

*Р.С. Абдушукуров*  
*Б.С. Мырзалиев*

**ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Учебное пособие*

Алматы  
2007

ББК 65.052.я73

М 91

*Рекомендовано к печати ученым советом Международного  
Казахско-Турецкого университета имени Х.А.Ясави*

**Рецензенты:**

**Ш. Купешов**, доктор экономических наук, профессор

**М. Ускенов**, кандидат экономических наук, доцент

М 91 Р.С. Абдушукуров, Б.С. Мырзалиев

**Теория и практика бухгалтерского учета.** Учебное пособие:  
Алматы: Нур-пресс, 2007. – 796 с.

ISBN 9965-9576-8-1

Данное учебное пособие предназначен для студентов высших учебных заведений, изучающих бухгалтерский учет. Пособие написано в соответствии с современными требованиями Типового и Рабочего планов счетов бухгалтерского учета. Также применены самые простые и доступные для широкого круга обучающихся методы познания тонкостей бухгалтерского учета и получения практических навыков по оперативно-бухгалтерской работе.

Учебный комплекс ставит своей целью помочь студентам и другим обучающимся постичь все тонкости методов составления учетных регистров, хозяйственных операций (проводок), оборотных ведомостей, а также бухгалтерского баланса со всеми видами приложений и деклараций.

Рабочий план счетов дан по состоянию на 6 января 2006 года, корреспонденция счетов дается с указанием документов, где они отражаются.

Книга также адресована руководителям, бухгалтерам, финансистам и предпринимателям независимо от уровня компетенции в этой сфере, всем кто интересуется постановкой и техникой оперативной бухгалтерской работы.

ББК 65.052.я73

М 0605010205  
00(05)-06

ISBN 9965-9576-8-1

© Коллектив авторов, 2007

© Нур-пресс, 2007

## Введение

Прежняя система бухгалтерского учета, созданная директивной экономикой, была методически совершенной и слаженной, однако она была нацелена только на обслуживание административно-командной системы хозяйствования, породившей ее, а не на нужды предприятия и была призвана регистрировать факты хозяйственной жизни и составлять отчетность для вышестоящих органов, поскольку учет строился исходя из жесткой иерархической подчиненности всех без исключения предприятий.

Любое предприятие было практически лишено права на инициативу, от него требовалось лишь неукоснительное исполнение распоряжений вышестоящего органа управления. В силу этого сложившаяся система бухгалтерского учета не давала и не могла дать той информации, которая была необходима для управления предприятием в условиях рыночных отношений, так как была оторвана от мировой практики, международных стандартов.

Между тем рыночные отношения внесли в экономику Казахстана (между прочим, как во все страны СНГ) большие изменения. Если в прежние времена экономические отношения строились на основе всеобщей государственной собственности, то теперь они начали строиться на основе расчетов, выгоды.

Никому не секрет, что понятие «прибыль» носило полуформальный характер, потому что ею пользовалось само государство и предприятия не были заинтересованы в ее получении. Парадоксально, но факт, некоторые предприятия (особенно союзных ведомств) умышленно завышали свои расходы, потому что знали, в случае получения убытков, как правило, государство возместит убытки своими дотациями.

Точнее говоря, источником существования, развития и процветания предприятия являлось не получение прибыли, а государственная директива. Такие порочные механизмы директивной экономики наложили свои отпечатки и на ведение бухгалтерского учета.

Так, баланс предприятия отражал государственный механизм, т.е. выделялась каждая статья расходов, тогда как не придавалось должного значения созданию уставного капитала предприятия. К тому же баланс был слишком развернутым и громоздким.

Но при всех перечисленных нюансах изучению методики бухгалтерского учета уделялось должное внимание и на производстве, и в учебных заведениях. На производстве имелись бухгалтера-наставники для обучения учеников, а в любом экономическом ВУЗе имела кафедра бухгалтерского учета. Было достаточно инструкций и наставлений на рабочих местах.

К сожалению, в настоящее время методика обучения и ведения бухгалтерского учета претерпевает очень сложный период. Но это – веление времени и его нельзя избежать или перешагнуть.

На наш взгляд, его сложность заключается в том, что мы сломали старый механизм, но не успели создать новый. И мы должны решить вопросы, возникшие по следующим важным проблемам:

- 1) Генеральный затем Типовой, а теперь и Рабочий планы счетов бухгалтерского учета;
- 2) Определение и сверка итогового дохода по финансовой отчетности и налоговому учету;
- 3) Введение налогового режима государственного регулирования экономики.

Гораздо в худшем положении оказалось дело обучения специалистов бухгалтерскому учету. Нам, педагогам, прибавилась еще одна не менее важная проблема: учитывание индивидуальных возможностей и способностей каждого студента при ведении обучения. Ведь из сегодняшнего студента выйдет завтрашний экономист-бухгалтер.

Это свидетельствует о том, что уже назрела необходимость создания новых направлений учебных пособий, в которых бы отражались основные доступные и легкоусваемые материалы для каждого желающего изучить данный предмет.

В настоящее время выходят немало методических рекомендаций, но они носят чисто профессиональный характер и поэтому остаются недоступными для студентов.

К сожалению, среди студентов иногда возникает порочное мнение, о котором они открыто говорят: «Бухгалтерскому учету мы здесь (т.е. в ВУЗе) никогда не научимся, а будем учиться на производстве поэтому не стоит напрягаться». С чем мы категорически не согласны и убеждаем их: «Научиться бухгалтерскому учету вы должны здесь, а на производстве будете совершенствовать свои знания, навыки».

Эта мысль побудила авторов написать данный учебно-методический комплекс. Он состоит из пяти частей, которые в свою очередь, делятся на соответствующие главы и разделы. Для удобства изучения материалов разделы имеют последовательную нумерацию, оптимальны по объему.

В первой части изложены основные теоретические вопросы бухгалтерского учета и ряд его практических аспектов. Даны примеры ведения учета на синтетических счетах, основы составления баланса и анализа платежеспособности предприятия.

Во второй части приводится конкретный практический материал по классификации бухгалтерских счетов по отношению к балансу, на примерах показана методика составления бухгалтерских проводок. Дан анализ контрастным и результативным счетам.

В третьей части книги содержится практическая информация и конкретные рекомендации по методике правильной организации ведения бухгалтерского учета.

В четвертой части на конкретных примерах наглядно продемонстрированы практические действия бухгалтера на рабочем месте по составлению годового баланса и годовой налоговой декларации в основных отраслях экономики.

В пятой заключительной части определены конкретные предложения по переходу на счета МСФО, дана сопоставительная таблица, а также таблица перехода между Типовым и Рабочим планами счетов бухгалтерского учета. Разработаны схемы наглядного изучения технологических процессов практически во всех сферах экономики.

Значительное место в учебном пособии занимают основные документы и другие разъясняющие материалы, необходимые в повседневной бухгалтерской практике.

Книга написана простым языком, понятным для каждого студента и слушателя курсов, желающих познать тонкости бухгалтерского учета.

Предлагаемое пособие – обобщение опыта, апробированного авторами в процессе подготовки кадров по бухгалтерскому учету. Усвоение студентами данного курса будет способствовать в дальнейшей их деятельности утверждению своего стиля работы – делового и творческого, пронизанного высоким уровнем знаний.

Материалы учебного пособия могут быть использованы при изучении следующих курсов: «Налоги и налогообложение», «Управление

затратами», «Оплата труда», «Анализ хозяйственной деятельности», «Управленческий учет», «Основы предпринимательства», «Экономика предприятий».

Авторы, не претендуя на новизну и исчерпывающий характер этой работы, сделали все возможное для построения определенной структуры пособия, которая сделает его доступным для каждого студента. Материалы даны по состоянию на 6.01.2006 года.

Учебно-методическое пособие подготовлено авторским коллективом преподавателей кафедры «Менеджмент и маркетинг» МКТУ имени Х.А.Ясави под руководством кандидата экономических наук, профессора Б.С.Мырзалиева (введение, часть I, общая редакция), старшим преподавателем кафедры Р.С.Абдушукуровым (часть II, разделы I-IV; часть IV, раздел III; часть V), преподавателем Б.Ж.Кенешбаевым (часть II, разделы V-IX), преподавателем Российско-Казахстанского университета О.Ж.Жамшаевым (часть III, глава I, разделы V-IX), а также опытными государственными служащими и менеджерами – председателем налогового комитета по г. Туркестан К.С. Тулендиевым (часть III, глава II, разделы V-IX), генеральным директором ТОО «АЗСкурылыс» М.А. Музраповым (часть IV, разделы I-II), директором Шымкентского филиала ТОО «Гелиос» Э.А. Музраповым (часть IV, раздел IV), старшим преподавателем колледжа «Дарын» С.С. Абдушукуровым (часть IV, раздел V), менеджером компании «Филип Моррис Казахстан» Г.Б. Мырзалиевым (часть III, глава I, разделы I-IV), магистрантом МКТУ им. Х.А. Ясави Д.Р. Абдушукуровым (часть III, глава II, разделы I-IV).

# **ЧАСТЬ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

## **ГЛАВА I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Раздел I. Сущность и содержание бухгалтерского учета**

#### *1. Общие сведения о бухгалтерском учете*

Учет возник одновременно с появлением человеческой цивилизации тысячи лет тому назад. И первые его шаги имели огромные последствия для истории. Развитие учета было вызвано потребностями жизни, а он в свою очередь стимулировал рост таких неотъемлемых частей цивилизации, как письменность и математика.

Примерно к концу XV века сложилась теория бухгалтерского учета, основанного на двойной записи. Этот прием является одним из основных и в настоящее время. С тех пор сохранились и многие термины: баланс, калькуляция, дебет, кредит, контировка и т.д.

Бухгалтерский учет имеет ряд характерных черт, которые отличают его от других видов учета (например, статистического):

1. В системе бухгалтерского учета отражаются все без исключения хозяйственные операции, которые производятся на предприятии.

2. В бухгалтерском учете отражаются только те хозяйственные операции, которые имеют денежное измерение.

3. Бухгалтерский учет использует свои специфические методы (приемы), которые применяются только в бухгалтерском учете. (Например: счета, двойная запись, баланс).

Бухгалтерский учет играет большую роль в управлении предприятием, так как представляет наиболее полную информацию о его деятельности, финансовом состоянии. Значительно возросли роль и значение бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики.

Содержащиеся в отчетности показатели используются при анализе результатов финансово-хозяйственной деятельности не только самим предприятием, но и всеми, кто состоит с ним в тесных партнерских отношениях: поставщиками, кредиторами (банками и др.) покупателями.

В данный момент показателями отчетности пользуются налоговые и финансовые органы, банки, а при проверках, по заключенным с предприятием договорам, аудиторские фирмы, консультанты, юристы и др., особенно, когда необходимо защитить интересы предприятия в решении спорных вопросов, рассматриваемых в различных уровнях руководства и управления.

Вот почему информация должна соответствовать юридическим нормам. За это несет ответственность руководитель предприятия, главный бухгалтер и лица, являющиеся хранителями материальных и денежных средств.

Бухгалтерский учет обеспечивает информацией для контроля за деятельностью материально-ответственных лиц, для чего ведется раздельный учет материальных ценностей и денежных средств по каждому материально-ответственному лицу.

Материально-ответственные лица несут ответственность за материальные ценности в натуре (за исключением работников предприятий розничной торговли), что предопределяет ведение количественного учета в натуральных измерениях (штуках, кг., м., км. и т.д.). Периодически данные бухгалтерского учета сверяются с данными учета у материально-ответственных лиц. Для этого производится инвентаризация в местах хранения ценностей.

Помимо натуральных измерителей в учете применяются также трудовые измерители. С их помощью определяются затраты труда (в днях, часах, минутах), данные о которых используются для начисления заработной платы.

Но центральное место в бухгалтерском учете занимает денежный измеритель. Ведь только с его помощью можно подсчитать общую стоимость разнородного имущества предприятий (зданий, станков, инструментов, материалов, поголовья скота и т.д.)

### **Вопросы для повторения:**

1. Когда возник бухгалтерский учет?
2. Что отличает бухгалтерский учет от других видов учета?
3. Какова роль учета в управлении предприятием?
4. Как обеспечивается контроль за материально-ответственными лицами?
5. Какие измерители применяются в учете?

## 2. Объекты бухгалтерского учета

В ходе работы предприятия происходит кругооборот хозяйственных средств. В этом кругообороте можно выделить три процесса: снабжение, производство и реализация. В учете эти процессы представлены отдельными хозяйственными операциями.

В процессе снабжения учитываются такие хозяйственные операции, как поступление материалов от поставщиков, оплата транспортных расходов по их доставке, отпуск материалов в производство.

В процессе производства учитываются затраты, прямо или косвенно влияющие на стоимость производимой продукции (оказанных услуг).

В процессе реализации учитываются: поступление на расчетный счет выручки от реализации продукции (работ, услуг), списание производственной себестоимости, определение прибыли (убытка) и отнесение ее на счет 571 «Итоговый доход (убыток)», другие расходы по реализации. Необходимо отметить, что роль реализации в любом процессе (производственном, коммерческом) огромна, так как она является конечной целью деятельности предприятия.

Термин «реализация» по отношению к товарам означает продажу, обмен, безвозмездную передачу или передачу заложенных товаров в собственность залогодержателя. Реализация работ или услуг означает выполнение работ или оказание услуг. Также необходимо отметить, что конечной целью реализации является получение прибыли (итогового дохода).

Понятие «прибыль» (итоговый доход) далее «итоговый доход» - означает превышение стоимости реализованной продукции, работ, товаров и услуг над стоимостью вложенных (допущенных) в них затрат. А обратное истечение обстоятельств будет означать допущение итогового убытка.

Производственный процесс включает в себя несколько видов хозяйственных средств. Одна часть хозяйственных средств предприятия, состоящая из предметов труда (материалов, топлива, полуфабрикатов и т.д.) и средств труда (зданий, сооружений, оборудования и т.д.) находится в сфере производства. Другая часть хозяйственных средств находится в обращении. Это готовая продукция, отгруженная покупателям, деньги на расчетном счете и в кассе, средства в расчетах.

Если наше предприятие временно использует в своем обороте средства других предприятий (а это происходит, например, когда срок оплаты по расчетам еще не наступил, а материалы предприятием уже получены), то такая задолженность называется кредиторской.

Если же наоборот, наше предприятие выполнило работу, а оплата ее еще не произведена, то такая задолженность называется дебиторской.

Хозяйственные средства в свою очередь делятся на оборотные, основные и отвлеченные.

Оборотные – используются в течении одного производственного цикла. Это материалы, топливо, полуфабрикаты, энергоресурсы.

Основные – многократно участвуют в производстве. Это здания, сооружения, машины, оборудование, инвентарь и др.

Отвлеченными средствами называются платежи из итогового дохода в бюджет, на образование различных фондов, а также платежи в различные благотворительные фонды и т.д.

Хозяйственные средства имеют определенные источники: собственные и заемные.

Собственными источниками являются уставный капитал, итоговый доход.

Заемными – ссуды и кредиты банков, займы, кредиторская задолженность.

Все хозяйственные средства и их источники являются объектами бухгалтерского учета.

### **Вопросы для повторения:**

1. Какие процессы можно выделить в кругообороте средств предприятия?
2. Что такое предметы труда?
3. Что такое средства труда?
4. Что такое реализация и какова ее роль в процессе производства?
5. Что такое дебиторская задолженность?
6. Что такое кредиторская задолженность?
7. Какие средства находятся в производстве, а какие в обращении? (приведите примеры).
8. Чем отличаются основные средства от оборотных?
9. Какие источники средств являются собственными?
10. Какие источники средств являются заемными?

### **3. Приемы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет представляет собой модель финансово-хозяйственной деятельности предприятий. В процессе бухгалтерского учета используются следующие специфические приемы:

1. Документирование
2. Двойная запись на счетах
3. Калькулирование
4. Оценка
5. Инвентаризация
6. Баланс

Инвентаризация – сверка документов бухгалтерского учета с фактическим наличием товарно-материальных ценностей на предприятии по местам их хранения.

Инвентаризация необходима для того, чтобы вовремя выявить ошибки в учете и проверить сохранность материальных ценностей у материально-ответственных лиц.

Оценка. Все хозяйственные средства должны быть выражены в едином измерителе, которым является денежный измеритель. Этот процесс и называется оценкой.

Калькулирование – это способ учета затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг. Калькулирование себестоимости позволяет знать и анализировать затраты на производство продукции и услуг, обоснованно устанавливать цены.

Остальные приемы рассматриваются более подробно ниже, в соответствующих разделах.

#### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое инвентаризация?
2. Почему необходима инвентаризация?
3. Что такое оценка?
4. Что такое калькулирование?

#### 4. Бухгалтерский баланс

Все, подлежащее учету, рассматривается с двух позиций: что представляет собой данный объект учета и за счет каких источников он был приобретен. Это и положено в основу балансового метода (приема). Он реализуется следующим образом: Составляется таблица, которая имеет две части: актив (левая часть) и пассив (правая часть). В активе записываются объекты учета (хозяйственные средства), а в пассиве – источники их приобретения или образования. Итог актива равен итогу пассива.

Величина этих итогов называется «валюта баланса». Эта таблица является также формой отчетности предприятия перед его участниками, перед налоговой инспекцией и т.д., поскольку показывает в обобщенном виде его финансовое состояние.

Баланс составляется на определенную дату, как правило, на начало квартала, что обусловлено требованиями, предъявляемыми к отчетности.

Баланс показывает состояние хозяйственных средств и их источников на данный момент. Они постоянно изменяются, находятся в движении. И это движение отражается на счетах с помощью двойной записи.

Рассмотрим бухгалтерский баланс.

#### Бухгалтерский баланс предприятия на 1.01.20\_\_\_\_ г.

<b>АКТИВЫ</b>	<b>Код стр.</b>	<b>На начало периода</b>	<b>На конец периода</b>
1	2	3	4
<b>I. Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость*(10)	010		
Накопленный износ* (11)	011		
Остаточная стоимость	012		
Основные средства (12)	021		
Земля*	021		
Здания и сооружения*	022		
Машины и оборудование*	023		
Прочие основные средства*	024		

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Накопленный износ* (13)	025		
Остаточная стоимость	026		
Незавершенное строительство	027		
Долгосрочные инвестиции (14,40)			
Инвестиции в дочерние предприятия	030		
Прочие финансовые инвестиции	031		
Долгосрочная дебиторская задолженность:			
Счета к получению (301)	040		
Векселя полученные (302)	041		
Отсроченные налоги	042		
Дебиторская задолженность между филиалами (321)	043		
Дебиторская задолженность должностных лиц	044		
Прочая дебиторская задолженность	045		
Расходы будущих периодов (34)	050		
Итого по разделу I (сумма строк 012, 026, 027-050)	090		
<b>II. Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы:			
Материалы (20)	100		
Незавершенное производство (21)	110		
Товары (22)	120		
Денежные средства:			
Денежные средства в кассе (45)	140		
Денежные средства на расчетном счете (44)	150		
Денежные средства на валютном счете (43)	160		
Прочие средства (41, 42)	170		
Дебиторская задолженность:			
Авансы выплаченные (35)	190		
Счета к получению (301)	200		
Векселя полученные (302)	210		
Отсроченные налоги	220		
Прочая дебиторская задолженность (311, 322, 323, 331, 332, 333, 334)	250		
Итого по разделу II (сумма строк 100-250)	290		
<b>БАЛАНС (сумма строк 090, 290)</b>	<b>300</b>		

<b>ПАССИВЫ</b>	<b>Код стр.</b>	<b>На начало периода</b>	<b>На конец периода</b>
1	2	3	4
Обязательства и акционерный капитал			
<b>I. Собственный капитал</b>			
Уставный капитал (50)	400		
Неоплаченный капитал (51)	410		
Изъятый капитал (52)	420		
Дополнительный оплаченный капитал (53)	430		
Дополнительный неоплаченный капитал (54)	440		
Резервный капитал (55)	450		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток отчетного года) (561)	460		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток прошлых лет) (562)	470		
Итого по разделу I (сумма строк 400-470)	490		
<b>II. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты банков (601)	500		
Долгосрочная кредиторская задолженность	510		
Отсроченные налоги	520		
Итого по разделу II (500-520)	590		
<b>III. Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и овердрафт	600		
Текущая часть долгосрочных кредитов	610		
Кредиторская задолженность:			
Счета и векселя к оплате (67)	620		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (66)	630		
Задолженность по зарплате (681, 682)	640		
Задолженность по внебюджетным платежам (65)	650		
Задолженность по налогам (63, кроме 632)	660		
Задолженность по отсроченным налогам (632)	670		
Дивиденды к выплате (62)	680		
Задолженность между филиалами (641)	690		

1	2	3	4
Задолженность должностным лицам (682)	700		
Прочая дебиторская задолженность (642, 643, 683, 684, 685, 686, 687)	710		
Доходы будущих периодов (61)	720		
Начисленные платежи по непредвиденным обстоятельствам	730		
Итого по разделу III (сумма строк 600-730)	790		
<b>БАЛАНС</b> (сумма строк 490, 590, 790)	800		

\* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят

В первом разделе актива отражаются хозяйственные средства длительного использования. Сюда входят нематериальные активы (программное обеспечение, товарные знаки, патенты и т.д.). Здесь же даны долгосрочные финансовые вложения, например, в акции и облигации, по которым намечается получение дохода.

Кроме того, отражаются дебиторские задолженности между филиалами и покупателями (заказчиками), а также другими юридическими лицами.

Во втором разделе актива отражается состояние оборотных средств, то есть тех хозяйственных средств предприятия, которые используются в течение одного производственного цикла. Это – товарно-материальные запасы, незавершенное производство, расчеты и прочие активы. В подразделе «Дебиторская задолженность» показываются суммы дебиторской задолженности. Например, наше предприятие выполнило работу для другого предприятия, а ее оплата еще не произведена. В этом случае при составлении баланса мы покажем дебиторскую задолженность нашему предприятию по строке: «Счета к получению» - 301.

В первом разделе пассива баланса приводятся источники собственных средств. Это уставный, изъятый, дополнительные оплаченный и неоплаченный, резервный капиталы. Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного и предыдущих лет.

Во втором представлены заемные средства: долгосрочные (срок более года) и краткосрочные.

В третьем разделе отражены суммы, начисленные, но еще не перечисленные в бюджет, органам социального страхования и обеспечения, задолженность поставщикам за материалы и т.д. Например, наше предприятие временно использует эти средства в своем обороте (до перечисления), хотя реально они ему не принадлежат.

Те суммы, которые даны в балансе по статьям, мы используем для открытия счетов и ведения в них текущего учета.

### **Вопросы для повторения:**

1. Какая связь между статьей баланса и счетом?
2. Какие два раздела представлены в активе баланса?
3. Из каких двух разделов состоит баланс?
4. Почему в балансе итог актива равен итогу пассива?
5. На какие три раздела делятся пассив баланса?
6. Что относится к нематериальным активам?
7. Что такое финансовые вложения, в каких разделах баланса они учитываются?

### **5. Счета и двойная запись**

Двойная запись. Для двойной записи используются специальные бухгалтерские счета. Их не надо путать с теми счетами, которые выписываются при продаже товаров.

Бухгалтерские счета являются учетными регистрами. В них записываются хозяйственные операции. Для каждого вида средств и их источника предусмотрен отдельный счет.

По своей форме счет – это таблица, левая часть которой называется «дебет», а правая «кредит».

Схематически счет принято изображать следующим образом:

<b>Номер и наименование счета</b>	
Дт	Кт

Та сумма, которую мы записываем в счет из баланса (по соответствующей статье), называется «остаток» или «сальдо» на начало месяца. Затем в течение месяца на счете мы записываем хозяйственные операции, в конце месяца подсчитываем обороты по дебету и кредиту и выводим новый остаток. Его мы можем использовать при составлении баланса на начало следующего месяца (периода).

Счета подразделяются на активные и пассивные.

Активные счета – это счета, на которых ведется учет средств предприятия дебиторская задолженность.

На пассивных счетах учитываются источники этих средств и кредиторская задолженность.

На активных счетах поступление средств на предприятие отражается (записывается) по дебету, а выбытие – по кредиту.

На пассивных счетах, наоборот, увеличение источника средств (или задолженности за получение хозяйственные средства) отражаются по кредиту, а уменьшение по дебету.

Чтобы не запутаться и не пропустить сроки расчетов, надо организовать дополнительный учет по каждому дебитору и кредитору.

Прежде чем отражать хозяйственные операции на счетах, их необходимо открыть. Для этого на счетах, в дебет или кредит записывают начальные остатки из баланса. На активных счетах начальный остаток (сальдо начальное) записывается в дебет, а в пассивных – в кредит.

В прежнем союзном плане счетов бухгалтерского учета (если кто-то из вас был знаком с ним) были активно-пассивные счета. В их дебетовой части учитывалось увеличение дебиторской задолженности или затрат, а в кредиторской – увеличение оборотов по начислению.

Так, например: счет № 46 «Реализация». В дебетовой части отражались фактические затраты, а в кредиторской – начисление доходов. Счет № 80 «Прибыли и убытки». В дебетовой части отражалось использование прибыли, а в кредиторской – начисление прибыли. Счет № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В дебетовой части отражалась дебиторская задолженность, а в кредиторской – кредиторская задолженность предприятия.

Одна из основных особенностей Генерального плана, а затем и типового плана счетов состоит в том, что они составлены на конкретных отношениях между заказчиками и подрядчиками.

Поэтому данные счета по своему смыслу разделены на активные и пассивные. Факт реализации работ, готовой продукции, услуг отражается следующим образом:

- по получению дохода на счетах раздела VII;
- по фактическим затратам на счетах раздела VIII.

Дебиторская и кредиторская задолженности предприятия отражаются также на двух счетах:

- дебиторская задолженность на счетах подраздела 33 «Прочая дебиторская задолженность»;
- кредиторская задолженность на счетах подраздела 68 «Прочая кредиторская задолженность».

Единственным исключением является счет 571 «Итоговый доход (убыток)». Но он носит бессальдовый сводный характер и закрывается только один раз в конце года. В его дебетовой части отражаются произведенные расходы и использование итогового дохода, а в кредитовой – его начисление.

Двойная запись – это отражение каждой хозяйственной операции не менее чем на двух взаимосвязанных счетах по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме. Например, операция получения денег в кассу с расчетного счета на сумму 1000 тенге будет записана по дебету счета № 451 «Наличность в кассе» и кредиту счета № 441 «Деньги на расчетном счете» в одинаковой сумме. Двойная запись вместе с балансом являются важнейшими элементами законченной системы контроля в бухгалтерском учете.

Отразим на счетах следующую хозяйственную операцию:

На складе имеются неоплаченные материалы на сумму 20000 тенге. Кроме того поступили материалы на сумму 30000 тенге, но счет поставщика еще не оплачен.

Открываем счет № 201 «Материалы», обозначив начальное сальдо материалов на сумму 20000 тенге буквой С. Записываем в дебет этого счета сумму полученных предприятием материалов:

Счет № 201 «Материалы»	
Дт	Кт
С. 20000	
1) 30000	

Мы получили материалы, но еще не рассчитались за них. Эту возникшую у предприятия задолженность мы должны тоже отразить, но уже на счете 671 «Счета к оплате».

Счет этот пассивный и начальное сальдо (задолженность поставщикам в сумме 20000 тенге) должно быть отражено по кредиту. В кредит этого счета мы должны также записать и результат первой операции, поскольку, получив от поставщиков материалы, мы увеличиваем свою задолженность им еще на 30000 тенге. Счет 671 после того как мы его откроем и запишем первую операцию, будет выглядеть следующим образом:

Счет № 671 «Счета к оплате»

Дт	Кт
	С. 20000
	1) 30000

Первая операция, как мы видим, отразилась сразу на двух счетах – по дебету 201 и кредиту 671.

Рассмотрим на примерах расчет остатков по счетам на конец месяца.

Выведение остатка на активном счете:

Дт	Кт
С.н. 20000	
1) 30000	3) 60000
2) 20000	
Об. 50000	Об. 60000
С.к. 10000	

Допустим, в течение месяца мы получили материалы еще на сумму 20000 тенге (2), а отпустили на производственные нужды на 60000 тенге (3). Подсчитаем обороты. По дебету:  $30000 + 20000 = 50000$ , по кредиту: 60000.

Новый остаток:  $20000 + 50000 - 60000 = 10000$

С.н. – сальдо начальное

С.к. – сальдо конечное

Об. – обороты

Выведение остатка на пассивном счете:

Дт	Кт
	С.н. 20000
4) 50000	1) 30000 2) 20000
Об. 50000	Об. 50000
	С.к. 20000

Допустим, в течение этого месяца мы рассчитались с поставщиками по задолженности в 50000 тенге (4), но получили еще материалы на 20000 тенге (2), за которые пока не рассчитались. Подсчитаем обороты. По дебету: 50000, по кредиту: 30000 + 20000 = 50000.

Новый остаток: 20000 + 50000 – 50000 = 20000

### Вопросы для повторения:

1. Что такое сальдо?
2. Что означает открыть счет?
3. Как подсчитать обороты на счету?
4. Как рассчитать конечный остаток на активном счете?
5. Как рассчитать конечный остаток на пассивном счете?
6. Что записывается на счетах?
7. Из каких двух частей состоит счет?
8. Какое значение в учете имеет двойная запись?

### *6. Синтетические и аналитические счета. Субсчета*

По степени детализации учета счета подразделяются на синтетические, аналитические и субсчета.

Синтетические счета – это наиболее высокий уровень обобщения в учете. На синтетических счетах учет ведется по видам средств или их источникам только в стоимостном выражении.

Для обеспечения единства в учете в Республике Казахстан введен Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, в котором приведена применяемая

на предприятиях с 1 января 1997 года номенклатура синтетических счетов. А с 1 января 2003 г. он заменен на типовой план счетов. В настоящее время применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Для более детального учета средств и их источников используются аналитические счета. Например, на синтетическом счете 201 «Материалы» учитываются все имеющиеся у предприятия материалы в денежном выражении. Но информация, которую мы получаем от этого счета, явно недостаточно, поскольку мы не знаем, какие именно материалы имеются на складе, каких материалов и в каком количестве не хватает для нормальной работы.

Ответы на эти вопросы помогают дать аналитические счета, которые заводят (открывают) на каждое наименование хозяйственных средств (или их источников) с количественными характеристиками, ценой за единицу и т.п. показателями.

Допустим, например, что имеются два вида материалов: кабель и провод. Тогда по счету 201 «Материалы» откроем два аналитических счета:

### КАБЕЛЬ

Единица измерения – м. Цена 250 тенге за 1 п/м.

Дебет				Кредит			
№	Содержание операции	К.-во	Сумма	№	Содержание операции	К.-во	Сумма
1.	С. на 1 января 20... г.	40	10000				
2.	Поступило из Ташкента	120	30000	1.	Отпущено на производственные нужды	238	59500
3.	Поступило из Семипалатинска	80	20000				
4.	Оборот за январь	200	50000	2.	Оборот за январь	238	59500
5.	С. на 1 февраля 20... г.	2	500				

**ПРОВОД**  
**Единица измерения – м. Цена 100 тенге за 1 п/м.**

Дебет				Кредит			
№	Содержание операции	К.-во	Сумма	№	Содержание операции	К.-во	Сумма
1.	С. на 1 января 20... г.	100	10000				
2.	Поступило за январь месяц	-	-	1.	Отпущено на производственные нужды	5	500
2.	Оборот за январь месяц	-	-	2.	Оборот за январь	5	500
3.	С. на 1 февраля 20... г.	95	9500				

Данные аналитических счетов сверяются с данными синтетического счета.

1. Сальдо на начало месяца:  $10000 + 10000 = 20000$
2. Оборот по дебету:  $50000 + 0 = 50000$
3. Оборот по кредиту:  $59500 + 500 = 60000$
4. Сальдо на конец месяца:  $500 + 9500 = 10000$

Аналитический учет ведется либо на карточках количественного суммового учета (см. приведенный пример), либо, если учет не требует количественного отражения, на контокоррентных (текущих) карточках. Так можно вести аналитический учет расчетов с поставщиками.

**Контокоррентная (текущая) карточка**

200... г.		Наименование счета	№ карточки	Шифр счетов
Проводка			Дебет	Кредит
Дата	№			

Помимо синтетических и аналитических счетов в учете используются также субсчета. Субсчета занимают промежуточное положение между синтетическими и аналитическими счетами. Например, к синтетическому счету 639 «Прочие налоги» рекомендуется открывать субсчета: 639 – 1 «Подходный налог с физических лиц», 639- 2 «Платежи за загрязнение окружающей среды», 639-3 «Плата за воду в сельском хозяйстве» и т.д.

Вопрос о видах субсчетов и их количестве решается бухгалтером в зависимости от характера деятельности предприятия.

### Вопросы для повторения:

1. Для чего применяют аналитические счета?
2. Какое место в учете занимают субсчета?
3. Что такое Рабочий план счетов бухгалтерского учета?
4. На каких карточках ведется количественный аналитический учет?
5. Какие карточки применяются, когда в аналитическом учете не требуется количественное измерение?
6. Как проверить правильность записей на аналитических счетах?

### *7. Изменения в состоянии хозяйственных средств и их источников под влиянием хозяйственных операций*

Один из наиболее ответственных участков работы бухгалтера – отражение хозяйственных операций на счетах или проводки. Для этого надо определить, какой счет дебетуется, а какой счет кредитруется, т.е. произвести корреспонденцию счетов.

Для того, чтобы не допустить ошибок в установлении корреспонденции счетов, необходимо, что, несмотря на многообразие хозяйственных операций, их можно объединить в четыре группы (типа).

Рассмотрим это на примерах.

#### Начальный бухгалтерский баланс на 1.01.20 \_\_\_\_ г.

<b>Актив: хозяйственные средства</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив: источники хозяйственных средств</b>	<b>Сумма</b>
Материалы (201)	20000	Уставный капитал (п.50)	50000
Деньги на расчетном счете (441)	80000	Счета к оплате: За товары и услуги (671)	20000
Наличность в кассе (451)	1000	По оплате труда (681)	30000
		С бюджетом (п.63)	1000
<b>БАЛАНС</b>	<b>101000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>101000</b>

**Первый тип хозяйственных операций. «Активный - активный».**

Откроем по данным баланса счета «Наличность в кассе» 451 и «Деньги на расчетном счете» 441 и запишем на них операцию (1): поступило в кассу с расчетного счета на хозяйственные нужды 1000 тенге.

441 «Деньги на расчетном счете»		451 «Наличность в кассе»	
Дт	Кт	Дт	Кт
С. 80000		С. 1000	
	1) 1000	1) 1000	
Об. -	Об. 1000	Об. 1000	Об. -
С.79000		С. 2000	

В этом случае используются два активных счета, остаток на одном счете увеличивается (на счете «Наличность в кассе»), а на другом счете уменьшается (на счете «Деньги на расчетном счете»). Баланс примет следующий вид.

Бухгалтерский баланс после первой операции:

Актив: хозяйственные средства	Сумма	Пассив: источники хозяйственных средств	Сумма
Материалы (201)	20000	Уставный капитал (п.50)	50000
Деньги на расчетном счете (441)	79000	Счета к оплате: За товары и услуги (671)	20000
Наличность в кассе (451)	2000	По оплате труда (681)	30000
		С бюджетом (п.63)	1000
<b>БАЛАНС</b>	<b>101000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>101000</b>

Итог баланса не меняется, балансовое равновесие сохраняется.

**Второй тип хозяйственных операций «Пассивный - пассивный».**

Откроем по данным баланса счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» (681) и «Расчеты с бюджетом» (п.63) и запишем операцию (2): удержан подоходный налог с заработной платы – 3000 тенге.

681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дт	Кт
	С. 30000
2) 3000	
Об. 3000	Об. -
	С.27000

п.63 «Расчеты с бюджетом»

Дт	Кт
	С. 1000
-	2)3000
Об. -	Об. 3000
	С. 4000

В этом случае используются два пассивных счета, остаток на одном счете увеличивается, на другом – уменьшается. Баланс примет следующий вид:

Бухгалтерский баланс после второй операции:

Актив: хозяйственные средства	Сумма	Пассив: источники хозяйственных средств	Сумма
Материалы (201)	20000	Уставный капитал (п.50)	50000
Деньги на расчетном счете (441)	79000	Счета к оплате: За товары и услуги (671)	20000
Наличность в кассе (451)	2000	По оплате труда (681)	27000
		С бюджетом (п.63)	4000
<b>БАЛАНС</b>	<b>101000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>101000</b>

Итог баланса не меняется, балансовое равновесие сохраняется.

**Третий тип хозяйственных операций «Активный - пассивный».**

Откроем по данным баланса счета «Материалы» и «Счета к оплате». Запишем операцию (3): поступили от поставщиков материалы на 30000 тенге, счета еще не оплачены.

201 «Материалы»	
Дт	Кт
С. 20000	
3) 30000	-
Об. 30000	Об. -
С.50000	

671 «Счета к оплате»	
Дт	Кт
	С. 20000
-	3) 30000
Об. -	Об. 30000
	С. 50000

В этом случае корреспондируются активный счет «Материалы» и пассивный счет «Счета к оплате». Остатки на обоих счетах увеличиваются. Увеличиваются запасы материалов и задолженность за эти материалы поставщикам. Баланс примет следующий вид:

Бухгалтерский баланс после третьей операции:

<b>Актив: хозяйственные средства</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив: источники хозяйственных средств</b>	<b>Сумма</b>
Материалы (201)	50000	Уставный капитал (п.50)	50000
Деньги на расчетном счете (441)	79000	Счета к оплате: За товары и услуги (671)	50000
Наличность в кассе (451)	2000	По оплате труда (681)	27000
		С бюджетом (п.63)	4000
<b>БАЛАНС</b>	<b>131000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>131000</b>

Итог баланса увеличивается, балансовое равенство сохраняется.

#### **Четвертый тип хозяйственных операций «Пассивный - активный».**

Откроем по данным баланса счета: «Деньги на расчетном счете» (441) и «Расчеты с бюджетом» (п.63). Запишем операцию (4): перечислена с расчетного счета задолженность бюджету на сумму 4000 тенге.

441 «Деньги на расчетном счете»		п.63 «Расчеты с бюджетом»	
Дт	Кт	Дт	Кт
С. 79000			С. 4000
	4) 4000	4000	
Об. -	Об. 4000	Об. 4000	Об. -
С.75000			С. 0

В этом случае корреспондируются активный счет «Деньги на расчетном счете» и пассивный счет «Расчеты с бюджетом».

Остатки на обоих счетах уменьшаются. Баланс примет следующий вид:

Бухгалтерский баланс после четвертой операции:

<b>Актив: хозяйственные средства</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив: источники хозяйственных средств</b>	<b>Сумма</b>
Материалы (201)	50000	Уставный капитал (п.50)	50000
Деньги на расчетном счете (441)	75000	Счета к оплате: За товары и услуги (671)	50000
Наличность в кассе (451)	2000	По оплате труда (681)	27000
<b>БАЛАНС</b>	<b>127000</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>127000</b>

Итог баланса уменьшается, балансовое равенство сохраняется.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое бухгалтерская проводка?
2. Что такое корреспонденция счетов?
3. Влияют ли хозяйственные операции на величину итога баланса?
4. При каких хозяйственных операциях итоги баланса увеличиваются?
5. При каких хозяйственных операциях итоги баланса уменьшаются?
6. Какие хозяйственные операции не ведут к изменению итога баланса?
7. Может ли нарушиться балансовое равенство (равенство итога актива и пассива) под влиянием хозяйственных операций?
8. Сравните начальный баланс и баланс после операции. Изменилось ли финансовое положение предприятия?

### **8. Контрольное значение двойной записи**

Все объекты учета рассматриваются с двух позиций: с позиции самих хозяйственных средств и с позиции источников их приобретения. Это находит свое отражение в балансе. Двойная запись позволяет создать законченную систему контроля за правильностью ведения учета. Рассмотрим ведение этого контроля на примере.

**Журнал хозяйственных операций за январь месяц \_\_\_ года**

№	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Поступило в кассу с расчетного счета на хозяйственные расходы	1000	451 «Наличность в кассе»	441 «Деньги на расчетном счете»
2.	Удержан подоходный налог с заработной платы	3000	681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	639 «Прочие налоги»
3.	Поступили материалы от поставщиков, счета еще не оплачены	30000	201 «Материалы»	671 «Счета к оплате»
4.	Перечислена с расчетного счета задолженность бюджету	4000	639 «Прочие налоги»	441 «Деньги на расчетном счете»
<b>ИТОГО:</b>		<b>38000</b>		

Запишем эти операции на счетах, используя данные начального бухгалтерского баланса.

201 «Материалы»		441 «Деньги на расчетном счете»		451 «Наличность в кассе»	
Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
С. 20000		С. 80000		С. 1000	
3) 30000			1) 1000	1) 1000	
Об. 30000	Об. -		4) 4000	Об. 1000	Об. -
С. 50000		Об. -	Об. 5000	С. 2000	
		С. 75000			

501 «Уставный капитал»	
Дт	Кт
	С. 50000
Об. -	Об. -
	С. 50000

639 «Прочие налоги»	
Дт	Кт
	С. 1000
4) 4000	2) 3000
Об. 4000	Об. 3000
	С. 0

671 «Счета к оплате»		681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Дт	Кт	Дт	Кт
	С. 20000		С. 30000
	3) 30000	2) 3000	
Об. -	Об. 30000	Об. 3000	Об. -
	С. 50000		С. 27000

Подсчитаем обороты и выведем конечные остатки.

Прежде чем приступить к балансу, следует проконтролировать правильность записи на счетах, составив оборотную ведомость.

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 20\_\_ г.**

Шифр	Наименование счетов	Сальдо на 1.01.20... г.		Обороты за январь месяц		Сальдо на 1.02.20... г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
201	Материалы	20000	-	30000	-	50000	-
441	Деньги на расчетном счете	80000	-	-	5000	75000	-
451	Наличность в кассе	1000	-	1000	-	2000	-
501	Уставный капитал	-	50000	-	-	-	50000
639	Прочие налоги	-	1000	4000	3000	-	-
671	Счета к оплате	-	20000	-	30000	-	50000
681	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	30000	3000	-	-	27000
<b>ИТОГО</b>		<b>101000</b>	<b>101000</b>	<b>38000</b>	<b>38000</b>	<b>127000</b>	<b>127000</b>

Итоги оборотной ведомости должны быть попарно равны.

Итоги остатков на начало месяца по дебету и кредиту равны, поскольку для открытия счетов мы используем баланс, в котором итог актива равен итогу пассива ( $101000 = 101000$ ).

Итоги оборотов за месяц по дебету и кредиту равны, так как каждую сумму мы записываем дважды, по дебету одного счета и кредиту другого (двойная запись) ( $38000 = 38000$ ). Эти суммы должны также совпадать с итогом журнала регистрации операций. Если этого совпадения нет, значит какая-то операция пропущена или допущена ошибка.

Итоги остатков на конец месяца по дебету и кредиту равны, поскольку получены на основе начальных остатков и оборотов. Они используются для составления нового баланса. В нашем примере это баланс после четвертой операции.

Оборотные ведомости заполняются для контроля записей по аналитическим счетам.

### **Вопросы для повторения:**

1. Для чего составляется оборотная ведомость?
2. Почему должны быть равны итоги остатков по дебету и кредиту на начало месяца?
3. Почему должны быть равны итоги оборотов по дебету и кредиту за месяц?
4. Для чего итоги оборотов в оборотной ведомости мы сопоставляем с итогом журнала регистрации операций?
5. Почему должны быть равны итоги остатков по дебету и кредиту на конец месяца?
6. Какая связь между оборотной ведомостью по синтетическим счетам и балансом?

### ***9. Документирование***

В ходе своей работы бухгалтер имеет дело с различными документами.

Документ в переводе с латинского означает *свидетельство, доказательство*. В бухгалтерском учете каждая хозяйственная операция фиксируется документом. Он подтверждает факт совершения хозяйственной операции, делает ее бухгалтерскую запись юридически законной.

Бухгалтер предприятия должен уделять особое внимание для сохранности документов. Документы должны подшиваться в специальные папки и храниться в течении определенного периода времени.

Документ – это письменное свидетельство совершенной хозяйственной операции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета.

В составе документов следует различать первичные документы, учетные регистры и отчетность (баланс и другие формы).

Все записи в бухгалтерском учете ведутся на основе первичных документов. Затем сведения из них переносятся в учетные регистры, там они систематизируются, т.е. записываются на бухгалтерских счетах. В конце отчетного периода по данным учетных регистров заполняется отчетность предприятия.

Первичная документация дает начало движению учетной информации, обеспечивает бухгалтерский учет сведениями, необходимыми для сплошного и непрерывного отражения хозяйственной деятельности предприятия. К учету принимается только правильно оформленный документ, т.е. тот, в котором заполнены все обязательные реквизиты (показатели). Тогда первичный документ имеет юридическую значимость.

Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РК, установлено, что такими реквизитами являются: наименование документа (формы); код формы; дата составления, содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки.

Первичные документы могут иметь при необходимости и другие реквизиты (дополнительные) помимо выше перечисленных.

Первичные документы должны быть составлены либо в момент совершения операции, либо сразу же после ее окончания. Например, расходный кассовый ордер на выдачу своевременно неполученной (депонированной) заработной платы оформляется перед выдачей денег после заполнения всех требуемых реквизитов бухгалтером и лицом, получающим заработную плату.

Те, кто составил и подписал документ, несут ответственность за своевременное и качественное его заполнение, за достоверность данных, за передачу их в установленные сроки для записи в учетные регистры.

В кассовых и банковских первичных документах (приходных и расходных кассовых ордерах, платежных поручениях, денежных чеках и т.д.) никакие исправления не допускаются. Если в таком первичном документе вы допустили ошибку, то его надо уничтожить и составить новый документ. Если вы ошиблись при составлении денежного чека в чековой книжке, оставьте его в ней, перечеркнув его и указав, что он испорчен. Затем заполните следующий чек.

В других первичных документах исправления должны быть обязательно оговорены. То есть надо аккуратно одной чертой зачеркнуть неправильно написанный текст или сумму так, чтобы можно было прочесть написанное. Сверху напишите правильный текст или сумму. Исправление ошибки должно быть подтверждено подписью лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления.

Хранятся первичные документы либо вместе с учетными регистрами, либо подшиваются в отдельные папки. Ответственность за обеспечение их сохранности несет руководитель и главный бухгалтер.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое документирование?
2. Какое место занимают первичные документы в составе учетной документации?
3. Что такое реквизиты в первичных документах?
4. Какие реквизиты в первичных документах являются обязательными?
5. Имеет ли юридическую силу документ, в котором заполнены не все обязательные реквизиты?
6. Когда должны быть составлены первичные документы?
7. Кто несет ответственность за правильность создания документа?
8. В каких первичных документах исправления не допускаются?
9. Как исправить ошибку в первичном документе?

### ***10. Инвентаризация***

Документирование всех хозяйственных операций и система двойной записи на счетах все же не могут обеспечить полное отражение хозяйственной деятельности предприятия. Существуют процессы, которые либо вообще не поддаются повседневному документированию (естественная убыль), либо данные первичных документов по тем или иным причинам искажаются (ошибки при оформлении и учете складских операций, злоупотребление, хищение, бесхозяйственность).

Данные о таких фактах могут быть выявлены только лишь при инвентаризации. Инвентаризации подвергаются материальные ценности, денежные средства и расчеты.

