

Олий маълумотга эга бўлган шахсларни юридик мутахассисликка қайта тайёрлаш курси (2021 йил январь-июнь ойлари) ўзбек гуруҳи тингловчилари учун Бухгалтерия ҳисоби модулидан оралик назорат казуси

1-казус

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

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Асосий воситалар 0100	25000 000	Устав капитали 8330	3000 000
Материаллар 1010	1800 000	Резерв капитали 8520	450 000
Тугалланмаган ишлаб чиқариш 2010	900 000	Қисқа муддатли банк кредити 6810	20000 000
Тайёр маҳсулотлар 2810	450 000	Тақсимланмаган фойда 8710	2000 000
Кассадаги пул маблағи 5010	5000	Бюджетга қарзлар 6410	1437 750
Ҳисоб-китоб счёти 5110	2710 650	Мақсадли фондларга қарзлар 6520	1477 750
Харидорларнинг қарзлари 4010	750 000	Иш ҳақи бўйича қарзлар 6710	1000 150
Бошқа дебиторларнинг қарзлари 4890	350 000	Мол етказиб берувчиларга қарз 6010	2600 000
Жами	31965650	Жами	31965 650

Ҳисобот даври давомида хусусий корхонада қуйидаги хўжалик операциялари содир бўлган.

т. р.	Хўжалик операцияларнинг мазмуни	Сумма	Бух.проводка	
			Дт	Кт
1	Иш ҳақи бериш учун ҳисоб-китоб счётидан кассага пул олиб Келинди	1000 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	0220
14	Ишчиларга иш ҳақи ҳисобланди	5000 000	2010	6710

15	Меҳнатга ҳақ тўлаш фондидан ягона ижтимоий тўлов ҳисобланди (12%)	600 000	2010	6520
16	Иш ҳақидан қуйидагилар ушлаб қолинди: а) даромад солиғи ушлаб қолинди	595 000	6710	6410
17	в) шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисоб рақамига 0,1%	5000	6710	6520

Топшириқ:

1. Бухгалтерия проводкаларини беринг.
2. Бухгалтерия ҳисобининг счётларини очинг.
3. Счётларда хўжалик операцияларини акс эттиринг.
4. Счётлардаги оборотларни ва қолдиқни ҳисобланг.
5. Бухгалтерия балансини тайёрланг.

1. Биринчи операция натижасида корхонанинг кассасида нақд пул маблағи 1000 150 сўмга кўпайди, лекин корхонанинг банкдаги ҳисоб рақамидаги пул маблағи ана шу суммага камайди, чунки корхонанинг банкдаги ҳисоб рақамидаги мавжуд пул маблағи ҳисобидан банк кассасидан 1000 150 сўм нақд пул корхона кассасига кирим қилинди. Бунда 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» актив ҳисобварағи иштирок этади, у кассада пул маблағи мавжудлигини акс эттиради ва кассада пул маблағи кўпайганлиги муносабати билан 1000 150 сўм 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ҳисобварағининг дебети бўйича акс эттирилади. Айтилиши вақтда операцияда 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағи ҳам иштирок этди. Ушбу ҳисобварақ ҳам актив ҳисобварақдир. Актив ҳисобварақларнинг камайиши кредит бўйича акс эттирилади, шунинг учун 1000 150 сўм 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағи кредитида акс эттирилади.

2. Иккинчи операция иш ҳақи берилиши кассада пулнинг камайишига ва корхонанинг иш ҳақи бўйича қарзини камайишига олиб келади. Ушбу қарз 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» пасив ҳисобварағида акс эттирилади. Шунинг учун 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим

билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағи 910 150 сўмга дебетланади, 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ҳисобварағи эса ушбу суммага кредитланади.

3. Учинчи операция амалдаги қонунчиликка кўра (Касса операцияларини амлга ошириш Қоидалари) ўз вақтида олинмаган иш ҳақи депонентга ўтказилиши муносабати билан 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағи 90 000 сўмга дебетланади, 6720-«Депонентланган иш ҳақи» ҳисобварағи эса ушбу суммага кредитланади.

4. Тўртинчи операция ўз вақтида олинмаган иш ҳақи банкка топширилиши корхона кассасида пулнинг камайишига ва унинг ҳисоб-китоб счётида кўпайишига олиб келди. Иккала ҳисобварақ ҳам активдир. Шунинг учун 90 000 сўмни 5010-«Миллий валютадаги пул маблағлари» ҳисобварағи кредитида ва 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» ҳисобварағи дебитида акс эттириш зарур.

