

Савдо 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 б-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

Т/р	Кўрсаткичлар	Сумма (сўмда)	Ҳисоботда акс этириладиган сатрлари
1	Жами даромади	2 887 200 600,0	
1.1	Товарларни сотишдан соф тушум	2 854 350 600,0	1-илова 021-сатри
1.2	Мол-мулкни ижарага беришдан олинган даромад	32 850 000,0	1-илова 060-сатри
2	Товарлар ҳаракати		
2.1	Йил бошига қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар қолдиғи	145 680 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0502-сатри
2.2	Йил давомида сотиб олинган товарлар	2 458 960 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0602-сатри
2.3	Йил давомида сотилган товарлар қиймати	2 581 908 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0902-сатри
2.4	Давр охирига қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар қолдиғи	22 732 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0802-сатри
3	Амалга оширилган бошқа ҳаракатлар	114 061 250,0	2.1-илова 3-устуни 030-сатри
3.1	Ҳисобланган иш ҳақи ва ижтимоий солиқ	52 000 000,0	2.1-илова 3-устуни 0305-сатри
3.2	Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари	24 500 000,0	2.1-илова 3-устуни 0309-сатри
3.3	Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан фойдаланлик учун солиқлар	18 550 000,0	2.1-илова 3-устуни 0311-сатри
3.4	Маркетинг ва реклама харажатлари	5 850 000,0	2.1-илова 3-устуни 0308-сатри
3.5	Асосий воситалар амортизацияси	5 750 000,0	2.1-илова 3-устуни 0306-сатри
3.6	Сарфланган электр энергия харажатлари	3 217 500,0	2.1-илова 3-устуни 0304-сатри
3.7	Банк фоизлари	1 608 750,0	2.1-илова 3-устуни 0312-сатри
3.8	Тўланган пенялар ва жарималар	2 585 000,0	2.1-илова 3-устуни 0328-сатри
4	Асосий воситалар ҳаракати		
4.1	Йил бошига қолдиқ (бино)		
I	Бошланғич қиймат	115 000 000,0	4-илова 3-устуни 011-сатри
II	Жамғарилган амортизация	25 800 000,0	4-илова 12-устуни 011-сатри
III	Қолдиқ қиймат	89 200 000,0	4-илова 17-устуни 011-сатри
4.2	Йил давомида ҳисобланган амортизация	5 750 000,0	4-илова 13-устуни 011-сатри
4.3	Ҳисобот охирига қолдиқ (бино)		
I	Бошланғич қиймат	115 000 000,0	4-илова 11-устуни 011-сатри
II	Жамғарилган амортизация	31 550 000,0	4-илова 16-устуни 011-сатри
III	Қолдиқ қиймат	83 450 000,0	4-илова 18-устуни 011-сатри

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

Ҳисоб-китоби тақдим этиш мuddати (кун/ой/йил)

мунаносиб усул тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули (1 рақами кўйилсин)

1 тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули

Ҳисоб-китоби тақдим этиш мuddати (кун/ой/йил) га тақдим этилади (солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги солиқ органи)

Ўлчов бирлиги сўм

Кўрсаткичлар (усиб борувчи тартибда тўлдирилади)	Сатр коди	Сумма
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илловаси 010-сатри - 110-сатри - 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	010	2 887 200 600,00
Чегирилмайдиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-илловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун)	020	2 693 384 250,00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	030	193 816 350,00
Имттиёлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-илловаси 030-сатри)	040	0,00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-илловаси 030-сатри)	050	0,00
Солиқ базаси (030-сатр - 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	060	193 816 350,00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фойзда	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	29 072 452,50
Ушбу ҳисобот даврида ҳисобланган жами ойлик бўнақ тўловлари	090	
Онлайн назорат-касса машинаси ва виртуал кассага улланган, штрих-кодлар ва рақамли маркировка кодларини тўғри ўқишни ва аниқлашни таъминловчи махсус қурилмаларни сотиб олиш билан боғлиқ харажатлар суммаси	100	
Доний муассаса сифатида ҳисобга қўйилгунга қадар тўлов манбаида ушлаб қолingan фойда солиғи суммаси	110	
Доний муассасанинг ҳисобот давридаги соф фойдаси	120	
Доний муассасанинг соф фойдасидан олинмайдиган солиқ ставкаси	130	
Доний муассасанинг соф фойдасидан олинмайдиган солиқ суммаси (120-сатр x 130-сатр)	140	0,00
Фойда солиғининг бюджетга тўланиши лозим бўлган жами суммаси (080-сатр - 100-сатр - 110-сатр + 140-сатр - Ҳисоб-китобнинг 10-илловаси 090-сатри + Ҳисоб-китобнинг 11-илловаси 060-сатри)	150	29 072 452,50

