

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ**  
**бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №**  
**21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-**  
**хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и**  
**инструкция по его применению»**

**§ 1. Общие положения**

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности представляет совокупность счетов, сгруппированных в соответствии с элементами финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

2. Хозяйствующие субъекты на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности составляют рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, что должно быть отражено в учетной политике хозяйствующего субъекта.

3. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов регламентирует порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов в соответствии с принципами ведения бухгалтерского учета.

**§ 2. Сфера действия**

4. Настоящий стандарт является обязательным для исполнения хозяйствующими субъектами независимо от форм собственности (далее — предприятия), за исключением бюджетных организаций, страховых организаций, банков и иных кредитных организаций.

### § 3. Определения

5. Бухгалтерский счет — способ регистрации и хранения бухгалтерской информации о состоянии и движении экономических ресурсов предприятий и требований к ним.

6. Постоянные счета — это счета активов, обязательств и капитала, которые имеют сальдо на конец отчетного периода, отражающиеся в бухгалтерском балансе. Постоянные счета делятся на активные, пассивные, контрактивные и контрпассивные.

7. Активный счет (А) — это счет, предназначенный для отражения активов, на котором остаток и увеличение экономических ресурсов отражаются по дебету счета, а уменьшение по кредиту.

8. Пассивный счет (П) — это счет, предназначенный для отражения обязательств и капитала, на котором остаток и увеличение обязательств и капитала отражаются по кредиту счета, а уменьшение по дебету.

9. Контрактивный счет (КА) — это счет, сальдо которого вычитается из сальдо связанного с ним активного счета для отражения в финансовой отчетности чистой стоимости актива.

10. Контрпассивный счет (КП) — это счет, сальдо которого вычитается из сальдо связанного с ним пассивного счета для отражения в финансовой отчетности чистой стоимости обязательства или капитала.

11. Транзитные счета (Т) — это временные счета доходов и расходов, которые используются в течение отчетного периода, но закрываются и не имеют остатка на конец отчетного периода, отражающиеся в Отчете о финансовых результатах.

12. Забалансовые счета (З) — это счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении активов, условных прав и обязательств, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его распоряжении. Эти счета не корреспондируются с

другими счетами и не отражаются в финансовой отчетности предприятия.

## **ПЕРВАЯ ЧАСТЬ. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

### **Раздел I. Основные средства, нематериальные и другие долгосрочные активы**

1. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о:

а) наличии, движении и износе основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и полученных по договору финансовой аренды;

б) наличии, движении и износе нематериальных активов принадлежащих предприятию на правах собственности;

в) долгосрочных инвестициях в ценные бумаги, дочерние и зависимые хозяйственные общества, предприятия с иностранным капиталом и прочие;

г) наличии и движении отечественного и импортного оборудования к установке;

д) всех видах капиталовложений;

е) долгосрочной части расчетов по векселям полученным, счетов к получению по финансовой аренде, долгосрочная задолженность персонала, прочей долгосрочной дебиторской задолженности, отсроченных налогов на прибыль по временным разницам, долгосрочные отсроченные расходы.

2. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

0100 — Счета учета основных средств;

0200 — Счета учета износа основных средств;

0300 — Счета учета основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

0400 — Счета учета нематериальных активов;

0500 — Счета учета амортизации нематериальных активов;

0600 — Счета учета долгосрочных инвестиций;

0700 — Счета учета оборудования к установке;  
0800 — Счета учета капитальных вложений;  
0900 — Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов.

## **§ 1. Счета учета основных средств (0100)**

3. Обобщение информации о наличии и движении основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, основных средств, находящихся в эксплуатации, на консервации или сданных по договору оперативной аренды, осуществляется на следующих счетах:

- 0110 «Земля»;
- 0111 «Благоустройство земли»;
- 0112 «Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды»;
- 0120 «Здания, сооружения и передаточные устройства»;
- 0130 «Машины и оборудование»;
- 0140 «Мебель и офисное оборудование»;
- 0150 «Компьютерное оборудование и вычислительная техника»;
- 0160 «Транспортные средства»;
- 0170 «Рабочий и продуктивный скот»;
- 0180 «Многолетние насаждения»;
- 0190 «Прочие основные средства»;
- 0199 «Законсервированные основные средства».

Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств на территории республики и за рубежом.

4. Порядок отнесения имущества к основным средствам производится хозяйствующим субъектом в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства», утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 9 октября 2003 года № 114 (рег. № 1299 от 20 января 2004 года — Собрание законодательства Республики

Узбекистан, 2004 г., № 3, ст. 35) и на основании паспортов и описаний, инструкций по эксплуатации и другой технической документации, полученных при приобретении этого имущества.

5. Основные средства учитываются на счетах учета основных средств по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

а) внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия — по договоренности сторон;

б) изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц исходя из фактически произведенных затрат по возведению (сооружению, постройке, достройке) или приобретению этих объектов, включая уплаченные и не возмещаемые налоги (другие обязательные платежи), а также расходы по доставке, монтажу, установке и пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние;

в) полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидии правительственного органа — по рыночной стоимости на дату оприходования или по стоимости указанных в документах приема-передачи.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и частичной ликвидации соответствующих объектов, а также их переоценки. В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31 декабря 2001 года № 490 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2002 год» и постановлением Президента Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ПП–2099 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики

Узбекистан на 2014 год» хозяйствующие субъекты (кроме микрофирм и малых предприятий), независимо от форм собственности, ежегодно производят переоценку основных фондов по состоянию на 1 января для приведения их стоимости в соответствие с текущими ценами. При этом, микрофирмы и малые предприятия производят переоценку основных фондов по состоянию на 1 января один раз в три года. Сумма дооценки (уценки) основных средств отражается по дебету (кредиту) счета учета основных средств (0100), в корреспонденции со счетом 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов».

6. Оприходование основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия, отражается по дебету счетов учета основных средств (0100) и кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

7. Объекты основных средств, построенные самим предприятием, а также построенные согласно договору подряда, приходятся по дебету соответствующих счетов учета основных средств (0100) с кредита счета 0810 «Незавершенное строительство».

8. Объекты основных средств, приобретенные от поставщиков, подрядчиков и других лиц, приходятся по дебету счетов учета основных средств (0100) и кредиту счета 0820 «Приобретение основных средств».

9. Оприходование основных средств, полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, отражается по дебету счетов учета основных средств (0100), в корреспонденции со счетом 8530 «Безвозмездно полученное имущество». Однако для целей налогообложения сумма безвозмездно полученных основных средств включается в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль.

10. При списании объектов основных средств в результате ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору финансовой аренды, недостачи или их

потери первоначальная стоимость списывается с соответствующих счетов учета основных средств (0100) в дебет счета 9210 «Выбытие основных средств».

11. На счете 0110 «Земля» учитываются земельные участки, переданные в собственность предприятию в соответствии с законодательством. По дебету счета 0110 «Земля» также отражаются дополнительные расходы, оплачиваемые при приобретении земли, комиссионное вознаграждение агентам по недвижимости, оплата услуг адвокатов, налоги при покупке, стоимость дренажа, очистки и выравнивания земли.

Общие расходы по подготовке земли, включая градуировку, канализацию, а также геодезические работы, капитализируются на счете 0110 «Земля», так как эти затраты необходимы для дальнейшего пользования землей и повышения ее ценности.

Когда земля приобретается в целях реконструкции или для строительства зданий и сооружений, стоимость устранения существующих конструкций и прочих препятствий капитализируется на дебет счета 0110 «Земля». При этом выручка от реализации материалов, полученных от ликвидации конструкций, сокращает эти затраты.

Если земля уже находится во владении, а существующие конструкции устраняются для предоставления места новому строительству, затраты по сносу не капитализируются на счете 0110 «Земля», а отражаются как расходы, связанные с выбытием старых конструкций.

12. На счете 0111 «Благоустройство земли» учитываются расходы по усовершенствованию земельной площади, подъездных путей, парковок для автомобилей и прочих транспортных средств, оград и других видов облагораживания.

13. На счете 0112 «Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды» учитываются капитальные затраты, связанные с благоустройством

арендованного имущества, полученного по договорам финансовой аренды.

В капитальные затраты по благоустройству основных средств, полученных по договору финансовой аренды, включаются также затраты по реконструкции и модернизации объектов основных средств.

14. На счете 0120 «Здания, сооружения и передаточные устройства» учитываются:

а) здания — производственные, административные, социально-бытовые, жилые (инвентарным объектом является каждое отдельно стоящее здание и пристройки, имеющие самостоятельное хозяйственное значение). В состав зданий и пристроек входят все коммуникации, необходимые для нормальной эксплуатации (системы отопления, освещения, вентиляции, водогазоснабжения, внутренние телефонные и компьютерные сети, лифтовое хозяйство, системы пожарной и охранной сигнализации);

б) сооружения — автомобильные дороги, мосты, эстакады, водохранилища, нефтяные и газовые скважины, стволы шахт и др.;

в) передаточные устройства — линии электропередачи, трубопроводы, тепловые и газовые сети, трансмиссии и др.

15. На счете 0130 «Машины и оборудование» учитываются:

а) силовые машины и оборудование — атомные реакторы, котлы, паровые двигатели, турбины, силовые трансформаторы, двигатели внутреннего сгорания и др.;

б) рабочие машины и оборудование — станки, аппараты, агрегаты, предназначенные для механического, термического, химического или другого технологического воздействия на предметы труда;

в) измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование — весы, дозаторы, манометры, термостаты, оборудование для диспетчерского контроля, сигнализации, аппаратура научно-



исследовательских лабораторий, сейсмических станций и др.;

г) прочие машины и оборудование — оборудование телефонных станций и другие машины и оборудование, не учитываемое в предыдущих группах.

16. На счете 0140 «Мебель и офисное оборудование» учитываются мебель и принадлежности производственного и административного назначения (столы, шкафы, наборы мебели, кресла, сейфы и др.), а также офисное оборудование (телефаксные аппараты, бумагорезательные и бумагоуничтожающие машины и др.).

17. На счете 0150 «Компьютерное оборудование и вычислительная техника» учитываются компьютеры, принтеры, сканеры, модемы и другое компьютерное оборудование, а также вычислительная техника.

18. На счете 0160 «Транспортные средства» учитывается подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного, воздушного, производственного и коммунального транспорта, а также магистральные трубопроводы.

19. На счете 0170 «Рабочий и продуктивный скот» учитывается скот, используемый в качестве рабочей силы — лошади, волы, верблюды, ослы и другие рабочие животные (включая животных, используемых в качестве гужевого транспорта), а также скот, приносящий продукцию (приплод, молоко, шерсть и др.) — коровы, буйволы, племенные кобылы (нерабочие), овцематки и др.

20. На счете 0180 «Многолетние насаждения» учитываются озеленительные, декоративные, плодово-ягодные деревья и насаждения, живые изгороди и др.

21. На счете 0190 «Прочие основные средства» учитываются основные средства, не перечисленные в вышеприведенных счетах.

22. На счете 0199 «Законсервированные основные средства» учитываются основные средства,

законсервированные в установленном законодательством порядке.

23. Корреспонденция по счетам учета основных средств (0100)\*  

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Зачисление в состав основных средств объектов, законченных строительством и сданных в эксплуатацию	0110-0190	0810
2.	Зачисление в состав основных средств объектов, приобретенных по договору купли-продажи	0110-0190	0820
3.	Зачисление в состав основных средств финансового арендуемых объектов после окончания договора финансовой аренды	0110-0190	0310
4.	Оприходование основных средств, внесенных учредителями в качестве вкладов (паев) в уставный капитал или поступивших в счет оплаты за акции	0110-0190	4610
5.	Безвозмездное поступление основных средств	0110-0190	8530
6.	Поступили основные средства от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0110-0190	6110, 6120
7.	Увеличение первоначальной стоимости основных средств в связи с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и другими качественными улучшениями	0110-0190	0890

8.	Зачисление в состав основных средств затрат, связанных с благоустройством земли	0111	0850
9.	Зачисление в состав основных средств затрат, связанных с благоустройством основных средств, полученных по финансовой аренде	0112	0860
10.	Зачисление в состав основных средств рабочего и продуктивного скота	0170	0840
11.	Переоценка основных средств: а) дооценки б) уценки	0110- 0199 8510	8510 0110- 0199
12.	Списания первоначальной стоимости основных средств в результате: ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору финансовой аренды, выявления недостачи или потерь	9210	0110- 0190
13.	Выделены основные средства обособленным подразделениям	4110	0110- 0190
14.	Законсервированы основные средства в порядке, установленном законодательством	0199	0110- 0190

## **§ 2. Счета учета износа основных средств (0200)**

24. Обобщение информации об износе основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности или полученных по договору финансовой аренды, осуществляется на следующих счетах:

0211 «Износ благоустройства земли»;

0212 «Износ благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды»;

0220 «Износ зданий, сооружений и передаточных устройств»;

0230 «Износ машин и оборудования»;

0240 «Износ мебели и офисного оборудования»;

0250 «Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники»;

0260 «Износ транспортных средств»;

0270 «Износ рабочего скота»;

0280 «Износ многолетних насаждений»;

0290 «Износ прочих основных средств»;

0299 «Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды».

Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении износа основных средств на территории Республики Узбекистан и за рубежом.

25. Износ по основным средствам начисляется по установленным нормам и методам, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Узбекистан (Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2007 г., приложение 1 к № 12) и/или Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства», утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 9 октября 2003 года № 114 (рег. № 1299 от 20 января 2004 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 3, ст. 35).

26. Амортизация не начисляется по следующим основным средствам:

а) продуктивному скоту;

б) библиотечным фондам;

в) сооружениям благоустройства, подведомственным хокимиятам;

г) фондам, переведенным на консервацию в установленном законодательством порядке;

д) музейным ценностям;

- е) памятникам архитектуры и искусства;
- ж) автомобильным дорогам общего пользования;
- з) полностью амортизированным основными средствами.

27. На счетах 0211-0290 учитывается износ основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности.

28. На счете 0299 «Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды» учитывается износ основных средств, полученных в финансовую аренду, аналогично учету износа собственных основных средств.

29. Начисленная сумма износа основных средств относится в кредит соответствующих счетов учета износа основных средств (0200) в корреспонденции со счетами учета затрат.

30. Предприятия-арендодатели отражают начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в оперативную аренду, по кредиту соответствующих счетов учета износа основных средств (0200) и дебету счета 9430 «Прочие операционные расходы»..

31. При списании объектов основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, в результате ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору финансовой аренды, недостачи или их потери сумма начисленного по ним износа списывается с дебета соответствующих счетов учета износа основных средств (0200) в кредит счета 9210 «Выбытие основных средств».

32. Корреспонденция по счетам учета износа основных средств (0200)

№	Содержание хозяйственной операц
1.	Начисление износа по основным средствам, используемым в с вспомогательном производстве и обслуживающих хозяйствах

2.	Начисление износа по основным средствам, используемым для целей
3.	Начисление износа по основным средствам, используемым в т
4.	Начисление износа по основным средствам, используемым для назначения
5.	Начисление износа по основным средствам, эксплуатируемым а) пусковых работах, предназначенных для производства новых б) обслуживании при освоении новых технологических проце для серийного или массового производства
6.	Начисление износа по рабочему скоту
7.	Начисление износа многолетних насаждений
8.	Начисление износа основных средств, переданных в оператив
9.	Перевод суммы начисленного износа по полученным по догов основным средствам при их переходе в состав собственных ос арендатора
10.	Списание фактического износа основных средств, возвращаем окончании срока договора финансовой аренды
11.	Переоценка износа основных средств: а) дооценки б) уценки
12.	Списание фактического износа основных средств в результате безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качес договору финансовой аренды, выявления недостатчи или потер

### **§ 3. Счет учета основных средств, полученных по договору финансовой аренды (0300)**

33. Обобщение информации о наличии и движении основных средств, полученных предприятием по договору финансовой аренды, осуществляется на счете 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой

аренды». Этот счет используется предприятиями-арендаторами.

34. Учет основных средств, полученных предприятием по договору оперативной аренды, ведется на забалансовом счете 001 «Основные средства, полученные по оперативной аренде».

35. Учет аренды осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 6) «Учет аренды», утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 6 апреля 2009 года № 41 (рег. № 1946 от 24 апреля 2009 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 17, ст. 220).

36. Основные средства, поступившие на предприятие на условиях финансовой аренды, приходуются по дебету счета 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды» и кредиту счетов 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» и 7910 «Финансовая аренда к оплате».

37. Оплата причитающихся арендодателю текущих платежей за использование основных средств, полученных по договору финансовой аренды отражается по дебету счетов 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» и кредиту счетов учета денежных средств.

38. Сумма начисленных процентов по договору финансовой аренды проводится:

а) у арендатора — по дебету счета 9610 «Расходы в виде процентов» и кредиту счета 6920 «Начисленные проценты»;

б) у арендодателя — по дебету счета 4830 «Проценты к получению» и кредиту счета 9550 «Доход от финансовой аренды».

39. При переходе по условиям договора финансовой аренды (или дополнительного соглашения арендодателя и арендатора) арендованного объекта основных средств в собственность арендатора в учете производятся записи по дебету соответствующих счетов учета основных средств

(0100) и кредиту счета 0310 «Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды» по видам основных средств. Одновременно сумма износа по этому объекту, числящаяся на счете 0299 «Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды», переносится на соответствующие счета учета износа основных средств (0200).

Если по окончании договора финансовой аренды объект основных средств возвращается арендодателю, то в учете производятся записи по дебету счета 0299 «Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды» и кредиту счета 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды».

Если арендованный объект основных средств возвращается арендодателю до окончания договора финансовой аренды, то в учете производятся записи по кредиту счета 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды» и по дебету счетов 0299 «Амортизация основных средств, полученных по договору финансовой аренды» (на сумму начисленной амортизации), 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть», 7910 «Финансовая аренда к оплате» (на остаточную сумму арендных платежей).

Аналитический учет по счету 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды» ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

40. Корреспонденция по счетам учета основных средств, полученных по договору финансовой аренды (0300).

№	Содержание хозяйственной операц
1.	Поступление основных средств по договору финансовой аренд
2.	



	Перевод объектов основных средств, полученных по договору состав собственных основных средств. Одновременно перенос суммы износа
3.	Возврат арендодателю объектов до окончания договора финансов начисленного износа
4.	Возврат арендодателю объектов до окончания договора финансов невыплаченный остаток по договору финансовой аренды: текущая часть долгосрочная часть
5.	Переоценка основных средств, полученных по договору финансов а) дооценки б) уценки

#### **§ 4. Счета учета нематериальных активов (0400)**

41. Обобщение информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

0410 «Патенты, лицензии и ноу-хау»;

0420 «Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы»;

0430 «Программное обеспечение»;

0440 «Права пользования землей и природными ресурсами»;

0460 «Франчайз»;

0470 «Авторские права»;

0480 «Гудвилл»;

0490 «Прочие нематериальные активы».

42. Порядок отнесения объектов к нематериальным активам и их состав регулируются законодательством и Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 25 мая 2005 года № 35 (рег. №

1485 от 27 июня 2005 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 25-26, ст. 188).

43. Нематериальные активы учитываются на счетах учета нематериальных активов в первоначальной оценке, которая определяется для объектов:

а) внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия по договоренности сторон;

б) приобретенных за плату у других предприятий и лиц — исходя из фактически произведенных затрат по приобретению и приведению в состояние готовности этих объектов;

в) полученных от других предприятий и лиц безвозмездно — по рыночной стоимости на дату оприходования или по стоимости указанных в документах приема-передачи;

г) созданных самими предприятиями или полученных в результате научно-исследовательских разработок на собственном предприятии — по фактической себестоимости.

44. Оприходование нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия, отражается по дебету счетов учета нематериальных активов (0400) и кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

Нематериальные активы, приобретенные у других предприятий и лиц, приходуются по дебету счетов учета нематериальных активов со счета 0830 «Приобретение нематериальных активов».

Оприходование нематериальных активов, полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, отражается по дебету счетов учета нематериальных активов в корреспонденции со счетом 8530 «Безвозмездно полученное имущество».

В случае создания нематериального актива самим предприятием и при возможности определения точной суммы затрат на его создание нематериальный актив

отражается по фактической себестоимости. При невозможности определения фактической себестоимости нематериального актива эти затраты отражаются как расходы по НИР или НИОКР.

45. Бухгалтерский учет «Гудвилл (цена фирмы)» осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 25 мая 2005 года № 35 (рег. № 1485 от 27 июня 2005 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 25-26, ст. 188).

46. При выбытии нематериальных активов (реализации, передаче безвозмездно и др.) первоначальная стоимость их списывается с кредита соответствующих счетов учета нематериальных активов (0400) в дебет счета 9220 «Выбытие прочих активов».

47. Корреспонденция по счетам учета нематериальных активов (0400)

№	Содержание хозяйственной операции
1.	Оприходование приобретенных нематериальных активов по стоимости (фактической себестоимости)
2.	Оприходование созданных на самом предприятии нематериальных активов фактической себестоимости
3.	Оприходование нематериальных активов, полученных в качестве вклада в капитал или в счет оплаты подписки на акции
4.	Оприходование нематериальных активов, полученных безвозмездно
5.	Отражение гудвилла (цена фирмы) как разницы между ценой приобретения и фактической ценой активов, возникающей при покупке предприятия
6.	Ежемесячное списание суммы гудвилла (цена фирмы) на протекание полезной служба

7.	Выбытие нематериальных активов в связи с их реализацией, с в счет оплаты приобретенных ценных бумаг, передач в каче предприятиям, а также безвозмездной передачей и т. п. по пер стоимости
----	--

## **§ 5. Счета учета амортизации нематериальных активов (0500)**

48. Обобщение информации о накопленной амортизации по объектам нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, производится на следующих счетах:

0510 «Амортизация патентов, лицензий и ноу-хау»;

0520 «Амортизация торговых марок, товарных знаков и промышленных образцов»;

0530 «Амортизация программного обеспечения»;

0540 «Амортизация прав пользования землей и природными ресурсами»;

0560 «Амортизация франчайза»;

0570 «Амортизация авторских прав»;

0590 «Амортизация прочих нематериальных активов».

49. Амортизация по нематериальным активам в зависимости от принадлежности относится на себестоимость и расходы периода ежемесячно по нормам, рассчитанным предприятием, согласно применяемым методам, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Узбекистан (Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2007 г., приложение 1 к № 12) и/или Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 25 мая 2005 года № 35 (рег. № 1485 от 27 июня 2005 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 25-26, ст. 188).

50. Начисленная сумма амортизации нематериальных активов относится в дебет счетов учета затрат и кредит счетов учета амортизации нематериальных активов (0500).

51. При выбытии нематериальных активов (реализации, списании, безвозмездной передаче и т. п.) сумма начисленного по ним износа списывается с дебета счетов учета амортизации нематериальных активов (0500) в кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов».

Аналитический учет по счетам учета амортизации нематериальных активов (0500) ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов.

52. Корреспонденция по счетам учета амортизации нематериальных активов (0500)

№	Содержание хозяйственной операции
1.	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в вспомогательном производстве
2.	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в общепроизводственных целях и обслуживающих хозяйствах
3.	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в предприятиях
4.	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в целях
5.	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в: а) пусковых работах, предназначенных для производства новой продукции; б) обслуживании при освоении новых технологических процессов серийного или массового производства
6.	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в вложениях
7.	Списание сумм накопленной амортизации при выбытии объектов нематериальных активов в связи с их реализацией, списанием, передачей в счет оплаты за работы, передачей в качестве вкладов другим предприятиям, а также при передаче и т. п.

## **§ 6. Счета учета долгосрочных инвестиций (0600)**

53. Обобщение информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций (вложений) в ценные бумаги других предприятий, уставные капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ и других предприятий, созданных на территории страны и за рубежом, а также о выданных долгосрочных займах, предоставленных другим предприятиям осуществляется на следующих счетах:

0610 «Ценные бумаги»;

0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества»;

0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества»;

0640 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом»;

0690 «Прочие долгосрочные инвестиции».

54. Порядок отнесения активов к инвестициям и их виды регулируются национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан: (НСБУ № 12) «Учет финансовых инвестиций», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 25 декабря 1998 года № 65 (рег. № 596 от 16.01.1999 г. — «Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 3 и № 6) и (НСБУ № 8) «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 14 октября 1998 года № 50 (рег. № 580 от 28.12.1998 г. — «Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 6).

55. На счете 0610 «Ценные бумаги» учитываются наличие и движение долгосрочных инвестиций (вложений) в облигации, в акции и другие ценные бумаги.

56. На счетах 0620 «Инвестиции в дочерние хозяйственные общества», 0630 «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества», 0640 «Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом» учитываются наличие и движение долгосрочных инвестиций соответственно в дочерние и зависимые хозяйственные общества, в предприятие с иностранным капиталом.

57. На счете 0690 «Прочие долгосрочные инвестиции» учитываются иные долгосрочные инвестиции, не предусмотренные вышеприведенными счетами.

58. Акции, облигации и другие ценные бумаги учитываются по дебету счета 0610 «Ценные бумаги» по покупной стоимости в корреспонденции со счетами, на которых учитываются ценности, переданные в счет этих вложений.

59. Если покупная стоимость приобретенных предприятием облигаций и иных долговых ценных бумаг выше их номинальной стоимости, то в течение периода с момента приобретения до момента погашения производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью. При этом делаются записи по дебету счета 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности» и кредиту счета 0610 «Ценные бумаги».

Если покупная стоимость приобретенных предприятием облигаций и иных долговых ценных бумаг ниже их номинальной стоимости, то в течение периода с момента приобретения до момента погашения производится доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью. При этом делаются записи по дебету счета 0610 «Ценные бумаги» и кредиту счета 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

В обоих указанных выше случаях к моменту погашения ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 0610 «Ценные бумаги», должна соответствовать номинальной стоимости.

При начислении процентов (дивидендов) по ценным бумагам производятся записи по дебету счетов 4830 «Проценты к получению» или 4840 «Дивиденды к получению» и кредиту счетов 9530 «Доход в виде процентов» или 9520 «Доход в виде дивидендов».

Аналитический учет по счетам учета долгосрочных инвестиций (0600) ведется по видам долгосрочных инвестиций и объектам, в которые осуществлены эти инвестиции (предприятиям-продавцам ценных бумаг, дочерним и зависимым хозяйственным обществам и другим предприятиям, участником которых является предприятие и т. п.). При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных инвестициях в объекты на территории Республики Узбекистан и за рубежом.

60 Корреспонденция по счетам учета долгосрочных инвестиций (0600)

№	Содержание хозяйственной операции
1.	Приобретение ценных бумаг путем предоставления предприятия средств
2.	Приобретение ценных бумаг путем предоставления предприятия нематериальных активов и материалов
3.	Приобретение ценных бумаг путем предоставления предприятия продукции, товаров, работ, услуг
4.	Приобретение ценных бумаг путем предоставления предприятия оборудования к установке
5.	Получены безвозмездно в качестве долгосрочных инвестиций
6.	Приобретены ценные бумаги других предприятий
7.	Приобретение ценных бумаг за счет дебиторской задолженности
8.	Произведена реструктуризация краткосрочных инвестиций
9.	Стоимость ценных бумаг, предоставленных учредителями в уставный капитал предприятия



10.	Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций ценных бумаг а) номинальная стоимость выше покупной б) покупная стоимость выше номинальной
11.	Курсовые разницы по операциям с долгосрочными инвестициями в валюте: Положительные Отрицательные
12.	Отражение долгосрочных инвестиций в: а) дочерние хозяйственные общества; б) зависимые хозяйственные общества; в) предприятие с иностранным капиталом
13.	Погашение (выкуп) ценных бумаг, учитываемых как долгосрочные инвестиции
14.	Реализация ценных бумаг, учитываемых как долгосрочные инвестиции

## § 7. Счета учета оборудования к установке (0700)

61. Обобщение информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений, осуществляется на следующих счетах:

0710 «Оборудование к установке — отечественное»;

0720 «Оборудование к установке — импортное».

62. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включается также контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

63. На счетах учета оборудования к установке (0700) не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, инвентарь, измерительные приборы и др. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 0820 «Приобретение основных средств» по мере поступления их на предприятие.

64. Оборудование учитывается на счетах учета оборудования к установке (0700) по фактической себестоимости приобретения (заготовления), складывающейся из стоимости по ценам приобретения (заготовления) и расходов по заготовке и доставке этих ценностей на склады предприятия.

Оприходование оборудования, внесенного учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия, отражается по дебету счетов 0710 «Оборудование к установке — отечественное», 0720 «Оборудование к установке — импортное» и кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

65. Завезенное застройщиком на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость этого оборудования или его частей, сданных в монтаж, подрядчик снимает с забалансового учета со счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

Аналитический учет по счетам учета оборудования к установке (0700) ведется по видам и местам хранения оборудования.

66. Корреспонденция по счетам учета оборудования к установке (0700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Оприходовано поступившее оборудование, к установке	0710-0720	6010-6020, 6110-6120
2.	Оприходовано поступившее оборудование, к установке (при использовании счета 1510)	0710-0720	1510
3.	Включены в стоимость оборудования, к установке, различные услуги вспомогательных производств: транспортные, изготовление запасных частей, штампов и т. п.	0710-0720	2310
4.	Начислена заработная плата за работу, связанную с доставкой и хранением оборудования, к установке	0710-0720	6710
5.	Произведены отчисления в государственные целевые фонды по заработной плате, начисленной при приобретении и хранении оборудования, к установке	0710-0720	6520
6.	Оплачены подотчетными лицами разные расходы, связанные с приобретением, доставкой и хранением оборудования, к установке	0710-0720	4220-4290 6970
7.	Поступило оборудование, к установке, в оплату за акции	0710-0720	4610
8.	Приобретение от разных лиц оборудования, к установке	0710-0720	6990

9.	Суммы излишков оборудования, выявленные при инвентаризации	0710-0720	9390
10.	Переоценка оборудования, к установке: а) дооценки б) уценки	0710-0720 8510	8510 0710-0720
11.	Оприходовано оборудование, к установке, оплаченное самими банками в счет их долгосрочных и краткосрочных кредитов	0710-0720	6810, 7810
12.	Оприходовано оборудование, к установке, оплаченное самими заемщиками в счет их долгосрочных и краткосрочных займов	0710-0720	6820-6840, 7820-7840
13.	Выбытие оборудования, к установке, в связи с его реализацией, передачей в счет оплаты приобретенных ценных бумаг, передачей в качестве паевых взносов другим предприятиям, а также безвозмездной передачей и т. п.	9210	0710-0720
14.	Списывается стоимость оборудования, переданного в монтаж	0810	0710-0720
15.	Предъявлены претензии поставщикам или транспортным предприятиям за недостачу оборудования, к установке	4860	0710-0720
16.	Недостача оборудования, выявленная при инвентаризации	9220	0710-0720
17.	Недостача оборудования, выявленная при инвентаризации после стихийного бедствия	9720	0710-0720

## § 8. Счета учета капитальных вложений (0800)

67. Обобщение информации об инвестициях предприятия в основные средства и нематериальные активы,

а также затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, пчел, сторожевых собак, подопытных животных, относящихся к оборотным средствам предприятия, независимо от стоимости) осуществляется на следующих счетах:

0810 «Незавершенное строительство»;

0820 «Приобретение основных средств»;

0830 «Приобретение нематериальных активов»;

0840 «Формирование основного стада»;

0850 «Капитальные вложения в благоустройство земли»;

0860 «Капитальные вложения в благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды»;

0890 «Прочие капиталовложения».