5. Ушбу операция харидорлардан олдиндан аванс олиниши корхонанинг ҳисоб-китоб счётида пулнинг кўпайишига ва корхонанинг харидорлардан қарзи ҳам кўпайишига олиб келади. Энди, корхонада ишлаб чиқарган маҳсулотидан харидорга етказиб бериш мажбурияти юзага келди, чунки харидор ҳали корхонадан маҳсулот олгани йўқ. 6310-«Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар» ҳисобварақ кредитланиб, харидорларнинг корхонадан дебиторлик қарзини акс эттиради, чунки у пассивдир. 900 000 сўмни 5110-ҳисобварақ дебити ва 6310-ҳисобварақ кредити бўйича ёзамиз.

6. Ушбу операция мол етказиб берувчилардан материаллар қабул қилиниши омбордаги материалларни кўпайишини ва корхонанинг мол етказиб берувчилар олдида қарзининг кўпайишини кўрсатади. Бунда 1010-«Хом ашё ва материаллар» ва «Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» ҳисобварақлари иштирок этади. 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварақ актив бўлгани учун 250 000 сўмга дебетланади ва 6010-«Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар» ҳисобварағи эса пассив бўлгани учун кредитланади.

7. Ушбу операция натижасида омбордаги мавжуд материаллар камаяди, асосий ишлаб чиқариш харажатлари эса кўпаяди. Бунда 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ва 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварақлари иштирок этади. Иккала ҳисобварақ ҳам активдир, шунинг учун 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварағи 100 000 сўмга дебетланади ва 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварағи эса кредитланади.

8. Ушбу операция омбордаги мавжуд материалларни кўпайишини ва асосий ишлаб чиқариш харажатлари эса камайишини кўрсатади. Чунки, бундан олдинги операцияда омбордан асосий ишлаб чиқаришга олинган материал акс эттирилган бўлса, бу операцияда эса Ишлаб чиқаришда фойдаланилмаган материаллар омборга қайтариб топширилмоқда. Бунда 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ва 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварақлари иштирок этади. Иккала ҳисобварақ ҳам активдир, шунинг учун 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварағи 10 000 сўмга кредитланади ва 1010-«Хом ашё ва материаллар» ҳисобварағи эса дебетланади.

9. Ушбу операция натижасида омбордаги тайёр маҳсулот қиймати кўпаяди, асосий ишлаб чиқариш харажатлари эса камаяди, чунки улар энди тайёр маҳсулотга ўтказилган. Бунда 2810-«Омбордаги тайёр маҳсулот» ва 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварақлари иштирок этади. Иккала ҳисобварақ ҳам активдир, шунинг учун 715 000 сўм 2810-ҳисобварақ дебети ва 2010-ҳисобварақ кредити бўйича акс эттирилади.

10. Ушбу операция ҳисоб-китоб счётида пулнинг камайишига ва корхонанинг мол етказиб берувчиларга қарзининг ҳам камайишига олиб келади. Шунинг учун 186 000 сўмни 6010-ҳисобварақ дебети ва 5110-ҳисобварақ кредити бўйича ёзамиз.

11. Ушбу операцияда 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» актив ҳисобварағи ва 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)» пассив ҳисобварағи иштирок этади. У ҳисоб-китоб счётида пулнинг камайишига ва илгари бюджетга ҳисобланган солиқлар бўйича қарзни камайишига олиб келади.

Шунинг учун 460 000 сўмни 6410-ҳисобварақ дебетиға ҳамда 5110-ҳисобварақ кредитиға ёзамиз.

12. Ушбу операцияда 5110-«Ҳисоб-китоб счёти» актив ҳисобварағи ва 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» пассив ҳисобварағи иштирок этади. У ҳисоб-китоб счётида пулнинг камайишиға ва илгари давлат жамғармаларига ҳисобланган тўловлар учун корхонанинг жамғармадан қарзини камайишиға олиб келади. Шунинг учун 500 000 сўмни 6520-ҳисобварақ дебетиға ҳамда 5110-ҳисобварақ кредитиға ёзамиз.