Инвентаризация – сверка документов бухгалтерского учета с практическим наличием товарно-материальных ценностей на предприятии по местам их хранения.

Инвентаризация необходима для того, чтобы вовремя выявить ошибки в учете и проверить сохранность материальных ценностей у материально-ответственных лиц.

Если, например, проводится инвентаризация материалов, то они подсчитываются, взвешиваются, оценивается их техническое состояние. В ходе этой работы составляется инвентаризационная опись соответствующей формы. Фактическое наличие материальных ценностей сверяется с данными бухгалтерского учета. Сведения инвентаризационной описи, составленной на месте хранения материальных ценностей сличаются с записями на бухгалтерских счетах. Для этого составляется сличительная ведомость соответствующей формы.

Аналогично проводится инвентаризация основных средств, за исключением того, что несколько меняется форма инвентаризационной описи в сличительной ведомости. Основные средства записываются в них по каждому инвентарному объекту.

При инвентаризации денежных средств подсчитываются их фактическое наличие в кассе и полученная сумма сверяется с данными бухгалтерского учета.

При инвентаризации расчетов производится их тщательная выверка. Инвентаризация может быть полная или частичная (для контроля за материально-ответственными лицами), плановая и внеплановая. Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

1. При передаче имущества предприятия в аренду, выкупе, продаже, а также в случае преобразования формы собственности.

2. Перед составлением годовой отчетности. Инвентаризация зданий, сооружений и других неподвижных объектов основных средств может проводиться один раз в два-три года.

3. При смене материально-ответственного лица (на день приемки-передачи дел).

4. При установлении фактов хищения и злоупотреблений, а также порчи ценностей.

5. В случае пожара или стихийных бедствий.

Выявленные при инвентаризации излишки приходуются и зачисляются в доход предприятия. Недостачи взыскиваются с виновных лиц. Если виновные не установлены или суд отказал в иске, то недостачи отражаются как издержки производства, обращения.

Инвентаризация проводится комиссией в присутствии материально-ответственного лица.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое инвентаризация?
2. Почему необходимо проводить инвентаризацию?
3. Что проверяется при инвентаризации?
4. Какие документы составляет инвентаризационная комиссия?
5. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
6. Что нужно сделать, если при инвентаризации обнаружены излишки?
7. Как отражаются в учете недостачи?
8. Что делать, если недостача отнесена была при инвентаризации на счет материально-ответственного лица, а суд отказал в иске?

### ***11. Оценка***

В бухгалтерском учете мы сопоставляем и сводим в едином балансе казалось бы несоизмеримые объекты: здания и сооружения, машины и оборудование, материалы, топливо, готовую продукцию, поголовье скота и наличные деньги. Это можно сделать только с помощью денежного измерителя. Но перед учетом возникает масса вопросов.

Например, как учитывать основные средства: по тем ценам, по которым их приобрели или добавить расходы на доставку и установку? Включать ли налог на добавленную стоимость? Как оценить износ? Особенно много проблем возникает с оценкой готовой продукции. Продукция уже сдана на склад и, казалось бы, можно реализовать ее, а бухгалтерия еще не подсчитала все фактические расходы по ее производству.

Для решения этих и других проблем в бухгалтерском учете есть четкие правила и рекомендации.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, включая покупную стоимость и расходы по доставке и установке. Износ начисляется и учитывается отдельно. Если из первоначальной стоимости вычесть износ, то мы получим остаточную стоимость, которая даст нам реальную картину состояния нашего оборудования. Аналогично оцениваются нематериальные активы, только вместо расходов

по доставке и установке предприятие может затрачивать средства на доведение их до состояния, когда их можно использовать.

Например, купив программу для начисления заработной платы на персональном компьютере, нам может потребоваться помощь программиста в ее приспособлении к специфике нашего предприятия. Работа программиста должна быть оплачена. И эта оплата будет включена в первоначальную стоимость нематериальных активов.

При оценке материалов мы тоже не можем ограничиваться оптовыми ценами на них. Мы должны погрузить материалы, довести, разгрузить, разместить на складе и т.д. Все это составит транспортно-заготовительные расходы. Мы можем вести учет материалов в учетных ценах, включающих примерную величину этих расходов, и время от времени корректировать их, исходя из фактических расходов.

Есть и другие подходы к оценке материалов. Аналогично оцениваются инвентарь, инструменты.

Готовая продукция оценивается по плановой производственной себестоимости или по нормативной себестоимости.

Товары оцениваются по оптовым или розничным ценам. В оптовую цену товара может входить его производственная себестоимость, коммерческие расходы (на упаковку, погрузку, транспортировку в соответствии с заключенным договором), доход, налог на добавленную стоимость. В розничную – наценка в пользу торговых организаций.

В торговле, как в оптовой, так и розничной основным источником итогового дохода является торговая наценка на продаваемый товар. В предыдущем союзном плане счетов торговой наценке на товар был уделен специальный счет № 42 «Торговая наценка».

Согласно Инструкции Национальной комиссии РК по бухгалтерскому учету данный счет был аннулирован. Однако профессор Радостовец В.К. изучив международный опыт и стандарты бухгалтерского учета, а также учитывая особенности торговли ввел некоторые дополнения в Генеральный план счетов бухгалтерского учета.

Так, например, наценка на товар, а также НДС на наценку обозначаются как субсчета, производные от счета 222 «Товары приобретенные».

Субсчет «222-1» – Товары на складе.

Субсчет «222-2» - Товары в продаже.

Субсчет «222-3» - Наценка на товары.

Субсчет «222-4» - НДС в цене товара.

## Вопросы для повторения:

1. Что такое оценка?
2. Для чего нужна оценка в учете?
3. Что включает в себя первоначальная стоимость основных средств?
4. Как рассчитать остаточную стоимость основных средств?
5. В чем особенность оценки нематериальных активов?
6. Что входит в транспортно-хозяйственные расходы?
7. Как формируются учетные цены на материалы?
8. Как оцениваются изготовленные товары?
9. Что такое торговая наценка и для чего она применяется?
10. Как оценивается готовая продукция?
11. В чем суть нововведений профессора Радостовца В.К.?

## 12. Калькулирование

Калькулирование – это способ учета затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг. Калькулирование себестоимости позволяет знать и анализировать затраты на производство продукции и услуг, обоснованно устанавливать цены.

В ходе калькулирования рассчитывается себестоимость продукции. Себестоимость является базой для определения цены произведенной продукции, выполненных работ и услуг. Правильно составленная калькуляция дает возможность реально оценить все возможные затраты на различные виды продукции и выбрать ту, которая даст наивысшую прибыль (доход).

Затраты по способу включения в себестоимость делятся на прямые и косвенные. Прямые можно непосредственно включить в ту или иную калькуляцию. Это заработная плата основных производственных рабочих с отчислениями на социальное страхование и обеспечение, материалы.

Косвенные обычно относятся ко всему производству в целом или к отдельным его подразделениям. Это амортизационные отчисления, затраты на ремонт, заработная плата административно-управленческого персонала, канцелярские, почтовые, телеграфные расходы и т.д. Они в течении месяца (периода) собираются на отдельных счетах, а в конце месяца (периода) распределяются по видам продукции.

Основой для такого распределения могут быть либо прямые затраты, либо заработная плата основных производственных рабочих.

Полнота и правильность отнесения затрат на отдельные виды продукции должна быть в центре внимания бухгалтера, поскольку эта сторона финансово-хозяйственной деятельности предприятия является объектом проверки налоговым инспектором. При искусственном завышении себестоимости занижается итоговый доход (прибыль) предприятия и уменьшаются налоговые платежи в бюджет.

При составлении баланса прямые расходы относятся на счета подраздела 90 «Основное производство». Косвенные расходы делятся: на общехозяйственные, вспомогательные и накладные.

**Общехозяйственные расходы** относятся на счета подраздела 82 «Общие и административные расходы» и закрываются в конце года.

**Вспомогательные расходы** относятся на счета подраздела 91 «Полуфабрикаты собственного производства»; 92 «Вспомогательные производства».

**Накладные расходы** относятся на счета подраздела 93 «Накладные расходы».

Затем по мере совокупности затрат счета IX раздела относятся на конечный счет 900 «Основное производство», который в свою очередь закрывается на счета подраздела 80 «Себестоимость реализованных работ, услуг» или 221 «Готовая продукция».

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое калькулирование?
2. Что относится к прямым затратам?
3. Что относится к косвенным затратам?
4. Как распределяются косвенные затраты по отдельным видам продукции?
5. Почему налоговая инспекция проверяет правильность составления калькуляции?
6. На какой счет относятся прямые расходы?
7. На каком счете собираются косвенные расходы?
8. Когда закрывается счет «Общие хозяйственные и административные расходы»?
9. На какие счета закрываются накладные расходы?

### ***13. Учетные регистры. Способы исправления ошибок***

Для того, чтобы получить необходимые сведения о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, надо данные о хозяйственных операциях, содержащихся в первичных документах, зарегистрировать и сгруппировать. Для этого используются учетные регистры.

Учетные регистры – это специальные формы, приспособленные для регистрации и группировки сведений о хозяйственных операциях.

В зависимости от внешнего вида они подразделяются на бухгалтерские книги, карточки и свободные листы (ведомости).

В бухгалтерских книгах все страницы должны быть сброшюрованы и пронумерованы. На последней странице указывается, сколько страниц пронумеровано в книге, затем ставится подпись руководителя, бухгалтера и печать. Примером бухгалтерской книги является Кассовая книга, Главная книга.

Карточки не скрепляются между собой и хранятся в специальном ящике-картотеке. Примером использования карточек являются карточки количественно-суммового учета материалов.

Свободные листы тоже не скрепляются между собой, но в отличие от карточек, они имеют большой формат, изготавливаются из менее плотной бумаги и хранятся в папках или скоросшивателях. Примером учетных регистров, имеющих форму свободных листов, является платежная ведомость на выдачу заработной платы.

Все эти регистры имеют положительные стороны и недостатки. Так, карточки и свободные листы легко подвергаются любой группировке, поэтому работу с ними можно разделить между несколькими работниками. Но с другой стороны, возможность свободного изъятия из картотеки, папки и скоросшивателя любого листа или карточки может привести к их потере, замене одной карточки (свободного листа) другой, изменению каких-либо записей в них.

В книгах, наоборот, обеспечена сохранность каждого листа, что в известной степени препятствует злоупотреблениям.

При заполнении учетных регистров могут быть сделаны ошибки, без этого не обходится ни один бухгалтер. Ошибки порождаются утомлением, небрежностью работника, неисправностью калькулятора.

Ошибки могут быть локальные – искажение информации только в одном учетном регистре (например, неправильно поставлена дата), и транзитные, если ошибка автоматически проходит через несколько

учетных регистров (например, искажение записи любой суммы в журнале регистрации операций ведет к ошибкам на счетах, в оборотной ведомости и балансе).

Ошибки могут быть в тексте операции, тогда они приведут к неправильной проводке, и в числах (наиболее распространенные).

Часто бухгалтер, записав сумму в дебет одного счета, забывает записать в кредит другого счета и наоборот. Бывает так, что записав сумму в журнал, он забывает разнести ее по счетам. Иногда, заполнив регистры синтетического учета, бухгалтер забывает об аналитическом учете.

Последняя группа ошибок выявляется при применении тех способов контроля, которые указаны в подразделе № 8 «Контрольное значение двойной записи».

Для поиска числовых ошибок подсчитайте на калькуляторе числа, затем повторите тот же подсчет, но со знаком «минус».

Для исправления ошибок используют два способа. При первом способе неправильная запись зачеркивается и сверху ставится правильная запись, ошибочная сумма повторяется красными чернилами. Это означает, что она вычитается из предыдущей. Затем пишут правильную сумму, но уже обычными чернилами. Так исправляют обычно транзитные ошибки.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое учетные регистры?
2. На какие виды они подразделяются?
3. Каковы правила оформления бухгалтерских книг?
4. В чем положительные стороны и недостатки использования бухгалтерских книг?
5. Какова особенность карточек и свободных листов, как учетных регистров?
6. Каковы положительные стороны и недостатки применения карточек и свободных листов в качестве учетных регистров?
7. Что такое локальная ошибка?
8. Что такое транзитная ошибка?
9. Как найти числовую ошибку?
10. Как найти ошибку в проводке?
11. Какие существуют способы исправления ошибочных записей?

## Раздел 2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Изложенный в первом разделе материал рассмотрим на примере, который представлен в виде пяти заданий.

### *14. Составление вступительного баланса по данным о хозяйственных средствах и их источниках*

На предприятии по состоянию на 1.01.20\_\_ г. Имеются следующие виды средств и их источников.

Основные средства по первоначальной стоимости на сумму 1000000 тенге, их износ составляет 300000 тенге, материалы на 200000 тенге. На складе лежит готовая продукция на сумму 280000 тенге. Товары стоимостью 200000 тенге отгружены покупателю (по производственной себестоимости). В кассе предприятия имеется 20000 тенге, а на расчетном счете – 800000 тенге. Предприятие, получив материалы, еще не расплатилось с поставщиками, его задолженность составляет 340000 тенге.

Начислена, но не выдана заработная плата в размере 400000 тенге. На предприятии имеется нераспределенный доход предыдущих лет – 580000 тенге. Был получен и еще не возвращен краткосрочный банковский кредит – 200000 тенге. Незавершенное производство на момент наблюдения было оценено в 120000 тенге. Уставный капитал предприятия сформирован в размере 800000 тенге.

По этим данным следует составить вступительный баланс предприятия на 1.01.20\_\_\_\_ г.

### **Вопросы для повторения:**

1. На каких счетах и в каких частях баланса отражается первоначальная стоимость основных средств и износ?
2. Как рассчитать остаточную стоимость основных средств?
3. На каком счете учитывается незавершенное производство?
4. Куда отнести начисленную заработную плату, к средствам предприятия или источникам?
5. Куда отнести наличные деньги в кассе и безналичные на расчетном счете, к средствам предприятия или их источникам?

**15. Открытие синтетических счетов по данным вступительного баланса. Запись хозяйственных операций на синтетических счетах**

По данным о хозяйственных средствах из актива баланса откройте синтетические счета с остатками по дебету. По данным об источниках хозяйственных средств откройте синтетические счета с остатками по кредиту.

В январе 20\_\_ г. на предприятии были осуществлены следующие хозяйственные операции:

1. Принят к оплате счет поставщика за полученные материалы	-	100000 тенге
2. Получены наличные средства с расчетного счета для выдачи заработной платы	-	400000 тенге
3. Выдана заработная плата работникам предприятия	-	400000 тенге
4. Переданы в производство материалы	-	80000 тенге
5. Начислена заработная плата работникам предприятия	-	500000 тенге
6. Удержан подоходный налог из заработной платы работников	-	100000 тенге
7. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщику	-	140000 тенге
8. Передана на склад готовая продукция	-	60000 тенге
9. Отгружена покупателям готовая продукция	-	240000 тенге
10. Принят к оплате счет поставщика за поступившие материалы	-	160000 тенге
11. Погашена ссуда банка	-	200000 тенге

Отражаем на счетах хозяйственные операции за январь.

Первая операция: порядок ее отражения на счетах был уже рассмотрен.

Вторая операция: деньги с расчетного счета предприятия поступают в кассу, поэтому по этой операции корреспондируется счет 441 «Деньги на расчетном счете» и счет 451 «Наличность в кассе». В результате этой операции уменьшается наличие денежных средств на расчетном счете на 400000 тенге и увеличивается в кассе. Оба счета активные (на них отражаете наличие и движение денежных средств предприятия), поэтому эта операция записывается по дебету счета 451 и кредиту счета 441.

441 «Деньги на расчетном счете»	
Дт	Кт
С. 800000	
	2) 400000

451 «Наличность в кассе»	
Дт	Кт
С. 20000	
	2) 400000

Третья операция: по этой операции корреспондируют счета 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 451 «Наличность в кассе». Счет 681 пассивный, в результате этой операции уменьшается (ликвидируется) задолженность по заработной плате и потому 400000 тенге мы записываем в дебет этого счета и кредит счета 451 (счет активный, происходит уменьшение денежных средств в кассе).

451 «Наличность в кассе»	
Дт	Кт
С. 20000	
2) 400000	3) 400000

681 «Расчеты по оплате труда»	
Дт	Кт
	С. 400000
3) 400000	
6) 100000	

Четвертая операция: статье баланса «Незавершенное производство» соответствует синтетический активный счет 211 «Основное производство». Таким образом, по этой операции корреспондируют два активных счета – 201 и 211. Наличие средств на счете 201 уменьшается, а на 211 увеличивается, поэтому:

201 «Материалы»	
Дт	Кт
С. 200000	
1) 100000	4) 80000

211 «Основное производство»	
Дт	Кт
С. 120000	
4) 80000	

Пятая операция: после начисления заработной платы до момента ее выдачи образуется задолженность нашего предприятия перед своими работниками. Она отражается по кредиту счета 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и по дебету счета 211 «Основное производство», поскольку заработная плата является элементом затрат на производство продукции.

211 «Основное производство»

Дт	Кт
С. 120000	
4) 80000	
5) 500000	

681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дт	Кт
	С. 400000
3) 400000	5) 500000

Шестая операция: начисляя заработную плату работникам предприятия, мы при этом определенную ее часть в виде налогов удерживаем (не выдаем) для последующего перечисления в бюджет. При удержании налогов с заработной платы у предприятия возникает на эту сумму задолженность перед бюджетом. Эта задолженность отражается по кредиту пассивного счета 639 «Прочие налоги».

639 «Прочие налоги»

Дт	Кт
	С. -
	6) 100000

681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дт	Кт
	С. 400000
3) 400000	5) 500000
6) 100000	

Седьмая операция: по этой операции погашается задолженность поставщику за полученные ранее материалы:

441 «Деньги на расчетном счете»

Дт	Кт
С. 800000	
	2) 400000
	7) 140000

671 «Счета к оплате»

Дт	Кт
	С. 340000
7) 140000	1) 100000

Восьмая операция: из производства (счет 211) на склад (активный счет 221 «Готовая продукция») передается произведенная в течение месяца продукция.

211 «Основное производство»	
Дт	Кт
С. 120000	8) 60000
4) 80000	
5) 500000	

221 «Готовая продукция»	
Дт	Кт
С. 280000	
8) 60000	

Девятая операция: по этой операции корреспондируют два активных счета 221 и 801 «Себестоимость реализованной готовой продукции». Происходит уменьшение средств на счете 221 и увеличение на счете 801.

221 «Готовая продукция»	
Дт	Кт
С. 280000	9) 240000
8) 60000	

801 «Себестоимость готовой продукции»	
Дт	Кт
С. 200000	
9) 240000	

Десятая операция: операция по своему содержанию аналогична первой. После нее корреспондирующие счета 201 и 671 выглядят следующим образом:

201 «Материалы»	
Дт	Кт
С. 200000	4) 80000
1) 100000	
10) 160000	

671 «Счета к оплате»	
Дт	Кт
7) 140000	С. 340000
	1) 100000
	10) 160000

Одиннадцатая операция: по этой операции происходит уменьшение средств на активном счете 441 и погашение задолженности на пассивном счете 601 «Кредиты банков».

441 «Деньги на расчетном счете»	
Дт	Кт
С. 800000	2) 400000 7) 140000 11) 200000

601 «Кредиты банков»	
Дт	Кт
11) 200000	С. 200000

## Вопросы для повторения:

1. К каким синтетическим счетам следует открыть счета аналитического учета?
2. Какой счет мы открываем на основании статьи баланса «Незавершенное производство»?
3. К какому типу хозяйственных операций относятся операции с 1 по 11?

### *16. Подсчет оборотов и выделение остатков по счетам*

Подсчитаем обороты по дебету и кредиту и выведем остатки на счетах.

Обороты по дебету и кредиту – итоговая сумма по хозяйственным операциям, отраженным соответственно по дебету и кредиту счетов.

Сальдо конечное активных счетов подсчитывается по формуле:

$$C_k^a = C_n + O_d - O_k,$$

где  $C_k^a$  – сальдо конечное активного счета  
 $C_n$  – сальдо начальное  
 $O_d$  – оборот по дебету  
 $O_k$  – оборот по кредиту

Сальдо конечное пассивных счетов рассчитывается по формуле:

$$C_k^п = C_n + O_k - O_d,$$

где  $C_k^п$  – сальдо конечное пассивного счета.

Проконтролируйте свои расчеты: счета после подсчета оборотов и конечных остатков должны выглядеть следующим образом:

201		211		221	
Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
С. 200000		С. 120000		С. 280000	
1) 100000	4) 80000	4) 80000	8) 60000	8) 60000	9) 240000
10) 160000		5) 500000			
Об. 260000	Об. 80000	Об. 580000	Об. 60000	Об. 60000	Об. 240000
С. 380000		С. 640000		С. 100000	

441		451		601	
Кт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
С. 800000		С. 20000			С. 200000
	2) 400000	2) 400000	4) 400000	11) 200000	
	7) 140000				
	11) 20000				
Об. -	Об. 740000	Об. 400000	Об. 400000	Об. 200000	Об. -
С. 60000		С. 20000			С. -

639		671	
Дт	Кт	Дт	Кт
	С. -	7) 140000	С. 340000
	6) 100000		1) 100000
			10) 160000
Об.-	Об. 100000	Об. 140000	Об. 260000
	С. 100000		С. 460000

681		801	
Дт	Кт	Дт	Кт
	С. 400000	С. 200000	
3) 400000	5) 500000		
6) 100000		9) 240000	
Об. 500000	Об. 500000	Об. 240000	Об. -
	С. 400000	С. 440000	

Конечные остатки по счетам 122 «Основные средства», 131 «Износ основных средств», 501 «Уставный капитал», 562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет» равны их начальным остаткам.

### Вопросы для повторения:

1. Может ли быть кредитовый остаток в активном счете? Если нет, то почему?
2. Может ли быть дебетовый остаток в пассивном счете? Если нет, то почему?
3. Как вы выводили конечный остаток на активном счете? Опишите эту процедуру.
4. Как вы выводили конечный остаток на пассивном счете? Опишите эту процедуру.

**17. Контроль правильности записей на синтетических счетах  
и составление заключительного баланса**

Для составления баланса и контроля за правильностью записей на счетах в бухгалтерском учете используют оборотную ведомость. Особенность оборотной ведомости – равенство итогов по дебету и кредиту каждой из трех пар колонок. Если в корреспонденции счетов бывает допущена ошибка, то в этом случае, как правило, нарушается равенство итогов оборотов по дебету и кредиту.

Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам, а затем проверьте себя, сверив ее с оборотной ведомостью, представленной ниже.

**Оборотная ведомость за январь 20\_\_\_\_\_ г.**

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 1.01.20... г.		Обороты за январь месяц		Сальдо на 1.02.20... г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
122	Основные средства	1000000	-	-	-	1000000	-
131	Износ основных средств	-	300000	-	-	-	300000
201	Материалы	200000	-	260000	80000	380000	-
211	Основное производство	120000	-	580000	60000	640000	-
221	Готовая продукция	280000	-	60000	240000	100000	-
441	Деньги на расчетном счете	800000	-	-	740000	60000	-
451	Наличность в кассе	20000	-	400000	400000	20000	-
501	Уставный капитал	-	800000	-	-	-	800000
562	Нераспределенный доход предыдущих лет	-	580000	-	-	-	580000
601	Кредиты банков	-	200000	200000	-	-	-
639	Прочие налоги	-	-	-	100000	-	100000
671	Счета к оплате	-	340000	140000	260000	-	460000
681	Расчеты по оплате труда	-	400000	500000	500000	-	400000
801	Себестоимость готовой продукции	200000	-	240000	-	4400000	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>2620000</b>	<b>2620000</b>	<b>2380000</b>	<b>2380000</b>	<b>2640000</b>	<b>2640000</b>

По данным об остатках хозяйственных средств и их источников на 1.02.20\_\_ г. из счетов или оборотной ведомости составьте заключительный бухгалтерский баланс.

Подсчитайте итоги и проверьте, равен ли итог актива баланса итогу пассива.

### **Вопросы для повторения:**

1. Чем обусловлено попарное равенство итогов в оборотной ведомости, и какие ошибки можно выявить с ее помощью?
2. Какая связь между балансом и счетами?
3. Почему, прежде чем составить баланс, заполняется оборотная ведомость?
4. Какая связь между оборотной ведомостью и заключительным бухгалтерским балансом?

### ***18. Анализ финансового состояния предприятия по данным вступительного и заключительного балансов***

Проанализируйте, как изменилась сумма средств в кассе и на расчетном счете за январь, оцените возможность предприятия расплатиться с кредиторами.

Дайте оценку фактов увеличения запасов материалов, незавершенного производства и значительного роста остатков отгруженной продукции.

### **Вопросы для повторения:**

1. Улучшилось ли финансовое состояние предприятия?
2. Хватит ли у предприятия денег рассчитаться с поставщиками?
3. С чем может быть связано увеличение незавершенного производства и как это влияет на дальнейшую финансово-хозяйственную деятельность предприятия?
4. С чем связан рост остатков отгруженной продукции и как это отразится на финансовом состоянии предприятия?

## ГЛАВА II. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Раздел 1. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

#### *19. Открытие расчетного счета в банке*

Предприятие имеет хозяйственные связи с поставщиками материалов, покупателями продукции или потребителями услуг и находится с ними в расчетных отношениях. Расчетные отношения основаны на обязательствах покупателей оплатить стоимость полученных материальных ценностей, выполненных работ и услуг в установленные сроки, а также на праве поставщика востребовать платеж от покупателя.

Расчетные отношения возникают также с бюджетом страны, с органами, осуществляющими социальное страхование и обеспечение и т.д.

Четкая организация расчетов способствует ускорению оборачиваемости оборотных средств, позволяет предприятию избежать уплаты пени и неустоек в случаях просрочки платежей.

В основном расчеты между организациями осуществляются безналичным путем с помощью банковской системы. Для открытия расчетного счета предприятие представляет в банк следующие документы: заявление на открытие счета, документ о законности образования предприятия (решение учредителей, заверенное нотариально), один экземпляр копии устава, две карточки с нотариально заверенными образцами подписей распорядителей средств предприятия с оттиском печати, справку о регистрации предприятия, справку налоговой инспекции о постановке на учет.

В соответствии с Указом Президента РК каждое предприятие, учреждение, организация может иметь в банках или иных кредитных учреждениях один расчетный (текущий) и бюджетный счет для осуществления операций по основной деятельности.

Налогоплательщики обязаны ежеквартально представлять в налоговые органы информацию о всех открытых им счетах (включая валютные, депозитные и т.д.) в банках и иных кредитных учреждениях как на территории Республики Казахстан, так и за рубежом.

На расчетный счет предприятия поступает выручка за реализованную продукцию, авансовые платежи, ссуды банка, дебиторская задолженность, наличные деньги из кассы и т.д.

С расчетного счета производится безналичные платежи, выдаются наличные деньги на выплату заработной платы, командировочные, хозяйственные и представительские расходы. Выдача наличных денег производится согласно заявке.

Выдачу денег, а также безналичные перечисления с расчетного счета банк осуществляет, как правило, на основании приказов владельца расчетного счета или с его согласия (акцепта).

В исключительных случаях банк производит принудительное списание денежных средств с расчетного счета. Например, по приказам финансовых органов перечисляются просроченные налоги, сборы и т.д. Кроме того, может по собственной инициативе списывать денежные средства, например, за пользование банковским кредитом (процент за кредит), суммы за расчетно-кассовое обслуживание и др.

Расходы по оплате услуг банка относятся на затраты предприятия, плата банка за использование ими временно свободных средств предприятия – во внереализационные доходы.

Первичными документами, на основе которых производятся операции на расчетном счете, являются платежные поручения, чеки, объявления на взнос наличными.

Платежное поручение служит для списания указанной в нем суммы с расчетного счета предприятия на расчетный счет получателя.

Денежный чек является приказом банку о выдаче с расчетного счета указанной суммы наличных денег.

### **Вопросы для повторения:**

1. С какими предприятиями и организациями возникают расчетные отношения и по какому поводу?
2. Какие документы нужно представить в банк для открытия в нем расчетного счета для вашего предприятия?
3. В каких случаях банк производит принудительное списание средств с расчетного счета предприятия?
4. Какие первичные документы оформляют банковские операции?

## ***20. Оформление платежных поручений***

Платежное поручение – это поручение банку о перечислении соответствующих сумм поставщикам, финансовым органам, другим организациям. Бухгалтер печатает «под копировку» или на компьютере в необходимом количестве экземпляров.

В нем указываются реквизиты плательщика и его банка, получателя и его банка, сумма и назначение платежа. Работник банка, принимая платежное поручение к исполнению, на его последний экземпляр ставит штамп, и возвращает бухгалтеру для отражения этой операции в учете. Отпечатанное платежное поручение, не сданное в банк, действительно в течение десяти дней.

Плательщиком выступает банк, в котором открыт расчетный счет предприятия, в этой же части указывается наименование предприятия и номер его расчетного счета.

Ниже мы указываем код, который присвоен нашему банку в Национальном банке РК, а в графе «дебет» - шифр расчетного счета в НБ РК. Еще ниже указывается банк получателя, код банка, в НБ РК (МФО, № участника), а в графе «кредит» - корреспондентский счет банка получателя в НБ РК.

Сумма печатается прописью с заглавной буквы. Ее цифровое значение повторяется в верхнем правом углу.

Внизу подробно указывается назначение платежа, ставится подпись распорядителя средств и главного бухгалтера, печать предприятия.

### **Вопросы для повторения:**

1. Какие операции оформляются с помощью платежных поручений?
2. Платежное поручение должно быть отпечатано или может быть заполнено от руки?
3. Какие обязательные реквизиты имеет платежное поручение?
4. Какие требования предъявляются при указании суммы платежа?
5. Кто подписывает платежное поручение?

## ***21. Порядок получения наличных денег в банке***

Предприятие получает наличные деньги из банка через кассира или другого доверенного лица по денежному чеку, выписанному на его имя.

Чеки находятся в специальной чековой книжке. Чтобы получить чековую книжку, следует заполнить соответствующее заявление, в котором указывается фамилия, имя и отчество получателя и дается образец его подписи. Заявление подписывается руководителем и главным бухгалтером, заверяется печатью предприятия. Согласно этому заявлению банк выдает доверенному лицу чековую книжку на 25 или 50 чеков. Чтобы снять наличные деньги со своего расчетного счета в банке, бухгалтер заполняет денежный чек, подписывает его вместе с руководителем и передает кассиру. Сумма прописью в чеке пишется с начала строки обязательно с большой буквы.

Кассир предварительно (как правило, за 1-2 дня) заказывает требуемую сумму в банке, а затем получает ее по чеку. Чеки действительны в течение 10 дней со дня их выписки, не учитывая день выписки, без исправления даты. Корешок чека служит оправдательным документом для записей кассовых операций в учетных регистрах.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Казахстан на предприятиях, не имеющих в штате кассира, обязанность кассира может выполнять главный бухгалтер или другой работник по письменному распоряжению руководителя предприятия и обязательным заключением договора о полной материальной ответственности.

### **Вопросы для повторения:**

1. Для чего служит денежный чек?
2. Может ли обязанности кассира выполнять главный бухгалтер предприятия?
3. Что нужно заполнить, чтобы получить в банке денежную чековую книжку?
4. Каков порядок получения наличных денег в банке?
5. Должен ли кассир предъявить документ, удостоверяющий личность, при получении денег в банке?

### ***22. Порядок сдачи наличных денег в банк***

Наличные деньги, полученные с расчетного счета в кассу, расходуются по строго целевому назначению (цели, на которые получены деньги, указываются на оборотной стороне денежного чека). Неизрас-

ходованный остаток сдается в кассу банка. Также сдаются на расчетный счет деньги от реализации продукции, оплаченные покупателем наличными.

Сдача денег на расчетный счет оформляется расходным кассовым ордером.

В банке кассир, сдающий деньги, заполняет Объявление на взнос наличными. Бланк «объявления» можно получить у оператора банка. Он состоит из трех частей. Верхняя часть остается в банке, средняя часть (квитанция) передается кассиру. Нижняя часть объявления (ордер) тоже возвращается кассиру, но только после проведения банком соответствующей операции и вместе с банковской выпиской.

На каждой из трех частей проставляются: дата, от кого приняты деньги, банк получателя и получатель, назначение вноса. В правом верхнем углу первой и второй части проставляем номер нашего расчетного счета и сумму цифрами. Та же сумма записывается прописью в следующем порядке. Начинать запись надо вплотную к началу отведенного для нее поля с заглавной буквы. Оставшиеся на поле места следует прочеркнуть горизонтальной линией.

Третья часть заполняется несколько иначе. В ордере нужно указать код банка-получателя и сумму по кредиту (у нас на расчетном счете эта сумма пройдет по дебету, а в банке – по кредиту).

### **Вопросы для повторения:**

1. Можно ли расходовать наличные деньги на цели, не указанные на оборотной стороне заполненного вами чека?
2. В какой срок сдается в банк неизрасходованная сумма, полученная на выплату заработной платы?
3. Где можно взять бланк Объявления на взнос наличными?
4. Из скольких частей состоит бланк Объявления?
5. Какая часть Объявления остается в банке?
6. Какая часть Объявления передается кассиру?
7. Какая часть Объявления возвращается банком вместе с банковской выпиской?
8. Какие обязательные реквизиты повторяются в каждой из трех частей Объявления?
9. В чем отличие заполнения третьей части Объявления от двух предыдущих?

### **23. Применение расчетных чеков**

Расчетный чек – это письменное поручение банку перечислить со счета чекодателя указанную в чеке сумму. Поскольку мы имеем дело с банком покупателя, то процесс получения денег от него ускорится.

Различают чеки из лимитированных и нелимитированных чековых книжек. Расчеты чеками из лимитированных книжек производятся за товары и услуги транспорта и связи. В книжке указывается сумма лимита и срок, на который она установлена.

Чеки из нелимитированных книжек получают в банке те предприятия, которые пользуются кредитом под расчетные документы в пути. Сумма по ним не лимитируется. Они выписываются по мере сдачи продукции станции железной дороги на сумму железнодорожного тарифа за перевозку грузов от станции отправления до станции назначения.

Для получения расчетной чековой книжки оформляется заявление той же формы, что и для получения чековой книжки. Кроме того, должно быть отпечатано платежное поручение банку с указанием перевести определенную сумму с расчетного счета на специальный счет для расходования по расчетным чекам.

Работнику предприятия, которому поручено приобретение материальных ценностей, выдается расчетная чековая книжка и доверенность на пользование ею типовой формы.

В настоящее время из-за большого количества подделок хождение чеков по стране приостановлено.

#### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое расчетный чек?
2. Почему ускоряются расчеты при применении расчетных чеков?
3. Какие расчеты производятся с помощью чеков из лимитированных чековых книжек?
4. Какие расчеты производятся с помощью чеков из нелимитированных чековых книжек?
5. Что нужно заполнить, чтобы получить в банке расчетную чековую книжку?
6. Какой документ выдается работнику предприятия вместе с чековой книжкой?

## 24. Расчеты с векселями

Вексель – это денежное долговое обязательство, выраженное в письменной строго установленной форме. Вексель дает его владельцу безусловное право требовать по наступлению срока уплаты оговоренной в нем денежной суммы. Платить по векселю должен тот, кто его выдал, либо дал согласие на оплату (акцептовал).

Вексель должен быть составлен в предписанной законом форме, только тогда он имеет юридическую силу. Отказ в платеже по правильно составленному векселю дает основание для обращения в суд и принудительного взыскания указанной в нем суммы за счет имущества должника.

Коммерческие векселя используются, например, для кредитования торговых операций. Хорошо, если вам как продавцу товара удастся получить 100% предоплату. Но в условиях вялого спроса и растущей конкуренции такая форма расчетов применяется редко. Продавцам приходится соглашаться на оплату после поставки товара или на расщотку платежа.

Одним из способов такой рассрочки является выписка векселя с обязательством его оплаты через определенный период.

Предприятие (или лицо), выписавшее вексель, становится заемщиком. Предприятие (или лицо), получающее вексель в уплату за проданные товары – кредитором.

Векселя бывают простые и переводные. Простой вексель содержит обязательства платежа заемщику (векселедателю) в пользу кредитора (векселедержателя).

Переводной вексель (тратта) содержит приказ заемщику (должнику) об уплате обозначенной суммы третьему лицу – ремитенту.

После того, как заемщик его акцептует, т.е. даст согласие на оплату, на нем ставится передаточная надпись (индоссамент), с которой он может циркулировать среди неограниченного круга лиц, выполняя функции наличных денег.

Хотя вексель – достаточно надежная ценная бумага, но полной гарантии получения денег она не дает. Предприятие – заемщик (векселедержатель) может обанкротиться и его имущества, возможно, не хватит для уплаты по всем векселям.

Наиболее надежны векселя, за которые поручительствуют перво-классные банки.

Существует целый ряд вариантов коммерческой работы с переводными векселями. Продавец может держать тратты до истечения срока кредита, после чего предъявить их к оплате. Но скорее всего он предпочтет немедленно получить деньги, продав тратту банку с определенной скидкой, взяв ссуду в банке под залог векселя или продав его на рынке ценных бумаг. В настоящее время отменены ограничения в выборе форм расчетов между поставщиками и покупателями. Предприятиями может отгружаться продукция, выполнять работы и услуги в кредит.

Покупатели и заказчики в этом случае перечисляют предприятию не только стоимость продукции (работ, услуг), но и процент за отсрочку платежей – процент за коммерческий кредит. Именно для оформления таких сделок очень удобно использовать векселя.

Рассмотрим пример: допустим, нами получен вексель в счет отгруженной нашим предприятием продукции. На счете 302 «Векселя полученные» будет числиться дебиторская задолженность до наступления срока оплаты векселя и его погашения. В этом случае к счету 302 рекомендуется вести особую картотеку расчетов, исходя из сроков погашения задолженности по каждому векселю. В частности, следует выделить дебиторскую задолженность, обеспеченную:

1. полученными векселями, срок оплаты по которым не наступил;
2. дисконтированными (учтенными в банке) векселями;
3. просроченными оплатой векселями.

По мере получения денежных средств в бухгалтерском учете делается запись Дт 441 (451) – Кт 302.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое вексель?
2. Кто должен платить по векселю?
3. Для чего используется вексель и в чем заключается положительная сторона расчетов с помощью векселей?
4. В чем отличие переводного векселя от простого?
5. Дает ли вексель 100 % гарантию получения денег по нему?
6. Какие существуют варианты использования переводного векселя в коммерческой деятельности?
7. На каких счетах учитываются полученные векселя?

## **25. Банковские выписки. Исправление ошибок в расчетах**

Предприятие периодически (ежедневно или в другие установленные банком сроки) получает из банка выписку из расчетного счета. Содержание операции в ней заменяется условным кодом.

Банковская выписка содержит перечень операций, произведенных банком на расчетном счете предприятия за определенный период. Она выдается после осуществления операции по расчетному счету. К выписке прикладываются оправдательные документы по каждой сумме.

При бухгалтерской обработке выписок банка следует иметь в виду, что банк выступает как должник предприятию, поскольку он хранит денежные средства и использует в своем обороте. Поэтому остатки средств и их поступления записываются по кредиту лицевого счета предприятия, а выдача и перечисление средств – по дебету. Бухгалтер будет записывать эти операции на счете 441 «Деньги на расчетном счете» в обратном порядке.

Если бухгалтер ошибся в расчетах и перечислил большую сумму чем требовалось, то следует сделать срочное сообщение об этом в банк. Если платежное поручение уже исполнено, то следует воспользоваться счетом 334 «Прочая дебиторская задолженность (включая задолженность по претензиям)» и отрегулировать нужную сумму в последующих расчетах, либо написать заявление получателю денег с просьбой вернуть излишне перечисленные средства.

Выписка банка проверяется бухгалтером и на ее полях указывается шифр корреспондирующих счетов. Эти же счета указываются на документах, приложенных к выписке.

### **Вопросы для повторения:**

1. Как проверить правильность выписки банка?
2. Что нужно сделать в случае обнаружения ошибки в списании средств с расчетного счета?
3. Как отрегулировать ошибочно списанные с расчетного счета суммы в последующих расчетах?
4. Какой счет используется в ходе исправления ошибок по списанным с расчетного счета суммам?
5. Что нужно сделать, чтобы вернуть ошибочно списанные с расчетного счета суммы?

## 26. Основные бухгалтерские проводки по расчетному счету

Счет 441 «Деньги на расчетном счете» – это активный балансовый счет. Его остаток отражает величину средств предприятия на расчетном счете на начало месяца, оборот по дебету – зачисление средств от реализации продукции, в погашение дебиторской задолженности, поступление банковских ссуд, взнос наличных денег из кассы и т.д. По кредиту показывается уменьшение средств в результате различных платежей, а также в результате передачи их в кассу. Отразим эти операции на нижеследующих схемах:

Перед составлением годовой отчетности должна быть произведена инвентаризация расчетов. Если в ходе проверки дебиторской задолженности возникает опасение в том, что нам в срок не вернут долг, то мы можем создать у себя резерв на эту сумму (Дт. 311 и Кт. 334 «Резерв по сомнительным требованиям»). И если в дальнейшем дебиторы будут неплатежеспособны, то еще в течении 5 лет мы должны отражать этот долг за балансом (счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»), наблюдая за возможностью возвращения долга.

### Вопросы для повторения:

1. Что показывает остаток на счете 441 «Деньги на расчетном счете»?
2. Что записывается по дебету счета 441 «Деньги на расчетном счете»?
3. Что записывается по кредиту счета 441 «Деньги на расчетном счете»?
4. Как отражается с помощью счета 441 «Деньги на расчетном счете» получение в кассу наличных денег и сдача обратно неизрасходованного их остатка?
5. Как отражается на счете 441 «Деньги на расчетном счете» получение и погашение банковских кредитов?

### 441 «Деньги на расчетном счете»

Дт	Кт
<b>451 «Наличность в кассе»</b>	<b>451 «Наличность в кассе»</b>
Взносы наличными из кассы	Получено из кассы наличными

<b>301 «Счета к получению»</b>	Поступление выручки от покупателей	<b>351 «Авансы выданные»</b>	Выдан аванс под поставку материалов
<b>334 «Прочая дебиторская задолженность»</b>	Поступление в счет дебиторской задолженности	<b>601 «Кредиты банков»</b>	Возврат полученного кредита
<b>601 «Кредиты банков»</b>	Поступление банковского кредита	<b>639 «Прочие налоги»</b>	Произведены платежи в бюджет
<b>661 «Авансы полученные»</b>	Поступление аванса от заказчика	<b>671 «Счета к оплате»</b>	Оплачена стоимость полученных товаров и услуг
<b>687 «Прочая кредиторская задолженность»</b>	Поступление в счет кредиторской задолженности	<b>686 «Расчеты по накопительному пенсионному фонду»</b>	Произведен платеж в накопительный пенсионный фонд
		<b>687 «Прочая дебиторская задолженность»</b>	Произведен платеж во внебюджетные фонды

## ***27. Учет денежных средств на валютных счетах.***

На счетах 431, 432 «Валютные счета» учитываются операции в иностранных валютах. Одновременно они отражаются в тенге по курсу Национального банка Республики Казахстан, действующего на дату совершения операции. Эти счета активные. Причем 431 «На-

личность на валютном счете внутри страны», 432 «Наличность на валютном счете за рубежом». По дебету их отражается поступление валюты, по кредиту – расходование. По каждой иностранной валюте дополнительно к этому нужно вести аналитический учет.

Курсовая разница относится на счет 725 «Доход от курсовой разницы» и отражается как отдельная статья внереализационных доходов (доходы от неосновной деятельности).

### **Вопросы для повторения:**

1. Что отражается по дебету счетов 431, 432?
2. В каких случаях счета 431, 432 кредитуются?
3. В каком разрезе рекомендуется вести аналитический учет к счетам 431, 432?
4. Какие счета дебетуются и кредитуются в случае образования курсовой разницы?

### ***28. Порядок ведения кассовых операций.***

Для приема, хранения и расходования наличных денег предприятие имеет кассу. Правила работы с наличными деньгами установлены инструкцией Национального банка Республики Казахстан.

Инструкция предписывает:

- хранение всех денежных средств в учреждениях банков РК;
- расходование наличных денег, получаемых из банков, на цели, указанные в чеке;
- хранение наличных денег в кассе предприятия в пределах лимитов, установленных учреждениями банков;
- порядок приема, выдачи наличных денег и оформления кассовых документов;
- рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке;
- порядок оборудования помещений касс предприятия.

Кассир при поступлении на работу должен ознакомиться с правилами ведения кассовых операций и заключить с администрацией предприятия договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Он несет материальную ответственность за сохранность принятых им ценностей.

При оформлении кассовых операции используются следующие документы:

- приходные кассовые ордера;
- расходные кассовые ордера;
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров кассовая книга.

Прием наличных денег в кассу ведется по приходным ордерам, а выдача – по расходным ордерам. К ним прилагаются документы, на основе которых получены или выданы деньги.

Лицу, сдающему деньги, выдается отрывная квитанция, являющаяся частью приходного ордера.

При выдаче наличных денег на расходном кассовом ордере или на приложенных к нему документах должна стоять подпись распорядителя кредитов. Документы же гасятся штампом получено или оплачено с указанием числа, месяца, года, что исключает возможность их повторного использования. Никаких подчисток, исправлений в приходных и расходных ордерах не допускается.

Если деньги выдаются лицу, не работающему на данном предприятии, им должен быть предъявлен паспорт или заменяющий его документ, реквизиты которого записываются в расходном ордере.

Приходные и расходные ордера регистрируются в журнале регистрации кассовых ордеров, где им присваивается порядковый номер.

### **Вопросы для повторения:**

1. Каким документом нужно руководствоваться при ведении кассовых операций?
2. Несет ли кассир индивидуальную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей и как она оформляется?
3. Какие документы используются для оформления кассовых операций?
4. Должна ли стоять подпись распорядителя средств (кредитов) при выдаче наличных денег и на каких документах?
5. Можно ли вносить изменения в приходные и расходные кассовые ордера?
6. Как оформляется выдача из кассы денег лицу, не работающему на вашем предприятии?
7. Где регистрируются приходные и расходные кассовые ордера?

## 29. Ведение кассовой книги

Кассовые операции записываются в кассовой книге, которая должна отвечать всем требованиям, предусмотренным для ведения бухгалтерских книг. Страницы должны быть пронумерованы, книга должна быть прошнурована, а количество листов в ней заверено подписями руководителя предприятия, главного бухгалтера и печатью.

Записи в кассовой книге ведутся через копирку в 2-х экземплярах. Второй экземпляр – отрывной, он вместе с приложенными к нему документами является отчетом кассира. Отчет составляется ежедневно по мере прихода и расхода наличных денег.

### Пример заполнения кассовой книги Касса за 10 января 20\_\_г. Лист 1

№ доку-мента		Корреспондир. счет	Приход	Расход
Остаток на начало дня			250	-
1	От Сеитова Ш. возврат подотчетной суммы.	333	1200	-
2	От ОАО «Темир-банк» по чеку АБ № 026036	441	90000	-
3	Сарсенбаеву А.- подотчет на командировочные расходы.	333	-	5000
4	Выдана заработная плата за декабрь месяц	681	-	85000
Итого за день			91200	90000
<b>Остаток на конец дня:</b>			1450	-
В том числе на зарплату			-	-

Кассир: (подпись)

Проверил и документы в количестве двух приходных и двух расходных ордеров принял

Бухгалтер: (подпись)

Наличные деньги хранятся в сейфе. В нем также могут находиться бланки строгой отчетности (трудовые книги, вкладные листы к ним, квитанции путевых листов автотранспорта и др.) и другие ценные документы (путевки в дома отдыха, санатории, почтовые марки, проездные талоны, выкупленные предприятием акции). Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 006 с тем же названием, ценные бумаги – на балансовых счетах подраздела 50 «Уставный капитал», и счете 521 «Изъятый капитал».