68. На счете 0810 «Незавершенное строительство» учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, приобретению оборудования, инструментов, инвентаря и других предметов, предусмотренных сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

69. На счете 0820 «Приобретение основных средств» учитываются все затраты, связанные с приобретением, установкой и монтажом основных средств.

70. На счете 0830 «Приобретение нематериальных активов» учитываются все затраты, связанные с приобретением или созданием на самом предприятии объектов нематериальных активов.

71. На счете 0840 «Формирование основного стада» учитываются: затраты по выращиванию в хозяйстве молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо; стоимость взрослого продуктивного и рабочего скота, приобретенного для основного стада,

включая расходы по его доставке; расходы по доставке в хозяйство взрослого скота, полученного безвозмездно от других предприятий.

Молодняк животных, переводимый в основное стадо, оценивается по фактической себестоимости. Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота, переводимый в основное стадо, списывается в течение года со счета 1110 «Животные на выращивании» в дебет счета 0840 «Формирование основного стада» по стоимости, числящейся на начало года по балансу, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента перевода животных в основное стадо. Одновременно при переводе молодняка в основное стадо дебетуются счета 0170 «Рабочий и продуктивный скот» и кредитуются счет 0840 «Формирование основного стада». В конце года после составления отчетной калькуляции разница между указанной стоимостью переведенного в течение года молодняка скота и его фактической себестоимостью списывается дополнительно со счета 1110 «Животные на выращивании» на счет 0840 «Формирование основного стада» при одновременном уточнении оценки скота на счетах 0170 «Рабочий и продуктивный скот».

Стоимость взрослого рабочего и продуктивного скота, приобретенного со стороны, приходится по дебету счета 0840 «Формирование основного стада» по фактической себестоимости его приобретения, включая расходы по доставке.

Затраты по завершенным операциям формирования основного стада списываются со счета 0840 «Формирование основного стада» в дебет счетов 0170 «Рабочий и продуктивный скот».

72. На счете 0850 «Капитальные вложения в благоустройство земли» учитываются расходы предприятия по усовершенствованию земельной площади, включая стоимость подъездных путей, парковок для автомобилей и

прочих транспортных средств, оград и других видов облагораживания.

Капитальные вложения инвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

73. Счет 0860 «Капитальные вложения в благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды» предназначен для учета капитальных вложений в благоустройство арендованной собственности, а также в ее реконструкцию и модернизацию.

74. По дебету счетов учета капитальных вложений отражаются все фактические затраты застройщика, включаемые по установленному порядку в первоначальную стоимость объектов основных средств, а также затраты предприятия, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, формированием основного стада и прочими капиталовложениями.

Сальдо по счетам учета капитальных вложений отражает величину капитальных вложений предприятия в незавершенное строительство, приобретение основных средств, нематериальных активов, благоустройство земли, основных средств, полученных по договору финансовой аренды, а также сумму незаконченных затрат по формированию основного стада.

Аналитический учет по счетам учета капитальных вложений (0800) ведется по каждому направлению капитальных вложений. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах:

а) на строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; приобретение оборудования к установке; приобретение оборудования, не требующего монтажа, а также инструментов и инвентаря, предусмотренных сметами капитальных вложений;

проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;

б) на приобретение основных средств и нематериальных активов — по видам и наименованиям основных средств и нематериальных активов;

в) на благоустройство земли и основных средств, полученных по договору финансовой аренды — по видам и наименованиям объектов;

г) на формирование основного стада — по видам животных (крупный рогатый скот, овцы, лошади и т. д.).

75. Корреспонденция по счетам учета капитальных вложений (0800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Дебет
1.	Отнесен на затраты по капитальным вложениям износ основных средств, используемых при строительстве объектов	0810	0211-0299
2.	Отнесена на затраты амортизация нематериальных активов, используемых при строительстве объектов	0810	0510-0590
3.	Оборудование к установке сдано в монтаж (с момента начала подготовки монтажа)	0810	0710-0720
4.	Отнесена на затраты по капитальным вложениям стоимость израсходованных строительных и прочих материалов	0810	1010-1090



5.	Списаны услуги вспомогательного производства, оказанные им при капитальных вложениях	0810	2310
6.	Начислены проценты по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным при капитальных вложениях	0810	6920
7.	Произведена переоценка незавершенного строительства а) дооценка б) уценка	0810 8510	8510 0810
8.	Задолженность поставщикам и подрядчикам за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства	0810	6010, 7010
9.	Списаны неудовлетворенные претензии по суммам, связанным с капитальными вложениями	0810	4860
10.	Суммы недостатков в незавершенном строительстве, обнаруженные при инвентаризации	5910	0810
11.	Перевод молодняка животных в основное стадо	0840	1110
12.	Формирование основного стада	0170	0840
13.	Соответствующая часть расходов будущих периодов отнесена на затраты по капитальным вложениям	0810- 0890	3110- 3190
14.	Задолженность по страхованию, включаемая в себестоимость капитальных вложений	0810- 0890	6510
15.	Задолженность по государственным целевым фондам, включаемая в себестоимость капитальных вложений	0810- 0890	6520
16.	Незавершенные капитальные вложения, внесенные учредителями в	0810- 0890	4610

	качестве вкладов (паев) в уставный капитал		
17.	Задолженность по платежам в бюджет, включаемая в себестоимость капитальных вложений	0810-0890	6410
18.	Начислены различные суммы по оплате труда персоналу, занятому в освоении капитальных вложений	0810-0890	6710
19.	Списана задолженность подотчетных лиц по расходам, произведенным ими по капитальным вложениям	0810-0890	4220-4290, 6970
20.	Задолженность разным кредиторам, возникшая в процессе строительства и приобретения основных средств	0810-0890	6990
21.	Задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам за оказанные услуги по капитальным вложениям	0810-0890	6110, 6120
22.	Передача в эксплуатацию по первоначальной стоимости объектов основных средств в результате их строительства или приобретения	0110-0190	0810-0890
23.	Списаны за счет средств предприятия затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, но не включаемые в первоначальную стоимость объектов	9430	0810-0820
24.	Отнесены на затраты по капитальным вложениям суммы недостающих и испорченных ценностей, если невозможно установить виновных лиц	0810-0890	5910
25.	Использование материалов в процессе осуществления пуско-наладочных работ объектов основных средств	0810 — 0890	1010 — 1090

26.	Оприходование продукции, полученной в процессе проверки надлежащей работы актива (до ввода в эксплуатацию основных средств) для его использования по назначению	1000 — 2800	0810 — 0890
-----	---	----------------	----------------

## **§ 9. Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов (0900)**

76. Обобщение информации о долгосрочной части расчетов:

а) с покупателями и заказчиками по векселям полученным;

б) с арендаторами за полученные ими по договору финансовой аренды основные средства;

в) с поставщиками за авансы, выданные им под поставку товарно-материальных ценностей и других активов;

г) с покупателями и заказчиками по счетам к получению за товары, готовую продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги;

д) с подразделениями по счетам к получению за товары, готовую продукцию, за выполненные работы и оказанные услуги;

е) с покупателями и заказчиками по товарам, реализованным в кредит;

з) с материально-ответственными лицами и персоналом предприятия по возмещению материального ущерба;

и) с другими юридическими и физическими лицами, не указанными выше, по различным видам задолженностей предприятию;

л) отсроченные расходы по дисконтам облигаций;

м) прочие отсроченные расходы, осуществляется на следующих счетах:

0910 «Векселя полученные»;

0920 «Платежи к получению по финансовой аренде»;

0930 «Долгосрочная задолженность персонала»;

0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность»;

0950 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам»;

0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)»;

0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы».

77. На счете 0910 «Векселя полученные» учитываются суммы, подлежащие к получению от покупателей и заказчиков за приобретенные ими ТМЗ и другие активы, выполненные для них работы и оказанные им услуги, по которым покупатели и заказчики в качестве платежного документа предоставили векселя. При этом, в случае возникновения таких расчетов, счета к получению в долгосрочной части отражаются по дебету счетов 0910 «Векселя полученные» и кредиту счетов 9010 «Доход от реализации готовой продукции», 9020 «Доход от реализации товаров», 9030 «Доход от выполнения работ и оказания услуг», 9210 «Выбытие основных средств», 9220 «Выбытие прочих активов».

78. Счет 0920 «Платежи к получению по финансовой аренде» используется предприятиями-арендодателями для учета операций по договору финансовой аренды имущества.

При передаче объектов основных средств по договору финансовой аренды арендодатель списывает стоимость этих объектов в общем порядке. При этом стоимость сданных по финансовой аренде объектов основных средств в оценке, согласованной с арендатором и арендодателем, относится в долгосрочной части в дебет счета 0920 «Платежи к получению по финансовой аренде», в текущей части в дебет счета 4810 «Текущие платежи к получению по финансовой аренде» и в кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» на общую сумму дебиторской задолженности.

Разница между стоимостью сданных в аренду объектов основных средств в оценке, согласованной арендатором и

арендодателем, и остаточной стоимостью этих объектов учитывается как отсроченный доход и списывается с кредита счета 9210 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетами 7230 «Прочие отсроченные долгосрочные доходы» по долгосрочной части и 6230 «Прочие отсроченные доходы» по текущей части.

Соответствующая часть разницы между стоимостью сданных в аренду объектов основных средств в оценке, согласованной арендатором и арендодателем, и остаточной стоимостью этих объектов при поступлении арендной платы списывается со счета 6230 «Прочие отсроченные доходы» в кредит счета 9550 «Доходы от финансовой аренды».

В конце отчетного периода арендодатель переводит суммы, подлежащие к поступлению в течении 12 месяцев, с кредита счета 0920 «Платежи к получению по финансовой аренде» в дебет счета 4810 «Текущие платежи к получению по финансовой аренде». Поступление арендной платы отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 4810 «Текущие платежи к получению по аренде».

Если объект основных средств переходит в собственность арендатора до истечения срока аренды, то выкупная цена за минусом уплаченной арендной платы отражается в момент выкупа в порядке, предусмотренном выше для отражения поступления арендной платы.

Аналитический учет по счету 0920 «Платежи к получению по финансовой аренде» ведется по каждому договору финансовой аренды.

79. На счете 0930 «Долгосрочная задолженность персонала» учитывается долгосрочная часть расчетов с работниками предприятия за товары, проданные в кредит, задолженность по предоставленным займам, по возмещению материального ущерба, причиненного работником предприятию в результате недостач и хищений денежных средств, товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба и др.

Предприятия, на которых работают лица, купившие товары в кредит, могут полностью возмещать торговым организациям суммы предоставленного ими кредита за счет кредита банка. При этом банк оплачивает соответствующие расчетные документы торговому предприятию за счет своего кредита. Эта операция на предприятии отражается по дебету счета 0930 «Долгосрочная задолженность персонала» и кредиту счета 7810 «Долгосрочные банковские кредиты».

Сумма предоставленного работнику займа отражается по дебету счета 0930 «Долгосрочная задолженность персонала» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

По мере перевода долгосрочной части задолженности по товарам, реализованным в кредит, предоставленным займам, возмещению материального и другого ущерба, в состав текущей дебиторской задолженности, делаются записи по дебету счетов 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит», 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам», 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба», 4790 «Прочая задолженность персонала» в корреспонденции со счетом 0930 «Долгосрочная задолженность персонала».

Аналитический учет по счету 0930 «Долгосрочная задолженность персонала» ведется по каждому работнику предприятия.

80. На счете 0940 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» учитывается долгосрочная часть счетов к получению от покупателей и заказчиков, по претензиям и др.

Аналитический учет по вышеприведенным счетам ведется по каждому счету, предъявленному покупателям и заказчикам. Построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о задолженности по расчетам векселями, с покупателями и заказчиками.

81. «На счете 0950 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам» учитывается долгосрочная часть

налога, которая оплачивается в настоящем отчетном периоде с учетом требований статьи 146 Налогового кодекса Республики Узбекистан (Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2007 г., приложение 1 к № 12)»

Временные разницы — это разницы между налогооблагаемым и учетным доходом за отчетный период, которые возникают из-за того, что отчетный период, в котором некоторые статьи дохода и расхода включаются в налогооблагаемый доход, не совпадают с отчетным периодом, в котором они включаются в учетный доход.

При наступлении периода времени, в течение которого происходит снижение налога на соответствующую сумму расходов, сумма налога отражается по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и кредиту счета 3210 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам». Таким образом, сальдо по дебету счета 0950 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам» показывает долгосрочную часть суммы налога, на которую необходимо уменьшить в будущих периодах общую сумму налога к оплате в бюджет.

82. На счете 0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» учитываются долгосрочные отсроченные расходы предприятия по дисконтам (скидкам) облигаций, которые распределяются на расходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом (эмитентом) облигаций. Продажа облигаций со скидкой отражается по дебету счета 0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» и кредиту счета учета денежных средств на полученную сумму и кредиту счета 7830 «Облигации к оплате». При списании текущей части долгосрочных отсроченных расходов по дисконтам (скидкам) кредитуются счет 0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» в корреспонденции со счетом 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)».

83. На счете 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы» учитываются прочие отсроченные расходы, не указанные на счетах 0950 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам» и 0960 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)». Сроки, в течение которых такие расходы подлежат списанию на затраты производства, расходы периода и расходы по финансовой деятельности, регулируются законодательством. При этом долгосрочная часть прочих отсроченных расходов отражается по дебету счетов 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы», текущая часть по дебету счета 3290 «Прочие отсроченные расходы».

Аналитический учет по счету 0990 «Долгосрочные отсроченные расходы» ведется по каждому выданному авансу в разрезе каждого поставщика или подрядчика.

84. Корреспонденция по счетам учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов (0900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Долгосрочная часть полученных векселей от покупателей и заказчиков, с гарантированной банком оплатой	0910	4010
2.	Перевод из долгосрочной части в текущую полученных векселей	4020	0910
3.	Передача основных средств по договору финансовой аренды, по согласованной цене (включая проценты) с арендатором: в долгосрочной части в текущей части	0920 4810	9210 9210



4.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть финансовой аренды к получению	4810	0920
5.	Долгосрочная часть задолженности персонала по товарам, приобретенным в кредит	0930	7810
6.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть суммы задолженности по товарам, реализованным в кредит	4710	0930
7.	Долгосрочная часть задолженности персонала по предоставленным займам	0930	5110-5530
8.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть суммы задолженности по предоставленным займам	4720	0930
9.	Долгосрочная часть задолженности по возмещению материального ущерба	0930	1010-2990, 5010-5530, 9210
10.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть суммы задолженности по возмещению материального ущерба	4730	0930
11.	Долгосрочная часть выданных авансов	0940	5110-5530
12.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть выданных авансов	4310-4330	0940
13.	Перевод с долгосрочной части в текущую счетов к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	4110, 4120	0940
14.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть суммы задолженности других лиц	4890	0940

15.	Отсроченный налог на прибыль по временной разнице	0950	6410
16.	Перевод из долгосрочной части в текущую часть суммы отсроченных налогов на прибыль по временным разницам	3210	0950
17.	Продажа облигаций с дисконтом (скидкой)	0960	7830
18.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть отсроченных расходов по дисконтам	3220	0960
20.	Арендная плата в счет последующих (долгосрочных) периодов	0990	5110-5530
21.	Абонентная плата в счет последующих (долгосрочных) периодов	0990	5110-5530
22.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть отсроченных расходов	3290	0990

## **ВТОРАЯ ЧАСТЬ. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

### **Раздел II. Товарно-материальные запасы**

85. Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении:

а) запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг;

б) незавершенного производства, выполнения работ и оказания услуг;

в) готовой продукции;

г) товаров, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.

86. При организации учета товарно-материальных запасов необходимо обратить внимание на их структуру, состояние, движение, количество, приобретение, порядок переоценки и т. п. Данные учета должны содержать информацию по изысканию резервов снижения себестоимости продукции, рационального использования материальных ценностей, снижения норм расходов, надлежащего хранения и их сохранности.

87. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

1000 — Счета учета материалов;

1100 — Счета учета животных на выращивании и откорме;

1500 — Счета учета заготовления и приобретения материалов;

1600 — Счета учета отклонений в стоимости материалов;

2000 — Счета учета основного производства;

2100 — Счета учета полуфабрикатов собственного производства;

2300 — Счета учета вспомогательных производств;

2500 — Счета учета общепроизводственных расходов;

2600 — Счета учета брака в производстве;

2700 — Счета учета обслуживающих хозяйств;

2800 — Счета учета готовой продукции;

2900 — Счета учета товаров.

88. Порядок отнесения активов к товарно-материальным запасам и основные положения их учета регулируются Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы», утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 15 июня 2006 года № 52 (рег. № 1595 от 17 июля 2006 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 28-29, ст. 282).

## **§ 1. Счета учета материалов (1000)**

89. Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, конструкций, деталей, тарных материалов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т. п. ценностей осуществляется на следующих счетах:

1010 «Сырье и материалы»;

1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;

1030 «Топливо»;

1040 «Запасные части»;

1050 «Строительные материалы»;

1060 «Тара и тарные материалы»;

1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

1090 «Прочие материалы».

90. Материалы учитываются на счетах учета материалов по низшей из двух оценок — по фактической себестоимости (цене приобретения или производственной себестоимости) или по рыночной цене (чистой стоимости реализации).

91. В необходимых случаях (при большой номенклатуре используемых материалов, интенсивном движении материалов внутри предприятия, в сельскохозяйственном производстве и др.) учет материалов может вестись по учетным ценам. В качестве учетных цен применяются плановая себестоимость, средние покупные цены, оптовые и др. При учете материалов по учетным ценам ежемесячно рассчитываются суммы и проценты отклонений фактической себестоимости от их стоимости по указанным ценам. Отклонения учитываются на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов».

92. На счете 1010 «Сырье и материалы» учитываются наличие и движение:

а) сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образующих ее основу, или являющихся необходимым компонентом при ее изготовлении (выпуске);

б) вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей и для содействия производственному процессу;

в) сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки и т. п;

г) кормов и подстилок. Корма и подстилки собственного производства в течение года отражаются по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической себестоимости.

93. На счете 1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, строительных деталей и конструкций, приобретаемых в порядке производственной кооперации для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке.

Научно-исследовательские и конструкторские предприятия, приобретающие со стороны комплектующие изделия, специальное оборудование, инструменты, приспособления, приборы и т. п., необходимые для проведения научных и экспериментальных работ по научно-исследовательской или конструкторской теме, учитывают эти ценности на счете 1020 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия».

94. На счете 1030 «Топливо» учитываются наличие и движение нефтепродуктов, горюче-смазочных материалов (ГСМ) (нефть, бензин, керосин, дизельное топливо, масла и т. п.), твердого топлива (уголь, дрова и т. д.) и газообразного топлива (газ и газолин), а также отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как

твердое топливо. При использовании талонов на ГСМ учет их ведется также на счете 1030 «Топливо».

95. На счете 1040 «Запасные части» учитываются наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонта и замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п., а также автомобильных шин в запасе. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях предприятий, на технических сервисных пунктах и ремонтных заводах.

96. На счете 1050 «Строительные материалы» учитываются наличие и движение строительных материалов, приобретенных со стороны, собственного производства и используемых для производственных нужд; строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций, частей зданий и сооружений, строительных конструкций и деталей, а также на другие нужды строительства.

97. На счете 1060 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клетка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, самолетов, судов в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на счете 1010 «Сырье и материалы».

98. На счете 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается наличие и движение материалов, переданных для переработки на сторону. При этом затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним предприятиям, относятся непосредственно в

дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

99. На счете 1080 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы), которые включаются в состав оборотных средств.

На этом счете учитывается имущество, отвечающее одному из следующих критериев:

- а) срок службы не более одного года;
- б) предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект) независимо от срока службы. Руководитель имеет право установить на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Независимо от срока службы и стоимости в состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включается:

- а) специальные инструменты и приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа);
- б) специальная и санитарная одежда, специальная обувь;
- в) постельные принадлежности;
- г) канцелярские принадлежности (калькуляторы, настольные приборы и т. д.);
- д) кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;
- е) временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ;

ж) сменное оборудование сроком эксплуатации менее одного года;

з) орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и т. п.).

Предприятия могут самостоятельно открыть счета для учета инвентаря, инструментов и хозяйственных принадлежностей в зависимости от их назначения и роли в финансово-хозяйственной деятельности. Их стоимость может полностью включаться в затраты производства или расходы периода в момент передачи. В целях обеспечения сохранности находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежностей в дальнейшем их учет будет вестись на забалансовом счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе цеховых кладовых и индивидуальных пользователей.

В случае непригодности инвентаря и хозяйственных принадлежностей для дальнейшей эксплуатации (использования) их списание с забалансового счета производится на основании оформленного в установленном порядке акта на списание.

100. На счете 1090 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение материалов, не предусмотренных вышеприведенными счетами. Здесь учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружки, опилки и т. п.); неисправимый брак; материальные ценности, полученные при выбытии основных средств (металлолом, утильсырье, изношенные шины, камеры, утильные резины, отработанные масла, нигролы и т. п.).

101. Сельскохозяйственные предприятия могут открывать дополнительные счета для учета: семян, посадочного материала, компостов (покупных и собственного производства), минеральных удобрений, биологических препаратов, ядохимикатов, медикаментов, химикатов для борьбы с сельскохозяйственными вредителями (в растениеводстве, животноводстве и в подсобном хозяйстве) и др.



102. Поступление материалов может быть отражено (если это предусмотрено учетной политикой предприятия) с использованием счетов 1510 «Заготовление и приобретение материалов» и 1610 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования этих счетов.

103. Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счетов учета материалов (1000) в корреспонденции со счетами учета затрат.

Реализация материалов на сторону отражается по кредиту счетов учета материалов (1000) и дебету счета 9220 «Выбытие прочих активов».

Аналитический учет по счетам учета материалов (1000) ведется по местам хранения и по отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.).

104. Корреспонденция по счетам учета материалов (1000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получены от поставщиков материалы	1010 1090	6010
2.	Стоимости материалов, поступивших в связи с ликвидацией основных средств	1090	9210
3.	Оприходование различных материалов, поступивших от учредителей в счет их вклада	1010 1090	4610
4.	Поступление материалов от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1010 1090	6110 6120
5.	Получение безвозмездно от других лиц материалов	1010 1090	8530

6.	Предъявленные претензии поставщику при обнаружении дефекта после оприходования материалов	4860	1010 1090
7.	Включение в себестоимость материалов транспортнозаготовительных расходов	1010- 1090	1510
8.	Оприходование материалов, оставшихся от забракованных изделий	1090	2610
9.	Оприходование материалов по фактической себестоимости (при применении счета 1500)	1010 1090	1510
10.	Оприходование материалов собственного производства	1010 1090	2310
11.	Списание суммы ранее предъявленной претензии, по которой отказано в оплате	1010- 1090	4860
12.	Отпуск материалов на основном, вспомогательном производствах, обслуживающим хозяйствам	2010 2310 2510 2710	1010 1090
13.	Отпуск материалов на административные нужды	9420	1010 1090
14.	Расход материалов на исправление брака	2610	1010 1090
15.	Расход тары для реализации продукции	9410	1060
16.	Списание стоимости материалов, выбывших на сторону	9220	1010 1090
17.	Списание материалов, утерянных при стихийном бедствии	9720	1010 1090
18.	Выявленная недостача материалов при инвентаризации	5910	1010 1090
19.	Списание строительных материалов на осуществление горноподготовительных работ	2010 0800	1050

## **2. Счета учета животных на выращивании и откорме (1100)**

105. Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме, в нагуле; птиц; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для реализации (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для реализации, осуществляется на следующих счетах:

1110 «Животные на выращивании»;

1120 «Животные на откорме».

Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 2010 «Основное производство» (если животноводство является основным видом деятельности) или 2700 «Обслуживающие хозяйства».

106. Животные, выбракованные из основного стада, принимаются на учет по счету 1120 «Животные на откорме» с кредита счета 9210 «Выбытие основных средств» (продуктивный скот по первоначальной стоимости; рабочий скот — в размере фактически полученной выбраковки).

107. Молодняк животных, полученный в качестве приплода, приходится по дебету счета 1110 «Животные на выращивании» и кредиту счета, на котором учитываются затраты по содержанию животных, принесших приплод.

108. Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота и животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста молодняка животных (жеребят и др.) ежемесячно относится в дебет счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию этих животных, по плановой себестоимости выращивания. В конце года по указанным счетам производится запись, корректирующая стоимость привеса или прироста животных, принятых на

учет в течение года, по плановой себестоимости выращивания, до фактической себестоимости выращивания.

109. Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывается со счета 1110 «Животные на выращивании» в дебет счета 0840 «Формирование основного стада». Одновременно при переводе молодняка в основное стадо дебетуется счет 0170 «Рабочий и продуктивный скот» и кредитуется счет 0840 «Формирование основного стада». Выбытие на сторону животных, стоимость которых учитывается на счете 1110 «Животные на выращивании», в том числе сдача заготовительным предприятиям скота, выбракованного из основного стада, отражается по кредиту счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» и дебету счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции» с одновременным отражением по кредиту счета 9010 «Доходы от реализации готовой продукции» сумм, причитающихся предприятию за этих животных с покупателя, в корреспонденции с дебетом счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков».

110. Стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, отражается как порча ценностей по кредиту счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» и дебету счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Полученные от павших и вынуждено забитых животных шкуры, рога, копыта, технические жиры и т. п. оцениваются по ценам возможного использования или реализации и приходуются с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию животных, как выход побочной продукции. Стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, списывается с кредита счетов 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» непосредственно в дебет счета 9720 «Чрезвычайные убытки».

Аналитический учет по счетам 1110 «Животные на выращивании», 1120 «Животные на откорме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам и т. д., установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

111. Корреспонденция по счетам учета животных на выращивании и откорме (1100).

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Оприходованы животные, приобретенные у других лиц и населения	1110, 1120	6990
2.	Оприходованы животные, приобретенные у других лиц и населения (при использовании счета 1500)	1510	6990
3.	Оприходован привес и прирост животных	1110, 1120	2010, 2710
4.	Оприходован молодняк животных, приобретенных от поставщиков	1110	6010
5.	Списана сумма претензии, которая не подлежит взысканию	1110, 1120	4860
6.	Затраты подотчетных лиц по доставке животных	1110, 1120	6970
7.	Оприходование молодняка животных, полученных от учредителей в порядке их вкладов	1110	4610
9.	Оприходование приплода крупного рогатого скота	1110	2010, 2710
10.	Оприходование приплода (жеребят) рабочих лошадей	1110	2310

11.	Оприходование молодняка животных, поступивших безвозмездно от других лиц	1110	8530
12.	Реализация молодняка животных на сторону и недостачи, выявленные при инвентаризации	9110 или 9220	1110
13.	Передача молодняка животных дочерним и зависимым хозяйственным обществам	9220	1110
14.	Списание молодняка животных, павших в связи с эпизоотией	9720	1110

### **§ 3. Счета учета заготовления и приобретения материалов (1500)**

112. Обобщение информации о заготовлении и приобретении материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам, осуществляется на счете 1510 «Заготовление и приобретение материалов».

113. В дебет счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» относится учетная цена материальных ценностей. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» и т. д. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

В кредит счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей относится стоимость приобретенных материальных ценностей исчисленной фактической себестоимости приобретения (заготовления).

Сумма разницы между фактической себестоимостью материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам списывается со счета 1510 «Заготовление и приобретение

материалов» на счет 1610 «Отклонение в стоимости материалов».

Остаток на конец месяца по счету 1510 «Заготовление и приобретение материалов» показывает наличие заготовленных и приобретенных материалов, а также находящихся в пути или не вывезенных со складов поставщиков (без оприходования этих ценностей на склад).

114. Корреспонденция по счетам учета заготовления и приобретения материалов (1500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Списаны услуги вспомогательных производств, оказанные в процессе изготовления и доставки товарно-материальных ценностей	1510	2310
2.	Получены материалы от поставщиков	1510	6010
3.	Предъявлены претензии поставщикам по суммам недостач материалов	4860	1510
4.	Включены в себестоимость материалов суммы не возмещенных претензий	1510	4860
5.	Суммы, оплаченные подотчетным лицам при приобретении товарно-материальных ценностей	1510	6970
6.	Суммы услуг разных предприятий по приобретению материалов	1510	6990
7.	Поступление материалов от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1510	6110 6120
8.	Оприходовано оборудование к установке	0710	1510
9.	Оприходованы материальные ценности, поступившие на склад	1010 1090	1510

		2910 2990	
10.	Оприходованы животные, поступившие на выращивание и откорм	1110 1120	1510
11.	Списаны суммы отклонений: а) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей ниже учетной цены; б) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей выше учетной цены	1510 1610	1610 1510

#### **§ 4. Счета учета отклонений в стоимости материалов (1600)**

115. Обобщение информации о разнице в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах осуществляется на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов».

Сумма разницы в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах списывается в дебет или кредит счета 1610 «Отклонения в стоимости материалов» со счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов».

Накопленные на счете 1610 «Отклонения в стоимости материалов» разницы в фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей и учетных ценах списываются в дебет счетов учета затрат на производство, расходы периода или других соответствующих счетов пропорционально стоимости по учетным ценам израсходованных материалов.

Аналитический учет по счету 1610 «Отклонения в стоимости материалов» ведется по группам материальных ценностей.

116. Корреспонденция по счетам учета отклонения в стоимости материалов (1600)



№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Списаны суммы отклонений: а) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей ниже учетной цены; б) фактической себестоимости поступивших материальных ценностей выше учетной цены;	1610	1510
2.	Сумма отклонений по материалам, полученным от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	4110 4120
3.	Отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) списаны на соответствующие счета	Счета учета затрат	1610
4.	Часть отклонений в стоимости материалов списана на счета обособленных подразделений по переданным им материалам	4110	1610

## § 5. Счета учета основного производства (2000)

117. Обобщение информации о затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которого является основным видом деятельности предприятия, осуществляется на счете 2010 «Основное производство».

118. Затраты предприятия подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты — предварительной (арендная, абонентная оплата и т. п.) или последующей (оплата за перерасход подотчетных сумм и др.).

119. По дебету счета 2010 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредитов счетов учета материалов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

Расходы вспомогательных производств списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредита счета 2310 «Вспомогательные производства».

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, списываются на счет 2010 «Основное производство» со счета 2510 «Общепроизводственные расходы».