13. Ушбу операцияда 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ва 0230-«Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши» ҳисобварақлари иштирок этади. Ишлаб чиқаришдаги асосий воситаларға эскириш ҳисоблашда асосий ишлаб чиқариш харажатлари кўпаяди, лекин айти вақтда машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириш суммаси ҳам кўпаяди. Шунинг учун 15 000 сўмни 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварағи дебетиға ва 0230-«Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши» ҳисобварағи кредитиға ёзиш зарур.

14. Ушбу операцияда 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ва 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварақлари иштирок этади. Иш ҳақини ҳисоблашда асосий ишлаб чиқариш харажатлари кўпаяди, лекин айти вақтда корхонанинг ходимлардан меҳнатға ҳақ тўлаш бўйича қарзи ҳам кўпаяди. Шунинг учун 5000 000 сўмни 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварағи дебетиға ва 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар» ҳисобварағи кредитиға ёзиш зарур.

15. Амалдаги қонунчиликда ҳар бир корхона иш ҳақидан давлат мақсадли жамғармаларига 12% миқдорида Меҳнатға ҳақ тўлаш фондидан ягона ижтимоий тўловни амалға ошириши белгилаб қўйилган. Ушбу ажратмалар корхонанинг харажатларға киритилади. Бунда маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобға оладиган 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» актив ҳисобварағи ва корхонанинг ижтимоий суғурта идораларидан қарзни ҳисобға оладиган 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» пассив ҳисобварағи иштирок этади. Ушбу операция натижасида харажатлар ҳам,

ижтимоий суғурта идорларига қарзлар ҳам кўпаяди, шунинг учун 600 000 сўм 2010-«Асосий ишлаб чиқариш» ҳисобварағи дебети ва 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар» ҳисобварағи кредити бўйича акс эттирилади.

16. Ушбу операция иш ҳақидан даромад солиғи ушланганлиги, аммо бюджетга ўтказилмаганлигини кўрсатади. Бунда иккита пассив ҳисобварақ иштирок этади - 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар», унда корхонанинг иш ҳақи бўйича ходимлардан қарзи камаяди, чунки солиқ иш ҳақидан ушланган ва 6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз», унда корхонанинг бюджетга қарзи кўпайган. Шунинг учун 6710-ҳисобварақ 595 000 сўмга дебетланади ва 6410-ҳисобварақ шу суммага кредитланади.

17. Ушбу операция шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисоб рақамига 0,1% ушланганлиги, аммо бюджетга ўтказилмаганлигини кўрсатади. Бунда иккита пассив ҳисобварақ иштирок этади - 6710-«Меҳнат ҳақи бўйича ходим билан ҳисоблашишлар», унда корхонанинг иш ҳақи бўйича ходимлардан қарзи камаяди, чунки солиқ иш ҳақидан ушланган ва 6520-«Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар», унда корхонанинг Мақсадли давлат жамғармаларига қарзи кўпайган. Шунинг учун 6710-ҳисобварақ 5 000 сўмга дебетланади ва 6520-ҳисобварақ шу суммага кредитланади.

Шу тариқа ҳисобот даврида 17 хўжалик операцияси юз берган, уларга доир бирламчи ҳужжатлар йиғилган ва ишлов берилган. Бирламчи ҳужжатлар асосида ушбу хўжалик операцияларининг моҳияти англаб олинган ва улар бўйича бухгалтерия ўтказмалари тузилган. Сўнгра иккинчи қадамни қўямиз, яъни рўйхатга олиш журнали ҳисобланмиш ҳисоб регистрида ушбу хўжалик операцияларини рўйхатга оламиз. Бухгалтерия ўтказмалари ҳам шу ерда акс эттирилади.

2-қадам. Дастлабки баланс асосида ҳисобварақларни очиш ҳисоб ишининг кейинги босқичидир. Баланс активида жойлашган ҳисобварақлар бўйича бошланғич қолдиқлар (Сб) ушбу ҳисобварақлар дебети бўйича ёзилади, баланс пассивида жойлашган ҳисобварақлар бўйича қолдиқлар ҳисобварақлар кредитида акс эттирилади.