### **Вопросы для повторения:**

1. Какие требования предъявляются к оформлению кассовой книги?
2. Сколько экземпляров записи должно быть сделано в кассовой книге?
3. Какова периодичность составления кассового отчета?
4. Где хранятся наличные деньги?
5. Что еще может храниться в кассе кроме денег?
6. На каком счете учитываются бланки строгой отчетности?
7. Какой счет используется для записи операции по кассе?

### ***30. Учет расчетов с подотчетными лицами***

Подотчетными лицами считаются работники предприятия, получившие авансом наличные деньги из кассы на хозяйственные, командировочные расходы, на приобретение материалов. Список должностей и лиц, имеющих право получать в кассе наличные деньги на хозяйственные и другие расходы, утверждается руководителем предприятия, а средства на командировки выдаются на основе его приказа.

Служебной командировкой считается поездка работника по распоряжению руководителя предприятия для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (места расположения предприятия). Размер суммы, выдаваемой на командировочные расходы, ограничивается сроком командировки и местом ее назначения, так как оплате подлежит стоимость проезда в оба конца, суточные и квартирные.

Порядок и условия служебных командировок устанавливаются Постановлением Республики Казахстан.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 333 «Задолженность работников и других лиц». Нормальным считается задолженность подотчетного лица перед предприятием, пока не истекли сроки командировки и представления отчета по полученным суммам.

Эта задолженность отражается по дебету счета 333, а погашение по кредиту. Если не все выданные деньги израсходованы, то часть их возвращается в кассу предприятия (дебет счета 451, кредит счета 333 «Задолженность работников и других лиц»). Если деньги перерасходованы и эти расходы подтверждены документами и утверждены руководителем предприятия, то из кассы будут выданы деньги в возмещение перерасхода.

В любом случае подотчетное лицо составляет авансовый отчет, к которому прилагаются документы, подтверждающие расходы (билеты на транспорт, счета гостиниц, магазинов и т.д.).

Если подотчетных лиц много, можно вести их аналитический учет в специальных ведомостях.

### **Вопросы для повторения:**

1. Кто имеет право получать в кассе предприятия деньги под отчет?
2. На какие цели берутся подотчетные суммы?
3. Что такое служебная командировка?
4. Как правильно оформить авансовый отчет об израсходованных суммах?
5. На каком счете ведется учет расчетов с подотчетными лицами?
6. Как можно организовать аналитический учет расчетов с подотчетными лицами?

### ***31. Основные бухгалтерские проводки по учету кассовых операций***

Синтетический учет поступления и выдачи наличных денег ведется на активном счете 451 «Наличность в кассе в национальной валюте». Сальдо по счету 451 «Наличность в кассе» показывает остаток наличных денег в кассе на начало месяца. Оборот по дебету – поступление денег с расчетного счета, оплату наличными за реализацию продукции, сдачу неиспользованной части подотчетной суммы и т.д. Оборот по кредиту – расходование наличных денег.

Отразим эти операции на нижеследующих схемах:

#### 451 Наличность в кассе

301 счета к получению	201 Материалы
Оплата наличными за реализованную продукцию	Оплата наличными за поступившие материалы
<b>333 Задолженность работников и др. лиц</b>	<b>333 Задолженность работников и др. лиц</b>
Сдача неиспользованных средств подотчетными лицами	Выдача денег под отчет
<b>441 Деньги на расчетном счете</b>	<b>441 Деньги на расчетном счете</b>
Поступление наличных денег с расчетного счета	Сдача наличных денег
<b>687 Прочая кредиторская задолженность</b>	<b>681 Расчеты с персоналом по оплате труда</b>
Погашение кредиторской задолженности	Выдача заработной платы, различных пособий

Согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Казахстан предприятие ежегодно должно проводить инвентаризацию имущества и в том числе наличных денег в кассе. Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия денег с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке.

Излишки денежных средств подлежат оприходованию и отнесению на финансовые результаты. В учете на сумму излишка делается проводка: дебет счета 451 «Наличность в кассе», кредит счета 727

«Доход от неосновной деятельности». В последующем устанавливаются причины излишка и виновные лица.

Недостачи денежных средств относятся на виновных лиц. В случае, если они не установлены или во взыскании их отказано судом, убытки списываются на издержки производства (дебет счета 821 «Общие и административные расходы», кредит – 687 «Прочая кредиторская задолженность»). На сумму недостач делаются следующие проводки: кредит счета 451 «Наличность в кассе», дебет счета 687 «Прочая кредиторская задолженность». При внесении денег: дебет счета 451, кредит – 687.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что показывает остаток на счете 451 «Наличность в кассе»?
2. Что записывается по дебету счета 451 «Наличность в кассе»?
3. Что записывается по кредиту счета 451 «Наличность в кассе»?
4. Как на счете 451 «Наличность в кассе» отражаются расчеты по суммам, взятым под отчет?
5. Для чего нужна инвентаризация кассы?
6. Как отразить в учете излишек денег в кассе, обнаруженный в ходе ее инвентаризации?
7. Отразите на схеме списание убытков, обнаруженных в ходе инвентаризации, на издержки производства?
8. Отразите на схеме взыскание убытков, обнаруженных при инвентаризации, с материально-ответственного лица?

## **Раздел 2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

### ***32. Организация расчетов по оплате труда***

Учет труда и заработной платы является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера.

Трудовые доходы в настоящее время максимальными размерами не ограничиваются, их величина регулируется только подоходным налогом с физических лиц.

Различают две формы оплаты труда: сдельную (когда в основу расчета берется количество работы и расценка за ее единицу), повременную (когда в основу расчета берется тарифная ставка за час работы или оклад за отработанное время).

Пример расчета сдельного заработка.

Часовая тарифная ставка рабочего – 50 тенге. Норма времени изготовления единицы продукции – 30 минут. Расценка за единицу 25 тенге ( $50 \times 30 / 60$ ). Изготовлено за месяц 400 единиц. Сумма сдельного заработка составит  $25 \text{ тенге} \times 400 = 10000 \text{ тенге}$ .

Примеры расчета повременного заработка.

Рабочий отработал за месяц 120 часов при часовой тарифной ставке 80 тенге. Его повременный заработок будет равен 9600 тенге. ( $80 \text{ тенге} \times 120$ ).

Должностной оклад 9200 тенге. Отработано 16 дней вместо 23. Затем работник ушел в отпуск. Среднедневной заработок отчетного месяца – 400 тенге ( $9200 : 23$ ). Сумма повременного заработка (без учета отпускных) составит 6400 тенге ( $400 \times 16$ ).

Различают также основную оплату (за затраченный труд или отработанное время) и дополнительную (за неотработанное время, подлежащее оплате в соответствии с действующими законами). Это оплата отпусков, больничных листов и т.д. к дополнительной оплате относятся также различные надбавки к заработной плате.

Работники кооперативов, акционерных обществ и других коммерческих структур имеют право на получение дополнительной заработной платы по месту их основной работы. Во всех случаях отработанное и неотработанное время должно быть отражено в таблице учета рабочего времени. Условия выплаты и конкретные размеры доплат устанавливаются предприятиями самостоятельно и отражаются в положениях об оплате труда или коллективных договорах.

В настоящее время на предприятиях не формируется фонд заработной платы. После всех необходимых платежей из прибыли создается фонд потребления. За счет этого фонда может выплачиваться основная и дополнительная заработная плата, производится оплата путевок на лечение и отдых, стоимость бесплатно предоставленных работникам услуг и т.д.

### **Вопросы для повторения:**

1. Ограничивается ли заработная плата максимальными размерами?
2. Какие существуют формы оплаты труда?
3. Что такое основная заработная плата?

4. Что такое дополнительная заработная плата?
5. Имеют ли право на дополнительную оплату работники коммерческих структур и в каком случае?
6. Имеют ли право на дополнительную оплату работники коммерческих структур на доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий труда?

### **33. Аналитический учет заработной платы**

#### **Лицевые счета. Расчетно-платежная ведомость**

Учет личного состава работников ведет отдел кадров или специально назначенное лицо. На каждого принятого на работу (постоянно, временно, сезонно) заполняется личная карточка и ему присваивается табельный номер. На основании приказов или распоряжений руководителя предприятия бухгалтер открывает на каждого работника лицевой счет. В нем указываются справочные данные работника и накапливаются все сведения о начисленных суммах и удержаниях.

Учет рабочего времени ведется в табелях использования рабочего времени установленной формы.

Данные о начисленных суммах и удержаниях из лицевых счетов переносятся в расчетно-платежную ведомость установленного образца, где суммируются по всем работникам.

На основании этой ведомости производится запись на счетах синтетического учета: счет 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (по кредиту – начисленные суммы, по дебету – выдача наличными из кассы, удержание подоходного налога, выдача натуроплаты, прочие удержания и т.д.).

По этой ведомости, после подписи руководителя и главного бухгалтера, заполняется расходный кассовый ордер на всю сумму к выдаче и выдается заработная плата. Лица, не работающие на данном предприятии, должны при получении заработной платы предъявить паспорт или другой документ, удостоверяющий личность.

#### **Вопросы для повторения:**

1. Для чего нужен лицевой счет?
2. Какую роль в аналитическом учете играет расчетно-платежная ведомость на выдачу зарплаты?

3. Какие сведения переносятся из расчетно-платежной ведомости на счет 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

4. Какие сведения переносятся из расчетно-платежной ведомости на счет 639 «Прочие расчеты с бюджетом»?

Кто подписывает расчетно-платежную ведомость?

### ***34. Виды удержаний из заработной платы.***

#### ***Порядок удержания подоходного налога с физических лиц***

Из начисленной заработной платы производится различные удержания и вычеты: подоходный налог, ранее выданные авансы, возмещение материального ущерба, причиненного работниками предприятия, удержания по исполнительным листам, за товары, отпущенные в счет заработной платы и т.д.

Подоходный налог удерживается в соответствии с Кодексом № 209-II (Налоговым кодексом) Республики Казахстан от 12 июня 2001 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с последующими изменениями и дополнениями).

Если раньше он рассчитывался из месячных доходов, то теперь – исходя из совокупного дохода, полученного в календарном году. Бухгалтер ежемесячно удерживает подоходный налог, перечисляет его в бюджет, а в начале следующего года представляет в налоговую инспекцию по месту регистрации предприятия данные о всех выплатах (не позднее 1 апреля).

В Законе РК «О подоходном налоге с физических лиц» (с последующими изменениями и дополнениями) предусмотрен ряд льгот. В частности, из налогооблагаемой базы штатных работников вычитается минимальная заработная плата, а если работник имеет 1, 2 и более детей, то, соответственно 2 или 3 минимальных заработка. Нештатные работники (например, работающие по договорам подряда) не пользуются этими льготами по месту неосновной работы.

Не взимается подоходный налог с пособий по социальному страхованию и пенсионному обеспечению (кроме пособий по временной нетрудоспособности), пенсий, сумм материальной помощи предприятия, оказываемой в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными обстоятельствами, с выходного пособия, выдаваемого при увольнении, командировочных выплат в части затрат на питание и некоторых других выплат.

### **Вопросы для повторения:**

1. Какие бывают удержания из начисленной заработной платы?
2. Как рассчитывается подоходный налог?
3. Какие льготы по налогообложению имеют работники по месту основной работы?
4. С каких выплат не взимается подоходный налог?

### ***35. Расчет оплаты отпусков***

Ежегодно штатным работникам предоставляются очередные отпуска. Первый – по истечении 11 месяцев работы, последующие – по графику, утвержденному администрацией предприятия и согласованному с профсоюзным комитетом (если предприятие вступило в профессиональный союз). Минимальная продолжительность отпуска 24 рабочих дня (с 1.01.1992 г.).

Основанием для расчета сумм отпускных является приказ, в котором указывается, кому предоставляется отпуск, с какого числа, продолжительность отпуска.

Оплата ежегодного отпуска работников предприятий, учреждений и организаций, осуществляющих свою деятельность на основании Закона РК «О предприятиях и предпринимательской деятельности», производится из заработка за последние 2 календарных месяца, предшествующих уходу в отпуск (с 1-го до 1-го числа).

Замена отпуска компенсацией за него не допускается. Если в расчетном периоде или в том месяце, когда работник уходит в отпуск произошло повышение тарифных ставок или окладов по отрасли или на предприятии, то заработок работника корректируется на коэффициент повышения. Эта корректировка не производится, если тарифная ставка или оклад повышены у конкретного работника.

В любом случае сумма отпускных работника, отработавшего полностью определенную в расчетном периоде рабочего времени, не может быть меньше минимальной заработной платы, установленной законодательством РК.

Продолжительность отпуска исчисляется в календарных днях, поэтому при исчислении среднего дневного заработка сумма оплаты труда за отчетный период делится на количество календарных дней в этом периоде, исключая праздничные дни, установленные законода-

тельством РК. Затем среднедневной заработок умножается на количество календарных дней отпуска.

Если работник увольняется или переводится на другое предприятие, не используя очередной отпуск, то ему начисляется компенсация. Для этого рассчитывают количество дней неиспользованного отпуска: за каждый месяц работы полагается, как минимум, 2 дня (24:12). Если, например, с момента выхода из отпуска до увольнения было отработано 5 месяцев, то неиспользованный отпуск будет равен 10 дням (5x2).

В соответствии с Законом о труде Республики Казахстан работникам, высвобождаемым с предприятия в связи с сокращением штатов, выплачивается выходное пособие в размере двух среднемесячных заработков. Размер выходного пособия определяется из расчета среднего заработка последних двух календарных месяцев работы.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что служит базой для расчета отпускных?
2. Существует ли минимальная величина для отпускных?
3. Какой порядок расчета отпускных?
4. Как начисляется компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении?
5. Каким финансовым документом следует руководствоваться при начислении оплаты отпусков?
6. Как рассчитать выходное пособие при увольнении?

### ***36. Синтетический учет расчетов по заработной плате Организация учета депонированной заработной платы***

Заработная плата учитывается на пассивном балансовом счете 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражается начисленная заработная плата и различные пособия, по дебету – удержания. Разница между кредитовой и дебетовой частью соответствует той сумме, которая должна быть выдана работникам предприятия. При ее выдаче из кассы счет закрывается.

Не полученная в срок заработная плата депонируется. Выполняется эта процедура следующим образом. По истечении трех дней, установленных для выдачи заработной платы, кассир построчно прове-

ряет в расчетно-платежной ведомости расписки в получении денег и суммирует выданную заработную плату. Против фамилий тех, кто не получил заработную плату, в графе «Расписка в получении» проставляется штамп или пишется от руки «депонировано». Расчетно-платежная ведомость в этом случае закрывается двумя суммами – выдано наличными и депонировано.

Аналитический учет депонированной заработной платы организуется по каждой неостребованной сумме в реестре невыданной заработной платы, в специальной книге невыданной заработной платы, или на депонентских карточках.

При закрытии счета 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на депонированную сумму делается запись по дебету этого счета и кредиту 687 «Прочая кредиторская задолженность», на котором для этих целей открывается субсчет «Депоненты». А остаток денег из кассы мы обязаны сдать на расчетный счет, поскольку наличные деньги, взятые из банка, расходуются по строго целевому назначению.

При выдаче депонента мы берем обратно с расчетного счета в кассу требуемую сумму (дебет счета «Наличность в кассе», и кредит счета «Прочая кредиторская задолженность» – «Депоненты») мы закрываем данный депонент.

Неостребованную депонированную заработную плату предприятие хранит в течение трех лет, после чего перечисляет ее в бюджет.

### **Вопросы для повторения:**

1. На каком счете отражаются расчеты по оплате труда?
2. Что определяется по кредиту счета 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
3. Что отражается по дебету этого счета?
4. Что делать, если на момент закрытия счета по истечении 3-х дней не вся заработная плата получена?
5. Как организовать аналитический учет депонированной заработной платы?
6. На каком синтетическом счете учитывается депонированная заработная плата?
7. Что нужно сделать, если потребовалось выплатить депонированную ранее заработную плату?
8. Что делать с неостребованной депонированной заработной платой?

### **37. Основные бухгалтерские проводки учета расчетов по заработной плате**

Зарботная плата является элементом себестоимости продукции, работ, услуг. Но включается в себестоимость она по-разному. Зарботная плата рабочих, непосредственно производящих продукцию, списывается на счет 902 «Оплата труда производственных рабочих».

Схема записи расчетов по оплате труда

Дт	Счет 681 Расчеты с персоналом по оплате труда	Кт
<b>451 Наличность в кассе</b>		<b>687 Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению</b>
	Выплаченная заработная плата, пособия	
		Начисленные пособия за счет социального страхования
<b>639 Прочие</b>		<b>821 Общие административные расходы</b>
	Удержание подоходного налога	
		Зарботная плата, начисленная руководству предприятия
<b>687 Прочая кредиторская задолженность</b>		<b>Оплата труда производственных рабочих</b>
	Удержания по исполнительным листам, за товары, продукцию в счет заработной платы	
		Начисленная рабочим заработная плата

Зарботная плата административно-управленческого и младшего обслуживающего персонала отражается на счете 821 «Общие и административные расходы».

При начислении пособий за счет фонда социального страхования и пенсионного обеспечения Республики Казахстан счет 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда» также кредитруется, а дебетуется счет 687 «Прочие» на котором сформированы соответствующие фонды.

В настоящее время на многих предприятиях распространен метод выдачи заработной платы работникам натурой, т.е. товарами, продукцией, услугами. В этом случае счет 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда» дебетуется, а кредитруется счет 687 «Прочая кредиторская задолженность». При этом рекомендуется открыть субсчет «Натуроплата».

### **Вопросы для повторения:**

1. Какой счет используется для включения заработной платы рабочих в себестоимость продукции?
2. Каков порядок включения в себестоимость продукции заработной платы административно-управленческого персонала?
3. Что кроме заработной платы отражается по кредиту счета 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

### ***38. Особенности расчета оплаты труда работников по договорам подряда***

Договор подряда заключается для расчета за строго определенный объем работ. На работы, периодически повторяющиеся, заключается трудовое соглашение.

При оформлении договоров подряда следует иметь в виду:

1. В настоящее время по этим суммам производятся начисления социального налога.
2. Подоходный налог рассчитывается по ставкам, согласно инструкции, утвержденной Правительством РК.
3. Для определения нормируемой величины расходов на оплату труда работников, занятых в основной деятельности, требуется рассчитать фактическую среднесписочную численность работников, занятых в основной деятельности. Она определяется с учетом работающих по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера, а также по совместительству. Следует иметь в виду, что

численность работающих по договорам включается в расчет фактической среднесписочной численности только в том месяце, в котором была произведена оплата по договору.

Например, списочный состав – 10 человек, по договору подряда работает 20 человек, договор рассчитан на 3 месяца с оплатой в марте. Среднесписочная численность работников составит 30 человек:  $\sqrt{10+10+(20 \times 3+10)}:3$ .

Если на предприятии нет табельного учета и в договоре не оговорено количество часов, которые нужно отработать, то в расчет берется 1 день независимо от фактического числа отработанных часов (это часто используется для завышения численности путем оформления договора на большее число работников, чем это необходимо для выполнения работы.).

### **Вопросы для повторения:**

1. На какие работы заключается договор подряда?
2. Производят ли начисления социального налога?
3. По какой ставке рассчитывается подоходный налог при оплате по договорам подряда?
4. Включаются ли работники, оформленные по договорам подряда, в расчет фактической среднесписочной численности для определения нормируемой величины расходов на оплату труда?

## **Раздел 3**

### **УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ**

#### ***39. Начисление взносов в Накопительный Пенсионный Фонд Республики Казахстан (НПФ)***

Накопительный пенсионный фонд Республики Казахстан (НПФ) образовывается в целях социального обеспечения, но в отличие от фонда социального обеспечения РК он предназначен для выплаты государственных пенсий.

Размер взносов в НПФ определяется ежегодно. С 1999 года он составляет 10 % от начисленной заработной платы. Он удерживается из заработной платы, и заработная плата в этом случае является только базой для расчета.

Взносы в НПФ начисляются на все виды оплаты труда, из которых начисляется пенсия, в том числе на вознаграждения за выполнение работ по договорам подряда. Не начисляются взносы в НПФ, например, по компенсации за неиспользованный отпуск, с материальной помощи, стоимости подарков и призов, выходного пособия при увольнении, пособия из средств социального обеспечения.

Взносы в НПФ предприятие уплачивает один раз в квартал. Без представленных платежных поручений на перечисление средств в НПФ наличные деньги в банке не выдаются.

Невнесенная в срок сумма считается недоимкой и взыскивается с начислением пени. Если сумма средств НПФ сокрыта или занижена, она взыскивается с предприятия в форме штрафа, при повторном нарушении штраф берется в двойном размере.

### **Вопросы для повторения:**

1. На какие цели расходуются средства, Накопительного Пенсионного фонда РК?
2. Каков размер взносов в Накопительный Пенсионный фонд РК?
3. Какова база для расчета взносов в НПФ РК?
4. Какие санкции применяются при не внесении средств в накопительный пенсионный фонд РК?

### ***40. Образование и расходование фонда социального обеспечения Республики Казахстан***

Социальное обеспечение распространяется на все категории трудящихся, независимо от места из работы и должности, является обязательным и осуществляется за счет сборов предприятий. Освобождаются от уплаты сборов только общественные организации инвалидов и находящиеся в собственности этих организаций предприятия.

Предприятие должно зарегистрироваться в городском (районном) отделении фонда социального обеспечения РК. Согласно действующему законодательству социальному обеспечению подлежат все работающие граждане (а в отдельных случаях, неработающие граждане, например, студенты).

Сбор на социальное обеспечение рассчитывается путем умножения страхового тарифа (1,5%) на величину начисленной заработной платы и некоторых других выплат.

Расходятся средства фонда на оплату больничных листов по болезни, беременности и родам, пособия на рождение ребенка, пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, пособия на погребение, на оплату путевок в санаторий и дома отдыха. Часть средств фонда в соответствии с нормативом перечисляется в ту организацию, где зарегистрировано предприятие для создания резерва для покрытия непредвиденных расходов по выплате пособий, на развитие базы санаторно-курортных учреждений, образование целевых фондов помощи при стихийных бедствиях и т.п.

Фонд социального обеспечения начисляется, это значит, что эта величина включается в затраты предприятия по производству продукции (работ, услуг) и их реализации.

Оплата больничных листов производится из расчета средней заработной платы за последние 2 календарных месяца перед месяцем заболевания (1-го до 1-го числа). Фактическая сумма оплаты труда в расчетном периоде делится на количество рабочих дней по графику в этом периоде и умножается на число дней временной нетрудоспособности. Оплата производится по согласованию с работодателем.

Пособие по уходу за больными оплачивается за первые семь календарных дней в процентах от стажа работы, и вторые семь дней в размере 50% от заработка, рассчитанного для начисления пособия.

Пособие по беременности и родам оплачивается в размере 100% заработка. При рождении ребенка выплачивается единовременное пособие.

### **Вопросы для повторения:**

1. Где регистрируются предприятия по фонду социального обеспечения РК?
2. Какие расходы можно производить за счет средств фонда социального обеспечения РК?
3. Как рассчитывается оплата больничных листов?
4. Как начислить пособие по уходу за больным ребенком?

### ***41. Основные бухгалтерские проводки по учету расчетов с Накопительным Пенсионным фондом***

Учет расчетов с Накопительным Пенсионным фондом, фондом социального обеспечения ведется на пассивных счетах: 686 «Расчеты

по накопительному пенсионному фонду» и 687-со «Прочие» (Фонд социального обеспечения).

По кредиту: счета 686 отражаются суммы отчислений в Накопительный Пенсионный фонд (10 %), счета 687-со суммы отчислений на социальное обеспечение (2%). По дебету указанных счетов отражаются суммы, израсходованные из соответствующих фондов, а также суммы, перечисленные в эти фонды.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что отражается по кредиту счетов 686 «Расчеты по Накопительному Пенсионному фонду» и 687-со «Прочие» (фонд социального обеспечения)»?
2. Что отражается по дебету этого счета?

## **Раздел 4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

### ***42. Учет производственных запасов***

К производственным запасам относятся материалы, инвентарь, инструмент и т.п. Порядок учета материалов на предприятиях определен Положением по учету материалов на предприятиях в Республике Казахстан.

Материалы учитываются на синтетических балансовых счетах:

201. Сырье и материалы
202. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
203. Топливо
204. Тара и тарные материалы
205. Запасные части
206. Прочие материалы
207. Материалы, переданные в обработку
208. Строительные материалы

Учет поступления материалов ведется по фактической себестоимости заготовления, которая складывается из их стоимости по оптовым ценам (без НДС) и транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

## Схема записи поступления и расходования материалов

Дт	201. Материалы	Кт
671 Счета к оплате	901 Материалы в основном произ-ве.	
Поступили материалы, счета поставщиков еще не оплачены.  Поступил счет транспортной организации за доставку материалов	Отпущены материалы для нужд производства.  Списаны ТЗР по отпущенным материалам	

Аналогично счету 901 «Материалы в основном производстве» используется счет 821 «Общие и административные расходы» (при отпуске материалов на общехозяйственные нужды) и другие счета затрат.

На счете 671 «Счета к оплате» образовалась задолженность, которая должна быть погашена с расчетного счета.

Неотфактуренные поставки (т.е. поступившие материалы без сопровождения документа: счета-фактуры) оцениваются по учетным ценам и отражаются по дебету счета 201 и кредиту счета 671. При получении счета-фактуры указанная проводка сторнируется, а вместо нее дается правильная запись по фактурной стоимости поставщика.

Недостача материальных ценностей, выявленная при инвентаризации, записывается по дебету счета 821 «Общие и административные расходы» и кредиту счета 201 «Материалы».

Учет налога на добавленную стоимость по поступившим материальным ценностям дан в подразделе 65.

Наряду с синтетическим учетом материалы и инвентарь учитываются в аналитическом разрезе по видам, типам, сортам, размерам на карточках количественно-суммового учета. Ежемесячно следует проводить сверку фактического наличия материалов с учетными записями.

### Вопросы для повторения:

1. Что относится к производственным запасам?
2. На каком счете учитываются материалы?
3. На каких счетах отражается приобретение материалов?
4. Как отражается недостача материалов, выявленная при инвентаризации?

### 43. Учет основных средств

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, хозяйственный инвентарь, поголовье взрослого скота и т.д., т.е. материальные средства сроком службы более одного года.

Аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту на инвентарных карточках, которые подлежат регистрации в специальной описи. При небольшом количестве объектов учет ведется в инвентарной книге.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на строительство или приобретение объекта, включая затраты на доставку и установку и , если это автотранспорт, то налога на его приобретение.

Восстановительная стоимость равна сумме затрат на воспроизводство основных средств на момент их переоценки, которая производится по решению правительства.

Остаточная стоимость равна первоначальной (восстановительной) за вычетом износа. Для расчета восстановительной стоимости их балансовая стоимость умножается на коэффициент пересчета.

Синтетический учет основных средств ведется на счетах подраздела 12 «Основные средства» и износ их на счетах подраздела 13 «Износ основных средств».

Схема учета поступления основных средств

**126 Незавершенное  
строительство**

**121-125 Основные средства**

---

Объекты, приобретенные за плату или созданные на самом предприятий.
---

### 503 Уставный капитал

	Основные средства, внесенные учредителями в счет вклада в уставный фонд предприятия
--	---

### 727 Прочие доходы от неосновной деятельности

	Основные средства, полученные безвозмездно
--	--

Износ основных средств начисляется в соответствии с установленными нормами, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и срока службы объекта. Он включается в себестоимость изготовленной продукции. При этом кредитуется счета подраздела 13 и дебетуется счет затрат 935 «Износ основных средств и амортизация нематериальных активов».

Для учета как переоценки, так и дальнейшей индексации основных средств используется счет 541 «Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств». По кредиту его отражается увеличение первоначальной стоимости основных средств (в корреспонденции с дебетом счетов 121-125 «Основные средства»), а по дебету – индексируемый износ (в корреспонденции с кредитом счетов 131-134 «Износ основных средств»).

Для учета как переоценки, так и дальнейшей индексации основных средств используется счет 541 «Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств». По кредиту его отражается увеличение первоначальной стоимости основных средств (в корреспонденции с дебетом счетов 121-125 «Основные средства»), а по дебету – индексируемый износ (в корреспонденции с кредитом счетов 131-134 «Износ основных средств»).

В отличии от прежнего плана счетов для выбытия основных средств по причине ликвидации или продажи используется 2 вида счетов: 722 «Доход от выбытия основных средств» (доходная часть) и 842 «Расходы по выбытию основных средств» (расходная часть). В конце года эти два счета закрываются на счет 571 «Итоговый доход

(убыток)». В случае превышения доходной части над расходной будет означать – прибыль. В обратном случае – убыток от произведенной операции.

### 842 Расходы по выбытию основных средств

<b>121-125 Основные средства</b>		Итоговый доход
	Списание первоначальной стоимости основных средств	
<b>681 Расчеты с персоналом по оплате труда</b>	Начисление зарплаты рабочим, занятым на ликвидации и разборке основных средств	
<b>635 Социальный налог</b>	Начисление социального налога с зарплаты данных рабочих	

### 722 Доход от выбытия основных средств

571 Итоговый доход (убыток)	<b>208 Материалы</b>	
	Оприходование материалов, полученных в результате разборки основных средств	
	<b>301 Счета к получению</b>	
	Причитающаяся сумма выручки от проданных средств	

В настоящее время в практике работы предприятия широко применяется аренда основных средств. Различают текущую аренду и долго-

срочную (финансируемую) аренду с правом выкупа основных средств в течение арендного периода.

Если мы берем основные средства в текущую аренду, то записываем их стоимость на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Если же мы решили выкупить основные средства в ходе финансируемой аренды, то записываем их стоимость на балансовый счет 121-125 «Основные средства» (по дебету) в корреспонденции со счетом 683 «Арендные обязательства» (по кредиту).

### **Вопросы для повторения:**

1. Что относится к основным средствам?
2. Как должен быть организован аналитический учет основных средств?
3. Как рассчитать износ основных средств по данным синтетических счетов?
4. В каком случае в учете поступления основных средств применяется счет 503 «Уставный капитал»?
5. На какие счета относится износ основных средств для учета в составе себестоимости продукции?
6. На каком счете отражается выбытие основных средств?
7. Какие виды аренды вы знаете?
8. Как отражается в учете удорожание основных средств?

### ***44. Учет нематериальных активов***

Нематериальные активы – это условная стоимость объектов интеллектуальной собственности, а также права пользования землей, водой и другими природными ресурсами.

Их особенность заключается в том, что они не имеют натурально-вещественной формы, соответствующей их содержанию, и используются в течение длительного времени.

К объектам нематериальных активов относятся: права на изобретения, права на промышленные образцы, товарные знаки, права на «ноу-хау» (технический опыт, секреты производства), авторские права, права пользования природными ресурсами, места на товарно-сырьевых и фондовых биржах, гудвилл (репутация, деловые связи,

партнеры), организационные расходы, связанные с созданием предприятия (разработка учредительных документов и технико-экономических обоснований, плата за консультации в специализированных организациях, регистрационные сборы, рекламные расходы, затраты на подготовку кадров и т.д.). Особенность последнего вида нематериальных активов заключается в том, что в учредительных документах предприятия эти расходы должны быть зафиксированы в определенной сумме, как вклад участника.

Оцениваются нематериальные активы в сумме всех фактических затрат на их приобретение и приведение в состояние готовности к использованию.

Ежемесячно по нематериальным активам начисляется амортизация по нормам, рассчитаным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Если он не известен, то можно исходить из 10-летнего срока.

Стоимость и срок полезного использования нематериальных активов, которые являются вкладом учредителя в уставной фонд, должны быть зафиксированы в учредительных документах.

Амортизация нематериальных активов включается в себестоимость продукции предприятия (работ, услуг) в виде амортизационных отчислений.

Нематериальные активы учитываются на активных счетах: 101-106, а их амортизация – на пассивных счетах: 111-116.

#### Схема учета поступления нематериальных активов

<b>503 Уставный капитал</b>	<b>101-106 Нематериальные активы</b>
<b>671 Счета к оплате</b>	Поступление нематериальных активов в форме вклада в уставный фонд участниками предприятия
<b>727 Прочие доходы от неосновной деятельности</b>	Приобретение нематериальных активов
	Безвозмездное получение нематериальных активов

Схема учета амортизации нематериальных активов

111-116 Амортизация нематериальных активов		935 Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	
	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым		
		<b>821 Общие и административные расходы</b>	
	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в процессе управления предприятием		

Схема учета реализации и выбытия нематериальных активов

Дт	721 Доход от реализации нематериальных активов	Кт
		<b>301 Счета к получению</b>
<b>571 Итоговый доход (убыток)</b>		Причитающаяся сумма выручки от реализации нематериальных активов

Дт	841 Расходы по реализации нематериальных активов	Кт
<b>101-106 Нематериальные активы</b>		
	Списание первоначальной стоимости нематериальных активов	<b>571 Итоговый доход (убыток)</b>

Учет НДС по нематериальным активам дан в подразделе 66.

### Вопросы для повторения:

1. Что относится к нематериальным активам?
2. Что общего в учете нематериальных активов и основных средств?
3. Как оцениваются нематериальные активы?
4. Как начисляется износ нематериальных активов?
5. На каких счетах учитываются нематериальные активы, их износ и выбытие?

### *45. Состав затрат на производство продукции (выполнение работ, услуг)*

Итоговой операцией при учете процесса производства является определение производственной себестоимости продукции. Операция эта очень ответственная, так как от правильности подсчета затрат зависит сумма прибыли, а она подлежит налогообложению. Значит этот участок работы бухгалтера будет внимательно изучаться налоговой инспекцией при проверке вашего предприятия.

В данный момент действуют «Методические указания к стандартам бухгалтерского учета».

В первую очередь надо четко разграничить затраты по двум направлениям:

- а) включаемые в себестоимость товарно-материальных запасов;
- б) не включаемые в себестоимость товарно-материальных запасов и признаваемых расходами периода.

В себестоимость включаются только те затраты, которые относятся к производству продукции (работ, услуг):

1) Материальные затраты в т.ч. связанные с использованием природных ресурсов за минусом возвратных отходов по цене возможного использования.

2) Затраты на оплату труда, включая премии за производственные результаты, компенсации по оплате труда и в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

3) Отчисления на социальные нужды: обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам социального обеспечения и пенсионного фонда.

4) Амортизация основных фондов, включая сумму прироста амортизационных отчисления в результате их индексации.

Расходы периода. К ним относятся затраты, которые списываются в том периоде, в котором они произведены, и не переносятся на последующие периоды в остатках нереализованной продукции и незавершенного производства. Эти вопросы важны, в частности, для принятия обоснованных решений в ценовой политике субъекта.

Это некоторые налоги (с владельцем транспортных средств, имущества), сборы, отчисления в специальные фонды, затраты на командировки по установленным законодательством нормам, часть затрат на подготовку и переподготовку кадров (такие, например, как средняя заработная плата по основному месту работы во время обучения работника с отрывом от производства), оплата услуг банка по выдаче заработной платы работникам предприятия через учреждения банков, платежи по кредитам банков (в пределах ставки, установленной НБ РК, затраты, связанные с рекламой, представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью, и расходы по проведению заседаний совета (правления) и ревизионной комиссии предприятия (в пределах утвержденных советом (правлением) смет предприятия на отчетный год, разработанных исходя из установленных законодательством норм и нормативов), оплата консультационных и аудиторских услуг, затраты на ремонт основных средств и т.п.

За счет прибыли производятся дополнительные выплаты, связанные с командировками (в порядке исключения), компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок сверх норм возмещения, предусмотренных законодательством, затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления, представительские расходы, по которым не установлены законодательством нормы и нормативы, платежи по кредитам банков сверх ставки, установленной законодательством и т.п.

### **Вопросы для повторения:**

1. Каким документом нужно руководствоваться при определении затрат на производство продукции (работ, услуг)?

2. Включаются ли в себестоимость продукции (работ, услуг):  
налоги?

- платежи по банковским кредитам?
- компенсации за использование личных легковых автомобилей служебных поездок?
- представительские расходы?

#### ***46. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)***

На основе данных о затратах на производство и реализации продукции (коммерческих расходах) определяется производственная и полная себестоимость работ и услуг.

По способу включения в себестоимость все затраты делятся на прямые и косвенные (накладные).

Учет затрат ведется на счетах 900 «Основное производство», 811 «Расходы по реализации товаров (работ, услуг)», 821 «Общие и административные расходы», 831 «Расходы в виде вознаграждения».

Это активные счета. Затраты на них отражаются по дебету, а в конце года все указанные счета (кроме 900) закрываются на счет 571 «Итоговый доход (убыток)».

По кредиту счета 900 отражается выпуск продукции или выполнение работ, услуг. Кроме того необходимо отметить то, что счет 900 «Основное производство» является собирательным по подразделу 90. В него входят счета: 901 «Материалы», 902 «Оплата труда производственных рабочих», 903 «Отчисления от оплаты труда», 904 «Накладные расходы в производстве». Эти счета являются транзитными ежемесячно закрываются, затраты списываются на счет 900 и распределяются по отдельным видам продукции, работ и услуг.

Дт	821 Общие и административные расходы	Кт
<b>111-116 Амортизация нематериальных активов</b>	Начисление амортизации нематериальных активов	

<b>333 Задолженность работников и других лиц</b>		
	Сумма подотчета, отнесенная на затраты	
<b>441 Наличность на расчетном счете</b>		
	Оплата услуг, затрат с расчетного счета	
<b>681 Расчеты с персоналом по оплате труда</b>		
	Начислена зарплата работникам управления	
<b>937 Арендная плата</b>		
	Начислена арендная плата	<b>571 Итоговый доход (убыток)</b>

Счет 811 «Расходы по реализации товаров (работ, услуг)» по дебету корреспондируется подобно счету 821, но добавляются еще счета 131-134 «Износ основных средств», по кредиту в конце года закрывается на счет 571 «Итоговый доход (убыток)».

Счет 831 «Расходы в виде вознаграждения» предназначен для обобщения информации о расходах на выплату в виде вознаграждения, процентов по полученным кредитам, ценным бумагам и договорам аренды.

#### Счет 831 «Расходы в виде вознаграждения»

Дт	<b>684 «Вознаграждения»</b>	Кт
	Проценты к оплате	<b>571 «Итоговый доход (убыток)</b>

Остаток по счету 900 «Основное производство» записывается в активе баланса по статье «Незавершенное производство», а сам счет служит для калькуляции себестоимости продукции, формируя производственную себестоимость.

### **Вопросы для повторения:**

1. На каком счете учитывается заработная плата директора предприятия?
2. Включается ли в себестоимость уплата процента за кредит?
3. Как включаются в себестоимость продукции расходы на командировки?
4. По какому принципу общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции?
5. Отражаются ли остатки счетов 901, 902, 903, 904 в балансе?

### ***47. Учет и распределение расходов по реализации товаров, работ, услуг***

Помимо расходов, связанных с производством продукции, предприятие несет расходы по ее реализации. Величина этих расходов должна быть оговорена в договоре на поставку продукции. Они учитываются на счете 811 «Расходы по реализации товаров (работ, услуг)». На этот счет относятся расходы по упаковке, хранению, погрузке, транспортировке, рекламе.

По дебету отражаются вышеуказанные расходы, по кредиту – их списание в конце года на счет 571 «Итоговый доход (убыток)», а также распределение по отдельным видам продукции. (Об этом описано в предыдущем подразделе).

Списание расходов по реализации по отдельным видам продукции производится обычно пропорционально их производственной себестоимости.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что входит в расходы по реализации продукции?
2. Включаются ли они в себестоимость продукции?
3. Как расходы по реализации распределяются между отдельными видами реализованной продукции?
4. На какие счета относятся расходы по отгрузке и транспортировке готовой продукции?
5. Какой это счет: активный или пассивный?

#### 48. Учет готовой продукции и ее реализации

Готовой считается продукция, которая прошла все стадии технологического процесса, принята контролером и сдана на склад. Передача продукции из производства на склад и оформляется актом и накладной. Для синтетического учета готовой продукции используется счет 221 «Готовая продукция». Это активный счет. По дебету отражается продукция, сданная на склад, по кредиту – ее производственная себестоимость списывается на 801 «Себестоимость реализованной готовой продукции для сопоставления с выручкой от ее продажи. Учет ведется по фактической производственной себестоимости.

Наряду с синтетическим учетом должен быть организован аналитический учет готовой продукции по отдельным ее наименованиям. При этом движение видов продукции можно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости отпускным ценам и т.п.). Учетные цены на продукцию определяются принятой на предприятии учетной политикой на текущий финансовый год.

Дт	701 Доход от реализации готовой продукции	Кт
	<b>301 Счета к получению</b>	
<b>571 Итоговый доход (убыток)</b>	Предъявлены счета покупателю за отгруженную продукцию	

Дт	801 Себестоимость реализованной готовой продукции	Кт
	<b>221 Готовая продукция</b>	
	Списание фактической производственной себестоимости и коммерческих расходов	<b>571 Итоговый доход</b>

Существует один способ включения продукции в объем реализации: по мере отгрузки продукции предъявления расчетных докумен-

тов покупателю (заказчику). Соответственно отгрузив продукцию, мы уже считаем ее реализованной и платим налог на прибыль.

### Вопросы для повторения:

1. Что относится к готовой продукции?
2. На каком счете учитывается готовая продукция?
3. Как ведется аналитический учет готовой продукции?
4. На каком счете учитывается реализованная продукция?
5. Что отражается по кредиту 701 «Доход от реализации готовой продукции (работ, услуг)»?
6. Что отражается по дебету счета 801 «Себестоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг)»?
7. Как рассчитать прибыль или убыток?

### 49. Учет товарообменных (бартерных) операций

Бартерными называются операции, в ходе которых происходит обмен определенного количества одного товара на соответствующее количество другого товара. В настоящее время существует один способ: метод определения выручки от реализации по мере ее отгрузки. Рассмотрим условный пример.

Наше предприятие произвело насосы по себестоимости 220000 тенге и заключило бартерный договор с другим предприятием, выпускающим кабели. По условиям договора отпускная стоимость насосов составляет 300000 тенге, на эту сумму мы должны получить взамен кабели.

Запишем бартерные операции на схемах счетов

201 Материалы		221 Готовая продукция		301 Счета к получению	
300000		220000		300000	300000
Получен кабель		Отпущены насосы		Реализованы насосы в счет бартера	Отражение стоимости кабеля в счет бартера

671 Расчеты с поставщиками		701 Доход от реализации продукции	801 Себестоимость реализованной продукции	
300000 сумма бартера за кабели	300000 Счета к получе- нию за реали- зованные насосы		300000 Реали- зация насосов по отпуск- ной цене	220000 Отражение себестои- мости насосов, отгружен- ных по бартеру

Анализ показывает, что предприятие от этой бартерной операции получило итоговый доход (прибыль) 80000 тенге

$$300000 - 220000 = 80000$$

Тот же порядок учета бартера применяется при экспорно-импортных операциях.

Учет расходов, связанных с осуществлением бартерных операций (накладных и коммерческих расходов, оплата таможенных пошлин и т.д.) а также налога на добавленную стоимость ведется в общем порядке. В соответствии с разъяснениями Госналогслужбы РК при реализации продукции или товаров по бартерному принципу необходимо учитывать, что стоимость товаров определяется их себестоимостью по ценам производства или приобретения плюс прибыль, и как правило, стоимость таких товаров не может быть ниже рыночных цен, действующих на территории, где располагается предприятие на момент сделки.

### Вопросы для повторения:

1. Как отражается поступление товаров, предназначенных для бартера?
2. Каков порядок записи на счетах продукции, изготовленной предприятием при ее обмене?
3. В чем заключается особенность разъяснений Госналогслужбы по вопросам бартерных операций?

## ***50. Бухгалтерский учет совместной деятельности***

В соответствии с гражданским законодательством совместная деятельность без создания для этой цели юридического лица осуществляется на основе договора между ее участниками. По договору о совместной деятельности стороны (участники) обязуются путем объединения имущества и усилий совместно действовать для достижения общей хозяйственной или иной цели, не противоречащей законодательным актам Республики Казахстан.

Денежные или иные имущественные взносы участников договора; а также и имущество, созданное или приобретенное в результате их совместной деятельности, является их общей долевой собственностью.

Участник договора о совместной деятельности не вправе распоряжаться долей в общем имуществе без согласия остальных участников договора, за исключением той части продукции и доходов от этой деятельности, которая поступает в распоряжение каждого из участников. Участник, которому поручено ведение общих дел, действует на основании доверенности выданной остальными участниками договора.

Имущество, объединенное участниками договора для совместной деятельности, учитывается на отдельном (обособленном) балансе того участника, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников договора.

Данные отдельного (обособленного) баланса в баланс предприятия-участника, ведущего общие дела, не включаются. Распределение прибыли, убытков и других результатов совместной деятельности между участниками договора о совместной деятельности осуществляется в порядке, предусмотренном договором.

Каждый участник свою долю прибыли, полученную в результате совместной деятельности, включает в состав доходов от неосновной деятельности, при формировании финансовых результатов.

Расчеты по денежным и имущественным взносам участников договора и распределению прибыли, убытков и других результатов совместной деятельности осуществляется через счет 871 «Доход (убыток) от долевого участия в других организациях».

Стоимость передаваемого имущества участникам не списывается с их самостоятельного баланса, а подлежит отражению на балансе как краткосрочные или долгосрочные финансовые вложения в зависимости от срока, на который заключен договор о совместной деятельности счета 141-144 «Инвестиции».

При прекращении совместной деятельности оставшееся имущество и денежные средства распределяются участниками в соответствии с условиями договора о совместной деятельности и используются последними в первую очередь для закрытия счета 141-144 «Инвестиции». Если сумма полученных средств превышает сумму, ранее учтенную по счетам 141-144 «Инвестиции», то полученный результат относится на кредит счета 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года».

Если сумма полученных средств будет меньше, чем сумма по счетам 141-144 «Инвестиции», то расхождение отражается по дебету счета 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года».

По окончании срока договора о совместной деятельности оставшееся имущество и денежные средства распределяются в соответствии с условиями договора между участниками.

Распределение прибыли, убытков и других результатов совместной деятельности между участниками договора о совместной деятельности отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

прибыль – по дебету счета 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года» в корреспонденции со счетом 871 «Доход (убыток) от долевого участия в других организациях». При перечислении участникам сумм, причитающихся согласно договору, задолженность со счета 871 списывается в корреспонденции с кредитом счетов денежных средств.

убыток – по дебету счета 871 «Доход от долевого участия в других организациях» и кредиту счета 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года», а по мере погашения участниками полученного убытка – по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 871.

Возврат денежных средств, внесенных участниками в качестве первоначальных и дополнительных взносов, показывается по дебету счетов 141-144 «Инвестиции» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

## Вопросы для повторения:

1. Кто распоряжается имуществом, объединенным участниками договора о совместной деятельности?
2. Каков порядок записи на счетах балансовой оценки имущественных взносов участников совместной деятельности?
3. Как производится учет результатов совместной деятельности?
4. Какие бухгалтерские проводки делаются по окончании договора о совместной деятельности?

