

1-казус

2020 йил 1 январь ҳолатида хусусий корхонанинг сўётларида қуйидаги қолдиқ мавжуд.

Актив	Сумма	Актив	Сумма
Асосий воситалар 0100	25 000 000	Устав капитали 8330	3 000 000
Материаллар 1010	1 800 000	Резерв капитали 8520	450 000
Тугалланмаган ишлаб чиқариш 2010	900 000	Қисқа муддатли банк кредити 6810	20 000 000
Тайёр маҳсулотлар 2810	450 000	Таксимланмаган фойда 8710	2 000 000
Кассадаги пул маблағи 5010	5 000	Бюджетга қарзлар 6410	1 437 750
Ҳисоб-китоб сўёти 5110	2 710 650	Мақсадли фондларга қарзлар 6520	1 477 750
Харидорларнинг қарзлари 4010	750 000	Иш ҳақи бўйича қарзлар 6710	1 000 150
Бошқа дебиторларнинг қарзлари 4890	350 000	Мол етказиб берувчиларга қарз 6010	2 600 000
Жами	31 965 650	Жами	31 965 650

Ҳисобот даври давомида хусусий корхонада қуйидаги хўжалик операциялари содир бўлган.

Т/р	Хўжалик операцияларнинг мазмуни	Сумма	Бух.проводка	
			Д-т	К-т
1	Иш ҳақи бериш учун ҳисоб-китоб сўётидан кассага пул олиб келинди.	1 000 150		
2	Кассадан ишчиларга иш ҳақи берилди.	910 150		
3	Ўз вақтида олинмаган иш ҳақи депонентга ўтказилди.	90 000		
4	Ўз вақтида олинмаган иш ҳақи банкка топширилди.	90 000		
5	Харидорлардан олдиндан аванс олинди	900 000		
6	Мол етказиб берувчилардан материаллар қабул қилинди	250 000		
7	Омбордан ишлаб чиқаришга метариал берилди	100 000		
8	Ишлаб чиқаришда фойдаланилмаган материаллар омборга қайтариб топширилди.	10 000		
9	Ишлаб чиқаришдан тайёр маҳсулотлар қабул қилинди	715 000		
10	Мол етказиб берувчиларга қарзлар тўланди	186 000		
11	Бюджетга қарзлар тўланди	460 000		
12	Давлатнинг мақсадли фондларига қарз тўланди	500 000		
13	Ишлаб чиқаришдаги асосий воситаларга эскириш ҳисобланди	15 000		
14	Ишчиларга иш ҳақи ҳисобланди	5 000 000		
15	Меҳнатга ҳақ тўлаш фондидан ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди (12%)			
16	Иш ҳақидан қуйидагилар ушлаб қолинди: а) даромад солиғи ушлаб қолинди			
	б) шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисоб рақамига 0,1%			

Топшириқ:

1. Бухгалтерия проводкаларини беринг.
2. Бухгалтерия ҳисобининг сўётларини очинг.
3. Сўётларда хўжалик операцияларини акс эттиринг.
4. Сўётлардаги оборотларни ва қолдиқни ҳисобланг.
5. Бухгалтерия балансини тайёрланг.

Т/р	Хўжалик операцияларнинг мазмуни	Сумма	Бух.проводка	
			Д-т	К-т
1	Иш ҳақи бериш учун ҳисоб-китоб счётидан кассага пул олиб келинди.	1 000 150	5010	5110
2	Кассадан ишчиларга иш ҳақи берилди.	910 150	6710	5010
3	Ўз вақтида олинмаган иш ҳақи депонентга ўтказилди.	90 000	6710	6720
4	Ўз вақтида олинмаган иш ҳақи банкка топширилди.	90 000	5110	5010
5	Харидорлардан олдиндан аванс олинди	900 000	5110	6310
6	Мол етказиб берувчилардан материаллар қабул қилинди	250 000	1010	6010
7	Омбордан ишлаб чиқаришга метариал берилди	100 000	2010	1010
8	Ишлаб чиқаришда фойдаланилмаган материаллар омборга қайтариб топширилди.	10 000	1010	2010
9	Ишлаб чиқаришдан тайёр маҳсулотлар қабул қилинди	715 000	2810	2010
10	Мол етказиб берувчиларга қарзлар тўланди	186 000	6010	5110
11	Бюджетга қарзлар тўланди	460 000	6410	5110
12	Давлатнинг мақсадли фондларига қарз тўланди	500 000	6520	5110
13	Ишлаб чиқаришдаги асосий воситаларга эскириш ҳисобланди	15 000	2010	0230
14	Ишчиларга иш ҳақи ҳисобланди	5 000 000	2010	6710
15	Меҳнатга ҳақ тўлаш фондидан ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди (12%)	600 000	2010	6520
16	Иш ҳақидан даромад солиғи ушлаб қолинди	595 000	6710	6410
17	Иш ҳақидан шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисоб рақамига бадал ушлаб қолинди	5 000	6710	6520

