлик учун устамалар.

2.1.3.3. Ҳукумат томонидан тасдиқланган касблар ва ишлар рўйхати бўйича оғир, зарарли, ута зарарли меҳнат шароитларида ва табиий-иқлим шароитларида ишлаганлик учун устамалар, шу жумладан ушбу шароитлардаги узлуксиз иш стажи учун иш

ҳақиқага устамалар.

2.1.3.4. Алоқа, темир йул, дарё, автомобиль транспорта ва тош йуллар ходимлари ҳамда доимий иши йулда утадиган ёки қатнов тусида булган бошқа ходимлар иш ҳақиқага, йулда утадиган ҳар бир сутка учун, ҳужалик юритувчи субъект жойлашган жойдан жунаб кетган вақтидан у ерга қайтиб келган вақтигача туланадиган устамалар.

2.1.3.5. Қурилишда, реконструкция қилишда ва тулиқ таъмирлашда бевосита банд булган ходимлар учун, шунингдек қонунчиликда назарда тутилган ҳолларда ишлар вахта усулида бажарилганда, ишларнинг кучма ва қатнов тусидалиги учун устамалар.

2.1.3.6. Ер ости ишлари билан доимий банд булган ходимларга, уларнинг шахтада (конда) иш жойига жунаб кетишларидан ва орқага қайтишларигача утадиган норматив вақт учун қушимча ҳақ.

2.1.3.7. Мехнатга ҳақ тулашнинг районлар бўйича тартибга солинишига, шу жумладан район коэффицентлари ҳамда амалдаги қонунчиликка мувофиқ чул, сувсиз ва юқори тоғ жойларида ишлаганлик учун коэффицентлар билан белгиланган туловлар.

2.1.3.8. Ҳужалик юритувчи субъект жойлашган жой (тупланиш пункти)дан иш жойига ва орқага қайтадиган йулда утадиган кунлар учун вахта усулида ишлаш жадвалида назарда тутилган йулда булинган кунлар учун, шунингдек ходимларнинг метеорология шароитлари бўйича ва транспорт ташкилотларининг айби билан йулда тутулиб қолинган кунлар учун тариф ставкаси, оклад миқдорида туланадиган суммалар (ишлар вахта усулида бажарилганда).

2.1.4. Иш вахта усулида ташкил этилганда, иш вақти жамлаб ҳисобга олинган тақдирда ва қонунчиликда белгиланган бошқа ҳолларда ходимларга иш вақтининг нормал давом этиш муддатидан ортиқча ишлаганлик муносабати билан бериладиган дам олиш кунлари (иш вақтидан ташқари ишлаганлик учун бериладиган дам олиш кунлари) учун ҳақ тулаш.

2.1.5. Ишланмаган вақт учун ҳақ тулаш.

2.1.5.1. Амалдаги қонунчиликка мувофиқ навбатдаги (ҳар йилги) ва қушимча таътиллер, фойдаланилмаган навбатдаги (ҳар

йилги) таътиллер ва қушимча таътиллер учун компенсация, усмирларнинг имтиёзли соатлари, оналарнинг чакалоқни овқатлантириш учун ишдаги танаффуслари, шунингдек тиббий куриқдан ўтиш билан боғлиқ вақт учун ҳақ тулаш.

2.1.5.2. Асосий иш ҳақи қисман сақланиб қолган ҳолда мажбурий таътилда бўлган ходимларга тўловлар.

2.1.6. Давлат вазифаларини (ҳарбий йигинлар, фавқулодда вазиятлар бўйича йигинлар ва ҳоказо) бажарганлик учун меҳнат ҳақи тулаш.

2.1.7. Ишлаб чиқариш жараёнида қатнашаётган ходимлар меҳнатига ҳақ тулаш жамғармасига белгиланган тартибга мувофиқ киритиладиган бошқа хил тўловлар.

2.2. Давр харажатлари бўйича:

2.2.1. Мазкур Низомнинг 1.2-бандида санаб ўтилган бошқарув ходимларига тегишли ходимлар меҳнатига ҳақ тулаш харажатлари.

2.2.2. Қонунчиликка мувофиқ ёки ҳужалик юритувчи субъектнинг узининг қарорига кўра мажбурий ишга чиқилмаган вақт ёки паст ҳақ тўланадиган иш бажарилганлиги учун ҳақ тулаш.

2.2.3. Меҳнат лаёқати вақтинча йукотилган тақдирда қонунчиликда белгиланган амалдаги иш ҳақиғача бўлган устама.

2.2.4. Асосий иш жойи бўйича ишчиларга, ҳужалик юритувчи субъект ишчилари ва мутахассисларига улар ишдан ажралган ҳолда малака ошириш ва кадрларни қайта тайёрлаш тизимида уқиган вақт учун ҳақ тулаш.

2.2.5. Болаларни тарбиялаётган аёллар таътилига қонунчиликка мувофиқ ҳақ тулаш.

* Изоҳ. Ушбу илованинг биринчи қисмида (1.1, 1.2, 1.11, 1.12, 1.21, 1.35, 1.36, 1.37, 1.37, 1.38, 1.40, 1.41, 1.42, 1.47-бандлардан ташқари) назарда тутилган харажатлар сметаси ҳужалик юритувчи субъектнинг ваколатли бошқарув органи (қатнашчилар, муассисларнинг умумий йигилиши, акциядорлик жамиятларида эса қузатувчи кенгаш) томонидан тасдиқланади. Ҳужалик юритувчи субъектнинг устав жамғармасидаги давлат улуши 25 фоиз ва ундан ортиқ бўлган тақдирда харажатлар сметаси Ўзбекистон Республикаси Давлат мулки қўмитаси билан келишган ҳолда тасдиқланади.

Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби туғрисида Низомга 2-ИЛОВА

Ушбу даврнинг солиқ солинадиган базасидан чиқарилмайдиган, бироқ кейинги даврларнинг солиқ солинадиган базасидан чиқариладиган харажатлар (вақтлар бўйича тафовутлар)

Харажатларнинг ушбу моддалари хужалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисоботларида давр харажатлари сифатида ҳисобга олинади. Бироқ улар солиқ олиш мақсадлари учун уларни солиқ солинадиган базага киритиш учун фойдага қайтадан ҳисобга олинади, сунгра эса ушбу харажатларнинг бутун фойдали муддати давомида ёки 10 йил мобайнида, ушбу муддатлардан қайси бирининг (вақтлар бўйича тафовутларнинг) қисқа бўлишига қараб, кейинчалик чиқариб ташланади.

Товар-моддий захираларни давр харажатлари сифатида ҳисобга олинадиган иккита энг паст таннарх: таннарх бўйича ёки соф бозор нархи бўйича баҳолаш билан боглиқ булган махсус ажратмалар солиқ солинадиган базани ҳисоблашда фойда таркибига қайтадан киритилади, бироқ товар-моддий захиралар ҳақиқатан сотилгандан кейин чегириб ташланади.