## Раздел 5. УЧЕТ ЦЕННЫХ БУМАГ

### 51. Виды финансовых вложений

Финансовые вложения – это затраты предприятия на приобретение ценных бумаг, вложение средств в дочерние и другие предприятия, а также долгосрочные займы другим предприятиям и организациям под векселя и другие долговые обязательства.

В учете различают краткосрочные финансовые вложения и долгосрочные инвестиции.

Финансовые вложения в акции, облигации и другие ценные бумаги с намерением держать их менее 1 года, средства, переданные займы на срок более одного года, являются краткосрочными.

Долгосрочными финансовыми вложениями считаются затраты на приобретение ценных бумаг с намерением держать их для получения доходов более одного года, вложение в уставный или паевой фонды дочерних предприятий, средства, переданные займы на срок более одного года.

В составе финансовых вложений значительное место занимают ценные бумаги, акции, облигации, сберегательные сертификаты, векселя и т.д., являющиеся денежными документами.

Акции удостоверяют внесение средств их владельцем на цели развития предприятия и дают ему право на получение части прибыли в виде дивиденда.

Акции бывают простые и привилегированные.

Облигации также удостоверяют внесение средств их владельцем, но дают ему право получать фиксированный процент. Если финансо-

вые возможности предприятия не позволяют выплатить одновременно дивиденды по акциям и проценты по облигациям, преимущественное право на получение имеют владельцы облигаций. В случае недостаточности прибыли, проценты по облигациям выплачиваются за счет резервного фонда, а дивиденды по акциям (привилегированным) – за счет специальных фондов, созданных для этой цели.

Сберегательные сертификаты – это свидетельства банков о вкладах в них денежных средств (депонировании) на определенный срок. По истечении этого срока вкладчик получает свой вклад (депозит) и проценты по нему. В отличие от обычных сберегательных счетов клиенту выдается не книжка, а сертификат (удостоверение), выполняющий роль долговой расписки банка. Средства с такого вклада можно изъять и до истечения оговоренного срока, но уплатив штраф (определенный процент).

В прошлом ценные бумаги существовали исключительно в физически осязаемой бумажной форме и печатались типографским способом на специальных бумажных бланках.

В последнее время в связи со значительным увеличением оборота ценных бумаг многие из них стали оформлять в виде записей в книге учета, а также на счетах, ведущихся на различных носителях информации (в т.ч. дискетах), т.е. перешли в физически неосязаемую (безбумажную) форму. Поэтому на рынке ценных бумаг выпускаются, обращаются, погашаются как собственно ценные бумаги, так и их заменители. Владельцу ценной бумаги в этом случае выдается документ, удостоверяющий право собственности – сертификат ценной бумаги.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое финансовые вложения?
2. Чем отличаются долгосрочные финансовые вложения от краткосрочных?
3. Чем акции отличаются от облигаций?
4. Что такое сберегательный сертификат?
5. Что выгоднее приобретать, акции или облигации?
6. Что такое сертификат ценной бумаги и для чего он нужен?
7. Облагаются ли операции с ценными бумагами налогами?

## **52. Учет операций по движению собственных акций акционерного общества**

При формировании уставного капитала АО выпускает акции в соответствии с величиной этого капитала и размещает их среди акционеров. Оно может выкупать акции у акционеров, продавать на фондовом рынке, аннулировать и т.д. Для учета этих операций используются счета: 401-403 «Финансовые инвестиции». Оприходованные на баланс собственные акции предприятий, выкупленные у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования отражаются на счете 521 «Изъятый капитал».

На стоимость оприходованных собственных акций предприятия, выкупленных акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, делается запись:

Дт – 521 «Изъятый капитал».

Кт – 441, 451 «Деньги на расчетном счете и наличность в кассе».

Выкупленные акции приходятся в кассу по описи с указанием их вида, номера, серии и номинальной стоимости и хранятся в кассе в порядке, применяемом для учета денежных средств.

При продаже акционерным обществом собственных акций в процессе вторичного распространения на счетах бухгалтерского учета делаются записи:

Дт – 441, 451 «Деньги на расчетном счете и наличность в кассе».

Кт – 521 «Изъятый капитал».

При этом, если собственные акции продаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то на сумму вырученной разницы между продажной и номинальной стоимостью ценных бумаг делается запись:

Дт – 621, 622 «Расчеты по акциям».

Кт – 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года».

При аннулировании собственных акций после выкупа их у акционеров и выполнения всех необходимых процедур делается проводка:

Дт – 501, 502 «Простые и привилегированные акции».

Кт – 521 «Изъятый капитал».

Аналитический учет акций независимо от источников их поступления ведется в ведомостях учета по видам, срокам выкупа, акционерам, стоимости.

### Вопросы для повторения:

1. На каком счете отражаются операции с собственными акциями АО?
2. Каков порядок учета собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования?
3. В каком случае образуется эмиссионный доход по этим акциям?
4. Как должен быть организован аналитический учет собственных акций?

### 53. Учет дивидендов

Акционеры предприятия имеют право на получение дивидендов по принадлежащим им акциям. Начисление дивидендов акционерам отражаются записью:

Дт – 561, 571 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) и итоговый доход (убыток) отчетного года».

Кт - 621, 622 «Расчеты по акциям».

Счет 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года» используется в том случае, если чистой прибыли недостаточно для выплаты гарантированных дивидендов (например, по привилегированным акциям).

Если акционерами являются работники данного общества, то начисление дивидендов производится следующей проводкой:

Дт – 571 «Итоговый доход (убыток) отчетного года».

Кт – 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Поскольку действует правило налогообложения дивидендов у источника выплаты, то выплате подлежит начисленная сумма дивидендов за минусом налога. На счетах бухгалтерского учета производятся записи:

а) на сумму начисленного налога:

Дт – 621, 622, 681 «Расчеты по акциям и оплате труда»

Кт – 639 «Расчеты с бюджетом» по субсчету «Налог на доходы по ценным бумагам».

б) на суммы выплачиваемых средств:

Дт - 621, 622, 681 «Расчеты по акциям и оплате труда»

Кт – 441, 451 «Деньги на расчетном счете и наличность в кассе».

Оплата дивидендов по простым акциям осуществляется после фактического предъявления получателем дохода акций, с отрезанием купонов за соответствующий год. Это увеличивает время выплаты дивидендов. Акционерное общество может поручить банку выплачивать дивиденды своим вкладчикам. В этом случае причитающаяся вкладчикам сумма дивидендов перечисляется на отдельный счет в банке и учитывается на счете 423 «Деньги на специальных счетах в банках»:

Дт - 423 «Деньги на специальных счетах в банках».

Кт - 441, 451 «Деньги на расчетном счете и наличность в кассе».

После получения подтверждения банка о сумме оплаченных дивидендов в бухгалтерском учете предприятия делается запись:

Дт - 621, 622, 681 «Расчеты по акциям и оплате труда».

Кт – 423 «Деньги на специальных счетах в банках».

На сумму комиссионных банку за услуги по выплате дивидендов производится запись:

Дт – 821 «Общие и административные расходы».

Кт – 441 «Деньги на расчетном счете».

### **Вопросы для повторения:**

1. В каком случае используется для выплаты дивидендов счет 561?
2. На каких счетах отражается налогообложение дивидендов?
3. Каков порядок учета дивидендов, если они выплачиваются через банк?

### ***54. Учет операций с акциями фондового рынка***

Для учета финансовых вложений в акции, облигации и другие ценные бумаги, выпущенные различными хозяйственными субъектами, в Типовом плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета: 401-403 «Финансовые инвестиции».

Акции оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Основной составляющей таких затрат является покупная стоимость. Она складывается из номинальной цены и суммы премии, уплаченной эмитенту, или скидки, предоставленной эмитентом. Кроме того, при покупке акций возникают дополнительные расходы, обусловленные спецификой рассматриваемого товара. Среди них – оплата услуг ин-

вестиционного консультанта, вознаграждение финансовому брокеру, налог на операции с ценными бумагами.

Накапливание данных о покупке ценных бумаг целесообразно вести на отдельном операционном счете. На предприятиях им может быть счет 126 «Незавершенное строительство». В результате на счета 401-403 « Финансовые инвестиции» данные будут поступать по уже сформировавшейся первоначальной стоимости.

Приобретение акций акционерных предприятий и других ценных бумаг может оплачиваться в тенге, иностранных валютах или путем предоставления иного имущества в собственность либо в пользование акционерного общества.

В учете инвестора (вкладчика) делаются записи:

а) при оплате в тенге или в валюте;

Дт – 401, 403 «Финансовые инвестиции».

Кт – 431, 441 «Деньги на валютном и расчетном счетах».

б) при оплате путем передачи имущества;

1. на сумму покупной стоимости приобретаемых акций

Дт – 401, 403 «Финансовые инвестиции».

Кт - 722 «Доход от выбытия основных средств».

2. на сумму балансовой стоимости имущественных объектов, передаваемых в счет оплаты акций

Дт – 842 «Расходы по выбытию основных средств».

Кт – 122, 125 «Основные средства» (на сумму орграсходов по созданию АО, акции которого приобретаются).

Оплата акций может вестись как единовременно, так и по частям. В любом случае в первые 30 дней после регистрации акционерного общества инвестор должен оплатить не менее 50 % приобретенных акций.

При частичной оплате акций возможны два случая. Если по непоплаченным полностью акциям предприятие имеет право получать дивиденды и несет полную ответственность, то в активе баланса отражается полная стоимость этих акций, а в пассиве – непогашенная сумма как кредиторская задолженность. В этом случае бухгалтерская проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт – 401 «Акции».

441-451 «Деньги на расчетном счете и наличность в кассе» – на фактически переведенную сумму.

Кт – 687-а «Кредиторская задолженность» по субсчету «Расчеты за приобретаемые акции».

В другом случае суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению акций, показываются в активе баланса по статье расчетов с дебиторами.

Дт – 687-а «Расчеты за приобретаемые акции»

Кт – 441-451 «Деньги на расчетном счете и в кассе».

Все акции, хранящиеся в кассе, должны быть описаны в соответствующем реестре (книге). Реестр составляется в двух экземплярах. Один для кассира, второй для бухгалтера. Записи в нем должны производиться по каждой акции.

Дивиденды, получаемые предприятием по приобретенным акциям, являются для него доходами от неосновной деятельности и отражаются следующим образом:

Дт – 321-323 «Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций»

Кт - 724 «Дивиденды по акциям»

Если предприятие получает дивиденды в форме продукции (работ, услуг) акционерного общества, то погашение суммы задолженности по начисленным дивидендам отражаются по кредиту счетов 321-323 в корреспонденции со счетами, отражающими форму продукции (работ, услуг).

Поступление начисленных средств, уменьшенных на сумму удержанного налога в распоряжение инвестора отражается следующим образом:

Дт – 441 или счета соответствующие натуральной форме выплаты.

Кт – 321-323 «Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций».

Продажа (перепродажа) приобретенных предприятием ранее акций в учете отражается следующими проводками:

а) на сумму, фактически причитающуюся с покупателя за продаваемые акции:

Дт – 301-303 «Счета к получению».

Кт – 723 «Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций».

б) сумму балансовой стоимости продаваемых акций:

Дт – 843 «Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций».

Кт – 401 «Акции».

При передаче акций в залог в учете предприятия производится внутренняя запись по счетам 401-403: стоимость этих акций выделяется на специально открываемом субсчете (аналитическом счете) «Акции, передаваемые в залог». На данном субсчете информация дополнительно группируется по залогодержателям. Исполнение обязательств, обеспеченных залогом акции, влечет в учете предприятия обратную запись.

### **Вопросы для повторения:**

1. Как рассчитывается покупная стоимость акций?
2. Каков порядок записи на счетах операций, связанных с приобретением акций?
3. Как ведется учет стоимости акций при их оплате по частям?
4. На каких счетах учитываются дивиденды?

### ***55. Учет операции по долговым обязательствам***

Для бухгалтерского учета долговых ценных бумаг (облигаций, депозитных сертификатов, векселей и др.) предназначены синтетические счета 401-403 «Финансовые инвестиции».

Долговые обязательства приходятся по фактическим затратам на их приобретение. Их состав аналогичен составу фактических затрат при приобретении акций. Важнейшей составляющей является номинальная стоимость долговых обязательств.

Если первоначальная (балансовая) стоимость выше номинальной цены, то разница между ними списывается, если ниже, то доначисляется. По ценным бумагам со сроком погашения до года данная операция производится одновременно при списании их с баланса предприятия.

По облигациям, приобретенным на срок более года, корректировка первоначальной стоимости ведется исходя из того, что к моменту погашения (выкупа) облигаций первоначальная (балансовая) стоимость их по счетам 401-403 должна соответствовать номинальной цене.

Списание или доначисление разницы между первоначальной стоимостью и номинальной ценой производится за счет процентов, получаемых предприятием по принадлежащим ему облигациям.

Часть разницы между первоначальной стоимостью и номинальной ценой, списываемая или доначисляемая при каждом начислении причитающегося дохода определяется исходя из общей суммы разницы и установленной периодически выплаты дохода по облигациям. Эта часть разницы может быть рассчитана по формуле:

$$Ч = (П - Н) : (О \times К)$$

где Ч – часть разницы между первоначальной стоимостью и номинальной ценой облигации;

П – первоначальная стоимость облигации, т.е. сумма фактических затрат на приобретение ценной бумаги;

Н – номинальная цена облигации, т.е. стоимость, обозначенная на бланке ценной бумаги;

О – срок обращения облигации с даты эмиссии до даты, когда владелец облигации получает право востребовать внесенные денежные средства;

К – количество выплат дохода по облигации в течение года.

При приобретении тех или иных долговых обязательств на счетах бухгалтерского учета производятся следующие записи:

а) при перечислении средств за долговые обязательства:

Дт – 687-д «Субсчет-операции с долговыми обязательствами».

Кт – 431, 441 «Деньги на валютном и расчетном счетам» в зависимости от формы оплаты.

б) при получении подтверждения факта приобретения:

Д. – 401-403 «Финансовые инвестиции».

К. – 687-д «Субсчет-операции с долговыми обязательствами».

Если облигации продаются с нарастающими процентами, то при покупке их в дни, не совпадающие с днями выплаты процентов, покупатель и продавец должны разделить между собой соответствующую сумму. Покупатель уплачивает продавцу помимо рыночной стоимости облигации проценты, причитающиеся за период, прошедший с момента их последней выплаты. При наступлении очередного срока выплаты процентов покупатель получает их полностью за весь процентный период.

В бухгалтерском учете покупателя эти операции отражаются следующим образом:

а) при перечислении средств за приобретаемую облигацию на покупную стоимость облигации, включающую стоимость и сумму про-

ентов, причитающихся за период прошедший с момента их последней выплаты.

Дт – 687-п «Субсчет-Операции с покупной стоимостью».

Кт – 431, 441 «Деньги на валютном и расчетном счетах» в зависимости от формы оплаты.

б) при переходе облигации в распоряжения покупателя:

Дт – 401-403 «Финансовые инвестиции».

- 343 «Прочие расходы будущих периодов» на проценты, причитающиеся за период прошедший с момента их последней выплаты.

Кт – 687-п на покупную стоимость.

в) дальнейшие операции с процентами:

Дт – 687-п проценты, причитающиеся за весь очередной процентный период.

Кт – 343 «Прочие расходы будущих периодов» проценты причитающиеся за период, прошедший с момента их последней выплаты.

Весьма близки к рассмотренным записи на счетах бухгалтерского учета, связанные с получением дохода (процента) по долговым обязательствам. Если первоначальная стоимость долгового обязательства выше номинальной цены, то при каждом начислении причитающегося предприятию процента делается следующая запись:

Дт – 687-д на сумму причитающегося к получению дохода.

Кт – 401-403 «Финансовые инвестиции» на часть разницы между первоначальной стоимостью и номинальной ценой, 723 на разницу между суммами, отнесенными на счета 401-403 и 687-д.

Если первоначальная стоимость приобретенных долговых обязательств ниже их номинальной цены, то при каждом начислении причитающихся предприятию процентов производится следующая запись:

Дт – 687-д на сумму причитающегося к получению дохода.

Кт – 401-403 «Финансовые инвестиции» на часть разницы между первоначальной стоимостью и номинальной ценой, 723 на общую сумму, отнесенную на счета 401-403 и 687-д.

В случае с долговыми обязательствами, выпущенными на срок менее года, вышеприведенные записи делаются одновременно с отражением их погашения. В результате на счетах бухгалтерского учета погашение будет выглядеть следующим образом:

1) на номинальную стоимость приобретенных долговых обязательств (если предусмотрены проценты, то включая и их сумму):

Дт – 687-д «Субсчет Долговые обязательства».

Кт – 723 «Доходы от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций».

2) на фактическую стоимость приобретения:

Дт – 843 «Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций».

3) на сумму дисконта (если предусмотрены проценты, то включая и сумму этого вида доходов):

Дт – 321-323 «Дебиторская задолженность организаций».

Кт – 723 «Доходы от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций».

4) на полученную сумму средств.

Дт – 441 «Деньги на расчетном счете».

Кт – 687-д «Субсчет – долговые обязательства».

При продаже облигации со сроком погашения свыше года, выплата дохода по которым производится периодическими платежами по процентным купонам, сумма процентов, начисленная с даты начала процентного периода по дату продажи облигации, может быть включена в продажную цену облигации как ее составная часть. Эта сумма процентов относится на счет прибылей и убытков.

При этом делаются записи:

Дт – 441 «Деньги на расчетном счете» на фактическую стоимость реализации.

Кт – 401-403 «Финансовые инвестиции» на первоначальную стоимость облигаций.

723 «Доходы от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций» - на начисленные проценты и сумму разницы между фактической ценой продажи облигации и ее первоначальной стоимостью, без включения суммы процентов.

Сумма процентов в данном случае может быть исключена по следующей формуле:

$$П = (Н \times Д : 100) \times (0 : О),$$

где П – сумма процентов, начисленная с даты начала процентного периода по дату продажи облигации;

Н – номинальная цена облигации;

Д – размер процента, предусмотренного по данной облигации

0 – продолжительность периода с даты начала текущего процентного периода по дату продажи облигации (в днях);

О – общая продолжительность текущего процентного периода.

По операциям с долговыми ценными бумагами в иностранных валютах могут возникать курсовые разницы. Они представляют собой разницу между денежными оценками этих бумаг на день принятия на учет по счетам 401-403 «Финансовые инвестиции» и на день списания с учета данных счетов. Однако курсовая разница проявляется в учете только в том случае, если покупка и продажа ценной бумаги произведена по одной и той же валютной цене. В других случаях курсовая разница «тонет» в сумме дохода или потерь от операции перепродажи ценной бумаги.

Оформление этих операций следующее:

1) приобретение депозитного сертификата за валюту (по курсу на день совершения операции):

Дт – 401-403 «Финансовые инвестиции».

Кт – 431 «Деньги на валютном счете внутри страны».

2) при возврате депозита (по курсу на день возврата):

Дт – 431 «Деньги на валютном счете внутри страны».

Кт - 401-403 «Финансовые инвестиции».

3) на сумму возникшей курсовой разницы:

Дт – 401-403 «Финансовые инвестиции».

Кт – 844 «Расходы по курсовой разнице».

Покупая конвертируемые облигации акционерных обществ, предприятие приобретает право обмена их в определенный момент на акции этого общества. При реализации такого права в бухгалтерском учете производятся внутренние записи по счетам 401-403 (по соответствующим субсчетам). Возможно изменение балансовой оценки ценных бумаг в этом случае. Если рыночная цена акций, полученных в результате обмена облигаций, меньше балансовой стоимости этих облигаций, то акции принимаются на учет по реальной рыночной стоимости, а возникающая при этом разница между балансовой стоимостью облигаций и рыночной стоимостью акций рассматривается как полученный убыток и списывается на счет 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года».

### **Вопросы для повторения:**

1. Какие виды ценных бумаг являются долговыми?
2. Каков порядок расчета разницы между их первоначальной и номинальной стоимостью?

3. Какие счета корреспондируются при приобретении долговых обязательств?

4. Как ведется запись на счетах разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг?

5. Как исчисляются проценты при продаже долговых ценных бумаг?

6. Каков порядок учета курсовых разниц, возникающих при операциях с долговыми ценными бумагами в иностранных валютах?

### ***56. Операции по обесценению ценных бумаг***

Ценные бумаги являются наиболее рискованным вложением средств. Согласно изменениям и дополнениям в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в РК, котирующиеся ценные бумаги подлежат отражению в балансе по принципу наименьшей стоимости. Это означает, что если в конце года при составлении годового баланса рыночная стоимость котирующихся ценных бумаг окажется ниже балансовой, то должна быть произведена их переоценка по новой рыночной стоимости. Цена котирующейся ценной бумаги на последний день декабря определяется как средняя между ценой покупателя и ценой продавца на эту дату. При этом на сумму разницы между балансовой (учетной) стоимостью ценных бумаг и их сложившейся рыночной ценой заключительными проводками должна быть произведена запись:

Дт – 843 «Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций».

Кт – 401-403 «Финансовые инвестиции».

По ценным бумагам, которые не относятся к котирующимся, также производится переоценка, но без изменения их балансовой стоимости. Переоценка сопровождается созданием резервов под обесценение ценных бумаг. По котирующимся ценным бумагам при определении размера резерва исходят из реального их обеспечения, а по некотирующимся ценным бумагам размер обеспечения определяется условно с помощью коэффициента дисконтирования. Последний может различаться по годам. В бухгалтерском учете образование резервов отражается проводкой:

Дт – 843 «Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций».

Кт – 551 «Резервный капитал, установленный законодательством».

Резервы создаются для каждой бумаги в отдельности независимо от сохранения или увеличения стоимости всех ценных бумаг. Таким образом, аналитический учет заводится на каждый резерв.

Превышение рыночной стоимости над балансовой стоимостью фондовых ценностей не сопровождается бухгалтерскими записями.

Если по итогам года рыночная стоимость ценной бумаги, для которой ранее был создан резерв под обесценение, повысилась сверх рыночной цены, которая использовалась в качестве базовой для создания резерва года, то сумма резерва под обесценение данной бумаги заключительными записями корректируется вплоть до полного перечисления средств на счет прибылей и убытков.

Дт – 551 «Резервный капитал, установленный законодательством».

Кт – 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года».

При продаже ценной бумаги, по которой ранее был создан резерв под обесценение, одновременно с записями по продаже бумаги суммы резерва по ней перечисляются с дебета счета 551 в кредит счета 561.

### **Вопросы для повторения:**

1. В какой оценке отражаются в учете котировочные на рынке ценные бумаги?
2. В каком размере создается резерв под обесценение ценных бумаг?
3. На каких счетах отражается образование и использование резерва под обесценение ценных бумаг?

## **Раздел 6. УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

### ***57. Организация бухгалтерского учета валютных операций***

Валютные операции связаны с внешнеэкономической деятельностью предприятия. Бухгалтерский учет валютных операций осуществляется на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов с учетом последующих дополнений и изменений.

Особенность учета внешнеэкономических операций состоит в том что учет ведется как в тенге, так и в иностранных валютах.

Учет всех операций, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности на предприятиях, осуществляется на параллельных счетах (в тенге и инвалюте).

*Рассмотрим на примере.*

Курс доллара (по данным НБ РК) на начало записи операций 150 тг; на конец записи 152 тг.

1. Поступило с валютного счета в кассу 200 долларов (сальдо валютного счета на начало месяца 1000 долларов).

2. Выдано из кассы под отчет Сеитову 200 долларов.

3. В соответствии с утвержденным отчетом о расходах, Сеитовым израсходовано на покупку материалов 200 долларов.

4. Списана курсовая разница (прибыль).

Запишем эти операции на счетах.

<b>431 Валютный счет (доллары)</b>		<b>452 Касса в инвалюте (доллары)</b>		<b>333 Расчеты с подотчетными лицами (тенге)</b>	
1000 (доллары)	1)200 (доллары)	1) 200 (доллары)	2) 200 (доллары)	2) 30000 тнг. 200 (долларов по курсу в 150 тенге)	3) 30400 тнг. 200 (долларов по курсу в 152 тенге.
<b>201 Материалы (тенге)</b>				<b>725 Доход от курсовой разницы (тенге)</b>	
3) 30400 тнг				4) 400	

При отражении на бухгалтерских счетах внешнеэкономической деятельности предприятий и организаций, связанных непосредственно с торговлей, следует различать 3 основных вида торговых операций:

1. Экспорт – продажу товаров иностранному покупателю с отправкой товара в страну покупателя.

2. Импорт – приобретение товара у иностранного продавца с заволом товара в страну покупателя.

3. Реэкспорт – экспорт импортного товара.

Единицей учета является товарная партия. Она включает любое количество товара, отгруженного по одному контракту (или принятое

на хранение) и оформленное одним транспортным или складским документом.

### **Вопросы для повторения:**

1. В чем особенность отражения в бухгалтерском учете выдачи денег на заграничную командировку?
2. Каков порядок оформления в бухгалтерском учете приобретенных за границей материалов?
3. Что такое экспорт?
4. Что такое импорт?
5. Что представляет собой товарная партия как единица учета?

### ***58. Учет операций по экспорту товаров***

Учет экспортных операций ведут предприятия, производящие продукцию на экспорт и торгующие ею без посредников, а также через посреднические организации, выполняющие поручения предприятий об экспорте товаров за комиссионное вознаграждение.

Операций по экспорту товаров (ниже показана общая схема):

1. Экспортная продукция оприходована на складе по производственной себестоимости.
2. Выписан счет покупателю по контрольной цене (выручка брутто или полная экспортная выручка). Экспортная продукция отгружена и отправлена иностранному покупателю.
3. Оплачены расходы по продвижению (реализации) товара:
4. а) в тенге;  
б) в инвалюте.
5. Списывается расходы на реализацию экспортный товар по производственной себестоимости.
6. Покупатель полностью заплатил по счету (выручка-брутто) поступила на транзитный счет предприятия в банке СНГ.
7. Эквивалент выручки, ранее израсходованный на оплату накладных по экспортному товару, перечисляется на валютный счет предприятия. Распределяется выручка-нетто (выручка брутто за минусом накладных расходов в инвалюте).
  - а) 50% перечисляется на валютный счет предприятия;
  - б) 50% продается за тенге по биржевому курсу (по курсу на момент продажи валюты).

Обратите внимание на счета: 900 будет обязательно иметь дебетовое сальдо. Счета 701, 801, 811 в конце года будут закрываться на счет 571 «Итоговый доход (убыток)». Разница между доходной и расходной частями покажет нам прибыль или убыток по операциям, связанным с продажей товаров на экспорт.

Дт – 701 Доходная часть

Кт – 571

Дт – 571

Кт – 801 Расходная часть

Рассмотрим общую схему учета экспортных операций:

900 Основное производство	221 Готовая продукция	801 стоимость реализованная продукции
	1	4
701 Доход от реализации готовой продукции (экспорт)	2	301 Счета к получению (иностраный покупатель)
441 Наличность на расчетном счете	3а	811 Расходы по реализации товаров (тенге)
6б		
421 Специальные счета в банках	431 Наличность на валютном счете	811 Расходы по реализации товаров (инвалюта)
6а		36
		5

Дополнительно на счет 571 должна быть отнесена курсовая разница. Чаще всего в практике экспортной деятельности коммерческих предприятий встречаются такие торговые операции, как поставка экспортного товара за наличные, напрямую или через посредника, экспорт товаров на условиях коммерческого кредита, экспорт товаров по бартерной сделке.

Рассмотрим особенности учета экспортного товара, проданного за наличные. Для получения с покупателя денег за товар, предприятие-экспортер предъявляет в свой банк документы, обусловленные контрактом (счет-фактура, дубликат накладной, варрант и т.д.). Эти документы высылаются в иностранный банк. Покупатель проверяет их и дает указание своему банку перевести валюту в банк предприятия-экспортера. После этого банк покупателя выдает ему документ, по которому можно получить товар с коммерческого склада или в порту.

Такая форма расчета продавца с покупателями называется инкассо. Используя ее, продавец рискует: покупатель может не перечислить валюту и не получить товар. Тогда придется либо искать другого покупателя в той стране, куда товар прибыл, везти его в третью страну. Чтобы избежать этого, можно применить форму расчета через аккредитив.

В этом случае предприятие готовит товар к отгрузке и сообщает об этом покупателю по телеграфу. Покупатель открывает аккредитив (обычно в иностранном банке). После получения телеграммы об этом отгружается и предприятие-экспортер по документам получает деньги с аккредитива (в банке, где он открыт).

Предприятие может заключить договор с посредником, который возьмет на себя доставку экспортного товара и получение валюты с покупателя. В договоре следует оговорить форму расчетов с посредником.

Коммерческим кредитом называется отсрочка платежа за товар. При экспорте товаров на условиях коммерческого кредита обычно от 5 до 20 % экспортной стоимости товара оплачивается покупателем наличными, а остальная сумма предоставляется ему в кредит. Учет этих операций принципиального отличия от общей схемы не имеет. Учет экспортных операций при бартерных сделках показан в отдельном разделе пособия.

## Вопросы для повторения:

1. Что такое «выручка-нетто»?
2. Что такое «выручка-брутто»?
3. Как распределяется выручка-нетто и какие счета используются при отражении этой операции в учете?
4. Как рассчитать прибыль или убыток по операциям, связанным с продажей экспортных товаров?
5. В чем особенность учета продажи экспортных товаров за наличные?
6. Что такое коммерческий кредит?

### *59. Учет операций по импорту товаров*

Учет импортных операций осуществляют предприятия, приобретающие товар у иностранных продавцов с целью его использования на нужды предприятия или с целью перепродажи.

Рассмотрим пример операции по импорту.

1. Получен и акцептован счет-фактура иностранного поставщика.
2. Оплачен счет-фактура иностранного поставщика.
3. Оплачены расходы по ввозу (импорту):
  - а) в инвалюте;
  - б) в тенге.
4. Импортный товар прибыл на предприятие по внешнеэкономической себестоимости.
5. Импортный товар оприходован и предназначен для реализации.

Финансовый результат от операции по импорту товара, также курсовая разница при использовании валюты списывается на счет 571 «Итоговый доход (убыток)».

Товары могут быть приобретены за наличные (путем перечисления денег с валютного счета или через аккредитив, открытый в заграничном банке), по коммерческому кредиту, на условиях бартера и т.д. Движение товара от поставщика к покупателю отражается на субсчетах, открываемых к счету 222 «Товары приобретенные» в дополнении к субсчету «Товары, полученные по импорту».

222-1 «Импортные товары на складах и в переработке за границей».

<b>431 Деньги на валютном счете</b>	<b>671 Счета к оплате</b>	<b>222 Товары приобретенные (импорт)</b>
2	1	
<b>811 Расходы по реализации товаров (инвалюты)</b>	<b>222 Товары приобретенные (для реализации)</b>	
3а	5	
<b>441 Наличность на расчетном счете</b>	<b>811 Расходы по реализации товаров (тенге)</b>	<b>801 Стоимость реализации приобретенных товаров</b>
3б		4

222-2 «Импортные товары в пути за границей».

222-3 «Импортные товары на складах в Казахстане».

Получив документ от иностранной фирмы об отправке товара в Казахстан (коносамент), бухгалтер предприятия-покупателя делает об этом запись: Дт- 222-2, Кт – 222-1. При разгрузке товара на складе в Казахстане в соответствии с документом, который называется «Генеральный акт разгрузки» делается бухгалтерская запись: Дт – 222-3, Кт – 222-2. Импорт товара может быть организован напрямую или через посредника.

### **Вопросы для повторения:**

1. Как отражается поступление импортных товаров в бухгалтерском учете?
2. На каких счетах отражается поступление импортных товаров, приобретенных за наличные?
3. Что такое коносамент?

## **60. Основные принципы учета реэкспортных операций**

Реэкспорт представляет собой продажу предприятием товара, произведенного в одной зарубежной стране и закупленного в ней в другую зарубежную страну. В учете эти операции записываются на субсчетах, ведущихся в развитие счета 222 «Товары приобретенные»: «Импортные товары на складах и в переработке за границей» и «Реэкспортные товары». При передаче импортного товара на реэкспорт первый из указанных субсчетов кредитуется, а второй - дебетуется (на величину фактурной стоимости товара).

Финансовый результат от реэкспортной операции рассчитывается по данным субсчетов, открытых к счетам 701, 801 для учета реализации реэкспортных товаров. По дебету счета 801 отражается фактурная стоимость и накладные расходы, по кредиту счета 701 сумма, причитающаяся с покупателя согласно выписанному ему счет-фактуре. В конце года эти два счета закрываются на счет 571 «Итоговый доход (убыток)». Превышение доходной части над расходной будет означать итоговый доход (прибыль).

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое реэкспорт?
2. На каком счете отражается поступление и последующая продажа товаров?
3. Что отражается по кредиту счета 701 при записи реэкспортных операций?
4. Что отражается по дебету счета 801 при записи реэкспортных операций?
5. Как определить итоговый доход (прибыль) от реэкспортной операции?

## **Раздел 7. УЧЕТ КАПИТАЛА, ФОНДОВ, КРЕДИТОВ И ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

### **61. Формирование уставного капитала.**

*Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.*

Уставный капитал – это выраженный в денежной форме суммарный итог взносов (вкладов) участников (собственников) в имущество

организуемых ими предприятий. Размер этих взносов определен учредительным договором и зафиксирован в уставе. Уставный капитал предприятия, который выкупается его коллективом, рассчитывается как сумма: имущества по остаточной стоимости (за минусом износа); наличных денег; денег на расчетном счете и в дебиторской задолженности за минусом кредиторской задолженности. Если предприятие преобразуется в акционерное общество, то на величину рассчитанного таким образом уставного капитала выпускаются акции, которые размещаются между членами коллектива (акционерное общество закрытого типа), либо реализуется всем желающим (акционерное общество открытого типа).

Уставный капитал учитывается на пассивных балансовых счетах подраздела 50 «Уставный капитал».

При формировании уставного капитала вновь создаваемого предприятия на величину вкладов участников делается проводка: кредит счета подраздела 50 «Уставный капитал», дебет счета 511 «Неоплаченный капитал»; кредит счета 511 «Неоплаченный капитал» и дебет счета 451 «Наличность в кассе» – если вклад вносится наличными, или дебет счета 441 «Деньги на расчетном счете» – если вклад оформляется через сбербанк.

Взносами в уставный капитал могут быть основные средства, материалы, нематериальные активы. В этом случае дебетуются, соответственно, счета подразделов: 12 «Основные средства», 20 «Материалы», 10 «Нематериальные активы».

При внесении средств делаются следующие проводки:



Если производятся расчеты с участниками по доходам предприятия, то делаются следующие проводки:



По первой проводке прибыль, оставшаяся после налоговых платежей и формирования необходимых фондов, направляется для расчетов с участниками.

По второй проводке участникам, вместе с начислением заработной платы, начисляется их часть дохода, затем производится выплата этой части дохода через кассу, либо перечисление на личный вклад через сбербанк.

Изменения размера уставного капитала могут быть произведены только одновременно с отражением этого в уставе предприятия. Это может быть связано, например, с уменьшением или увеличением количества участников. Акционерные общества открытого типа могут организовать дополнительный выпуск акций, чтобы увеличить уставный фонд и иметь больше финансовых ресурсов. Но при этом надо понимать, что таким образом мы увеличиваем количество участников, а с ними надо будет делиться доходами.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое уставный капитал?
2. Каков размер вноса в уставный капитал учредителей предприятия?
3. Как рассчитывается уставный капитал выкупаемого предприятия?
4. Как отражаются в бухгалтерском учете взносы в уставный капитал?
5. Как отражается подписка на акции и их приобретение?
6. Могут ли быть внесены изменения в уставный капитал и в каких случаях?

### ***62. Формирование и использование фондов специального назначения, резервного фонда***

Фонды специального назначения образуются из итогового дохода предприятия после расчетов с бюджетом по налогам.

Вопрос о видах специальных доходов, проценте отчислений в них направлениям расходования решается предприятием самостоятельно, должен быть зафиксирован в учредительных документах.

Предприятие может образовывать в числе фондов специального назначения фонд накопления, т.е. зарезервировать средства для производственного развития предприятия (приобретение новой техники, технологий и т.д.) и фонд потребления. В последнем фонде резервируются средства предприятия на мероприятия по социальному развитию и материальному поощрению коллектива.

Когда денежные средства поступают на расчетный счет при реализации продукции, то после всех необходимых расчетов (с поставщиками за материалы, с работниками по заработной плате, с бюджетом по налогам и т.д.) остается та часть, которая соответствует остатку прибыли предприятия. Допустим, этот остаток мы планируем в определенных пропорциях использовать для образования фондов потребления и накопления, т.е. образуем специальные фонды.

Они отражаются на счете 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года». К данному счету должны быть также предусмотрены субсчета: «Безвозмездно полученные ценности» и «Фонд индексации имущества». Для формирования фондов специального назначения можно использовать нераспределенный остаток прибыли прошлых лет счет 562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет».

Фонд потребления мы можем использовать на премирование, оказание материальной помощи, на благотворительные цели. За счет этого фонда оплачивается процент за кредит банка сверх установленного размера, компенсируются превышение отдельных видов расходов сверх установленных норм их списание на себестоимость (например, командировочные расходы). За счет средств этого фонда производится также начисление дивидендов по акциям, строительство объектов социально-культурного назначения.

Фонд накопления используется для приобретения основных средств, нематериальных активов, материалов при расширении производства, на строительство объектов производственного назначения.

Предприятия с участием иностранного капитала, а также акционерные общества открытого и закрытого типа образуют резервный фонд. Он учитывается на счетах 551 и 552 «Резервный фонд». Отчисления в него производятся до достижения им размеров, предусмотренных в учредительных документах. Источник средств – итоговый доход (прибыль).

### **Вопросы для повторения:**

1. За счет каких средств образуются фонды специального назначения?
2. Какие фонды специального назначения могут быть образованы?
3. На каких счетах отражается формирование специальных фондов?
4. Что такое резервный фонд и как он образуется?
5. На каком счете учитывается резервный фонд?

### ***63. Учет банковских кредитов***

При недостаточности собственных средств предприятие может воспользоваться кредитами банков. Банк выбирает любой, без каких либо ограничений, лишь бы условия кредитования были выгодны нашему предприятию.

Возврат кредита должен быть обеспечен платежами за реализованную продукцию. В отдельных случаях допускается поручительство, залог, страхование кредита, получение его под дисконтированные (учтенные в банке) векселя.

Взаимоотношения между банком и предприятием оформляются кредитным договором, где оговариваются взаимные обязательства и ответственность сторон.

Кредит ограничивается определенным сроком. Кредиты банков подразделяются на краткосрочные (предоставленные на срок до одного года) и долгосрочные. По выданным ссудам банк начисляет проценты по установленным ставкам.

Согласно кредитному договору банк зачисляет указанную в нем сумму на расчетный счет нашего предприятия и удерживает процент за пользование кредитом.

Учет кредитов банка ведется на пассивных балансовых счетах подраздела 60 «Займы». Кредитовое сальдо означает сумму задолженности предприятия по непогашенной ссуде, оборот по дебету – суммы, выплаченные в погашение задолженности по ссудам в отчетном периоде, оборот по кредиту – вновь полученные ссуды в отчетном месяце.

Процент за пользование кредитом включается в себестоимость продукции предприятия в пределах ставки, установленной законодательством только в том случае, если кредит взят под восполнение недостатка собственных оборотных средств, сумма которых определена учредительными документами. Платежи по кредитам сверх этого производятся за счет прибыли. В учете это фиксируется как внереализационные убытки, т.е. убытки от неосновной деятельности.

### **Вопросы для повторения:**

1. Как оформляются взаимоотношения предприятия и банка при получении кредита?
2. Какие бывают кредиты?
3. За счет каких источников выплачивается процент за пользование кредитом в пределах ставки, установленной законодательством?
4. За счет каких источников выплачивается процент за пользование кредитом сверх ставки, установленной законодательством?
5. На каких счетах ведется учет банковских кредитов?

## **ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ЕЕ УЧЕТА**

### **Раздел 1. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. НАЛОГИ ОТЧЕТНОСТЬ**

#### ***64. Расчет финансового результата деятельности предприятия Состав балансового дохода (прибыли)***

Финансовый результат деятельности предприятия складывается из их доходов и убытков. Они отражаются на собирательном счете 571 «Итоговый доход (убыток)», который закрывается в конце года.

Ежемесячно предприятия определяют размер итогового дохода (убытка) путем сопоставления доходной и расходной части и по этим данным ежеквартально представляют в налоговую инспекцию декларации. Основная часть дохода (прибыли) – это, как правило, доход от реализации продукции (работ и услуг). Она рассчитывается путем сопоставления счетов подраздела 70 «Доходы от основной деятельности» и счетов подраздела 80 «Расходы по основной деятельности».

Другая часть дохода – от неосновной деятельности – рассчитывается путем сопоставления результатов счетов подраздела 72 «Доходы от неосновной деятельности» и счетов подраздела 84 «Расходы по неосновной деятельности».

Третья составляющая часть дохода – это доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащих предприятию, полученные штрафы, возмещенные убытки и т.п. Они называются доходами от внереализационных операций. Они уменьшаются на сумму расходов по выплате штрафов, пени, неустоек и т.п. После этого образуется внереализационный результат, который либо добавляется к доходам от реализации, либо вычитается из нее.

В результате этих операций рассчитывается балансовая прибыль (доход) т.е. та, которая показывается в балансе. В нем она записывается

ся развернуто: в активе баланса – убытки, в пассиве – прибыль (доход). Из балансовой прибыли (дохода) вычитаются налоги – они указаны в следующих разделах. При изучении этих разделов обратите внимание на то, что одни налоги уплачиваются из итогового дохода (прибыли), а другие – относятся на себестоимость выпускаемой продукции.

### **Вопросы для повторения:**

1. Из каких частей складывается балансовая прибыль (убыток)?
2. Что относится к доходам от неосновной деятельности?
3. По данным каких счетов рассчитывается доход от реализации?
4. Что отражается на счетах подразделов 70 и 72?
5. Что отражается на счетах подразделов 80 и 84?

### ***65. Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость (НДС) получил широкое распространение во многих странах мира. В Казахстан НДС пришел на смену налога с оборота и налога продаж.

НДС включается в цену товара, повышая ее. Поэтому фактически оплачивают налог те, кто покупает товары. Название налога «на добавленную стоимость» связано с тем, что его уплата в бюджет производится через предприятия, производящие эти товары, в соответствии с величиной добавленной стоимости.

Например, предприятие получило от поставщиков и израсходовало материалы на сумму 11500 тенге, в том числе налог на добавленную стоимость этих материалов 1500 тенге.

Используя эти материалы, предприятие произвело товары на сумму 80000 тенге и включило в их продажную стоимость НДС в размере 15%. Продажная стоимость товаров составила:

$$80000 + 80000 \times 15\% : 100\% = 92000 \text{ тенге (НДС=12000 тнг).}$$

Перечислить в бюджет предприятию следует только разницу между налогом, начисленным на реализованные им товары, и налогом, начисленным на материалы, использованные для производства этих товаров. Сумма НДС, перечисляемая предприятием, составит 10500 тнг.

В настоящее время по налогу на добавленную стоимость применяется ставка в 15%.

Рассмотрим ведение учета НДС на примере.

<b>201 Материалы</b>		<b>301 Счета к получению</b>		<b>331 Налог НДС к возмещению</b>	
1) 10000	3) 10000	4) 92000	5) 92000	1) 1500	6) 1500
<b>441 Деньги на расчетном счете</b>		<b>633 Налог НДС к выплате</b>		<b>671 Счета к оплате</b>	
5) 92000	2) 11500 7) 10500	6) 1500 7) 10500	4) 12000	2) 11500	1) 11500
<b>701 Доход от реализации продукции, работ, услуг</b>		<b>900 Основное производство</b>			
	4) 80000	3) 10000			

1. Получены от поставщика материалы на общую сумму 11500 тенге, в том числе НДС – 1500 тенге.

2. Оплачены счета поставщика за материалы – 11500 тенге.

3. Отпущены материалы на производство – 10000 тенге .

4. Реализована продукция покупателю на общую сумму 92000 тенге, в том числе НДС 12000 тенге.

5. Поступила выручка за реализованную продукцию 92000 тенге, в том числе НДС – 12000 тенге.

6. Принят к возмещению НДС на сумму 1500 тенге.

7. Перечислен НДС в бюджет – 10500 тенге.

Подробно порядок исчисления и уплаты НДС изложен в Кодексе № 209-II (Налоговом кодексе) Республики Казахстан от 12 июня 2001 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с последующими изменениями и дополнениями).

Освобождены от обложения налогом на добавленную стоимость:

1. Аренда и продажа права владения (пользования) землей или аренда и продажа зданий, за исключением: платы за проживание в

гостиницах, платы за предоставление участка парковки и хранения автомобилей или иных транспортных средств, первой реализации построенного объекта.

2. Финансовые услуги.

3. Почтовые марки (кроме коллекционных), маркированные конверты и открытки.

4. Операции, связанные с приватизацией имущества юридических лиц, находящегося в государственной собственности.

5. Определенные виды работ или услуг, осуществляемые некоммерческими организациями.

6. Услуги, выполняемые уполномоченными органами, в связи с которыми взимается государственная пошлина.

7. Похоронно-ритуальные услуги, услуги кладбищ и крематориев.

8. Геологоразведочные и геологопоисковые работы.

9. Обороты по реализации товаров, работ, услуг, осуществляемых Национальным банком Республики Казахстан и его подразделениями.

10. Обороты по реализации лотерейных билетов.

11. Обороты по реализации товаров (работ, услуг) добровольного общества инвалидов Республики Казахстан, Казахского общества слепых, Казахского общества глухих, а также производственных организаций, являющихся собственностью этих обществ.

12. Обороты по реализации школьных учебных пособий.

13. Импорт национальной валюты, иностранной валюты (кроме используемой в нумизматических целях), а также ценных бумаг.

14. Импорт товаров, если он подпадает под перечень товаров, освобожденных от акцизов.

15. Импорт товаров физическими лицами по нормам, соответствующим нормам беспошлинного ввоза товаров, утвержденных Кабинетом Министров Республики Казахстан.

16. Импорт товаров, приобретаемых за счет средств бюджета и ввозимых содержащимися за счет государственного бюджета организациями, а также импорт товаров, приобретаемых по иностранным кредитным линиям, которые обеспечены гарантией государства.

17. Импорт товаров, осуществляемый Национальным банком Республики Казахстан и его подразделениями.

18. Импорт школьных учебных пособий.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что облагается налогом на добавленную стоимость (НДС)?
2. На каких счетах отражается НДС, включенный в стоимость приобретенных материалов?
3. На каких счетах отражается НДС, включенный в стоимость реализованной продукции?
4. Как определить сумму НДС, перечисляемую в бюджет?
5. Кто освобождает от уплаты НДС?

### ***66. Корпоративный подоходный налог***

Корпоративный подоходный налог – это по существу плата государству за пользование экономическим пространством, трудовыми ресурсами, производственной, социальной и прочей инфраструктурой. Данный налог является средством финансового воздействия на предприятие со стороны государства, повышающего его заинтересованность в развитии того или иного производства, в выполнении различных работ, услуг.

Плательщики налога – все предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами.

Доход, облагаемый налогом, рассчитывается по данным бухгалтерского учета. В него включается доход от реализации продукции (работ, услуг), доход от продажи имущества, ценных бумаг, иностранной валюты, нематериальных активов, доходы от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. При определении дохода от реализации используются рыночные цены без НДС и акцизов.