Потери от брака списываются на счет 2010 «Основное производство» с кредита счета 2610 «Брак в производстве».

По кредиту счета 2010 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы могут списываться со счета 2010 «Основное производство» в дебет счета 2810 «Готовая продукция на складе», 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг».

Остаток по счету 2010 «Основное производство» на конец месяца показывает себестоимость незавершенного производства.

Аналитический учет ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Группировка затрат по местам возникновения и другим признакам, а также калькуляционный учет могут осуществляться в отдельной системе счетов, состав и методика использования которой

устанавливается предприятием исходя из особенностей производственной деятельности, структуры, организации управления. Если группировка затрат по местам возникновения и другим признакам, а также калькуляционный учет не осуществляются в отдельной системе счетов, то аналитический учет по счету 2010 «Основное производство» ведется также по подразделениям предприятия.

120. Корреспонденция по счетам учета основного производства (2000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Износ основных средств, непосредственно участвующих в изготовлении продукции,	2010	0211-0299
2.	Амортизация нематериальных активов, относящихся к изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг	2010	0510-0590
3.	Прямые затраты материалов списаны на производство продукции, выполнение работ оказание услуг	2010	1010-1090
4.	Забой для получения продукции животноводства (стоимость животных)	2010	1110, 1120
5.	Отклонения в стоимости материалов в соответствующей доле списаны на основное производство	2010	1610
6.	Полуфабрикаты собственного производства отпущены в цеха основного производства для дальнейшей обработки	2010	2110

7.	Затраты вспомогательных цехов включены в себестоимость продукции и услуг основного производства	2010	2310
8.	Общепроизводственные расходы включены в расходы основного производства	2010	2510
9.	Потери от брака включены в себестоимость продукции и услуг основного производства	2010	2610
10.	На себестоимость продукции отнесена соответствующая доля затрат, ранее отраженных как расходы будущих периодов	2010	3110-3190
11.	Возврат оприходованной готовой продукции со склада в цех на доработку и пр.	2010	2810
12.	Товары отпущены в переработку	2010	2910-2990
13.	Получены услуги и материальные ценности, поступившие непосредственно в цеха для производства	2010	6010
14.	Сумма неудовлетворенной претензии включена в себестоимость продукции, работ и услуг основного производства	2010	4860
15.	Затраты по страхованию в основном производстве	2010	6510
16.	Расходы по единому социальному платежу, относящиеся к основному производству	2010	6520
17.	Начислены суммы по оплате труда основным производственным работникам	2010	6710

18.	Расходы основного производства, произведенные подотчетными лицами	2010	4220-4290 6970
19.	Задолженность разным предприятиям за оказанные ими услуги цехам основного производства	2010	6990
20.	Затраты обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ на нужды основного производства	2010	6110, 6120
21.	Оприходованы излишки незавершенного производства, обнаруженные в основных цехах	2010	9390
22.	Возврат материалов из основного производства; оприходованы материалы собственного производства, а также возвратные отходы	1010-1090	2010
23.	Текущие затраты по выращиванию и откорму скота включены в себестоимость животных (привес, прирост); отражен приплод животных	1110, 1120	2010
24.	Переоценка незавершенной продукции: а) дооценка б) уценка	2010 3290	6230 2010
25.	Оприходованы на межоперационные склады полуфабрикаты собственного производства (полуфабрикатный вариант)	2110	2010
26.	Списаны потери от неисправимого брака продукции, выявленные в основном производстве	2610	2010
27.	Выпуск продукции по фактической себестоимости	2810	2010

29.	Реализация выполненных работ или оказанных услуг основных цехов; списана сумма затрат по законченным и принятым заказчиком этапам работ	9130	2010
30.	Списана себестоимость продукции при прочем выбытии (безвозмездная передача и др.)	9110	2010
31.	Списаны потери незавершенного производства из-за стихийных бедствий, пожаров и т. п.	9720	2010
32.	Выявленная недостача материальных ценностей в основном производстве	5910	2010

## **§ 6. Счета учета полуфабрикатов собственного производства (2100)**

121. Обобщение информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства на предприятиях, ведущих их обособленный учет, осуществляется на счете 2110 «Полуфабрикаты собственного производства».

На этом счете могут быть отражены такие полуфабрикаты, изготовленные предприятием (при полном цикле производства) как: чугун предельный в черной металлургии; сырая резина и клей в резинотехнической промышленности; серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности; пряжа и суровье в текстильной промышленности и т. д.

На других предприятиях указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства, т. е. на счете 2010 «Основное производство».

По дебету счета 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 2010 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов. По кредиту счета 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается

себестоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку в корреспонденции со счетом 2010 «Основное производство» и реализованных другим предприятиям в корреспонденции со счетом 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

Аналитический учет по счету 2110 «Полуфабрикаты собственного производства» ведется по местам хранения полуфабрикатов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.)

122. Корреспонденция по счетам учета полуфабрикатов собственного производства (2100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Оприходованы на склад выпущенные основными и вспомогательными производствами полуфабрикаты	2110	2010, 2310
2.	Оприходованы излишки полуфабрикатов	2110	9390
3.	Оприходованы полуфабрикаты, полученные от обособленных подразделений	2110	6110
4.	Переоценка полуфабрикатов собственного производства: а) дооценка б) уценка	2110 3290	6230 2110
5.	Полуфабрикаты собственного производства переданы на нужды основного и вспомогательных производств	2010, 2310	2110
6.	Полуфабрикаты собственного производства израсходованы на исправление брака; отражены потери от брака полуфабрикатов	2610	2110

7.	Полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для реализации, отражены как готовая продукция	2810	2110
8.	Списание себестоимости реализованных полуфабрикатов собственного производства	9110	2110
9.	Безвозмездная передача полуфабрикатов собственного производства другим предприятиям	9430	2110
10.	Полуфабрикаты собственного производства переданы обособленным подразделениям	4110	2110
11.	Списаны убытки по полуфабрикатам собственного производства из-за потерь при стихийных бедствиях	9720	2110
12.	Выявлена недостача полуфабрикатов собственного производства	5910	2110

## § 7. Счета учета вспомогательных производств (2300)

123. Обобщение информации о затратах производств, которые являются вспомогательными и обслуживающими для основного производства или основной деятельности предприятия, осуществляется на счете 2310 «Вспомогательное производство».

124. Этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:

а) обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром и др.);

б) транспортное обслуживание;

в) ремонт основных средств;

г) изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных предприятиях);



д) добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;

е) лесозаготовки и лесопиление;

ж) засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов (в основном в торговых предприятиях).

Кроме этого, на этих счетах могут быть отражены затраты научно-исследовательских и опытно-конструкторских подразделений, состоящих на балансе предприятия.

125. По дебету счетов 2310 «Вспомогательное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 2310 «Вспомогательное производство» с кредита счетов производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, по начислению износа основных средств, амортизации нематериальных активов и др.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 2310 «Вспомогательное производство» со счета 2510 «Общепроизводственные расходы». При целесообразности расходы по обслуживанию вспомогательных производств могут учитываться непосредственно на счете 2310 «Вспомогательное производство».

Потери от брака списываются на счет 2310 «Вспомогательное производство» с кредита счета 2610 «Брак в производстве».

По кредиту счета 2310 «Вспомогательное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы

списываются с кредита счета 2310 «Вспомогательное производство» в корреспонденции со счетами 2010 «Основное производство», 2510 «Общепроизводственные расходы», 2810 «Готовая продукция на складе», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг», 9420 «Административные расходы» и др.

Аналитический учет на счете 2310 «Вспомогательное производство» ведется по элементам и статьям затрат и по видам продукции.

Остаток на счете 2310 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

126. Корреспонденция по счетам учета вспомогательных производств (2300)

№	Корреспонденция счетов	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Износ основных средств, используемых в цехах вспомогательных производств	2310	0211-0299
2.	Начислена амортизация нематериальных активов, относящихся к расходам вспомогательных производств	2310	0510-0590
3.	Израсходованы материалы на нужды вспомогательных производств	2310	1010-1090
4.	Забой животных для получения продукции	2310	1110, 1120
5.	Переоценка незавершенной продукции: а) дооценка б) уценка	2310 3290	6230 2310

6.	Отклонения в стоимости материалов в исчисленной доле списаны на счета вспомогательных производств	2310	1610
7.	Полуфабрикаты собственного производства израсходованы на нужды вспомогательных производств	2310	2110
8.	Соответствующая доля общепроизводственных расходов включена в себестоимость продукции, работ и услуг вспомогательных производств	2310	2510
9.	В себестоимость продукции вспомогательных производств включены потери от брака при ее изготовлении	2310	2610
10.	Доля расходов будущих периодов отнесена на себестоимость продукции, работ и услуг вспомогательных производств	2310	3110- 3190 3210- 3290
11.	Продукция основных цехов использована на нужды вспомогательных производств	2310	2810
12.	Поступление материальных ценностей и услуги во вспомогательные цеха от поставщиков (вода, пар, энергия, и т. п.)	2310	6010, 6990
13.	Суммы неудовлетворенных претензий, относящихся к вспомогательным цехам, списаны на себестоимость их продукции, работ и услуг	2310	4860
14.	Затраты по страхованию во вспомогательных производствах	2310	6510
15.	Расходы по единому социальному платежу, относящиеся к вспомогательному производству	2310	6520

16.	Начислены суммы по оплате труда работникам вспомогательных производств	2310	6710
17.	Задолженность разным предприятиям за оказанные услуги вспомогательным производствам	2310	6990
18.	Задолженность подотчетным лицам за произведенные сверх полученных сумм расходы	2310	6970
19.	Услуги, оказанные вспомогательным производствам обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2310	6110, 6120
20.	Оприходованы излишки незавершенного производства во вспомогательных производствах	2310	9390
21.	Затраты вспомогательных производств, осуществленные при приобретении оборудования к установке, включены в стоимость оборудования	0710- 0720	2310
22.	Списаны затраты и услуги вспомогательных цехов, произведенные ими при капитальных вложениях	0810- 0890	2310
23.	Возврат материалов, ранее списанных на нужды вспомогательных производств	1010- 1090	2310
24.	Оприходованы выпущенные вспомогательными производствами запасные части	1040	2310
25.	Затраты вспомогательных производств включены в себестоимость животных на выращивании и откорме	1110, 1120	2310

26.	Услуги и затраты вспомогательных производств, оказанные при изготовлении и приобретении материалов	1510	2310
27.	Затраты и услуги вспомогательных производств включены в себестоимость выпущенных полуфабрикатов собственного производства	2110	2310
28.	Затраты вспомогательных цехов по исправлению брака	2610	2310
29.	Отнесение затрат вспомогательных производств на затраты обслуживающих хозяйств	2710	2310
30.	Отнесение затрат и услуг вспомогательных производств в расходы будущих периодов (в сезонных отраслях)	3190, 3290	2310
31.	Оприходована готовая продукция вспомогательных производств	2810	2310
33.	Списаны услуги вспомогательных производств при сбыте и реализации продукции	9410	2310
34.	Списание фактической себестоимости реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг вспомогательных производств	9110, 9130	2310
35.	Списаны затраты вспомогательных цехов при реализации и прочем выбытии: основных средств нематериальных активов	9210 9220	2310 2310
36.	Передана продукция и оказаны услуги вспомогательными производствами	9110, 9130	2310

	другим предприятиям в порядке инвестиций		
37.	Списаны затраты или отпущена продукция вспомогательных производств обособленным подразделениям	4110	2310
38.	Списаны потери вспомогательных цехов из-за стихийных бедствий, пожаров и т. п.	9720	2310
39.	Выявленные недостатки и порча материальных ценностей во вспомогательных производствах	5910	2310
40.	Расходы и потери по возвратной и многооборотной таре	9430	2310

## **§ 8. Счета учета общепроизводственных расходов (2500)**

127. Обобщение информации об общепроизводственных расходах предприятия осуществляется на счете 2510 «Общепроизводственные расходы».

128. На этом счете учитываются расходы общепроизводственного характера, в том числе:

а) по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

б) амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов производственного назначения;

в) затраты на ремонт основных средств производственного назначения;

г) расходы по страхованию производственного имущества;

д) расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;

е) арендная плата за производственные помещения, машины и оборудование, другие арендуемые средства, используемые в производстве;

ж) оплата труда производственного персонала, занятого обслуживанием производства;

з) другие расходы производственного характера.

129. Общепроизводственные расходы отражаются на дебете счета учета общепроизводственных расходов, в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и другими. Расходы, учтенные на счете учета общепроизводственных расходов, списываются в дебет счетов 2010 «Основное производство» и 2310 «Вспомогательное производство».

Порядок распределения общепроизводственных расходов между отдельными объектами учета определяется в учетной политике предприятия.

Аналитический учет по счету учета общепроизводственных расходов (2500) ведется по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов.

130. Корреспонденция по счету учета общепроизводственных расходов (2500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Износ по основным средствам общепроизводственного назначения	2510	0220-0299
2.	Амортизация по нематериальным активам общепроизводственного назначения	2510	0510-0590
3.	Израсходованы материалы в общепроизводственных целях	2510	1010-1090

4.	Списаны отклонения в стоимости материалов, израсходованных в общепроизводственных целях	2510	1610
5.	Полуфабрикаты собственного производства отпущены в общепроизводственных целях (проведение испытаний, опытов)	2510	2110
6.	Услуги вспомогательных производств списаны на общепроизводственные расходы	2510	2310
7.	Списаны расходы будущих периодов на общепроизводственные расходы	2510	3110-3190
8.	Собственная готовая продукция назначения	2510	2810
9.	Услуги поставщиков (энергия, вода, газ, связь и т. п.) по обслуживанию производства	2510	6010
10.	Сумма ранее предъявленной претензии, не подлежащей удовлетворению, списана на общепроизводственные расходы	2510	4860
11.	Затраты по страхованию, связанные с общепроизводственными расходами	2510	6510
12.	Расходы по единому социальному платежу, относящиеся к общепроизводственным расходам	2510	6520
13.	Начислены расходы по оплате труда работников, занятых обслуживанием производства	2510	6710
14.	Затраты по обслуживанию производства, осуществленные обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2510	6110, 6120



15.	Излишки и возврат материалов, ранее отпущенных для обслуживания производства	1010	2510
16.	Общепроизводственные расходы включены в себестоимость продукции	2010	2510
17.	Расходы по обслуживанию вспомогательных цехов отнесены на себестоимость их работы услуг	2310	2510
18.	Часть общепроизводственных расходов включена в сумму расходов по исправлению брака	2610	2510
19.	Расходы по обслуживанию производства отражены в составе расходов будущих периодов	3110-3190	2510
20.	Доля общепроизводственных расходов отнесена на виновных лиц (по простоям и т. п.)	4730	2510
21.	Часть общепроизводственных расходов списана на убытки (из-за стихийных бедствий, пожаров и т. п.)	9430, 9720	2510

## § 9. Счета учета брака в производстве (2600)

131. Обобщение информации о потерях от брака в производстве осуществляется на счете 2610 «Брак в производстве».

По дебету счета 2610 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному браку, а также затраты на гарантийный ремонт.

По кредиту счета 2610 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с

поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т. п.), а также суммы, списываемые на затраты производства как потери от брака.

Аналитический учет по счетам учета брака в производстве (2600) ведется по отдельным цехам предприятия, видам продукции, статьям расходов и причинам брака.

132. Корреспонденция по счетам учета брака в производстве (2600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Израсходованы материалы по исправлению брака	2610	1010-1090
2.	Списаны потери от неисправимого брака, выявленного в основном и вспомогательных производствах	2610	2010, 2310
3.	Выявлены и списаны обнаруженные забракованные полуфабрикаты собственного производства	2610	2110
4.	Доля общепроизводственных расходов включена в себестоимость брака	2610	2510
5.	Себестоимость продукции, отправленной покупателю взамен забракованной	2610	2810
6.	Полученные услуги при исправлении брака и по гарантийному ремонту от поставщиков	2610	6010
7.	Расходы по единому социальному платежу, относящиеся к браку в производстве	2610	6520

8.	Начислены суммы оплаты труда по исправлению брака	2610	6710
9.	С подотчетных лиц списаны суммы, связанные с возвратом и т. п. бракованной продукции	2610	4220-4290, 6970
10.	Задолженность потребителям, связанная с их расходами по исправлению полученной ими бракованной продукции	2610	6990
11.	Оприходованы материальные ценности, оставшиеся при исправлении брака и списании окончательного брака (по цене списании окончательного брака (по цене	1010-1090	2610
12.	Потери от брака включены в себестоимость продукции, работ и услуг основного и вспомогательных производств	2010, 2310	2610
13.	Списаны потери от брака за счет работников, виновных в нанесении материального ущерба	4730	2610
14.	Не компенсируемые потери от брака прошлых лет списаны на убытки	9430	2610

## **§ 10. Счета учета обслуживающих хозяйств (2700)**

133. Обобщение информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими хозяйствами, осуществляется на счете 2710 «Обслуживающие хозяйства».

Под обслуживающими хозяйствами предприятия понимаются производства и хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и

оказанием услуг, являющихся целью данного предприятия. В частности, на данном счете отражаются затраты на содержание объектов здравоохранения, детских садов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, культуры и спорта, пошивочных и других мастерских бытового обслуживания, столовых и буфетов, научно-исследовательских и конструкторских обособленных подразделений, находящихся на балансе предприятия.

134. По дебету счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» отражаются расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающих хозяйств. Расходы списываются в дебет счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

По кредиту счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг обслуживающих хозяйств. Эти суммы отражаются по кредиту счета 2710 «Обслуживающие хозяйства» в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов и т. д.

Остаток по счету 2710 «Обслуживающие хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 2710 «Обслуживающие хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому хозяйству и по элементам, статьям затрат, и по видам продукции.

135. Корреспонденция по счетам учета обслуживающие хозяйства (2700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

1.	Износ основных средств, используемых в обслуживающих хозяйствах	2710	0210-0299
2.	Расходы на оплату труда работников, занятых в обслуживающих хозяйствах	2710	6710
3.	Амортизация по нематериальным активам, используемым в обслуживающих хозяйствах	2710	0510-0590
4.	Стоимость потребленных услуг обслуживающими хозяйствами, оказанных вспомогательными производствами	2710	2310
5.	Распределение расходов обслуживающих хозяйств на расходы по реализации, административные расходы	9410, 9420	2710
6.	Списаны убытки от обслуживающих хозяйств на расходы периода в конце отчетного периода	9430	2710
7.	Израсходованы материалы на нужды обслуживающих хозяйств	2710	1010-1090
8.	Забой животных для получения продукции	2710	1110, 1120
9.	Переоценка незавершенной продукции: а) дооценка б) уценка	2710 3290	6230 2710
10.	Отклонения в стоимости материалов в исчисленной доле списаны на счета обслуживающих хозяйств	2710	1610
11.	Полуфабрикаты собственного производства израсходованы на нужды обслуживающих хозяйств	2710	2110
12.	Доля расходов будущих периодов отнесена на себестоимость продукции,	2710	3110-3190

	работ и услуг обслуживающих хозяйств		
13.	Часть продукции основных цехов использована на нужды обслуживающих хозяйств	2710	2810
14.	Поступление материальных ценностей и услуги обслуживающих хозяйств от поставщиков (вода, пар, энергия, и т. п.)	2710	6010
15.	Затраты по страхованию в обслуживающих хозяйствах	2710	6510
16.	Расходы по единому социальному платежу, относящиеся к затратам обслуживающих хозяйств	2710	6520
17.	Задолженность разным предприятиям за оказанные услуги обслуживающих хозяйств	2710	6990
18.	Задолженность подотчетным лицам	2710	6970
19.	Услуги, оказанные обслуживающим хозяйствам обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами	2710	6110, 6120
20.	Оприходованы излишки незавершенного производства в обслуживающих хозяйствах	2710	9390
21.	Списаны затраты и услуги обслуживающих хозяйств, произведенные при капитальных вложениях	0810- 0890	2710
22.	Возврат материалов, ранее списанных на нужды обслуживающих хозяйств	1010- 1090	2710
23.	Затраты обслуживающих хозяйств включены в себестоимость животных на выращивании и откорме	1110, 1120	2710

24.	Услуги и затраты обслуживающих хозяйств, оказанные при приобретении материалов	1510	2710
25.	Затраты обслуживающих хозяйств отнесены в расходы будущих периодов (в сезонных отраслях)	3110-3190	2710
26.	Оприходована готовая продукция обслуживающих хозяйств	2810	2710
27.	Списаны услуги обслуживающих хозяйств, оказанные при сбыте и реализации продукции	9410	2710
28.	Списание фактической себестоимости реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг обслуживающих хозяйств	9110, 9130	2710
29.	Передана продукция и оказаны услуги обслуживающих хозяйств другим предприятиям в порядке инвестиций	9110, 9130	2710
30.	Списаны затраты или отпущена продукция обслуживающих хозяйств обособленным подразделениям	4110	2710
31.	Списаны потери обслуживающих хозяйств из-за стихийных бедствий, пожаров и т.п.	9430, 9720	2710

## **§ 11. Счета учета готовой продукции (2800)**

136. Обобщение информации о наличии и движении готовой продукции осуществляется на следующих счетах:

2810 «Готовая продукция на складе»;

2820 «Готовая продукция на выставке»;

2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию».

137. Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону на счетах учета готовой продукции (2800) не

отражается. Фактические затраты по ним списываются со счетов учета затрат на счет 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг». Продукция, подлежащая сдаче заказчикам на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства.

138. На счете 2810 «Готовая продукция на складе» учитывается готовая продукция по фактической производственной себестоимости. На данном счете также учитывается себестоимость объектов строительства, предназначенных для реализации. Сельскохозяйственные предприятия учитывают движение продукции растениеводства, животноводства и переработки сырья в течение года по прогнозируемой себестоимости, исходя из бизнес-планов. Разница между фактической и прогнозируемой себестоимостью готовой продукции, выявленная в конце года, относится на счет продукции в доле, относящейся к остатку указанной продукции на конец отчетного года.

Оприходование готовой продукции, изготовленной (полученной) для реализации, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд предприятия, отражается по дебету счета 2810 «Готовая продукция на складе» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Отгруженная покупателям (заказчикам) готовая продукция, расчетные документы за которую предъявлены этим покупателям (заказчикам), списывается в порядке реализации с кредита счета 2810 «Готовая продукция на складе» в дебет счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции».

При учете готовой продукции на счете 2810 «Готовая продукция на складе» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение отдельных наименований ее возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т. п.) с



выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются предприятием исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 2810 «Готовая продукция на складе» суммы отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяются по проценту, исчисленному исходя из соотношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода, и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам. Сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящаяся к реализованной продукции, отражается по кредиту счета 2810 «Готовая продукция на складе» и дебету соответствующих счетов дополнительной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

139. На счете 2820 «Готовая продукция на выставке» учитывается по фактической производственной себестоимости готовая продукция, предназначенная для выставок, ярмарок, реклам и показов. При этом производится запись в дебет счета 2820 «Готовая продукция на выставке» и в кредит счета 2810 «Готовая продукция на складе». Ответственность за готовую продукцию временно переходит от одного материально-ответственного лица к другому. Если готовая продукция, выставленная на выставках, ярмарках и т. п. реализуется, то тогда производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2810 «Готовая продукция на складе».

140. На счете 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию» отражается отгруженная готовая продукция по договорам комиссии и консигнации.

Готовая продукция, переданная другим предприятиям для реализации на комиссионных и консигнационных условиях, списывается со счета 2810 «Готовая продукция на складе» в дебет счета 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию». При реализации готовой продукции, переданной на условиях комиссии и консигнации, производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2810 «Готовая продукция на складе».

Аналитический учет по счетам 2810 «Готовая продукция на складе», 2820 «Готовая продукция на выставке», 2830 «Готовая продукция, переданная на комиссию» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения готовой продукции.

141. Корреспонденция по счетам учета готовой продукции (2800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Оприходование готовой продукции от основных, вспомогательных цехов, обслуживающих хозяйств	2810	2010, 2310, 2710
2.	Оприходование готовой продукции при полуфабрикатном методе учета	2810	2110
3.	Оприходование готовой продукции с выставки на склад	2810	2820
4.	Переоценка готовой продукции: а) дооценка б) уценка	2810 3190	6230 2810
5.	Излишки готовой продукции, выявленные в результате инвентаризации	2810	9390

6.	Использование готовой продукции для внутренних нужд, возврат готовой продукции в цеха на доработку и др.	2010, 2310, 2510, 2710 9410- 9430	2810
7.	Передача продукции из склада готовой продукции на исправление брака	2610	2810
8.	Недостачи, выявленные при инвентаризации, если виновные лица не установлены	5910	2810
9.	Использование готовой продукции на затраты, учитываемые в составе расходов будущих периодов	3190	2810
10.	Передача готовой продукции на выставку	2820	2810
11.	Списания себестоимости реализованной готовой продукции	9110	2810- 2830
12.	Передача готовой продукции в счет финансовых вложений (в том числе на ценные бумаги)	9110	9010, 2810
13.	Недостачи, выявленные при инвентаризации по вине материально-ответственного лица	4730	2810
14.	Поступление готовой продукции от обособленных подразделений	2810	6110
15.	Передача готовой продукции обособленным подразделениям	4110	2810- 2830
16.	Передача готовой продукции на безвозмездной основе	9430	2810

## § 12. Счета учета товаров (2900)

142. Обобщение информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи и предметов проката, осуществляется на следующих счетах:

- 2910 «Товары на складах»;
- 2920 «Товары в розничной торговле»;
- 2930 «Товары на выставке»;
- 2940 «Предметы проката»;
- 2950 «Тара под товаром и порожняк»;
- 2960 «Товары, переданные на комиссию»;
- 2970 «Товары в пути»;
- 2980 «Торговая наценка»;
- 2990 «Прочие товары».

143. На промышленных и других производственных предприятиях счета учета товаров применяются в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи.

144. Снабженческие, сбытовые, торговые предприятия на счетах учета товаров учитывают также покупную тару и тару собственного производства, кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на соответствующих счетах учета основных средств или материалов.

145. На счете 2910 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых предприятий общественного питания, овощехранилищах и т. п. по покупной стоимости.

Оприходование поступивших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 2910 «Товары на складах» вместе с расходами, связанными с приобретением товаров.

Поступление товаров и тары возможно отражать в учете с использованием счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами.

Реализованные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам) либо оплаченные ими, списываются в порядке реализации со счета 2910 «Товары на складах» в дебет счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров».

146. На счете 2920 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся на предприятиях розничной торговли (магазинах, палатках, ларьках, киосках и т. п.) и в буфетах предприятий общественного питания. На этом же счете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) на предприятиях розничной торговли и в буфетах предприятий общественного питания. При реализации товаров в розничной торговле производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2910 «Товары на складах».

147. На счете 2930 «Товары на выставке» учитываются товары, предназначенные для выставок, ярмарок, реклам и показов. При этом производится запись в дебет счета 2930 «Товары на выставке» и кредит счета 2910 «Товары на складах» или 2920 «Товары в розничной торговле». Ответственность за товары временно переходит от одного материально-ответственного лица к другому. Если товары, выставленные на выставках, ярмарках и т. п. реализуются, то тогда производятся бухгалтерские записи так же, как и по счету 2910 «Товары на складах».

148. На счете 2940 «Предметы проката» учитывается наличие и движение предметов, предназначенных для выдачи напрокат (в аренду).

149. На счете 2950 «Тара под товаром и порожня» учитывается наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды на предприятиях розничной торговли и в буфетах предприятий общественного питания).

Торговые предприятия могут учитывать движение тары под товарами и тары порожней по средним учетным ценам,

которые устанавливаются по группам (видам) тары применительно к составу и ценам на нее. При этом разница между ценами приобретения на тару и средними учетными ценами относится на счет 9390 «Прочие операционные доходы» или на счет 9430 «Прочие операционные расходы».

150. На счете 2960 «Товары, переданные на комиссию» учитываются товары, переданные другим предприятиям по договору комиссии и консигнации.

151. На счете 2970 «Товары в пути» учитываются товары, оставшиеся на конец отчетного периода в пути (не прибывшие на склад).

152. Счет 2980 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках) на товары в розничной торговле и общественного питания, если товары учитываются по продажным ценам.

На предприятиях общественного питания на данном счете учитываются суммы торговых наценок на продукты питания и товары, находящиеся в кладовых, буфетах и на кухне, а также суммы наценок, прибавляемые в установленном размере к стоимости кухонной и буфетной продукции по продажным ценам.

Кредитуется счет 2980 «Торговая наценка» при оприходовании товаров на суммы торговых наценок, а дебетуется на суммы торговых наценок по товарам, реализованным, отпущенным, или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т. д. Суммы торговых наценок в части, приходящейся на реализованные товары, отражается по дебету счета 2980 «Торговая наценка» и кредиту счета 9120 «Себестоимость реализованных товаров». Суммы торговых наценок в части, приходящейся на остаток нереализованных товаров, уточняются на основании инвентаризационных описей, путем определения полагающейся наценки на товары в соответствии с установленными размерами.

Сумма наценки на остаток нереализованных товаров на предприятиях розничной торговли может быть определена по

проценту, исчисленному исходя из соотношения суммы наценки на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 2980 «Торговая наценка», уменьшенной на сумму оборота по дебету счета 2980 «Торговая наценка» (на прочие списания), к сумме реализованных за месяц товаров (по учетным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по учетным ценам).

153. На счете 2990 «Прочие товары» учитываются товары, не отраженные в счетах 2910-2970.

Аналитический учет по счетам учета товаров (2900) ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) и по местам хранения товаров.

154. Корреспонденция по счетам учета товаров (2900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
2.	Приобретение товаров за счет подотчетных сумм	2910-2990	6970
3.	Получены товары от поставщиков	2910-2990	6010, 7010
4.	Поступление товаров и предметов проката от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	2910-2990	6110, 6120, 7110, 7120
5.	Оприходованы товары, поступившие как вклад в уставный капитал	2910-2990	4610
6.	Переоценка товаров и предметов проката: а) дооценка б) уценка	2910-2990 3190	6230 2910-2990
7.	Оприходованы безвозмездно полученные товары	2910-2990	8530
8.	Излишки товаров и тары, выявленные в результате инвентаризации	2910-2990	9390

9.	Материальные ценности, оприходованные ранее как товары, включаются в состав материалов или оприходование товаров как материалы для собственных нужд	1010	2910-2990
10.	Списание предметов проката, пришедших в негодность	9430	2940
11.	Произведен отпуск товаров в переработку	2010	2910-2990
12.	Недостачи, выявленные при инвентаризации, если виновные лица не установлены	5910	2910-2990
13.	Передача товаров в счет финансовых вложений (в том числе за счет оплаты за ценные бумаги)	9120	2910-2990
14.	Списание себестоимости реализованных товаров	9120	2910-2990
15.	Недостачи, выявленные при инвентаризации по вине материально-ответственного лица	4730	2910-2990
16.	Передача товаров обособленным подразделениям	4110	2910
17.	Торговая наценка на товары	2920	2980
18.	Списана реализованная торговая наценка	2980	9120

### **Раздел III. Расходы будущих периодов и отсроченные расходы — текущая часть**

#### **§ 1. Счета учета расходов будущих периодов (3100)**

155. Обобщение информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам по текущей части, осуществляется на следующих счетах:



3110 «Предоплаченная оперативная аренда»;

3120 «Предоплаченные услуги»;

3190 «Прочие расходы будущих периодов».

