

## **Бухгалтерия ҳисоби ва солиқ фанидан оралиқ назорат иши**

### **2-казус**

Хорижий мол етказиб берувчидан \$12.500 хомашё материаллар қабул қилинди. Божхона Юк Декларацияси (БЮД)ни расмийлаштиришда Марказий банкнинг курси  $1\$ = 10.280$  сўмга тенг. Тўлаш вақтида курс  $1\$ = 10.310$  сўмга тенг.

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

Мамлакатимиздаги давлат ҳокимияти ва бошқаруви органлари, Ўзбекистон Республикасида рўйхатга олинган юридик шахслар, уларнинг Ўзбекистон Республикаси ҳудудида ҳамда ундан ташқарида жойлашган шўъба корхоналари, ваколатхоналари, филиаллари ва бошқа таркибий бўлинмалари бухгалтерия ҳисоби субъектлари ҳисобланади. Уларнинг молиявий–хўжалик фаолияти бўйича бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботлар белгиланган қонунлар ва бошқа меъёрий ҳужжатлар билан тартибга солинади. “Бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботни тартибга солиш, бухгалтерия ҳисоби стандартларини ишлаб чиқиш ва тасдиқлаш Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг зиммасига юклатилади.”<sup>1</sup> Бу ерда, мамлакатимиздаги барча турдаги хўжалик юритувчи субъектларнинг (якка тартибдаги тадбиркор ва тижорат банклари бундан мустасно) молиявий–хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботни тартибга солиш, бухгалтерия ҳисоби стандартларини ишлаб чиқиш ва тасдиқлаш ваколати Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан амалга оширилишини кўришимиз мумкин.

Хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий–хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби деганда нимани тушунишимиз керак? – деган савол туғилади. Ушбу саволга “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида” Ўзбекистон Республикасининг қонунида қуйидагича таъриф берилган “Бухгалтерия ҳисоби барча хўжалик операцияларини яхлит, узлуксиз, ҳужжатлар асосида ҳисобга олиш йўли билан бухгалтерия ахборотини йиғиш, қайд этиш ва умумлаштиришнинг тартибга солинган тизимидан, шунингдек унинг асосида молиявий ва бошқа ҳисоботни тузишдан иборатдир.

---

<sup>1</sup> “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида” Ўзбекистон Республикасининг қонуни, Тошкент ш., 2016 йил 13 апрель, ЎРҚ-404-сон, 9-модда, <https://lex.uz/docs/2931253>

Бухгалтерия ҳисоби хўжалик операциясини бухгалтерия ҳисобининг камида иккита счётида бир вақтда ва ўзаро боғлиқ ҳолда пулда баҳолаб акс эттириш йўли билан иккиёклама ёзув усулида юритилади.”<sup>2</sup>

Биз юқорида, казусда келтирилган вазиятларга ечими топиш учун бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботга қисқача тўхталиб ўтдик.

Казусда келтирилган ҳолатларни аниқлаш ва уларга ечим топиш учун куйидагиларга аниқлик киритилиши мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз:

1. Валюта операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттирилиши тўғрисида тушунча.

2. Божхона юк декларациясини расмийлаштириш учун хориждан келтирилган хом ашё материалларни миллий валютадаги харид қийматини аниқлаш.

3. Корхона томонидан хорижий мол етказиб берувчига хом ашё материаллар учун чет эл валютасида тўланган санадаги суммаси бўйича миллий валютадаги суммасини аниқлаш.

4. Корхонанинг чет эл валютасидаги хўжалик операциялари содир бўлган санадаги бухгалтерия проводкаларини амалга ошириш.

1. Казусда келтирилган валюта операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттирилишини тушунтириш учун биз аввало 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)га мурожаат қиламиз.

Ушбу миллий стандартда чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятлар қиймати, бухгалтерия ҳисобида акс эттириш мақсадида, сўмда қайта ҳисобланиши лозимлиги ва чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятлар қийматини сўмда қайта ҳисоблаш ушбу чет эл валютасининг сўмга нисбатан Марказий банк курси бўйича амалга оширилишини кўзда

---

<sup>2</sup> “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида” Ўзбекистон Республикасининг қонуни, Тошкент ш., 2016 йил 13 апрель, ЎРҚ-404-сон, 4-модда, <https://lex.uz/docs/2931253>

тутади.<sup>3</sup> Шунингдек, миллий стандартда чет эл валютасида кирим қилинган товар-моддий захиралар ва уларнинг ҳисобига оид талаблар белгиланган. Жумладан,

Четдан келтирилган товар-моддий қийматликлар ва бошқа активларнинг харид қиймати божхона юк декларациясини тўлдириш санасидаги Марказий банк курси бўйича ҳисобланган четдан келтирилган товар-моддий қийматликлар ёки бошқа активларнинг шартнома қиймати ва божхона божи ва йиғимлар тўлови, шунингдек сотиб олиш билан боғлиқ бўлган бошқа харажатлардан келиб чиқиб аниқланади. Ушбу талаблардан келиб чиқиб корхона томонидан четдан харид қилинган хом ашё материалларини божхона юк декларациясини расмийлаштириш санасидаги чет эл валютасидаги суммани ва хом ашё материаллар учун хорижий мол етказиб берувчига тўланган санадаги чет эл валютасидаги суммани миллий валютада бухгалтерия ҳисобида акс эттиришимиз лозим.

2. Казусдаги биринчи вазият бўйича божхона юк декларациясини расмийлаштириш учун корхона томонидан хорижий мол етказиб берувчидан қабул қилинган хом ашё материалларни миллий валютадаги харид қийматини аниқлаймиз. Божхона юк декларациясини расмийлаштириш санасида Марказий банкнинг курси  $1\$ = 10.280$  сўмга тенг бўлган. Яъни, миллий валютадаги харид қиймати  $= \$12.500 * 10.280 = 128.500.000$  сўм.