Ушбу даврнинг солиқ солинадиган базасидан чиқарилмайдиган, бироқ кейинги даврларнинг солиқ солинадиган базасидан чиқариладиган харажатларга қуйидагилар киради:

1. Хужалик юритувчи янги субъектлар, ишлаб чиқаришлар, цехлар ва агрегатларни узлаштириш харажатлари.

2. Машина ва механизмларнинг айрим турларини якка тартибда синаб кўриш ҳамда барча турдаги асбоб-ускуналар ва техник кўрилмаларни, уларнинг ўрнатилиш сифатини текшириб кўриш мақсадида (ишлатилаётган ҳолатда), комплекс синаб кўриш харажатлари.

3. Асбоб-ускуналарни етказиб берган заводлар ёки уларнинг топшириғига биноан ихтисослаштирилган хужалик юритувчи субъектлар томонидан амалга ошириладиган шефмонтаж харажатлари.

4. Қурилаётган ҳужалик юритувчи субъект дирекциясининг, дирекция бўлмаган тақдирда - техник назорат гуруҳининг харажатлари (маъмурий харажатлар), шунингдек ҳужалик юритувчи янги субъектлар ва объектларни фойдаланишга қабул қилиб олиш билан боғлиқ харажатлар.

5. Янги ишга туширилган ҳужалик юритувчи субъектларда ишлаш учун кадрлар тайёрлаш харажатлари.

6. Янги технологияларни яратиш ва қулланаётган технологияларни такомиллаштириш бўйича, шунингдек илмий-тадқиқот, тажриба-конструкторлик ишларини ўтказиш, хом ашё ва материалларнинг янги турларини яратиш, ишлаб чиқаришни қайта жиҳозлаш билан боғлиқ бўлган маҳсулотлар сифатини ошириш бўйича харажатлар.

7. Бошқарув тизимлари ва воситаларини яратиш ҳамда такомиллаштириш бўйича харажатлар.

8. Серияли ва кенг қўламда чиқариладиган маҳсулотларнинг янги турларини ишлаб чиқариш ҳамда технологик жараёнларга тайёргарлик куриш ва уларни ўзлаштириш харажатлари.

9. Қонунчиликка мувофиқ ишчи кучлари қабул қилиш билан боғлиқ харажатлар.

10. Ихтирочилик ва ишлаб чиқариш тусидаги рационализаторлик, тажриба-синов ишлари ўтказиш, ихтиролар ва рационализаторлик таклифлари бўйича моделлар ва намуналар тайёрлаш ва синаб кўриш, ихтирочилик ва рационализаторлик бўйича кўргазмалар ва кўриклар, танловлар ўтказиш, сертификатлаш ҳамда бошқа тадбирларни ташкил этиш харажатлари, муаллифлик мукофотлари тўлаш ҳамда бошқа харажатлар.

11. Қазилмаларни казиб олиш соҳаларидаги тайёргарлик ишлари бўйича харажатлар, агар улар капитал харажатларга тааллукли бўлмаса (яъни асосий фондлар сифатида сармоя билан таъминланмаса).

12. Ҳужалик юритувчи субъектларни, ишлаб чиқариш линияларини ривожлантириш (такомиллаштириш) харажатлари.



5 . февраль 1999 й. г. № 64

Тошкент ш. — г. Ташкент

Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан и для обеспечения единой методологии бухгалтерского учета доходов и расходов хозяйствующих субъектов Кабинет Министров постановляет:

1. Утвердить Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов согласно приложению.

2. Министерству финансов Республики Узбекистан в месячный срок:

разработать и внести в Кабинет Министров проект постановления об утверждении нормативов по нормируемым затратам;

разработать и опубликовать комментарии к Положению, утвержденному настоящим постановлением;

совместно с Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан разработать и утвердить инструкцию по применению указанного Положения малыми предприятиями, применяющими упрощенную систему налогообложения, и физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;

совместно с министерствами и ведомствами обеспечить пересмотр и приведение ведомственных нормативных документов в соответствие с настоящим постановлением.

3. Признать утратившими силу:

пункты 1, 2 и 3 постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 марта 1994 года № 164 "Об утверждении положения о бухгалтерском учете и отчетности и Республике Узбекистан и совершенствовании системы счетов бухгалтерского учета" (СП Рес-

публики Узбекистан, 1994 г., № 3, ст. 19);

постановление Кабинет Министров от 18 декабря 1995 года № 461 "О внесении изменений в постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 марта 1994 года № 164" (СП Республики Узбекистан, 1995 г., № 12, ст. 48).

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Заместителя Премьер-министра Хамидова Б.С.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

КАБИНЕТА МИНИСТРОВ

И. КАРИМОВ

Утверждено положением
Кабинета Министров
от «5» февраля 1999 года № 54

ПОЛОЖЕНИЕ

о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых резуль- татов

Общие положения

Настоящее Положение устанавливает единые методологические основы определения затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядок формирования финансовых результатов хозяйствующих субъектов - юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Положение разработано с учетом различий, которые возникают при исчислении затрат для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Основной целью бухгалтерского учета является исчисление затрат и определение финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов для определения их конкурентоспособности. Налогооблагаемый доход (прибыль) определяется путем включения отдельных статей затрат хозяйствующего субъекта в налогооблагаемую базу согласно налоговому законодательству.

В Положении содержится группировка затрат и основные правила формирования финансовых результатов.

В приложения №1 приведены статьи затрат, которые вычитаются из доходов предприятия при расчете чистой прибыли отчетного периода, но включаются в налогооблагаемую базу хозяйствующего субъекта при расчете налога на доход (прибыль) в соответствии с налоговым законодательством.

В приложении №2 дается перечень затрат, которые не исключаются из налогооблагаемой базы в момент их возникновения, но подлежат исключению в следующем или более поздних периодах (расхождения во времени).

На основе настоящего Положения, особенности состава и учета затрат отдельных отраслей определяются соответствующими министерствами и ведомствами Республики Узбекистан по согласованию

с Министерством финансов и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

А. Формирование финансовых результатов

Приведенная в Положении классификация затрат прежде всего ориентирована на правильное и полное отражение затрат в бухгалтерском учете, а также определение финансовых результатов (прибыли или убытка) деятельности хозяйствующего субъекта для составления его финансового отчета.

Финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта характеризуются следующими показателями прибыли:

- валовая прибыль от реализации продукции, которая определяется как разница между чистой выручкой от реализации и производственной себестоимостью реализованной продукции:

$$ПВ = ЧВР - СР$$

где,

ПВ - валовая прибыль;

ЧВР - чистая выручка от реализации;

СР - производственная себестоимость реализованной продукции.

- прибыль от основной деятельности, которая определяется как разница между валовой прибылью от реализации продукции и расходами периода, и плюс прочие доходы или минус прочие убытки от основной деятельности:

$$ПОД = ПВ - РП + ПД - ПУ$$

где,

ПОД - прибыль от основной деятельности;

РП - расходы периода;

ПД - прочие доходы от основной деятельности;

ПУ - прочие убытки от основной деятельности.