Ҳисоб-китобга 1-илова

СТИР

Жами даромадлар

Даромадлар рўйхати	Сатр коди	Сумма
1	2	3
Жами даромадлар (020-сатр - 220-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан	010	2 887 200 600,00
Товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган даромад (021-сатр - 026-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан фаолият турлари кесимида	020	2 854 350 600,00
Улгуржи-чакана савдо	021	2 854 350 600,00
	022	
	023	
	024	
	025	
	026	
Кредит (қарз, микрокредит ва бошқа молиявий операциялар) бўйича муқофот тарзидаги даромад	030	
Суғурта, қайта суғурта ташкилотининг суғурта, қайта суғурта қилиш шартномалари бўйича даромади	040	
Амортизация қилинадиган активларнинг ва бошқа мол-мулкнинг чиқиб кетишдан олинган даромад	050	
Мол-мулкни мулк ижарасига (ижарага) беришдан олинган даромад, бундан молиявий ижара (лизинг) мустасно	060	32 850 000,00
Текин олинган мол-мулк (хизматлар), молиявий ёрдамлар	070	
Инвентаризация натижасида аниқланган ортиқча товар-моддий захираларнинг ва бошқа мол-мулкнинг қиймати тарзидаги даромад	080	
Қонунчилик ҳужжатларида белгиланган тартибда мажбуриятларни ҳисобдан чиқаришдан олинган даромад	090	
Талаб қилиш ҳуқуқидан ўзганинг фойдасига воз кечиш шартномаси бўйича олинган даромад	100	
Дивидендлар тарзидаги даромадлар	110	

Ҳисоб-китобга 2.1-илова

СТИР

Солиқ ҳисоби маълумотларига кўра харажатлар (зарарлар) *

Солиқ солиш мақсадлари учун харажатлар (зарарлар) рўйхати

Солиқ ҳисоби маълумотларига кўра харажатлар (зарарлар) рўйхати	Сатр коди	Харажатлар (зарарлар) суммаси	шундан, чегирилмайдиган харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4
Жами харажатлар (020-сатр + 030-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	010	2 695 969 250,00	2 585 000,00
Сотилган товарлар (хизматлар) таннархи (Ҳисоб-китобнинг 2.1(а)-илловаси 090-сатри 5, 7-устунлари ёки 2.1(б)-илловаси 090-сатри 4, 6-устунлари)	020	2 581 908 000,00	0,00
Жорий даврда амалга оширилган 020-сатрда кўрсатилганлардан ташқари бошқа харажатлар (0301-сатр - 0334-сатрлар суммаси), шу жумладан:	030	114 061 250,00	2 585 000,00
Сарфланган хом ашё ва материаллар (0102, 0103 сатрлардан ташқари)	0301		
Сарфланган электр энергия харажатлари	0304	3 217 500,00	
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0305	52 000 000,00	
Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси	0306	5 750 000,00	
Шу жумладан қўлланиладиган инвестициявий чеғирмалар	03061		
Машина ва асбоб-ускуналарни жорий таъмирлаш харажатлари	0307		
Маркетинг ва реклама харажатлари	0308	5 850 000,00	
Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари	0309	24 500 000,00	
Оператив ижара бўйича харажатлар	0310		
Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан ҳамда ер қўридан фойдаланганлик солиқлар	0311	18 550 000,00	
Фондлар ва айрим ширмалар бўйича харажатлар	0312	1 608 750,00	
Ҳайрия ёрдамида амалга ошириш учун харажатлар, бундан маънавий кўмакнинг кўрсатиш, ўқув-тарбия муассасаларига ёки етим болаларга ва ота-она қарамидан маҳрум бўлган болаларга моддий ёрдам кўрсатиш учун йўналтирилган маблағлар, шунингдек Болаларни қўллаб-қувватлаш жамоат фондига ҳайрия қилинган маблағлар мустасно	0321		0,00
Айбдорларни аниқланган тапон-тароғ қилишлар ва камомадлардан ёки айбдор тараф ҳисобдан зарур суммаларнинг ўрнини қоплаш имкони бўлмаган тақдирда кўрилган зарарлар	0322		0,00
Бошқа шахслар учун тўланган солиқлар	0323		0,00
Солиқ текширувлари натижалари бўйича қўшимча ҳисобланган солиқлар ва йиғимлар	0324		0,00
Солиқ тўловчининг тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш билан боғлиқ бўлмаган тадбирларга (соғлиқни сақлашга оид, спорт ва маданий тадбирлар, дам олишни ташкил этиш ҳамда бошқа шунга ўхшаш тадбирларга) доир харажатлари, бундан тадбирларни ўтказишга доир мажбуриятлар қўнчилиги билан солиқ тўловчининг зиммасига юклатилган ҳоллар мустасно.	0325		0,00
Маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлмаган хизматлар (шаҳарлар ва шаҳарчаларни ободонлаштириш бўйича хизматлар, кишлоқ ҳўжаллигига ёрдамлаштириш ва хизматларнинг бошқа турлари) кўрсатилганлик учун қилинган харажатлар	0326		0,00
Даромад олишга қаратилган фаолият билан боғлиқ бўлмаган харажатлар, агар қўнчилик ҳўжатларига мувофиқ бундай харажатларни амалга ошириш мажбурияти солиқ тўловчининг зиммасига юклатилмаган бўлса	0327		0,00
Бюджет тизимига киритилиши лозим бўлган (қиртилган) пенялар, жарималар ва бошқа санкциялар	0328	2 585 000,00	2 585 000,00