3-кадам. Ҳисобварақлар очилгандан кейин уларда рўйхатга олиш журналидаги операцияларнинг суммалари акс эттирилади, яъни ҳисобварақлар бўйича қайд этилади. Акс эттириш рўйхатга олиш журналидаги хўжалик операциялари акс эттирилган кетма-кетликда амалга оширилади. Аввал биринчи хўжалик операцияси суммаси – 1000 150 сўмни 5010-ҳисобварағининг дебитида ва 5110-ҳисобварағининг кредитида, сўнгра иккинчи хўжалик операцияси суммаси – 910 150 сўмни 6710-ҳисобварағининг дебитида ва 5010-ҳисобварағининг кредитида акс эттирамиз ва ҳ.к.

<div>Дт 0100 Кт</div> <div>Сб.25000 000</div> <div></div> <div>Д об. 0 Коб 0</div> <div>Сох. 25000 000</div>	<div>Дт 1010 Кт</div> <div>Сб.1800 000</div> <div>250 000 100 000</div> <div>10 000</div> <div>Д об. 260 000 Коб.100 000</div> <div>Сох 1960 000</div>	<div>Дт 2010 Кт</div> <div>Сб. 900 000</div> <div>100 000 10 000</div> <div>15 000 715 000</div> <div>5000 000</div> <div>600 000</div> <div>Доб.5 715 000 Коб.725 000</div> <div>Сох. 5 890 000</div>
<div>Дт 2810 Кт</div> <div>Сб. 450 000</div> <div>715000</div> <div>Д об.715 000 Коб 0</div> <div>Сох.1165000</div>	<div>Дт 5010 Кт</div> <div>Сб. 5000</div> <div>1000 150</div> <div>910 150</div> <div>90 000</div> <div>Доб.1000 150 Коб.1000 150</div> <div>Сох 5000</div>	<div>Дт 5110 Кт</div> <div>Сб 2710 650</div> <div>90 000 1000 150</div> <div>900 000 186 000</div> <div> 460 000</div> <div> 500 000</div> <div>Д об. 990 000 Коб.2146 150</div> <div>Сох. 1554 500</div>
<div>Дт 4010 Кт</div> <div>Сб.750 000</div> <div></div> <div>Д об. 0 Коб 0</div> <div>Сох. 750 000</div>	<div>Дт 4890 Кт</div> <div>Сб. 350 000</div> <div></div> <div>Д об.</div> <div>Сох 350 000</div>	<div>Дт 6010 Кт</div> <div>Сб. 2600 000</div> <div>186 000 250 000</div> <div></div> <div>Д об 186 000 Коб. 250 000</div> <div>Сох. 2664 000</div>

Дт	6410	Кт	Дт	6520	Кт	Дт	6710	Кт
		Сб. 1437 750			Сб. 1477 750			Сб. 1000 150
460 000		595 000	500 000		600 000	910 150		5000 000
					5 000	90 000		
						595 000		
						5 000		
Д об. 460 000		К об 595 000	Д об.500 000		К об 605 000	Д об.1 600 150		К об.5 000 000
		Сох.1572 750			Сох 1582 750			Сох. 4 400 000

Дт	6810	Кт	Дт	8330	Кт	Дт	8520	Кт
		Сб.20000 000			Сб.3000 000			Сб.450 000
Д об. 0		К об 0	Д об. 0		К об 0	Д об. 0		К об.0
		Сох.20 000 000			Сох 3000 000			Сох. 450 000

Дт	8720	Кт	Дт	0230	Кт	Дт	6720	Кт
		Сб.2000 000	Сб.					Сб.
					15 000			90 000
Д об. 0		К об 0	Д об. 0		К об 0	Д об.		К об 90 000
		Сох.2000 000			Сох 15 000			Сох 90 000

Дт	6310	Кт	Дт		Кт
		Сб. 0			
		900 000			
Д об. 0		К об 900 000			
		Сох.900 000			

Барча 17 операция ҳисобварақларга кўчирилгандан кейин бешинчи кадамни қўямиз, яъни дебет бўйича айланмалар (Ад) ва кредит бўйича айланмаларни (Ак) ҳисоблашга ҳамда ҳисобот даври якунига сальдо (Ся) чиқарамиз.

4-қадам. Юқорида айтилганидек, бошланғич сальдо (Сб)ни ҳисобга олган ҳолда кўпайиш ва камайишларнинг умумий суммаси айланмалар деб аталади.

