

Ишлаб чиқариш фаолияти мисолида

Мисол қилинаётган корхонанинг 2023 йилдаги кўрсаткичлари иловадаги жадвал кўринишида.

Шунингдек корхона томонидан солиқ солиш мақсадларида бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи (2.1(б)-илова) тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усулини танлаган ва солиқ ҳисоби учун маълумотларни 6-устунда акс эттирган.

Диққат !!! Солиқ ҳисоботи IV чорак учун тақдим этилганда 2-илова ўрнига 2.1-илова тўлдирилади.

Солиқ ҳисоботлари тўлдиришда солиқ тўловчилар иловалардан ўзларининг ҳисоб-китоби бўйича фақатгина зарур бўлган иловаларни тўлдириши лозим.

Корхонанинг 2023 йилдаги кўрсаткичлари

T/p	Кўрсаткичлар	Сумма (сўмда)	Ҳисоботда акс этириладиган сатрлари
1	Жами даромади	28 599 580 000,0	
1.1	Ишлаб чиқариш фаолиятдан даромад	28 450 000 000,0	1-илова 021-сатри
1.2	Мол-мулкни ижарага беришдан олинган даромад	85 650 000,0	1-илова 060-сатри
1.3	Фоишлар тарзидаги даромадлар	18 250 000,0	1-илова 120-сатри
1.4	Валюта курси фарқидан даромадлар	45 680 000,0	1-илова 130-сатри
2	Йил бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	825 600 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 010-сатри
3	Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш учун амалга оширилган чиқимлар жами	23 463 220 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 020-сатри
3.1	Сарфланган хом ашё ва материаллар	19 158 500 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0201-сатри
3.2	Электр энергия	1 269 500 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0204-сатри
3.3	Сарфланган ёқилғи харажатлари	245 600 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0204-сатри
3.4	Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	2 539 020 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0202-сатри
3.5	Асосий воситалар амортизацияси	250 600 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0203-сатри
4	Жорий даврда ишлаб чиқаришдан кирим қилинган ўз маҳсулотларнинг қиймати	23 380 620 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0601-сатри
5	Йил охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	908 200 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 040-сатри
6	Йил бошига тайёр маҳсулотлар қолдиғи	2 345 800 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0501-сатри
7	Йил давомида сотилган тайёр маҳсулотлар қиймати	24 082 400 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0902-сатри
8	Йил охирига тайёр маҳсулотлар қолдиғи	1 644 020 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0801-сатри
9	Амалга оширилган бошқа харажатлар	781 313 600,0	2.1-илова 3-устуни 030-сатри
9.1	Маъмурият ходимларига ҳисобланган иш ҳақи ва ижтимоий солиқ	507 800 000,0	2.1-илова 3-устуни 0305-сатри
9.2	Маъмурий бинонинг амортизация харажатлари	15 100 000,0	2.1-илова 3-устуни 0306-сатри
9.3	Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари	152 300 000,0	2.1-илова 3-устуни 0309-сатри
9.4	Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан фойдаланлик учун солиқлар	27 610 000,0	2.1-илова 3-устуни 0311-сатри
9.5	Маркетинг ва реклама харажатлари	22 088 000,0	2.1-илова 3-устуни 0308-сатри
9.6	Сарфланган электр энергия харажатлари (маъмурий бино учун)	3 895 000,0	2.1-илова 3-устуни 0304-сатри
9.7	Банк фоишлари	8 452 600,0	2.1-илова 3-устуни 0312-сатри
9.8	Салбий курс фарқидан зарарлар	41 112 000,0	2.1-илова 3-устуни 0313-сатри
9.9	Тўланган пенялар ва жарималар	2 956 000,0	2.1-илова 3-устуни 0328-сатри
10	Асосий воситалар ҳаракати		
10.1	Йил бошига қолдиқ (бино)		
I	Бошланғич қиймат	2 810 156 000,0	4-илова 3-устуни 011-сатри
II	Жамғарилган амортизация	1 264 500 000,0	4-илова 12-устуни 011-сатри
III	Қолдиқ қиймат	1 545 656 000,0	4-илова 17-устуни 011-сатри
10.2	Йил давомида ҳисобланган амортизация	265 700 000,0	4-илова 13-устуни 011-сатри
I	Бошланғич қиймат	2 810 156 000,0	4-илова 11-устуни 011-сатри
II	Жамғарилган амортизация	1 530 200 000,0	4-илова 16-устуни 011-сатри
III	Қолдиқ қиймат	1 279 956 000,0	4-илова 18-устуни 011-сатри

Бевосита харажатлар моддалари асосида товарлар (хизматлар) таннархи аниқланганда мутаносиб усул
 Бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи аниқланганда мутаносиб усул