156. На этих счетах могут быть отражены расходы, связанные с:

а) предоплатой всей суммы годовой подписки на периодические издания прессы;

б) оплатой годового страхования имущества;

в) взносом платы по оперативной аренде за последующие периоды и другие расходы, которые могут быть отнесены на затраты в будущем.

157. Ученные расходы на счетах учета расходов будущих периодов (3100) списываются в дебет счетов учета затрат. Списание расходов будущих периодов на текущие расходы производится равномерно в течение установленного срока или пропорционально объему или количеству выпущенной продукции.

158. На счете 3110 (Предоплаченная оперативная аренда) — учитывается плата по оперативной аренде, уплаченная в данном отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, например, в начале года предприятие оплатило арендную плату за год вперед.

159. На счете 3120 «Предоплаченные услуги» учитываются предоплаченные услуги в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. На этом счете могут быть отражены расходы по подписке и другие.

160. На счете 3190 «Прочие расходы будущих периодов» учитываются прочие расходы будущих периодов, не учтенные на счетах 3110 «Предоплаченная оперативная аренда» и 3120 «Предоплаченные услуги».

Аналитический учет по счетам учета расходов будущих периодов (3100) ведется по счетам, статьям и по объектам (направлениям) расходов.

161. Корреспонденция по счетам учета расходов будущих периодов (3100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отпущены материалы, готовая продукция для проведения работ, учитываемых в расходах будущих периодов	3190	1010 1090 2810
2.	Услуги вспомогательных производств, оказанные при проведении работ, относимых к расходам будущих периодов	3190	3190
3.	Списана доля общепроизводственных расходов, относящихся к затратам будущих периодов	3190	2510
4.	Произведены расходы по подписке на будущий год	3120	5110
5.	Задолженность поставщикам и подрядчикам за материальные ценности или работы, относимые к расходам будущих периодов	3190	6010 7010
6.	Другие счета к оплате, учитываемые в составе расходов будущих периодов	3190	Счета учета обязательств
7.	Доля расходов будущих периодов при наступлении очередного отчетного периода отнесена на соответствующие счета расходов	Счета учета затрат	3110 3190

## § 2. Счета учета отсроченных расходов (3200)

162. Обобщение информации по текущей части отсроченных налогов на прибыль по временным разницам и отсроченных расходов осуществляется на следующих счетах:

3210 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам»;

3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)»;

3290 «Прочие отсроченные расходы».

163. На счете 3210 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам» учитывается текущая часть отсроченного налога на прибыль по временным разницам.

Начисление налога, относящееся к временным разницам, отражается в общей сумме по кредиту счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам» в текущей части.

Перенос соответствующей части отсроченного налога с долгосрочной части в текущую отражается по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам» и кредиту счета 0950 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам».

При наступлении периода времени, в котором происходит снижение налога на соответствующую сумму отсроченных расходов, сумма налога отражается по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет» и кредиту счета 3210 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам». Таким образом, сальдо по дебету счета 3210 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам» показывает текущую часть суммы налога, на которую необходимо уменьшить в текущем отчетном периоде общую сумму налога к оплате в бюджет.

164. Счет 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» отражает текущую часть долгосрочных отсроченных расходов предприятия по дисконтам (скидкам) на облигации, которые распределяются на расходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом (эмитентом) облигаций. Продажа облигаций со скидкой отражается по дебету счета 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» или 0950 «Долгосрочные отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» на сумму дисконта

(скидки) и счета учета денежных средств на полученную сумму и кредиту счета 6830 «Облигации к оплате» или 7830 «Облигации к оплате». При начислении текущих дисконтов (скидок) по облигациям дебетуется счет 9610 «Расходы в виде процентов» и кредитуется счет 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)».

165. К текущей части прочих отсроченных расходов относятся те расходы, долгосрочная часть которых учитывается на счете 0990 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы» и которые не предусмотрены к учету на счетах учета расходов будущих периодов (3100). Например, расходы, связанные с подготовительными к производству работами в сезонных отраслях промышленности, рекультивацией земель и т. п.

На дебете счета 3290 «Прочие отсроченные расходы» учитываются прочие отсроченные расходы в корреспонденции со счетом 0940 «Прочие долгосрочные отсроченные расходы». При наступлении периода времени, в котором эти расходы относятся к текущим затратам, они с кредита счета 3290 «Прочие отсроченные расходы» переносятся в дебет соответствующих счетов учета этих затрат.

Аналитический учет по счетам 3210 «Отсроченный налог на прибыль по временным разницам», 3220 «Отсроченные расходы по дисконтам (скидкам)» и 3290 «Прочие отсроченные расходы» ведется по каждому виду отсроченных расходов, по каждому периоду и срокам списания.

166. Корреспонденция по счетам учета отсроченных расходов (3200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

1.	Текущая часть начисленного налога по расходам, относящимся к временным разницам	3210	6410
2.	Перевод с долгосрочной части в текущую отсроченного налога по временным разницам	3210	0950
3.	Снижены налоги к оплате в бюджет в текущем отчетном периоде на соответствующую сумму налога, отсроченного в прошлом отчетном периоде	6410	3210
4.	Продажа облигаций со скидкой	3220	7830 6830
5.	Перевод с долгосрочной части в текущую часть отсроченных расходов по дисконтам	3220	0960
6.	Списание текущей облигационной скидки	9610	3220
7.	Текущая часть прочих отсроченных	3290	Счета учета обязатель ства
8.	Перевод с долгосрочной части в текущую прочих отсроченных расходов	3290	0990
9.	Отнесена в состав текущих затрат соответствующая часть отсроченных расходов	Счета учета затрат	3290

#### **Раздел IV. Счета к получению — текущая часть**

167. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о:

- а) счетах к получению от покупателей и заказчиков;
- б) полученных векселях;

в) счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ;

г) выданных авансов, различным юридическим и физическим лицам;

д) задолженности персонала, учредителей и разных дебиторов.

168. Счета к получению в иностранной валюте учитываются в сумах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовые разницы от ежемесячной переоценки дебиторской задолженности на последнее число отчетного месяца по курсу Центрального банка Республики Узбекистан относятся на счет 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» (при отрицательной курсовой разнице).

169. В этом разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

4000 — Счета к получению;

4100 — Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ;

4200 — Счета учета авансов, выданных персоналу;

4300 — Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам;

4400 — Счета учета авансовых платежей в бюджет;

4500 — Счета учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию;

4600 — Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал;

4700 — Счета учета задолженности персонала по прочим операциям;

4800 — Счета учета задолженности разных дебиторов;

4900 — Счета учета резерва по сомнительным долгам.

## **§ 1. Счета к получению (4000)**

170. Обобщение информации о расчетах с покупателями и заказчиками по дебиторской задолженности за товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на следующих счетах:

4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

4020 «Векселя полученные».

171. На счете 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» учитывается дебиторская задолженность по предъявленным покупателям и заказчикам расчетным документам за реализованную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

172. На счете 4020 «Векселя полученные» учитывается дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, обеспеченная полученными векселями.

При предъявлении претензии по не оплаченным векселям в срок стоимость векселя списывается с кредита счета 4020 «Векселя полученные» в дебет счета 4860 «Счета к получению по претензиям».

173. Счета к получению (4000) дебетуются в корреспонденции со счетами учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000), счетами учета выбытия основных средств и других активов (9200) и прочих доходов от основной деятельности (9300) на суммы, на которые покупателям (заказчикам) предъявлены расчетные документы.

Счета к получению (4000) кредитуются в корреспонденции со счетами учета денежных средств на суммы поступивших платежей, зачета полученных авансов и т. п.

Аналитический учет по счетам к получению (4000) ведется по каждому покупателю (заказчику).

174. Корреспонденция по счетам к получению (4000)

<b>№</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>	<b>Корреспонденция счетов</b>
----------	--	-------------------------------

		Дебет	Кредит
1.	Суммы задолженности покупателей и заказчиков при реализации продукции, товаров, работ и услуг	4010	9010-9030
2.	Суммы задолженности покупателей и заказчиков при реализации основных заказчиков при реализации основных	4010	9210 9220
3.	Поступили платежи от покупателей и заказчиков	5010-5530	4010
5.	Предъявлен иск покупателю и заказчику за реализованные: продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги	4860	4010
6.	Зачет полученных авансов при предъявлении покупателям и заказчикам расчетных документов за реализованные продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги	6310	4010
7.	Списаны на убыток не компенсированные долги покупателей и заказчиков	9430	4010
8.	Списаны долги покупателей и заказчиков за счет резервов по сомнительным долгам	4910	4010
9.	Погашена задолженность по полученным векселям	5010-5530	4020
10.	Перевод из долгосрочной части в текущую	4020	0910

## **§ 2. Счета к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4100)**

175. Обобщение информации о расчетах с обособленными подразделениями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами по дебиторской задолженности



за продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги осуществляется на следующих счетах:

4110 «Счета к получению от обособленных подразделений»;

4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ».

176. На счете 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений» учитывается дебиторская задолженность обособленных подразделений (филиалы, представительства), включаемых в общий баланс предприятия (внутрихозяйственные или внутрибалансовые расчеты). На этом счете учитываются расчеты по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, выплате заработной платы работникам подразделений и другим текущим операциям.

Основными документами для осуществления расчетов являются учредительные договоры, договоры намерений, решение учредителей об организации этих обособленных подразделений, решение о передаче имущества и другие.

Имущество, выделенное указанным подразделениям, списывается предприятиями со счетов учета основных средств (0100), нематериальных активов (0400), оборудования к установке (0700), материалов (1000), готовой продукции (2800), товаров (2900) и др. в дебет счета 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений».

177. На счете 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ» учитывается дебиторская задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (межбалансовые или внутриведомственные расчеты). На этом счете учитываются расчеты по реализации продукции, товаров, работ, услуг и другим текущим операциям.

Аналитический учет по счетам 4110 «Счета к получению от обособленных подразделений» и 4120 «Счета к получению от дочерних и зависимых хозяйственных обществ» ведется по каждому обособленному

подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

178. Корреспонденция по счетам к получению от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Поступили от обособленных подразделений основные средства и прочие активы в погашение дебиторской задолженности	0110-0190 и другие	4110
2.	Выделено имущество (основные средства и прочие активы) обособленным подразделениям	4110	0110-0190 и другие
3.	Выделены денежные средства для оплаты труда работников обособленных подразделений	4110	5010, 5110
4.	Возвращены обособленным подразделением основные средства	0110-0190	4110
5.	Поступили денежные средства от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ в погашение дебиторской задолженности	5010-5530	4110, 4120
6.	Материальные ценности переданы обособленными подразделениями (при использовании счета 1510)	4110	1510
7.	Отклонение в стоимости материалов списано на счет обособленных подразделений по переданным им материалам (при применении счета 1610)	4110	1610

### **§ 3. Счета учета авансов, выданных персоналу (4200)**

179. Обобщение информации о расчетах по авансам, выданным персоналу предприятия по оплате труда, в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, а также на служебные командировки, осуществляется на следующих счетах:

4210 «Авансы, выданные по оплате труда»;

4220 «Авансы, выданные на служебные командировки»;

4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы»;

4290 «Прочие авансы, выданные персоналу».

180. На выданные суммы в подотчет счета учета авансов, выданных персоналу (4200), дебетуются в корреспонденции со счетами учета денежных средств, в частности со счетом 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5020 «Денежные средства в иностранной валюте». Счета учета авансов, выданных персоналу (4200), кредитуются в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами, в зависимости от характера произведенных расходов.

Авансы, не использованные полностью (например, на служебные командировки) должны быть возвращены в кассу предприятия и отражены по кредиту счета учета авансов, выданных персоналу (4200), и дебету счета 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5020 «Денежные средства в иностранной валюте».

181. На счете 4210 «Авансы, выданные по оплате труда» учитываются расчеты по любым видам авансов по оплате труда работников предприятия. Выдача авансов в счет будущей заработной платы производится по заявлению работников с указанием причин. Кроме того, на этом счете учитываются ежемесячные авансы по заработной плате, которые в конце месяца отражаются следующей проводкой: дебет счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 4210 «Авансы, выданные по оплате труда».

182. На счете 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки» учитываются авансы, выданные работникам предприятия на служебные командировки. Работнику, командированному за рубеж, выдается аванс в иностранной валюте в соответствии с Положением о порядке выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан (рег. № 2730 от 19 ноября 2015 года). Эта валюта в день выдачи аванса переводится по курсу Центрального банка Республики Узбекистан в суммы и учитывается в суммах. Отдельно ведется учет иностранной валюты, выданной и израсходованной на служебные командировки.

Аванс на служебные командировки выдается на основании приказа о командировке, расчета суммы аванса с указанием стоимости билетов, суточных, расходов на проживание и др.

183. На счете 4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы» учитываются авансы, выданные на покупку разного мелкого инвентаря и принадлежностей для общехозяйственных нужд за наличный расчет, а также с использованием корпоративных банковских карт. Оценка и оприходование товарно-материальных ценностей осуществляется согласно соответствующим подтверждающим документам.

184. На счете 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу» учитываются прочие авансы, выданные персоналу предприятия, не отраженные на счетах 4210-4230.

Аналитический учет по счетам учета авансов, выданных персоналу (4200), ведется по каждому выданному авансу.

185. Корреспонденция по счетам учета авансов, выданных персоналу (4200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов
---	-----------------------------------	------------------------

		Дебет	Кредит
1.	Выдан аванс в счет оплаты труда	4210	5010
2.	Удержаны авансы, выданные работникам в счет будущей заработной платы	6710	4210
3.	Выданы авансы подотчетным лицам со счетов в банках	4220-4290	5110-5530
4.	Выданы авансы подотчетным лицам из кассы	4220-4290	5010, 5020
5.	Подотчетным лицам выданы денежные эквиваленты	4220-4290	5610
6.	Возвращены неиспользованные подотчетные суммы в кассу	5010, 5020	4220-4290
7.	Возвращены неиспользованные подотчетные суммы на счет предприятия в банках	5110-5530	4220-4290
8.	Подотчетные лица оплатили приобретенные различные денежные эквиваленты	5610	4220-4290
9.	Возвращены неиспользованные денежные эквиваленты	5610	422-4290
10.	Подотчетные лица произвели расходы, связанные с капитальными вложениями, связанные с капитальными вложениями, оборудования, материалов, животных, товаров	0710-0890, 1010-1090, 1110-1120, 2910-2990	4220-4290
11.	Подотчетные лица оплатили различные расходы, связанные с браком продукции	2610	4220-4290
12.	Подотчетные лица произвели расходы основного, вспомогательного производства,	2010, 2310,	4220-4290

	обслуживающих хозяйств, а также общепроизводственные расходы	2510, 2710	
13.	Подотчетные лица оплатили различные расходы, которые относятся к расходам периода	9410-9430	4220-4290
14.	Подотчетные лица оплатили разные расходы, относящиеся к расходам будущих периодов	3190	4220-4290

#### **§ 4. Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300)**

186. Обобщение информации о расчетах по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов и других активов, а также под выполнение работ и оказание услуг осуществляется на следующих счетах:

4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ»;

4320 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы»;

4330 «Прочие авансы выданные».

187. Сумма выданных авансов, а также произведенной оплаты при частичной готовности товаров, работ и услуг, отражается по дебету счетов 4310 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЗ», 4320 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы», 4330 «Прочие авансы выданные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аванс поставщикам и подрядчикам выдается на основании договора или контракта, заключенного между поставщиком и предприятием. В отдельных случаях может быть акт о частичном выполнении работ. При этом в платежных поручениях показывается частичная оплата или проценты предоплаты.

Аналитический учет по счетам учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300), ведется по каждому дебитору.

188. Корреспонденция по счетам учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Выданы авансы наличными на заготовку сельскохозяйственной продукции	4310	5010
2.	Перечислены авансы со счетов в банках	4310- 4330	5110- 5530
3.	Перечисление авансов за счет полученных кредитов и займов	4310- 4330	6810- 6820, 7810- 7820
4.	Возврат ранее выданных авансов в связи с расторжением контракта	5010- 5530	4310- 4330
5.	Зачет ранее выданных авансов в погашение задолженности поставщикам или подрядчикам	6010, 7010	4310- 4330
6.	Списаны авансы, выданные поставщикам, по которым истекли сроки исковой давности	9430	4310- 4330
7.	Перевод соответствующей суммы выданных авансов с долгосрочной части в текущую	4310- 4330	0940

## § 5. Счета учета авансовых платежей в бюджет (4400)

189. Обобщение информации об уплаченных предприятиями авансах по налогам и другим обязательным платежам осуществляется на счете 4410 «Авансовые платежи

по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)».

190. На счете 4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)» учитываются уплаченные авансом суммы налогов, в том числе налога на добавленную стоимость, выделенные в расчетных документах по приобретенным товарно-материальным запасам. Списание сумм налогов отражается по кредиту счета 4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

При перечислении авансовых платежей делаются записи по дебету счетов учета авансовых платежей в бюджет (4400) с кредита счетов учета денежных средств. При окончательном расчете платежей в бюджет делается проводка по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» и кредиту счетов учета авансовых платежей в бюджет (4400).

191. Корреспонденция по счетам учета авансовых платежей в бюджет (4400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Суммы НДС по приобретенным материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	4410	6010, 6120, 6990
2.	Перечислены авансы по налогам и другим обязательным платежам	4410	5110
3.	Принимается к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	6410	4410



4.	Окончательный расчет по налогам и другим обязательным платежам	6410	4410
----	--	------	------

## **§ 6. Счета учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)**

192. Обобщение информации об уплаченных предприятиями авансах по обязательным платежам в государственные целевые фонды и по страхованию осуществляется на следующих счетах:

4510 «Авансовые платежи по страхованию»;

4520 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды».

193. На счете 4510 «Авансовые платежи по страхованию» учитываются уплаченные предприятиями авансовые платежи по страхованию.

194. На счете 4520 «Авансовые платежи в государственные целевые фонды» учитываются уплаченные предприятиями авансовые платежи во внебюджетный Пенсионный, Дорожный и прочие государственные целевые фонды.

При перечислении авансовых платежей делаются записи по дебету счетов учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и страхованию (4500) с кредита счетов учета денежных средств. При окончательном расчете обязательных платежей делается проводка по дебету счета 6510 «Платежи по страхованию», 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» и кредиту счетов учета авансовых платежей в государственные фонды и по страхованию (4500).

195. Корреспонденция по счетам учета авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

1.	Перечислены авансы по платежам по страхованию и в государственные целевые фонды	4510-4520	5110-5530
2.	Окончательный расчет по платежам по страхованию и в государственные целевые фонды	6510-6520	4510-4520

## **§ 7. Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)**

196. Обобщение информации о задолженности учредителей предприятия (акционеров акционерного общества, участников товарищества и т. п.) по вкладам в уставный капитал предприятия осуществляется на счете 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал».

197. При создании предприятия по дебету счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета уставного капитала (8300) принимается на учет сумма задолженности учредителей или лиц, подписавшихся на акции.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Вклады в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляются записями по кредиту счета 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетами учета основных средств, нематериальных активов, материалов и другие.

Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность предприятия в счет оплаты акций, производится в оценке, определенной по договоренности учредителей.

Аналитический учет по счету 4610 «Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» ведется по каждому учредителю (кроме акций на предъявителя).

198. Корреспонденция по счетам учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Объявленная величина уставного капитала после регистрации предприятия) в сумме вкладов участников (в сумме подписки на акции)	4610	8310, 8320, 8330
2.	Учредители предоставили в собственность предприятия основные средства, оборудование, незавершенное строительство	0110- 0190, 0710- 0720, 0810	4610
3.	Учредители предоставили в оплату подписки на акции нематериальные активы	0410- 0490	4610
4.	Учредители предоставили в оплату подписки на акции долгосрочные и краткосрочные инвестиции	0610, 5810	4610
5.	Учредители предоставили в собственность предприятия товарно-материальные запасы	1010- 2990	4610
6.	Поступление в виде денежных средств сумм вкладов учредителей	5010- 5530	4610
7.	Удержаны с заработной платы учредителя вклады в уставный капитал предприятия	6710	4610

## **§ 8. Счета учета задолженности персонала по прочим операциям (4700)**

199. Обобщение информации обо всех видах расчетов с персоналом предприятия, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами, осуществляется на следующих счетах:

4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит»;

4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам»;

4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»;

4790 «Прочая задолженность персонала».

200. На счете 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит» учитываются расчеты с работниками предприятия за товары, предоставленные в кредит.

Предприятия, на которых работают лица, купившие товары в кредит, могут за счет кредита банка возмещать торговым предприятиям суммы стоимости товара. При оплате банком соответствующих расчетных документов дебетуют счет 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит» в корреспонденции со счетом 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и 7810 «Долгосрочные банковские кредиты». По мере удержания с заработной платы работников очередных платежей предприятия дебетуют счет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 4710 «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит», после чего удержанные суммы перечисляются в погашение кредита банка с кредита счета 5110 «Расчетный счет» в дебет счетов 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть».

Предприятия, не пользующиеся кредитами банка для погашения задолженности своих работников за

приобретенные ими товары в кредит, на основании выданных этими работниками поручений-обязательств удерживают из их заработной платы суммы очередных платежей, дебетуя счет 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом учета задолженности разным кредиторам (6900) (по лицевым счетам торговых предприятий). По мере перечисления удержанных сумм торговым предприятиям дебетуются счета учета задолженности разным кредиторам (6900) в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

201. На счете 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками предприятия по предоставленным займам (например, на индивидуальное жилищное строительство и другие).

По дебету счета 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» отражается сумма предоставленного работнику займа в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Если средства выданы работнику непосредственно банком за счет предоставленного кредита предприятию (без предварительного зачисления этих средств на расчетный счет предприятия), то записи по дебету счета 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» производится в корреспонденции со счетами 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и 7810 «Долгосрочные банковские кредиты».

На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, кредитуются счет 4720 «Задолженность персонала по предоставленным займам» в корреспонденции со счетами 5010 «Денежные средства в национальной валюте», 5110 «Расчетный счет», 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежей).

Погашение кредитов банка отражается по дебету счетов 6810 «Краткосрочные банковские кредиты», 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» и кредиту

счетов учета денежных средств, с которых были перечислены причитающиеся банку суммы.

202. На счете 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником предприятию в результате недостат и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» отражаются суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов и др.

По кредиту счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба» записи производятся в корреспонденции со счетами учета денежных средств — на сумму внесенных платежей и счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму удержаний из заработной платы для возмещения материального ущерба.

203. На счете 4790 «Прочая задолженность персонала» учитываются расчеты с персоналом предприятия, не отраженные в счетах 4710-4730.

Аналитический учет по счетам учета задолженности персонала по прочим операциям (4700) ведется по каждому работнику предприятия.

204. Корреспонденция по счетам учета задолженности персонала по прочим операциям (4700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Перечислено торговым предприятиям за товары, проданные работникам в кредит	4710	5110-5530
2.	Получены кредиты банков под задолженность работников, купивших товары в кредит	4710	6810, 7810

3.	Суммы очередных платежей, поступивших от работников в оплату за товары, приобретенные в кредит	5010, 5110	4710
4.	Удержания платежей с заработной платы работников за товары, приобретенные в кредит	6710	4710
5.	Сумма займов, предоставленных работникам	4720	5010- 5530
6.	Потери от брака списаны за счет работников, виновных в причинении материального ущерба	4730	2610
7.	Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачи основных средств и нематериальных активов	4730	9210, 9220
8.	Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачи ценных бумаг	4730	0610- 0690, 5810- 5830
9.	Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц за недостачу товарно-материальных запасов	4730	1010- 2990
10.	Недостачи денежных средств и денежных эквивалентов в кассе при инвентаризации	4730	5010, 5020, 5610
11.	Выданы работникам денежные эквиваленты	4790	5610
12.	Задолженность работников по другим операциям списана на убытки, если во взыскании отказано судом	9430	4790

## **§ 9. Счета учета задолженности разных дебиторов (4800)**

205. Обобщение информации о расчетах по различным операциям с дебиторами, не упомянутыми в пояснениях к вышеуказанным счетам к получению, в том числе, проценты, дивиденды и роялти к получению, текущие платежи к

получению по финансовой аренде, счета к получению по претензиям и другие, осуществляется на следующих счетах:

4810 «Текущие платежи к получению по финансовой аренде»;

4820 «Платежи к получению по оперативной аренде»;

4830 «Проценты к получению»;

4840 «Дивиденды к получению»;

4850 «Роялти к получению»;

4860 «Счета к получению по претензиям»;

4890 «Задолженность прочих дебиторов».

206. На счете 4810 «Текущие платежи к получению по финансовой аренде» учитывается текущая часть арендной платы к получению по финансовой аренде согласно договору. Поступление текущей части арендной платы отражается по кредиту счета 4810 «Текущие платежи к получению по финансовой аренде» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

207. На счете 4820 «Платежи к получению по оперативной аренде» учитывается арендная плата к получению согласно арендному договору. При начислении арендной платы дебетуется счет 4820 «Платежи к получению по оперативной аренде» в корреспонденции со счетом 9350 «Доход от оперативной аренды». Поступление арендной платы отражается по кредиту счета 4820 «Платежи к получению по оперативной аренде» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

208. На счете 4830 «Проценты к получению» учитываются начисление процентов и их получение. Просроченные проценты учитываются отдельно и по ним начисляется пеня согласно договору.

209. На счете 4840 «Дивиденды к получению» учитываются расчеты по начислению дивидендов по ценным бумагам.

210. На счете 4850 «Роялти к получению» учитывается начисление роялти и их получение.



211. По дебету счета 4860 «Счета к получению по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, в том числе:

а) к поставщикам, подрядчикам и транспортным предприятиям по выявленным при проверке их счетов несоответствиям цен и тарифов, обусловленных договорами или предусмотренных в прейскурантах, а также при выявлении арифметических ошибок — в корреспонденции со счетами к оплате поставщикам и подрядчикам или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были произведены;

б) к поставщикам, транспортным и другим предприятиям за недостатки груза в корреспонденции со счетами учета обязательств;

в) за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в корреспонденции со счетами учета затрат;

г) к банкам по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) со счетов предприятия, в корреспонденции со счетами учета денежных средств;

*См. предыдущую редакцию.*

д) по штрафам, пени, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков и др. за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных экономическим судом (суммы предъявленных претензий по штрафам, пени, неустойкам, не признанных плательщиками, на учет не принимаются) в корреспонденции со счетом 9330 «Взысканные пени, штрафы, неустойки».

212. Счет 4860 «Счета к получению по претензиям» кредитруется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по кредиту счета 4860 «Счета к получению по претензиям».

Аналитический учет по счету 4860 «Счета к получению по претензиям» ведется по отдельным претензиям.

213. На счете 4890 «Задолженность прочих дебиторов» учитываются расчеты, не учтенные вышеупомянутыми счетами.

Аналитический учет организуется по каждому дебитору отдельно.

214. Корреспонденция по счетам учета задолженности разных дебиторов (4800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Текущая часть платежей по финансовой аренде	4810	0920
2.	Начисление сумм к получению по оперативной аренде	4820	9350
3.	Поступили суммы от арендаторов в счет погашения задолженности по аренде	5010- 5530	4810, 4820
4.	Начислены проценты по полученным векселям	4830	9530
5.	Отражены причитающиеся от клиентов: а) проценты б) дивиденды в) роялти	4830 4840 4850	9530 9520 9510
6.	Поступили на счет предприятия в банках проценты и дивиденды	5110- 5530	4830, 4840

7.	Поступили от других предприятий роялти	5110-5530	4850
8.	Предъявлена претензия по выявленным несоответствиям цен, тарифов, ошибкам в счетах на оборудование к установке	4860	0710-0720
9.	Предъявлены претензии по завышению объемов, несоответствиям в ценах и ошибкам в счетах, ранее оплаченных для капитального вложения	4860	0810-0890
10.	Предъявлены претензии по несоответствиям в ценах, арифметическим ошибкам и за недостачи товарно-материальных запасов	4860	1010-2990
11.	Предъявлены претензии по недостачам, ошибкам в счетах, по качеству (при использовании счета 1510)	4860	1510
12.	Предъявлены претензии банку по суммам, ошибочно списанным со счетов предприятия	4860	5110-5530
13.	Предъявлены претензии поставщикам при оприходовании поступивших материальных ценностей	4860	6010
14.	Суммы штрафов, пени и неустоек, признанных другими предприятиями, за несоблюдение договорных обязательств	4860	9330
15.	Отнесены на счета учета затрат суммы неудовлетворенных претензий	Счета учета затрат	4860
16.	Обособленные подразделения оказали услуги разным предприятиям	4890	6110

17.	Суммы, причитающиеся работникам за счет других предприятий и лиц	4890	6710
-----	--	------	------

## **§ 10. Счета учета резерва по сомнительным долгам (4900)**

215. Обобщение информации о состоянии и движении резерва по сомнительным долгам осуществляется на счете 4910 «Резерв по сомнительным долгам».

216. Суммы сомнительных долгов по расчетам предприятия с юридическими и физическими лицами подлежат резервированию и отнесению на счет 9430 «Прочие операционные расходы».

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена в установленный срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности предприятия.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Если до конца года, следующего за годом создания резерва по сомнительному долгу, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются к прибыли соответствующего года и не включаются в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль.

Списание с баланса долгов, ранее признанных предприятием сомнительными, отражается по дебету счета 4910 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами (счета к получению). Присоединение неизрасходованных сумм резерва по сомнительным долгам к прибыли года,

следующего за годом их создания, отражается по дебету счета 4910 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 9390 «Прочие операционные доходы».

Аналитический учет по счету 4910 «Резерв по сомнительным долгам» ведется по каждому сомнительному долгу и срокам, на который создан резерв.

217. Корреспонденция по счетам учета резерва по сомнительным долгам (4900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Создан резерв по сомнительным долгам	9430	4910
2.	Списаны долги покупателей и заказчиков за счет резервов сомнительных долгов	4910	4010,4020
3.	Присоединены неизрасходованные суммы резервов по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания	4910	9390

## **Раздел V. Денежные средства, краткосрочные инвестиции и прочие текущие активы**

218. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию денежных средств в национальной и иностранных валютах, находящихся в кассе, на счетах в банках на территории Республики Узбекистан и за рубежом, денежных эквивалентов, краткосрочных вложений в ценные бумаги, а также недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов.