Бухгалтерия ҳисобининг счётларини очиб, ушбу счётларда ҳўжалик операцияларини акс эттирамыз.

0100	Асосий воситалар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига	25 000 000	
1			
	Оборот жами:	0	0
	Сальдо охирига	25 000 000	

1010	Хом ашё ва материаллар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига	1 800 000	
1	Мол етказиб берувчилардан материаллар қабул қилинди	250 000	
2	Омбордан ишлаб чиқаришга метариал берилди		100 000
3	Ишлаб чиқаришда фойдаланилмаган материаллар омборга қайтариб топширилди.	10 000	
	Оборот жами:	260 000	100 000
	Сальдо охирига	1 960 000	

2010	Асосий ишлаб чиқариш	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига	900 000	
1	Омбордан ишлаб чиқаришга метариал берилди	100 000	
2	Ишлаб чиқаришда фойдаланилмаган материаллар омборга қайтариб топширилди.		10 000
3	Ишлаб чиқаришдан тайёр маҳсулотлар қабул қилинди		715 000
4	Ишлаб чиқаришдаги асосий воситаларга эскириш ҳисобланди	15 000	
5	Ишчиларга иш ҳақи ҳисобланди	5 000 000	
6	Меҳнатга ҳақ тўлаш фондидан ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди (12%)	600 000	
	Оборот жами:	5 715 000	725 000
	Сальдо охирига	5 890 000	

2810	Омбордаги тайёр маҳсулотлар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига	450 000	
1	Ишлаб чиқаришдан тайёр маҳсулотлар қабул қилинди	715 000	
	Оборот жами:	715 000	0
	Сальдо охирига	1 165 000	

4010	Харидорлар ва буюртмачилардан олинадиган счётлар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига	750 000	
1			
	Оборот жами:	0	0
	Сальдо охирига	750 000	

4890	Бошқа дебиторлар қарзлари	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига	350 000	
1			
	Оборот жами:	0	0
	Сальдо охирига	350 000	

5010	Миллий валютадаги пул маблағлари	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига	5 000	
1	Иш ҳақи бериш учун ҳисоб-китоб счётидан кассага пул олиб келинди.	1 000 150	
2	Кассадан ишчиларга иш ҳақи берилди.		910 150
3	Ўз вақтида олинмаган иш ҳақи банкка топширилди.		90 000
	Оборот жами:	1 000 150	1 000 150
	Сальдо охирига	5 000	

5110	Ҳисоб-китоб счёти	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига	2 710 650	
1	Иш ҳақи бериш учун ҳисоб-китоб счётидан кассага пул олиб келинди.		1 000 150
2	Ўз вақтида олинмаган иш ҳақи банкка топширилди.	90 000	
3	Харидорлардан олдиндан аванс олинди	900 000	
4	Мол етказиб берувчиларга қарзлар тўланди		186 000
5	Бюджетга қарзлар тўланди		460 000
6	Давлатнинг мақсадли фондларига қарз тўланди		500 000
	Оборот жами:	990 000	2 146 150
	Сальдо охирига	1 554 500	

0230	Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		0
1	Ишлаб чиқаришдаги асосий воситаларга эскириш ҳисобланди		15 000
	Оборот жами:	0	15 000
	Сальдо охирига		15 000

6010	Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		2 600 000
1	Мол етказиб берувчилардан материаллар қабул қилинди		250 000
2	Мол етказиб берувчиларга қарзлар тўланди	186 000	
	Оборот жами:	186 000	250 000
	Сальдо охирига		2 664 000