Существует ряд льгот по налогообложению дохода.

Более подробно со всеми тонкостями налогообложения дохода можно ознакомиться, изучив Кодекс № 209-ІІ (Налоговый кодекс) Республики Казахстан от 12 июня 2001 года “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (с последующими изменениями и дополнениями).

## Вопросы для повторения:

1. Кто является плательщиком корпоративного подоходного налога?
2. Какие существуют налоговые ставки?
3. Что включается в облагаемый налогом доход?
4. Какие существуют налоговые льготы?
5. Какими документами нужно руководствоваться при уплате корпоративного подоходного налога?

### *67. Акцизы и их перечисление в бюджет*

Акциз является косвенным налогом, взимаемым с продукции, и включается в цену товара. Подакцизными товарами являются произведенные на территории Республики Казахстан или импортируемые на территорию РК:

1. Спирт этиловый и спирт этиловый очищенный, произведенный из пищевого сырья;
2. Водка;
3. Ликеро-водочные изделия;
4. Крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы;
5. Вина;
6. Коньяки;
7. Шампанские вина;
8. Пиво;
9. Виноматериалы;
10. Табачные изделия;
11. Прочие изделия, содержащие табак;
12. Осетровые и лососевые рыбы, икра осетровых и лососевых рыб, деликатесы, приготовленные из осетровых и лососевых рыб и икры;
13. Ювелирные изделия из золота, платины и серебра;
14. Выделанные и невыделанные меховые шкурки (кроме шкурок кролика, кролика, собаки, оленя и овчины);
15. Изделия из натурального меха;
16. Изделия с применением отделки из меха;
17. Одежда из натуральной кожи;
18. Изделия из хрустала, хрустальные осветительные приборы;
19. Бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;

20. Легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением, специально предназначенные для инвалидов);

21. Огнестрельное и газовое оружие (кроме приобретенных для нужд органов государственной власти);

22. Сырая нефть;

23. Игорный бизнес.

Акцизы включаются в продажную цену продукции у производителя. Рассчитывается величина акцизов исходя из оборота по реализации.

Если применяются свободные цены, то договорную стоимость партии мы умножаем на налоговую ставку и рассчитываем таким образом сумму, которую должны перечислить в бюджет.

Если применяются государственные регулируемые цены, то из величины оборота по реализации надо вычесть налог на добавленную стоимость и остаток умножить на налоговую ставку, применяемую для акцизов. Из оборота по реализации до налогообложения акцизами вычитается торговая скидка.

При расчете оборота по реализации следует, что моментом реализации является дата предъявления счета – платежного требования за отгруженную покупателям продукцию.

Акцизы по всем товарам уплачиваются в бюджет РК.

Плательщики обязаны представлять налоговым органам по месту своего нахождения расчеты по акцизам.

В бухгалтерском учете акцизы, как и все налоги и сборы, отражаются на счете 634 «Акцизы».

Приведем пример:

1)  $203 - 671 = 1000000$

2)  $331 - 671 = 150000$

3)  $634 - 671 = 8000$

4)  $203 - 634 = 8000$

Расшифруем данные хозяйственные операции:

1) Поступило от поставщика дизельное топливо на сумму 1000000 тенге;

2) Предъявлен к возмещению налог НДС на сумму 150000 тенге;

3) Предъявлен акциз на товар в сумме 80000 тенге;

4) Сумма акциза включается в стоимость дизельного топлива.

Ответы на вопросы о конкретных подакцизных товарах, ставках

налога, льготах и пр. содержатся в Кодексе № 209-II (Налоговом Кодексе) Республики Казахстан от 12 июня 2001 года “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (с последующими изменениями и дополнениями).

### **Вопросы для повторения:**

1. Какие товары являются подакцизными?
2. Как рассчитываются акцизы на товары, реализуемые по свободным ценам?
3. Как рассчитывается акцизы, на товары, реализуемые по государственным регулируемым ценам?
4. Что считается моментом реализации?
5. На каком счете учитываются акцизы?

### ***68. Налоги, поступающие в дорожные фонды***

В соответствии с Законодательством Республики Казахстан источниками образования Дорожного фонда служат:

- отчисления пользователей автомобильных дорог;
- плата за въезд, выезд и транзитный проезд по территории Республики Казахстан;
- сбор за реализацию бензина и дизельного топлива, реализуемого в розничной торговле;
- плата за проезд по платным государственным автомобильным дорогам;

Плательщиками ежемесячных отчислений пользователей автомобильных дорог в Дорожный фонд являются юридические лица.

Базой исчисления платежей являются:

- 1) объем выручки за предоставленные услуги у юридических лиц, осуществляющих биржевую деятельность;
- 2) сумма разницы между платежами и выплатами с учетом страховых резервов у юридических лиц, осуществляющих страховую деятельность;
- 3) объем совокупного дохода за предшествующий год у юридических лиц, осуществляющих банковскую деятельность;

4) оптовый, транзитный, складской, розничный и иной оборот за предшествующий платежу месяц у юридических лиц, осуществляющих заготовительную, торговую, снабженческо-сбытовую деятельность;

5) фактический объем реализованной продукции, выполненных работ и предоставленных услуг в фактических ценах реализации у юридических лиц, осуществляющих производственную деятельность.

С 1 июля 1998 года отчисления пользователей автомобильных дорог подлежат уплате по ставке 0,1 процента – по вышеупомянутой базе исчисления.

От уплаты отчислений пользователей автомобильных дорог освобождаются следующие юридические лица: Добровольное общество инвалидов Республики Казахстан, Казахское общество слепых, Казахское общество глухих, Центр социальной адаптации и трудовой реабилитации детей и подростков с нарушениями умственного и физического развития, а также производственные организации, являющиеся собственностью этих обществ и созданные за счет их средств (кроме торгово-посреднических), Казахская республиканская организация ветеранов войны в Афганистане (без организации), Национальный комитет общества Красного Полумесяца и Красного Креста (без организации) и детские благотворительные фонды (без организаций).

Национальный банк Республики Казахстан;

- некоммерческие организации – от уставной деятельности;

- международные организации, перечень которых определяется

Правительством Республики Казахстан;

- производственные организации, в которых инвалиды составляют не менее 50% от общего числа их работников;

- организации жилищно-коммунального, газового хозяйства и пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси) по их основной деятельности.

Плата за въезд, выезд и транзитный проезд по территории Республики Казахстан производится юридическими и физическими лицами, осуществляющими международную перевозку. Порядок исчисления и размер платы за въезд, выезд и транзитный проезд по территории республики устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Плательщиками сбора за реализацию бензина и дизельного топлива являются юридические и физические лица, осуществляющие

реализацию этих товаров. Ставки, порядок и условия исчисления и уплаты в Дорожный фонд сбора за каждый реализованный в розничной торговле литр бензина и дизельного топлива устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Плательщиками за проезд по платным государственным автомобильным дорогам являются водители транспортных средств при въезде на платные государственные автомобильные дороги.

Ставки, порядок и условия исчисления платы за проезд по платным государственным автомобильным дорогам устанавливаются Правительством Республики Казахстан.

Налог с владельцев транспортных средств уплачивает ежегодно предприятия и граждане, имеющие транспортные средства. Без предъявления квитанции или платежного поручения об уплате налога не производится регистрация, перерегистрация и технический осмотр транспортных средств. Данный налог отражается на пассивном счете № 638.

### **Вопросы для повторения:**

1. Перечислите налоги, уплачиваемые в Дорожный фонд?
2. По каким ставкам рассчитывается эти налоги?
3. Какова база налогообложения по каждому налогу?
4. На каком счете ведется учет налога на транспортные средства?
5. Какие налоги в дорожный фонд включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)?

### ***69. Налог на имущество предприятий***

Налог на имущество в соответствии с Кодексом № 209-ІІ (Налоговым Кодексом) Республики Казахстан от 12 июня 2001 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» призван стимулировать эффективное использование имеющегося имущества (основных средств).

Основные средства – активы стоимостью свыше 40 месячных расчетных показателей сроком службы более одного года.

Налоговым периодом для налога на имущество является финансовый год. Налоговые платежи исчисляются и вносятся ежеквартально,

а в конце года делается при необходимости перерасчет. По годовым расчетам уплата налога производится в десятидневный срок со дня, установленного для бухгалтерского отчета за год.

Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не может превышать 1% от остаточной стоимости основных средств. При исчислении суммы налогового платежа стоимость имущества берется в среднегодовом исчислении.

Налог на имущество отражается на пассивном балансовом счете № 637.

По налогу на имущество установлен ряд льгот. Так освобождаются от уплаты налога на имущество:

1) некоммерческие и бюджетные организации, не используемые в предпринимательской деятельности;

2) Добровольное общество инвалидов Республики Казахстан, Казахское общество слепых, Казахское общество глухих, Центр социальной адаптации и трудовой реабилитации детей и подростков с нарушениями умственного и физического развития, а также производственные предприятия являющиеся собственностью этих обществ и созданные за счет их средств (кроме торгово-посреднических), Казахская республиканская организация ветеранов войны в Афганистане (без предприятий), по имуществу, используемому в производственных целях и в социальной сфере;

3) Национальный банк Казахстана и его подразделения;

4) организации по имеющимся у них на праве оперативного управления государственным автомобильным дорогам общего пользования и дорожным сооружениям на них.

Устанавливается необлагаемый минимум в размере 1000 месячных расчетных показателей по имуществу следующих категорий граждан:

1) Героев Советского Союза, Героев Социалистического Труда, участников Великой Отечественной Войны и приравненных к ним лиц; лиц, удостоенных звания “Халық Қаһарманы”, награжденных орденом Славы трех степеней и орденом “Отан”;

2) многодетных матерей, удостоенных звания “Алтын Алка” и “Матъ-героиня”;

3) инвалидов первой и второй группы;

4) отдельно проживающих пенсионеров;

## Вопросы для повторения:

1. Чем вызвано введение налога на имущество предприятия?
2. Как рассчитать стоимость имущества, облагаемого налогом?
3. В какие сроки вносятся налог на имущество?
4. Размер налоговой ставки?
5. Какие льготы имеются по налогу на имущество?
6. На каком счете отражается налог на имущество?

## 70. Социальный налог

В соответствии с Кодексом № 209-II (Налоговым кодексом) Республики Казахстан от 12 июня 2001 года “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” был введен социальный налог.

Плательщиками социального налога являются:

- юридические лица (включая юридические лица с иностранным участием, представительства и филиалы иностранных юридических лиц);

- физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, имеющие объекты обложения социальным налогом.

Плательщики социального налога осуществляют уплату налога по месту своего нахождения.

Объектом налогообложения социальным налогом является фонд оплаты труда.

В состав фонда оплаты труда включаются все виды зарплаток, различных премий, доплат, надбавок, выплат, пособий отдельных социальных льгот, включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за неотработанное время, начисленные в денежной или натуральной форме (независимо от источника финансирования).

Юридические лица не начисляют социальный налог на следующие виды выплат:

1. обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды, уплачиваемые юридическими лицами за физических лиц (работников);
2. компенсация за неиспользованный отпуск;
3. выходное пособие при увольнении;

4. компенсационные выплаты, установленные в соответствии с законодательством, в том числе:

- выплаты при переводе, приеме, направлении на другую работу в другую местность;

- выплаты за использование инструмента, принадлежащего работнику;

5. доплаты и надбавки к заработной плате взамен суточных в случаях, когда постоянная работа протекает в пути или имеет разъездной характер, либо в связи со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков;

6. стоимость выданной спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, мыла, обезжиривающих средств, молока и лечебно-профилактического питания;

7. выплаты в возмещение ущерба, причиненного работникам увечьем, либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой (кроме выплат в части утраченного заработка);

8. денежные награды, присуждаемые за призовые места на спортивных соревнованиях, смотрах, конкурсах и т.п.;

9. денежное довольствие военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел;

10. материальная помощь, оказываемая работникам при рождении ребенка, для проведения платной медицинской операции, на погребение;

11. возмещение расходов по проезду, провозу имущества и найму помещения либо при переезде на работу в другую местность;

12. оплата дней временной нетрудоспособности;

13. оплата отпуска по беременности и родам.

Социальный налог начисляется до удержания соответствующих налогов, независимо от источников финансирования.

Социальный налог уплачивается:

- юридическими лицами по специальным расчетам;

- декларация по социальному налогу представляется налоговым органам ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным по специально установленным формам.

Социальный налог подлежит уплате в бюджет за каждый отчетный период в срок, установленный для выплаты заработной платы за вторую половину месяца, но не позднее 15 числа следующего месяца, независимо от выплаты заработной платы.

При определении налогооблагаемого дохода сумма уплаченного социального налога относится на вычеты в пределах начисленной суммы. Социальный налог отражается на пассивном счете 635.

Социальный налог отражается на пассивном балансовом счете № 635.

Ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты социального налога в бюджет возлагается на плательщиков.

За нарушение порядка исчисления и своевременности уплаты социального налога к плательщикам применяются санкции, установленные налоговым законодательством Республики Казахстан, и административные штрафы, установленные законодательством Республики Казахстан.

Налогоплательщик имеет право самостоятельно до проверки налогового органа вносить исправления в ранее представленную декларацию в течении налогового года и известить об этом налоговый орган.

За занижение размера налога в декларации, повлекшее недоплату, на налогоплательщика налагается штраф в размере 100% от заниженной суммы.

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты социального налога осуществляется налоговыми органами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

### **Вопросы для повторения:**

1. Кто является плательщиком социального налога?
2. На какие виды выплат не начисляется социальный налог?
3. На каком счете отражается социальный налог?
4. Сроки уплаты социального налога?
5. Какие санкции применяются в случаях нарушения правильности исчисления и своевременности уплаты социального налога?
6. Кем осуществляется контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты социального налога?
7. Что является базой исчисления налога?

### ***71. Налогообложение операций с ценными бумагами***

Плательщиками на операции с ценными бумагами являются юридические и физические лица, совершающие операции, связанные с

переходом права собственности на ценные бумаги, а также осуществляющие их эмиссию.

При учреждении акционерного общества стоимость выпуска акций в обязательном порядке должна равняться сумме уставного фонда. Объектом обложения налогом на операции с ценными бумагами являются:

1) стоимость первоначальной и дополнительной эмиссии ценных бумаг, выпущенных на территории Республики Казахстан, кроме эмиссии акций на стоимость переоценки имущества акционерного общества, проведенной согласно действующему законодательству.

Пример: При учреждении акционерное общество осуществило первоначальную эмиссию акций на сумму 1000 тыс.тенге. Затем согласно Постановлению Правительства оно произвело переоценку имущества, уставный фонд до 5000 тыс. тенге. При осуществлении дополнительной эмиссии на 4000 тыс. тенге акционерное общество освобождается от уплаты налога за перерегистрацию проспекта эмиссии.

2) рыночная стоимость при операциях по их купле продаже, безвозмездной передаче, размещению между учредителями, обмену, передаче заложенных ценных бумаг в собственность залогодержателя, наследованию и другим операциям по ценным бумагам, связанным с переходом права собственности на них на территории и за пределами Республики Казахстан по ценным бумагам, выпущенным в Республике Казахстан.

Ценные бумаги, выпущенные в обращение иностранными эмитентами на территории Республики Казахстан, облагается налогом на операции с ценными бумагами в соответствии с настоящим законодательством на равных условиях с другими ценными бумагами.

Налогообложению подлежат указанные операции со следующими ценными бумагами как в материализованном, так и в дематериализованном виде, выпущенными в обращение отечественными и иностранными эмитентами: акциями, облигациями.

Ценные бумаги, выпущенные без регистрации или незаконно выпущенные, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

При регистрации в соответствующих органах Республики Казахстан первоначального выпуска (эмиссии) ценных бумаг налог уплачивается в размере 0,1% от номинальной стоимости выпуска ценных бумаг.

При регистрации дополнительной эмиссии акций, за исключением эмиссии, производимой за счет переоценки стоимости имущества акционерного общества, налог уплачивается в размере 0,5% от номинальной стоимости эмиссии.

При осуществлении операций по движению ценных бумаг, выпущенных центральными органами исполнительной власти (государственными комитетами, министерствами, ведомствами, местными представительными, исполнительными органами), налог уплачивается в размере 1 тенге с каждой 1000 тенге от продажной стоимости.

При осуществлении операций по движению ценных бумаг, выпущенных другими юридическими и физическими лицами, уплачивается налог в размере 3 тенге с каждой 1000 тенге в установленном порядке. В случаях, когда цена приобретения ниже номинальной стоимости или при безвозмездной передаче, дарении, наследовании, – в этом же размере от номинальной стоимости ценных бумаг.

Налогообложению не подлежит эмиссия государственных ценных бумаг. Расчет суммы налога на операции с ценными бумагами составляется плательщиком самостоятельно, исходя из стоимости эмиссии и суммы сделки по операциям по движению ценных бумаг и налоговой ставки. Сумма налога исчисляется по каждому выпуску ценных бумаг отдельно, исходя из номинальной стоимости эмиссии.

При регистрации эмиссии ценных бумаг эмитент обязан предоставить регистрирующему органу документ, подтверждающий уплату в бюджет причитающейся суммы налога. В случае отказа в регистрации эмиссии ценных бумаг, осуществляемой эмитентом с нарушением условий и порядка, предусмотренного законодательством Республики Казахстан, уплаченный налог возврату не подлежит и учитывается при последующей регистрации эмиссии ценных бумаг.

В случае эмиссии ценных бумаг без регистрации, а также незаконной их эмиссии сроком уплаты налога считается начало эмиссии ценных бумаг.

Налоги на операции с ценными бумагами уплачиваются за счет итогового дохода (прибыли) предприятия, остающегося в распоряжении предприятия.

В случае продажи акций при формировании капитала по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма разницы между фактической ценой продажи и номинальной стоимостью в состав итогового дохода (прибыли) акционерных обществ, подлежащих налогооб-

ложению, не включается. Указанная разница рассматривается только в качестве добавочного капитала и ее не допускается направлять на нужды потребления. Доходы, получаемые в форме дивидендов и процентов по ценным бумагам (акциям, облигациям, и т.п.), облагаются у источника этих доходов по ставке 15%.

Доходы юридических лиц в форме разницы между ценой покупки и ценой продажи (погашения) долговых обязательств включаются в полной сумме в состав доходов от неосновной деятельности у юридических лиц, являющихся плательщиками налога на прибыль (корпоративный подоходный налог).

Доходы, получаемые физическими лицами в виде процентов, дивидендов по акциям и иным ценным бумагам, подлежат налогообложению у источника выплаты этих доходов. Банки и иные предприятия и организации, выплачивающие дивиденды и проценты, обязаны сообщать в соответствующие налоговые органы сведения о таких доходах и удержанных суммах подоходного налога, подлежащие включению в налоговую декларацию.

### **Вопросы для повторения:**

1. Операции с какими ценными бумагами не облагаются налогом?
2. Каков размер налога?
3. За счет каких источников уплачивается налоги на операции с ценными бумагами?
4. Как облагаются доходы, получаемые в форме дивидендов по ценным бумагам?
5. В чем отличие налогообложения доходов от операций с ценными бумагами у физических и юридических лиц?

### ***72. Инвестиционный налоговый кредит***

Инвестиционный налоговый кредит – это отсрочка налогового платежа на определенное время, предоставляемая налоговой инспекцией налогоплательщику. Это разновидность налоговых льгот, поэтому для получения инвестиционного налогового кредита должны быть соблюдены следующие условия:

1. Следует четко определить основания, согласно которым предприятие может рассчитывать на получение льгот. В законе предусмат-

ривается два случая: когда средства используются для приобретения станков, оборудования – т.е. активной части основных фондов, и когда средства направляются на выкуп имущества предприятий.

2. Круг плательщиков, которые могут уменьшить свои налоговые платежи, ограничен. Например: льготы при приобретении активной части основных средств имеют только предприятия с числом работающих не более 200 человек, а льготы по выкупу имущества – только товарищества, в которые входит более половины всех работников предприятия, у которого выкупается имущество. Таким образом, предоставление налогового кредита направлено на поддержку малого бизнеса и процесса приватизации с участием трудовых коллективов.

Налоговый кредит может быть предоставлен либо в виде уменьшения причитающейся к платежу суммы корпоративного подоходного налога, либо в виде уменьшения исчисленного налога на имущество предприятия.

Налоговый кредит должен быть возвращен в бюджет.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое инвестиционный налоговый кредит?
2. Какие существуют основания для получения льгот?
3. Какие плательщики имеют право пользоваться инвестиционным налоговым кредитом?
4. Должен ли налоговый кредит возвращаться в бюджет?

### ***73. Реформа баланса. Расчет с учредителями по доходам***

Для учета итоговых доходов (прибылей), убытков, а также распределения доходов в конце года предназначен счет 571 “Итоговый доход (убыток)”. Это специальный сводный (итоговый) счет. По дебету закрывается расходная часть, а по кредиту – доходная часть.

Необходимо отметить что в течение года: по кредиту счетов подразделов 70 и 72 с нарастающим итогом отражаются доходы предприятия:

- по дебету счетов подраздела 80 отражается себестоимость реализованной готовой продукции, работ, услуг, а также проданных товаров;

- по дебету счетов подразделов 81-85 отражаются расходы: по реализации товаров, общие и административные, по процентам, по

неосновной деятельности, а также по корпоративному подоходному налогу.

В конце года происходит реформация баланса, т.е. все вышеуказанные счета соответственно закрываются на счет 571 и определяется итоговый доход (убыток). При этом надо особо отметить, что при этой операции вычитаются расходы по подоходному налогу, штрафам и пене, подлежащим уплате в бюджет.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года (остаток на счете 561) направляется на выплату доходов учредителям по следующей схеме:



На этом же счете рассчитывается нераспределенный остаток дохода или непокрытый убыток.

### Вопросы для повторения:

1. Как определяется в конце года итоговый доход (убыток)?
2. На каком счете отражается итоговый доход (убыток)?
3. Что такое реформация баланса?
4. Какой счет используется для реформации баланса?

### 74. Бухгалтерская отчетность и расчеты

Отчетность – завершающий этап учетных работ на предприятиях за определенный отрезок времени. Она содержит сведения о затратах на производство, состоянии хозяйственных средств и их источниках, финансовых результатах работы предприятия.

Предприятия (за исключением предприятий с иностранными инвестициями) обязаны представлять квартальную и годовую отчетность:

- собственникам (участникам, учредителям) в соответствии с учредительными документами;

- государственной налоговой инспекции;

другим государственным органам, на которые в соответствии с законодательством РК возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчетности.

Предприятие, находящееся в государственной или муниципальной собственности полностью или частично, а также приватизированные предприятия (в том числе арендные), созданные на базе государственных предприятий или их подразделений до их окончательного выкупа, представляет бухгалтерскую отчетность также органам, уполномоченным управлять государственным или муниципальным имуществом.

Предприятие с иностранными инвестициями представляет годовую бухгалтерскую отчетность каждому участнику (собственнику) предприятия в порядке, предусмотренном учредительными документами, органу государственной налоговой инспекции.

Одной из основных форм квартальной отчетности является «Баланс предприятия» (форма №1). Для его заполнения подсчитываются обороты по счетам и выводятся остатки на конец последующего месяца отчетного квартала. Кроме баланса за квартал заполняется «Отчет о финансовых результатах и их использовании» (форма № 2).

Перед заполнением годовой бухгалтерской отчетности следует произвести инвентаризацию материальных ценностей, денежных средств и расчетов. Цель ее – уточнить фактическое наличие материальных ценностей и денежных средств и выверить все расчеты, чтобы не пропустить сроки исковой давности по дебиторской задолженности и предотвратить выплату пени, неустоек, штрафов при наличии кредиторской задолженности.

Годовая отчетность вместе с приложениями к ней представляется до 31 марта следующего года (предприятия с иностранными инвестициями – не позднее 1 апреля следующего за отчетным года). Помимо заполнения форм бухгалтерской отчетности и пояснительных записок к ним, предприятие ежеквартально представляет в налоговые и статистические органы соответствующие расчетные материалы.

## Вопросы для повторения:

1. Кому представляется отчетность?
2. Откуда взять данные для заполнения бухгалтерского баланса?
3. Обязательно ли проводить инвентаризацию перед составлением годового отчета ?
4. Для чего она проводится?
5. Из чего состоит годовая отчетность?
6. Какие сроки представления годовой отчетности?
7. Кто подписывает отчетность?

## Раздел 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### *75. Составление рабочего счетного плана*

Генеральный план счетов учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, утвержденный 18 ноября 1996 года, создан для того, чтобы приблизить наш учет к международным стандартам, что стало крайне необходимо с развитием внешнеэкономической деятельности, привлечением международного капитала, созданием зон свободного предпринимательства. С 1 января 2003 года он заменен Типовым планом счетов. А с 5 января 2006 года введен Рабочий план счетов.

Кроме того, с развитием рыночных отношений появились такие объекты учета, для которых раньше не было предусмотрено счетов . Это, например, нематериальные активы, финансовые вложения в акции, облигации и другие ценные бумаги. С появлением государственных форм собственности многие прежние подходы к бухгалтерскому учету стали неприемлемыми. Например, в акционерном обществе суммы на счете “Капитал” нелогично уменьшать на величину износа основных средств. Ведь это вклад участников в создание предприятия, на величину которого они имеют на руках акции.

Типовой план счетов содержит 166 балансовых и 14 забалансовых счетов. На забалансовых счетах отражаются средства, не принадлежащие предприятию, арендованные основные средства.

Небольшому предприятию нет необходимости использовать полный набор этих счетов. На основании Типового плана счетов бухгалтерского учета необходимо составить собственный рабочий план счетов со следующей сокращенной системой счетов.

## **Вопросы для повторения:**

1. Почему было необходимо разработать и вводить Типовой план счетов учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов?
2. Что такое забалансовые счета, для чего они используются?
3. Для чего создается рабочий счетный план?
4. Какой принцип применяется при составлении рабочего плана счетов для уменьшения количества применяемых счетов?

### ***76. Выборы формы учета***

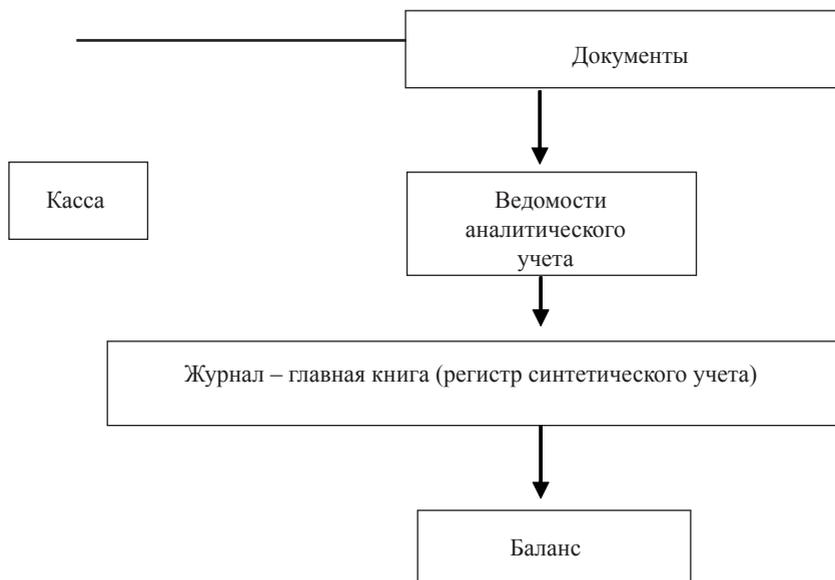
#### ***Подбор регистров аналитического учета***

В данном подразделе представлены схемы ведения хозяйственной деятельности с использованием форм бухгалтерского учета: Журнал-Главная (мемориальная) и Журнально-ордерная.

Представленный вариант журнал главной формы разработан в соответствии с Указаниями по ведению бухгалтерского учета и применению учетных регистров в кооперативах, организациях, осуществляющих свою деятельность в сфере производства и услуг.

В типовые регистры внесены изменения с целью устранения выявленных недостатков (согласно существующим правилам и законам по ведению бухгалтерского учета и практическим навыкам бухгалтеров): а) во все ведомости аналитического учета введены присущие счетам бухгалтерского учета показатели – «Дебет», «Кредит», графа «Корреспондирующий счет» с сохранением реквизитов оборотной ведомости; б) вместо книги хозяйственных операций введена журнал-главная книга, которая позволяет квалифицированно обобщить данные синтетического учета, произвести взаимную сверку систематического и хронологического учета, подготовить информацию для заполнения баланса.

На основании первичных документов в хронологической последовательности в нее записываются все хозяйственные операции этого месяца. При этом суммы, по каждой операции, зарегистрированной в книге, отражаются методом двойной записи по графам “дебет” и “кредит” соответствующих счетов. По окончании каждого месяца подсчитываются обороты по каждому счету и выводятся остатки, которые переносятся в конце квартала в бухгалтерский баланс.



Журнально-ордерная форма также широко используется на предприятиях всех отраслей хозяйствования нашей республики.

Напомним ее основные особенности: учетными регистрами являются карточки аналитического учета, группировочные и накопительные ведомости для сбора информации по местам совершения операций и целевому назначению расходов, журналы-ордера, в большинстве которых сочетаются аналитический и синтетический учет. Главная книга, осуществляющая систематический учет: все журналы-ордера построены по кредитовому признаку с указанием типовых, наиболее распространенных корреспондирующих счетов по дебету, все учетные регистры (кроме карточек) имеют шахматную форму графления, что позволяет в один рабочий прием на пересечении корреспондирующих счетов производить запись суммы хозяйственной операции; Главная книга построена по кредитовому признаку, т.е. с расшифровкой оборота по дебету каждого счета с кредита соответствующих счетов и номеров журналов-ордеров.

Кроме того, в Главной книге записывается остаток на начало и на конец отчетного периода и общая сумма оборота по кредиту. Ее итоги на конец месяца и показатели некоторых ведомостей и журналов-ордеров являются основанием для заполнения баланса.

Журнально-ордерная форма несмотря на более обширный объем работ является более точной, достоверной и развернутой, так как обеспечивает контроль за выполнением работ по ходу составления баланса в виде сверки Главной книги с карточками аналитического учета.



Первичные документы, на основе которых производят бухгалтерские записи, подшиваются. На каждом из них проставляется номер записи (по книге или ведомости) и шифры дебетуемых и кредитуемых счетов. Следует иметь в виду, что предприятие само выбирает форму учета и технологию обработки информации при соблюдении общих методологических принципов бухгалтерского учета.

### Вопросы для повторения:

1. На каких предприятиях целесообразно вести учет по мемориальному методу?
2. Как организован аналитический учет при этом методе?
3. В каких случаях целесообразно применять журнально-ордерный метод учета?
4. Как ведется аналитический учет при этом методе учета?
5. Может ли предприятие самостоятельно выбирать метод учета?

## *77. Права и обязанности главного бухгалтера*

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия. Он обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми другими работниками предприятия требований главного бухгалтера, касающихся оформления и представления для учета документов и сведений.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности руководителем и ему же непосредственно подчиняется. Он должен, пользуясь нормативными документами, обеспечить контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, представлять оперативную информацию для руководства предприятием, составлять бухгалтерскую отчетность и представлять ее в установленные сроки.

Главный бухгалтер совместно с руководителем предприятия подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

Если главный бухгалтер отсутствует длительное время (находится в отпуске или длительной командировке), то руководитель издает письменное распоряжение о предоставлении права подписи другому лицу. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. О таких документах он должен письменно сообщить руководителю. При получении от руководителя письменного распоряжения о принятии указанных документов к учету, главный бухгалтер выполняет его. Но тогда всю полноту ответственности за незаконность совершенных операций несет руководитель предприятия.

С главным бухгалтером согласовывается назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц (кассиров, кладовщиков и т.п.).

При увольнении главный бухгалтер сдает дела вновь назначенному главному бухгалтеру. В процессе сдачи дел проводится проверка

состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных, о чем составляется акт, утверждаемый руководителем предприятия.

На предприятиях, не имеющих в штате кассира, его обязанности может выполнять бухгалтер или другой работник по письменному распоряжению руководителя предприятия.

Руководитель предприятия может поручить ведение бухгалтерского учета специализированной организации или специалисту на договорных началах.

### **Вопросы для повторения:**

1. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии?
2. Кем назначается главный бухгалтер?
3. Кто освобождает его от должности?
4. Кому он подчиняется?
5. Что входит в обязанности главного бухгалтера?
6. Какие документы подписывает главный бухгалтер совместно с руководителем предприятия?
7. Кто подписывает документы во время длительного отсутствия главного бухгалтера?
8. Как надо поступить главному бухгалтеру, если руководитель предприятия требует принять к учету документы, противоречащие законодательству?
9. Может ли бухгалтер выполнять обязанности кассира?
10. Какова процедура увольнения главного бухгалтера?

### **78. Хранение документов**

#### ***Правила применения нормативных документов и инструкций***

После того, как данные первичных документов отражены в учетных регистрах, необходимо организовать их хранение. Для того, чтобы документы не использовались для записей в учетные регистры несколько раз, некоторые из них подлежат гашению. Это касается всех документов, прилагаемых к приходным и расходным ордерам (заявления, доверенности и т.п.). Гашение осуществляется специальным штампом или подписью от руки «Получено» или «Оплачено» с указанием даты. Штампом «Погашено» прекращается действие всех

банковских документов, а также документов, на основании которых начислялась заработная плата и делались другие выплаты.

По истечении срока хранения документы сдаются в местный государственный архив или уничтожаются.

Хранятся документы в специальных помещениях или закрывающихся шкафах.

Документы и учетные регистры могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры и судами на основании постановления этих органов. Факт изъятия оформляется протоколом, копия которого остается на предприятии. При пропаже или гибели документов руководитель предприятия приказом назначает комиссию для выяснения причин случившегося. О результатах работы комиссии должна составить акт, который утверждает руководитель.

Основными нормативными документами для бухгалтера являются Типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, утвержденный положением о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Казахстан.

Но никакие нормативные документы не могут охватить всего многообразия жизненных ситуаций. Поэтому бухгалтер может столкнуться с такими явлениями, когда нормативные документы или не предусматривают данный случай, или указания в различных нормативных документах противоречат друг другу.

В первом случае необходимо или иметь письменное разъяснение той инстанции, которая утвердила нормативный документ, или, если это невозможно, решить вопрос в соответствии с общим содержанием нормативных документов. Во втором случае действуют два простых правила: документ нижестоящей организации не может противоречить документу вышестоящей инстанции, и документ более новый отменяет требования более старого.

### **Вопросы для повторения:**

1. Как предотвратить повторное использование первичных документов?
2. В каком порядке подшиваются первичные документы?
3. Где хранятся первичные и учетные регистры?
4. Кто может изъять документы?

5. Что нужно делать в случае гибели, пропажи документов?
6. Какими основными нормативными документами должен руководствоваться главный бухгалтер?
7. Какими правилами нужно руководствоваться в тех случаях, когда возникают противоречия в различных нормативных документах?

### ***79. Порядок ведения бухгалтерского учета при процедурах банкротства***

Мир современного бизнеса во времена рыночной экономики не спокоен и требует гибкой и умелой работы от предпринимателя. В случае неудачной или неумелой деятельности его могут поджидать такие неприятные процедуры, как банкротство.

В Республике Казахстан Закон «О банкротстве» был принят 21 января 1997 года за № 67-1.

«Банкротство» – признанная решением суда несостоятельность должника, являющаяся основанием для его ликвидации.

В свою очередь «несостоятельность» – неспособность должника удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, включая требования об уплате заработной и возмещения за причиненный вред жизни и здоровью, а также обеспечить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

Данный закон применяется к делам о банкротстве юридических лиц, кроме казенных предприятия и учреждений.

Для достижения целей осуществления процедур банкротства; реабилитационного и конкурсного (ликвидационного) производства все органы несостоятельного должника отстраняются от управления им, и функции управления имуществом и делами должника передаются реабилитационному либо конкурсному управляющему (ликвидатору).

Реабилитационный и конкурсный управляющий (ликвидатор) выступают в качестве единственного уполномоченного органа управления должника.

Реабилитационная процедура применяется в отношении коммерческих организаций в судебном порядке при наличии ходатайства должника и согласия комитета кредиторов.

Продолжительность осуществления реабилитационной процедуры не должна превышать двух лет. Суд вправе по ходатайству реабили-

тационного управляющего с согласия комитета кредиторов продлить срок его осуществления, но не более чем на 6 месяцев.

Конкурсное производство осуществляется с целью удовлетворения требований кредиторов и объявления банкротом свободным от долгов. Срок проведения конкурсного производства процедуры ликвидации определяется решением суда и не может превышать шести месяцев. По заявлению конкурсного управляющего с согласия комитета кредиторов этот срок может быть продлен, но не более чем на 3 месяца.

Имущество должника, в том числе и неотраженное в его финансовых документах, но на которое имеются документы, подтверждающие право собственности должника, включая права требования (дебиторская задолженность), за исключением имущества, не принадлежащего ему на законных основаниях, составляет конкурсную массу.

«Должник» – юридическое лицо, неплатежеспособность или несостоятельность которого является основанием применения к нему процедур банкротства или внесудебной процедуры ликвидации в порядке, предусмотренном законодательством.

Порядок распределения конкурсной массы:

1. Административные и судебные расходы покрываются вне очереди за счет имущества должника. Суммы административных расходов могут быть оплачены реабилитационным или конкурсным управляющим по мере их возникновения.

2. В первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми ликвидируемый банкрот несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей.

3. Во вторую очередь удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого банкрота, в пределах суммы обеспечения.

4. В третью очередь производятся расчеты по оплате труда и выплате выходных пособий с лицами, работающими по трудовому договору, и по выплате вознаграждений по авторским договорам.

5. В четвертую очередь погашается задолженность по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

6. В пятую очередь производятся расчеты с другими кредиторами в соответствии с законодательными актами.

Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди. Требования кредитора

с его согласия может быть удовлетворены способами, не противоречащими законодательству, в том числе денежной или посредством передачи имущества в натуре.

Требования кредиторов первой и третьей очередей, заявленные до окончания расчетов со всеми кредиторами, подлежат удовлетворению за счет конкурсной массы. До удовлетворения таких требований погашение требований кредиторов соответствующей очереди приостанавливается. Суммы финансовых санкций учитываются в составе пятой очереди.

При проведении процедуры банкротства бухгалтерский учет ведется в общеустановленном порядке. При реализации товаров, услуг, основных средств и т.п. производится начисление НДС в обычном порядке.

Удерживается подоходный налог с физических лиц. При начислении заработной платы начисляется социальный налог и удерживается взнос в накопительный пенсионный фонд.

Единственным исключением является корпоративный подоходный налог. И поскольку он начисляется по результатам итогового дохода в нарастающем порядке, а в случаях банкротства итоговый доход (прибыль) исключается, то данный вид налога не начисляется.

При этом необходимо помнить, что все виды налогов, начисляемые при конкурсном производстве относятся к административным расходам и подлежат уплате в первую очередь.

Более подробно ее всеми тонкостями процедуры банкротства можно ознакомиться, изучив Закон РК «О банкротстве» от 21 января 1997 года № 67-1 с последующими изменениями и дополнениями.

### **Вопросы для повторения:**

1. Что такое банкротство?
2. Кто такой реабилитационный и конкурсный управляющий (ликвидатор)?
3. Что такое конкурсная масса?
4. Каков порядок распределения конкурсной массы при конкурсном производстве?
5. Каков порядок ведения бухгалтерского учета?
6. Какие виды налогов начисляются при конкурсном производстве?

7. Каков порядок уплаты налогов при ведении конкурсного производства?

И так, мы рассмотрели основные вопросы теории и некоторых практических навыков бухгалтерского учета. Теперь перейдем к изучению методики составления бухгалтерских проводок по Типовому плану счетов.

## ЧАСТЬ II. МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОК

### Методические рекомендации

В Типовом плане счетов имеется 166 балансовых и 14 забалансовых счетов. На первый взгляд кажется, что все названия такого количества счетов освоить практически невозможно. К сожалению, такая мысль особенно часто возникает у тех студентов, которые только-только приступают к изучению бухгалтерского учета. Поэтому этот период очень важен и для студента, и для педагога, так как в любой момент он может стать переломным.

Учитывая то обстоятельство, что не все студенты экономических вузов в последствии станут профессиональными бухгалтерами, авторы все же считают, что основой практической бухгалтерской работы является правильное составление двойной бухгалтерской записи, т.е. проводки.

Ведь двойная бухгалтерская запись состоит из корреспонденции двух балансовых счетов, которая строится на логической связи их между собой. Т.е. правильная запись требует следующих последующих действий:

- а) правильная классификация и подбор необходимых счетов по назначению;
- б) логическая связь между подобранными счетами.

Имея определенный опыт в данной работе, авторы ставят перед собой задачу: оказать максимальную помощь студентам в построении логической цепочки в изучении поставленного вопроса.

Для этого в первую очередь построим определенную таблицу классификации и распределения счетов по соответствующим разделам и подразделам, которая, по нашему мнению, окажет посильную помощь в приобретении практических навыков в бухгалтерской работе. Она должна всегда находиться на письменном столе студента.

Таблица состоит из нескольких столбцов, а именно: 1) классификация по отношению к балансу, т.е. активный или пассивный; 2) номера разделов; 3) номера подразделов; 4) наименования разделов; 5) примечание.

Таблица № 1

## Классификация бухгалтерских счетов

Классификация по отношению к балансу	Номера разделов	Номера подразделов	Наименования разделов	Примечание
Активный	1	10, 11, 12, 13, 14 / П	Внеоборотные активы	Сч. 111 – 116, 131 - 134
Активный	2	20, 21, 22	Товарно-материальные запасы	
Активный	3	30, 31, 32, 33, 34, 35	Дебиторская задолженность и другие активы	
Активный	4	40, 41, 42, 43, 44, 45	Финансовые инвестиции и деньги	
Пассивный	5	50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57	Собственный капитал	
Пассивный	6	60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68	Обязательства	
Пассивный	7	70, 71, 72 I кП	Доходы	Сч. 711 – 713
Активный	8	80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87 / КА	Расходы	Сч. 862 – 864, 871
Активный	9	90, 91, 92, 93	Счета производственного учета (калькуляционные)	Распределительно-собирательные счета

**Примечание:** П – пассивные, кП – контрпассивные, КА – контрактивные счета.

На наш взгляд данная таблица даст реальную возможность студентам:

- а) правильно определить активность или пассивность счета;
- б) исходя из наименования заданного номера раздела, безошибочно определить наименования подразделов и запомнить их (именно запомнить, а не зазубрить наизусть);
- в) четко прослеживать специфику контрактивных и контрпассивных счетов;
- г) конкретизировать работу студентов в организации учета по калькуляционным счетам.

Кроме того, вниманию студентов предлагаются облегченные схемы синтетических бухгалтерских счетов (по таблице № 2) и типовых изменений хозяйственных операций (по таблице № 3).

Таблица № 2

### Схема синтетических бухгалтерских счетов

Активные счета		Пассивные счета	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Сальдо нач.</b>			<b>Сальдо нач.</b>
⊕	⊖	⊖	⊕
Поступление активов, их увеличение	Выбытие активов, их уменьшение	Уменьшение собственного капитала или обязательств	Увеличение собственного капитала или обязательств
<b>Дебетовый оборот</b>	<b>Кредитовый оборот</b>	<b>Дебетовый оборот</b>	<b>Кредитовый оборот</b>
<b>Сальдо конеч.</b>			<b>Сальдо конеч.</b>

Также для облегчения изучения студентами бухгалтерского учета предлагаем умышленно произвести некоторые отклонения от установленных стандартов бухгалтерского учета. Опыт педагогической работы в учебных заведениях показывает, что Генеральный, а затем Типовой план счетов бухгалтерского учета, разработанный Министерством Финансов РК очень сложен для студентов начинаю-

щих курсов по части усвоения стилистики наименований синтетических счетов.

Таблица № 3

Схема типовых изменений хозяйственных операций

<i>Хозяйственные средства</i>		<i>Источник хозяйственных средств</i>	
<b>Увеличение</b>	<b>Уменьшение</b>	<b>Уменьшение</b>	<b>Увеличение</b>
<i>Активные счета</i>		<i>Пассивные счета</i>	
А	А	П	П
А	III тип	←	→
←	П	А	→
I тип	IV тип	II тип	II тип

Конечно, Типовой план счетов бухгалтерского учета рассчитан на профессиональных бухгалтеров, имеющих определенный опыт счетной работы. Поэтому наименования некоторых счетов приводят начинающих студентов в дискомфортное состояние, которое отрицательно сказывается на приобретении ими практических навыков. К тому же далеко не секрет, что часто практические занятия по бухгалтерскому учету ведут преподаватели, не имеющие опыт практической работы на производстве. Это еще усугубляет данную ситуацию.

Поэтому изучение бухгалтерского учета было и остается самым уязвимым местом в учебном процессе. В конечном счете, данное обстоятельство будет отдалять преподавателей от студентов, студентов от учебного процесса, т.е. будет нарушаться взаимосвязь.

Для разрешения данной проблемы авторы предлагают в первую очередь упростить до минимума наименования некоторых счетов, как это было в прежнем Едином плане счетов. Например, переименовать «Счета к получению» в «Покупатели и заказчики»; «Счета к оплате» – в «Поставщики и подрядчики»; «Расчеты с персоналом по оплате труда» – в «Заработную плату»; «Задолженность подотчетных и других лиц» – «Подотчетные лица» и т.д.

Данными наименованиями студенты будут пользоваться до момента приобретения определенного уровня знаний. Авторы считают, что от временного введения данного правила, стандарты бухгалтерского учета ничуть не пострадают. Кроме того, они предлагают вниманию

студентов учебно-методическое пособие, которое будет призвано к обучению начинающих студентов технике составления бухгалтерских проводок в самой подробной и доступной форме. По мере необходимости будут затронуты и другие вопросы бухгалтерского учета. Учебный материал будет дан в простой и доступной форме.

Прежде чем приступить к методике обучения предлагается студентам повторить пройденный учебный материал и содержащиеся в них некоторые прописные истины:

### **Что такое активы и пассивы предприятия?**

Активы – объекты, означающие наличие средств предприятия и его дебиторскую задолженность (когда предприятию кто-то должен за что-то).

Пассивы – объекты, означающие источники образования средств предприятия и его кредиторскую задолженность (когда предприятие кому-то должен за что-то).

Что такое активные и пассивные бухгалтерские счета?

Активными считаются те счета, которые отражают активы, а пассивные – те, которые отражают пассивы предприятия.

Активные счета при дебете увеличиваются (поступают), а при кредите уменьшаются (расходуются). Пассивные счета при дебете уменьшаются (уплачиваются), а при кредите – увеличиваются (начисляются). (Согласно таблице № 2).

Вспомним 4 типа хозяйственных операций:

а) при первом типе «Активный - активный» происходит изменение только в активе баланса [ $A (+) - A (-)$ ].

б) при втором типе «Пассивный-пассивный» происходит изменение только в пассиве баланса [ $\Pi (-) - \Pi (+)$ ]

в) При третьем типе «Активный-пассивный» происходят изменения в активе и пассиве в сторону увеличения [ $A (+) - \Pi (+)$ ].

г) при четвертом типе «Пассивный-активный» происходят изменения в активе и пассиве в сторону уменьшения [ $\Pi (-) - A (-)$ ]. (Согласно таблице № 3).

