

**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 “XXX” хусусий корхонанинг счётларида қуйидаги қолдиқ мавжуд.

<b>Актив</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма</b>
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	Тақсимланмаган фойда 8710	2 000 000
Кассадаги пул маблағи 5010	5 000	Бюджетга қарзлар 6410	1 437 750
Ҳисоб-китоб счёти 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
<b>ЖАМИ</b>	<b>31 965 650</b>	<b>ЖАМИ</b>	<b>31 965 650</b>

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.

Ҳисобот даври давомида “XXX” хусусий корхонаси томонидан қуйидаги хўжалик операциялари амалга оширилган.

№	Хўжалик операцияларнинг мазмуни	Сумма	Бух. проводка	
			Дт	Кт
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	230

14	Ишчиларга иш ҳақи ҳисобланди	5 000 000	2010	6710
15	Меҳнатга ҳақ тўлаш фондидан ягона ижтимоий тўлов	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%	5 000	6710	6520

деб	кред
0100	
25 000	
25 000	0

**Сох:**  
**25 000**

деб	кред
1010	
1 800	
250	100
10	
260	100

**Сох:**  
**1 960**

деб	кред
2010	
900	
100	10
15	715
5000	
600	
5 715	725

**Сох:**  
**5 890**

деб	кред
2810	
450	
715	
715	

**Сох:**

деб	кред
4010	
750	
750	

**Сох:**

деб	кред
4810	
350	
350	

**Сох:**

1 165

деб	кред
5010	
5 000	
1000,15	910,15
	90
1000,15	1000,15

**Сох:**  
5 000

750

деб	кред
5110	
2710,65	
90	1000,15
900	186
	460
	500
990	2146,15

**Сох:**  
1 554,5

350

деб	кред
6010	
	2 600
186	250
186	250

**Сох:**  
2 664

деб	кред
6310	
	900
0	900

**Сох:**  
900

деб	кред
6410	
	1 437,75
460	595
460	595

**Сох:**  
1 572,75

деб	кред
6520	
	1 477,75
500	600
	5
500	605

**Сох:**  
1 582,75

деб	кред
6710	
	1000,15
910,15	5000
90	
595	

деб	кред
6720	
	90

деб	кред
6810	
	20000

5	
1600,15	5000

**Сох:**  
**4 400**

0	90

**Сох:**  
**90**

0	20000

**Сох:**  
**20 000**

деб	кред
8330	
	3000

**Сох:**  
**3 300**

деб	кред
8520	
	450

**Сох:**  
**450**

деб	кред
8710	
	2000

**Сох:**  
**2 000**

деб	кред
0230	
	15
	15
	<b>Сох:</b> <b>15</b>

**“ХХХ” хусусий корхонаси томонидан амалга оширилган жамланма ҳисобварақлар бўйича  
айланма қайдномалари қуйида (минг сўмда) берилмоқда.**

Ҳисоб варақлар	Бошланғич қолдиқ		Айланма		Якуний қолдиқ	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Асосий воситалар 0100	25 000				24 985	
Машина ва асбоб ускуналар эскириши 0230				15		
Хом-ашё ва материаллар 1010	1 800		260	100	1 960	
Асосий ишлаб чиқариш 2010	900		5 715	725	5 890	
Омбордаги тайёр маҳсулотлар 2810	450		715		1 165	
Миллий валютадаги пул маблағи 5010	5		1 000,15	1 000,15	5	
Ҳисоб-китоб счёти 5110	2 710,65		990	2 146,15	1 554,50	
Харидорларнинг қарзлари 4010	750				750	
Бошқа дебиторларнинг қарзлари 4890	350				350	
Устав капитали 8330		3 000				3 000
Резерв капитали 8520		450				450
Қисқа муддатли банк кредитлари 6810		20 000				20 000
Тақсимланмаган фойда 8710		2 000				2 000

Бюджетга тўловлар бўйича қарзлар 6410		1 437,75	460	595		1 572,75
Мақсадли давлат фондларга қарзлар 6520		1 477,75	500	605		1 582,75
Иш ҳақи бўйича қарзлар 6710		1 000,15	1 600,15	5 000		4 400
Мол етказиб берувчиларга қарзлар 6010		2 600	186	250		2 664
Депонентланган иш ҳақи 6720				90		90
Харидорлардан олинган бўнақлар 6310				900		900
<b>ЖАМИ:</b>	<b>31 965,65</b>	<b>31 965,65</b>	<b>11 426,30</b>	<b>11 426,30</b>	<b>36 659,50</b>	<b>36 659,50</b>

## Айланма қайдномаси маълумотлари асосида Бухгалтерия балансини шакллантирдик.

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140,  
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

### Бухгалтерский баланс - форма № 1

на  год  квартал

Форма N 1 по ОКУД 

Коды

Предприятия, организация

по ОКПО

Отрасль

по ОКОНХ

Организационно-правовая форма

по КОПФ

Форма собственности

по КФС

Министерства, ведомства и другие

по СООГУ

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Территория

СОАТО

Адрес:

Дата высылки

Единица измерения, тыс. сум.

Дата получения

Срок представления

### Бухгалтерский баланс - форма № 1

Единица измерения, тыс. сум.

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>Актив</b>			



<b>I. Долгосрочные активы</b>			
<b>Основные средства:</b>			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	25 000,00	25 000,00
Сумма износа (0200)	011		15,00
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	25 000,00	24 985,00
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020		
Сумма амортизации (0500)	021		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0,00	0,00
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	0,00	0,00
Ценные бумаги (0610)	040		
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	25 000,00	24 985,00
<b>II. Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	3 150,00	9 015,00
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	1 800,00	1 960,00
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160	900,00	5 890,00
Готовая продукция (2800)	170	450,00	1 165,00
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Отсроченные расходы (3200)	200		
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	1 100,00	1 100,00
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	750,00	750,00
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240		
Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260		
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270		
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280		
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		

Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	350,00	350,00
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	2 715,65	1 559,50
Денежные средства в кассе (5000)	330	5,00	5,00
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	2 710,65	1 554,50
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360		
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	6 965,65	11 674,50
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	31 965,65	36 659,50
<b>Пассив</b>			
<b>I. Источники собственных средств</b>			
Уставный капитал (8300)	410	3 000,00	3 000,00
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	450,00	450,00
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	2 000,00	2 000,00
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	5 450,00	5 450,00
<b>II. Обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	0,00	0,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	0,00	0,00
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	26 515,65	31 209,50
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	6 515,65	11 209,50
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	2 600,00	2 664,00
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		

Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670		900,00
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	1 437,75	1 572,75
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	1 477,75	1 582,75
Задолженность учредителям (6600)	710		
Задолженность по оплате труда (6700)	720	1 000,15	4 490,00
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	20 000,00	20 000,00
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760		
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	26 515,65	31 209,50
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	31 965,65	36 659,50