219. Денежные средства в иностранной валюте и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в национальной валюте — в сумах, путем пересчета

иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки денежно-расчетных документов. Курсовые разницы от ежемесячной переоценки остатков денежных средств на последнее число отчетного месяца по курсу Центрального банка Республики Узбекистан относятся на счет 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» (при отрицательной курсовой разнице).

220. В этом разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

5000 Счета учета денежных средств в кассе;

5100 Счета учета денежных средств на расчетном счете;

5200 Счета учета денежных средств в иностранной валюте;

5500 Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке;

5600 Счета учета денежных эквивалентов;

5700 Счета учета денежных средств (переводов) в пути;

5800 Счета учета краткосрочных инвестиций;

5900 Счета учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов.

## **§ 1. Счета учета денежных средств в кассе (5000)**

221. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств в кассах предприятия осуществляется на счетах:

5010 «Денежные средства в национальной валюте»;

5020 «Денежные средства в иностранной валюте».

При необходимости на предприятиях (транспорта, связи) могут быть открыты такие счета, как: «Касса предприятия» и «Операционная касса».

По дебету счетов учета денежных средств в кассе (5000) отражается поступление денежных средств в кассу предприятия. По кредиту отражается выплата денежных

средств из кассы предприятия и сдача сверхлимитных денег в банк.

222. Корреспонденция по счетам учета денежных средств в кассе (5000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получены наличными проценты по продаже товаров в кредит (в торговых предприятиях)	5010, 5020	4830
2.	Реализация продукции, товаров, работ и услуг за наличные	5010, 5020	9010- 9030
3.	Получена наличными выручка от реализации основных средств и прочих активов	5010, 5020	9210, 9220
4.	Денежные средства поступили с соответствующих счетов в банках (на выдачу зарплаты, пенсий, пособий, премий и т. п.)	5010, 5020	5110- 5530
5.	Подотчетные лица возвратили не использованные или полученные ранее авансы	5010, 5020	4220- 4290
6.	Эмиссионный доход в результате продажи акций по цене выше номинала	5010, 5020	8410
7.	Учредители внесли наличные денежные средства в счет их вкладов в уставный капитал предприятия	5010, 5020	4610
8.	Поступили суммы задолженностей от квартиросъемщиков	5010, 5020	4890
9.	Поступили различные платежи за коммунальные услуги, за услуги связи и т. п.	5010, 5020	4890

10.	Получены суммы кредита для выдачи займов работникам на индивидуальное жилищное строительство	5010, 5020	6810, 7810
11.	Денежные средства сданы из кассы и зачислены на счета в банках	5110- 5530	5010, 5020
12.	Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции	8610, 8620	5010, 5020
13.	Оплачены расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (оплата услуг брокеров)	0610, 5810	5010, 5020
14.	Выданы суммы начисленной оплаты труда и другие (премии и т. п.)	6710	5010, 5020
15.	Выданы подотчетные суммы	4220- 4290	5010, 5020
16.	Сумма займов, предоставленных работникам	4720	5010, 5020
17.	Выданы разные суммы (по исполнительным листам и т. п.)	6990	5010, 5020
18.	Выплаты наличными за счет обособленных подразделений предприятия	4110	5010, 5020
19.	Оплачены разные не компенсируемые расходы, связанные со стихийными бедствиями	9720	5010, 5020
20.	Недостача денежных средств (при инвентаризации)	4730	5010, 5020
21.	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5010, 5020
22.	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5010, 5020

## **§ 2. Счета учета денежных средств на расчетном счете (5100)**



223. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете предприятия в банке осуществляется на счете 5110 «Расчетный счет».

224. По дебету счета 5110 «Расчетный счет» отражается поступление денежных средств на расчетный счет предприятия. По кредиту счета 5110 «Расчетный счет» отражается списание денежных средств с расчетного счета предприятия. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета предприятия, обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются в корреспонденции со счетами 4860 «Счета к получению по претензиям» или 6960 «Счета к оплате по претензиям».

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Аналитический учет по счетам учета денежных средств на расчетном счете (5100) ведется по каждому счету, открытому в банках для хранения денежных средств в национальной валюте.

225. Корреспонденция по счетам учета денежных средств на расчетном счете (5100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Поступление арендной платы от арендатора по основным средствам, переданным в аренду	5110	4810, 4820
2.	Поступление денег от продажи товаров в кредит	5110	4710
3.	Поступление от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств и прочих активов	5110	4010

4.	Денежные средства сданы из кассы на расчетный счет	5110	5010
5.	Перечислены денежные средства для приобретения иностранной валюты	5530	5110
6.	Перечислены на расчетный счет суммы по возвращенным в банки чекам и аккредитивам	5110	5510, 5520
7.	Возврат займа, ранее предоставленного в порядке краткосрочных инвестиций	5110	5830
8.	Возвращен ранее выданный аванс	5110	4310- 4390
9.	Поступили суммы удовлетворенных претензий	5110	4860
10.	Суммы полученных авансов	5110	6310- 6390
11.	Поступление сумм вкладов от учредителей, ранее подписавшихся на акции	5110	4610
12.	Поступление эмиссионного дохода от продажи акций по цене выше номинала	5110	8410
13.	В кассу поступили из банка денежные средства (на выдачу заработной платы, пенсий, премий и т. п.)	5010	5110
14.	Выкуп собственных акций	8610, 8620	5110
15.	Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6010	5110
16.	Суммы выданных авансов	4310- 4330	5110
17.	Возврат ранее полученных авансов	6300, 7310	5110

18.	Перечислены суммы задолженности по платежам в бюджет	6410	5110
19.	Погашена задолженность по платежам страхования и в государственные целевые фонды	6510-6520	5110
20.	Выплата учредителям начисленных дивидендов	6610	5110
21.	Погашены суммы задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам	6110, 6120	5110
22.	Погашение краткосрочных кредитов и займов	6810-6840	5110
23.	Погашение текущей части долгосрочных кредитов и займов	6950	5110
24.	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5110
25.	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5110

### **§ 3. Счета учета денежных средств в иностранной валюте (5200)**

226. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств на счетах в иностранной валюте в банках на территории Республики Узбекистан и за рубежом осуществляется на следующих счетах:

5210 «Валютные счета внутри страны»;

5220 «Валютные счета за рубежом».

227. По дебету счетов 5210 «Валютные счета внутри страны» и 5220 «Валютные счета за рубежом» отражается поступление денежных средств на валютные счета, а по кредиту — списание денежных средств. Суммы, ошибочно отнесенные в дебет или кредит валютных счетов, обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются в

корреспонденции со счетами 4860 «Счета к получению по претензиям» или 6960 «Счета к оплате по претензиям».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежных и расчетных документов.

Аналитический учет по счетам учета денежных средств в иностранной валюте (5200) ведется по каждому счету, открытому в банках для хранения денежных средств в иностранных валютах.

228. Корреспонденция по счетам учета денежных средств в иностранной валюте (5200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Поступление арендой платы от арендатора по основным средствам, переданным в аренду	5210, 5220	4810, 4820
2.	Поступление валюты от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств и прочих активов	5210, 5220	4010
3.	Валютные средства сданы из кассы на валютный счет	5210, 5220	5020
4.	Перечислены на валютный счет не использованные суммы чеков и аккредитивов	5210, 5220	5510- 5520
5.	Возврат займа, ранее предоставленного в порядке краткосрочных инвестиций	5210, 5220	5830
6.	Возвращены ранее выданные авансы	5210, 5220	4310- 4330
7.	Поступили суммы удовлетворенных претензий	5210, 5220	4860
8.	Суммы полученных авансов	5210, 5220	6300, 7310

9.	Поступление сумм вкладов от учредителей, ранее подписавшихся на акции	5210, 5220	4610
10.	Поступление эмиссионного дохода от продажи акций по цене выше номинала	5210, 5220	8410
11.	Вложены средства в инвестиции	0600, 5800	5210, 5220
12.	В кассу поступили из банка валютные средства	5020	5210, 5220
13.	Выкуп собственных акций	8610, 8620	5210, 5220
14.	Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6010	5210, 5220
15.	Суммы выданных авансов	4310- 4330	5210, 5220
16.	Возврат ранее полученных авансов	6300, 7310	5210, 5220
17.	Выплата учредителям начисленных дивидендов	6610	5210, 5220
18.	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5210, 5220
19.	Погашение краткосрочных кредитов и займов	6810- 6840	5210, 5220
20.	Погашение текущей части долгосрочных кредитов и займов	6950	5210, 5220
21.	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5210, 5220

#### **§ 4. Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500)**

229. Обобщение информации о наличии и движении денежных средств, находящихся на территории Республики Узбекистан и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках,

иных платежных документах (кроме векселей), а также о движении денежных средств целевого финансирования (поступлений) в той части, которая подлежит обособленному хранению, осуществляется на следующих счетах:

5510 «Аккредитивы»;

5520 «Чековые книжки»;

5530 «Прочие специальные счета».

230. На счете 5510 «Аккредитивы» учитывается движение денежных средств, находящихся в аккредитивах. Зачисление денежных средств в аккредитивы отражается по дебету счета 5510 «Аккредитивы» и кредиту счетов 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

Принятые на учет средства в аккредитивах по счету 5510 «Аккредитивы» списываются по мере их использования (согласно выпискам банка), в дебет счета 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам». Неиспользованные средства в аккредитивах после восстановления банком на тот счет, с которого они были перечислены, отражаются по кредиту счета 5510 «Аккредитивы» в корреспонденции со счетами 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом» и др.

Аналитический учет по счету 5510 «Аккредитивы» ведется по каждому выставленному предприятием аккредитиву.

231. На счете 5520 «Чековые книжки» учитывается движение денежных средств, находящихся в чековых книжках. Депонирование денежных средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета 5520 «Чековые книжки» и кредиту счетов 5110 «Расчетный счет», 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом», 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и др. По мере оплаты выданных предприятием чеков сумма списывается с кредита счета 5520 «Чековые книжки» в корреспонденции со счетами учета задолженности и затрат. Суммы по чекам, выданным, но не оплаченным банком (не

предъявленным к оплате), остаются на счете 5520 «Чековые книжки», и сальдо по счету 5520 «Чековые книжки» должно соответствовать сальдо по выпискам банка. Суммы по возвращенным в банк чекам (оставшиеся неиспользованными) отражаются по кредиту счета 5520 «Чековые книжки» в корреспонденции со счетом 5110 «Расчетный счет» или 5210 «Валютные счета внутри страны», 5220 «Валютные счета за рубежом».

Контроль за движением средств на чековых книжках, выданных подотчетным лицам для расчетов с предприятиями-кредиторами, ведется оперативно.

Аналитический учет по счету 5520 «Чековые книжки» ведется по каждой полученной чековой книжке.

232. На счете 5530 «Прочие специальные счета» учитывается движение обособленно хранящихся в банке средств целевого финансирования (поступлений), в том числе, денежных средств, поступивших на содержание социальных объектов (детского сада, яслей и др.) от родителей, иных пользователей и из прочих источников; средств на финансирование капитальных вложений, аккумулируемых и расходуемых по просьбе предприятия с отдельного счета; субсидий правительственных органов и т. д.

Обособленные подразделения предприятия, которым открыты текущие счета в банках для осуществления текущих расходов (заработная плата, отдельные хозяйственные расходы, командировочные суммы и т. п.), отражают на отдельном счете движение указанных средств.

Построение аналитического учета по счету 5530 «Прочие специальные счета» должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении денежных средств в прочих специальных счетах на территории Республики Узбекистан и за рубежом.

233. Корреспонденция по счетам учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Зачислены денежные средства в аккредитивы	5510	5110-5220
2.	Поступление на специальный счет суммы удовлетворенных претензий	5510-5530	4860
3.	Получен аванс от подписчиков на акции в виде депозита участников	5530	6320
4.	Зачислены денежные средства в аккредитивы за счет краткосрочных банковских кредитов	5510	6810
5.	Произведена оплата чеками расходов по реализации	9410	5520
6.	Возврат в конце срока неиспользованной суммы: а) аккредитивов а) аккредитивов	5110-5220 5110-5220	5510 5520
7.	Списаны суммы аккредитивов при оплате задолженности поставщикам и подрядчикам	6010	5510
8.	Выдача аванса с аккредитива	4310-4330	5510
9.	Погашена задолженность по страхованию за счет средств аккредитива	6510	5510
10.	Списание суммы использованных чеков по мере оплаты за услуги прочих кредиторов	6990	5520
11.	Погашена задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам со специального счета	6120	5530
12.	Сумма, оплаченная со специального счета за приобретенные путевки	5610	5530



13.	Возврат неиспользованных средств чековой книжки в погашение краткосрочных банковских кредитов	6810	5520
14.	Возврат неиспользованных средств аккредитивов в погашение долгосрочных банковских кредитов	6950, 7810	5510
15.	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5510- 5530
16.	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5530

## **§ 5. Счета учета денежных эквивалентов (5600)**

234. Обобщение информации о наличии и движении денежных эквивалентов (почтовых марок и др.), находящихся в кассе предприятия, осуществляется на счете 5610 «Денежные эквиваленты (по видам)».

На счете 5610 «Денежные эквиваленты (по видам)» учитываются марки, билеты и прочие денежные эквиваленты по номинальной стоимости. По дебету счета 5610 «Денежные эквиваленты (по видам)» отражается приобретение денежных эквивалентов в корреспонденции со счетами учета денежных средств, а по кредиту расходование в корреспонденции со счетами учета затрат.

Аналитический учет по счетам учета денежных эквивалентов (5600) ведется по их видам.

235. Корреспонденция по счетам учета денежных эквивалентов (5600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Приобретение денежных эквивалентов за наличный расчет	5610	5010, 5020

2.	Приобретение денежных эквивалентов путем перевода денежных средств с расчетного счета	5610	5110
3.	Приобретение денежных эквивалентов через подотчетных лиц	5610	4220-4290, 6970
4.	Приобретение денежных эквивалентов от различных лиц	5610	6990

## **§ 6. Счета учета денежных средств (переводов) в пути (5700)**

236. Обобщение информации о денежных средствах, находящихся в пути (выручка от реализации продукции наличными и денежных переводов), осуществляется на счете 5710 «Денежные средства (переводы) в пути».

237. На счете 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» учитываются денежные средства (выручка от реализации, сданная инкассаторам, денежные переводы), которые выбыли из места хранения, но еще не поступили по месту назначения.

Этот счет является транзитным и выполняет функции связывающего звена для установления непрерывного контроля над движением средств.

По дебету счета 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» отражается сдача денег инкассаторам в корреспонденции со счетами учета денежных средств в кассах. После зачисления денежных средств счет 5710 «Денежные средства (переводы) в пути» кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет счета учета денежных средств (переводов) в пути (5700) ведется по их видам.

238. Корреспонденция по счетам учета денежных средств (переводов) в пути (5700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Переданы из кассы наличные деньги инкассаторам для зачисления на счета в банке	5710	5010, 5020
2.	Погашена покупателями задолженность, поступившая по денежным переводам	5710	4010
3.	Получен аванс посредством перевода денежных средств, еще не поступивших в банк	5710	6300, 7310
4.	Получение денежных переводов от прочих дебиторов	5710	4890
5.	Получение денежных переводов от обособленных подразделений	5710	4110
6.	Денежные средства в пути поступили в кассу	5010- 5020	5710
7.	Денежные средства в пути поступили на счета в банке	5110- 5530	5710

## § 7. Счета учета краткосрочных инвестиций (5800)

239. Обобщение информации о наличии и движении краткосрочных (на срок не более одного года) инвестиций (вложений) предприятия в ценные бумаги других предприятий, процентные облигации государственных займов, займы, предоставленные другим предприятиям и т. п. осуществляется на следующих счетах:

5810 «Ценные бумаги»;

5830 «Краткосрочные займы выданные»;

5890 «Прочие текущие инвестиции».

240. На счете 5810 «Ценные бумаги» учитываются наличие и движение краткосрочных инвестиций в акции, процентные облигации государственных займов и другие ценные бумаги.

Облигации и другие ценные бумаги приходяются на счет 5810 «Ценные бумаги» по покупной стоимости.

Приобретение предприятием акций, облигаций и других ценных бумаг проводится по дебету счета 5810 «Ценные бумаги» и кредиту счета учета денежных средств и других счетов учета реализации материальных и иных ценностей, если оплата ценных бумаг производится путем предоставления материальных и иных ценностей (кроме денежных средств).

Если покупная стоимость приобретенных предприятием облигаций и иных долговых ценных бумаг отличается от их номинальной стоимости, то сумма разницы между покупной и номинальной стоимостью подлежит списанию или доначислению таким образом, чтобы к моменту погашения ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 5810 «Ценные бумаги», соответствовала номинальной стоимости. Разница между покупной и номинальной стоимостью до срока погашения ценных бумаг отражается по дебету (доначисление) или кредиту (списание) счета 5810 «Ценные бумаги» в корреспонденции со счетами 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности» или 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

Погашение облигаций и других ценных бумаг, учитываемых на счете 5810 «Ценные бумаги», отражается по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 5810 «Ценные бумаги».

241. На счете 5830 «Краткосрочные займы выданные» учитывается движение краткосрочных денежных и иных займов, предоставленных другим предприятиям.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 5830 «Краткосрочные займы выданные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Возврат займа отражается по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 5830 «Краткосрочные займы выданные».

242. На счете 5890 «Прочие текущие инвестиции» учитывается движение средств в сумах и иностранных

валютах, вложенных предприятиями в банковские и другие вклады.

Перечисление денежных средств во вклады отражается предприятием по дебету счета 5890 «Прочие текущие инвестиции» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При возврате банком сумм вкладов в учете предприятий производятся обратные записи.

Аналитический учет по счетам учета краткосрочных инвестиций (5800) ведется по видам краткосрочных инвестиций и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям — продавцам ценных бумаг, вкладам и т. п.).

243. Корреспонденция по счетам учета краткосрочных инвестиций (5800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Приобретены ценные бумаги путем предоставления продукции, товаров, работ, услуг	5810	9010-9030
2.	Приобретены ценные бумаги путем предоставления основных средств и прочих активов	5810	9210, 9220
3.	Произведена реструктуризация долгосрочных инвестиций	5810	0610
4.	Приобретены ценные бумаги за наличные деньги	5810	5010
5.	Приобретены ценные бумаги с оплатой их стоимости со счетов в банках	5810	5110-5530
6.	Выдача денежной ссуды покупателю под вексель	5810	5110-5530
7.	Поступили ценные бумаги в счет оплаты за акции	5810	4610
8.	Реализация ценных бумаг	5110	5810

9.	Погашена задолженность предприятию ценными бумагами	6990	5810
10.	Передача акций в залог в счет обязательства	6010	5810
11.	Предъявление иска покупателю на сумму векселя	4860	5810
12.	Списание долга по векселю в убыток из-за просрочки исковой давности	9690	5810
13.	Недостачи ценных бумаг по результатам инвентаризации	4730	5810
14.	Выдача краткосрочных займов в виде основных средств и прочих активов	5830	9210, 9220
15.	Выдача краткосрочных займов в виде готовой продукции, товаров, работ и услуг	5830	9010- 9030
16.	Возврат краткосрочных займов другими предприятиями	5110	5830

## **§ 8. Счета учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов (5900)**

244. Обобщение информации о наличии сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения, реализации и при инвентаризации, а также прочих текущих активов, которые не предусмотрены к учету на вышеприведенных счетах настоящего раздела, но являются собственностью предприятия, осуществляется на следующих счетах:

5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

5920 «Прочие текущие активы».

245. Недостачи и порчи товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов отражаются по дебету счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов учета товарно-материальных запасов и счета учета реализации и прочего выбытия основных средств и других активов.

246. По кредиту счета 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

а) недостач ценностей сверх норм естественной убыли, потерь от порчи и похищенных ценностей при выявлении конкретных виновников — в дебет счетов 4860 «Счета к получению по претензиям», 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба»;

б) недостач ценностей сверх норм естественной убыли, потерь от порчи и похищенных ценностей при отсутствии конкретных виновников и отказа судов вследствие необоснованности исков — на дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы».

Аналитический учет по счету 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ведется по их видам.

247. По дебету счета 5920 «Прочие текущие активы» отражаются текущие активы, которые не предусмотрены к учету на вышеприведенных счетах раздела. По кредиту счета 5920 «Прочие текущие активы» отражаются расходования прочих текущих активов.

Аналитический учет по счету 5920 «Прочие текущие активы» ведется по их видам.

248. Корреспонденция по счетам учета недостач и потерь от порчи ценностей и прочих текущих активов (5900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Недостача и потери от порчи ТМЗ	5910	1010-2990
2.	Недостача и потери от порчи основных средств и нематериальных активов	5910	9210, 9220
3.	Суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц	4860, 4730	5910
4.	Списаны не присужденные суммы, а также отнесены на убытки недостачи	9430	5910

5.	Приобретены прочие текущие активы путем перечисления денежных средств	5920	5110
6.	Приобретены прочие текущие активы через подотчетных лиц	5920	4220-4290, 6970
7.	Расходование прочих текущих активов	Счета учета затрат	5920

## **ТРЕТЬЯ ЧАСТЬ. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Раздел VI. Текущие обязательства**

249. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о текущих обязательствах предприятия перед юридическими и физическими лицами.

250. Обязательства в иностранной валюте учитываются на счетах этого раздела в суммах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности на дату составления бухгалтерского баланса относятся на счет 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» (при отрицательной курсовой разнице).

251. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

6000 Счета к оплате поставщикам и подрядчикам;

6100 Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам;

6200 Счета учета отсроченных обязательств;

6300 Счета учета полученных авансов;

6400 Счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам);



6500 Счета учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды;

6600 Счета учета задолженности учредителям;

6700 Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда;

6800 Счета учета краткосрочных кредитов и займов;

6900 Счета учета задолженности разным кредиторам.

## **§ 1. Счета к оплате поставщикам и подрядчикам (6000)**

252. Обобщение информации о текущих обязательствах поставщикам и подрядчикам за товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, а также полученные услуги по перевозкам, осуществляется на следующих счетах:

6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»;

6020 «Векселя выданные».

253. Подрядные строительные и монтажные, научно-исследовательские и другие аналогичные предприятия, когда они являются генеральными подрядчиками (головными предприятиями), обязательства по своим субподрядчикам также отражают на этом счете.

254. Счет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитуются на стоимость фактически поступивших ТМЗ и других активов, принятых работ и услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или соответствующих затрат.

Если поступившие на склады материальные ценности не соответствуют качеству, количеству, а также ценам, оговоренным в договоре, счет 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитуются на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 4860 «Счета к получению по претензиям».

Аналитический учет по счету 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» ведется по каждому поставщику и подрядчику.

255. По кредиту счета 6020 «Векселя выданные» учитывается текущая задолженность, обеспеченная

векселем, за приобретенные ТМЗ и другие активы, принятые работы и услуги, и числится до момента погашения. По мере погашения задолженности по векселям ее списывают с кредита счетов учета денежных средств в дебет счетов 6020 «Векселя выданные» и 6920 «Начисленные проценты».

Аналитический учет по счету 6020 «Векселя выданные» ведется по каждому виду выданных векселей.

256. Корреспонденция по счетам к оплате поставщикам и подрядчикам (6000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Поступление оборудования к установке от поставщиков	0710, 0720	6010
2.	Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального вложения	0810- 0890	6010
3.	Поступили материалы от поставщиков	1010- 1090	6010
4.	Поступление животных для выращивания и откорма от поставщиков	1110, 1120	6010
5.	Поступили различные ТМЗ (при использовании счета 1510) от поставщиков	1510	6010
6.	Суммы НДС, принятые к зачету при приобретении товарно-материальных запасов от поставщиков	4410	6010
7.	Получены предприятием выполненные работы и услуги поставщиков (в т. ч. энергии, газа, пара, воды) для основного, вспомогательного производства, вспомогательного производства, венных и административных нужд	9420	6010

8.	Оказание услуг поставщиков по исправлению брака и по гарантийному ремонту	2610	6010
9.	Полученные работы и услуги от поставщиков, относящиеся к расходам будущих периодов	3190	6010
10.	Поступили товары от поставщиков	2910-2990	6010
11.	Работы и услуги поставщиков и подрядчиков при реализации продукции, товаров, работ и услуг	9410	6010
12.	Услуги поставщиков и подрядчиков при ликвидации стихийных бедствий	9720	6010
13.	Погашение задолженности поставщикам и подрядчикам со счетов в банках	6010	5110-5530
14.	Произведены зачеты по предварительно выданным авансам при оплате счетов поставщиков и подрядчиков	6010	4310-4330
15.	Суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	6010	9360
16.	Передан простой вексель поставщикам в счет погашения кредиторской задолженности	6010	6020

## **§ 2. Счета к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6100)**

257. Обобщение информации о текущих обязательствах обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам отражается на следующих счетах:

6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям»;

6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

258. На счете 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» учитываются текущие обязательства

филиалам и представительствам (внутрибалансовые или внутрихозяйственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» отражаются обязательства по различным видам операций перед обособленными подразделениями в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т. д.

259. На счете 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» учитываются текущие обязательства дочерним и зависимым хозяйственным обществам (межбалансовые или внутриведомственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» отражаются текущие обязательства по различным видам операций с дочерними и зависимыми хозяйственными обществами в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т. д.

Аналитический учет счетов 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям» и 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам» ведется по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

260. Корреспонденция по счетам к оплате обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получены товарно-материальные ценности от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0710 0890 1010 1120 2810 2990	6110 6120

2.	То же, с использованием счета 1510	1510	6110 6120
3.	Приняты на учет отклонения в стоимости ТМЗ, полученных от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	6110 6120
4.	Услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, оказанные основным и вспомогательным производствам, обслуживающим хозяйствам, обслуживающим хозяйствам, нуждам	2010 2310 2510 2710 9420	6110 6120
5.	Оприходованы полуфабрикаты, полученные от обособленных подразделений	2110	6110
6.	Услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, учитываемые в расходах будущих периодов	3190	6110 6120
7.	Поступили в кассу суммы от обособленных подразделений (за путевки)	5010	6110
8.	Поступления денежных средств от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5110 5530	6110 6120
9.	Поступление денежных эквивалентов от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5610	6110 6120

### **§ 3. Счета учета отсроченных обязательств (6200)**

261. Обобщение информации о текущих отсроченных обязательствах, возникших вследствие временных разниц, осуществляется на следующих счетах:

6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)»;  
6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)»;

6230 «Прочие отсроченные доходы»;

6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам»;

6250 «Обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам»;

6290 «Прочие отсроченные обязательства».

262. Счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» отражает текущую часть долгосрочных отсроченных доходов предприятия по дисконтам (скидкам) облигаций, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только покупателем облигаций. Покупка облигаций со скидкой отражается по кредиту счета 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» на сумму дисконта и счета учета денежных средств на уплаченную сумму и дебету счета учета краткосрочных инвестиций или счета учета долгосрочных инвестиций. При отнесении текущей части дисконтов (скидок) облигаций на доходы кредитуются счет 9530 «Доходы в виде процентов» и дебетуется счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)».

Аналитический учет по счету 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам взыскания.

263. Счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» отражает текущие отсроченные доходы предприятия по премиям (надбавкам) облигаций, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом облигаций. Продажа облигаций с премией отражается по кредиту счета 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» на сумму премии (надбавки) и счета 6830 «Облигации к оплате» или 7830 «Облигации к оплате» на номинальную стоимость облигаций в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При отнесении текущей части премии (надбавки) облигаций на доходы кредитуются счет 9530 «Доходы в виде

процентов» и дебетуется счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам погашения.

264. На счете 6230 «Прочие отсроченные доходы» отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Отсроченными доходами могут быть: арендная плата, продажа билетов, оплата за подписку на журналы и др. При поступлении денежных средств за еще не доставленные готовую продукцию, товары, не выполненные работы и не оказанные услуги счет 6230 «Прочие отсроченные доходы» кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются доходом по мере реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и списываются с дебета счета 6230 «Прочие отсроченные доходы» в кредит счета 9010 «Доход от реализации готовой продукции», 9020 «Доход от реализации товаров» и 9030 «Доход от выполнения работ и оказания услуг».

Аналитический учет по счету 6230 «Прочие отсроченные доходы» ведется по каждому виду доходов.

265. Счет 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» отражает текущую задолженность перед бюджетом по налогам и обязательным платежам, выплату которых разрешается отсрочить по решению уполномоченных правительственных органов в соответствии с законодательством. По кредиту счета 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» учитывается сумма текущих отсроченных платежей в корреспонденции со счетами учета задолженностей по платежам в бюджет (6400), по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500).

Аналитический учет по счету 6240 «Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» ведется по каждому виду отсроченных налогов и платежей.

266. На счете 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам» отражается отсроченная сумма налога на прибыль, возникающая с наличием временных разниц.

Соответствующая текущая часть обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам переносится со счета 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам» на счет 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам». В последующем по мере возникновения отсроченного налога на прибыль по временным разницам счет 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам» корреспондируется со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

267. На счете 6290 «Прочие отсроченные обязательства» отражаются прочие отсроченные обязательства предприятия, не указанных в счетах 6210-6250.

268. Корреспонденция по счетам учета отсроченных обязательств (6200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Сумма дисконта при покупке облигаций с дисконтом	0600, 5800	6210, 5110- 5530
2.	Списание текущего облигационного дисконта	6210	9530



3.	Списание долгосрочной части отсроченного дисконта в текущую часть	7210	6210
4.	Сумма премии при продаже облигаций с премией	5110-5530	6220
5.	Списание текущей облигационной премии	6220	9530
6.	Списание долгосрочной части отсроченной премии в текущую часть	7220	6220
7.	Поступление денежных средств за поставляемые ТМЗ, оказываемые услуги, выполняемые работы в будущем	5110-5530	6230
8.	Отсроченный доход включен в доходы по мере реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг	6230	9010, 9020, 9030
9.	9010, 9020, 9030 Отсроченный доход по аренде включен в доходы при наступлении соответствующего периода	6230	9350, 9550
10.	Списана текущая часть долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам в отчетный период для выплаты в бюджет	7240	6240
11.	Перевод текущей части долгосрочных обязательств по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам	7250	6250

#### **§ 4. Счета учета полученных авансов (6300)**

269. Обобщение информации о текущей задолженности по полученным авансам под поставку ТМЦ либо под выполнение работ и оказание услуг, произведенных для заказчиков по частичной готовности, суммам, полученным от подписчиков на акции и др. отражается на следующих счетах:

6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

6320 «Авансы, полученные от подписчиков на акции»;

6390 «Прочие полученные авансы».

270. При поставке продукции и товаров, а также выполнении работ или оказании услуг предприятие может потребовать от покупателей и заказчиков авансовый платеж (предоплату). В этом случае аванс выступает как гарантия поступления будущих платежей от покупателей и заказчиков и как гарантия выполнения договора на поставку ТМЦ, выполнение работ и оказание услуг.

Такие авансы создают обязательства для предприятия, получившего денежные средства, до тех пор пока не будут поставлены продукция и товары, а также выполнена работа или оказаны услуги. Примерами полученных авансов являются: предоплата за газ, свет и другие коммунальные услуги, а также предоплата за поставку ТМЦ и т. д.