- прибыль (или убыток) от общехозяйственной деятельности, которая рассчитывается как: сумма прибыли от основной деятельности плюс доходы и минус расходы по финансовой деятельности.

$$ПО = ПОД + ДФ - РФ$$

где,

ПО - прибыль от общехозяйственной деятельности;

ДФ - доходы от финансовой деятельности;

РФ - расходы по финансовой деятельности.

- прибыль до уплаты налога, которая определяется как прибыль от общехозяйственной деятельности плюс чрезвычайная прибыль и минус чрезвычайные убытки.

$$\text{ПДН} = \text{ПО} + \text{ПЧ} - \text{УЧ}$$

где,

ПДН - прибыль до уплаты налога;

ПЧ - чрезвычайная прибыль;

УЧ - чрезвычайные убытки.

- чистая прибыль года, которая остается в распоряжении хозяйствующего субъекта после уплаты налога, представляет собой прибыль до уплаты налогов за вычетом налога на доходы (прибыль) и минус другие налоги и платежи, предусмотренные законодательством:

$$\text{ПЧ} = \text{ПДН} - \text{ННД} - \text{НД}$$

где,

ПЧ - чистая прибыль;

ННД - налог на доходы (прибыль);

НД - другие налоги и платежи.

Б. Перечень затрат, связанных с финансово - хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта

В соответствии с настоящим Положением перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы периода, определяются в целях:

- формирования на счетах бухгалтерского учета полной и точной информации о всех затратах, которые возникают у хозяйствующего субъекта в ходе производства и реализации продукции (работ, услуг), для определения рентабельности его деятельности и рыночной конкурентоспособности;

- правильного определения базы налогообложения.

Согласно настоящему Положению все затраты группируются на:

- затраты, включаемые в производственную себестоимость продукции:

- а) прямые и косвенные материальные затраты;

- б) прямые и косвенные затраты на труд;

в) прочие прямые и косвенные затраты, включая накладные расходы производственного характера;

• затраты, не включаемые в производственную себестоимость, но включаемые в **расходы периода**, которые учитываются в прибыли от основной деятельности:

а) расходы по реализации;

б) расходы по управлению (административные расходы);

в) прочие операционные расходы и убытки;

• **расходы по финансовой деятельности** хозяйствующего субъекта, учитываемые при расчете прибыли или убытка от его общехозяйственной деятельности:

а) расходы по процентам;

б) отрицательные курсовые разницы по операциям с иностранной валютой;

в) переоценка средств, вложенных в ценные бумаги;

г) прочие расходы по финансовой деятельности;

• **чрезвычайные убытки**, которые учитываются при расчете прибыли или убытка до уплаты налога на доходы (прибыль).

1. Состав затрат, включаемых в производственную себестоимость продукции (работ, услуг)

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства. К ним относятся:

прямые и косвенные материальные затраты, прямые и косвенные затраты на труд, прочие прямые и косвенные затраты, включая накладные расходы производственного характера.

Затраты, образующие производственную себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

• производственные материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

• затраты на оплату труда производственного характера;

• отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству;

- амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения;
- прочие затраты производственного назначения.

1.1. Производственные материальные затраты

К производственным материальным затратам относятся:

1.1.1. Приобретаемые со стороны сырье и материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг).

1.1.2. Покупные материалы, используемые в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходуемые на другие производственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатацию оборудования, зданий, сооружений и других основных средств), а также запасные части для ремонта оборудования, износ инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других средств труда, не относимых к основным фондам, износ спецодежды и других малоценных предметов.

1.1.3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, подвергающиеся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном хозяйствующем объекте.

1.1.4. Работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними юридическими и физическими лицами, а также внутренними структурными подразделениями хозяйствующего субъекта, не относящимися к основному виду деятельности.

К работам и услугам производственного характера относятся выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов и прочее.

Транспортные услуги сторонних юридических лиц по перевозкам грузов внутри хозяйствующего субъекта (перемещение, сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции на склады хранения) также относится к услугам производственного характера.

1.1.5. Природное, сырье (отчисления на рекультивацию земель, оплата работ на рекультивацию земель, осуществляемых специализированными юридическими лицами), плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за воду, забираемую промышленными предприятиями из водохозяйственных систем в пределах и сверх установленных лимитов. Для сырьевых отраслей промышленности - амортизируемая стоимость прав на использование лесоматериалов или полезных ископаемых (руды), или расходы на восстановление окружающей среды.

1.1.6. Приобретаемое со стороны топливо всех видов, расходуемое на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом хозяйствующих субъектов.

1.1.7. Покупная энергия всех видов, расходуемая на технологические, транспортные и другие производственные и хозяйственные нужды хозяйствующего субъекта. (Затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемых самим хозяйствующим субъектом, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до места ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат).

1.1.8. Потери, порчи и недостатки в пределах и сверх норм естественной убыли материальных ценностей в сфере производства.

1.1.9. Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочные и разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом хозяйствующего субъекта, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство (затраты на оплату труда, амортизация основных средств, материальные затраты и др.).

1.1.10. В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты хозяйствующих субъектов на приобретение тары и упаковки, полученной от поставщиков материальных ресурсов.

1.1.11. Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов и стоимость тары и упаковки по цене их фактической реализации, использования, или оприходования на склад.

1.1.12. Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из цен приобретения, в том числе при бартерных сделках, наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим, внешнеэко-

номическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин и сборов, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых сторонними юридическими лицами.

1.2. Затраты на оплату труда производственного характера

В состав затрат на оплату труда производственного характера включаются следующие статьи.

1.2.1. Начисленная заработная плата производственного характера за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на хозяйствующем субъекте формами и системами оплаты труда, включая выплаты стимулирующего характера, предусмотренные первичными документами по учету выработки.

1.2.2. Надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, наставничество.

1.2.3. Выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе:

1.2.3.1. Надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, за работу в выходные и праздничные (нерабочие) дни, предусмотренные графиком технологического процесса.

1.2.3.2. Надбавки за работу в многосменном режиме, за совмещение профессии и расширение зон обслуживания.

1.2.3.3. Надбавки за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и природно-климатических условиях, включая надбавки к заработной плате за непрерывный стаж работы в этих условиях, по списку профессии и перечню работ, утвержденному Правительством.

1.2.3.4. Надбавки к заработной плате работникам связи, железнодорожного, речного, автомобильного транспорта и шоссейных дорог и другим работникам, постоянная работа которых протекает в пути или имеет разъездной характер, за каждые сутки в пути, выплачиваемые с момента выезда до момента возвращения к месту нахождения хозяйствующего субъекта.

1.2.3.5. Надбавка за подвижной и разъездной характер работ для работников, непосредственно занятых на строительстве, реконструк-

ции и капитальном ремонте, а также при выполнении работ вахтовым методом в случаях, предусмотренных законодательством.

1.2.3.6. Доплата работникам, постоянно занятым на подземных работах, за нормативное время их передвижения в шахте (руднике) от отвала к месту работы и обратно.