5) При производстве любых хозяйственных операций равенство баланса актива и пассива всегда сохраняется. Это можно сравнить с таким фактом: сколько бы воды не налить в сосуд – поверхность воды будет оставаться горизонтальным.

Теперь, когда мы вспомнили необходимые прописные истины, приступим к методике составления хозяйственных операций (проводок). При этом будем активно использовать нашу таблицу. В целях экономии времени мы будем рассматривать необходимые подразделы, а для остальных будем ссылаться на их место в Типовом плане счетов.

## Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

Из таблицы видно, что этот раздел активный и состоит из 5 подразделов (10, 11, 12, 13, 14). Но из них 2 подраздела (11 и 13) пассивные, их мы рассмотрим чуть позже. Нематериальные активы, основные средства и инвестиции являются активами, так как означают наличие и отражаются на активных счетах.

Рассмотрим их поступление (увеличение):

В данном случае они будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание на источник поступления (увеличения).

**а) От поставщиков.** Расчеты с поставщиками отражаются на пассивном счете № 671. Поскольку активы поступают от поставщика, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 101-106; 121-126; 141-144 с кредита счета № 671 «Счета к оплате». Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
101-106 121-126 141-144	 671	Счет-фактура

Проверим правильность записи: согласно третьему типу операции «Активный-пассивный» происходит увеличение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны – кредиторской задолженности поставщику. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем пример: предприятие получило от поставщика компьютеры на сумму 1200000 тенге по счет-фактуре № 619 от 19 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
125	- 671	= 1200000	3 тип операции
A(+)	П(+)		

**б)** Нематериальные активы, основные средства созданы самим субъектом.

Источниками образования нематериальных активов, основных средств могут быть: денежные средства, заработная плата, калькуляционные затраты. Значит, запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
101 – 104 122 - 125	→ (441, 451, 681, 900)	накладные, расчеты по зарплате, калькуляции

Источниками образования основных средств могут быть: строительные материалы, заработная плата, отчисления от зарплаты рабочих, накладные расходы, незавершенное строительство. Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
126	— (126, 208, 333, 635, 681)	Лимитно - заработная карта ф.№ 29, материальные отчеты, наряды, расчетная ведомость, авансовый отчет.
122	— 126	Акт ввода объекта в эксплуатацию.

Проверим правильность записи: в кредитной части имеют место активные и пассивные счета. В этом случае, когда находится активный счет (126, 208, 441, 451 и т.д.) имеет место 1 тип операции, происходит изменение только в активе баланса (т.е. ресурсы превращаются в незавершенное строительство или незавершенное строительство – основное средство).

В том случае, когда находится пассивный счет (635, 681 и т.д.) имеет место 3 тип операции, происходят изменения в активе и пассиве

баланса в сторону увеличения, (т.е. вместе с объемом незавершенного строительства, одновременно увеличивается кредиторская задолженность). Это означает, что запись проведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на незавершенное строительство списаны строительные материалы на сумму 1800000 тенге по материальным отчетам материально-ответственных лиц за июль месяц 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
126 А (+)	- 208 А (-)	= 1800000	1 тип операции

2) завершено строительство и принято в эксплуатацию здание стоимостью 5000000 тенге согласно акту ввода в эксплуатацию от 30 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
122 А (+)	- 126 А (-)	= 5000000	1 тип операции

3) на строительство здания за III квартал 2004 г. был израсходован фонд заработной платы на сумму 800000 тенге согласно нарядам строительной бригады за сентябрь месяц 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
126 А (+)	- 681 П (+)	= 800000	3 тип операции

**в)** Нематериальные активы, основные средства внесены в качестве вклада в уставный капитал.

В данном случае источником образования основных средств являются вклады учредителей в уставный капитал предприятия. Данный счет 511 «Неоплаченный капитал» означает, что он не оплачиваем,

внесен в форме вклада в уставный капитал хозяйствующего субъекта, а в случае прекращения его деятельности будет возвращен обратно владельцам.

Дт	Кт	Документы
101 – 106 121 - 126	511	Учредительные документы, акт приема-передачи, накладные, оценочный акт.

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеет место пассивный счет.

В данном случае происходит 3 тип операции: т.е. происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения (т.е. вместе с объемом нематериальных активов, основных средств возрастает и величина вкладов учредителей). Это свидетельствует о том, что запись произведена правильно.

Приведем **пример**: в уставный капитал предприятия учредителями в качестве вклада были внесены транспортные средства на сумму 900000 тенге согласно учредительным документам, оценочному акту и накладной от 18 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
124 А(+)	- 511 П(+)	= 900000	3 тип операции

г) Нематериальные активы и основные средства получены безвозмездно. В этом случае источником получения является безвозмездная передача их юридическими и физическими лицами извне. А безвозмездное получение чего-либо является для хозяйствующего субъекта доходом от неосновной деятельности и при этом облагается налогом.

Дт	Кт	Документы
101 – 106 121 – 126	726,727	Сопроводительные документы, акт приема-передачи, накладные, оценочный акт.

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеет место пассивные счета. В данном случае происходит 3 тип операции: т.е. происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения (т.е. вместе с объемом нематериальных активов, основных средств возрастает и величина дохода от неосновной деятельности). Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие получило от своего головного предприятия безвозмездно машины и оборудование стоимостью 2000000 тенге согласно Решению головного предприятия, акту приема-передачи, накладной № 124 от 26 июля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
123 А (+)	- 727 П (+)	= 2000000	3 тип операции

д) Переоценка основных средств. Согласно законам экономики в результате инфляции происходит удорожание имущества. Поэтому время от времени (согласно инструкциям Госкомстата) проводится переоценка основных средств.

Источником увеличения их стоимости в данном случае становится дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств, который отражается на пассивном счете 541 «Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств». Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
121 – 126	————— 541	Расчеты, оценочный акт.

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеет место пассивной счет.

Согласно 3 типу операции «Активный-пассивный» происходит увеличение стоимости активов предприятия, одновременно с другой стороны – дополнительного неоплаченного капитала от переоценки основных средств. Значит, запись хозяйственной операции выполнена правильно.

Приведем пример: в результате переоценки основных средств, проведенной Правительством Республики стоимость здания увеличилась на 560000 тенге согласно материалам переоценки, произведенной от 21 января 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
122 А(+)	- 541 П(+)	= 560000	3 тип операции

Итак, мы рассмотрели вопросы в различных случаях увеличения (поступления) активов.

Теперь рассмотрим случаи уменьшения (выбытия) активов предприятия.

В этих случаях основные средства будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание, куда списывается (направляется) стоимость активов предприятия.

а) Реализация и ликвидация активов. Данные хозяйственные операции отражаются на активном счете № 842 «Расходы по выбытию основных средств». Поскольку в обоих случаях расходы списываются на данный активный счет, основные средства будут находиться уже в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счета 842 с кредита счетов 121-125. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
842 —————	121 – 125	Договор, инвентаризационная опись, акт на списание основного средства.

Проверим правильность записи: в дебетовой части находится активный счет, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются расходы по выбытию основных средств, с

другой стороны – на эту же сумму идет выбытие активов предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии была произведена реализация (ликвидация) транспортных средств на 380000 тенге согласно акту на реализацию (списание) основного средства от 28 мая 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
842	-	124	=	380000	1 тип операции
А (+)		П (-)			

#### **б) Списание суммы накопленного износа.**

После выбытия основных средств (реализация или ликвидация) должно быть в обязательном порядке списание его накопленного (начисленного) износа. Накопленный износ бывает у ликвидируемого основного средства, а начисленный – у реализуемого или оспариваемого основного средства.

В дебетовой части отразим списание (уменьшение) износа основных средств по счетам: 131-134 «Износ основных средств». При этом необходимо обратить внимание на тот факт, что по земле процедуры по начислению и списанию износа отсутствуют: Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
131 – 134	—	122 – 125	Расчеты, акт на реализацию или списание основного средства.

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся пассивные счета. Значит, имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходят изменения в активе и пассиве в сторону уменьшения.

С одной стороны уменьшается (закрывается) накопленный износ, а с другой – на ту же сумму уменьшается (выбывает) стоимость основных средств. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии произведена реализация (ликвидация) устаревшего оборудования. За время его работы по данному

оборудованию был начислен (начислен) износ на 290000 тенге. В результате реализации (ликвидации) данная сумма износа списывается (уменьшается) с балансовой суммы оборудования согласно акту на реализацию (ликвидацию) оборудования от 10 апреля 2005 г.

В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
132	-	123	=	290000	4 тип операции
П (-)		А (-)			

**в) Недостача основных средств.** Данные хозяйственные операции отражаются на активном счете 334 «Прочая дебиторская задолженность» (включая расчеты по претензиям). Поскольку в случае обнаружения недостачи расходы списываются на данный активный счет, основные средства будут находиться в кредитовой части, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счета 334 с кредита счетов 122-125. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
334	—————	122 – 125	Акт инвентаризации, приказ руководства о взыскании ущерба с виновных лиц, судебный иск.

Проверим правильность записи: в дебетовой части находится активный счет, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются расходы по взысканию основных средств, с другой стороны – на эту же сумму идет выбытие активов предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** на предприятии была произведена инвентаризация основных средств, в результате которой была обнаружена недостача оборудования на 85000 тенге. Согласно акту инвентаризации издан приказ директора предприятия от 24 ноября 2005 г. о предъявлении виновному лицу судебного иска на указанную сумму.

В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
334	-	123	=	85000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

Итак, мы рассмотрели и проанализировали случаи увеличения и уменьшения величины внеоборотных активов.

Теперь рассмотрим 2 подраздела (11 и 13), которые находясь в 1 разделе, являются пассивными, потому что они отражают источник износа и амортизации активов.

Что такое износ и амортизация?

**Износ** – стоимостная величина снашивания основных средств.

**Амортизация** – процесс постепенного переноса стоимости основных средств, нематериальных активов по мере их морального и физического износа на производимый с их помощью продукт (или услугу) в целях возмещения их стоимости и накопления денежных средств для последующего полного восстановления основных фондов.

Рассмотрим их увеличение (начисление).

В данном случае они будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание, куда списывается (направляется) стоимость начисленного износа (амортизации) активов.

Необходимо запомнить, что у нематериальных активов понятие износа отсутствует, так как они не имеют физической основы.

Данные хозяйственные операции отражаются на активных счетах № 811 «Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)», 821 «Общие и административные расходы», 935 «Износ основных средств и амортизация нематериальных активов».

Поскольку в трех случаях расходы списываются на данные активные счета, износ и амортизация будут находиться уже в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 811, 821, 935 с кредита счетов 111-116, 131-134. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
811	111-116	Расчет накопления суммы износа (амортизации) активов
821	131-134	
935		

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета, значит, имеет место 3 тип операции «Активный - пассивный», где происходит увеличение расходов по начислению износа и амортизации, одновременно с другой стороны – начисление износа и амортизации активов предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на предприятии произведено начисление износа машин и оборудования, обслуживающих процесс производства за I квартал 2005 г. на сумму 28000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
811 - А (+)	132 = П (+)	28000	3 тип операции

2) произведено начисление амортизации лицензированных соглашений по объектам общехозяйственного производства за II квартал 2005 г. на сумму 18000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
821 - А (+)	132 = П (+)	18000	3 тип операции

3) произведено начисление износа за III квартал 2005 г. на сумму 125000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
935 - А (+)	131 = П (+)	125000	3 тип операции

Теперь рассмотрим уменьшение (списание) износа и амортизации.

В данном случае они будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание, из стоимости каких объектов будет списываться (вычитаться) сумма начисленного или накопленного износа. Это будет происходить при выбытии активов в результате реализации или ликвидации.

Данные хозяйственные операции будут отражаться с кредита счетов 101-106 «Нематериальные активы», 122-125 «Основные средства». Поскольку в двух случаях износ и амортизация списываются (вычитаются) из стоимости основных средств и нематериальных средств активов, они будут корреспондироваться с кредитом счетов: 101-106, 122-125.

Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
111-116	101-106	Расчеты, акт на реализацию или списание активов
131-134	122-125	

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся пассивные счета. Значит, имеет место 4 тип операции «Пассивный - активный», где происходят изменения в активе и пассиве в сторону уменьшения.

С одной стороны уменьшается (закрывается) накопленный износ, а с другой – на ту же сумму уменьшается (выбывает) стоимость активов. Это означает, что запись произведена правильно.

(Это было отражено раньше в пункте «б»). Списание суммы накопленного износа).

Приведем **примеры**: 1) на предприятии по остаточной стоимости были реализованы патенты. При этом их балансовая стоимость составляла 158000 тенге, а начисленная амортизация по ним – 36000 тенге. Соответственно, была выписана счет-фактура №128 от 26 августа 2005 г. на сумму 122000 тенге (158000-36000).

В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
113	103	= 36000	4 тип операции
П (-)	А (-)		

2) по результатам заключения комиссии по акту было ликвидировано оборудование по остаточной стоимости. Оно отслужило более 10 лет. Было принято по балансовой стоимости 380000 тенге, а накопленный износ по нему составил 365000 тенге.

В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	=	Сумма	Примечание
132	-	123	=	365000	4 тип операции
П (-)		А (-)			

Мы рассмотрели возможные варианты составления хозяйственных операций по счетам 1 раздела.

## Раздел 2. Товарно-материальные запасы

Из таблицы видно, что этот раздел активный и состоит из 3 подразделов (20, 21, 22). Материалы, незавершенное производство и товары являются активами, так как означают наличие и отражаются на активных счетах.

Рассмотрим их поступление (увеличение):

В данном случае они будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание на источник поступления.

**а) От поставщиков.** Расчеты с поставщиками отражаются на пассивном счете № 671 «Счета к оплате». Поскольку активы поступают от поставщика, хозяйственная операция будет произведена в дебет счетов 201-206, 208, 222 с кредита счета № 671. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
201 – 206	}	671	Счет-фактура
208			
222			

Проверим правильность записи: согласно третьему типу операции «Активный - пассивный» происходит увеличение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны – кредиторской задолженности поставщику. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие получило от поставщика материалы (товары) на сумму 600000 тенге по счет-фактуре № 49 от 29 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
201,222 А (+)	- 671 П (+)	= 600000	3 тип операции

Примечание: незавершенное производство от поставщика поступать не может (потому что является незаконченным элементом), а поступает от основного производства.

**б)** Материальные запасы, незавершенное производство, готовая продукция созданы самим субъектом.

Источниками образования материальных запасов могут быть: подотчетные суммы, денежные средства, взаиморасчеты, заработная плата, кредиторская задолженность, калькуляционные затраты. Значит, запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
201 – 206 208	(333,451,641,681,687,900)	накладные, расчеты по зарплате, калькуляции

Источниками образования незавершенного производства, готовой продукции могут быть: основное и вспомогательное производства. Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
211 – 213	910 – 920	Расчет списания незавершенного производства
221	900 – 920	Акт приема отделом технического контроля

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (333, 441, 900 и т.д.) имеет место 1 тип операции, происходит

изменение только в активе баланса (т.е. ресурсы превращаются в материальные запасы).

В случае, когда находится пассивный счет (641, 681,687 и т.д.) имеет место 3 тип операции, происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения, (т.е. вместе с объемом материальных запасов, одновременно увеличивается кредиторская задолженность). Это означает, что запись проведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на предприятии списывается стоимость остатка незавершенного производства на конец сентября месяца 2005 г. в размере 480000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
211 А (+)	- 900 А (-)	= 480000	1 тип операции

2) согласно акту приема отделом технического контроля от 30 июня 2005 г. оприходована и принята на склад готовая продукция, выпущенная основными и вспомогательными цехами по фактической себестоимости 1600000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
221 А (+)	- 900,920 А (-)	= 1600000	1 тип операции

**в) Товарно-материальные запасы внесены в качестве вклада в уставный капитал.** В данном случае источником образования запасов являются вклады учредителей в уставный капитал предприятия. Данный счет 511 «Неоплаченный капитал» означает, что он не оплачиваем, внесен в форме вклада в уставный капитал хозяйствующего субъекта, а в случае прекращения его деятельности будет возвращен обратно владельцам.

Дт	Кт	Документы
201 – 206 208	511	Учредительные документы, акт приема-передачи, накладные, оценочный акт.

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеет место пассивный счет. В данном случае происходит 3 тип операции: т.е. происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения (т.е. вместе с объемом товарно-материальных запасов возрастает и величина вкладов учредителей). Это свидетельствует о том, что запись проведена правильно.

Приведем **пример**: в уставный капитал предприятия учредителями в качестве вклада были внесены строительные материалы на сумму 1200000 тенге согласно учредительным документам, оценочному акту и накладной от 28 октября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
208	-	511	=	1200000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

г) Товарно-материальные запасы приобретены за наличный расчет. В этом случае источником поступления является уплата физическими лицами наличных денег. Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
201 - 206	→	451	Кассовые документы, накладные, оценочный акт
208, 222	↘		

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеет место активный счет. В данном случае происходит 1 тип операции: т.е. происходит изменение только в активе баланса в сторону увеличения (т.е. денежные средства превращаются в товарно-материальные запасы). Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие приобрело через физических лиц различные товары стоимостью 600000тенге согласно накладной №118 от 13 апреля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
222	-	451	=	600000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

д) Товарно-материальные запасы получены безвозмездно.

В этом случае источником поступления является безвозмездная передача их юридическими и физическими лицами извне. А безвозмездное получение чего-либо является для хозяйствующего субъекта доходом от неосновной деятельности и при этом облагается налогом.

Дт	Кт	Документы
201 – 206 208	726, 727	Сопроводительные документы, акт приема-передачи, накладные, оценочный акт.

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеет место пассивные счета. В данном случае имеет место 3 тип операции: т.е. происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения (т.е. вместе с объектом товарно-материальных запасов возрастает и величина дохода от неосновной деятельности). Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие получило от своего головного предприятия безвозмездно различные товары стоимостью 600000 тенге согласно Решению головного предприятия, акту приема-передачи, накладной № 89 от 23 февраля 2004 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
222 А (+)	- 727 П (+)	= 600000	3 тип операции

Теперь рассмотрим случаи уменьшения (выбытия) товарно-материальных запасов.

В этих случаях товарно-материальные запасы будут проходить по кредиту. При этом должны обратить внимание, куда списывается (направляется) стоимость товарно-материальных запасов предприятия.

а) Реализация товарно-материальных запасов.

Данные хозяйственные операции отражаются на активных счетах: 801 «Себестоимость готовой продукции (работ, услуг)» и 811 «Расходы по реализации готовой продукции (работ, услуг)». Поскольку расходы

будут списываться на данные активные счета, товарно-материальные запасы будут находиться уже в кредитовой части хозяйственной операции, будет произведена в дебет счетов 801, 811, с кредита счетов 201-206, 208, 221, 222. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
801, 811	201 – 206, 208, 221, 222	Акт реализации готовой продукции, товаров; накладная, счет-фактура.

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный - активный», где происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются расходы по себестоимости и реализации готовой продукции, с другой стороны – на эту же сумму идет выбытие товарно-материальных запасов предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры**: 1) на предприятии была произведена реализация готовой продукции на 1800000 тенге согласно акту реализации готовой продукции № 189 от 12 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
801 А (+)	- 221 А (-)	= 1800000	1 тип операции

2) для укомплектования готовой продукции тарой (ящиками) списаны стройматериалы (доски) на 6500 тенге согласно накладной № 86 от 16 июля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
811 А (+)	- 208 А (-)	= 6500	1 тип операции

### б) Списание материальных ресурсов на производство.

При этом происходит выбытие материальных ресурсов на нужды производства: основного, собственного, вспомогательного и накладных расходов. Данные хозяйственные операции отражаются по дебету на активных счетах № 901, 911, 921, 931 «Материалы». Номера подразделов 90, 91, 92, 93 указывают вид производства или расходов.

Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
901, 911, 921, 931	———— 201-206, 208	Материальные отчеты, материально-ответственных лиц

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета. Значит, имеет место 1 тип операции «Активный - активный», где происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличивается незавершенное производство, с другой стороны – на эту же сумму идет выбытие материальных ресурсов предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: за I квартал текущего года на основное производство по пошиву мужских рубашек списано материалов на сумму 980000 тенге согласно материальному отчету начальника цеха за март месяц 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
901 А (+)	- 201 А (-)	= 980000	1 тип операции

### в) Списание материальных ресурсов в условиях чрезвычайных ситуаций.

При этом происходит выбытие материальных ресурсов на предотвращение или ликвидацию последствий стихийных бедствий. Данные хозяйственные операции отражаются по дебету активных счетов: 861, 862 «Убытки от стихийных бедствий».

Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
861, 862	— 201 – 206, 208	Приказ по предприятию. Акт на списание материальных ценностей.

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета. Значит, имеет место 1 тип операции «Активный - активный», где происходят изменения только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются расходы по ликвидации последствий стихийных бедствий, а с другой стороны – на ту же сумму идет выбытие материальных ресурсов предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: для восстановления автомобильного моста через реку, разрушенного весенним паводком, предприятие израсходовало стройматериалов на сумму 425000 тенге согласно материальному отчету производителя работ за апрель 2005 г.

В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
861 А (+)	- 208 А (-)	= 425000	1 тип операции

#### г) Списание материальных ресурсов на непроизводительные расходы.

При этом происходит выбытие материальных ресурсов на непроизводительные расходы: недостача, хищение, безвозмездная передача и т.д. Непроизводительные расходы относятся к общим и административным расходам. Данные хозяйственные операции отражаются по дебету активного счета: 821 «Общие и административные расходы». Но при этом рекомендуется их выделять знаком «непр», так как они, в конечном счете, к вычетам не подлежат.

Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
821 непр _____	201-206, 208	Приказ по предприятию. Акт инвентаризации или приема-передачи

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета. Значит, имеет место 1 тип операции «Активный - активный», где происходят изменения только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются непроизводительные расходы, а с другой – на ту же сумму идет выбытие материальных ресурсов предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: местной школе в порядке спонсорской помощи безвозмездно переданы материалы на сумму 60000 тенге согласно акту приема-передачи от 26 ноября 2005 г.

В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
821 непр - 201 А (+)	= А (-)	60000	1 тип операции

д) Списание материальных ресурсов на ремонт основных средств. При этом происходит списание материальных ресурсов на ремонт основных средств. Данные хозяйственные операции отражаются по дебету активных счетов: 122-125 «Основные средства». При этом стоимость материальных ресурсов списывается не на расходы предприятия, а на увеличение стоимости основных средств.

Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
122-125 _____	201-206, 208	Материальные отчеты материально-ответственных лиц

Проведем правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета. Значит, имеет место 1 тип операции «Активный - ак-

тивный», где происходят изменения только в активе баланса. С одной стороны увеличивается стоимость основных средств, а с другой – на ту же сумму идет выбытие материальных ресурсов предприятия. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **пример**: для ремонта производственного помещения цеха предприятие израсходовало стройматериалов на сумму 350000 тенге согласно материальному отчету производителя работ за октябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
122	-	208	=	350000	1 тип
A (+)		A (-)			

Мы рассмотрели возможные варианты составления хозяйственной операций по счетам 2-го раздела.

### Раздел 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ДРУГИЕ АКТИВЫ

Из таблицы видно, этот раздел активный и состоит из 6 подразделов (30, 31, 32, 33, 34, 35). Дебиторская задолженность является активом и будет отражаться на активных счетах.

#### Рассмотрим их образование (увеличение).

В данном случае они будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание на источник образования (увеличения) дебиторской задолженности.

**а) Покупателей и заказчиков.** Расчеты с покупателями отражаются на активных счетах № 301-303 «Задолженность покупателей и заказчиков». Поскольку источником образования дебиторской задолженности являются: налог НДС к выплате, доходы от основной и неосновной деятельности запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 301-303 с кредита счетов 701, 721-727.

Запись хозяйственной операции будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
301-303	——	633,701,721-727	Счет-фактура

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеет место пассивные счета. В данном случае имеет место 3 тип операции: т.е. происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения (т.е. вместе с объемом дебиторской задолженности возрастает и величина налога на добавленную стоимость и доходов от основной и неосновной деятельности предприятия, которые являются объектом налогообложения). Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры**: 1) предприятие реализовало покупателю партию товаров на сумму 1000000 тенге согласно счет-фактуре № 142 от 28 мая 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
301	-	701	= 1000000	3 тип операции
А (+)		П (+)		

2) на указанную партию товаров начислен налог НДС на 150000 тенге согласно той же счет-фактуре № 142 от 28 мая 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
301	-	633	= 150000	3 тип операции
А (+)		П (+)		

**б) Дочерних (зависимых) организаций.** Расчеты с ними отражаются на активных счетах № 321-323. Поскольку источником образования дебиторской задолженности являются: денежные средства, налог НДС к выплате, доходы от основной и неосновной деятельности. Запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 321-323 с кредита счетов 441, 633, 701, 721-727. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
321-323	—— 441,633,701,721-727	Платежные поручения, счета-фактуры

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (441) имеет место 1 тип операции, происходит изменение только в активе баланса (т.е. ресурсы превращаются в дебиторскую задолженность).

В случае, когда находится пассивный счет (633, 701, 721-727) имеет место 3 тип операции, происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения, (т.е. вместе с размером дебиторской задолженности, одновременно увеличиваются: налог НДС и доходы от основной и неосновной деятельности). Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) произведена оплата с расчетного счета за счет дочерних организаций на сумму 500000 тенге согласно платежному поручению № 89 от 23 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
321 А (+)	- 441 А (-)	= 500000	1 тип операции

2) произведена реализация готовой продукции дочернему предприятию на сумму 900000 тенге согласно счет-фактуре № 49 от 6 мая 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
321 А (+)	- 701 П (+)	= 900000	3 тип операции

**в) По прочей дебиторской задолженности.** Расчеты по ней отражаются на активных счетах № 331, 332, 333, 334 «Прочая дебиторская задолженность». Поскольку источником ее образования являются: на-

лог к НДС к возмещению, начисленные вознаграждения, задолженности работников и других лиц; прочая дебиторская задолженность, включая расчеты по претензиям запись будет произведена в дебет счетов 331-334 с кредита счетов: 441, 451, 671, 681, 687, 722, 724, 727.

Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
331-334	441,451,671,681,687, 722,724,727	Платежные поручения, расходные кассовые ордера, лицевые счета по заработной плате, договоры, расчеты начисления вознаграждений

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (441, 451) имеет место 1 тип операции «Активный-активный», происходит изменение только в активе баланса (т.е. денежные средства превращаются в дебиторскую задолженность).

В случае, когда находится пассивный счет (671, 681, 722, 724) имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения, (т.е. вместе с размером дебиторской задолженности одновременно увеличиваются: задолженности поставщикам и по заработной плате, а также доходы предприятия). Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) материально-ответственному лицу на предприятии выдано на командировочные расходы наличными 15000 тенге согласно расходному ордеру № 1039 от 25 апреля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
333 А (+)	- 451 А (-)	= 15000	1 тип операции

2) при выходе на пенсию заслуженному работнику был подарен легковой автомобиль стоимостью 180000 тенге согласно решению

комитета профсоюзов и акту приема-передачи № 9 от 30 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
334	-	722	= 180000	3 тип операции
А (+)		П (+)		

г) По расходам будущих периодов. Расчеты по ним отражаются на активных счетах № 341, 342, 343 «Расходы будущих периодов». Поскольку источником ее образования являются: страховой полис, арендная плата, прочие расходы будущих периодов запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 341-343 с кредита счетов: 201-206, 208, 441, 451, 671, 681, 687, 920.

Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
341-343	———	201-206,208,441,451, 671,681,687,920	Платежные поручения, расходные кассовые ордера, лицевые счета по заработной плате, договоры, накладные, акты на выполненные работы

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (201-206, 208, 441, 451, 920) имеет место 1 тип операции «Активный-активный», происходит изменение только в активе баланса (т.е. материальные ресурсы и денежные средства превращаются в расходы будущих периодов).

В случае, находится пассивный счет (671, 681, 687) имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения, (т.е. вместе с размером расходов будущих периодов одновременно увеличиваются: задолженности поставщикам и по заработной плате, а также доходы предприятия). Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) для подготовки новых производств, а также установки новых агрегатов израсходовано стройматериалов на сумму 800000 тенге согласно материальному отчету производителя

работ за июнь месяц 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
343	-	208	= 800000	1 тип операции
А (+)		А (-)		

2) для производства горно-подготовительных работ на руднике за I квартал 2004 г. начислена заработная плата горнякам в сумме 1900000 тенге согласно наряду горно-проходческой бригады от 26 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
343		681	= 1900000	3 тип операции
А (+)		П (+)		

д) По авансам выданным. Расчеты по ним отражаются на активных счетах: 351, 352, 353 «Авансы выданные». Поскольку источником их образования являются денежные средства, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 351-353 с кредита счетов 423, 431, 441.

Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
351-353	—	423, 431, 441	Платежные поручения

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение только в активе баланса, (т.е. денежные средства превращаются в дебиторскую задолженность). Это означает, что запись выполнена правильно.

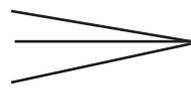
Приведем **пример**: на предприятии под поставку товарно-материальных ресурсов был перечислен аванс в сумме 2400000 тенге согласно платежному поручению № 832 от 26 июля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
351	-	441	=	2400000	1 тип операции
A (+)		A (-)			

Теперь рассмотрим случаи уменьшения (погашения) дебиторской задолженности.

В данных случаях они будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание, куда списывается (направляется) дебиторская задолженность.

**а) Погашение задолженностей покупателей и заказчиков, а также возврат ими реализованных товаров.** Данные хозяйственные операции отражаются на: активном счете 441 «Деньги на расчетном счете», пассивном счете 661 «Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов», а также контрпассивном счете 711 «Возвраты проданных товаров». Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
441		301	Платежные поручения, акты сверки, накладные, условия договора
661			
711			

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (441) имеет место 1 тип операции «Активный-активный», происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются денежные средства, с другой стороны – на эту же сумму уменьшается дебиторская задолженность покупателей.

В случае, находится пассивный счет (661) имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходит уменьшение актива баланса. С одной стороны уменьшается задолженность по полученным авансам, а с другой стороны – на эту же сумму погашается дебиторская задолженность покупателей. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на предприятии от покупателей на расчетный счет в банке поступили деньги в сумме 2500000 тенге за реализованную продукцию согласно платежному поручению № 672

от 18 ноября месяц 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
441 А (+)	- 301 А (-)	= 2500000	1 тип операции

2) на предприятии в счет полученных авансов за выполненные работы сдан объем строительного-монтажных работ на сумму 2800000 тенге согласно справке Ф-2 № 962 от 30 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
662 П (-)	- 301 А (-)	= 2800000	4 тип операции

3) в торговой организации согласно пункту условий договора были возвращены реализованные товары на 400000 тенге согласно претензий и накладной от 13 октября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
711 П (-)	- 301 А (-)	= 400000	4 тип операции

**б) Погашение задолженностей дочерних (зависимых) организаций и совместно контролируемых юридических лиц.** Данные хозяйственные операции отражаются на: активном счете 441 «Деньги на расчетном счете», пассивных счетах 641 «Задолженность дочерним организациям», 661 «Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов». Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
441 641 661	321-323	Платежные поручения, акты сверки, накладные, счет-фактуры

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (441) имеет место 1 тип операции «Активный-активный», происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются денежные средства, с другой стороны – на эту же сумму уменьшается дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций.

В случае, находится пассивный счет (641, 661) имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходит уменьшение актива баланса. С одной стороны уменьшается задолженность дочерним организациям и полученным авансам, а с другой стороны – на эту же сумму погашается дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на предприятии от дочерних организаций на расчетный счет в банке поступили деньги в сумме 1600000 тенге за реализованную продукцию согласно платежному поручению № 1042 от 10 декабря 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
441	-	321	=	1600000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

2) на предприятии в пределах образовавшейся задолженности зависимыми организациями оказаны услуги на сумму 800000 тенге согласно счет-фактуре № 587 от 30 октября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
642	-	322	=	800000	4 тип операции
П (-)		А (-)			

3) в счет полученных авансов за выполненные работы дочерней организации сдан объем строительно-монтажных работ на сумму 1500000 тенге согласно справке Ф-2 № 638 от 24 ноября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
662	-	321	=	1500000	4 тип операции
П (-)		А (-)			

**в) Погашение прочей дебиторской задолженности.** Данные хозяйственные операции отражаются на: активных счетах 201 «Сырье и материалы», 904 «Накладные расходы в основном производстве», пассивных счетах 633 «НДС к выплате», 687 «Прочая кредиторская задолженность». Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
633	—————	331	Налоговая декларация, счет-фактуры
201	—————	333	Накладные, счет-фактуры, авансовые отчеты, оправдательные документы
687	—————		
904	—————		

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (201, 904) имеет место 1 тип операции «Активный - активный», где происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются материальные средства и расходы основного производства, а с другой стороны – на эту же сумму уменьшается дебиторская задолженность подотчетных лиц.

В случае, находится пассивный счет (633, 687) имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходит уменьшение актива баланса. С одной стороны уменьшается кредиторская задолженность (налоги), а с другой стороны – на эту же сумму уменьшается размер НДС, принимаемый к возмещению. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на предприятии в декларации, представленной в налоговую инспекцию за IV квартал 2005 г принят к возмещению НДС в сумме 186725 тенге согласно счет-фактурам приобретенных товаров, услуг. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
633	-	331	=	186725	4 тип операции
П (-)		А (-)			

2) на предприятии за IV квартал 2005 г приобретены подотчетными лицами материалы на сумму 35000 тенге согласно акту приема-передачи и справке городского рынка № 1325 от 29 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
201	-	333	=	35000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

д) Списание расходов будущих периодов. Данные хозяйственные операции отражаются на активных счетах 938 «Прочие накладные расходы», 821 «Общие и административные расходы». Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
938	—————	343	Расчеты, бухгалтерская справка
821	—————		

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место только активные счета. В этом случае (821, 938) имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются накладные, общие и административные расходы, а с другой стороны – на эту же сумму уменьшаются расходы будущих периодов. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **пример**: по руднику после сдачи в эксплуатацию объекта списываются горно-подготовительные работы в сумме 3800000 тенге согласно расчетам и акту сдачи в эксплуатацию объекта № 6 от 30 декабря 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
938	-	343	=	3800000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

е) Погашение выданных авансов. Данные хозяйственные операции отражаются на пассивном счете 671 «Счета к оплате». Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт		Документы
671	-	351 – 353		Акты сверки, счет-фактуры.

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место только пассивный счет. В этом случае (671) имеет место 4 тип операции «Пассивный -активный», где происходит уменьшение актива баланса. С одной стороны уменьшается кредиторская задолженность поставщикам, а с другой стороны – на эту же сумму уменьшается размер дебиторской задолженности по выданным авансам. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии в счет выданных авансов от поставщика на сумму 1500000 тенге получены материалы согласно счет-фактуре № 836 от 19 сентября 2005 г и акту сверки от 8 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
671	-	351	=	1500000	4 тип операции
П (-)		А (-)			

Итак, мы рассмотрели возможные варианты составления хозяйственных операций по счетам 3 раздела.

#### **Раздел 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ДЕНЬГИ**

Из таблицы видно, этот раздел активный и состоит из 6 подразделов (40, 41,42,43, 44, 45). Финансовые инвестиции и деньги являются активом и будут отражаться на активных счетах.

Рассмотрим их поступление (увеличение).

В данном случае они будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание на источник поступления (увеличения) финансовых инвестиций и денег.

а) Приобретение финансовых инвестиций. Данные расчеты отражаются на активных счетах № 401-403 «Финансовые инвестиции». Поскольку активы возникают от покупки ценных бумаг в результате оплаты или предоставлении продавцом нематериальных активов, основных средств и материальных ресурсов, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 401-403 с кредита счетов: 441, 451, 101-103, 121-125, 201-206, 208, 221, 222. Запись будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт	Кт	Документы
401-403	101-106, 121-125 201-206, 221, 222 441-451	Договоры, выписки из реестра, акты приема-передачи, накладные, счета

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только активные счета. В этом случае (101-106) имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются финансовые инвестиции предприятия, а с другой стороны – на эту же сумму уменьшается объем материальных ресурсов. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на предприятии приобретены акции по номинальной стоимости на сумму 3600000 тенге согласно платежному поручению № 1039 от 6 июля 2005 г и реестру № 16а от 30 июня 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
401	-	441	= 3600000	1 тип операции
А (+)		А (-)		

2) приобретены акции по номинальной стоимости на сумму 1700000 тенге согласно акту приема-передачи и оценочной стоимости транспортного средства № 6 от 12 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
401	-	124	= 1700000	1 тип операции
А (+)		А (-)		

3) приобретены акции по номинальной стоимости на сумму 2900000 тенге согласно акту приема-передачи и оценочной стоимости стройматериалов № 19 от 12 ноября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
401	-	208	= 2900000	1 тип операции
А (+)		А (-)		

б) От переоценки финансовых инвестиций. Данные расчеты отражаются на активных счетах № 401-403 «Финансовые инвестиции». Поскольку активы возникают в результате переоценки ценных бумаг, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 401-403 с кредита счета: 542. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
401-403	-	542	Расчет переоценки ценных бумаг

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только пассивный счет. В данном случае (542) имеет место 3 тип операции «Активный -пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются активы предприятия, одновременно а с другой стороны – на эту же увеличивается объем переоценки. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** на предприятии в результате переоценки, введенной Правительством РК от 10 октября 2005 г и реестру № 16а от 30

октября 2005 г произведена переоценка приобретенных ценных бумаг на сумму 320000 тенге согласно расчетам. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
401, 402 А (+)	- 542 П (+)	= 320000	3 тип операции

**в) От покупателей и в счет полученных авансов.** Данные хозяйственные операции отражаются на: активных счетах 301 «Счета к получению» и пассивном счете 661 «Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов». Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
441, 451	- 301, 661	Платежные поручения, приходные кассовые ордера, акты сверки

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (301) имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение только в активе баланса. С одной стороны увеличиваются денежные средства, а с другой стороны – на эту же сумму уменьшается (погашается) дебиторская задолженность покупателей.

В случае, находится пассивный счет (661) имеет место 3 тип операции «Активный - пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются денежные средства, а с другой стороны – на эту же сумму увеличивается кредиторская задолженность по полученным авансам. Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на расчетный счет предприятия поступили деньги в сумме 890000 тенге от покупателей согласно платежному поручению № 396 от 21 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
441	-	301	= 890000	1 тип операции
А (+)		А (-)		

2) на предприятии получены авансы под поставку товарно-материальных запасов в сумме 1400000 тенге согласно условиям договора и платежному поручению № 639 от 24 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
441	-	661	= 1400000	3 тип операции
А (+)		П (+)		

г) От банковских и внебанковских кредитов. Данные расчеты отражаются на пассивных счетах: 601-602 «Займы». Поскольку активы возникают в результате кредитов, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счета 441 с кредита счетов 601-602. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
441	-	601- 602	Договоры банков, расчеты, платежные поручения

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только пассивные счета. В данном случае (542) имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются денежные средства предприятия, одновременно а с другой стороны – на эту же сумму увеличивается объем кредиторской задолженности по займам. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** на предприятии получен краткосрочный кредит банка на сумму 3000000 тенге согласно договору банка и платежному поручению № 861 от 16 мая 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
441	-	601	=	3000000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

д) От реализации товаров, ценных бумаг за наличный расчет. Данные расчеты отражаются на пассивных счетах: 701 «Доход от реализации готовой продукции» и 723 «Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций». Поскольку активы возникают в результате реализации активов, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счета 441 с кредита счетов 721, 723. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
451	-	701- 723	Кассовые чеки, реестр ценных бумаг

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только пассивные счета. В данном случае (701, 723) имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются денежные средства предприятия, одновременно а с другой стороны – на эту же сумму увеличивается объем реализации продукции и ценных бумаг. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** в розничной торговле предприятия в кассу поступила выручка от реализации товаров за наличный расчет в сумме 1280000 тенге согласно товарно-денежному отчету за 1 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
451	-	701	=	1280000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

е) За счет возмещения предъявленных неустоек или безвозмездного получения активов. Данные расчеты отражаются на пассивном счете 727 «Прочие доходы от неосновной деятельности». Поскольку

активы возникают в результате реализации неосновной деятельности, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счета 441, 451 с кредита счета 727. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт	Кт	Документы
441, 451	- 727	Решение арбитражного суда, акт приема-передачи

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только пассивный счет. В данном случае (727) имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются денежные средства предприятия, одновременно а с другой стороны – на эту же увеличивается объем доходов от неосновной деятельности. А это означает, что увеличится объем налогообложения. Значит, запись выполнена правильно.

Приведем **примеры:** 1) в кассу дочерней организации на инновационные цели поступили поступили безвозмездно от головного предприятия наличные деньги в сумме 2700000 тенге согласно акту приема-передачи от 23 февраля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
451 А (+)	- 727 П (+)	= 2700000	3 тип операции

2) решением арбитражного суда предприятию возмещена и принята в кассу предъявленная за нарушение условий договора поставки неустойка в размере 45000 тенге согласно протоколу № 7 от 16 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
451 А (+)	- 727 П (+)	= 45000	3 тип операции

Теперь рассмотрим случаи уменьшения (выбытия) денежных средств и финансовых инвестиций.

В этих случаях денежные средства и финансовые инвестиции будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание, куда списывается (направляется) их стоимость.

а) Приобретение нематериальных активов, основных средств и товарно-материальных запасов за наличный расчет. Данные расчеты отражаются на активных счетах: 101-106 «Нематериальные активы», 122-125 «Основные средства», 201-206, 208, 222 «Товарно-материальные запасы». Поскольку активы списываются на данные активные счета, денежные средства будут находиться в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанных счетов. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт	Кт	Документы
101-106	451	Счет-фактуры, накладные, денежные чеки
122-125		
201-206		

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место только активные счета. В данном случае имеет место 1 тип операции «Активный -активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличиваются активы предприятия, одновременно а с другой стороны – на эту же сумму идет выбытие его денежных средств. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры:** 1) на предприятии за наличный расчет было приобретено программное обеспечение на сумму 360000 тенге согласно накладной № 16 от 23 февраля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
102	-	451	= 360000	1 тип операции
A (+)		A (-)		

2) за наличный расчет был приобретен легковой автомобиль «Жигули» для служебного пользования в сумме 635000 тенге согласно накладной торгового дома № 632 от января 2005 г. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
124	-	451	=	635000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

3) на городском рынке за наличный расчет приобретены материалы для ремонта швейных машин в сумме 50000 тенге согласно справке рынка и накладной № 438 от 16 июня 2005 г. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
201	-	451	=	50000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

б) Выдача подотчетных сумм. Данные расчеты отражаются на активном счете 333 «Задолженность работников и других лиц». Поскольку активы списываются на данный активный счет, денежные средства будут находиться в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанного счета. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
333	-	451	Приказ руководителя предприятия, расходные кассовые ордера

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только активный счет. В данном случае имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается дебиторская задолженность предприятия, одновременно с другой стороны – на эту же идет выбытие его денежных средств. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** 1) для поездки в Астану директору предприятия на командировочные расходы выдано наличными 34000 тенге согласно расходному кассовому ордеру № 1138 от 16 июня 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
333	-	451	= 34000	1 тип операции
А (+)		А (-)		

**в) Выдача заработной платы наличными деньгами.** Данные расчеты отражаются на пассивном счете 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Поскольку активы списываются на оплату труда, денежные средства будут находиться в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанного счета. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
681	-	451	Расчетно-платежная ведомость

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только пассивный счет. В данном случае имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходит уменьшение актива баланса. С одной стороны погашается кредиторская задолженность по заработной плате, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет выбытие денежных средств предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** 1) выдача наличными заработной платы рабочих за август месяц в сумме 480000 тенге согласно платежной ведомости № 8 от 31 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
681	-	451	= 480000	4 тип операции
П (-)		А (-)		

г) Выданные авансы. Данные расчеты отражаются на активных счетах 351-353 «Авансы выданные». Поскольку активы списываются на данные активные счета, денежные средства будут находиться в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанных счетов. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт	Кт	Документы
351 - 352	- 441, 451	Условия договора, платежные поручения, расходные кассовые ордера

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только активные счета. В данном случае имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается дебиторская задолженность по выданным авансам, одновременно с другой стороны – на эту же идет выбытие денежных средств предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: согласно условиям договора поставщику перечислен аванс под поставку материалов в сумме 2400000 тенге согласно платежному поручению № 832 от 26 июля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
351	- 441	= 2400000	1 тип операции
А (+)	А (-)		

(Данная хозяйственная операция была приведена в разделе 3 «д»).

д) Расчеты с поставщиками. Данные расчеты отражаются на пассивном счете 671 «Счета к оплате». Поскольку активы списываются на оплату средств или услуг поставщиков, денежные средства будут находиться в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанного счета. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
671	-	441	Платежные поручения

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только пассивный счет. В данном случае имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходит уменьшение актива баланса. С одной стороны погашается кредиторская задолженность поставщикам, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет выбытие денежных средств предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: подрядчику перечислены деньги в сумме 2300000 тенге за выполненные работы в III-ем квартале согласно платежному поручению №1342 от 5 октября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
671	-	441	= 2300000	4 тип операции
П (-)		А (-)		

е) Расчеты с бюджетом по уплате налогов и обязательных платежей в бюджет. Данные хозяйственные операции отражаются на пассивных счетах: 631, 632-639 «Налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет». Поскольку активы списываются на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, денежные средства будут находиться в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанных счетов. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
631, 633 - 639	-	441, 451	Платежные поручения, квитанции налоговых органов

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место только пассивные счета. В данном случае имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходит уменьшение актива баланса.

С одной стороны погашается кредиторская задолженность бюджету, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет выбытие денежных средств предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** в налоговую инспекцию путем перечисления денег с расчетного счета уплачен социальный налог в сумме 65000 тенге согласно платежному поручению № 1039 от 30 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
635	-	441	=	65000	4 тип операции
П (-)		А (-)			

**ж) Уплата хозяйственных расходов.** Данные расчеты отражаются на активном счете 821 «Общие и административные расходы». К хозяйственным расходам относятся: административные, банковские, почтово-телеграфные, судебные, уплата штрафов, спонсорская и благотворительная помощь и т.д. Поскольку активы списываются на данный активный счет, денежные средства будут находиться в кредитовой части и запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанных счетов. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
821	-	441, 451	Платежные поручения, расходные кассовые ордера

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только активный счет. В данном случае имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается общие и административные расходы, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет выбытие денежных средств предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры:** на предприятии произведена подписка и уплачены деньги на специализированные газеты и журналы в сумме

32000 тенге согласно квитанции почтового отделения № 336 от 10 января 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
821	-	451	=	32000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

Итак, мы рассмотрели и проанализировали варианты составления хозяйственных операций по счетам 4 раздела.

## Раздел 5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Из таблицы видно, этот раздел пассивный и состоит из 8 подразделов (50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57). Собственный капитал является пассивом, так как он отражает источник образования хозяйственных средств, денежных активов и т.д.

Рассмотрим образование (начисление) элементов собственного капитала.

В данном случае они будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание из каких элементов будет образовываться собственный капитал или же на какие свои статьи он будет переноситься.