Суммы полученных авансов, а также полученной оплаты при частичной готовности продукции (работ, услуг) отражаются по кредиту счетов учета полученных авансов (6300) и по дебету счетов учета денежных средств. По завершении и сдаче заказчиком работ и оказания услуг, а также при отгрузке продукции покупателям полученные суммы аванса уменьшают задолженность покупателей и заказчиков и относятся в дебет счетов учета полученных авансов (6300) и кредит счета к получению (4000).

Аналитический учет по счетам учета полученных авансов (6300) ведется по каждому полученному авансу.

271. Корреспонденция по счетам учета текущих авансов полученных (6300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получены авансы	5010- 5530	6310- 6390

2.	Зачтены суммы ранее полученных авансов при поставке продукции, товаров, выполнении работ и оказании услуг, а также при реализации основных средств и прочих активов	6310-6390	4010
3.	Возврат ранее полученных авансов	6310-6390	5010-5530
4.	Возврат полученных авансов за счет кредитов банков и заемных средств других предприятий	6310-6390	6810-6840, 7810-7840
5.	Списаны неисполненные авансы в течение срока исковой давности	6310-6390	9390

## **§ 5. Счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам) (6400)**

272. Обобщение информации о текущих обязательствах предприятия по платежам в бюджет осуществляется на счете 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

273. По кредиту счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» отражается сумма, причитающаяся к взносу в бюджет, в корреспонденции со счетами к получению, счетами учета расходов периода, использования прибыли для уплаты налогов и других обязательных платежей, расчетов с персоналом по оплате труда. При окончательном расчете ранее перечисленные авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет отражаются по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетом учета авансовых платежей в бюджет (4400). Фактически перечисленные суммы в бюджет отражаются по дебету счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» ведется по видам налогов.

274. Корреспонденция по счетам учета задолженности по платежам в бюджет (по видам) (6400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Задолженность бюджету по разным отчислениям, налогам и другим обязательным платежам, относящая в расходы периода	9430	6410
2.	Начислены суммы НДС и акцизов при реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также при реализации и выбытии основных средств и прочих активов	4010	6410
3.	Возвращены средства из бюджета или зачтены в счет будущих платежей (при окончательных перерасчетах и т.п.)	5110, 5210, 5530, 4410	6410
4.	Суммы удержаний налога на доходы физических лиц из заработной платы	6710	6410
5.	Суммы налога на доходы от начисленных дивидендов	6610	6410
6.	Начисленные платежи из прибыли в бюджет	9810- 9890	6410
7.	Фактически перечислены платежи в бюджет	6410	5010- 5530
8.	Принимается к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	6410	4410

9.	Погашена задолженность бюджету путем получения кредитов и займов	6410	6810- 6840, 7810- 7840
----	--	------	---------------------------------

## **§ 6. Счета учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500)**

275. Обобщение информации о задолженности по страхованию имущества и персонала предприятия, по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование персонала предприятия, по отчислениям в государственные целевые фонды, а также для страхования гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц осуществляется на следующих счетах:

6510 «Платежи по страхованию»;

6520 «Платежи в государственные целевые фонды».

276. Счет 6510 «Платежи по страхованию» предназначен для обобщения информации о задолженностях по страхованию имущества и персонала предприятия.

277. Счет 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» предназначен для обобщения информации о задолженности по отчислениям перед государственными целевыми фондами.

278. Суммы задолженности по страховым платежам и отчислениям в государственные целевые фонды отражаются по кредиту счетов учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) в корреспонденции со счетами учета затрат. Погашение задолженности по страховым платежам и отчислениям в государственные целевые фонды отражается по дебету счетов учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счетам учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования, а также по каждому государственному целевому фонду, по которому предприятие является плательщиком.

279. Корреспонденция по счетам учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Суммы задолженности по страховым платежам, связанным с капитальными вложениями	0810-0890	6510
2.	Начисленные платежи по страхованию, относимые на затраты	Счета учета затрат	6510
3.	Перечислены суммы начисленных страховых платежей со счетов в банках	6510	5110-5530
4.	Произведены за счет персонала предприятия отчисления в государственные целевые фонды	6710	6520
5.	Суммы отчислений в государственные целевые фонды, относимые на затраты	Счета учета затрат	6520
6.	Перечислены в государственные целевые фонды начисленные ранее суммы	6520	5110-5530

## § 7. Счета учета задолженности учредителям (6600)

280. Обобщение информации о текущих обязательствах предприятия перед учредителями по дивидендам и выбывающим учредителям по их доле, а также учредителям

по внесенным вкладам до государственной регистрации изменений в учредительные документы осуществляется на следующих счетах:

6610 «Дивиденды к оплате»;

6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле».

6630 «Вклады учредителей по увеличению уставного капитала».

281. После объявления руководством предприятия о выплате дивидендов они должны отражаться в качестве текущих обязательств. Дивиденды распределяются в соответствии с законодательством.

282. Счет 6610 «Дивиденды к оплате» кредитуются на начисленную сумму по дивидендам в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода».

Начисление налога на доход по дивидендам у источника отражается по дебету счета 6610 «Дивиденды к оплате» в корреспонденции со счетом 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)».

283. По кредиту счета 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле» отражаются обязательства по доле выбывающих учредителей в корреспонденции со счетами 8330 «Паи и вклады», 8610 «Выкупленные акции — простые», 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные».

Аналитический учет по счетам 6610 «Дивиденды к оплате», 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле» ведется по каждому учредителю (кроме акций на предъявителя).

283<sup>1</sup>. На счете 6630 «Вклады учредителей по увеличению уставного капитала» отражаются обязательства перед учредителями по их вкладам, внесенными до государственной регистрации изменений в учредительные документы, в корреспонденции с соответствующими счетами учета активов.

**284. Корреспонденция по счетам учета задолженности учредителям (6600)**

<b>№</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>	<b>Корреспонденция счетов</b>	
		<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
1.	Начислены дивиденды акционерам	8710, 8720	6610
2.	Начисление налога на доход по дивидендам у источника	6610	6410
3.	Выплата начисленных дивидендов	6610	5010- 5530
4.	Задолженность выбывающим учредителям по их доле	8330, 8610, 8620	6620
5.	Погашена задолженность выбывающим учредителям по их доле	6620	5010- 5530
6.	Поступление вкладов от учредителей до государственной регистрации изменений в учредительные документы	счета учета активов	6630
7.	Зачтены суммы ранее полученных дополнительных вкладов после государственной регистрации изменений в учредительные документы	6630	4610

**§ 8. Счета учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700)**

285. Обобщение информации о текущей задолженности персоналу, как состоящему, так и не состоящему в списочном составе предприятия, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), осуществляется на счетах:

6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

6720 «Депонированная заработная плата».



286. По кредиту счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются начисления по оплате труда, пособия по государственному социальному страхованию, пенсии и другие аналогичные суммы. По дебету счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются удержания из начисленной суммы и выплаты оплаты труда.

287. При начислении сумм по ежегодным и дополнительным отпускам следует иметь в виду, что начисленные суммы включаются в фонд заработной платы труда отчетного месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце. В случае перехода части отпуска на следующий месяц выплаченная персоналам за эти дни сумма отпускных отражается в отчетном месяце как выданный аванс и отражается по дебету счета 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу» и кредиту счета 5010 «Денежные средства в национальной валюте».

288. На счете 6720 «Депонированная заработная плата» отражается задолженность персоналам по неполученной заработной плате.

Аналитический учет по счетам 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 6720 «Депонированная заработная плата» ведется по каждому персоналу предприятия.

289. Корреспонденция по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Начислена оплата труда по персоналу, занятому в области капитальных вложений	0810-0890	6710
2.	Начислена оплата труда по операциям с заготовкой и приобретением ТМЗ	1010-1120 2910-2990	6710

3.	Начислена оплата труда по операциям с заготовкой и приобретением ТМЗ (при использовании счета 1510)	1510	6710
4.	Начислены суммы оплаты труда рабочим основных, вспомогательных производств, общепроизводственных цехов, связанного с исправлением брака, обслуживающих хозяйств	2010, 2310, 2510, 2610, 2710	6710
5.	Начислена оплата труда персоналу, занятому реализацией продукции, административными и прочими операциями	9410- 9430	6710
6.	Начислена оплата труда за работы, относимые к расходам будущих периодов (в сезонных отраслях и т. п.)	3190	6710
7.	Начислена оплата труда по операциям выбытия основных средств	9210	6710
8.	В кассу возвращены излишне уплаченные суммы (оплаты труда и т. п.)	5010	6710
9.	Начислена оплата труда работникам, связанным с ликвидацией стихийных бедствий, пожаров	9720	6710
10.	Начисленные единовременные премии персоналу	9430	6710
11.	Удержана стоимость продукции, работ, услуг, от работников предприятия	6710	4790
12.	Выплачены из кассы суммы, начисленные работникам (оплата труда, премии и т. п.)	6710	5010
13.	Удержаны невозвращенные авансы подотчетных лиц	6710	4220- 4290
14.	Погашены обязательства по подписке на акции	6710	4610

15.	Удержания с работников очередных платежей по расчетам за товары, приобретенные в кредит	6710	4710
-----	---	------	------

## **§ 9. Счета учета краткосрочных кредитов и займов (6800)**

290. Обобщение информации о состоянии различных краткосрочных (на срок до 12 месяцев) кредитов и займов в суммах и иностранной валюте, полученных предприятием в банках и от заимодателей на территории Республики Узбекистан и за рубежом, осуществляется на следующих счетах:

6810 «Краткосрочные банковские кредиты»;

6820 «Краткосрочные займы»;

6830 «Облигации к оплате»;

6840 «Векселя к оплате».

291. На счете 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» учитываются различные краткосрочные кредиты, полученные предприятием в банках.

Суммы полученных краткосрочных банковских кредитов отражаются по кредиту 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» и дебету соответствующих счетов учета денежных средств.

На суммы погашенных банковских кредитов дебетуется счет 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6810 «Краткосрочные банковские кредиты» ведется по каждому кредиту, срокам и банкам, предоставившим их.

292. На счете 6820 «Краткосрочные займы» учитываются полученные займы от заимодателей (кроме банков) в Республике Узбекистан и за рубежом на срок не более 12 месяцев.

Поступление средств от заимодателей (кроме банков) отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 6820 «Краткосрочные займы».

Возврат (погашение) полученных займов отражается по дебету счета 6820 «Краткосрочные займы» и кредиту счетов учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6820 «Краткосрочные займы» ведется по заимодателям и срокам погашения займов.

293. На счете 6830 «Облигации к оплате» учитываются привлеченные предприятием средства за счет выдачи облигаций, со сроком погашения не более 12 месяцев. Если привлечение предприятием средств осуществлено путем реализации облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разница между ценой реализации и номинальной стоимостью облигаций принимается на учет по кредиту счета 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 6830 «Облигации к оплате» ведется по каждому виду и срокам погашения облигации.

294. На счете 6840 «Векселя к оплате» учитываются векселя, выданные со сроком погашения не более 12 месяцев.

Операция учета выданных векселей отражается предприятием по кредиту счета 6840 «Векселя к оплате» и дебету счетов учета денежных средств.

Возврат предприятием денежных средств, полученных от заимодателей в результате операций по векселю, отражается по дебету счета 6840 «Векселя к оплате» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 6840 «Векселя к оплате» ведется по банкам, осуществившим учет векселей, векселедержателям и отдельным векселям.

295. Корреспонденция по счетам учета краткосрочных кредитов и займов (6800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получены краткосрочные банковские кредиты и займы	5110-5530	6810-6820
2.	Оприходование ТМЗ за счет полученных краткосрочных банковских кредитов и займов	1010-2910	6810-6820
3.	Погашение задолженности поставщикам и подрядчикам за счет краткосрочных банковских кредитов и займов	6010	6810-6820
4.	Погашены краткосрочные банковские кредиты и займы	6810-6820	5110-5530
5.	Погашены краткосрочные банковские кредиты и займы за счет обособленных подразделений	6810-6820	6110
6.	Получен краткосрочный заем под выданный вексель и облигации	5110-5530	6830-6840
7.	Погашены выданные векселя и облигации	6830-6840	5110-5530

## § 10. Счета учета задолженности разным кредиторам (6900)§

296. Обобщение информации о задолженности по операциям с разными кредиторами осуществляется на следующих счетах:

6910 «Оперативная аренда к оплате»;

6920 «Начисленные проценты»;

6930 «Задолженность по роялти»;

6940 «Задолженность по гарантиям»;

6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть»;

6960 «Счета к оплате по претензиям»;

6970 «Задолженность подотчетным лицам»;

6990 «Прочие обязательства».

297. Счет 6910 «Оперативная аренда к оплате» отражает обязательства перед арендодателем по оперативной аренде. По кредиту счета 6910 «Оперативная аренда к оплате» отражается начисленная сумма платежа, а по дебету — выплаченная арендодателю сумма.

Аналитический учет по счету 6910 «Оперативная аренда к оплате» ведется по каждому договору оперативной аренды.

298. Счет 6920 «Начисленные проценты» отражает начисленные проценты, причитающиеся кредиторам по предоставленным займам, кредитам. По кредиту счета 6920 «Начисленные проценты» отражается начисление суммы причитающихся процентов, а по дебету — оплата задолженности по процентам.

Аналитический учет по счету 6920 «Начисленные проценты» ведется по каждому кредитору.

299. Счет 6930 «Задолженность по роялти» отражает обязательства предприятия, возникающие в результате получения в пользование активов от других предприятий, по выплатам роялти. По кредиту счета 6930 «Задолженность по роялти» отражается начисленная задолженность по роялти в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат.

Аналитический учет по счету 6930 «Задолженность по роялти» ведется по каждому кредитору.

300. Счет 6940 «Задолженность по гарантиям» отражает обязательства предприятия перед покупателями по гарантийному обслуживанию проданных товаров. Если предприятия во время продажи предоставляют гарантию на свою продукцию, то обязательство существует на протяжении всего срока гарантии. Сумму гарантии отражают по дебету счета учета затрат в том периоде, в котором была осуществлена реализация. Исходя из предшествующего опыта, можно рассчитать сумму, необходимую предприятию для предоставления гарантий на будущий период, т. е. среднюю стоимость обслуживания единицы товара или услуги, и эту сумму отразить по кредиту счета 6940

«Задолженность по гарантиям» и по дебету соответствующих счетов учета затрат.

Аналитический учет по счету 6940 «Задолженность по гарантиям» ведется по каждому виду товара, услуг и работ, проданных с гарантией.

301. Счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» отражает текущую часть долгосрочных обязательств, подлежащую оплате в течение 12 месяцев. При переводе текущей части долгосрочного обязательства счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» кредитруется на причитающуюся сумму, в корреспонденции со счетами учета долгосрочных обязательств, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного обязательства.

На этом счете также отражается текущая часть долгосрочного обязательства перед арендодателем по финансовой аренде.

Аналитический учет по счету 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» ведется по видам долгосрочных обязательств, срокам погашения, с выделением обязательств на территории Республики Узбекистан и за ее пределами.

302. Счет 6960 «Счета к оплате по претензиям» предназначен для обобщения информации о задолженности предприятия по претензиям, предъявленным покупателями, заказчиками и другими предприятиями, а также по признанным (или присужденным) штрафам, пени и неустойкам. По кредиту счета 6960 «Счета к оплате по претензиям» отражаются признанные и начисленные обязательства по претензиям в корреспонденции со счетами учета затрат.

Аналитический учет по счету 6960 «Счета к оплате по претензиям» ведется по каждому кредитору и претензиям.

303. Счет 6970 «Задолженность подотчетным лицам» предназначен для обобщения информации о задолженности работникам предприятия, возникающей из-за разницы сумм, выданных им под отчет на административно-хозяйственные

и операционные расходы, а также на служебные командировки, и фактически израсходованных.

Если израсходованная сумма превышает сумму, выданную под отчет, то возникает задолженность предприятия подотчетным лицам, и счет 6970 «Задолженность подотчетным лицам» кредитуется на сумму разницы.

Аналитический учет по счету 6970 «Задолженность подотчетным лицам» ведется по каждому подотчетному лицу.

304. Счет 6990 «Прочие обязательства» отражает текущие обязательства предприятия перед физическими и юридическими лицами по разного рода некоммерческим операциям (учебными заведениями, научными предприятиями и т. п.); с транспортными предприятиями за услуги; по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных предприятий и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов и др.

Аналитический учет по счету 6990 «Прочие обязательства» ведется по каждому виду прочих обязательств.

305. Корреспонденция по счетам учета задолженности разным кредиторам (6900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Начислена задолженность по оперативной аренде	Счета учета затрат	6910
2.	Погашение задолженности по оперативной аренде	6910	5010-5530



3.	Начислен процент по договору оперативной аренды	9610	6920
4.	Начислен процент по кредитам и займам	9610	6920
5.	Выплата задолженности по процентам	6920	5110-5530
6.	Начислены роялти	9690	6930
7.	Выплата роялти	6930	5110-5530
8.	Начислена задолженность по гарантийному обслуживанию	9430	6940
9.	Списаны фактические затраты по гарантийному обслуживанию	6940	Счета учета затрат
10.	Перевод текущей части долгосрочных обязательств	7810-7920	6950
11.	Выплата суммы по текущей части долгосрочных обязательств	6950	5110-5530
12.	Задолженность по признанным претензиям (по ошибкам, недостаткам в пути, несоответствию качества и т. п.)	9430	6960
13.	Задолженность по претензиям из-за арифметических ошибок в ТМЗ (фактически поставлено меньше чем в расчетных документах)	1010-2990	6960
14.	Задолженность по суммам штрафов, пени и неустоек за несоблюдение договорных обязательств (в размерах, признанных или присужденных судом)	9430	6960
15.	Задолженность подотчетным лицам за произведенные расходы, которые относятся к основному, вспомогательным производствам, общепроизводственные и	2010, 2310, 2510, 2710, 9420	6970

	административные нужды, обслуживающим хозяйствам		
16.	Задолженность подотчетным лицам за оплату различных расходов, связанных с браком продукции (возврат и доставка брака и т. п.)	2610	6970
17.	Задолженность подотчетным лицам за приобретение товаров	2910-2990	6970
18.	Задолженность подотчетным лицам за произведенные расходы, связанные с реализацией продукции (транспортные и др.)	9410	6970
19.	Задолженность подотчетным лицам по оплате разных расходов, связанных с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий	9720	6970
20.	Разные предприятия оказали услуги при капитальных вложениях	0810-0890	6990
21.	Приобретение у разных предприятий и лиц различных ТМЗ и получение разных услуг	1510	6990
22.	Услуги различных предприятий, оказанные основным, вспомогательным производствам, общепроизводственным цехам и обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2710	6990
23.	Задолженность потребителям, связанная с их расходами по исправлению бракованной продукции	2610	6990
24.	Товары поступили от прочих лиц	2910-2990	6990
25.	Задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств	9210	6990

26.	Денежные эквиваленты поступили от прочих лиц	5610	6990
27.	Поступил перевод от прочих лиц	5710	6990
28.	Приобретены ценные бумаги от прочих лиц	0610, 5810	6990
29.	Услуги оказаны разными предприятиями по содержанию объектов социальной сферы	2710	6990
30.	Начислен долг депозитариям за хранение приобретенных акций	9690	6990

## **Раздел VII. Долгосрочные обязательства**

306. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о долгосрочных обязательствах предприятия перед юридическими и физическими лицами.

307. Обязательства в иностранной валюте учитываются на счетах этого раздела в суммах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов. Курсовые разницы по операциям с иностранными валютами, возникшие при пересчете долгосрочных валютных статей баланса, относятся на счет 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» (при положительной курсовой разнице) или 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» (при отрицательной курсовой разнице).

308. В этом разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

7000 Долгосрочные счета к оплате поставщикам и подрядчикам;

7100 Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам;

7200 Счета учета долгосрочных отсроченных обязательств;

7300 Счета учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков;

7800 Счета учета долгосрочных кредитов и займов;

7900 Счета учета долгосрочной задолженности разным кредиторам.

## **§ 1. Долгосрочные счета к оплате поставщикам и подрядчикам (7000)**

309. Обобщение информации о долгосрочных обязательствах поставщикам и подрядчикам за товарно-материальные ценности, оказанные услуги или выполненные работы, а также полученные услуги по перевозкам отражается на следующих счетах:

7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»;

7020 «Векселя выданные».

310. Счет 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» кредитуется на стоимость фактически поступивших ТМЗ и других активов, принятых работ и потребленных услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или соответствующих счетов учета затрат.

Аналитический учет по счету 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» ведется по каждому поставщику и подрядчику.

311. По кредиту счета 7020 «Векселя выданные» учитывается долгосрочная задолженность, обеспеченная векселем, за приобретенные ТМЗ и другие активы, принятые работы и потребленные услуги и числится до момента погашения.

Аналитический учет по счету 7020 «Векселя выданные» ведется по каждому виду выданных векселей.

312. Перевод текущей части долгосрочных счетов к оплате поставщикам и подрядчикам отражается по кредиту счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6020 «Векселя выданные» и по дебету счетов 7010 «Счета к

оплате поставщикам и подрядчикам», 7020 «Векселя выданные».

313. Корреспонденция по счетам к оплате поставщикам и подрядчикам (7000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Поступление оборудования к установке	0710, 0720	7010
2.	Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального вложения	0810- 0890	7010
3.	Поступили материалы от поставщиков	1010- 1090	7010
4.	Поступление животных для выращивания и откорма от поставщиков.	1110, 1120	7010
5.	Поступление различных ТМЗ от поставщиков (при использовании счета 1510)	1510	7010
6.	Принимаются к зачету суммы НДС по приобретенным товарно-материальным запасам	4410	7010
7.	Получение предприятием выполненных работ и услуг (в т. ч. энергии, газа, пара, воды, услуг) для цехов основного, вспомогательных производств, обслуживающих хозяйств, общепроизводственных и общехозяйственных нужд	2010, 2310, 2510, 2710, 9420- 9430	7010
8.	Оказание услуг поставщиков по исправлению брака и по гарантийному ремонту	2610	7010

9.	Полученные работы и услуги от поставщиков, относящиеся к расходам будущих периодов	3190	7010
10.	Поступление товаров от поставщиков	2910-2990	7010
11.	Работы и услуги поставщиков и подрядчиков при реализации продукции, товаров, работ и услуг	9410	7010
12.	Услуги поставщиков и подрядчиков при ликвидации стихийных бедствий	9720	7010
13.	Списание текущей части задолженности поставщиков и подрядчиков от долгосрочной части	7010	6010
14.	Суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	7010	9390

## **§ 2. Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7100)**

314. Обобщение информации о долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам отражается на следующих счетах:

7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям»;

7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам».

315. На счете 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» учитываются долгосрочные обязательства филиалам и представительствам (внутрибалансовые или внутрихозяйственные расчеты), включаемые в общий баланс предприятия.

По кредиту счета 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» отражаются обязательства

по различным видам операций с подразделениями в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т. д.

316. На счете 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» учитываются долгосрочные обязательства дочерним и зависимым хозяйственным обществам (межбалансовые расчеты).

По кредиту счета 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» отражаются обязательства по различным видам операций с дочерними и зависимыми хозяйственными обществами в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, затрат и т. д.

Аналитический учет счетов 7110 «Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям» и 7120 «Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам» ведется по каждому обособленному подразделению, дочернему и зависимому хозяйственному обществу.

317. Корреспонденция по счетам учета долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получены товарно-материальные ценности от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	0710-0890, 1010-1120, 2810-2990	7110, 7120
2.	То же, с использованием счета 1510	1510	7110, 7120

3.	Приняты на учет отклонения в стоимости ТМЗ, полученных от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	7110, 7120
4.	Услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, оказанные основным и вспомогательным производствам, обслуживающим хозяйства по общепроизводственным и общехозяйственным нуждам	2010, 2310, 2510, 2710, 9420- 9430,	7110, 7120
5.	Оприходованы полуфабрикаты, полученные от обособленных подразделений	2110	7110
6.	Услуги обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, учитываемые в расходах будущих периодов	3190	7110, 7120
7.	Поступили в кассу суммы от внутренних подразделений (за путевки)	5010	7110
8.	Поступления в банки от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5110- 5530	7110, 7120
9.	Поступление денежных эквивалентов от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5610	7110, 7120

### **§ 3. Счета учета долгосрочных отсроченных обязательств (7200)**

318. Обобщение информации об отсроченных обязательствах предприятия на долгосрочной основе осуществляется на следующих счетах:

7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)»;



7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)»;

7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы»;

7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам»;

7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам»;

7290 «Прочие долгосрочные отсроченные обязательства».

319. Счет 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» отражает долгосрочные отсроченные доходы предприятия по скидкам и надбавкам по облигациям, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только покупателем облигаций. Покупка облигаций со скидкой отражается по кредиту счета 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» и счета учета денежных средств на уплаченную сумму и дебету счета учета долгосрочных инвестиций. При списании текущей части дисконта (скидки) по облигациям дебетуется счет 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» и кредитуется счет 6210 «Отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)».

Аналитический учет по счету 7210 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде дисконта (скидки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам взыскания.

320. Счет 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» отражает долгосрочные отсроченные доходы предприятия по премиям (надбавкам) по облигациям, которые распределяются на доходы в течение срока погашения. Этот счет используется только продавцом облигаций. Продажа облигаций с премией отражается по кредиту счета 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» и счета 7830 «Облигации к оплате» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При списании текущей части премии по облигациям дебетуется

счет 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» и кредитуется счет 6220 «Отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

Аналитический учет по счету 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)» ведется по каждому виду облигаций и срокам погашения.

321. Счет 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» предназначен для отражения информации об обязательствах предприятия, возникающих в связи с временным разрывом между получением денежных средств за товары, работы и услуги и фактической передачей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. По кредиту счета 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» отражаются суммы дохода, относящиеся к будущим периодам, в корреспонденции со счетами учета денежных средств, а по дебету — текущая часть суммы доходов, перечисленных на счета 6230 «Прочие отсроченные доходы» при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Аналитический учет по счету 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» ведется по каждому виду доходов.

322. Счет 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» отражает долгосрочную задолженность перед бюджетом по налогам и обязательным платежам, выплату которых разрешается отсрочивать на несколько лет по решению уполномоченных правительственных органов, в соответствии с законодательством. По кредиту счета 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам» учитывается сумма долгосрочных отсроченных платежей в корреспонденции со счетами учета задолженностей по платежам в бюджет (6400), по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500).

Аналитический учет по счету 7240 «Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным

платежам» ведется по каждому виду отсроченных налогов и платежей и по срокам погашения.

323. Счет 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам» отражает отсроченную сумму налога на прибыль, возникающую с наличием временных разниц.

Расход по налогу на прибыль рассчитывается исходя из учетного дохода, а налог на прибыль к оплате рассчитывается исходя из налогооблагаемого дохода. Разница в подходах при определении налога на учетную прибыль и налогооблагаемую прибыль должна учитываться в финансовой отчетности. Расход по налогу на прибыль, исчисленный по учетным данным согласно учетной политике предприятия, рассматривается как понесенный предприятием в ходе получения дохода, начисляется в тот же период, в котором возникли соответствующие доходы и расходы, и отражается в Отчете о финансовых результатах (форма № 2) предприятия. При этом разница между расходом по налогу на прибыль, рассчитанному исходя из учетного дохода, и налогом на прибыль к оплате, рассчитанным исходя из налогооблагаемого дохода, учитывается как временная разница и отражается по кредиту счета 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам».

Соответствующая текущая часть отсроченного обязательства по налогу на прибыль по временным разницам переносится с дебета счета 7250 «Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам» на кредит счета 6250 «Обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам».

324. Счет 7290 «Прочие долгосрочные отсроченные обязательства» отражает прочие долгосрочные отсроченные обязательства предприятия, не указанные в счетах 7210 — 7250.

325. Корреспонденция по счетам учета долгосрочных отсроченных обязательств (7200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Сумма дисконта при продаже облигаций с дисконтом	5110-5530	7210
2.	Списание части долгосрочного отсроченного дисконта в текущую часть	7210	6210
3.	Сумма премии при продаже облигаций с премией	5110-5530	7220
4.	Списание части долгосрочной отсроченной облигационной премии в текущую часть	7220	6220
5.	Поступление денежных средств за поставляемые ТМЗ, оказываемые услуги, выполняемые работы в будущем	5110-5530	7230
6.	Списана текущая часть долгосрочных отсроченных доходов	7230	6230
7.	Предоставлена долгосрочная отсрочка по налогам и обязательным платежам	6410, 6510-6530	7240
8.	Списана текущая часть долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам в отчетный период для выплаты в бюджет	7240	6240
9.	Долгосрочные обязательства по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам	9810	7250

10.	Перевод текущей части долгосрочных обязательств по отсроченному налогу на прибыль по временным разницам	7250	6250
-----	---	------	------

#### **§ 4. Счета учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков (7300)**

326. Обобщение информации о долгосрочной задолженности по полученным авансам под поставку ТМЦ либо под выполнение работ и оказание услуг, производимых для заказчиков по частичной готовности, осуществляется на счете 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

Суммы полученных авансов, а также полученной оплаты при частичной готовности продукции и работ (услуг) отражаются по кредиту счета 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» и по дебету счетов учета денежных средств. Перевод суммы текущей части долгосрочных авансов, полученной от покупателей и заказчиков, отражается по дебету счета 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» в корреспонденции со счетом 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

Аналитический учет по счету 7310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» ведется по каждому полученному авансу.

327. Корреспонденция по счетам учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков (7300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получены долгосрочные авансы	5010-5530	7310
2.	Перевод текущей части долгосрочных авансов	7310	6310

3.	Возврат ранее полученных долгосрочных авансов	7310	5010-5530
4.	Возврат полученных авансов за счет кредитов банков и заемных средств других предприятий	7310	6110-6190, 7110-7190

## **§ 5. Счета учета долгосрочных кредитов и займов (7800)**

328. Обобщение информации о состоянии долгосрочных (на срок свыше 12 месяцев) кредитов и займов в суммах и иностранных валютах, полученных предприятием в банках и от заимодателей на территории Республики Узбекистан и за рубежом, осуществляется на следующих счетах:

7810 «Долгосрочные банковские кредиты»;

7820 «Долгосрочные займы»;

7830 «Облигации к оплате»;

7840 «Векселя к оплате».

329. Суммы полученных долгосрочных кредитов банков отражаются по кредиту счета 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» и дебету счета учета денежных средств.

При переводе текущей части долгосрочных кредитов банков дебетуется счет 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» и кредитуются счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного банковского кредита.

Аналитический учет долгосрочных кредитов ведется по видам и срокам кредитов, банкам, предоставившим их.

330. На счете 7820 «Долгосрочные займы» учитываются полученные займы от заимодателей (кроме банков) в Республике Узбекистан и за рубежом на срок более 12 месяцев.