1.2.3.7. Выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством.

1.2.3.8. Суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения хозяйствующего субъекта (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям и вине транспортных организаций.

1.2.4. Оплата работникам за дни отдыха (отгулы), предоставляемые им в связи с работой сверх установленной продолжительности рабочего времени при вахтовом методе организации работ, при суммированном учете рабочего времени и в других случаях, установленных законодательством.

1.2.5. Оплата за неотработанное время:

1.2.5.1. Оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, компенсаций за неиспользованные очередные (ежегодные) и дополнительные отпуска, оплата льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров.

1.2.5.2. Выплаты работникам, находящимся в вынужденном отпуске, с частичным сохранением основной заработной платы.

1.2.5.3. Плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови.

1.2.5.4. Оплата труда за выполнение государственных обязанностей (военные сборы, сборы по чрезвычайным ситуациям и т.п.).

1.2.6. Оплата труда работников, не состоящих в штате хозяйствующего субъекта, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера, включая договор подряда, если расчеты с работниками за выполненную работу производятся

самим хозяйствующим субъектом.

1.2.7. Другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда работников, участвующих в производственном процессе.

1.3. Отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству

Отчисления на социальное страхование включают в себя:

1.3.1. Обязательные отчисления социального характера по установленным законодательством нормам к фонду оплаты труда.

1.3.2. Отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование и на другие виды добровольного страхования.

1.4. Амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения

В состав расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов производственного назначения входят:

1.4.1. Суммы амортизационных отчислений (начисленного износа), исчисленных исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости производственных основных средств, в том числе приобретенных по лизингу, и утвержденных в установленном порядке норм, включая и ускоренную амортизацию, производимую в соответствии с законодательством.

1.4.2. Износ (амортизация) нематериальных активов производственного назначения относится на себестоимость продукции (работ, услуг) ежемесячно по нормам, рассчитанным хозяйствующим субъектом исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности хозяйствующего субъекта). По нематериальным активам, если невозможно определить срок полезного использования нематериального актива, нормы износа устанавливаются в расчете на пять лет, но не более срока деятельности хозяйствующего субъекта.

1.5. Прочие затраты производственного характера

Следующие комплексные статьи учета прочих затрат производственного характера в учете выделяются по элементам затрат, приведенных в п.п. 1.1, 1.2, 1.3, 1.4.

1.5.1. Затраты по обслуживанию производственного процесса.

1.5.1.1. Затраты по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями и другими средствами и предметами труда.

1.5.1.2. Затраты по поддержанию производственных основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонтов). Проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) производственных основных средств силами самого хозяйствующего субъекта включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам производственных затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим).

В случае необходимости, хозяйствующие субъекты отдельных отраслей с разрешения Министерства финансов Республики Узбекистан могут создавать резерв средств для проведения капитальных ремонтных работ. Отчисления в этот резерв отражаются в составе элемента «Прочие затраты производственного характера» и определяются исходя из предполагаемой стоимости затрат и периодичности проведения капитального ремонта каждого объекта основных средств. Норма отчислений в резерв пересматривается в конце каждого отчетного года и в случае необходимости на новый финансовый год размеры отчислений, могут быть увеличены или уменьшены. В случае, если суммы зарезервированных средств на капитальный ремонт превысили фактические затраты на ремонт данного объекта, сумма превышения должна быть сторнирована; если же фактические затраты превысили зарезервированные, то сумма превышения отражается в составе элемента «Прочие затраты производственного назначения».

1.5.1.3. Затраты на обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации хозяйствующих субъектов, надзора и контроля за их деятельностью.

Затраты по вневедомственной охране могут быть отнесены в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) только в случае наличия специальных требований к данному производству, обуславливающих наличие такой охраны.

1.5.1.4. Затраты, связанные с текущей арендой производственных основных средств, относящихся к производственной деятельности.

1.5.1.5. Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, включая платежи за

выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах и сверх допустимых норм.

1.5.1.6. Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, связанные с особенностями производства и предусмотренные законодательством.

1.5.1.7. Мероприятия по охране здоровья, связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе.

1.5.1.8. Стоимость бесплатно предоставляемых коммунальных услуг, питания, продуктов работникам отдельных отраслей, затраты на оплату бесплатного жилья (или суммы денежной компенсации за жилье, коммунальные услуги и прочее), предоставляемых работникам хозяйствующего субъекта.

1.5.1.9. Стоимость выдаваемых бесплатно, в соответствии с действующим законодательством, предметов (включая форменную одежду, обмундирование, специальное питание), остающихся в личном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам).

1.5.1.10. Затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, других технических средств управления, вычислительных центров, относящихся к производственному процессу.

1.5.1.11. Плата медицинским учреждениям за медицинский осмотр работников, занятых на производстве, в соответствии с законодательством.

1.5.2. Затраты на командировки производственного персонала, относящиеся к производственному процессу, в пределах и сверх установленных норм.

1.5.3. Затраты по обязательному страхованию производственных рабочих и производственных активов.

1.5.4. Потери от брака.

1.5.5. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.

1.5.6. Затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы.

1.5.7. Расходы по обязательной сертификации продукции (услуги), кроме капитализируемых.

1.5.8. Пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые на основании и без решений со-

ответствующих компетентных органов. Выплата пособий в связи с профзаболеваниями.

1.5.9. Расходы, связанные с перевозкой работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования.

2. Расходы периода

Под расходами периода понимаются затраты и расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, то есть затраты по управлению хозяйствующим субъектом, расходы по реализации продукции и прочие расходы общехозяйственного назначения.

Все ниже перечисленные затраты по пункту 2 являются комплексными статьями затрат и их учет организуется по элементам затрат, как это указано в преамбуле п. 1.5. настоящего Положения.

К «Расходам периода» относятся следующие статьи:

2.1. Расходы по реализации

2.1.1. Расходы на железнодорожные, воздушные, автомобильные, морские, речные и гужевые перевозки товаров. В эту статью включаются затраты на перевозку, а также штрафы, уплаченные за простой транспортных средств.

2.1.2. Издержки обращения предприятий торговли и общественного питания, в том числе:

2.1.2.1. Расходы на оплату труда, перечисленные в пункте 1.2. Положения, связанные с реализацией продукции (работ, услуг), кроме административного управленческого персонала (АУП).

2.1.2.2. Расходы на социальное страхование согласно пункту 1.3. Положения, относящиеся к пункту 2.1.2.1.

2.1.2.3. Расходы на аренду, содержание и ремонт зданий, сооружений и помещений, используемых для торговых нужд.

2.1.2.4. Амортизация основных средств и нематериальных активов согласно пункту 1.4 Положения.

2.1.2.5. Износ санитарной одежды, столового белья, малоценных быстроизнашивающихся предметов, столовой посуды и приборов.

2.1.2.6. Расходы на газ, топливо, электроэнергию.