Ҳисоб-китоби тақдим этиш муддати (кун/ой/йил) _____

_____ га тақдим этилади

Ушбу бирлиги: сўм

Кўрсаткичлар (усиб борувчи тартибда тўлдирилади)	Сатр коди	Сумма
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-иловаси 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри – 131-сатри – 150-сатри)	010	28 599 580 000,00
Чегирилмаган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-иловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун)	020	24 860 757 600,00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	030	3 738 822 400,00
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-иловаси 030-сатри)	040	0,00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-иловаси 030-сатри)	050	0,00
Солиқ базаси (030-сатр - 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	060	3 738 822 400,00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фойда	070	15,00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузилган солиқ ставкаси	071	15,00
Фойда солиғи суммаси - жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	080	560 823 360,00
Ушбу ҳисобот даврида ҳисобланган жами ойлик бунак тўловлари	090	
Доимий муассасанинг соф фойдасидан олинган солиқ суммаси (120-сатр x 130-сатр)	140	0,00
Фойда солиғининг бюджетга тўланиши позим бўлган жами суммаси (080-сатр - 100-сатр - 110-сатр + 140-сатр - Ҳисоб-китобнинг 10-иловаси 090-сатри + Ҳисоб-китобнинг 11-иловаси 060-сатри)	150	560 823 360,00

Ҳисоб-китобга 1-илова

СТИР

Жами даромадлар	Сатр коди	Сумма
Даромадлар рўйхати	1	3
Жами даромадлар (020-сатр - 220-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан	010	28 599 580 000,00
Товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган даромад (021-сатр - 026-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан фаолият турлари кесимида	020	28 450 000 000,00
Ишлаб чиқариш	021	28 450 000 000,00
Кредит (қарз, микрокредит ва бошқа молиявий операциялар) бўйича муқофот тарзидаги даромад	022	
Мол-мулкни ижарага берилган (ижарага) беришдан олинган даромад, бундан молиявий ижара (лизинг) мустасно	030	
Дивидендлар тарзидаги даромадлар	060	85 650 000,00
Фоишлар тарзидаги даромадлар	110	
Ушбу жумладан, солиқ агентли томонидан тўлов манбаида солиқ суммаси ушлаб қолинган	120	18 250 000,00
Валюта курси фарқидан даромадлар	121	
	130	45 680 000,00

Ҳисоб-китобга 2.1-илова

СТИР

Солиқ ҳисоби маълумотларига кўра харажатлар (зарарлар) *	Сатр коди	Харажатлар (зарарлар) суммаси	шундан, чегирилмайдиган харажатлар (зарарлар)
Солиқ солиш мақсадлари учун харажатлар (зарарлар) рўйхати	1	2	3
Жами харажатлар (020-сатр + 030-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	010	24 863 713 600,00	2 956 000,00
Сотилган товарлар (хизматлар) таннархи (Ҳисоб-китобнинг 2.1(а)-иловаси 090-сатри 5, 7-устунлари ёки 2.1(б)-иловаси 090-сатри 4, 6-устунлари)	020	24 082 400 000,00	0,00
Жорий даврда амалга оширилган 020-сатрда кўрсатилганлардан ташқари бошқа харажатлар (0301-сатр - 0334-сатрлар суммаси), шу жумладан:	030	781 313 600,00	2 956 000,00
Сарфланган хом ашё ва материаллар (0102, 0103 сатрлардан ташқари)	0301		
Сарфланган электр энергия харажатлари	0304	3 895 000,00	
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0305	507 800 000,00	
Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси	0306	15 100 000,00	
Ушбу жумладан қўлланилган инвестициявий чегирилма	03061		
Машина ва асбоб-ускуналарни жорий таъмирлаш харажатлари	0307		
Маркетинг ва реклама харажатлари	0308	22 088 000,00	
Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари	0309	152 300 000,00	
Оператив ижара бўйича харажатлар	0310		
Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан ҳақда ер қаридан фойдаланганлик солиқлар	0311	27 610 000,00	
Фоишлар ва айрим чиқимлар бўйича харажатлар	0312	8 452 600,00	
Ушбу жумладан, кредитлар бўйича ҳисобланган фоишлар	03121		
Салбий курс фарқидан зарарлар	0313	41 112 000,00	
Бюджет тизимида киритилиши позим бўлган (киритилган) пенялар, жарималар ва бошқа санкциялар	0328	2 956 000,00	2 956 000,00