Поступление средств от заимодателей (кроме банков) отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 7820 «Долгосрочные займы».

При переводе текущей части долгосрочных займов дебетуется счет 7820 «Долгосрочные займы» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочного займа.

Аналитический учет по счету 7820 «Долгосрочные займы» ведется по заимодателям и срокам погашения займов.

331. На счете 7830 «Облигации к оплате» учитываются привлеченные предприятием средства за счет выдачи облигаций со сроком погашения более 12 месяцев. Если привлечение предприятием средств осуществлено путем реализации облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разница между ценой реализации и номинальной стоимостью облигаций принимается на учет по кредиту счета 7220 «Долгосрочные отсроченные доходы в виде премии (надбавки)».

При переводе текущей части долгосрочных облигаций дебетуется счет 7830 «Облигации к оплате» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства текущая часть» на причитающуюся сумму, уменьшая при этом первоначальную сумму долгосрочной облигации.

Аналитический учет по счету 7830 «Облигации к оплате» ведется по каждому виду и срокам погашения облигации.

332. На счете 7840 «Векселя к оплате» учитываются векселя, выданные заимодателями со сроком погашения более 12 месяцев.

Операция учета выданных векселей отражается предприятием по кредиту счета 7840 «Векселя к оплате» и дебету счетов учета денежных средств.

При переводе текущей части долгосрочного векселя к оплате дебетуется счет 7840 «Векселя к оплате» и кредитуется счет 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть» на причитающуюся сумму, с уменьшением при этом первоначальной суммы долгосрочного векселя к оплате.

Аналитический учет долгосрочных векселей к оплате ведется по банкам, осуществившим учет векселей, векселедержателям и отдельным векселям.

333. Корреспонденция по счетам учета долгосрочных кредитов и займов (7800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получены долгосрочные кредиты банков и займы	5110-5530	7810-7820
2.	Оприходован ТМЗ за счет полученных долгосрочного кредита и займов	1010-2910	7810-7820
3.	Перечислены авансы за счет полученных долгосрочных кредитов и займов	4310-4330, 4410, 4510-4520	7810-7820
4.	Погашена задолженность поставщикам и подрядчикам за счет долгосрочных кредитов и займов	6010	7810-7820
5.	Получен долгосрочный заем под выданный вексель и облигации	5110-5530	7830-7840
6.	Перевод текущей части долгосрочных кредитов, займов, облигаций и векселей	7810-7840	6950

## § 6. Счета учета долгосрочной задолженности разным кредиторам (7900)

334. Обобщение информации о долгосрочных обязательствах предприятия перед различными юридическими и физическими лицами по финансовой аренде, некоммерческим операциям (учебными заведениями, научными предприятиями и т. п.); с транспортными



предприятиями за услуги, по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных предприятий и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов и др., осуществляется на следующих счетах:

7910 «Финансовая аренда к оплате»;

7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам».

335. На счете 7910 «Финансовая аренда к оплате» учитываются расчеты с арендодателями за полученные долгосрочные активы.

Задолженность перед арендодателем за долгосрочные активы, поступившие на предприятие, принимается на учет по кредиту счета 7910 «Финансовая аренда к оплате» в корреспонденции со счетом 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды».

336. Долгосрочная задолженность предприятия разным кредиторам отражается по кредиту счета 7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета ТМЦ и затрат.

Аналитический учет по счету 7920 «Долгосрочная задолженность разным кредиторам» ведется по каждому кредитору.

337. Корреспонденция по счетам учета долгосрочной задолженности разным кредиторам (7900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Задолженность перед арендодателем за основные средства, поступившие на условиях финансовой аренды	0310	7910
2.	Перевод текущей части платежа по финансовой аренде	7910	6950

3.	Приобретение у разных предприятий и лиц товарно-материальных запасов.	1010-2990	7920
4.	Различные предприятия оказали услуги по основным, вспомогательным цехам, общепроизводственного и административного назначения, по исправлению бракованной продукции, по обслуживающим хозяйствам	2010, 2310, 2510, 2610, 2710 9420	7920
5.	Задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств и прочих активов	9210, 9220	7920
6.	Денежные эквиваленты поступили от разных предприятий и лиц	5610	7920
7.	Поступил перевод от прочих лиц	5710	7920
8.	Приобретены ценные бумаги от прочих лиц		
9.	Услуги, оказанные разными предприятиями по содержанию объектов соц. сферы	9430	7920

## **ЧЕТВЕРТАЯ ЧАСТЬ. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**

### **Раздел VIII. Капитал, прибыль и резервы**

338. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала предприятия, включая фонды и резервы, создаваемые в соответствии с законодательством и (или) учредительными документами.

Собственный капитал представляет собой разность между активами и обязательствами предприятия.

Собственный капитал может увеличиваться или уменьшаться в зависимости от результатов деятельности, дополнительных инвестиций, произведенных владельцем.

339. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

8300 Счета учета уставного капитала;

8400 Счета учета добавленного капитала;

8500 Счета учета резервного капитала;

8600 Счета учета выкупленных собственных акций;

8700 Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

8800 Счета учета целевых поступлений;

8900 Счета учета резервов предстоящих расходов и платежей.

### **§ 1. Счета учета уставного капитала (8300)**

340. Обобщение информации о состоянии и движении уставного капитала осуществляется на следующих счетах:

8310 «Простые акции»;

8320 «Привилегированные акции»;

8330 «Паи и вклады».

341. Уставный капитал — совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости и т. д.) учредителей (участников) в имущество предприятия при его создании для обеспечения деятельности в рамках, определенных учредительными документами. Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами в соответствии с организационно-правовой формой предприятия.

Уставный капитал отражается в пределах зарегистрированной величины. Величина уставного капитала не может превышать зарегистрированную в учредительных документах сумму. Увеличение или уменьшение уставного капитала предприятия может быть осуществлено только по решению учредителей после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия.

Возврат акционерам их доли в уставном капитале отражается как выкупленные собственные акции акционерного общества и учитывается по дебету счетов 8610

«Выкупленные собственные акции — простые», 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

342. Счет 8310 «Простые акции» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении акционерного капитала, включающего простые акции.

После государственной регистрации акционерного общества уставный капитал отражается в сумме, зарегистрированной в проспекте эмиссии, по кредиту счета 8310 «Простые акции» в корреспонденции со счетом 4610 «Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал». Так как акционерный капитал отражается в учете в размере зарегистрированной, но еще не завершенной эмиссии, необходимо вести аналитический учет объявленных (разрешенных к выпуску), выпущенных (на которые произведена подписка акционерами) и находящихся в обращении простых акций по каждой эмиссии отдельно.

Акционерное общество может увеличить свой уставный капитал путем выпуска новых акций или увеличения их номинальной стоимости. Размер уставного капитала акционерного общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций обществом с последующим их погашением.

В целях увеличения ликвидности акций применяется их дробление, т. е. увеличение количества выпущенных акций с пропорциональным снижением их номинальной стоимости. Так как дробление акций не влияет на величину акционерного капитала, а только изменяет номинальную стоимость и число акций в обращении, бухгалтерские проводки по данной операции не составляются, однако эту операцию необходимо отразить в регистрах аналитического учета к счету 8310 «Простые акции».

343. Счет 8320 «Привилегированные акции» предназначен для обобщения информации о состоянии и

движении акционерного капитала, выпущенного в виде привилегированных акций.

Акции учитываются на счетах 8310 «Простые акции» и 8320 «Привилегированные акции» по номинальной стоимости акций.

Аналитический учет по счетам 8310 «Простые акции» и 8520 «Привилегированные акции» должен обеспечить формирование информации по учредителям предприятия и стадиям формирования уставного капитала.

344. Счет 8330 «Паи и вклады» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предприятия, представляющего собой капитал собственника или взносы участников в зависимости от его организационно-правовой формы.

Государственное предприятие формирует в установленном порядке уставный капитал, под которым понимают совокупность выделенных государством основных и оборотных средств.

После регистрации предприятия его уставный капитал в сумме паев и вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами и отраженных в уставе, отражается по кредиту счета 8330 «Паи и вклады» в корреспонденции со счетом 4610 «Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал».

Аналитический учет по счету 8330 «Паи и вклады» ведется по учредителям предприятия.

345. Корреспонденция по счетам учета уставного капитала (8300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Утвержден уставный капитал (после регистрации предприятия) в сумме, предусмотренной учредительными документами	4610	8310-8330

2.	Часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала: в размере начисленных дивидендов в размере прибыли, направляемой на увеличение уставного капитала	8710 6610	6610 8310- 8330
3.	Уменьшен уставный капитал до величины оплаченного капитала	8310- 8330	4610
4.	Возврат вкладов учредителям предприятия	8330	6620
5.	Выкупленные и аннулированные акции списаны на уменьшение уставного капитала: а) выкуплены свыше стоимости номинала на номинальную стоимость на сумму, превышающую номинальную стоимость б) выкуплены ниже стоимости номинала на покупную стоимость на сумму ниже номинала	8310, 8320 8410, 9690 8310, 8320 8310, 8320	8610, 8620 8610, 8620 8610, 8620 9590

## § 2. Счета учета добавленного капитала (8400)

346. Обобщение информации о наличии и движении добавленного капитала, превышающего номинальную стоимость сумм, полученных за простые и привилегированные акции, то есть эмиссионного дохода, получаемого при первичной продаже акций по ценам, превышающим номинальную стоимость, а также сумм курсовых разниц, возникающих при формировании уставного капитала, осуществляется на счетах:

8410 «Эмиссионный доход»;

8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала».

347. Счет 8410 «Эмиссионный доход» предназначен для обобщения информации о средствах, полученных сверх номинальной стоимости акций при первичной продаже.

Поступление сумм учитывается по кредиту счета 8410 «Эмиссионный доход», а использование средств на покрытие разницы между номинальной и покупной стоимостью при аннулировании выкупленных собственных акций — по дебету этого счета.

Аналитический учет по счету 8410 «Эмиссионный доход» ведется по полученным доходам по простым и привилегированным акциям.

348. Счет 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала» предназначен для учета курсовых разниц, возникающих в процессе формирования уставного капитала. При формировании уставного капитала валюту и валютные ценности оценивают по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на момент внесения вклада в уставный капитал. Оценка валюты и валютных ценностей и другого имущества может отличаться от оценки их в учредительных документах на момент регистрации. Положительная курсовая разница при формировании уставного капитала хозяйствующего субъекта, возникающая между курсами Центрального банка на дату регистрации учредительных документов и дату фактического взноса средств в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете как добавленный капитал на счете 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала». Отрицательная курсовая разница при формировании уставного капитала хозяйствующего субъекта, возникающая между курсами Центрального банка на дату регистрации учредительных документов и дату фактического взноса средств в уставный капитал, отражается в дебете счета 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала» в пределах сумм предыдущей положительной курсовой разницы, образовавшейся при формировании уставного капитала. Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы при формировании уставного капитала относится на дебет счета 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц. Данный

порядок списания курсовой разницы позволяет не менять доли учредителей в уставном капитале, оговоренные в учредительных документах.

Аналитический учет по счету 8420 «Курсовая разница при формировании уставного капитала» ведется по каждому учредителю.

349. Корреспонденция по счетам учета добавленного капитала (8400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденци я счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Поступили средства от дополнительно оплаченного капитала при первичной эмиссии на разницу между номинальной и эмиссионной стоимостью акций	5010- 5530	8410
2.	Использованы средства добавленного капитала на покрытие разницы между номинальной и покупной стоимостью выкупленных собственных акций при их аннулировании	8410	8610, 8620
3.	Положительная курсовая разница, возникающая при формировании уставного капитала	Счета учета имущест ва	8420

### § 3. Счета учета резервного капитала (8500)

350. Обобщение информации о резервном капитале (фонде), создающемся за счет прибыли согласно учредительным документам предприятия, инфляционных резервах, образующихся при переоценке имущества, безвозмездно полученном имуществе, кроме денежных средств, осуществляется на счетах:

8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов»;



8520 «Резервный капитал» (фонд);

8530 «Безвозмездно полученное имущество».

351. На счете 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов» учитываются изменения стоимости имущества в результате его переоценки. Образование и пополнение резервного капитала, создаваемого в результате переоценки имущества, отражается по кредиту счета 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов» в корреспонденции со счетами учета имущества, по которому определен прирост стоимости в результате переоценок.

Если в результате переоценок происходит уменьшение стоимости имущества, то уменьшение стоимости компенсируется ее предыдущим приростом по одному и тому же имуществу, оно отражается по дебету счета 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов». Сумма уценки, превышающая прирост от предыдущих переоценок по этому имуществу, признается как расход и отражается на счете 9430 «Прочие операционные расходы».

352. Распределения накопленной суммы по переоценке имущества между учредителями при ликвидации предприятия отражается по дебету счета 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов» в корреспонденции со счетом 6620 «Задолженность выбывающим учредителям по их доле».

353. Счет 8520 «Резервный капитал (фонд)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервного капитала (фонда), создаваемого предприятиями, у которых формирование резервного капитала (фонда) предусмотрено законодательством Республики Узбекистан и их учредительными документами.

Средства резервного капитала (фонда) могут быть использованы в качестве резерва на покрытие общих балансовых убытков и на другие цели, при отсутствии иных возможностей погашения.

Создание резервного капитала (фонда) отражается по кредиту счета 8520 «Резервный капитал (фонд)» в

корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль отчетного периода».

354. Счет 8530 «Безвозмездно полученное имущество» предназначен для учета безвозмездно полученного имущества.

Безвозмездно полученное имущество отражается по кредиту счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» в корреспонденции со счетами учета имущества. Стоимость безвозмездно полученного имущества облагается налогом и в целях налогообложения включается в совокупный доход. Порядок налогообложения безвозмездно полученного имущества регулируется налоговым законодательством Республики Узбекистан.

Аналитический учет по счетам учета резервного капитала ведется по видам и источникам формирования резервного капитала.

355. Корреспонденция по счетам учета резервного капитала (8500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Увеличение резервного капитала в результате дооценки имущества: а) основных средств; б) основных средств, полученных по договору финансовой аренды; в) оборудование, к установке; г) незавершенного строительства; д) долгосрочных инвестиций	0110- 0199 0310 0710- 0720 0810 0610- 0690	8510
2.	Уменьшение резервного капитала в результате уценки активов в пределах суммы увеличения стоимости от	8510	0110- 0199

	<p>предыдущих дооценок:</p> <p>а) основных средств;</p> <p>б) основных средств, полученных по договору финансовой аренды;</p> <p>в) оборудование, к установке;</p> <p>г) незавершенного строительства;</p> <p>д) долгосрочных инвестиций</p>		<p>0310</p> <p>0710-</p> <p>0720</p> <p>0810</p> <p>0610-</p> <p>0690</p>
	<p>в сумме, превышающей увеличение от предыдущих переоценок:</p> <p>а) основных средств;</p> <p>б) основных средств, полученных по договору финансовой аренды;</p> <p>в) оборудование, к установке;</p> <p>г) незавершенного строительства;</p> <p>д) долгосрочных инвестиций</p>	9430	<p>0110-</p> <p>0199</p> <p>0310</p> <p>0710-</p> <p>0720</p> <p>0810</p> <p>0610-</p> <p>0690</p>
3.	<p>Переоценка износа основных средств:</p> <p>а) дооценки</p> <p>б) уценки</p>	<p>8510</p> <p>0211-</p> <p>0290</p>	<p>0211-</p> <p>0299</p> <p>8510</p>
4.	Суммы нераспределенной прибыли текущего года, направляемые в резервный капитал (фонд) в соответствии с учредительными документами и в установленном законодательством порядке	8710	8520
5.	Начислены доходы (дивиденды) участникам за счет резервного капитала (фонда) при ликвидации предприятия	8520	6610, 6620
6.	Суммы резервного капитала (фонда), направляемые на выплату дивидендов по привилегированным акциям при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года	8520	6610
7.	Безвозмездно полученные ценные бумаги	0610, 5810	8530

8.	Безвозмездно полученные основные средства	0110 - 0190	8530
9.	Безвозмездно полученное оборудование к установке	0710 - 0720	8530

#### **§ 4. Счета учета выкупленных собственных акций (8600)**

356. Обобщение информации о наличии и движении выкупленных собственных акций (для последующей перепродажи или аннулирования) осуществляется на следующих счетах:

8610 «Выкупленные собственные акции — простые»;

8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные».

357. Счета учета выкупленных собственных акций являются контрпассивными к счету 8300 «Счета учета уставного капитала», показывают сокращение уставного капитала акционерного общества и отражаются в балансе как суммы, вычитаемые из общего итога по уставному капиталу.

Выкупленные эмитентом собственные акции отражаются по дебету счетов 8610 «Выкупленные собственные акции — простые» и 8620 «Выкупленные собственные акции — привилегированные» по фактической стоимости приобретения в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

При повторной реализации выкупленных собственных акций по стоимости выше выкупной, на разницу кредитуются счет 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности». Если выкупленные собственные акции повторно реализуются по цене ниже стоимости их выкупа, на разницу дебетуется счет 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

При аннулировании собственных акций, выкупленных по стоимости меньше номинальной, разница отражается по кредиту счета 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

Если стоимость аннулированных выкупленных собственных акций превышает их номинальную стоимость, то разница отражается по дебету счета 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

358. Иные предприятия (общества с ограниченной ответственностью, товарищества и др.) счета учета выкупленных собственных акций (8600) используют для учета доли в уставном капитале, приобретенной в установленном порядке самим предприятием для передачи другим участникам или третьим лицам.

359. Корреспонденция по счетам учета выкупленных собственных акций (8600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции (паи) по выкупной стоимости	8610, 8620	5110- 5530, 6620
2.	Повторная реализация выкупленных собственных акций (паи) по стоимости выше выкупной: на выкупную стоимость на разницу выше выкупной стоимости	5010- 5530, 5010- 5530	8610, 8620 9590
3.	Повторная реализация выкупленных собственных акций (паи) по стоимости ниже выкупной: на стоимость реализации на разницу ниже выкупной стоимости	5010- 5530 9690	8610, 8620 8610, 8620
4.	Аннулирование собственных акций (паи), выкупленных по стоимости ниже номинальной: на выкупную стоимость на разницу ниже номинальной стоимости	8310, 8320 8310, 8320	8610, 8620 9590

5.	Аннулирование собственных акций (паи), выкупленных по стоимости выше номинальной:	8310,	8610,
	на номинальную стоимость	8320	8620
	на разницу выше номинальной стоимости	8310,	8610,
		8320	8620

## **§ 5. Счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700)**

360. Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка, как за весь период деятельности предприятия, так и отчетного года, ведется на следующих счетах:

8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода»;

8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

361. На счете 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» учитывается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период деятельности предприятия.

Сумма чистой прибыли списывается заключительной проводкой в конце отчетного периода в кредит, а сумма убытка — в дебет счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Направление нераспределенной прибыли на выплату дивидендов отражается по дебету счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» и кредиту счета 6610 «Дивиденды к оплате».

Нераспределенная прибыль может быть использована на формирование резервного капитала (фонда) в установленном законодательством порядке, при этом дебетуется счет 8710 «Нераспределенная прибыль отчетного

периода» и кредитуются счет 8520 «Резервный капитал (фонд)».

Сумма нераспределенной прибыли отчетного периода после распределения со счета 8710 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» зачисляется на счет 8720 «Накопленная прибыль (непокрытый убыток)».

362. Корреспонденция по счетам учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Конечный финансовый результат относится на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода: на сумму прибыли на сумму убытка	9910 8710	8710 9910
2.	Нераспределенная прибыль отчетного периода направлена на выплату дивидендов	8710	6610
3.	Направлена нераспределенная прибыль на создание резервного капитала (фонда)	8710	8520
4.	Остаток нераспределенной прибыли отчетного периода зачисляется на накопленную прибыль, в случае: прибыли убытка	8710 8720	8720 8710

## **§ 6. Счета учета целевых поступлений (8800)**

363. Обобщение информации о состоянии и движении средств целевого финансирования, а также о поступлениях и

расходовании членских взносов и прочих средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, не подлежащих возврату, осуществляется на следующих счетах:

8810 «Гранты»;

8820 «Субсидии»;

8830 «Членские взносы»;

8840 «Налоговые льготы с целевым использованием»;

8890 «Прочие целевые поступления».

364. Условиями для отражения вышеуказанных поступлений в качестве собственного капитала являются:

а) использование по целевому назначению;

б) отсутствие расходов, связанных с привлечением средств;

в) безвозвратность при выполнении определенных условий.

365. Под грантом понимают безвозмездную, гуманитарную денежную или материально-техническую помощь, оказываемую государством (правительством), а также неправительственными, зарубежными, международными организациями и фондами предприятию в социально значимых целях, для стимулирования развития экономики, выполнения научно-технических и инновационных программ. Средства гранта используются строго по целевому назначению.

366. При получении извещения о выделенном гранте сумма гранта отражается по кредиту счета 8810 в корреспонденции со счетом 4890 «Задолженность прочих дебиторов».

Получение денежных средств или имущества, предусмотренных бюджетом целевого проекта, финансируемого по гранту, отражается соответственно по дебету счетов учета денежных средств (5110-5530), капитальных вложений (0800), оборудования к установке (0700), ТМЗ и других, в корреспонденции со счетом 4890 «Задолженность прочих дебиторов».



Сумма гранта, полученного в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту Республики Узбекистан по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на день совершения хозяйственной операции.

367. Счет 8820 «Субсидии» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выделенных субсидий, т. е. денежной или натуральной помощи, оказываемой государством (правительством) предприятиям на определенных условиях в целях стимулирования развития экономики. Государственная (правительственная) помощь может быть предоставлена в разных формах (дотации и т. д.) и на различных условиях.

Учет государственных субсидий осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета (НСБУ № 10) «Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1998 года № 52 (рег. № 562 от 03.12.1998 г. — «Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 6).

368. На счете 8830 «Членские взносы» отражаются суммы членских взносов членов общества, определенных учредительными документами.

Поступление членских взносов отражается по кредиту счета 8830 «Членские взносы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

369. На счете 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием» отражаются суммы высвобожденных в результате освобождения от налогообложения средств на выполнение целевых задач.

На сумму высвободившихся средств дебетуются счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам), кредитуются счет 8840 «Налоговые льготы с целевым использованием».

Использование средств, высвобожденные в результате предоставления налоговых и таможенных льгот, учитываемые на счете 8840 «Налоговые льготы с целевым

использованием», осуществляется в соответствии с Положением о порядке оформления и отражения в бухгалтерском учете льгот, предоставленных юридическим лицам по налогам, таможенным и обязательным платежам в бюджет (рег. № 1463 от 2 апреля 2005 года).

370. Прочие целевые поступления отражаются на счете 8890 «Прочие целевые поступления» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счетам учета целевых поступлений (8800) ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников финансирования.

371. Корреспонденция по счетам учета целевых поступлений (8800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Получено извещение о выделенном гранте и субсидии	4890	8810, 8820
2.	Полученные средства гранта и субсидии	5110- 5530	4890
3.	Отнесена сумма выданных грантов и субсидий на увеличение уставного капитала предприятий в соответствии с решением соответствующих структур	8810, 8820	8310, 8320, 8330, 8420
4.	Отнесена сумма выданных грантов и субсидий на увеличение резервного капитала предприятий в соответствии с решением соответствующих структур	8810, 8820	8530
5.	Поступления членских взносов	5010- 5530	8830
6.	Суммы высвобожденных средств в результате освобождения от налогообложения	6410	8840

7.	Списание суммы высвобожденных средств в результате освобождения от налогообложения по истечении льготного периода	8840	8530
8.	Прочие целевые поступления	5010-5530	8890

## **§ 7. Счет учета резервов предстоящих расходов и платежей (8900)**

372. Обобщение информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в установленном порядке в целях равномерного включения расходов и платежей в затраты, осуществляется на счете 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Порядок резервирования сумм в счет затрат регулируется соответствующими актами законодательства, а также Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП, КМ РУ, 1999 г., № 2 ст. 9).

Операции по начислению резервов отражают по кредиту счета 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и дебету счетов учета затрат.

Фактические расходы и платежи, осуществленные за счет резервных сумм, списывают на уменьшение резервов по дебету счета 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года — обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т. п. и при необходимости корректируется.

Аналитический учет по счету 8910 «Резервы предстоящих расходов и платежей» ведется по видам резервов.

373. Корреспонденция по счетам учета резервов предстоящих расходов и платежей (8900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Образование резервов предстоящих расходов и платежей	Счета учета затрат	8910
2.	Стоимость ремонта основных средств и других работ, услуг, произведенных цехами предприятия и обслуживающими хозяйствами за счет ранее образованных резервов	8910	2010, 2310, 2510, 2710
3.	Суммы начисленных резервов предстоящих затрат, оставшиеся неиспользованными, отнесены в доход предприятия	8910	9390

## **ПЯТАЯ ЧАСТЬ. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

### **Раздел IX. Доходы и расходы**

374. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о формировании и использовании финансовых результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Порядок формирования и использования финансовых результатов регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП КМ

РУ, 1999 г., № 2 ст. 9) и Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан.

375. В данном разделе освещается порядок учета на следующих счетах:

9000 Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности;

9100 Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг);

9200 Счета учета выбытия основных средств и других активов;

9300 Счета учета прочих доходов от основной деятельности;

9400 Счета учета расходов периода;

9500 Счета учета доходов от финансовой деятельности;

9600 Счета учета расходов по финансовой деятельности;

9700 Счета учета чрезвычайных прибылей (убытков);

9800 Счета учета использования прибыли для уплаты налогов и других обязательных платежей;

9900 Счет учета конечного финансового результата.

Для формирования финансовых результатов используются отдельно счета учета доходов и отдельно счета учета расходов. При реализации продукции (товаров, работ, услуг) сумма налога на добавленную стоимость, акцизы и прочие платежи отражаются по дебету счетов к получению или счета учета денежных средств и по кредиту счетов учета задолженности по платежам в бюджет (6400).

## **§ 1. Счета учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000)**

376. Обобщение информации о доходах, полученных от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также о возврате проданных товаров, скидок с продаж и цены, осуществляется на следующих счетах:

9010 «Доходы от реализации готовой продукции»;

9020 «Доходы от реализации товаров»;

9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг»;

9040 «Возврат проданных товаров»;

9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам».

377. По кредиту счетов 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», 9020 «Доходы от реализации товаров», 9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг» отражаются доходы, полученные от основной деятельности предприятия (реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетами к получению и со счетами учета денежных средств, а суммы доходов, полученных в прошлом периоде, но относящиеся к отчетному периоду, отражаются в корреспонденции со счетом 6230 «Прочие отсроченные доходы».

При реализации продукции, товаров, работ, услуг на счетах 9010 «Доходы от реализации готовой продукции», 9020 «Доходы от реализации товаров», 9030 «Доходы от реализации выполненных работ и оказанных услуг» отражается сумма чистой выручки от реализации.

В конце отчетного периода счета 9010 «Доход от реализации готовой продукции», 9020 «Доход от реализации товаров», 9030 «Доход от реализации выполненных работ и оказанных услуг» закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

378. Счет 9040 «Возврат проданных товаров» предназначен для учета возврата реализованной продукции и товаров. Этот счет является контрпассивным счетом к группе счетов доходов от основной (операционной) деятельности (9000), и его дебетовый оборот уменьшает доходы от реализации продукции и товаров. По дебету счета 9040 «Возврат проданных товаров» отражается стоимость возвращенных продукции и товаров в корреспонденции с соответствующими счетами учета: денежных средств — при возврате стоимости данных товаров покупателям и

заказчикам; счетов к получению — на сумму аннулирования дебиторской задолженности по возвращенным товарам; счетов к оплате — на сумму возникшей задолженности по полученной от покупателей и заказчиков оплате и авансов по данным товарам. При этом по ранее начисленному налогу на добавленную стоимость, акцизному налогу производится запись по дебету соответствующих счетов учета задолженности по платежам в бюджет и кредиту соответствующих счетов учета денежных средств, счетов к получению. Себестоимость возвращенной продукции и товаров отражается по дебету соответствующих счетов учета ТМЗ и кредиту соответствующих счетов учета себестоимости реализованной продукции и товаров.

379. Счет 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» предназначен для учета скидок с продаж, предоставленных в соответствии с условиями договора, а также скидок с цены, предоставленных в связи с выявлением брака реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и т. п. Этот счет является контрпассивным счетом к группе счетов доходов от основной (операционной) деятельности (9000, и его дебетовый оборот уменьшает доходы от реализации продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг. По дебету счета 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам» отражаются суммы предоставленных скидок с продаж и цены в корреспонденции с соответствующими счетами учета к получению.

Аналитический учет по счетам учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000) ведется по каждому виду реализуемой продукции (товаров), выполняемых работ и оказываемых услуг. Кроме того, аналитический учет можно вести по географическим сегментам (регионам) реализации и другим сегментам, необходимым для управления предприятием.

380. Корреспонденция по счетам учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Сумма, на которую покупателям предъявлены расчетные документы на отгруженные продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги (за минусом НДС, акцизов)	4010, 4020	9010, 9020, 9030
2.	Реализация продукции, товаров, работ и услуг за наличные	5010, 5020	9010, 9020, 9030
3.	Реализована продукция, товары, работы и услуги персоналу предприятия (в т. ч. спецодежда)	4790	9010, 9020, 9030
4.	Выплата дивидендов готовой продукцией, товарами, работами, услугами	6610	9010, 9020, 9030
5.	Сумма комиссионных вознаграждений по посредническим операциям	4010	9010
6.	Реализована продукция, товары, работы и услуги дочерним и зависимым хозяйственным обществам	4120	9010, 9020, 9030
7.	Суммы отсроченных доходов включены в объем реализации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся	6230	9010, 9020, 9030
8.	Возврат проданных товаров	9040	4010
9.	Предоставление скидок с продаж и с цены	9050	4010
10.	Закрытие в конце отчетного периода счета 9040 «Возврат проданных товаров»	9010, 9020	9040



11.	Заккрытие в конце отчетного периода счета 9050 «Скидки, предоставленные покупателям и заказчикам»	9010, 9020, 9030	9050
12.	Заккрытие счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности	9010, 9020, 9030	9910

## **§ 2. Счета учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100)**

381. Обобщение информации о себестоимости реализованных готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг осуществляется на следующих счетах:

9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции»;

9120 «Себестоимость реализованных товаров»;

9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг»;

9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете»;

9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете».

382. При реализации продукции, товаров, работ, услуг себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работ и услуг отражается по дебету счетов 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9120 «Себестоимость реализованных товаров», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» в корреспонденции со счетами учета затрат, готовой продукции (2800), товаров (2900).

383. В конце отчетного периода счета 9110 «Себестоимость реализованной готовой продукции», 9120 «Себестоимость реализованных товаров», 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг»

закрываются со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

384. Практическое использование счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100) зависит от применяемого предприятием метода учета товарно-материальных запасов: непрерывный или периодический учет товарно-материальных запасов.