2.1.2.7. Расходы на хранение, подработку и подсортировку товаров.

2.1.2.8. Расходы на торговую рекламу.

2.1.2.9. Потери товаров, продуктов при перевозке, хранении и реализации в пределах и сверх норм.

2.1.2.10. Расходы на тару.

2.1.2.11. Расходы на обязательное страхование имущества.

2.1.2.12. Расходы на охрану труда и технику безопасности.

2.1.2.13. Текущие (некапитального характера) расходы на устройство и содержание вентиляторов, ограждение машин и их движущихся частей, люков, отверстий и т. д.

2.1.2.14. Износ специальной одежды и специальной обуви.

2.1.2.15. Плата прачечным, ремонтным и другим юридическим лицам за стирку, починку и дезинфекцию специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, столового белья и санитарной одежды.

2.1.2.16. Стоимость материалов, израсходованных на стирку и починку специальной одежды и обуви.

2.1.2.17. Плата медицинским учреждениям за медицинский осмотр работников общественного питания и торговли.

2.1.2.18. Издержки по ведению кассового хозяйства и инкассации выручки.

2.1.2.19. Стоимость бумажных салфеток, бумажных скатертей, бумажных стаканчиков и тарелок, приборов одноразового пользования в предприятиях общественного питания.

2.1.3. Затраты по изучению рынков сбыта (затраты на маркетинг, рекламу) в пределах и сверх установленных нормативов.

2.1.4. Другие расходы по реализации, не перечисленные выше.

2.2. Административные расходы

К административным расходам относятся:

2.2.1. Расходы на оплату труда, перечисленные в пункте 1.2., относящиеся к работникам управленческого персонала.

2.2.2. Отчисления на социальное страхование, перечисленные в п. 1.3., относящиеся к работникам управленческого персонала.

2.2.3. Затраты на содержание, найм и аренду служебного легкового автотранспорта и служебного микроавтобуса.

2.2.4. Затраты по организации и управлению хозяйствующим

субъектом и его структурными подразделениями.

2.2.5. Затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и других технических средств управления, не относящихся к производству.

2.2.6. Плата узлам связи за аренду, предоставление услуг (АТС, сотовая, спутниковая, пейджинговая).

2.2.7. Оплата междугородных и международных телефонных переговоров в пределах и сверх установленных нормативов.

2.2.8. Плата за аренду зданий и помещений для административно - управленческих нужд.

2.2.9. Затраты на содержание и ремонт, а также износ (амортизация) основных средств административного назначения.

2.2.10. Отчисления на содержание вышестоящих организаций и объединений юридических лиц: министерств, ведомств, ассоциации, концернов и т.п.

2.2.11. Обязательное страхование работников и имущества, не связанных с производственным процессом.

2.2.12. Затраты на командировки управленческого персонала в пределах и сверх установленных норм.

2.2.13. Представительские расходы в пределах и сверх установленных норм.

2.2.14. Расходы по бесплатному предоставлению помещений, оплата стоимости коммунальных услуг предприятиям общественного питания и т.д.

2.2.15. Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, не относящиеся непосредственно к производственному процессу, включая платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах и сверх допустимых норм.

2.3. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают в себя:

2.3.1. Расходы на подготовку и переподготовку кадров, за исключением кадров для работы на вновь вводимом хозяйствующем субъекте, в пределах и сверх норм.

2.3.2. Погашение затрат по устранению недоделок в проектах и

строительно-монтажных работах, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке оборудования), вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты, производятся за счет юридических лиц, нарушивших условия поставок и выполнения работ, в той мере, в какой данные затраты не могут быть возмещены за счет поставщика или других хозяйствующих субъектов, ответственных за недоделки, повреждения или убытки.

2.3.3. Оплата консультационных и информационных услуг.

2.3.4. Оплата аудиторских услуг, включая проводимые по инициативе одного из участников (собственников) хозяйствующего субъекта.

2.3.5. Убытки от содержания собственных обслуживающих производств и хозяйств.

2.3.6. Мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе.

2.3.7. Затраты на выполнение хозяйствующими субъектами работ (услуг), не связанных с производством продукции (работ по благоустройству городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды работ).

2.3.8. Выплаты компенсирующего и стимулирующего характера:

2.3.8.1. Компенсационные выплаты по решениям Правительства Республики Узбекистан.

2.3.8.2. Единовременные премии, вознаграждения и выплаты за выслугу лет, включая натуральные выплаты по решению самого хозяйствующего субъекта, а также суммы, начисленные по ним в социальные фонды.

2.3.8.3. Оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в соответствии с законодательством или по решению самого хозяйствующего субъекта.

2.3.8.4. Доплаты в случае временной утраты трудоспособности и до фактического заработка, установленные законодательством.

2.3.8.5. Заработная плата рабочим по основному месту работы, рабочим и специалистам хозяйствующего субъекта во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров.

2.3.8.6. Оплата дополнительного отпуска женщинам, имеющим двух и более детей в возрасте до двенадцати лет или ребенка-инвалида в возрасте до шестнадцати лет, в соответствии с законодательством.

2.3.8.7. Выдача бесплатно работникам товаров, продукции и иных ценностей или выполнение для работников работ, услуг.

2.3.8.8. Возмещение расходов работников (питание, проезд, путевки на лечение и отдых, экскурсии и путешествия, занятия в спортивных секциях, кружках, клубах, посещения культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товары для личного потребления работников и других аналогичных выплат).

2.3.9. Выплаты и расходы, не учитываемые при начислении заработной платы:

2.3.9.1. Расходы по выплате ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им двухлетнего возраста в соответствии с законодательством.

2.3.9.2. Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда.

2.3.9.3. Выплаты работникам, высвобождаемым с хозяйствующих субъектов в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов в соответствии с законодательством.

2.3.9.4. Материальная помощь, выплачиваемая работникам.

2.3.10. Затраты на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, оздоровительных лагерей, объектов культуры и спорта, учреждений народного образования, а также объектов жилищного фонда (включая амортизационные отчисления и затраты на проведение всех видов ремонта) в пределах и сверх нормативов, установленных органами государственной власти на местах.

2.3.11. Затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников).

2.3.12. Оплата услуг банка и депозитария.

2.3.13. Взносы в экологические, оздоровительные и иные благотворительные фонды, предприятиям, учреждениям и организациям культуры, народного образования, здравоохранения, социального обеспечения, физкультуры и спорта.

2.3.14. Обязательные платежи в бюджет, налоги, сборы, отчисления в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с действующим законодательством и относимые к расходам хозяйствующего субъекта.

2.3.15. Убытки, штрафы, пени:

2.3.15.1. Потери по аннулированным производственным заказам.

2.3.15.2. Потери и недостатки в пределах и сверх норм естественной убыли материальных ценностей, не относящиеся непосредственно к производственному процессу.

2.3.15.3. Убытки в результате переоценки или уценки производственных запасов и готовой продукции по методу низшей оценки или по чистой стоимости реализации.

