

2-казус

Хорижий мол етказиб берувчидан \$12500 хомашё материаллар қабул қилинди. Божхона Юк Декларацияси (БЮД)ни расмийлаштиришда Марказий банкнинг курси $1\$ = 10280$ сўмга тенг. Тўлаш вақтида курс $1\$ = 10310$ сўмга тенг.

Валюта операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттирилишини тушунтиринг ва хўжалик операциялари содир бўлган санада бухгалтерия проводкасини беринг.

Кўриб чиқилиши лозим бўлган масалалар:

1. Валюта операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши.
2. Божхона юк декларациясини расмийлаштиришда валюта ҳисоби.
3. Хорижий мол етказиб берувчига хом ашё материаллар учун чет эл валютасида тўланган маблағни миллий валютадаги суммасини аниқлаш.
3. Чет эл валютасидаги хўжалик операциялари бўйича бухгалтерия проводкаларини бериш.

Мушоҳада қисм:

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 23.03.2004 йилдаги 51-сонли буруғи билан тасдиқланган Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (22-сон БХМС) «Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби»нинг 8-бандига асосан *“чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятлар қиймати, бухгалтерия ҳисобида акс эттириши мақсадида, сўмда қайта ҳисобланиши лозим”*, 9-бандига асосан *“Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятлар қийматини сўмда қайта ҳисоблаш ушбу чет эл валютасининг сўмга нисбатан Марказий банк курси бўйича амалга оширилади”* ҳамда 14-бандига асосан *“Хўжалик юритувчи субъектлар ҳар ойда баланснинг валюта моддаларини ҳисобот ойининг охириги санасидаги ва хўжалик операцияларини содир этиш санасидаги Марказий банкнинг курси бўйича қайта баҳолашни амалга оширади”* деб белгиланган.

Шунингдек, 22-сон БХМСнинг иловасига асосан чет эл валютасидаги айрим операцияларни амалга ошириш саналари рўйхати берилган бўлиб, унга кўра чет эл валютасидаги пул маблағларининг банкдаги ҳисобварақларга келиб тушиш ёки уларни банкдаги ҳисобварақлардан ҳисобдан чиқариш санаси, товар-моддий захиралари ва бошқа активларнинг харид қилинганлигини тасдиқловчи бошланғич ҳисоб ҳужжатлари (товарнинг кузатув ҳужжатлари ёки божхона юк декларацияси) мавжуд

бўлганда, уларни бухгалтерия ҳисобига қабул қилиш санаси чет эл валютасидаги операцияларни амалга ошириш саналари ҳисобланади.

Юқорида келтириб ўтилганларга асосан, чет эл валютасидаги операцияларни бухгалтерия ҳисобидан акс эттириш учун чет эл валютасидаги операцияси амалга оширилган кундаги чет эл валютасининг сўмга нисбатан Марказий банк курси бўйича қайта ҳисобланиб кўрсатилиши керак.

Казусдаги валюта операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун божхона юк декларациясини расмийлаштириш вақтидаги ҳамда тўлов амалга оширилган кундаги кундаги чет эл валютасининг сўмга нисбатан Марказий банк курси бўйича қайта ҳисобланиши лозим.

ХУЛОСА

1. Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 23.03.2004 йилдаги 51-сонли буруғи билан тасдиқланган Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (22-сон БҲМС) «Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби» талабларига асосан чет эл валютасидаги операцияларни бухгалтерия ҳисобидан акс эттириш учун чет эл валютасидаги операцияси амалга оширилган кундаги чет эл валютасининг сўмга нисбатан Марказий банк курси бўйича қайта ҳисобланиб кўрсатилиши лозим.

2. Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 23.03.2004 йилдаги 51-сонли буруғи билан тасдиқланган Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (22-сон БҲМС) «Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби» нинг иловасига асосан валюта операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун божхона юк декларациясини расмийлаштириш вақтидаги ҳамда тўлов амалга оширилган кундаги кундаги чет эл валютасининг сўмга нисбатан Марказий банк курси бўйича қайта ҳисобланиши лозим.

3. Казусдаги вазият бўйича божхона юк декларациясини расмийлаштириш санасида Марказий банкнинг курси 1\$ = 10.280 сўмга тенг, хом ашё материалларининг харид қиймати 12.500 АҚШ доллари.

Ечиш: $12.500 \times 10.280 = 128.500.000$ сўмни ташкил қилади.

Казусдаги иккинчи вазият хомашё материаллари ҳақини тўлаш санасидаги Марказий банкнинг курси 1\$ = 10.310 сўмга тенг, хом ашё материалларининг харид қиймати 12.500 АҚШ доллари.

Ечиш: $12.500 \times 10.310 = 128.875.000$ сўм.

Корхонанинг божхона юк декларациясини расмийлаштириш санаси сотиб олиш факти юзага келган сана ҳисобланади ва бу санадаги хомашё баҳоси 128.500.000 сўм бўлиб, ҳақини тўлаш кундаги баҳоси 128.875.000 сўм. Бу вазиятда курс фарқи $128.875.000 - 128.500.000 = 375.000$ сўмни ташкил қилиб, бу валюта курслари фарқидан зарар ҳисобланади.

4. Казусдаги ҳолат бўйича бухгалтерия проводкаси қуйидагича.

а) божхона юк декларацияси расмийлаштирилган санада:

$$12.500 \times 10280 = 128.500.000 \text{ сўм}$$

| Дебет | Кредит |
|-------------------------------|--|
| 1010-“Хом ашё ва материаллар” | 6010-“Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар” |

б) хомашё материаллари ҳақини тўлаш санасида:

$$12.500 \times 10.310 = 128.875.000 \text{ сўм}$$

| Дебет | Кредит |
|--|---|
| 6010-“Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар” | 5210-“Мамлакат ичидаги валюта счётлари” |

в) валюта курсидаги фарқ: $128.875.000 - 128.500.000 = 375.000$ сўм

| Дебет | Кредит |
|--|--|
| 5210-“Мамлакат ичидаги валюта счётлари” | 6010-“Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга тўланадиган счётлар” |
| 9620- “Валюталар курслари фарқидан зарарлар” | 5210-“Мамлакат ичидаги валюта счётлари” |

Фойдаланилган норматив ҳуқуқий ҳужжатлар:

- ❖ Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси;
- ❖ Ўзбекистон Республикаси Божхона кодекси;
- ❖ «Валютани тартибга солиш тўғрисида»ги Қонун;
- ❖ Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сон БҲМС) “Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома” (ЎЗР АВ 23.10.2002 йил, рўйхат рақами 1181);
- ❖ 6. Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (22-сон БҲМС) “Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби” (ЎЗР АВ 21.05.2004 йил, рўйхат рақами 1364).

Фойдаланилган веб-сайтлар:

1. www.lex.uz;
2. www.norma.uz.