6310	Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		0
1	Харидорлардан олдиндан аванс олинди		900 000
	Оборот жами:	0	900 000
	Сальдо охирига		900 000

6410	Бюджетга тўловлар бўйича қарз	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		1 437 750
1	Бюджетга қарзлар тўланди	460 000	
2	Иш ҳақидан даромад солиғи ушлаб қолинди		595 000
	Оборот жами:	460 000	595 000
	Сальдо охирига		1 572 750

6520	Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		1 477 750
1	Давлатнинг мақсадли фондларига қарз тўланди	500 000	
2	Меҳнатга ҳақ тўлаш фондидан ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди (12%)		600 000
3	Иш ҳақидан шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисоб рақамига бадал ушлаб қолинди		5 000
	Оборот жами:	500 000	605 000
	Сальдо охирига		1 582 750

6710	Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		1 000 150
1	Кассадан ишчиларга иш ҳақи берилди.	910 150	
2	Ўз вақтида олинмаган иш ҳақи депонентга ўтказилди.	90 000	
3	Ишчиларга иш ҳақи ҳисобланди		5 000 000
4	Иш ҳақидан даромад солиғи ушлаб қолинди	595 000	
5	Иш ҳақидан шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисоб рақамига бадал ушлаб қолинди	5 000	
	Оборот жами:	1 600 150	5 000 000
	Сальдо охирига		4 400 000

6720	Депонентланган иш ҳақи	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		0
1	Ўз вақтида олинмаган иш ҳақи депонентга ўтказилди.		90 000
	Оборот жами:	0	90 000
	Сальдо охирига		90 000

6810	Қисқа муддатли банк кредитлари	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		20 000 000
	Оборот жами:	0	0
	Сальдо охирига		20 000 000

8330	Пай ва улушлар	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		3 000 000
1			
	Оборот жами:	0	0
	Сальдо охирига		3 000 000

8520	Резерв капитали (фонди)	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		450 000
1			
	Оборот жами:	0	0
	Сальдо охирига		450 000

8710	Ҳисобот даврининг тақсимланмаган фойдаси	Д-Т	К-Т
	Сальдо бошига		2 000 000
1			
	Оборот жами:	0	0
	Сальдо охирига		2 000 000

**Жамланма ҳисобварақлар бўйича айланма қайдномаси орқали счётлардаги
оборотларни ва қолдиқни ҳисоб чиқамиз.**

Счетлар	Қолдиқ		Оборот		Сальдо	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
0100	25000000				25000000	
1010	1800000		260000	100000	1960000	
2010	900000		5715000	725000	5890000	
2810	450000		715000		1165000	
4010	750000				750000	
4890	350000				350000	
5010	5000		1000150	1000150	5000	
5110	2710650		990000	2146150	1554500	
0230				15000		15000
6010		2600000	186000	250000		2664000
6310				900000		900000
6410		1437750	460000	595000		1572750
6520		1477750	500000	605000		1582750
6710		1000150	1600150	5000000		4400000
6720				90000		90000
6810		20000000				20000000
8330		3000000				3000000
8520		450000				450000
8710		2000000				2000000
Жами	31965650	31965650	11426300	11426300	36674500	36674500

Бухгалтерия баланси

Счет	Актив	Сумма	Счет	Пассив	Сумма
			6010	Мол етказиб берувчиларга қарз	2664000
			6310	Харидорлардан олинган бўнак	900000
0100	Асосий воситалар	24985000	6410	Бюджетга қарз	1572750
1010	Хом ашё ва материаллар	1960000	6520	Мақсадли давлат жамғармалари қарз	1582750
2010	Тугалланмаган ишлаб чиқариш	5890000	6710	Меҳнат ҳақидан қарздорлик	4400000
2810	Омбордаги тайёр маҳсулотлар	1165000	6720	Депонентланган иш ҳақи	90000
4010	Харидорлар ва буюртмачиларнинг қарзлари	750000	6810	Қисқа муддатли банк кредитлари	20000000
4890	Бошқа дебиторлар қарзлари	350000	8330	Устав капитали	3000000
5010	Кассади пул	5000	8520	Резерв капитали	450000
5110	Хисоб рақамдаги пул	1554500	8710	Тақсимланмаган foyda	2000000
	Баланс	36659500		Баланс	36659500