2.3.15.4. Убытки по операциям с тарой.

2.3.15.5. Судебные издержки.

2.3.15.6. Отчисления в резерв по сомнительным долгам.

2.3.15.7. Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, не реальных для взыскания, а также убытки от списания сомнительных долгов по расчетам с юридическими и физическими лицами в соответствии с законодательством.

2.3.15.8. Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году.

2.3.15.9. Не компенсируемые потери и убытки от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий.

2.3.15.10. Убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны.

2.3.15.11. Убытки от реализации основных средств, эксплуатировавшихся хозяйствующим субъектом в течение трех и более лет, убытки от реализации иного имущества (активов) хозяйствующего субъекта, а также убытки от списания, безвозмездной передачи и прочего выбытия основных средств и иного имущества (активов) хозяйствующего субъекта.

2.3.15.12. Присужденные или признанные штрафы, пени, неустой-

ки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, в том числе по вине поставщиков и дебиторов, а также расходы по возмещению причиненных убытков.

2.3.15.13. Штрафы и пени за нарушение налогового и иного законодательства.

2.3.15.14. Прочие штрафы уплаченные.

2.3.15.15. Прочие расходы.

2.4. Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем

В данном разделе перечислены расходы, которые не связаны с капитализацией и не включаются в стоимость капитализируемых основных средств.

2.4.1. Расходы на освоение новых хозяйствующих субъектов, производств, цехов, агрегатов:

2.4.1.1. Индивидуальное апробирование отдельных видов машин и механизмов и комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа.

2.4.1.2. Шефмонтаж, осуществляемый заводами-поставщиками оборудования или по их поручению специализированными предприятиями.

2.4.1.3. Содержание дирекции строящегося предприятия (административные затраты), а при отсутствии дирекции - группы технического надзора, а также затраты, связанные с приемкой новых хозяйствующих субъектов и объектов в эксплуатацию.

2.4.1.4. Затраты на подготовку кадров для работы на вновь вводимых в действие хозяйствующих субъектах.

2.4.2. Затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанные с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства.

2.4.3. Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления.

2.4.4. Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции серийного и массового производства и технологических процессов.

2.4.5. Затраты, связанные с набором рабочей силы в соответствии с законодательством.

2.4.6. Затраты на изобретательство и рационализацию производственного характера, проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацию выставок и смотров, конкурсов, сертификации и других мероприятий по изобретательству и рационализаторству, выплату авторских вознаграждений и другие затраты.

2.4.7. Затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях, если они не относятся к капитальным затратам (т.е. не капитализируются в качестве основных средств).

2.4.8. Расходы на развитие (совершенствование) хозяйствующих субъектов, производственных линий.

3. Расходы по финансовой деятельности.

3.1. Платежи по обслуживанию краткосрочных и долгосрочных банковских кредитов в пределах и сверх учетных ставок, установленных Центральным банком Республики Узбекистан, включая по обслуживанию просроченных и отсроченных ссуд.

3.2. Расходы по выплате процентов по долгосрочной аренде (лизингу) имущества.

3.3. Отрицательные курсовые разницы и убытки по операциям с иностранной валютой.

3.4. Убытки от проведения переоценок вложенных средств (в ценные бумаги, дочерние предприятия и т.д.).

3.5. Расходы, связанные с выпуском и распространением собственных ценных бумаг.

3.6. Прочие расходы по финансовой деятельности, в том числе отрицательный дисконт по ценным бумагам.

4. Чрезвычайные убытки

Чрезвычайные убытки - это статьи необычных расходов, возникающих в результате событий или операций, выходящих за рамки обычной деятельности хозяйствующих субъектов, и получение которых не ожидалось. Сюда не входят исключительные статьи и статьи предыдущих периодов, которые подлежат отражению в составе затрат периода.

Для того чтобы та или иная статья отражалась как статья чрезвычайных убытков, она должна отвечать следующим критериям:

- нехарактерная для обычной хозяйственной деятельности предприятия;
- не должна повториться в течение нескольких лет;
- не зависит от решений, принимаемых управленческим персоналом.

При принятии решений о том, следует ли относить соответствующие статьи к разряду чрезвычайных или нет, следует учитывать также условия, в которых производятся работы. Например, если хозяйствующий субъект расположен в зоне особых климатических условий, то простои по причине климатических условий не могут классифицироваться как чрезвычайные, так как эта статья не отвечает критерию “не должна повториться в течение нескольких лет”.

В. Перечень доходов, получаемых в результате производственно-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Доходы, получаемые хозяйствующими субъектами в результате осуществления его хозяйственной деятельности, подлежат включению в отчет по следующим основным разделам:

- Чистая выручка от реализации.
- Прочие доходы от основной деятельности (операционные доходы).
- Доходы от финансовой деятельности.
- Чрезвычайные доходы.

1. Чистая выручка от реализации

1.1. Чистая выручка от реализации определяется как выручка от реализации продукции (работ, услуг) за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и экспортных таможенных пошлин. В нее не включаются возврат товаров, предоставленные скидки покупателям и другие.

1.2. Хозяйствующие субъекты, осуществляющие экспортную деятельность, исчисление доходов (прибыли) осуществляют в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

1.3. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

2. Прочие доходы от основной производственной деятельности

К прочим доходам от основной производственной деятельности относятся:

2.1. Взысканные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы по возмещению причиненных убытков.

2.2. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

2.3. Другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), как рентный доход, поступления от столовых при хозяйствующих субъектах, доходы от вспомогательных служб.

2.4. Доходы от реализации основных фондов и иного имущества хозяйствующего субъекта.

2.5. Доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

2.6. Дооценка товарно-материальных ценностей.

2.7. Доходы от государственных субсидий.*¹

2.8. Безвозмездная финансовая помощь.

2.9. Прочие операционные доходы.

3. Доходы от финансовой деятельности

В состав доходов от финансовой деятельности включаются:

3.1. Полученные роялти и трансферт капитала.

3.2. Доходы, полученные на территории Республики Узбекистан и за ее пределами от долевого участия в деятельности других хозяйствующих субъектов, дивиденды по акциям и доходы по облигациям, и другим ценным бумагам, принадлежащим хозяйствующему субъекту.

3.3. Доходы от сдачи, имущества в долгосрочную аренду (лизинг).

3.4. Положительные курсовые разницы по валютным счетам, а также операциям в иностранных валютах.

3.5. Доходы от, проведения переоценок средств, вложенных в ценные бумаги, дочерние предприятия и т.д.

3.6. Прочие доходы от финансовой деятельности.

*¹. не включается в совокупный доход

4. Чрезвычайные прибыли

Статьи чрезвычайных прибылей - это прибыли, имеющие характер не предполагаемых, экстраординарных, возникающих в результате событий или операций, выходящих за рамки обычной деятельности хозяйствующего субъекта и получение которых не ожидалось. Сюда не входят исключительные статьи доходов или прибыли предыдущих периодов, которые подлежат отражению в разделе прочих доходов от основной деятельности.