**а) От объявления (регистрации) уставного капитала.** Данные операции отражаются на пассивных счетах 5 раздела «Собственный капитал». Поскольку уставный капитал объявляется за счет вкладов учредителей и участников хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 501- 503 в дебет счета 511. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
511	-	50 -503	Учредительные документы, протоколы общего собрания

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только пассивный счет. В данном случае имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит только изменение пассива баланса. С одной стороны объявляется (регистрируется) уставный капитал, одновременно с другой стороны – на эту же сумму возникают обязательства по источникам его образования. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на вновь организованном предприятии объявлен (зарегистрирован) уставный капитал за счет вкладов учредителей и участников в размере 10000000 тенге согласно протоколу общего собрания коллектива № 29 от 17 мая 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
511	-	503	= 10000000	2 тип операции
П (-)		П (+)		

**б) От вкладов в уставный капитал.** Данные хозяйственные операции отражаются на активных счетах: 101-106 «Нематериальные активы», 121-126 «Основные средства», 201-206, 208 «Товарно-материальные запасы», 221-223 «Товары», 441, 451-452 «Деньги». Поскольку в случае вклада вышеуказанные товарно-материальные ценности будут находиться в дебетовой части, то запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанных счетов с кредита счета 511. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт	Кт	Документы
101-106	511	Учредительные документы, выписки, накладные, акты приема-передачи, приходные кассовые ордера
121-126		
221-223		
431-432, 441, 451-452		

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только активные счета. В данном случае имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличивается активы предприятия, одновременно

с другой стороны – на эту же сумму идет увеличение его уставного капитала. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры:** на вновь организованном предприятии в уставный капитал учредителями согласно условиям протокола общего собрания № 2 от 26 января 2005 г вложено учредителями:

1) программное обеспечение на 800000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
102	-	511	=	800000	3 тип операции
А (+)		П (-)			

2) транспортные средства на 1200000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
124	-	511	=	1200000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

3) стройматериалы на 2800000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
208	-	511	=	2800000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

4) наличные деньги в сумме 1600000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
451	-	511	=	1600000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

**в) От изъятия акций из обращения по номинальной стоимости.** Данные хозяйственные операции отражаются на пассивных счетах: 501, 502 «Акции». Поскольку идет изъятие акций из обращения по номинальной стоимости, то запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 501, 502 с кредита счета 521. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт	-	Кт	Документы
501-502	-	521	Протоколы собраний, документы перерегистрации

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только пассивные счета. В данном случае имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит изменение в пассиве баланса. С одной стороны увеличивается объем вкладов учредителей и участников предприятия, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет увеличение его уставного капитала. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** на предприятии изъято из обращения собственных акций на сумму 3200000 тенге согласно условиям протокола общего собрания № 6 от 23 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	-	Кт	=	Сумма	Примечание
501	-	521	=	31200000	2 тип операции
П (-)		П (+)			

**г) От выкупа акций предприятия учредителями и акционерами деньгами или другим имуществом.** Данные хозяйственные операции отражаются на активных счетах: 101-106 «Нематериальные активы», 121-126 «Основные средства», 201-206, 208 «Товарно-материальные запасы», 221-223 «Товары», 441, 451-452 «Деньги». Поскольку в случае вклада вышеуказанные товарно-материальные ценности будут находиться в дебетовой части, то запись хозяйственной операции будет произведена в дебет вышеуказанных счетов с кредита счета 511. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт	Кт	Документы
101-106	511	Учредительные документы, выписки, накладные, акты приема- передачи, приходные кассовые ордера
121-126		
221-223		
431-432, 441, 451-452		

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только активные счета. В данном случае имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличивается активы предприятия, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет увеличение его уставного капитала. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры:** на вновь организованном предприятии в уставный капитал учредителями согласно условиям протокола общего собрания № 6 от 24 мая 2005 г вложено учредителями:

1) программное обеспечение на 1800000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
102 А (+)	- 511 П (+)	= 1800000	3 тип операции

2) транспортные средства на 2100000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
124 А (+)	- 511 П (+)	= 2100000	3 тип операции

3) стройматериалы на сумму 1900000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
208 А (+)	- 511 П (+)	= 1900000	3 тип операции

4) наличные деньги в сумме 3200000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	=	Сумма	Примечание
451	-	511	=	3200000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

5) товары на сумму 2000000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	=	Сумма	Примечание
222	-	511	=	2000000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

д) От отчислений в резервный капитал. Данные хозяйственные операции отражаются на пассивном счете 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года». Поскольку резервный капитал создается за счет нераспределенного дохода и будет находиться в кредитовой части, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счета 561 с кредита счетов 551, 552. Проводка будет выглядеть нижеследующим образом:

Дт		Кт	Документы
561	-	551, 552	Устав предприятия, расчеты, отчисления

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеет место только пассивный счет. В данном случае имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит изменение в пассиве баланса. С одной стороны увеличивается резервный капитал предприятия, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет уменьшение его нераспределенного дохода. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** Согласно уставу страховой компании ежегодно 40% годового нераспределенного дохода организации необходимо отчислять в резервный капитал. Согласно протоколу общего собрания № 4 от 19 января 2005 г. произведено отчисление в резервный капитал в сумме 80600 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
561	-	552	= 80600	2 тип операции
П (-)		П (+)		

Теперь рассмотрим случаи уменьшения (расходования) элементов собственного капитала.

В данных случаях рассматриваемые элементы собственного капитала будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание за счет каких элементов будет уменьшаться собственный капитал.

**а) От изъятия вкладов участников из уставного капитала.** Данные операции отражаются по дебету счета 503 «Вклады и паи». С кредита 101-106, 121-126, 201-206, 208, 221-223, 431-432, 441, 451-452. Поскольку изъятие вкладов производится за счет материальных, основных денежных средств, запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
503	101-106	Договоры, протоколы, выписки из реестров
	121-126	
	201-206, 208, 221-223	
	431-432, 441, 451-452	

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только активные счета. В данном случае имеет место 4 тип операции «Пассивный -активный», где происходит уменьшение пассива баланса. С одной стороны уменьшается объем вкладов участников в уставный капитал предприятия, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет уменьшение его ресурсов. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры:** на предприятии согласно протоколу общего собрания № 3 от 15 марта 2005 г изъято вкладов участников из уставного капитала на общую сумму 10100000 тенге.

1) из них деньгами на сумму 2800000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
503	-	451	= 2800000	4 тип операции
П (-)		А (-)		

Другим имуществом:

2) основными средствами на сумму 4200000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
503	-	123	= 4200000	4 тип операции
П (-)		А (-)		

3) различными материалами на сумму 2500000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
503	-	201	= 2500000	4 тип операции
П (-)		А (-)		

4) различными товарами на сумму 1600000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
503	-	222	= 1600000	4 тип операции
П (-)		А (-)		

**б) От выкупа собственных акций у акционеров.** Данные операции отражаются по дебету счета 521 «Изъятый капитал». Поскольку выкуп акций производится за счет средств предприятия, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счета 521 с кредита счетов 431-432, 441, 451-452. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
521	-	431-432, 451-452	Протоколы общего собрания, договоры, выписки из реестров

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только активные счета. В данном случае имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходит уменьшение пассива баланса. С одной стороны уменьшается объем изъятого капитала предприятия, одновременно с другой стороны – на эту же сумму идет уменьшение его денежных средств. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии по желанию акционеров согласно протоколу общего собрания № 1 от 12 января 2005 г было выкуплено наличными собственными акциями на сумму 3600000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
521	-	451	= 3600000	4 тип операции
П (-)		А (-)		

**в) От использования на выплату дивидендов и других вознаграждений.** Данные операции отражаются по дебету счетов 551, 552 «Резервный капитал». Поскольку производится выплата дивидендов или других вознаграждений, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 551, 552 с кредита счетов 621, 622, 623, 687. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
551, 552	-	621- 623, 687	Протоколы общего собрания, расчеты выплаты

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только пассивные счета. В данном случае имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит изменение в пассиве баланса. С одной стороны уменьшается объем резервного капитала предприятия, одновременно с другой стороны – на эту же сумму увеличивается его задолженность по выплате дивидендов и других вознаграждений. Это означает, что запись хозяйственной операции выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии по итогам работы предыдущего года начислены дивиденды по привилегированным акциям на сум-

му 850000 тенге согласно протоколу общего собрания № 1 от 12 января 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
552	622	= 850000	2 тип операции
П (-)	П (+)		

г) От использования на покрытие убытков отчетного года или предыдущих лет. Данные операции отражаются по дебету счетов 551, 552 «Резервный капитал». Поскольку производится покрытие убытков отчетного года или предыдущих лет, запись хозяйственной операции будет произведена в дебет счетов 551, 552 с кредита счетов 561, 562. Проводка будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
551, 552	561, 562	Протоколы общего собрания, расчеты покрытия

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место только пассивные счета. В данном случае имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит изменение в пассиве баланса. С одной стороны уменьшается объем резервного капитала предприятия, одновременно с другой стороны – на эту же сумму увеличивается его нераспределенный доход (покрывается убыток). Это означает, что запись хозяйственной операции выполнена правильно.

Приведем **пример:** на предприятии по итогам работы предыдущего года за счет резервного капитала покрыт убыток отчетного года в сумме 350000 тенге согласно протоколу общего собрания № 6 от 10 апреля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
552	561	= 350000	2 тип операции
П (-)	П (+)		

Итак, мы рассмотрели и проанализировали варианты составления хозяйственных операций по счетам 5 раздела.

Примечание: Для более подробного рассмотрения и анализа счетов подразделов № 56 и 57 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)» и «Итоговый доход (убыток)» в данном учебном пособии будет отведена отдельная глава.

## Раздел 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Из таблицы видно, этот раздел пассивный и состоит из 9 подразделов (60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68). Обязательства являются пассивом, так как они отражают источник образования хозяйственных средств, денежных активов, начисления налогов, удержаний и прочей кредиторской задолженности.

### Рассмотрим их образование (начисление).

В данном случае они будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание из каких элементов будет образовываться кредиторская задолженность.

а) От получения займов. Данные операции отражаются по кредиту счетов 601 -603 «Займы». Поскольку активы поступают от заимодавца хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 601-603 в дебет счетов 441, 451. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт
441, 451	601 - 603
	Договоры, расчеты по начислению кредитов, платежные поручения

Проверим правильность записи: согласно 3 типу операции «Активный-пассивный» происходит увеличение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны – кредиторской задолженности заимодавцу. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример:** предприятие получило от банка краткосрочный кредит в сумме 3000000 тенге согласно договору банка и платежному поручению № 1326 от 28 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
441 А (+)	- 601 П (+)	= 3000000	3 тип операции

**б) От начисления налогов и других обязательных платежей в бюджет.** Данные операции отражаются по кредиту счетов 631-639 «Налоги и другие платежи в бюджет». Поскольку начисления налогов относятся на: себестоимость, общие и административные расходы или калькуляционные счета, а также могут удерживаться с зарплаты персонала, хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 631-639 в дебет нижеследующих счетов:

Дт	Кт	Документы
301, 681, 801 821, 851, 903	631 - 639	Расчеты по начислению декларации ГНИ, счет-фактуры

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (301, 801, 821, 851, 903) имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения, (т.е. вместе с объемом активов предприятия, одновременно увеличивается кредиторская задолженность).

В случае, когда находится пассивный счет (681) имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит изменение только в пассиве баланса, (т.е. с одной стороны уменьшается объем заработной платы, а с другой стороны – на эту же сумму увеличивается размер подоходного налога). Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры**: 1) на предприятии за 1 квартал 2005 г начислен налог НДС на реализованную продукцию и товары в сумме 360000 тенге согласно акту реализации от 31 марта 2005 г и счет-фактурам. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
301 А (+)	- 633 П (+)	= 360000	3 тип операции

2) за I квартал 2005 г начислен земельный налог в сумме 28000 тенге согласно расчетам и декларации ГНИ за I квартал 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	=	Сумма	Примечание
821	-	636	=	28000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

3) за I квартал 2005 г начислен социальный налог с зарплаты производственных рабочих в сумме 189000 тенге согласно расчетам и декларации ГНИ за I квартал 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	=	Сумма	Примечание
903	-	635	=	189000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

4) за I квартал 2005 г начислен (удержан) подоходный налог с физических лиц в сумме 16400 тенге согласно расчетам и декларации ГНИ за I квартал 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	=	Сумма	Примечание
681	-	639	=	16400	2 тип операции
А (-)		П (+)			

**в) От кредиторской задолженности дочерним (зависимым) организациям.** Данные операции отражаются по кредиту счетов 641-643 «Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям». Поскольку начисление задолженности происходит за счет дочерних (зависимых) организаций хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 641-643 в дебет нижеследующих счетов:

Дт		Кт		Документы
121 – 126		641- 643	=	Договоры, счет-фактуры, платежные поручения, накладные
201 - 206, 208				
441 – 451				
601 – 603				
671				

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (121-126, 201-206, 208, 441, 451-452) имеет место 3 тип операции «Активный - пассивный», где происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения, (т.е. вместе с объемом материальных средств предприятия, одновременно увеличивается кредиторская задолженность дочерним организациям).

В случае, когда находится пассивный счет (601-603, 671) имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит изменение только в пассиве баланса, (т.е. с одной стороны уменьшается задолженность банковским учреждениям и поставщикам, а с другой стороны – на эту же сумму увеличивается кредиторская задолженность дочерним организациям). Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры**: 1) на предприятии в счет задолженности дочерним организациям приобретены материалы на сумму 2700000 тенге согласно счет-фактуре № 124 от 30 июля 2005 г и накладным. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
201	-	641	=	2700000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

2) на предприятии в счет задолженности зависимой организации погашены займы банку в сумме 2000000 тенге согласно договору № 2 от 31 мая 2005 г и платежному поручению № 1339 от 6 июня 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
601	-	642	=	2000000	2 тип операции
П (-)		П (+)			

3) на предприятии в счет задолженности совместно контролируемому юридическому лицу произведена оплата счетов поставщиков на сумму 1800000 тенге согласно платежному поручению № 699 от 28 февраля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
671	-	643	=	1800000	2 тип операции
П (-)		П (+)			

г) От получения авансов. Расчеты по ним отражаются на пассивных счетах: 661-663 «Авансы полученные». Поскольку активы поступают от кредитора хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 661-663 в дебет счетов 441, 451. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
441, 451	—————	661 - 663	Договоры, платежные поручения

Проверим правильность записи: согласно 3 типу операции «Активный-пассивный» происходит увеличение с одной стороны денежных средств предприятия, одновременно с другой стороны – кредиторской задолженности авансирующему предприятию. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие получило под поставку товарно-материальных запасов аванс в сумме 2000000 тенге согласно договору и платежному поручению № 633 от 21 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
441	-	661	=	2000000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

д) От кредиторской задолженности поставщикам. Данные операции отражаются по кредиту счета 671 «Счета к оплате». Поскольку активы поступают от поставщика хозяйственная операция будет произведена с кредита счета 671 в дебет счетов: 201-206, 208, 222, 331, 821, 901. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
201- 206	—————	671	Договоры, счет-фактуры, накладные
208, 222	—————		
331	—————		
821, 901	—————		

Проверим правильность записи: согласно 3 типу операции «Активный-пассивный» происходит увеличение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны – кредиторской задолженности поставщику. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры**: 1) предприятие получило от поставщика стройматериалы на сумму 1000000 тенге согласно счет-фактуре № 845 от 26 сентября 2005 г и накладным. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
208	-	671	=	1000000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

2) от поступивших стройматериалов образовалась сумма НДС к возмещению в размере 150000 тенге согласно той же счет-фактуре. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
331	-	671	=	150000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

3) от предприятия водного хозяйства получен счет на потребленную воду для полива хлопчатника на сумму 160000 тенге согласно счет-фактуре № 168 от 30 июля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
901	-	671	=	160000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

**е) От начисления прочей кредиторской задолженности.** Данные операции отражаются по кредиту счетов 68 подраздела «Прочая кредиторская задолженность и начисления». Поскольку начисления кредиторской задолженности относятся на: себестоимость, общие и ад-

министративные расходы или калькуляционные счета, а также могут удерживаться с зарплаты персонала хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 681, 684, 686, 687 в дебет нижеследующих счетов:

Дт	Кт	Документы
681, 801, 821 _____ 831, 902, 903, _____	681, 684, 686, 687	Расчеты по начислению зарплаты, вознаграждений и декларации ГНИ

Проверим правильность записи: в дебетовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (801, 821, 831, 902, 903) имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходят изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения, (т.е. вместе с объемом активов предприятия, одновременно увеличивается кредиторская задолженность).

В случае, когда находится пассивный счет (681) имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит изменение только в пассиве баланса, (т.е. с одной стороны уменьшается объем заработной платы, а с другой стороны – на эту же сумму увеличивается размер начисляемого подоходного налога). Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры**: 1) рабочим и линейному персоналу литейного цеха за сентябрь месяц начислена заработная плата в сумме 2800000 тенге согласно нарядам за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
902 А (+)	- 681 П (+)	= 2800000	3 тип операции

2) на предприятии за использование финансовых средств посторонних организаций начислены вознаграждения в сумме 38000 тенге согласно договору № 3 от 13 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
831 А (+)	- 684 П (+)	= 38000	3 тип операции

3) за сентябрь 2005 г из заработной платы сварщика комплексной бригады Сарсенбаева А. произведено удержание (10%) в Государственный пенсионный фонд в сумме 4500 тенге согласно положению. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
681 П (-)	- 686 П (+)	= 4500	2 тип операции

4) за сентябрь 2005 г из заработной платы начальника цеха Абдуллаева Р. произведено удержание за выданные натурой товары в сумме 18000 тенге согласно ведомости № 2 за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
681 П (-)	- 687 П (+)	= 18000	2 тип операции

Теперь рассмотрим случаи уменьшения (выполнения) обязательств.

В этих случаях обязательства будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание, из каких элементов будет образовываться стоимость товарно-материальных запасов предприятия, или из каких источников будут удерживаться начисляемые обязательства.

**а) Погашение займов.** Данные операции отражаются по дебету счетов 601- 603 «Займы». Поскольку производится погашение (уплата) займов хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 441, 451 в дебет счетов 601-603. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
601 - 603 _____	441, 451	Договоры, расчеты по начислению кредитов, платежные поручения

Проверим правильность записи: согласно 4 типу операции «Пассивный активный» происходит уменьшение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – кредиторской задолженности заимодавцу. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие погасило краткосрочный банковский кредит в сумме 500000 тенге согласно договору банка и платежному поручению № 857 от 29 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
601 - П (-)	441 А (-)	= 500000	4 тип операции

**б) Уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет.** Данные операции отражаются по дебету счетов 631-639 «Налоги и другие платежи в бюджет». Поскольку производится уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 441-451 в дебет нижеследующих счетов:

Дт	Кт	Документы
631, 633 - 639 _____	441 - 451	Расчеты по начислению декларации ГНИ, счет-фактуры, платежные поручения

Проверим правильность записи: согласно 4 типу операции «Пассивный-активный» происходит уменьшение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – кредиторской задолженности бюджету. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры**: 1) на предприятии за № квартал 2005 г уплачен налог НДС на реализованную продукцию и товары в сумме

280000 тенге согласно декларации от 31 марта 2005 г и счет-фактурам. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
663 П (-)	- 441 А (-)	= 280000	4 тип операции

2) за I квартал 2005 г уплачен подоходный налог с физических лиц в сумме 18500 тенге согласно расчетам и декларации ГНИ за I квартал 2005 г и квитанции ГНИ. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
639 П (-)	- 451 А (-)	= 18500	4 тип операции

**в) Погашение кредиторской задолженности дочерним (зависимым) организациям.** Данные операции отражаются по дебету счетов 641-643 «Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям». Поскольку производится погашение кредиторской задолженности дочерним (зависимым) организациям, хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 441-451 в дебет нижеследующих счетов:

Дт	Кт	Документы
641 - 643 _____	441 - 451	Расчеты по начислению декларации ГНИ, счет-фактуры, платежные поручения, квитанции

Проверим правильность записи: согласно 4 типу операции «Пассивный-активный» происходит уменьшение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – кредиторской задолженности дочерним (зависимым) организациям. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие погасило задолженность дочерним организациям на сумму 2200000 тенге согласно платежному поручению № 174 от 30 июня 2005. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
641	-	441	=	2200000	4 тип операции
П (-)		А (-)			

**г) Погашение полученных авансов.** Расчеты по ним отражаются по дебету пассивных счетов: 661-663 «Авансы полученные». Поскольку производится погашение ранее полученных авансов хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 441, 451 в дебет счетов 661- 663. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
661 - 663	-----	441, 451	Договоры, акты сверки, платежные поручения

Проверим правильность записи: согласно 4 типу операции «Пассивный-активный» происходит уменьшение с одной стороны денежных средств предприятия, одновременно с другой стороны – кредиторской задолженности авансирующему предприятию. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие погасило ранее полученный под поставку товарно-материальных запасов аванс в сумме 1700000 тенге согласно договору и платежному поручению № 439 от 29 февраля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
661	-	441	=	1700000	4 тип операции
П (-)		А (-)			

**д) Погашение кредиторской задолженности поставщикам.** Данные операции отражаются по дебету счета 671 «Счета к оплате». Поскольку производится погашение задолженности поставщику хозяйственная

операция будет произведена в дебет счета 671 с кредита счетов: 301-303, 351-352, 441, 451, 601-603. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
671	301- 303 351- 352 441, 451 601- 603	Договоры, счет-фактуры, накладные, платежные поручения, квитанции

Проверим правильность записи: согласно 4 типу операции «Пассивный-активный» происходит уменьшение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны – кредиторской задолженности поставщику. В случае когда имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный» с одной стороны уменьшаются активы предприятия, с другой стороны – увеличивается кредиторская задолженность банку. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры**: 1) предприятие оплатило счета поставщика за стройматериалы на сумму 2600000 тенге согласно платежному поручению № 951 от 16 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
671	- 441	= 2600000	4 тип операции
П (-)	А (-)		

2) предприятие за полученные стройматериалы произвело бартер на сумму 1500000 тенге согласно акту сверки № 2 от 17 мая 2005 г и счет-фактуре. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
671	- 301	= 1500000	4 тип операции
П (-)	А (-)		

3) предприятие в счет заранее выданных авансов рассчиталось за потребленную воду для полива хлопчатника в сумме 170000 тенге согласно акту сверки № 11 от 23 июля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
671 П (-)	- 351 А (-)	= 170000	4 тип операции

4) предприятие в счет полученных кредитов банка рассчиталось за полученный от поставщика листовой металл в сумме 3700000 тенге согласно договору банка № 18 от 23 октября 2005 г и платежному поручению. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
671 П (-)	- 601 П (+)	= 3700000	2 тип операции

е) Погашение прочей кредиторской задолженности. Данные операции отражаются по дебету счетов 68 подраздела «Прочая кредиторская задолженность и начисления». Поскольку производится погашение прочей кредиторской задолженности хозяйственная операция будет произведена с кредита счетов 333, 441, 451, 639 в дебет нижеследующих счетов:

Дт	Кт	Документы
681, 684, 686, 687	_____ 333, 441, 451, 639	Расчеты по начислению зарплаты, вознаграждений и декларации ГНИ, платежные документы

Проверим правильность записи: в кредитовой части имеют место активные и пассивные счета. В том случае, когда находится активный счет (333, 441, 451,) имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходят уменьшение актива баланса (т.е. вместе с объ-

емом активов предприятия, одновременно уменьшается кредиторская задолженность).

В случае, когда находится пассивный счет (639) имеет место 2 тип операции «Пассивный-пассивный», где происходит изменение только в пассиве баланса, (т.е. с одной стороны уменьшается объем заработной платы, а с другой стороны – на эту же сумму увеличивается размер начисляемого налога или платежа). Это означает, что запись произведена правильно.

Приведем **примеры**: 1) рабочим и линейному персоналу литейного цеха за сентябрь месяц выдана заработная плата в сумме 1900000 тенге согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
681 П (-)	- 451 А (-)	= 1900000	4 тип операции

2) перечислен подоходный налог с физических лиц, удержанный за август месяц с зарплаты персонала литейного цеха в сумме 38000 тенге согласно расчетам и платежному поручению № 113 от 23 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
639 П (-)	- 441 А (-)	= 38000	4 тип операции

3) за сентябрь 2005 г из заработной платы сварщика комплексной бригады Сарсенбаева А. перечислен взнос (10%) в Государственный пенсионный фонд в сумме 4500 тенге согласно платежному поручению № 125 от 5 октября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
686 П (-)	- 441 А (-)	= 4500	4 тип операции

4) за сентябрь 2005 г из заработной платы начальника цеха Абдуллаева Р. удержан подоходный налог с физических лиц в сумме 2800 тенге согласно расчетам за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
681	639	= 2800	2 тип операции
П (-)	П (+)		

5) за сентябрь 2005 г утвержденные подотчетные суммы начальника цеха Абдуллаева Р. списаны на основное производство в сумме 24750 тенге согласно авансовому отчету за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
687	333	= 24750	4 тип операции
П (-)	А (-)		

Итак, мы рассмотрели и проанализировали варианты составления хозяйственных операций по счетам 6 раздела.

## **Раздел 7. ДОХОДЫ**

Из таблицы видно, что этот раздел пассивный и состоит из 3 подразделов (70, 71, 72). Но из них 1 подраздел (71) контрпассивный, его рассмотрим позже в разделе «Контрарные счета». Доходы от основной и неосновной деятельности являются пассивом и будут отражаться на пассивных счетах.

### Рассмотрим их образование (увеличение).

В данном случае они будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание на то, из каких элементов будут образовываться доходы.

**а) От реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг).** Данные операции отражаются по кредиту счета 701 «Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)». Поскольку доходы

образовываются от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) заказчиком, дочерним, (зависимым) организациям и совместно контролируемым юридическим лицам, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 701 в дебет счетов 301, 303, 321-323. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
301-303, 321-323	- 701	Договоры, счет-фактуры, накладные, справки Ф № 2, акты реализации

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета, значит, имеет место 3 тип операции «Активный - пассивный», где происходит увеличение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – доходов от основной деятельности. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии заказчику реализовано готовой продукции на сумму 4000000 тенге согласно счет-фактуре № 879 от 31 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
301 А (+)	- 701 П (-)	= 4000000	3 тип операции

**б) От реализации товаров за наличный расчет.** Данные операции также отражаются по кредиту счета 701 «Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)». Поскольку доходы образуются от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) за наличный расчет, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 701 в дебет счета 451. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
451	- 701	Счет-фактуры, накладные, денежные счета

Проверим правильность записи: в дебетовой части находится активный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный - пассивный», где происходит увеличение с одной стороны денежных средств предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – доходов от основной деятельности. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии реализовано наличными готовой продукцией на сумму 2500000 тенге согласно товарно-денежному отчету от 31 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
451 А (+)	- 701 П (+)	= 2500000	3 тип операции

**в) От реализации нематериальных активов и основных средств.** Данные операции отражаются по кредиту счета 701, 721-727 «Доходы от основной и неосновной деятельности». Поскольку доходы образуются от основной и неосновной деятельности, хозяйственные операции будут произведены с кредита счетов 721, 722 в дебет счетов 301-303, 321-323. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
301-303, 321-323	- 721,722	Счет-фактуры, накладные, акты реализации

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение с одной стороны дебиторской задолженности предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – доходов от основной деятельности и неосновной деятельности. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии реализовано программное обеспечение на сумму 2600000 тенге согласно счет-фактуре № 625 от 10 апреля 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
301	-	721	=	2600000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

г) От оприходования материалов в результате ликвидации основных средств. Данные операции отражаются по кредиту счета 722 «Доходы от неосновной деятельности». Поскольку доходы образуются от ликвидации основных средств, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 722 в дебет счетов 206, 208. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт		Документы
206, 208	-	722		Акты ликвидации основных средств, накладные

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение с одной стороны активов предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – доходов от неосновной деятельности. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии в результате ликвидации старого здания коровника на склад оприходованы стройматериалы на сумму 850000 тенге согласно акту ликвидации основного средства № 1 от 1 августа 2005 г и накладной. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
208	-	722	=	850000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

д) От начисления вознаграждений и дивидендов по ценным бумагам. Данные операции отражаются по кредиту счета 724 «Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения». Поскольку доходы образуются от начисления дивидендов и вознаграждений, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 724 в дебет счетов 332. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
332	-	724	Протоколы общего собрания, расчеты по начислению дивидендов и вознаграждений

Проверим правильность записи: в дебетовой части находится активный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение с одной стороны дебиторской задолженности предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – доходов от неосновной деятельности. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: в акционерном обществе по результатам предыдущего года по вложенным акциям начислены дивиденды в сумме 240000 тенге согласно договору № 1 от 19 февраля 2005 г и расчетам по начислению дивидендов. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
332	-	724	= 240000	3 тип операции
А (+)		П (+)		

**е) Получение субсидий исполнительных органов власти.** Данные операции отражаются по кредиту счета 726 «Субсидии исполнительных органов власти». Поскольку доходы образуются от получения субсидий, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 726 в дебет счетов 441, 451. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
441, 451	-	726	Решение исполнительных органов власти, платежные документы

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета, значит, имеет место 3 тип операции «Активный - пассивный», где происходит увеличение с одной стороны денежных средств предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – доходов от неосновной деятельности. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятию в рамках исполнения программы поддержки села выделено областным акиматом бюджетных средств в сумме 3500000 тенге согласно Постановлению Правительства Республики. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
441 А (+)	- 726 П (+)	= 3500000	3 тип операции

**ж) От возмещения штрафов и неустоек.** Данные операции отражаются по кредиту счета 727 «Прочие доходы от неосновной деятельности». Поскольку доходы образуются от начисления штрафов и неустоек, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 727 в дебет счетов 301-303, 321-323, 333, 334. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
301- 303 321- 323 333, 334	727	Договоры, расчеты по начислению штрафов и неустоек, судебные материалы

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активные счета, значит, имеет место 3 тип операции «Активный - пассивный», где происходит увеличение с одной стороны дебиторской задолженности предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – доходов от неосновной деятельности. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии поставщику за несвоевременную поставку материалов начислена неустойка в сумме 42000 тенге согласно договору № 13 от 9 января 2005 г и расчетам по начислению штрафов. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
334 А (+)	- 727 П (+)	= 42000	3 тип операции

### Теперь рассмотрим случаи уменьшения (закрытия) доходов.

В этих случаях доходы будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание на особенность закрытия доходов.

**а) Закрытие доходов на итоговый доход (убыток).** Данные операции отражаются по дебету счетов 701, 721-727 «Доходы от основной и неосновной деятельности». Поскольку доходы списываются в конце года, хозяйственные операции будут произведены в дебет счетов 701, 721-727 только с кредита счета 571 «Итоговый доход (убыток)». Особенность данных операций также состоит в том, они проводятся только 1 раз в конце года. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
701, 721-727	-	571	Положения инструкции

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся пассивный счет, значит, имеет место 2 тип операции «Пассивный - пассивный», где происходит с одной стороны уменьшения объема доходов предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – увеличение зачета итогового дохода. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии в конце года доходы по реализации продукции в сумме 4800000 тенге списываются для определения итогового дохода на счет 571 согласно положению инструкции Типового плана счетов бухгалтерского учета. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
701	-	571	=	4800000	2 тип операции
П (-)		П (+)			

Итак, мы рассмотрели и проанализировали варианты составления хозяйственных операций по счетам 7 раздела.

## Раздел 8. РАСХОДЫ

Из таблицы видно, что этот раздел активный и состоит из 8 подразделов (80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87). Но из них некоторые счета 2-х подразделов (86, 87) контрпассивные, их мы рассмотрим позже в разделе «Контрарные счета». Все виды расходов являются активом и будут отражаться на активных счетах.

### Рассмотрим их образование (увеличение).

В данном случае они будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание на то, из каких элементов будут образовываться расходы.

а) Определение себестоимости реализации готовой продукции, товаров. Данные операции отражаются по дебету счета 801 «Себестоимость реализованной готовой продукции, товаров». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат, хозяйственные операции будут произведены с кредита счетов 221, 222 в дебет счета 801. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
801	-	221, 222	Совокупность произведенных затрат, журнал-ордер № 10

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается себестоимость реализованной продукции предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшаются его материальные ресурсы. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: по предприятию себестоимость реализованной продукции за 1 полугодие согласно данным журнал-ордера № 10 за июнь 2005 г составила 8350000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
801	-	221	=	8350000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

**б) Определение себестоимости реализации работ, услуг.** Данные операции отражаются по дебету счета 801 «Себестоимость реализованных работ, услуг». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 900 в дебет счета 801. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
801	-	900	Совокупность произведенных затрат, журнал-ордер № 10

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный - активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается себестоимость реализованных работ предприятием, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшается его основное производство. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: по предприятию себестоимость реализованных работ за 9 месяцев согласно данным журнал-ордера № 10 за сентябрь 2005 г составила 12350000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
801	-	900	=	12350000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

**в) Определение себестоимости затрат в страховом деле.** Данные операции отражаются по дебету счета 801 «Себестоимость реализованных работ, услуг». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат, хозяйственные операции будут про-

изведены с кредита счетов 441, 451 в дебет счета 801. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
801	-	441, 451	Договоры страхования, платежные документы

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается себестоимость реализованных работ предприятием, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшаются денежные средства. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: в страховой компании «Сенім» были выплачены страховые суммы в размере 4500000 тенге согласно условиям договора и реестру № 1 от 20 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
801	-	441	= 4500000	1 тип операции
A (+)		A (-)		

**г) Списание материалов на расходы по реализации готовой продукции, товаров.** Данные операции отражаются по дебету счета 811 «Расходы по реализации готовой продукции, товаров». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат, хозяйственные операции будут произведены с кредита счетов 201- 206 в дебет счета 811. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
811	-	201- 206	Материальные отчеты, накладные

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны

увеличивается себестоимость реализованной продукции предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшаются его материальные ресурсы. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии для упаковки сшитых туфель использованы бумажные коробки на сумму 18000 тенге согласно материальному отчету начальника цеха за июнь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
811 А (+)	- 201 А (-)	= 18000	1 тип операции

д) Начисление заработной платы работников, занятых реализацией продукции, товаров. Данные операции отражаются по дебету счета 811 «Расходы по реализации готовой продукции, товаров». Поскольку расходы образуются из начисления заработной платы персоналу, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 681 в дебет счета 811. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
811	- 681	Расчеты по начислению заработной платы

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся пассивный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличивается себестоимость реализованной продукции предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличивается кредиторская задолженность по заработной плате. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии рабочим, занятым на упаковке продукции цеха в деревянные ящики начислена заработная плата в сумме 168000 тенге согласно расчетам по начислению заработной платы и нарядам за июль 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
801	-	681	=	168000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

е) Определение себестоимости затрат обслуживания вспомогательных производств. Данные операции отражаются по дебету счета 821 «Общие и административные расходы». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат вспомогательных производств, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 920 в дебет счета 821. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
821	-	920	Приказ по предприятию, акты списания материалов, материальные отчеты

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активный счет, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличиваются общие и административные расходы предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшаются затраты вспомогательных производств. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: по предприятию на общие хозяйственные расходы списываются затраты обслуживания вспомогательных производств в сумме 480000 тенге согласно приказу по предприятию и акту списания материалов № 2 от 3 октября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
821	-	920	=	480000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

ж) Списание командировочных расходов административно-управленческого персонала. Данные операции отражаются по дебету счета 821 «Общие и административные расходы». Поскольку расходы обра-

зовываются из совокупности произведенных затрат и накладных расходов, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 687 в дебет счета 821. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
821	-	687	Приказ по предприятию, авансовые отчеты

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся пассивный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются общие и административные расходы предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличивается кредиторская задолженность. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: по предприятию списываются расходы по служебной командировке директора в г. Астану в сумме 37000 тенге согласно приказу по предприятию и авансовому отчету № 23 от 18 мая 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
821	-	687	= 370000	3 тип операции
А (+)		П (-)		

**з) Начисление вознаграждений за использование финансовых ресурсов или займов.** Данные операции отражаются по дебету счета 831 «Расходы в виде вознаграждения». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат и накладных расходов, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 684 в дебет счета 831. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
831	-	684	Договоры банка, расчеты по начислению вознаграждения

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся пассивный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-

пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются общие и административные расходы предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличивается кредиторская задолженность. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии за использование банковского кредита в I полугодии текущего года начислено вознаграждение в сумме 42000 тенге согласно договору банка и расчетам по начислению вознаграждения за июнь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
831 А (+)	- 684 П (+)	= 42000	3 тип операции

**и) Списание сумм остаточной стоимости реализованных (ликвидируемых) основных средств.** Данные операции отражаются по дебету счета 842 «Расходы по выбытию основных средств». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат, хозяйственные операции будут произведены с кредита счетов 121-125 в дебет счета 842. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
842	- 121- 125	Акты реализации (ликвидации) основных средств, накладные

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается расходы по выбытию основных средств предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшаются его основные средства. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии реализовано оборудование мельницы по остаточной стоимости в сумме 240000 тенге согласно акту реализации основного средства и счет-фактуре № 6 от 18 июня 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
842	-	123	=	240000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

**к) Начисление корпоративного подоходного налога предприятия.** Данные операции отражаются по дебету счета 851 «Расходы по корпоративному подоходному налогу». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат по корпоративному подоходному налогу, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 631 в дебет счета 851. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
851	-	631	Расчеты по начислению корпоративного подоходного налога

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся пассивный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются расходы предприятия по корпоративному подоходному налогу, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличивается кредиторская задолженность по данному налогу. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2005 год начислен корпоративный подоходный налог в сумме 184000 тенге согласно расчетам по ставке налогообложения от 29 марта 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
851	-	631	=	184000	3 тип операции
А (+)		П (+)			

Теперь рассмотрим случаи уменьшения (закрытия) расходов.

В этих случаях расходы будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание на особенность закрытия счетов расходов.

а) **Заккрытие расходов на итоговый доход (убыток).** Данные операции отражаются по кредиту счетов 801, 811, 821, 831, 841, 851, 861, 871 «Расходы». Поскольку расходы списываются в конце года, хозяйственные операции будут произведены с кредита вышеуказанных счетов только в дебет счета 571 «Итоговый доход (убыток)». Особенность данных операций также состоит в том, они проводятся только 1 раз в конце года. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
571	801, 811, 821, 831 841, 851, 861, 871	Положения инструкции

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся пассивный счет, значит, имеет место 4 тип операции «Пассивный-активный», где происходит с одной стороны уменьшение объема доходов предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму – уменьшение зачета итогового дохода. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии в конце года себестоимость реализованной продукции в сумме 4400000 тенге списывается для определения итогового дохода на счет 571 согласно положению инструкции Типового плана счетов бухгалтерского учета. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
571	- 801	= 4400000	4 тип операции
П (-)	А (-)		

Итак, мы рассмотрели и проанализировали варианты составления хозяйственных операций по счетам 8 раздела.

## Раздел 9. СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА

Из таблицы видно, что этот раздел активный и состоит из 4 подразделов (90, 91, 92, 93). Основное, собственное и вспомогательные производства, а также накладные расходы являются активами, так как

означают наличие и отражаются на активных счетах. Счета производственного учета еще называют калькуляционными, потому что на этих счетах производится калькулирование (свод) затрат. Счета данного раздела отсутствуют в торговле, страховом деле и инвестиционной деятельности, т.е. везде, где нет производства.

Рассмотрим их образование (увеличение).

В данном случае они будут проходить по дебету. При этом мы должны обратить внимание на то, из каких элементов будут образовываться производственные расходы.

а) Списание на нужды производственных цехов товарно-материальных ценностей. Данные операции отражаются на счетах 901, 911, 921 «Материалы на производстве». Поскольку расходы образуются из совокупности товарно-материальных ценностей, хозяйственные операции будут произведены с кредита счетов 201- 206, 208 в дебет счетов 901, 911, 921. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
901, 911, 921	- 201- 206, 208	Материальные отчеты, накладные, счета, карточки

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличиваются затраты на производство, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшаются материальные ресурсы предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на производственные нужды агрегатного цеха во II-ом квартале текущего года списано листового металла на сумму 8750000 тенге согласно лимитно-заборным картам, накладным и материальному отчету начальника цеха за июнь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
901 А (+)	- 201 А (-)	= 8750000	1 тип операции

**б) Списание на нужды основного производства продукции вспомогательных цехов.** Данные операции отражаются на счете 901 «Материалы на производстве». Поскольку расходы образуются из совокупности затрат вспомогательных производств, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 920 в дебет счета 901. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
901	-	920	Требования, накладные, лимитно-заборные карточки

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличиваются затраты на производство, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшаются затраты вспомогательных производств. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на производственные нужды цеха формовки железо-бетонных изделий за III-ий квартал текущего года использовано промышленного пара и воды на сумму 860000 тенге от вспомогательного производства согласно накладной котельной № 183 от 1 октября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
901	-	920	=	860000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

**в) Начисление заработной платы основным производственным рабочим.** Данные операции отражаются на счете 902 «Оплата труда производственных рабочих». Поскольку расходы образуются из затрат оплаты труда производственных рабочих, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 681 в дебет счета 902. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
902	-	681	Наряды, расчеты по начислению заработной платы

Проверим правильность записи: в кредитовой части находится пассивный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются затраты на производство, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличивается кредиторская задолженность предприятия по оплате труда. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: за сентябрь месяц рабочим литейного цеха начислено заработной платы на сумму 2000000 тенге согласно нарядам и расчетам по начислению заработной платы за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
902 А (+)	- 681 П (+)	= 2000000	3 тип операции

г) Начисление социального налога, отчислений на социальные нужды с заработной платы основных производственных рабочих. Данные операции отражаются на счете 903 «Отчисления от оплаты труда». Поскольку расходы образуются из социального налога и отчислений от оплаты труда производственных рабочих, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 635, 687 в дебет счета 903. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
903	- 635, 687	Расчеты по начислению заработной платы, социального налога и отчислений

Проверим правильность записи: в кредитовой части находится пассивный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются затраты на производство, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличивается кредиторская задолженность предприятия по налогам и отчислениям. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **примеры**: 1) за сентябрь месяц с заработной платы рабочих литейного цеха начислено социального налога в сумме 378000 тенге согласно расчетам по начислению социального налога за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Примечание
903	-	635	3 тип операции
А(+)		П(+)	

2) за сентябрь месяц с заработной платы рабочих литейного цеха начислено отчислений на социальные нужды в сумме 30000 тенге согласно расчетам по отчислениям на социальные нужды за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Примечание
903	-	687	3 тип операции
А(+)		П(+)	

д) Акцептование счетов поставщиков на технологические нужды производства в виде газа, электро- и других видов энергии. Данные операции отражаются на счете 901 «Материалы в основном производстве». Поскольку расходы образуются из доставленных поставщиком видов энергии, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 671 в дебет счета 901. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
901	-	671	Договоры, счет-фактуры, накладные

Проверим правильность записи: в кредитовой части находится пассивный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются затраты на производство, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличивается кредиторская задолженность

предприятия поставщикам. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: за сентябрь месяц по цеху обжига было акцептовано счетов поставщиков за потребление электроэнергии и газа на сумму 950000 тенге согласно счет-фактурам № 354 от 30 сентября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Примечание
903	-	671	3 тип операции
А (+)		П (+)	

**е) Оприходование излишков основного производства.** Данные операции отражаются на счете 900 «Основное производство». Поскольку увеличение затрат происходит за счет оприходования излишков основного производства, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 701 в дебет счета 900. Это означает, что появился дополнительный доход и он подлежит налогообложению. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
900	-	701	Акты инвентаризации, накладные

Проверим правильность записи: в кредитовой части находится пассивный счет, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются затраты на производство, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличиваются доходы предприятия. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: в октябре месяце по сборочному цеху было установлено излишков производства на сумму 460000 тенге согласно акту инвентаризации № 3 от 30 октября 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Примечание
900	-	701	3 тип операции
А (+)		П (+)	

ж) Свод затрат основного производства. Данные операции отражаются на счете 900 «Основное производство». Поскольку свод затрат производится согласно калькуляционным счетам, хозяйственные операции будут произведены с кредита счетов 901-904 в дебет счета 900. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
900	-	901-904	Свод калькуляционных затрат, бухгалтерская справка

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличиваются затраты на производство, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшаются затраты калькуляционных счетов. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: за июль месяц по цеху сборки двигателей комбайнов общая сумма затрат составила 46000000 тенге согласно ведомости № 10 от 1 августа 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
900	-	901- 904	= 46000000	1 тип операции
А (+)		А (-)		

з) Начисление износа основных средств и амортизации нематериальных активов основного и вспомогательных производств. Данные операции отражаются на счете 935 «Износ основных средств и амортизация нематериальных активов». Поскольку свод затрат производится по износу основных средств и амортизации нематериальных активов, хозяйственные операции будут произведены с кредита счетов 131-134 «Износ основных средств», 111-116 «Амортизация нематериальных активов» в дебет счета 935. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
935	131-134 111-116	Расчеты по начислению износа основных средств и амортизации нематериальных активов

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся пассивные счета, значит, имеет место 3 тип операции «Активный-пассивный», где происходит увеличение актива баланса. С одной стороны увеличиваются затраты на производство, одновременно с другой стороны на ту же сумму увеличиваются износ и амортизация объектов. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: на предприятии за август месяц начислен износ зданий и сооружений в сумме 68750 тенге согласно положению и расчетам по начислению износа основных средств за август 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
935	131	= 68750	3 тип операции
A (+)	A (+)		

Теперь рассмотрим случаи уменьшения (закрытия) расходов основного и вспомогательных производств.

В этих случаях данные расходы будут проходить по кредиту. При этом мы должны обратить внимание на особенность закрытия счетов расходов.

**а) Оприходование готовой продукции.** Данные операции отражаются по дебету счета 221 «Готовая продукция». Поскольку готовая продукция образовывается из совокупности произведенных затрат, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 900 в дебет счета 221. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
221	900	Совокупность произведенных затрат, журнал-ордер № 10, накладные

Проверим правильность записи: в кредитовой части находятся активные счета, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается себестоимость готовой продукции предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшается его основное производство. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: по предприятию за 9 месяцев выпущено готовой продукции на 5850000 тенге согласно данным журнал-ордера № 10 за сентябрь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
221 А (+)	- 900 А (-)	= 5850000	1 тип операции

**б) Определение себестоимости реализации работ, услуг.** Данные операции отражаются по дебету счета 801 «Себестоимость реализованных работ, услуг». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 900 в дебет счета 801. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт	Кт	Документы
801	- 900	Совокупность произведенных затрат, журнал-ордер № 10

Проверим правильность записи: в дебетовой части находится активный счет, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается себестоимость реализованных работ предприятием, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшается его основное производство. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: по предприятию себестоимость реализованных работ за 9 месяцев согласно данным журнал-ордера № 10 за сентябрь 2005 г составила 12350000 тенге. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
801	-	900	=	12350000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

(Данная хозяйственная операция была приведена в разделе 8 «б»).