Ҳисоб-китобга 4-илова

СТИР

Асосий воситаларнинг амортизацияси ҳисоб-китоби маълумотлари *

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-гuruh	010	115 000 000,0	0,0	115 000 000,0	25 800 000,0	5 750 000,0	31 550 000,0	89 200 000,0	83 450 000,0	
Бинолар	011	115 000 000,0	0,0	115 000 000,0	25 800 000,0	5 750 000,0	31 550 000,0	89 200 000,0	83 450 000,0	
Икшоотлар	012		0,0					0,0	0,0	
II-гuruh	020		0,0					0,0	0,0	
Кўчурлар, электр узатиш ва телекоммуникациялар линиялари	021		0,0					0,0	0,0	
III-гuruh	030		0,0					0,0	0,0	
Машиналар ва ускуналар (транспорт ускуналаридан ташқари)	031		0,0					0,0	0,0	
IV-гuruh	040		0,0					0,0	0,0	
Ҳаво ва космик учиш аппаратлари ва улар билан боғлиқ ускуналар, кемалар ва сайилар, лоомотилар ва харажатдаги таркиб (темир йўл таркиби)	041		0,0					0,0	0,0	
Автомобил воситалари, автомобиль кузовлари (корпуслари), тиркачалар ва ярим тиркачалар, бошқа транспорт ускуналари	042		0,0					0,0	0,0	
V-гuruh	050		0,0					0,0	0,0	
Компьютерлар ва периферия ускуналари	051		0,0					0,0	0,0	
VI-гuruh	060		0,0					0,0	0,0	
Бошқа гуруҳларга киритилмаган амортизация қилинадиган активлар	061		0,0					0,0	0,0	

Бевосита харажатлар сумма асосида товарлар (хизматлар) таннархи (шў жумладан бажарилган хизматлар), сотиб олинган товарлар) ҳисоб-китоби

Ҳисоб-китобга 2.1(б)-илова

СТИР

Реализация қилинган товарлар (хизматлар) таннархи

Реализация қилинган товарлар (хизматлар) таннархи	Сатр коди	Бухгалтерия ҳисоби	Солиқ ҳисоботи - мунаносиб усули	Солиқ ҳисоботи - тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули
1	2	3	4	5
Солиқ даври бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	010			
Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлаб бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган чиқимлар (0201-0204-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	020	0,00	0,00	0,00
Хом ашё ва материаллар	0201			
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0202		x	x
Асосий воситалар ва номоддий активларнинг амортизацияси	0203		x	x
Маълумот учун: жорий даврда қўлланиладиган инвестициявий чеғирмалар суммасини ўз ичига олган ҳолда	02031	x	x	x
Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	0204			
Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлаб бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган жами харажатлар (010-сатр - 020-сатрлар йиғиндиси)	030	0,00	0,00	0,00
Солиқ давр охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати **	040		0,00	
Солиқ даври охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қийматининг ишлаб чиқариш харажатларидаги улуши	0401	0,00	x	x
Солиқ даври бошидаги тайёр (сотиб олинган) маҳсулотлар қиймати, шу жумладан:	050	145 680 000,00	0,00	145 680 000,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар	0501			
Қайта сотиб олинган товарлар	0502	145 680 000,00	x	145 680 000,00
Жорий даврда кўри қилинган тайёр (сотиб олинган) маҳсулотларнинг қиймати, шу жумладан:	060	2 458 960 000,00	0,00	2 458 960 000,00
Жорий даврда тайёр маҳсулот таннархи ҳисобдан чиқарилган тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати, (030-сатр - 040-сатр)	0601	0,00	0,00	0,00
Қайта сотиб олинган товарларнинг қиймати	0602	2 458 960 000,00	x	2 458 960 000,00
Жорий даврдаги тайёр (сотиб олинган) маҳсулотларнинг умумий қиймати (0701-сатр - 0702-сатрлар йиғиндиси)	070	2 604 640 000,00	0,00	2 604 640 000,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар	0701	0,00	0,00	0,00
Қайта сотиб олинган товарлар	0702	2 604 640 000,00	x	2 604 640 000,00
Давр охирига тайёр (сотиб олинган) маҳсулотлар ** қиймати, шу жумладан:	080	22 732 000,00	0,00	22 732 000,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар	0801		0,00	
Тайёр маҳсулотлар қолдиғи қийматининг ишлаб чиқарилган маҳсулотлар таннархидаги улуши	08011	0,00	x	x
Қайта сотиб олинган товарлар	0802	22 732 000,00	0,00	22 732 000,00
Харид қилинган товарлар қолдиғи қийматининг сотиб олинган товарларнинг умумий қийматидеги улуши	08021	0,01	x	x
Сотилган товарлар (хизматлар) таннархи	090	2 581 908 000,00	0,00	2 581 908 000,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар (0701-сатр - 0801-сатр)	0901	0,00	0,00	0,00
Қайта сотиб олинган товарлар (0702-сатр - 0802-сатр)	0902	2 581 908 000,00	0,00	2 581 908 000,00