Агар ҳисобварақ бўйича кўпайиш ёки камайишлар бўлмаса айланмалар нолга тенг бўлади, агар битта сумма бўлса, унинг ўзи айланмаларга тенг бўлади, икки ёки уч сумма бўлса улар қўшилади. Актив ҳисобварақларда якуний сальдо (Ся) қуйидагича чиқарилади:

$$Ся = Сб + Ад - Ак$$

Пассив ҳисобварақлар бўйича якуний сальдо (Ся) қуйидагича чиқарилади:

$$Ся = Сб + Ак - Ад$$

Ҳисоб-китобларнинг тўғрилигини текшириш учун айланма қайдномасини тузиш мумкин. Унда жами йиғиндиларнинг учта тенг жуфтлиги бўлиши керак. Дебет бўйича бошланғич сальдо жами йиғиндиси кредит бўйича бошланғич сальдо жами йиғиндисига тенг бўлади, чунки биз уни дастлабки баланс активи ва пассивининг маълумотларидан тўлдирамиз. Дебет бўйича айланмалар жами йиғиндиси кредит бўйича айланмаларга тенг, зеро барча операциялар иккиёқлама ёзув усулида рўйхатга олинган. Ниҳоят, дебет бўйича якуний сальдо жами йиғиндиси кредит бўйича якуний сальдо жами йиғиндисига тенг бўлади. Шунинг ўзи ҳисобот даври охиридаги баланс ҳисобланади.

Жамланма ҳисобварақлар бўйича айланма қайдномаси

Ҳисоб- варақлар	Қолдик бошига		Оборот		Қолдик охирига	
	Дебет	кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0130	25 000 000	0	0	0	25 000 000	
0230	0	0	0	15 000		15 000
1010	1 800 000	0	260 000	100 000	1 960 000	0
2010	900 000	0	5 715 000	725 000	5 890 000	0
2810	450 000	0	715 000	0	1 165 000	0
5010	5000	0	1000 150	1000 150	5 000	0
5110	2 710 650	0	990 000	2 146 150	1 554 500	0
4010	750 000	0	0	0	750 000	0
4890	350 000	0	0	0	350 000	0
8330	0	3 000 000	0	0	0	3 000 000
8520	0	450 000	0	0	0	450 000
6810	0	20 000 000	0	0	0	20 000 000
6010	0	2 600 000	186 000	250 000	0	2 664 000
6710	0	1 000 150	1 600 150	5 000 000	0	4 400 000
6520	0	1 477 750	500 000	605 000	0	1 582 750
8710	0	2 000 000	0	0	0	2 000 000
6410	0	1 437 750	460 000	595 000	0	1 572 750
6310	0	0	0	900 000	0	900 000
6720	0	0	0	90 000	0	90 000
ИТОГО	31 965 650	31 965 650	11 426 300	11 426 300	36674500	36 674 500

5-кадам. Якуний балансни тузиш. Айланма қайдномаси маълумотлари асосида ҳисобот даври охирига баланс тузилади. Балансга қолдиқлари мавжуд бўлган ҳисобварақларгина киритилади, шунинг учун кўпинча жамлама ҳисобварақлар бўйича айланма қайдномаси, айланма баланси, баланс эса сальдо баланси деб аталади.

2-лова

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2002
йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига 1-сонли
илова

Бухгалтерия баланси -1-сонлишакл

2020__ йил 1 январдан 31_декабргача

Корхона, ташкилот **MAXWAY.Co. LTD**

Тармоқ _____ Хусусий

Ташкилий ҳуқуқий шакли _____

Мулкчилик шакли _____

Вазирлик, идора ва бошқалар _____

Солиқ тўловчининг идентификацион рақами

Худуд Тошкент ш. _____

Манзил _Шайхонтохур

41/18_____

Ўлчов бирлиги, минг сум.