Корхона томонидан расмийлаштирилган божхона юк декларациясига асосан хом ашё материалларни миллий валютадаги харид қиймати суммасидан божхона божи ва йиғимлар тўловлари амалга оширилади.

3. Казусдаги иккинчи вазият бўйича хом ашё материаллар учун хорижий мол етказиб берувчига тўланган санадаги чет эл валютасидаги суммани миллий валютада акс эттирамиз. Корхона томонидан хорижий мол етказиб берувчи тўлаш вақтида Марказий банкнинг курси  $1\$ = 10.310$  сўмга

---

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (22-сон БХМС) “Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби” (ЎзР АВ 21.05.2004 йил, рўйхат рақами 1364), 8 ва 9-бандлари, <https://lex.uz/ru/docs/842094>

тенг бўлган. Яъни, миллий валютадаги харид қиймати =  $\$12.500 \cdot 10.310 = 128.875.000$  сўм.

4. Юқорида чет эл валютасидаги хўжалик операциялари содир бўлган санада бухгалтерия проводкасини бериш учун, Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сон БХМС) “Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома” (ЎзР АВ 23.10.2002 йил, рўйхат рақами 1181)га юзланамиз.

Ушбу миллий стандартда хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлар режасини қўллаш, хўжалик операцияларини хўжалик юритувчи субъектларнинг счётларида бухгалтерия ҳисоби юритиш қоидаларига мувофиқ акс эттириш тартиби белгилаб берилган.

Хусусан, чет эл валютасидаги мажбуриятлар жорий мажбуриятлар бўлимидаги счётларда пулли ҳисоб-китоб ҳужжатларидан кўчирма олинган санадаги Ўзбекистон Республикаси Марказий банки курси бўйича чет эл валютасини қайта ҳисоблаш йўли билан, сўмда ҳисобга олинади. Кредиторлик қарзларини ҳисобот оинининг охириги санасидаги Ўзбекистон Республикаси Марказий банки курси бўйича қайта баҳолаганда вужудга келган курс фарқлари 9540 “Валюталар курслари фарқидан даромадлар” (ижобий курс фарқи бўлганда) ёки 9620 “Валюталар курслари фарқидан зарарлар” (салбий курс фарқи бўлганда) счётига олиб борилади. 9620 “Валюталар курслари фарқидан зарарлар” счётида салбий курс фарқи ва баланснинг валюта моддаларига доир операциялар бўйича зарарлар акс эттирилади. Чет эл валютаси операциялари бўйича салбий курс фарқлари, шу жумладан, бухгалтерия балансини тузиш санасига қарзларни қайта баҳолашдан фарқ 9620 “Валюталар курслари фарқидан зарарлар” счётининг дебетида пул маблағларини ҳисобга олувчи счётлар, олинаниган счётлар ва

мажбуриятларни ҳисобга олувчи счётлар билан боғланган ҳолда акс эттирилади.<sup>4</sup>

Казусдаги ҳолатни таҳлил этадиган бўлсак, корхонага божхона юк декларацияси расмийлаштирилган санада хорижий мол етказиб берувчидан \$12.500 хом ашё материаллар қабул қилинганда Марказий банк курси 1\$ = 10.280 сўмга тенг бўлиб шу курс бўйича хом ашё материалнинг миллий валютадаги харид қиймати 128.500.000 сўмни ташкил этган. Корхона томонидан хорижий мол етказиб берувчига тўлаб бериш санасида Марказий банк курси 1\$ = 10.310 сўмга тенг бўлиб шу курс бўйича хом ашё материалнинг миллий валютадаги харид қиймати 128.875.000 сўмни ташкил этган. Натижада, корхона зарари  $128.875.000 - 128.500.000 = 375.000$  сўмдан иборат бўлган.

Ана шуларни инобатга олиб, казусда келтирилган хўжалик операциялари содир бўлган саналардаги бухгалтерия проводкасини берамиз.

Хўжалик операциясининг мазмуни	Сумма, минг сўм	Счётлар корреспонденцияси	
		дебет	кредит
Хорижий мол етказиб берувчидан хом ашё материаллар БЮДга асосан корхонага қабул қилинди.	128.500	1010	6010
Хорижий мол етказиб берувчига корхонанинг мамлакат ичидаги валюта счётидан тўлаб берилди.	128.875	6010	5210
Баланснинг валюта моддаларини қайта баҳолашдан салбий курс фарқлари (128.875.000-128.500.000)	375	5210 9620	6010 5210

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сон БХМС) “Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома” (ЎЗР АВ 23.10.2002 йил, рўйхат рақами 1181), 250 ва 421-бандлари, <https://nrm.uz/contentf?doc=34398>

## **Фойдаланилган адабиётлар рўйхати**

### **I. Норматив ҳуқуқий ҳужжатлар**

1. “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида” Ўзбекистон Республикасининг қонуни, Тошкент ш., 2016 йил 13 апрель, ЎРҚ-404-сон.
2. Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сон БХМС) “Хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича йўриқнома” (ЎзР АВ 23.10.2002 йил, рўйхат рақами 1181).
3. Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (22-сон БХМС) “Чет эл валютасида ифодаланган активлар ва мажбуриятларнинг ҳисоби” (ЎзР АВ 21.05.2004 йил, рўйхат рақами 1364).

### **II. Фойдаланилган интернет веб-сайтлар**

1. [www.lex.uz](http://www.lex.uz)
2. [www.norma.uz](http://www.norma.uz)
3. [www.buxgalter.uz](http://www.buxgalter.uz)
4. [www.nrm.uz](http://www.nrm.uz)