Ҳисоб-китобга 2.1(б)-илова

СТИР

Реализация қилинган товарлар (хизматлар) таннархи	Сатр коди	Бухгалтерия ҳисоби	Солиқ ҳисоби* - мутаносиб усули	Солиқ ҳисоби* - тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули
	1	2	4	6
Солиқ даври бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	010	825 600 000,00		825 600 000,00
Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлаб бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган чиқимлар (0201-0204-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	020	23 463 220 000,00	0,00	23 463 220 000,00
Хом ашё ва материаллар	0201	19 158 500 000,00		x
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0202	2 539 020 000,00		x
Асосий воситалар ва номоддий активларнинг амортизацияси	0203	250 600 000,00		x
Маълумот учун: жорий даврда қўлланилган инвестициявий чегирилма суммасини ўз ичига олган ҳолда	02031	x		x
Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	0204	1 515 100 000,00		1 515 100 000,00
Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлаб бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган жами харажатлар (070-сатр - 020-сатрлар йиғиндиси)	030	24 288 820 000,00	0,00	24 288 820 000,00
Солиқ давр охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати **	040	908 200 000,00	0,00	908 200 000,00
Солиқ даври охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қийматининг ишлаб чиқариш харажатларидаги улуши	0401	0,04	x	x
Солиқ даври бошидаги тайёр (сотилган) маҳсулотлар қиймати, шу жумладан:	050	2 345 800 000,00	0,00	2 345 800 000,00
Ушбу ишлаб чиқариш маҳсулотлар	0501	2 345 800 000,00		2 345 800 000,00
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар	0502	0,00		x
Жорий даврда кирим қилинган тайёр (сотилган) маҳсулотларнинг қиймати, шу жумладан:	060	23 380 620 000,00	0,00	23 380 620 000,00
Жорий даврда тайёр маҳсулот таннархи ҳисобдан чиқарилган тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати (030-сатр - 040-сатр)	0601	23 380 620 000,00	0,00	0,00
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарларнинг қиймати	0602	0,00		x
Жорий даврдаги тайёр (сотилган) маҳсулотларнинг умумий қиймати (0701-сатр - 0702-сатрлар йиғиндиси)	070	25 726 420 000,00	0,00	25 726 420 000,00
Ушбу ишлаб чиқариш маҳсулотлар	0701	25 726 420 000,00	0,00	25 726 420 000,00
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар	0702	0,00		x
Давр охирига тайёр (сотилган) маҳсулотлар ** қиймати, шу жумладан:	080	1 644 020 000,00	0,00	1 644 020 000,00
Ушбу ишлаб чиқариш маҳсулотлар	0801	1 644 020 000,00	0,00	1 644 020 000,00
Тайёр маҳсулотлар қолдиқ қийматининг ишлаб чиқариш маҳсулотлар таннархидаги улуши	08011	0,06	x	x
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар	0802	0,00		x
Харид қилинган товарлар қолдиқ қийматининг сотиб олинган товарларнинг умумий қийматидagi улуши	08021	0,00	x	x
Сотилган товарлар (хизматлар) таннархи	090	24 082 400 000,00	0,00	24 082 400 000,00
Ушбу ишлаб чиқариш маҳсулотлар (0701-сатр - 0801-сатр)	0901	24 082 400 000,00	0,00	24 082 400 000,00
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар (0702-сатр - 0802-сатр)	0902	0,00		x

Ҳисоб-китобга 4-илова

СТИР

Асосий воситаларнинг амортизацияси ҳисоб-китоби маълумотномаси *

Кўрсаткичлар	Сатр коди	I. Амортизация қилинадиган асосий воситалар			II. Асосий воситаларнинг амортизацияси			III. Асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати	
		Ҳисобот даври бошига бошланғич қиймат	Солиқ даврида келиб тушган асосий воситалар	Ҳисобот даври охирига амортизация қилинадиган асосий воситалар қиймати	Ҳисобот даври бошига жамғарилган амортизация	Солиқ даврида ҳисобланган амортизация	Ҳисобот даври охирига жамғарилган амортизация	Солиқ даври бошига қолдиқ қиймат	Солиқ даври охирига қолдиқ қиймат
1	2	3	4	11=3+4+8+9+10	12	13	16=12+13-15	17=3-12	18=11-16
I-групп	010	2 810 156 000,0	0,0	2 810 156 000,0	2 810 156 000,0	265 700 000,0	3 075 856 000,0	1 545 656 000,0	1 279 956 000,0
Бинолар	011	2 810 156 000,0	0,0	2 810 156 000,0	1 264 500 000,0	265 700 000,0	1 530 200 000,0	1 545 656 000,0	1 279 956 000,0
Иншоотлар	012			0,0			0,0	0,0	0,0