385. При применении метода непрерывного учета товарно-материальных запасов себестоимость каждого продукта или товара накапливается на счетах учета затрат по мере продвижения его в процессе производства.

386. При использовании метода периодического учета товарно-материальных запасов себестоимость каждого продукта (товара) собирается в течение всего отчетного периода на временном счете 9140 «Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете», однако фактическая себестоимость реализованной продукции, товаров может быть определена только после проведения инвентаризации ТМЗ. Счет 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» — временный счет, используемый в конце отчетного периода для отражения результатов инвентаризации находящихся в наличии ТМЗ. По дебету указанного счета отражается уменьшение, а по кредиту — прирост ТМЗ в корреспонденции со счетами учета ТМЗ (1000 — 2900).

Закрывается счет 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» переносом сальдо на счет 9910 «Конечный финансовый результат».

387. Корреспонденция по счетам учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (9100)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденци я счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Себестоимость реализованной готовой продукции	9110	2810- 2830

2.	Себестоимость выбывающих животных	9110	1110, 1120
3.	Себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства	9110	2110
4.	Себестоимость реализованных товаров	9120	2910- 2990
5.	Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг цехов основного, вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств	9130	2010, 2310, 2710
6.	Приобретение товарно-материальных запасов (при методе периодического учета ТМЗ)	9140	6010
7.	<p>Произведена корректировка остатков по счетам ТМЗ по итогам инвентаризации в конце отчетного периода:</p> <p>а) основные материальные запасы:</p> <p>прирост запасов</p> <p>уменьшение запасов</p> <p>б) незавершенное производство:</p> <p>прирост</p> <p>уменьшение</p> <p>в) готовая продукция:</p> <p>прирост запасов</p> <p>уменьшение запасов</p> <p>г) товары:</p> <p>прирост запасов</p> <p>уменьшение запасов</p>	<p>1010-</p> <p>1090</p> <p>9150</p> <p>2010</p> <p>9150</p> <p>2810</p> <p>9150</p> <p>2910-</p> <p>2990</p> <p>9150</p>	<p>9150</p> <p>1010-</p> <p>1090</p> <p>9150</p> <p>2010</p> <p>9150</p> <p>2810</p> <p>9150</p> <p>2910-</p> <p>2990</p>
8.	<p>Заккрытие счета 9140</p> <p>«Приобретение/покупка ТМЗ при периодическом учете» в конце отчетного периода</p>	9910	9140

9.	Заккрытие счета 9150 «Корректировки по ТМЗ при периодическом учете» в конце отчетного периода	9910 (9150)	9150 (9910)
10.	Заккрытие счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	9910	9110, 9120, 9130

### **§ 3. Счета учета выбытия основных средств и других активов (9200)**

388. Обобщение информации о выбытии (ликвидации, реализации, безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал в качестве вклада, передаче по договору финансовой аренды, выявлении недостачи или потерь) принадлежащих предприятию основных средств и других активов осуществляется на следующих счетах:

9210 «Выбытие основных средств»;

9220 «Выбытие прочих активов».

389. По дебету счета 9210 «Выбытие основных средств» отражается первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а также расходы, связанные с выбытием основных средств.

В кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» относятся выручка от реализации объектов основных средств и стоимость материалов, поступивших в связи с их списанием в оценке возможного использования и реализации, а также суммы износа, начисленные по выбывшим объектам основных средств к моменту выбытия.

Выручка от реализации основных средств отражается по кредиту счета 9210 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетами к получению и счетами учета денежных средств.

Дебетовое сальдо (убыток) по счету 9210 «Выбытие основных средств» в текущем отчетном периоде списывается на счет 9430 «Прочие операционные расходы», а кредитовое сальдо (прибыль) по этому счету на счет 9310 «Прибыль от

выбытия основных средств». Сумма прибыли по счету 9210 «Выбытие основных средств», образующаяся при сдаче объектов основных средств по договору финансовой аренды и относящаяся к отсроченным доходам, списывается на счет 6230 «Прочие отсроченные доходы» (текущая часть) или 7230 «Прочие долгосрочные отсроченные доходы» (долгосрочная часть).

В случаях недостачи или порчи объектов основных средств остаточная стоимость, отражаемая как недостача ценностей, списывается по кредиту счета 9210 «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетом 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей». После установления конкретного виновника сумма недостачи или порчи ценностей относится в дебет счета 4730 «Задолженность персонала по возмещению материального ущерба», а когда конкретные виновники не установлены — в дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы» в корреспонденции со счетом 5910 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет по счету 9210 «Выбытие основных средств» ведется по отдельным выбывающим инвентарным объектам основных средств.

390. По дебету счета 9220 «Выбытие прочих активов» отражается балансовая стоимость выбывающих ценностей, а также понесенные в связи с этим расходы (комиссионные вознаграждения и т. п.).

В кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов» относится выручка от реализации активов, т. е. сумма, причитающаяся предприятию за проданное имущество. При реализации и прочем выбытии объектов нематериальных активов в кредит счета 9220 «Выбытие прочих активов» списывается также сумма амортизации, начисленная по этим объектам к моменту выбытия, в корреспонденции с соответствующими счетами учета амортизации нематериальных активов (0500).

Дебетовое сальдо (убыток) по этому счету списывается на счет 9430 «Прочие операционные расходы», а кредитовое сальдо (прибыль) — на кредит счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов».

391. Корреспонденция по счетам учета выбытия основных средств и других активов (9200)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Списание первоначальной стоимости выбывших объектов основных средств при ликвидации, реализации, безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал в качестве вклада, передаче по договору финансовой аренды, выявлении недостачи или потерь	9210	0110-0190
2.	Износ по выбывшим основным средствам	0210-0290	9210
3.	Списаны услуги и расходы вспомогательных производств, связанные с выбытием основных средств	9210	2310
4.	Начислена оплата труда работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств	9210	6710
5.	Произведены отчисления по страхованию по суммам оплаты работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств	9210	6520
6.	Задолженность прочим предприятиям за услуги, оказанные при выбытии основных средств	9210	6990

7.	Списаны доходы будущих периодов, образовавшиеся при сдаче объектов основных средств в финансовую аренду	9210	6230, 7230
8.	Сумма арендных платежей к получению на полный срок финансовой аренды действующих объектов основных средств (у арендодателя)	0920	9210
9.	Оприходованы материалы, оставшиеся от выбытия основных средств	1010- 1090	9210
10.	Выручка от выбытия основных средств, поступившая в банк (по безналичным расчетам)	5110	9210
11.	Задолженность покупателей за реализованные им основные средства	4010	9210
12.	Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ за реализованные им основные средства	4120	9210
13.	Определение финансового результата от операций по выбытию основных средств: а) прибыль б) убыток	9210 9430	9310 9210
14.	Списаны выбывшие нематериальные активы (продажа, списание, безвозмездная передача и т. п.)	9220	0410- 0490
15.	Задолженность покупателей за реализованные им нематериальные и прочие активы	4010	9220
16.	Нематериальные и прочие активы реализованы дочерним и зависимым хозяйственным обществам	4120	9220
17.	Списана себестоимость реализованных материалов	9220	1010- 1090

18.	Списаны отклонения в стоимости материалов, выбывших на сторону	9220	1610
19.	Отпуск на сторону животных, бывших на выращивании и откорме	9220	1110, 1120
20.	Продажа ценных бумаг	9220	0610, 5810
25.	Определение финансового результата от операций по выбытию прочих активов	9220	9320
	а) прибыль	9430	9220
	б) убыток		

#### **§ 4. Счета учета прочих доходов от основной деятельности (9300)**

392. Обобщение информации о прочих доходах от основной деятельности осуществляется на следующих счетах:

9310 «Прибыль от выбытия основных средств»;

9320 «Прибыль от выбытия прочих активов»;

9330 «Взысканные штрафы, пени и неустойки»;

9340 «Прибыли прошлых лет»;

9350 «Доходы от оперативной аренды»;

9360 «Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности»;

9370 «Доходы обслуживающих хозяйств»;

9380 «Безвозмездная финансовая помощь»;

9390 «Прочие операционные доходы».

393. В конце отчетного периода сумма прибыли от выбытия основных средств отражается по кредиту счета 9310 «Прибыль от выбытия основных средств» в корреспонденции со счетом 9210 «Выбытие основных средств».

394. В конце отчетного периода сумма прибыли от выбытия других активов отражается по кредиту счета 9320 «Прибыль от выбытия прочих активов» в корреспонденции со счетом 9220 «Выбытие прочих активов».



395. Взысканные от должников штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы по возмещению причиненных убытков отражаются по кредиту счета 9330 «Взысканные штрафы, пени и неустойки» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счетами к получению.

396. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, отражается по кредиту счета 9340 «Прибыли прошлых лет» в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств или соответствующих счетов к получению.

397. Доходы от сдачи имущества по оперативной аренде отражаются по кредиту счета 9350 «Доходы от оперативной аренды» в корреспонденции со счетом 4820 «Платежи к получению по оперативной аренде».

398. Доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, отражаются по кредиту счета 9360 «Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности» в корреспонденции со счетами учета кредиторской и депонентской задолженности.

399. На счете 9370 «Доходы от обслуживающих хозяйств» учитываются прочие доходы, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающих хозяйств.

400. Безвозмездно полученные доходы в виде денежных средств и денежных эквивалентов отражаются по кредиту счета 9380 «Безвозмездная финансовая помощь» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и денежных эквивалентов.

401. Доходы, полученные от прочей операционной деятельности, отражаются по кредиту счета 9390 «Прочие операционные доходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или счетами к получению.

402. Корреспонденция по счетам учета прочих доходов от основной деятельности (9300)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденци я счетов	
		дебет	кредит
1.	Прибыль от выбытия основных средств	9210	9310
2.	Прибыль от выбытия других активов	9220	9320
3.	Суммы штрафов, пени и неустоек, предъявленных другим предприятиям за несоблюдение договорных обязательств	4860	9330
4.	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	4010	9340
5.	Суммы арендных платежей по договору оперативной аренды	4820	9350
6.	Списание кредиторских долгов за истечением сроков исковой давности	6010	9360
7.	Доходы от списания кредиторских долгов и т. п.	6910- 6990	9360
8.	Разницы в ценах по недостачам отнесены за счет материально- ответственного лица	4730	9370
9.	Безвозмездно полученные денежные средства	5110- 5530	9380
10.	Оприходованы излишки незавершенного производства в основных, вспомогательных производствах, обслуживающих хозяйствах, материалов на общепроизводственных складах	2010, 2310, 2510, 2710	9390
11.	Доходы, полученные от ранее списанных дебиторских долгов	Счета к получен ию	9390
12.	Страховые платежи, поступившие от страховых органов по имущественному страхованию	4510	9390

13.	Присоединение неизрасходованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания	4910	9390
14.	Оприходованы излишки продукции, товаров	2810-2890, 2910-2990	9390
15.	Излишки в незавершенном строительстве	0810-0890	9390
16.	Списаны не востребоваанные авансы, полученные от покупателей и заказчиков	6310-6390	9390
17.	Закрытие счета учета прочих доходов от основной деятельности в конце отчетного периода	9310-9390	9910

## § 5. Счета учета расходов периода (9400)

403. Обобщение информации о расходах по реализации, административных расходах, прочих операционных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, а также о расходах отчетного периода, исключаемых из налогооблагаемой базы в будущем, осуществляется на следующих счетах:

9410 «Расходы по реализации»;

9420 «Административные расходы»;

9430 «Прочие операционные расходы»;

404. Состав расходов периода регулируется Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (СП КМ РУ, 1999 г., № 2, ст. 9).

405. На счете 9410 «Расходы по реализации» отражаются расходы по сбыту продукции, т. е. расходы,

связанные с доставкой продукции до потребителя, погрузкой в транспортные средства, затраты отделов и работников, занятых маркетингом и др. В конце отчетного периода счет 9410 «Расходы по реализации» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

406. На счете 9420 «Административные расходы» учитываются расходы по управлению предприятием, расходы на оплату труда управленческого персонала, расходы на ремонт основных средств общеадминистративного назначения, арендная плата помещений общехозяйственного назначения и другие расходы. В конце отчетного периода счет 9420 «Административные расходы» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

407. На счете 9430 «Прочие операционные расходы» отражаются расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг, выплаты компенсирующего и стимулирующего характера, выплаты и расходы, не учитываемые при начислении заработной платы, оплата услуг банка и депозитария, убытки, штрафы, пени и другие расходы, возникающие в процессе операционной деятельности, не связанной с производственным процессом, финансовой деятельностью и не обладающие качествами чрезвычайных статей расходов. В конце отчетного периода счет 9430 «Прочие операционные расходы» закрывается в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

409. Корреспонденция по счетам учета расходов периода (9400)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов
---	-----------------------------------	------------------------

		Дебет	Кредит
1.	Транспортные расходы по отгрузке продукции	9410	6990
2.	Рекламные и маркетинговые услуги со стороны	9410	6010
3.	Износ основных средств, используемых в торговом процессе	9410	0210 0299
4.	Амортизация нематериальных активов, используемых в торговом процессе	9410	0510 0590
5.	Расходы по оплате труда управленческого персонала	9420	6710
6.	Износ основных средств административного назначения	9420	0210 0299
7.	Арендная плата административного помещения	9420	6910
8.	Израсходованы материалы на административные нужды	9420	1010 1090
9.	Услуги транспортных предприятий	9420	6010
10.	Командировочные и представительские расходы	9420	4220, 4230
11.	Отчисления на содержание вышестоящих предприятий и объединений юридических лиц	9420	6120
12.	Плата за банковские и аудиторские услуги	9430	6990
13.	Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	9430	9210, 9220
14.	Потери и недостачи при невозможности установления виновных лиц	9430	5910
15.	Начислен резерв по сомнительным долгам	9430	4910
16.	Начислен штраф по решению налоговых органов	9430	6410

17.	Отчисления на содержание высших учебных заведений, находящихся на балансе предприятия	9430	6110
18.	Оплачены путевки в дома отдыха и санатории для персонала предприятия	9430	5110 5530
19.	Списаны расходы на аннулированные заказы	9430	2010
20.	Убытки по операциям прошлых лет	9430	Счета к получению
21.	Штрафы за нарушение хозяйственных договоров	9430	6960
22.	Оплачены проездные документы для пользования местным транспортом	9430	5110 5530
23.	Результаты уценки списаны на расходы по мере реализации ТМЗ	9430	3190
24.	Износ по основным средствам и амортизация по нематериальным активам, используемым на: а) пусковых работах, предназначенных для производства новых видов изделий; б) обслуживании освоения новых технологических процессов, не предназначенных для серийных или массового производств	9430	0210 0299, 0510 0590
25.	Закрытие счета учета расходов периода в конце отчетного периода	9910	9410 9430

## **§ 6. Счета учета доходов от финансовой деятельности (9500)**

410. Обобщение информации о доходах от финансовой деятельности осуществляется на счетах:

9510 «Доходы в виде роялти»;

9520 «Доходы в виде дивидендов»;

9530 «Доходы в виде процентов»;

9540 «Доходы от валютных курсовых разниц»;

9550 «Доходы от финансовой аренды»;

9560 «Доходы от переоценки ценных бумаг»;

9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности».

411. Полученные доходы в виде роялти отражаются по кредиту счета 9510 «Доходы в виде роялти» в корреспонденции со счетом 4850 «Роялти к получению» или счетами учета денежных средств.

412. Доходы, полученные на территории Республики Узбекистан и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, отражаются по кредиту счета 9520 «Доходы в виде дивидендов» в корреспонденции со счетом 4840 «Дивиденды к получению».

413. Доходы в виде процентов по долгосрочным и текущим инвестициям отражаются по кредиту счета 9530 «Доходы в виде процентов» в корреспонденции со счетом 4830 «Проценты к получению» или счетами учета денежных средств.

414. На счете 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» отражаются доходы по положительным курсовым разницам по валютным статьям баланса. Положительная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разница от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по кредиту счета 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счетами к получению и счетами учета обязательств и др.

415. Доходы от сдачи имущества в финансовую аренду отражаются по кредиту счета 9550 «Доходы от финансовой аренды» в корреспонденции со счетами 4830 «Проценты к получению», 6230 «Прочие отсроченные доходы», счетами учета денежных средств и другими соответствующими счетами.

416. Доходы от проведения переоценок ценных бумаг отражаются по кредиту счета 9560 «Доходы от переоценки

ценных бумаг» в корреспонденции со счетами учета краткосрочных инвестиций.

417. На счете 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности» отражаются прочие доходы от финансовой деятельности.

418. Корреспонденция по счетам учета доходов от финансовой деятельности (9500)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Сумма к получению по роялти	4850	9510
2.	Доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях, дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию	4840	9520
3.	Проценты по долговым обязательствам	4830	9530
4.	Положительные курсовые разницы от переоценки валютных статей баланса	Счета денежных средств, счета к получению, счета учета обязательств и др.	9540
5.	Суммы начисленных процентов по договору финансовой аренды	4830	9550
6.	Переоценка (дооценка) ценных бумаг	5810	9560
7.	В конце отчетного периода закрытие счета учета доходов от финансовой деятельности	9510-9590	9910



## **§ 7. Счета учета расходов по финансовой деятельности (9600)**

419. Обобщение информации о расходах по финансовой деятельности осуществляется на следующих счетах:

9610 «Расходы в виде процентов»;

9620 «Убытки от валютных курсовых разниц»;

9630 «Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг»;

9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности».

420. Расходы на оплату процентов по кредитам банков, поставщиков и займам, финансовой аренде и другие проценты отражаются по дебету счета 9610 «Расходы в виде процентов» в корреспонденции со счетом 6920 «Начисленные проценты» или счетами учета денежных средств.

421. На счете 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» отражаются отрицательные курсовые разницы и убытки по операциям валютных статей баланса. Отрицательная курсовая разница по операциям с иностранными валютами, в том числе разница от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, отражается по дебету счета 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, счетами к получению и счетами учета обязательств и др.

422. Расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, отражаются по дебету счета 9630 «Расходы по выпуску и распространению ценных бумаг» в корреспонденции со счетами учета обязательства и денежных средств.

423. На счете 9690 «Прочие расходы по финансовой деятельности» отражаются прочие расходы по финансовой деятельности.

424. Корреспонденция по счетам учета расходов по финансовой деятельности (9600)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Начислены проценты по кредитам и займам	9610	9610
2.	Начислены проценты по договору финансовой аренды основных средств	9610	6920
3.	Отрицательные курсовые разницы от переоценки валютных статей баланса	9620	счета денежных средств в иностранной валюте, счета к получению в иностранной валюте, счета учета обязательств в иностранной валюте и др.
4.	Убытки от проведения переоценок (уценки) вложенных средств в ценные бумаги и т. п.	9690	5810-5890
5.	Закрытие счета учета расходов по финансовой деятельности в конце отчетного периода	9910	9610-9690

## § 8. Счета учета чрезвычайных прибылей (убытков) (9700)

425. Учет прибылей и убытков, возникающих в результате чрезвычайных событий (случайных,

неожиданных и нетипичных потерь и убытков), которые явно отличаются от обычной хозяйственной деятельности предприятия, ведется на следующих счетах:

9710 «Чрезвычайные прибыли»;

9720 «Чрезвычайные убытки».

426. Прибыль от чрезвычайных событий отражается по кредиту счета 9710 «Чрезвычайные прибыли» в корреспонденции со счетами учета ТМЗ, счетами к получению или счетами учета денежных средств.

427. Убытки от чрезвычайных событий отражаются по дебету счета 9720 «Чрезвычайные убытки» в корреспонденции со счетами учета долгосрочных и текущих активов.

В конце отчетного периода счета 9710 «Чрезвычайные прибыли», 9720 «Чрезвычайные убытки» закрываются в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Аналитический учет по счетам 9710 «Чрезвычайные прибыли», 9720 «Чрезвычайные убытки» ведется по наименованиям чрезвычайных прибылей и убытков.

428. Корреспонденция по счетам учета чрезвычайных прибылей и убытков (9700)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Оприходованы оборудование, материалы, товары в результате чрезвычайных ситуации (стихийных бедствий)	0710- 0720, 1010- 1090, 2910- 2990	9710
2.	Недостачи оборудования, выявленные при инвентаризации после стихийных бедствий	9720	0710- 0720

3.	Списаны различные материальные ценности, потерянные при стихийных бедствиях	9720	1010-1090, 1110-1120
4.	Потери незавершенного производства из-за стихийных бедствий	9720	2010, 2110, 2310
5.	Списаны убытки обслуживающих хозяйств от стихийных бедствий	9720	2710
6.	Потери готовой продукции, товаров в результате стихийных бедствий	9720	2810-2890, 2910-2990
7.	Закрытие счета «Чрезвычайные прибыли»	9710	9910
8.	Закрытие счета «Чрезвычайные убытки»	9910	9720

## **§ 9. Счета учета использования прибыли для уплаты налогов и других обязательных платежей (9800)**

429. Для учета начисленных в течение года авансовых платежей по установленным законодательством налогам из прибыли и платежей по перерасчетам из фактической прибыли предназначены следующие счета:

9810 «Расходы по налогу на прибыль»;

9820 «Расходы по прочим налогам и другим обязательным платежам от прибыли».

430. Начисленные платежи по налогам и другим обязательным платежам от прибыли в бюджет в течение года отражаются по дебету счетов 9810 «Расходы по налогу на прибыль», 9820 «Расходы по прочим налогам и другим обязательным платежам от прибыли» в корреспонденции со счетами учета задолженности по платежам в бюджет (по видам).

По окончании отчетного периода при составлении годового финансового отчета счета 9810 «Расходы по налогу на прибыль», 9820 «Расходы по прочим налогам и другим обязательным платежам от прибыли» закрываются в корреспонденции со счетом 9910 «Конечный финансовый результат».

Аналитический учет по счетам учета использования прибыли для уплаты налогов и других обязательных платежей ведется по видам налогов и других обязательных платежей от прибыли.

431. Корреспонденция по счетам учета использования прибыли для уплаты налогов и других обязательных платежей (9800)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Начисленные суммы в течение года по платежам из прибыли в бюджет	9810, 9820	6410
2.	Закрытие счетов учета использования прибыли для оплаты налогов и других обязательных платежей в конце отчетного года	9910	9810, 9820

## § 10. Счет учета конечного финансового результата (9900)

432. Счет 9910 «Конечный финансовый результат» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном году. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается из доходов по основной деятельности, доходов по финансовой деятельности и чрезвычайных доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим видам деятельности. По дебету счета 9910 «Конечный финансовый результат» отражаются

расходы (убытки), а по кредиту — прибыли предприятия. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

В конце каждого отчетного периода обороты по дебету и кредиту счета 9910 «Конечный финансовый результат» суммируются и подсчитывается общее сальдо по этому счету, характеризующее конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годового финансового отчета счет 9910 «Конечный финансовый результат» закрывается в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года».

433. Корреспонденция по счету учета конечного финансового результата (9900)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Закрытие счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности	9010, 9020, 9030	9910
2.	Закрытие счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	9910	9110- 9150
3.	Закрытие счетов учета прочих доходов от основной деятельности	9310- 9390	9910
4.	Закрытие счетов учета расходов периода	9910	9410- 9440
5.	Закрытие счетов учета доходов от финансовой деятельности	9510- 9590	9910
6.	Закрытие счетов учета расходов по финансовой деятельности	9910	9610- 9690

7.	Заккрытие счета 9710 «Чрезвычайные прибыли»	9710	9910
8.	Заккрытие счета 9720 «Чрезвычайные убытки»	9910	9720
9.	Заккрытие счетов учета использования прибыли для уплаты налогов и других обязательных платежей	9910	9810, 9820
10.	Чистая прибыль отчетного года	9910	8710
11.	Чистый убыток отчетного года	8710	9910

## **ШЕСТАЯ ЧАСТЬ. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА**

434. Счета этой части предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (основные средства, полученные по договору оперативной аренды, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т. п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных ценностей ведется по простой системе.

435. В данной части освещается порядок учета на следующих счетах:

001 «Основные средства, полученные по оперативной аренде»;

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку»;

004 «Товары, принятые на комиссию»;

005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

006 «Бланки строгой отчетности»;

007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные»;

009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные»;

010 «Основные средства, сданные по договору финансовой аренды»;

011 «Имущество, полученное по договору ссуды»;

012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов»;

013 «Временные налоговые льготы (по видам)»;

014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

015 «Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности);

016 «Нематериальные активы, полученные по праву пользования».

## **§ 1. Основные средства, полученные по оперативной аренде (001)**

436. Счет 001 «Основные средства, полученные по оперативной аренде» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основные средства, полученные по договору оперативной аренды предприятием.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Основные средства, полученные по оперативной аренде» в оценке, указанной в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 001 «Основные средства, полученные по оперативной аренде» ведется по арендодателям и по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

## **§ 2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)**

437. Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для



обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах-фактурах.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по предприятиям, видам, сортам и местам хранения.

### **§ 3. Материалы, принятые в переработку (003)**

438. Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) и не оплачиваемых предприятиями изготовителям. Учет затрат (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика) по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат.

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

### **§ 4. Товары, принятые на комиссию (004)**

439. Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Этот счет используется предприятиями-комиссионерами.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары принятые, на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и предприятиям — комитентам.

## **§ 5. Оборудование, принятое для монтажа (005)**

440. Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного подрядным предприятием от заказчика для монтажа. Этот счет используется предприятиями-подрядчиками.

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.

Аналитический учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа» ведется по отдельным объектам или агрегатам.

## **§ 6. Бланки строгой отчетности (006)**

441. Счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности — квитанционных книжек, бланков удостоверений, дипломов, различных абонементов, талонов, билетов, бланков товарно-сопроводительных документов и т. п.

Перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности, порядок их хранения и использования устанавливаются предприятием.

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.

Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

## **§ 7. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)**

442. Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом 9390 «Прочие операционные доходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику.

## **§ 8. Обеспечения обязательств и платежей — полученные (008)**

443. Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечения, учтенные на счете 008

«Обеспечения обязательств и платежей — полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей — полученные» ведется по каждому полученному обеспечению.

## **§ 9. Обеспечения обязательств и платежей — выданные (009)**

444. Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Суммы обеспечения, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей — выданные» ведется по каждому выданному обеспечению.

## **§ 10. Основные средства, сданные по договору финансовой аренды (010)**

445. Счет 010 «Основные средства, сданные по договору финансовой аренды» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, сданных по договору финансовой аренды.

Со счета 010 «Основные средства, сданные по договору финансовой аренды» списываются основные средства, сданные в аренду по договору финансовой аренды при возврате собственнику по истечении срока аренды или по другим условиям договора, а также с момента выкупа арендатором по истечении срока договора.

Аналитический учет по счету 010 «Основные средства, сданные по договору финансовой аренды» ведется по

каждому основному средству, сданному в аренду по договору финансовой аренды, отдельно в инвентарной карточке по учету основных средств.

### **§ 11. Имущество, полученное по договору ссуды (011)**

446. Счет 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» предназначен для обобщения информации о наличии и движении имущества, полученного по договору ссуды.

Со счета 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» списывается имущество, полученное по договору ссуды, при возврате собственнику по истечении срока договора.

Аналитический учет по счету 011 «Имущество, полученное по договору ссуды» ведется по каждому объекту имущества, полученному по договору ссуды.

### **§ 12. Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)**

447. На счете 012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов» отражаются расходы, включаемые в налогооблагаемую базу данного отчетного периода, но исключаемые из налогооблагаемой прибыли следующих отчетных периодов.

Аналитический учет на забалансовом счете 012 «Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов» должен обеспечить информацию о расходах, исключаемых из налогооблагаемой базы, размерах и сроках их исключения.

### **§ 13. Временные налоговые льготы (по видам) (013)**

448. Счет 013 «Временные налоговые льготы (по видам)» предназначен для обобщения информации о высвобождающихся средствах при временном освобождении от налогообложения, не предусматривающего целевого использования высвобождаемых средств.

Сумма высвободившихся средств, исчисленная по каждому виду платежа в бюджет, отражается по дебету счета 013 «Временные налоговые льготы (по видам)».

Суммы начисленных обязательных платежей в бюджет и налогов, учитываемых на счете 013 «Временные налоговые льготы (по видам)», не отражаются в «Отчете о финансовых результатах» (форма № 2) и соответственно не влияют на формирование финансовых результатов.

Со счета 013 «Временные налоговые льготы (по видам)» списывается сумма высвобожденных средств в результате освобождения от налогообложения по истечении льготного периода.

При этом, после списания информация о высвободившихся средствах должна храниться на предприятии в течение 5 лет по истечении льготного периода.

## **§ 14. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)**

449. Счет 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации.

В момент передачи инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатацию их стоимость полностью включается на затраты производства или расходы периода и одновременно отражается на счете 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

В случае непригодности инвентаря и хозяйственных принадлежностей для дальнейшей эксплуатации (использования) их списание со счета 014 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» производится на основании оформленного в установленном порядке акта на списание.

В целях обеспечения сохранности находящихся в эксплуатации инвентаря и хозяйственных принадлежностей аналитический учет по счету 014 «Инвентарь и

хозяйственные принадлежности в эксплуатации» ведется в разрезе цеховых кладовых и индивидуальных пользователей.

## **§ 15. Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности) (015)**

450. Счет 015 «Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности)» предназначен для обобщения информации у доверенного лица совместной деятельности о наличии и движении имущества, принадлежащего участникам договора простого товарищества (совместной деятельности) и полученного для осуществления совместной деятельности.

Со счета 015 «Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности)» списывается имущество, полученное по договору простого товарищества от участников договора простого товарищества (совместной деятельности), при возврате собственнику имущества.

Аналитический учет по счету 015 «Имущество, полученное по договору простого товарищества (совместной деятельности)» ведется по каждому объекту имущества, принадлежащие участникам договора простого товарищества (совместной деятельности).

## **§ 16. Нематериальные активы, полученные по праву пользования (016)**

451. Счет 016 «Нематериальные активы, полученные по праву пользования» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, полученных во временное пользование хозяйствующим субъектом.

Операции, связанные с получением прав на использование нематериальных активов, отражаются по дебету забалансового счета 016 «Нематериальные активы, полученные по праву пользования» на основании

заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров, авторских договоров и других аналогичных договоров, заключенных в порядке, установленном законодательством, по которым хозяйствующему субъекту передаются права на использование нематериальных активов (например, передача правообладателем хозяйствующему субъекту права пользования товарным знаком в течение определенного срока, на определенной территории, права пользования технологической программой автоматизированного управления производством продукции, права пользования промышленным образцом и т.д.).

Нематериальные активы, полученные по праву пользования, учитываются на счете 016 «Нематериальные активы, полученные по праву пользования» в оценке, принятой в договоре.

При возврате нематериальных активов, полученных по праву пользования, кредитуются забалансовый счет 016 «Нематериальные активы, полученные по праву пользования».

Аналитический учет по счету 016 «Нематериальные активы, полученные по праву пользования» ведется по правообладателям и по каждому объекту нематериальных активов, полученных по праву пользования.