Кодлар
БХУТ бўйича 1-шакл
071000
1
КТУТ
бўйича
ИФУТ
бўйича
ТХШТ
бўйича
МШТ
бўйича
ДБИТ
бўйича
СТИР
20112555
МХОБ
Т
Жўнатилган сана
Қабул қилинган сана
Такдим қилиш муддати

Кўрсаткичларноми	Сатр Коди	Ҳисобот Даври Бошига	Ҳисобот даври охирига
1	2	3	4
Актив			
I. Узоқмуддатлиактивлар			
Асосийвоситалар:			
Бошланғич (қайтатиклаш) қиймати (0100, 0300)	010	25 000	25 000
Эскириш суммаси (0200)	011	0	15 000
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр 010-011)	012	25 000	14 985
Номоддий активлар:			
Бошланғич қиймати (0400)	020		
Амортизация суммаси (0500)	021		
Қолдиқ (баланс) қиймати (сатр 020-021)	022		
Узоқ муддатли инвестициялар, Жами (сатр 040+050+060+070+080), шу жумладан	030		

Қимматли қоғозлар (0610)	040		
Шўъба хўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050		
Қарам хўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060		
Чет эл капитали мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070		
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080		
Ўрнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090		
Капитал қўйилмалар (0800)	100		
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлар (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар (0950, 0960, 0990)	120		
I бўлим бўйича жами (сатр. 012 + 022 + 030 + 090 + 100 + 110 + 120)	130	25 000	24 985
II. Жорий активлар			
Товар-моддий заҳиралар, жами (сатр.150+160+170+180), шу Жумладан	140		
Ишлаб чиқариш заҳиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	1800	1960
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	900	5 890
Тайёр маҳсулот (2800)	170	450	1 165
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180		
Келгуси давр харажатлари (3100)	190		
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200		
Дебиторлар, Жами (сатр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210		
Шундан: муддати ўтган	211		
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	750	750
Ажратилган бўлинмаларнинг қарзи (4110)	230		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120)	240		
Ходимларга берилган аванслар (4200)	250		
Мол етказиб берувчи ва пудратчиларга берилган авнаслар (4300)	260		
Бюджетга солиқ ва йиғимлар бўйича аванс тўловлар (4400)	270		
Мақсадли давлат жамғармалари ва суғурталар бўйича аванс тўловлари (4500)	280		
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600)	290		
Ходимларнинг бошқа операциялари бўйича қарзи (4700)	300		
Бошқа дебиторлик қарзлар (4800)	310	350	350
Пул маблағлари, жами (сатр. 330 + 340 + 350 + 360), шу Жумладан	320		
Кассадаги пул маблағлари (5000)	330	5	5
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари (5100)	340	2710,65	1554,5
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200)	350		
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700)	360		
Қисқа муддатли инвестициялар (5800)	370		
Бошқа жорий активлар (5900)	380		
II бўлим бўйича жами (сатр. 140+190+200+210+320+370+ 380)	390	5 865,65	11 674,5
Баланс активи бўйича жами (сатр. 130 + 390)	400	31 965,65	36 659,5

Пассив			
I. Ўзмаблағлариманбалари			
Устав капитали (8300)	410	3 000	3 000
Қўшилган капитал (8400)	420		

Резерв капитали (8500)	430	450	450
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600)	440		
Таксимланмаган фойда (копланмаган зарар) (8700)	450	2 000	2 000
Мақсадли тушумлар (8800)	460		
Келгуси давр харажатлари ва тўловлар учун захиралар (8900)	470		
I бўлим бўйича жами (сатр. 410+420+430+440+450+460+470)	480	5 450	5 450
II. Мажбуриятлар			
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490		
шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (сатр. 500+520+540+ 560+590)	491		
Мол етказиб берувчи ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз (7000)	500		
Ажратилган бўлинмаларга узоқ муддатли қарз (7110)	510		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520		
Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530		
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)	540		
Бошқа узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550		
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган аванслар (7300)	560		
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570		
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580		
Бошқа узоқ муддатли қарзлар (7900)	590		
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600		
шу жумладан: Жорий Кредиторлик қарзлар (сатр.610+630+650+670+ 680+690+700+710+720+760)	601		
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари	602		
Мол етказиб берувчи ва пудратчиларга қарз (6000)	610	2 600	2 664
Ажратилган бўлинмаларга (6110)	620		
Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630		
Кечиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640		
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240)	650		
Бошқа кечиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660		
Олинган аванслар (6300)	670		900
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	1 437,75	1 572,75
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690		
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	1 477,75	1 582,75
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710		
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	1000,15	4 490
Қискамуддатли банк кредитлари (6810)	730	20 000	20 000
Қиска муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740		
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750		
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760		
II бўлим бўйича жами (сатр. 490 + 600)	770	26 515,65	31 209,5
Баланс пассиви бўйича жами (сатр. 480 + 770)	780	31 965,65	36 659,5