Г. Оценка товарно-материальных запасов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов

В соответствии с настоящим Положением производственные затраты должны формироваться в течение отчетного периода на счетах производства и на счете готовой продукции. Однако, при серийном (массовом) производстве однородной продукции статьи исключительных или разовых затрат, вызванные чрезвычайными обстоятельствами, не должны включаться в себестоимость готовой продукции, а подлежат прямому списанию как расходы по реализации.

Оценка товарно-материальных запасов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов производится в соответствии с Законом Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете".

Особую категорию затрат составляют расходы будущих периодов, которые осуществляются в текущем периоде, но подлежат включению в затраты производства в последующих отчетных периодах. Однако из этих расходов в соответствии с настоящим Положением исключаются затраты, перечень которых приведен в приложении 2 (они отражаются как Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем).

Д. Определение налогооблагаемой базы

Налогооблагаемая база по налогу на доход (прибыль) хозяйствующего субъекта рассчитывается следующим образом:

Доход (прибыль) или убыток до уплаты налога на доход (прибыль) (в соответствии с разделами А-Г Положения);

плюс Постоянные расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью для налогообложения, приведенные в приложении №1;

плюс или минус Расхождения во времени вычета произведенных затрат из налогооблагаемой базы, приведенные в приложении №2;

минус Льготы по налогам в соответствии с законодательством;
равняется Налогооблагаемая база по налогу на доходы (прибыль).

к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов

I. Статьи затрат, включаемые в налогооблагаемую базу*
(расходы, не подлежащие вычету, или постоянные расхождения)

По производственной себестоимости

1.1. Плата за воду, забираемую хозяйствующими субъектами из водохозяйственных систем сверх установленных лимитов.

1.2. Потери, порчи и недостачи сверх норм естественной убыли материальных ценностей, в сфере производства.

По затратам на труд производственных рабочих и других работников хозяйствующего субъекта

1.3. Стоимость бесплатно предоставляемых коммунальных услуг, питания, продуктов работникам отдельных отраслей, затраты на оплату бесплатного жилья, предоставляемого работникам (суммы денежной компенсации за не предоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и прочее).

1.4. Другие виды дополнительных выплат работникам хозяйствующего субъекта, указанные в пункте 1.2.7 раздела «Производственная себестоимость».

1.5. Материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство).

1.6. Оплата дополнительно предоставленных по коллективному договору (сверх предусмотренного законодательством) отпусков работникам, компенсации по ним.

1.7. Ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам или выпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания хозяйствующего субъекта.

1.8. Выплаты, производимые по решению руководителя хозяйству-

ющего субъекта, связанные с командировками производственного персонала сверх норм, предусмотренных законодательством.

По отчислениям на социальное страхование, относящимся к производству

1.9. Отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование и на другие виды добровольного страхования.

По амортизации основных средств и нематериальных активов

1.10. Разница между начисленной суммой амортизации ускоренным методом и суммой амортизации, начисленной по установленным нормам, в соответствии с налоговым законодательством.

По прочим затратам производственного характера

1.11. Платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду сверх предельно допустимых норм.

1.12. Пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые без решений соответствующих компетентных органов

По расходам периода

1.13. Затраты на рекламу и маркетинг сверх установленных норм.

1.14. Затраты на содержание, найм и аренду служебного легкового транспорта и служебного микроавтобуса.

1.15. Плата за аренду и предоставление услуг узлам сотовой, спутниковой, пейджинговой связи.

1.16. Оплата междугородных и международных телефонных переговоров сверх установленных нормативов.

1.17. Отчисления на содержание вышестоящих органов и объединений юридических лиц: министерств, ведомств, ассоциаций, концернов и т.п.

1.18. Затраты на командировки управленческого персонала сверх установленных норм.

1.19. Представительские расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов.

1.20. Расходы за бесплатное предоставление помещений, оплата стоимости коммунальных услуг предприятиям общественного питания и т.д.

1.21. Платежи сверх допустимых норм за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду, не относящиеся непосредственно к производственному процессу.

1.22. Расходы по подготовке кадров по профессиям, не соответствующим профилю хозяйствующего субъекта и сверх норм.

1.23. Погашение затрат по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке оборудования), вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты, производятся за счет юридических лиц, нарушивших условия поставок и выполнения работ, в той мере, в какой данные затраты не могут быть возмещены за счет поставщика или других хозяйствующих субъектов, ответственных за недоделки, повреждения или убытки.

1.24. Оплата аудиторских услуг, осуществленных по инициативе одного из участников (собственников) хозяйствующего субъекта.

1.25. Убытки от содержания собственных обслуживающих производств и хозяйств.

1.26. Мероприятия по охране здоровья и организация отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе.

1.27. Затраты на выполнение хозяйствующими субъектами работ (услуг), не связанных с производством продукции (работ по благоустройству городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды работ).

1.28. Единовременные премии, вознаграждения и выплаты за выслугу лет, включая натуральные выплаты по решению самого хозяйствующего субъекта, а также суммы, начисленные по ним в социальные фонды.

1.29. Выдача бесплатно работникам товаров, продукции и иных ценностей или выполнение для работников работ, услуг.

1.30. Возмещение расходов работников (питание, проезд, путевки на лечение и отдых, экскурсии и путешествия, занятия в спортивных секциях, кружках, клубах, посещения культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товары для личного потребления работников и другие аналогичные выплаты).

1.31. Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда.

1.32. Материальная помощь, выплачиваемая работникам.

1.33. Затраты на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, оздоровительных лагерей, объектов культуры и спорта, учреждений народного образования, а также объектов жилищного фонда (включая амортизационные отчисления и затраты на проведение всех видов ремонта) сверх нормативов, установленных органами государственной власти на местах.

1.34. Взносы в экологические, оздоровительные и иные благотворительные фонды (если они зарегистрированы в качестве юридических лиц), предприятиям, учреждениям и организациям культуры, народного образования, здравоохранения, социального обеспечения, физкультуры и спорта.

1.35. Потери и недостачи сверх норм естественной убыли материальных ценностей, не относящиеся непосредственно к производственному процессу.

1.36. Судебные издержки.

1.37. Отчисления в резерв по сомнительным долгам.

1.38. Убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны.

1.39. Убытки от реализации основных средств, эксплуатировавшихся хозяйствующим субъектом менее трех лет, и убытки от реализации иного имущества (активов) хозяйствующего субъекта, а также убытки от списания, безвозмездной передачи и прочего выбытия основных средств и иного имущества (активов) хозяйствующего субъекта.

1.40. Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, в том числе по вине поставщиков и дебиторов, а также расходы по возмещению причиненных убытков.

1.41. Штрафы и пени за нарушение налогового и иного законодательства.

1.42. Прочие штрафы уплаченные.

1.43. Прочие расходы.

По расходам по финансовой деятельности

1.44. Платежи по обслуживанию краткосрочных банковских кре-

дитов сверх учетных ставок, установленных Центральным Банком Республики Узбекистан, а также по просроченным и отсроченным ссудам.

1.45. Платежи по обслуживанию долгосрочных банковских кредитов.

1.46. Расходы, связанные с выпуском ценных бумаг.

1.47. Отрицательный дисконт, образованный в связи с досрочным погашением ценных бумаг, если это не связано с погашением задолженности перед бюджетом.

Статьи затрат, связанные с переоценкой товарно-материальных запасов

1.48. В целях подготовки финансовых отчетов, возникшее при проведении переоценки увеличение стоимости товарно-материальных запасов с тем, чтобы учесть инфляционные процессы, кредитуются на счет резерва на переоценку и не показывается в составе прибыли хозяйствующего субъекта. Однако для целей оценки налогооблагаемой базы такое увеличение стоимости в обратном порядке прибавляется к балансовой прибыли в соответствии с настоящим приложением.

II. Дополнительные статьи затрат, не исключаемые из налогооблагаемой базы для банков, страховых организаций, видеосалонов, пунктов видеопоказа, видео и аудиозаписи, аукционов, казино, игровых автоматов с денежным выигрышем, лотерейных розыгрышей, проводимых негосударственными организациями, массовых концертно-зрелищных мероприятий, а также для производственных предприятий с иностранными инвестициями, которые сохранили режим налогообложения, действовавший до 1 января 1995 года.

2.1. По производственным затратам:

2.1.1. Начисленная заработная плата производственного характера за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на хозяйствующем субъекте формами и системами оплаты труда, включая выплаты стимулирующего характера, предусмотренные первичными документами по учету выработки.

2.1.2. Надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, наставничество.

2.1.3. Выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе:

2.1.3.1. Надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, за работу в выходные и праздничные (нерабочие) дни, предусмотренные графиком технологического процесса.

2.1.3.2. Надбавки за работу в многосменном режиме, за совмещение профессий и расширение зон обслуживания.

2.1.3.3. Надбавки за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и природно-климатических условиях, включая надбавки к заработной плате за непрерывный стаж работы в этих условиях по списку профессий и перечню работ, утвержденному Правительством.

2.1.3.4. Надбавки к заработной плате работникам связи, железнодорожного, речного, автомобильного транспорта и шоссейных дорог и другим работникам, постоянная работа которых протекает в пути или имеет разъездной характер, за каждые сутки в пути, выплачиваемые с момента выезда до момента возвращения к месту нахождения хозяйствующего субъекта.

2.1.3.5. Надбавки за подвижной и разъездной характер работ для работников, непосредственно занятых на строительстве, реконструкции и капитальном ремонте, а также при выполнении работ вахтовым методом в случаях, предусмотренных законодательством.

2.1.3.6. Доплата работникам, постоянно занятым на подземных работах, за нормативное время их передвижения в шахте (руднике) от отвала к месту работы и обратно.

2.1.3.7. Выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством.

2.1.3.8. Суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения хозяйствующего субъекта (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям

и вине транспортных организаций.

2.1.4. Оплата работникам за дни отдыха (отгулы), предоставляемые им в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени при вахтовом методе организации работ, при суммированном учете рабочего времени и в других случаях, установленных законодательством.

2.1.5. Оплата за неотработанное время:

2.1.5.1. Оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, компенсаций за неиспользованные очередные (ежегодные) и дополнительные отпуска, оплата льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров.

2.1.5.2. Выплаты работникам, находящимся в вынужденном отпуске, с частичным сохранением основной заработной платы.

2.1.6. Оплата труда за выполнение государственных обязанностей (военные сборы, сборы по чрезвычайным ситуациям и т.п.)

2.1.7. Другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда работников, участвующих в производственном процессе.

2.2. По расходам периода:

2.2.1. Расходы на оплату труда, перечисленные в пункте 1.2 настоящего Положения, относящиеся к работникам управленческого персонала.

2.2.2. Оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в соответствии с законодательством или по решению самого хозяйствующего субъекта.

2.2.3. Доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством.

2.2.4. Заработная плата рабочим по основному месту работы, рабочим и специалистам хозяйствующего субъекта во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров.

2.2.5. Оплата отпусков женщинам, воспитывающим детей, в соответствии с законодательством.

* **Примечание.** Смета расходов, предусмотренных в первой части настоящего приложения (кроме пунктов 1.1, 1.2, 1.11, 1.12, 1.21, 1.35,

1.36, 1.37, 1.38, 1.40, 1.41, 1.42, 1.47), утверждается компетентным органом управления хозяйствующего субъекта (общим собранием участников, учредителей, а в акционерных обществах наблюдательным советом). При наличии государственной доли в уставном фонде хозяйствующего субъекта 25 и более процентов, смета расходов утверждается по согласованию Госкомимуществом Республики Узбекистан.

Приложение №2

к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов

Затраты, не исключаемые из налогооблагаемой базы данного периода, но исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (расхождения во времени)

Статьи затрат, приведенные в настоящем приложении, учитываются как затраты периода в финансовых отчетах хозяйствующих субъектов. Однако, для целей налогообложения они подлежат обратному учету в прибыли, для включения их в состав налогооблагаемой базы, а затем в последующем подлежат вычитанию на протяжении всего срока полезного действия данных затрат или в течение 10 лет, в зависимости от того, который из этих сроков будет короче (расхождения во времени).

Специальные отчисления, связанные с проведением оценки товарно-материальных запасов по методу низшей из двух стоимостей: по себестоимости или по чистой рыночной цене, которые подлежат учету в качестве затрат периода, и включаются обратно в состав прибыли при расчете налогооблагаемой базы, но вычитаются после того, как товарно-материальные запасы будут действительно реализованы.

К расходам, не исключаемым из налогооблагаемой базы данного периода, но исключаемым из налогооблагаемой базы следующих периодов, относятся:

1. Расходы на освоение новых хозяйствующих субъектов, производств, цехов, агрегатов.
2. Индивидуальное апробирование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа.
3. Шефмонтаж, осуществляемый заводами-поставщиками оборудования или по их поручению специализированными хозяйствующими субъектами.
4. Содержание дирекции строящегося хозяйствующего субъекта (административные затраты), а при отсутствии дирекции - группы технического надзора, а также затраты, связанные с приемкой но-

вых хозяйствующих субъектов и объектов в эксплуатацию.

5. Затраты на подготовку кадров для работы на вновь вводимом в действие хозяйствующем субъекте.

6. Затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанные с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства.

7. Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления.

8. Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции серийного и массового производства и технологических процессов.

9. Затраты, связанные с набором рабочей силы в соответствии с законодательством.

10. Затраты на изобретательство и рационализацию производственного характера, проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацию выставок и смотров, конкурсов, сертификации и других мероприятий по изобретательству и рационализаторству, выплату авторских вознаграждений и другие затраты.

11. Затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях, если они не относятся к капитальным затратам (т.е. не капитализируются в качестве основных фондов).

12. Расходы на развитие (совершенствование) хозяйствующих субъектов, производственных линий.