**в) Оприходование молодняка в сельском хозяйстве.** Данные операции отражаются по дебету счета 126 «Незавершенное строительство». Поскольку молодняк образовывается из совокупности произведенных затрат в сельском хозяйстве, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 900 в дебет счета 126. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт		Документы
126	-	900		Акты бонитировки скота Ф № 24, накладные

Проверим правильность записи: в дебетовой части находятся активный счет, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается себестоимость молодняка предприятия, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшается его основное производство. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: по предприятию за 6 месяцев получен приплод молодняка крупного рогатого скота на 125000 тенге согласно акту бонитировки скота Ф № 24 за июнь 2005 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт		Сумма	Примечание
126	-	900	=	125000	1 тип операции
А (+)		А (-)			

**г) Отражение убытков основного производства от ликвидации стихийных бедствий.** Данные операции отражаются по дебету счета 861,

862 «Убытки от стихийных бедствий». Поскольку расходы образуются из совокупности произведенных затрат ликвидации стихийных бедствий, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 900 в дебет счета 861, 862. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
861, 862	-	900	Приказ по предприятию, акты списания расходов основного производства, расчеты

Проверим правильность записи: в дебетовой части находится активный счет, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличиваются затраты по ликвидации стихийных бедствий, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшается его основное производство. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: предприятие потерпело убытки основного производства в результате ликвидации лесного пожара в сумме 650000 тенге согласно приказу директора по предприятию и акту списания расходов основного производства № 1 от 25 июля 2004 г. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт		Кт	Сумма	Примечание
861	-	900	= 650000	1 тип операции
А (+)		А (-)		

д) Списание в конце года остатков основного производства на незавершенное производство. Данные операции отражаются по дебету счета 211 «Незавершенное производство». Поскольку расходы образуются из остатков произведенных затрат, хозяйственные операции будут произведены с кредита счета 900 в дебет счета 211. Запись будет выглядеть следующим образом:

Дт		Кт	Документы
211	-	900	Положения инструкции, акты инвентаризации

Проверим правильность записи: в дебетовой части находится активный счет, значит, имеет место 1 тип операции «Активный-активный», где происходит изменение в активе баланса. С одной стороны увеличивается остаток незавершенного производства, одновременно с другой стороны на ту же сумму уменьшается его основное производство. Это означает, что запись выполнена правильно.

Приведем **пример**: в сборочном цехе завода в конце года остаток основного производства в сумме 840000 тенге перенесен на статью «Незавершенное производство» согласно акту инвентаризации № 3 от 30 декабря 2005 г и положениям инструкции. В данном случае бухгалтерская запись будет следующей:

Дт	Кт	Сумма	Примечание
211 А (+)	- 900 А (-)	= 840000	1 тип операции

Итак, мы рассмотрели и проанализировали варианты составления хозяйственных операций по счетам 9 раздела.

## Контрарные счета

Название данных счетов происходит от латинского слова «Контра» - бухгалтерская запись, сделанная в бухгалтерском учете против более ранней записи, в результате чего более ранняя запись теряет свое значение. Исходя из этого следует, что **контрарные счета** – это бухгалтерские счета, используемые для регулирования (аннулирования) необходимых показателей каких-либо счетов.

Данные счета вошли в нашу бытность с приходом рыночной экономики. В частности, они используются для регулирования хозяйственных операций в сфере торговли (при возврате товаров, скидке с цены или с продаж), стихийных бедствий, прекращенных операций и долевого участия в других организациях (при возникновении разнополюсных показателей «доходов» или «убытков»).

Итак, **контрпассивные счета** – счета бухгалтерского учета, предназначенные для регулирования показателей пассивных счетов (счета 711, 712, 713,).

**Контрактивные счета** - счета бухгалтерского учета, предназначенные для регулирования показателей активных счетов (счета 862, 863, 864, 871).

(Смотреть таблицу классификации бухгалтерских счетов).

При этом обратим внимание на то, что в названиях контрактивных счетов 862, 863, 864 «Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций» и 871 «Доход (убыток) от долевого участия в других организациях» написано «Доходы». И это несмотря на то, что они имеют 2 смысла в деятельности предприятия и могут быть как активными, так и пассивными, т.е. регулируют **актив** его баланса. Поэтому они называются контрактивными. Что нельзя сказать про счет 861 «Некомпенсируемые убытки от стихийных бедствий», потому что в некомпенсируемых убытках не может быть речи о доходной части.

Теперь о контрпассивных счетах. Только с приходом в нашу бытность рыночных отношений возникли такие понятия, как: возврат проданных товаров, скидка с продаж, скидка с цены согласно условиям договора. Это предоставляет покупателям защиту его прав в выборе и приобретении товаров для своих нужд, а у продавца усиливает степень ответственности за реализуемый им товар.

Обратим внимание на то, что контрпассивные счета являясь сче-

ми 7-го (пассивного) раздела при начислении помещаются в дебетовую часть хозяйственной операции, тем самым регулируют прежние показатели реализации товаров, продукции.

Приведем примеры:

**а) Контрпассивные счета.**

1) Предприятие реализовало заказчику готовую продукцию на сумму 1000000 тенге.

2) При этом начислен налог НДС на реализованную продукцию в сумме 150000 тенге.

3) Заказчик полностью перечислил деньги за продукцию в сумме 1150000 тенге.

4) Списание на себестоимость готовой продукции в сумме 800000 тенге.

По некоторым причинам, предусмотренным условиями договора часть товара в сумме 300000 тенге была возвращена данному предприятию. По этой причине происходит:

5) Возврат реализованных товаров на 300000 тенге (по продажной цене).

6) Уменьшение суммы денег на расчетном счете в размере 345000 тенге.

7) Возврат суммы начисленного НДС на реализованную продукцию в размере 45000 тенге.

8) Увеличение остатка готовой продукции на складе на сумму 240000 тенге.

Запишем хозяйственные операции на данный возврат товаров и его последствия.

№	Наименование операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Реализация готовой продукции заказчику	1000000	301	701
2	Начисление НДС на реализованную продукцию	150000	301	633
3	Перечислены деньги на расчетный счет от заказчика	1150000	441	301

1	2	3	4	5
4	Списание на себестоимость готовой продукции	800000	801	221
5	Возврат проданных товаров	300000	711	301
6	Возврат денег заказчику за возвращенную продукцию	345000	301	441
7	Возврат суммы начисленного НДС на возвращенную продукцию	45000	301	633
	Увеличение остатка готовой продукции на складе	240000	801	221

Знак  – «сторно» означает обратный знак хозяйственной операции, т.е. идет не на сложение сумм, а их вычитание.

Сделаем финансовый анализ процесса возврата реализованных товаров:

1) Уменьшился доход предприятия по реализации товаров на 300000 тенге.

2) Уменьшился остаток денег на расчетном счете на 345000 тенге (300000 + 45000).

3) Увеличился остаток готовой продукции на складе на сумму 240000 тенге.

4) Уменьшилась сумма начисленного налога НДС на реализованную продукцию в сумме 105000 тенге (150000-45000).

#### **б) Контрактивные счета.**

По предприятию в результате пожара сгорело и пришло в негодность здание коровника остаточной стоимостью в 400000 тенге. К счастью, оно было застраховано на 280000 тенге. Проведены следующие операции:

1) Стоимость здания коровника списана при причине стихийного бедствия (пожара) по остаточной стоимости в 400000 тенге.

2) Страховая компания выплатила страховую сумму на расчетный счет в размере 280000 тенге.

Запишем хозяйственные операции на данный возврат товаров и его последствия.

№	Наименование операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Списание здания коровника по остаточной стоимости (расходы)	400000	862	122
2	Страховая компания выплатила на расчетный счет страховую сумму (доходы)	280000	441	862

Сколько итогового дохода (убытка) предприятие получило в обоих случаях мы определим в следующей главе «Итоговый доход (убыток)».

### **Счет 571. «Итоговый доход (убыток)»**

Конечной целью деятельности предприятия является получение прибыли (итогового дохода). Итоговый доход – это превышение получаемого совокупного дохода над допущенными расходами. В противном случае получает терпит убыток, т.е. отрицательный результат.

В инструкции генерального плана счетов бухгалтерского учета сказано, что в конце года все счета 7-го и 8-го разделов закрываются (списываются) на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» и будет определен конечный результат.

Обратим внимание на то, что все счета 7-го раздела «Доходы» (кроме 71 подраздела) в течении года находятся в кредите, а в конце года закрываются по дебету счета 571. Счета 8-го раздела «Расходы» в течении года находятся в дебете, а в конце года закрываются по кредиту счета 571. А как закрываются счета 71 подраздела «Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены»? Ну, конечно же, по кредиту счета 571, также как счета 8-го раздела.

А как могут закрываться контрактивные счета 862-864, 871 в иных ситуациях, мы рассмотрим чуть позже.

Вернемся к прежним примерам:

**а) Контрпассивные счета.**

9) Закрываем счет 701 на счет 571 в сумме 1000000 тенге.

10) Закрываем счет 711 на счет 571 в сумме 300000 тенге.

11) Закрываем счет 801 на счет 571 в сумме 560000 тенге = (800000 - 240000).

12) Определяем нераспределенный доход отчетного года в сумме 140000 тенге = (1000000 - 300000) – 560000.

Если бы не было возврата товаров нераспределенный доход отчетного года составил 200000 тенге = 1000000 – 800000.

№	Наименование операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
9	Закрытие счета 701 на счет 571 в сумме 1000000 тенге	1000000	701	571
10	Закрытие счета 711 на счет 571 в сумме 300000 тенге	300000	571	711
11	Закрытие счета 801 на счет 571 в сумме 560000 тенге	560000	571	801
12	Определение нераспределенного дохода отчетного года в сумме 140000 тенге	140000	571	561

**б) Контрактивные счета.**

3) Закрываем счет 862 (расходы) на счет 571 в сумме 400000 тенге.

4) Закрываем счет 862 (доходы) на счет 571 в сумме 280000 тенге.

5) Определяем непокрытый убыток отчетного года в сумме 120000 тенге (400000 - 280000).

Если бы здание не было застраховано непокрытый убыток отчетного года составил все 400000 тенге.

№	Наименование операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
3	Закрытие счета 862 (расходы) на счет 571 в сумме 400000 тенге	400000	571	862
4	Закрытие счета 862 (доходы) на счет 571 в сумме 280000 тенге	280000	862	571
5	Определение непокрытого убытка отчетного года в сумме 120000 тенге	120000	561	571

Итак, мы рассмотрели и проанализировали 9 глав Типового плана счетов бухгалтерского учета по методике составления бухгалтерских проводок, кроме того дали методические рекомендации по совершенствованию обучения студентов по данному вопросу.

Для дальнейшего обучения студентов по более высокой степени сложности учебного материала рекомендуется изучение следующего учебно-методического пособия: «Практикум ведения бухгалтерского учета на предприятиях по Типовому плану счетов».

# ЧАСТЬ III. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## Методические рекомендации

Согласно приказу Министерства Финансов РК от 18 сентября 2002 года № 438 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» разработан и введен с 1 января 2003 года в действие Типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, в котором сохранена концептуальная основа, заложенная в Генеральном плане счетов.

Все это вызвало необходимость подготовки единой корреспонденции счетов бухгалтерского учета во всех отраслях экономики. Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета на основе международных стандартов обеспечит формирование устойчивой экономической базы для реального и обоснованного развития предприятий и привлечения в нашу Республику иностранных инвестиций.

Типовой план счетов бухгалтерского учета ориентирован на рыночную экономику и международные стандарты бухгалтерского учета, направлен на обеспечение достоверного определения производительности труда, себестоимости и рентабельности производимой продукции, выполненных работ и оказанных услуг, проведения экономического анализа производственно-финансовой деятельности предприятий и их структурных подразделений.

В 1 главе данной части учебного пособия после каждого синтетического счета дана типовая схема вариантов корреспонденции его с другими синтетическими счетами. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрено в данной схеме, предприятия могут дополнять ее, соблюдая основные методические принципы ведения бухгалтерского учета. А во 2 главе наглядно демонстрируются примеры бухгалтерских проводок с указанием содержания операций и соответствующих документов, необходимых для ее совершения.

Данные рекомендации помогут каждому начинающему бухгалтеру по содержанию задуманной хозяйственной операции правильно определить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, написать необходимую двойную запись и при этом умело

составив соответствующий документ, правильно включить его в документооборот организации.

## **Глава 1. ВАРИАНТЫ КОРРЕСПОНДЕНЦИЙ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ**

### **Раздел 1. Внеоборотные активы**

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, амортизации нематериальных активов, основных средств, износе основных средств, инвестиций.

#### **Подраздел 10 Нематериальные активы**

Подраздел 10 «Нематериальные активы» включает счета: 101 «Лицензионные соглашения», 102 «Программное обеспечение», 103 «Патенты», 104 «Организационные затраты», 105 «Гудвилл», 106 «Прочие нематериальные активы».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих субъектам на праве собственности, а также хозяйственного ведения или оперативного управления.

#### **Подраздел 10**

Корреспонденция по счетам подраздела 10

#### **Счет 101 Лицензионные соглашения – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
101-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Амортизация нематериальных активов-лицензионные соглашения	111-101
101-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по выбытию нематериальных активов	841-101
101-451	Наличность в кассе в национальной валюте		

101-511	Неоплаченный капитал		
101-641	Задолженность дочерним организациям		
101-642	Задолженность зависимым организациям		
101-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		
101-687	Прочие		

**Счет 102. Программное обеспечение – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
102-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Амортизация нематериальных активов - программное обеспечение	112-102
102-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по выбытию нематериальных активов	841-102
102-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
102-511	Неоплаченный капитал		
102-641	Задолженность дочерним организациям		
102-642	Задолженность зависимым организациям		
102-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		
102-687	Прочие		
102-726	Субсидия исполнительных органов власти		
102-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 103. Патенты – со счетами:**

По дебету

по кредиту

103-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Амортизация нематериальных активов - патенты	113-103
103-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по выбытию нематериальных активов	841-103
103-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
103-511	Неоплаченный капитал		
103-641	Задолженность дочерним организациям		
103-642	Задолженность зависимым организациям		
103-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		
103-687	Прочие		
103-726	Субсидия исполнительных органов власти		
103-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 104. Организационные затраты – со счетами:**

По дебету

по кредиту

104-441	Деньги на расчетном счете	Амортизация нематериальных активов - организационные затраты	114-104
104-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Расходы по выбытию нематериальных активов	841-104
104-726	Субсидия исполнительных органов власти		
104-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 105. Гудвилл (условная стоимость деловых связей фирмы)**

– со счетами:

По дебету

по кредиту

105-441	Деньги на расчетном счете	Амортизация нематериальных активов - гудвилл	115-105
105-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Расходы по выбытию нематериальных активов	841-105
105-511	Неоплаченный капитал		
105-641	Задолженность дочерним организациям		
105-642	Задолженность зависимым организациям		
105-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		
105-687	Прочие		
105-726	Субсидия исполнительных органов власти		
105-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 106. Прочие нематериальные активы – со счетами:**

По дебету

по кредиту

106-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Амортизация нематериальных активов - прочие нематериальные активы	116-106
106-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по выбытию нематериальных активов	841-106
106-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
106-511	Неоплаченный капитал		
106-641	Задолженность дочерним организациям		
106-642	Задолженность зависимым организациям		
106-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		

106-687	Прочие		
106-726	Субсидия исполнительных органов власти		
106-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

### **Подраздел 11 Амортизация нематериальных активов**

Подраздел 11 «Амортизация нематериальных активов» включает счета: 111 «Амортизация нематериальных активов – лицензионные соглашения», 112 «Амортизация нематериальных активов – программное обеспечение», 113 «Амортизация нематериальных активов – патенты», 114 «Амортизация нематериальных активов – организационные затраты», 115 «Амортизация нематериальных активов – гудвилл», 116 «Амортизация нематериальных активов – прочие нематериальные активы».

Корреспонденция по счетам подраздела 11

#### **Счет 111. Амортизация нематериальных активов – лицензионные соглашения – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
111-101	Лицензионные соглашения	Незавершенное строительство	126-111
		Прочие расходы будущих периодов	343-111
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-111
		Общие и административные расходы	821-111
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-111

**Счет 112. Амортизация нематериальных активов – программное обеспечение – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
112-102	Программное обеспечение	Незавершенное строительство	126-112
		Прочие расходы будущих периодов	343-112
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-112
		Общие и административные расходы	821-112
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-112

**Счет 113. Амортизация нематериальных активов – патенты – счетами:**

По дебету		по кредиту	
113-103	Патенты	Незавершенное строительство	126-113
		Прочие расходы будущих периодов	343-113
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-113
		Общие и административные расходы	821-113
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-113

**Счет 114. Амортизация нематериальных активов – организационные затраты - со счетами:**

По дебету		по кредиту	
114-104	Организационные затраты	Незавершенное строительство	126-114
		Прочие расходы будущих периодов	343-114
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-114
		Общие и административные расходы	821-114
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-114

**Счет 115. Амортизация нематериальных активов – гудвилл – со счетами:**

По дебету

по кредиту

115-105	Гудвилл	Незавершенное строительство	126-115
		Прочие расходы будущих периодов	343-115
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-115
		Общие и административные расходы	821-115
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-115

**Счет 116. Амортизация нематериальных активов – прочие нематериальные активы – со счетами:**

По дебету

по кредиту

116-106	Прочие нематериальные активы	Незавершенное строительство	126-116
		Прочие расходы будущих периодов	343-116
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-116
		Общие и административные расходы	821-116
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-116

**Подраздел 12.  
Основные средства**

Подраздел 12 «Основные средства» включает счета: 121 «Земля», 122 «Здания и сооружения», 123 «Машины и оборудование, передаточные устройства», 124 «Транспортные средства», 125 «Прочие основные средства», 126 «Незавершенное строительство».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении основных средств, а также незавершенного строительства.

## Корреспонденция по счетам подраздела 12

### Счет 121. Земля – со счетами:

По дебету

по кредиту

121-126	Незавершенное строительство	Износ зданий и сооружений	131-121
121-131	Износ зданий и сооружений	Дополнительный капитал от переоценки основных средств	541-121
121-421	Деньги в аккредитивах	Арендные обязательства	683-121
121-422	Деньги в чековых книжках	Расходы по выбытию основных средств	842-121
121-423	Деньги на специальных счетах в банках	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-121
121-424	Деньги на прочих счетах в банках		
121-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
121-432	Деньги на валютном счете за рубежом		
121-441	Деньги на расчетном счете		
121-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
121-452	Наличность в кассе в иностранной валюте		
121-511	Неоплаченный капитал		
121-541	Дополнительный капитал от переоценки основных средств		
121-671	Счета к оплате		
121-683	Арендные обязательства		
121-687	Прочие		
121-726	Субсидии исполнительных органов власти		
121-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 122. Здания и сооружения – со счетами:**

По дебету

по кредиту

122-126	Незавершенное строительство	Износ зданий и сооружений	131-122
122-131	Износ зданий и сооружений	Дополнительный капитал от переоценки основных средств	541-122
122-421	Деньги в аккредитивах	Арендные обязательства	683-122
122-422	Деньги в чековых книжках	Расходы по выбытию основных средств	842-122
122-423	Деньги на специальных счетах в банках	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-122
122-424	Деньги на прочих счетах в банках		
122-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
122-432	Деньги на валютном счете за рубежом		
122-441	Деньги на расчетном счете		
122-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
122-452	Наличность в кассе в иностранной валюте		
122-511	Неоплаченный капитал		
122-541	Дополнительный капитал от переоценки основных средств		
122-671	Счета к оплате		
122-683	Арендные обязательства		
122-687	Прочие		
122-726	Субсидии исполнительных органов власти		
122-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 123. Машины и оборудование, передаточные устройства**  
– со счетами:

По дебету

по кредиту

123-126	Незавершенное строительство	Износ зданий и сооружений	131-123
123-131	Износ зданий и сооружений	Дополнительный капитал от переоценки основных средств	541-123
123-421	Деньги в аккредитивах	Арендные обязательства	683-123
123-422	Деньги в чековых книжках	Расходы по выбытию основных средств	842-123
123-423	Деньги на специальных счетах в банках	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-123
123-424	Деньги на прочих счетах в банках		
123-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
123-432	Деньги на валютном счете за рубежом		
123-441	Деньги на расчетном счете		
123-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
123-452	Наличность в кассе в иностранной валюте		
123-511	Неоплаченный капитал		
123-541	Дополнительный капитал от переоценки основных средств		
123-671	Счета к оплате		
123-683	Арендные обязательства		
123-687	Прочие		
123-726	Субсидии исполнительных органов власти		
123-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 124. Транспортные средства – со счетами:**

По дебету

по кредиту

124-126	Незавершенное строительство	Износ зданий и сооружений	131-124
124-131	Износ зданий и сооружений	Дополнительный капитал от переоценки основных средств	541-124
124-421	Деньги в аккредитивах	Арендные обязательства	683-124
124-422	Деньги в чековых книжках	Расходы по выбытию основных средств	842-124
124-423	Деньги на специальных счетах в банках	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-124
124-424	Деньги на прочих счетах в банках		
124-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
124-432	Деньги на валютном счете за рубежом		
124-441	Деньги на расчетном счете		
124-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
124-452	Наличность в кассе в иностранной валюте		
124-511	Неоплаченный капитал		
124-541	Дополнительный капитал от переоценки основных средств		
124-671	Счета к оплате		
124-683	Арендные обязательства		
124-687	Прочие		
124-726	Субсидии исполнительных органов власти		
124-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 125. Прочие основные средства - со счетами:**

По дебету		по кредиту	
125-126	Незавершенное строительство	Износ зданий и сооружений	131-125
125-131	Износ зданий и сооружений	Дополнительный капитал от переоценки основных средств	541-125
125-421	Деньги в аккредитивах	Арендные обязательства	683-125
125-422	Деньги в чековых книжках	Расходы по выбытию основных средств	842-125
125-423	Деньги на специальных счетах в банках	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-125
125-424	Деньги на прочих счетах в банках		
125-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
125-432	Деньги на валютном счете за рубежом		
125-441	Деньги на расчетном счете		
125-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
125-452	Наличность в кассе в иностранной валюте		
125-671	Счета к оплате		
125-683	Арендные обязательства		
125-687	Прочие		
125-726	Субсидии исполнительных органов власти		
125-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 126. Незавершенное строительство – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
126-131	Износ зданий и сооружений	Общие и административные расходы	821-126
126-132	Износ машин и оборудования, передаточных устройств	Расходы по выбытию основных средств	842-126
126-133	Износ транспортных средств		
126-134	Износ прочих основных средств		
126-(201-208)	Товарно-материальные запасы		
126-421	Деньги в аккредитивах		
126-422	Деньги в чековых книжках		
126-423	Деньги на специальных счетах в банках		
126-424	Деньги на прочих счетах в банках		
126-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
126-432	Деньги на валютном счете за рубежом		
126-441	Деньги на расчетном счете		
126-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
126-452	Наличность в кассе в иностранной валюте		
126-633	НДС к выплате		
126-641	Задолженность дочерним организациям		
126-642	Задолженность зависимым организациям		
126-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		
126-671	Счета к оплате		
126-681	Расчеты с персоналом по оплате труда		

126-685	Начисленная задолженность по отпускам работников		
126-687	Прочие		
126-900	Основное производство		
126-920	Вспомогательные производства		

### **Подраздел 13. Износ основных средств**

Подраздел 13 «Износ основных средств» включает счета: 131 «Износ зданий и сооружений», 132 «Износ машин и оборудования, передаточных устройств», 133 «Износ транспортных средств», 134 «Износ прочих основных средств». Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о накопленном износе основных средств, принадлежащих субъекту на правах собственности, а также долгосрочно арендуемых; хозяйственного ведения или оперативного управления.

Корреспонденция по счетам подраздела 13

**Счет 131. Износ зданий и сооружений – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
131-122	Здания и сооружения	Здания и сооружения	122-131
		Незавершенное строительство	126-131
		Прочие расходы будущих периодов	343-131
		Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	541-131
		Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	801-131
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-131
		Общие и административные расходы	821-131
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-131

**Счет 132. Износ машин и оборудования, передаточных устройств**

– со счетами:

По дебету

по кредиту

132-123	Машины и оборудование, передаточные устройства	Машины и оборудование, передаточные устройства	123-132
		Незавершенное строительство	126-132
		Прочие расходы будущих периодов	343-132
		Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	541-132
		Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	801-132
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-132
		Общие и административные расходы	821-132
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-132

**Счет 133. Износ транспортных средств – со счетами:**

По дебету

по кредиту

133-124	Транспортные средства	Транспортные средства	124-133
		Незавершенное строительство	126-133
		Прочие расходы будущих периодов	343-133
		Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	541-133
		Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	801-133
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-133
		Общие и административные расходы	821-133
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-133

**Счет 134. Износ прочих основных средств - со счетами:**

По дебету		по кредиту	
134-125	Прочие основные средства	Прочие основные средства	125-134
		Незавершенное строительство	126-134
		Прочие расходы будущих периодов	343-134
		Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	541-134
		Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	801-134
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-134
		Общие и административные расходы	821-134
		Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-134

**Подраздел 14.  
Инвестиции**

Подраздел 14 «Инвестиции» включает счета: 141 «Инвестиции в дочерние организации», 142 «Инвестиции в зависимые организации», 143 «Инвестиции в совместно-контролируемые юридические лица», 144 «Инвестиции в недвижимость».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении инвестиций в акции дочерних, зависимых организаций и совместно-контролируемых юридических лиц.

Корреспонденция по счетам подраздела 14

**Счет 141. Инвестиции в дочерние организации – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
141-121	Земля	Задолженность дочерних организаций	321-141
141-122	Здания и сооружения	Задолженность зависимых организаций	322-141
141-123	Машины и оборудование, передаточные устройства	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	323-141
141-124	Транспортные средства	Деньги на валютном счете за рубежом	432-141
141-125	Прочие основные средства	Деньги на расчетном счете	441-141
141-(201-206)	Товарно-материальные запасы	Наличность в кассе в национальной валюте	451-141
141-208	Строительные материалы	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-141
141-221	Готовая продукция	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-141
141-222	Товары приобретенные	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-141
141-223	Прочие товары	Доход от долевого участия в других организациях	871-141
141-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
141-441	Деньги на расчетном счете		
141-542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		
871-141	Доход от долевого участия в других организациях		

**Счет 142. Инвестиции в зависимые организации**

– со счетами:

По дебету

по кредиту

141-121	Земля	Задолженность дочерних организаций	321-142
142-122	Здания и сооружения	Задолженность зависимых организаций	322-142
142-123	Машины и оборудование, передаточные устройства	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	323-142
142-124	Транспортные средства	Деньги на валютном счете за рубежом	432-142
142-125	Прочие основные средства	Деньги на расчетном счете	441-142
142-(201-206)	Товарно-материальные запасы	Наличность в кассе в национальной валюте	451-142
142-208	Строительные материалы	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-142
142-221	Готовая продукция	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-142
142-222	Товары приобретенные	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-142
142-223	Прочие товары	Доход от долевого участия в других организациях	871-142
142-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
142-441	Деньги на расчетном счете		
142-542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		
142-871	Доход от долевого участия в других организациях		

**Счет 143. Инвестиции в совместно-контролируемые юридические лица**  
– со счетами:

По дебету			по кредиту
143-121	Земля	Задолженность дочерних организаций	321-143
143-122	Здания и сооружения	Задолженность зависимых организаций	322-143
143-123	Машины и оборудование, передаточные устройства	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	323-143
143-124	Транспортные средства	Деньги на валютном счете за рубежом	432-143
143-125	Прочие основные средства	Деньги на расчетном счете	441-143
143-(201-206)	Товарно-материальные запасы	Наличность в кассе в национальной валюте	451-143
143-208	Строительные материалы	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-143
143-221	Готовая продукция	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-143
143-222	Товары приобретенные	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-143
143-223	Прочие товары	Доход от долевого участия в других организациях	871-143
143-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
143-441	Деньги на расчетном счете		
143-542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		
143-871	Доход от долевого участия в других организациях		

**Счет 144. Инвестиции в недвижимость – со счетами:**

По дебету			по кредиту
144-121	Земля	Задолженность дочерних организаций	321-144
144-122	Здания и сооружения	Задолженность зависимых организаций	322-144
144-123	Машины и оборудование, передаточные устройства	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	323-144
144-124	Транспортные средства	Деньги на валютном счете за рубежом	432-144
144-125	Прочие основные средства	Деньги на расчетном счете	441-144
144-(201-206)	Товарно-материальные запасы	Наличность в кассе в национальной валюте	451-144
144-208	Строительные материалы	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-144
144-221	Готовая продукция	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-144
144-222	Товары приобретенные	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-144
144-223	Прочие товары	Доход от долевого участия в других организациях	871-144
144-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
144-441	Деньги на расчетном счете		
144-542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		
144-871	Доход от долевого участия в других организациях		

## Раздел 2. Товарно-материальные запасы

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих субъекту товарно-материальных запасов, предназначенных для использования в производстве или выполнения работ и услуг, готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи.

### Подраздел 20.

#### Материалы

Подраздел 20 «Материалы» включает счета: 201 «Сырье и материалы», 202 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 203 «Топливо», 204 «Тара и тарные материалы», 205 «Запасные части», 206 «Прочие материалы», 207 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 208 «Строительные материалы».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих субъекту сырья, материалов, тары и других запасов.

#### Корреспонденция по счетам подраздела 20

##### Счет 201. Сырье и материалы – со счетами:

По дебету			по кредиту
201-221	Готовая продукция	Незавершенное строительство	126-201
201-333	Задолженность работников и других лиц	Прочая дебиторская задолженность	334-201
201-421	Деньги в аккредитивах	Прочие расходы будущих периодов	343-201
201-422	Деньги в чековых книжках	Счета к оплате	671-201
201-423	Деньги на специальных счетах в банках	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-201
201-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Общие и административные расходы	821-201

201-641	Задолженность дочерним организациям	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-201
201-642	Задолженность зависимым организациям	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-201
201-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-201
201-671	Счета к оплате	Материалы в основном производстве	901-201
201-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Материалы во вспомогательных производствах	921-201
201-687	Прочие	Материалы в накладных расходах	931-201
201-726	Субсидии исполнительных органов власти		
201-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
201-900	Основное производство		
201-910	Полуфабрикаты собственного производства		
201-920	Вспомогательные производства		

### Счет 202. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия

– со счетами:

По дебету

по кредиту

202-221	Готовая продукция	Незавершенное строительство	126-202
202-333	Задолженность работников и других лиц	Прочая дебиторская задолженность	334-202
202-421	Деньги в аккредитивах	Прочие расходы будущих периодов	343-202
202-422	Деньги в чековых книжках	Счета к оплате	671-202
202-423	Деньги на специальных счетах в банках	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-202

202-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-202
202-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-202
202-641	Задолженность дочерним организациям	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-202
202-642	Задолженность зависимым организациям	Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-202
202-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Материалы в основном производстве	901-202
202-671	Счета к оплате	Материалы во вспомогательных производствах	921-202
202-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Материалы в накладных расходах	931-202
202-687	Прочие		
202-726	Субсидии исполнительных органов власти		
202-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
202-900	Основное производство		
202-910	Полуфабрикаты собственного производства		
202-920	Вспомогательные производства		

**Счет 203. Топливо – со счетами:**

По дебету

по кредиту

203-221	Готовая продукция	Незавершенное строительство	126-203
203-333	Задолженность работников и других лиц	Прочая дебиторская задолженность	334-203
203-421	Деньги в аккредитивах	Прочие расходы будущих периодов	343-203
203-422	Деньги в чековых книжках	Счета к оплате	671-203

203-423	Деньги на специальных счетах в банках	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-203
203-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-203
203-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-203
203-641	Задолженность дочерним организациям	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-203
203-642	Задолженность зависимым организациям	Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-203
203-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Материалы в основном производстве	901-203
203-671	Счета к оплате	Материалы во вспомогательных производствах	921-203
203-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Материалы в накладных расходах	931-203
203-687	Прочие		
203-726	Субсидии исполнительных органов власти		
203-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
203-900	Основное производство		
203-910	Полуфабрикаты собственного производства		
203-920	Вспомогательные производства		

**Счет 204. Тара и тарные материалы – со счетами:**

По дебету

по кредиту

204-221	Готовая продукция	Незавершенное строительство	126-204
204-333	Задолженность работников и других лиц	Прочая дебиторская задолженность	334-204
204-421	Деньги в аккредитивах	Прочие расходы будущих периодов	343-204

204-422	Деньги в чековых книжках	Счета к оплате	671-204
204-423	Деньги на специальных счетах в банках	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-204
204-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-204
204-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-204
204-641	Задолженность дочерним организациям	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-204
204-642	Задолженность зависимым организациям	Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-204
204-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Материалы в основном производстве	901-204
204-671	Счета к оплате	Материалы во вспомогательных производствах	921-204
204-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Материалы в накладных расходах	931-204
204-687	Прочие		
204-726	Субсидии исполнительных органов власти		
204-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
204-900	Основное производство		
204-910	Полуфабрикаты собственного производства		
204-920	Вспомогательные производства		

**Счет 205. Запасные части – со счетами:**

По дебету

по кредиту

205-221	Готовая продукция	Незавершенное строительство	126-205
205-333	Задолженность работников и других лиц	Прочая дебиторская задолженность	334-205

205-421	Деньги в аккредитивах	Прочие расходы будущих периодов	343-205
205-422	Деньги в чековых книжках	Счета к оплате	671-205
205-423	Деньги на специальных счетах в банках	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-205
205-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-205
205-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-205
205-641	Задолженность дочерним организациям	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-205
205-642	Задолженность зависимым организациям	Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-205
205-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Материалы в основном производстве	901-205
205-671	Счета к оплате	Материалы во вспомогательных производствах	921-205
205-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Материалы в накладных расходах	931-205
205-687	Прочие		
205-726	Субсидии исполнительных органов власти		
205-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
205-900	Основное производство		
205-910	Полуфабрикаты собственного производства		
205-920	Вспомогательные производства		

**Счет 206. Прочие материалы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
206-221	Готовая продукция	Незавершенное строительство	126-206
206-333	Задолженность работников и других лиц	Прочая дебиторская задолженность	334-206
206-421	Деньги в аккредитивах	Прочие расходы будущих периодов	343-206
206-422	Деньги в чековых книжках	Счета к оплате	671-206
206-423	Деньги на специальных счетах в банках	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-206
206-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-206
206-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-206
206-641	Задолженность дочерним организациям	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-206
206-642	Задолженность зависимым организациям	Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-206
206-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Материалы в основном производстве	901-206
206-671	Счета к оплате	Материалы во вспомогательных производствах	921-206
206-687	Прочие	Материалы в накладных расходах	931-206
206-722	Доход от выбытия основных средств		
206-726	Субсидии исполнительных органов власти		
206-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
206-900	Основное производство		

206-901	Материалы в основном производстве		
206-910	Полуфабрикаты собственного производства		
206-911	Материалы собственного производства		
206-920	Вспомогательные производства		

### Счет 207. Материалы, переданные в переработку на сторону

– со счетами:

По дебету

по кредиту

207-201	Сырье и материалы	Незавершенное строительство	126-207
207-202	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия и детали	Тара и тарные материалы	204-207
207-203	Топливо	Строительные материалы	208-207
207-204	Тара и тарные материалы	Прочие товары	223-207
207-205	Запасные части	Прочая дебиторская задолженность	334-207
207-206	Прочие материалы	Прочие расходы будущих периодов	343-207
208-207	Строительные материалы	Счета к оплате	671-207
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-207
		Общие и административные расходы	821-207
		Прочие расходы по неосновной деятельности	845-207
		Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-207
		Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-207
		Материалы в основном производстве	901-207
		Материалы во вспомогательных производствах	921-207

**Счет 208. Строительные материалы – со счетами:**

По дебету

по кредиту

208-221	Готовая продукция	Незавершенное строительство	126-208
208-333	Задолженность работников и других лиц	Прочая дебиторская задолженность	334-208
208-421	Деньги в аккредитивах	Прочие расходы будущих периодов	343-208
208-422	Деньги в чековых книжках	Счета к оплате	671-208
208-423	Деньги на специальных счетах в банках	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-208
208-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-208
208-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-208
208-641	Задолженность дочерним организациям	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-208
208-642	Задолженность зависимым организациям	Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-208
208-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Материалы в основном производстве	901-208
208-671	Счета к оплате	Материалы во вспомогательных производствах	921-208
208-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Материалы в накладных расходах	931-208
208-687	Прочие		
208-722	Доход от выбытия основных средств		
208-726	Субсидии исполнительных органов власти		
208-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
208-900	Основное производство		
208-901	Материалы в основном производстве		
208-910	Полуфабрикаты собственного производства		
208-911	Материалы собственного производства		
208-920	Вспомогательные производства		

## Подраздел 21.

### Незавершенное производство

Подраздел 21 «Незавершенное производство» включает счета: 211 «Основное производство», 212 «Полуфабрикаты собственного производства», 213 «Вспомогательные производства».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о стоимости незавершенного производства.

Корреспонденция по счетам подраздела 21

#### Счет 211. Основное производство – со счетами:

По дебету по кредиту

211-900	Основное производство	Основное производство	900-211
---------	-----------------------	-----------------------	---------

#### Счет 212. Полуфабрикаты собственного производства – со счетами:

По дебету по кредиту

212-900	Основное производство	Основное производство	900-212
212-910	Полуфабрикаты собственного производства	Полуфабрикаты собственного производства	910-212

#### Счет 213. Вспомогательные производства – со счетами:

По дебету по кредиту

213-920	Вспомогательные производства	Вспомогательные производства	920-213
---------	---------------------------------	---------------------------------	---------

## Подраздел 22.

### Товары

Подраздел 22 «Товары» включает счета: 221 «Готовая продукция», 222 «Товары приобретенные», 223 «Прочие товары».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции и приобретенных товаров.

Корреспонденция по счетам подраздела 22

**Счет 221. Готовая продукция – со счетами:**

По дебету

по кредиту

221-900	Основное производство	Материалы и сырье	201-221
221-920	Вспомогательные производства	Покупные полуфабрикаты и изделия	202-221
		Топливо	203-221
		Тара и тарные материалы	204-221
		Запасные части	205-221
		Прочие материалы	206-221
		Материалы, переданные в переработку	207-221
		Строительные материалы	208-221
		Себестоимость реализованной готовой продукции, работ, услуг	801-221
		То же «красное сторно»	801-221
		Общие и административные расходы	821-221
		Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-221
		Прочие накладные расходы	938-221

**Счет 222. Товары приобретенные – со счетами:**

По дебету

по кредиту

222-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Себестоимость реализованной готовой продукции, работ, услуг	801-222
222-511	Неоплаченный капитал	Общие и административные расходы	821-222
222-639	Прочие расчеты с бюджетом	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-222
222-671	Счета к оплате	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	862-222

**Счет 223. Прочие товары – со счетами:**

По обстоятельствам

**Раздел 3. Дебиторская задолженность и другие активы**

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о всех видах дебиторской задолженности (задолженности

покупателей и заказчиков, дочерних, зависимых организаций, совместно-контролируемых юридических лиц и прочей дебиторской задолженности), а также расходах будущих периодов и выданных авансов.

### Подраздел 30.

#### Задолженность покупателей и заказчиков

Подраздел 30 “Задолженность покупателей и заказчиков” включает счета: 301 “Счета к получению”, 302 “Векселя полученные”, 303 “Другая задолженность покупателей и заказчиков”.

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о задолженности покупателей и заказчиков по различным субъектам.

Корреспонденция по счетам подраздела 30

#### Счет 301. Счета к получению – со счетами:

По дебету		по кредиту	
301-633	НДС к выплате	Векселя полученные	302-301
301-633	НДС «красное сторно»	Деньги на расчетном счете	441-301
301-701	Доход от реализации готовой продукции, работ, услуг	Наличность в кассе в национальной валюте	451-301
301-721	Доход от выбытия нематериальных активов	Задолженность дочерним организациям	641-301
301-722	Доход от выбытия основных средств	Задолженность зависимым организациям	642-301
301-723	Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	643-301
301-725	Доход от курсовой разницы	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	661-301
301-727	Прочие доходы от неосновной деятельности	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	662-301

		Прочие	687-301
		Возвраты проданных товаров	711-301
		Скидка с продаж	712-301
		Скидка с цены	713-301

**Счет 302. Векселя полученные – со счетами:**

По дебету

по кредиту

302-301	Счета к получению	Деньги на расчетном счете	441-302
302-321	Задолженность дочерних организаций	Возвраты проданных товаров	711-302
302-322	Задолженность зависимых организаций	Скидка с продаж	712-302
302-323	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	Скидка с цены	713-302
302-633	НДС к выплате		
302-633	НДС «красное сторно»		
302-721	Доход от выбытия нематериальных активов		
302-722	Доход от выбытия основных средств		
302-723	Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций		

**Счет 303. Другая задолженность покупателей и заказчиков**

– со счетами:

По дебету

по кредиту

303-633	НДС к выплате	Возвраты проданных товаров	711-303
		Скидка с продаж	712-303
303-633	НДС «красное сторно»	Скидка с цены	713-303

## Подраздел 31.

### Резервы по сомнительным долгам

Подраздел 31 “Резервы по сомнительным долгам” включает счет 311 “Резервы по сомнительным долгам”. Данный счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резерва по сомнительным долгам.

Корреспонденция по счетам подраздела 31

**Счет 311. Резервы по сомнительным долгам – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
311-333	Задолженность работников и других лиц	Общие и административные расходы	821-311
311-334	Прочая дебиторская задолженность	То же “красное сторно”	821-311

## Подраздел 32.

### Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций

Подраздел 32 “Задолженность дочерних (зависимых) организаций” включает счета: 321 “Задолженность дочерних организаций”, 322 “Задолженность зависимых организаций”, 323 “Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц”.

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о всех текущих задолженностях дочерних (зависимых) организаций, совместно-контролируемых юридических лиц.

Корреспонденция по счетам подраздела 32

**Счет 321. Задолженность дочерних организаций – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
321-422	Деньги в чековых книжках	Векселя полученные	302-321
321-423	Деньги на специальных счетах в банках	Деньги на расчетном счете	441-321

321-424	Деньги на прочих счетах в банках	Задолженность дочерним организациям	641-321
321-441	Деньги на расчетном счете	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	661-321
321-633	НДС к выплате	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	662-321
321-633	НДС “красное сторно”	Скидка с продаж	712-321
321-701	Доход от реализации готовой продукции, работ, услуг	Скидка с цены	713-321
321-721	Доход от выбытия нематериальных активов		
321-722	Доход от выбытия основных средств		
321-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
321-863	Доходы (убытки) от прекращенных операций		

**Счет 322. Задолженность зависимых организаций – со счетами:**

По дебету

по кредиту

322-422	Деньги в чековых книжках	Векселя полученные	302-322
322-423	Деньги на специальных счетах в банках	Деньги на расчетном счете	441-322
322-424	Деньги на прочих счетах в банках	Задолженность дочерним организациям	642-322
322-441	Деньги на расчетном счете	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	661-322
322-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	662-322
322-633	НДС к выплате	Скидка с продаж	712-322
322-633	НДС “красное сторно”	Скидка с цены	713-322
322-721	Доход от выбытия нематериальных активов		
322-722	Доход от выбытия основных средств		
322-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 323. Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц**  
– со счетами:

По дебету

по кредиту

323-422	Деньги в чековых книжках	Векселя полученные	302-323
323-423	Деньги на специальных счетах в банках	Деньги на расчетном счете	441-323
323-424	Деньги на прочих счетах в банках	Задолженность дочерним организациям	642-323
323-441	Деньги на расчетном счете	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	661-323
323-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	662-323
323-633	НДС к выплате	Скидка с продаж	712-323
323-633	НДС “красное сторно”	Скидка с цены	713-323
323-701	Доход от реализации готовой продукции, работ, услуг		
323-721	Доход от выбытия нематериальных активов		
323-722	Доход от выбытия основных средств		
323-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
323-863	Доходы (убытки) от прекращенных операций		

**Подраздел 33.**

**Прочая дебиторская задолженность**

Подраздел 33 “Прочая дебиторская задолженность” включает счета: 331 “Налог на добавленную стоимость к возмещению”, 332 “Начисленные вознаграждения”, 333 “Задолженность работников и других лиц”, 334 “Прочая дебиторская задолженность”.

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о прочей дебиторской задолженности, не упомянутой в пояснениях к счетам подраздела 30 “Задолженность покупателей и заказчиков” и 32 “Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций”.

Корреспонденция по счетам подраздела 33

**Счет 331. Налог на НДС к возмещению – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
331-641	Задолженность дочерним организациям	НДС к выплате	633-331
331-642	Задолженность зависимым организациям		
331-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		
331-671	Счета к оплате		
331-687	Прочие		

**Счет 332. Начисленные вознаграждения – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
332-611	Доходы будущих периодов	Деньги на расчетном счете	441-332
332-724	Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения		

**Счет 333. Задолженность работников и других лиц – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
333-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Товарно-материальные запасы	(201-206)-333
333-601	Займы банков	Строительные материалы	208-333
333-611	Доходы будущих периодов	Резервы по сомнительным долгам	311-333
333-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Наличность в кассе в национальной валюте	451-333
333-682	Задолженность должностным лицам	Прочие	687-333
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-333
		Общие и административные расходы	821-333

**Счет 334. Прочая дебиторская задолженность – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
334-441	Деньги на расчетном счете	Резервы по сомнительным долгам	311-334
334-671	Счета к оплате		
334-687	Прочие		
334-722	Доход от выбытия основных средств		

334-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		
334-863	Доходы (убытки) от прекращенных операций		

### Подраздел 34.

#### Расходы будущих периодов

Подраздел 34 «Расходы будущих периодов» включает счета: 341 «Страховой полис», 342 «Арендная плата», 343 «Прочие расходы будущих периодов».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам.

Корреспонденция по счетам подраздела 34

#### Счет 341. Страховой полис – со счетами:

По дебету		по кредиту	
341-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-341
		Общие и административные расходы	821-341
		Прочие расходы в накладных расходах	938-341

#### Счет 342. Арендная плата – со счетами:

По дебету		по кредиту	
342-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-342
		Общие и административные расходы	821-342
		Арендная плата в накладных расходах	937-342

**Счет 343. Прочие расходы будущих периодов – со счетами:**По дебету по кредиту

343-(201-206)	Товарно-материальные запасы	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-343
343-208	Строительные материалы	Общие и административные расходы	821-343
343-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Ремонт основных средств в накладных расходах	934-343
343-671	Счета к оплате	Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	935-343
343-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Прочие расходы в накладных расходах	938-343
343-687	Прочие		
343-920	Вспомогательные производства		

**Подраздел 35.****Авансы выданные**

Подраздел 35 «Авансы выданные» включает счета: 351 «Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов», 352 «Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг», 353 «Прочие авансы выданные».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов, либо под выполнение работ, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчиков по частичной готовности.

Корреспонденция по счетам подраздела 35

**Счет 351. Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов – со счетами:**По дебету по кредиту

351-423	Деньги на специальных счетах в банках	Деньги на специальных счетах в банках	423-351
351-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Деньги на валютном счете внутри страны	431-351

351-441	Деньги на расчетном счете	Деньги на расчетном счете	441-351
351-725	Доход от курсовой разницы	Счета к оплате	671-351

**Счет 352. Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг – со счетами:**

По дебету

по кредиту

352-423	Деньги на специальных счетах в банках	Деньги на специальных счетах в банках	423-352
352-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Деньги на валютном счете внутри страны	431-352
352-441	Деньги на расчетном счете	Деньги на расчетном счете	441-352
352-725	Доход от курсовой разницы	Счета к оплате	671-352

**Счет 353. Прочие авансы выданные – со счетами:**

По обстоятельствам

**Раздел 4. Финансовые инвестиции и деньги**

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих субъекту денежных средств в национальной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, а также финансовых инвестиций.

**Подраздел 40.**

**Финансовые инвестиции**

Подраздел 40 «Финансовые инвестиции» включает счета: 401 «Акции», 402 «Облигации», 403 «Прочие финансовые инвестиции».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых инвестиций субъектов в ценные бумаги других субъектов.

Корреспонденция по счетам подраздела 40

**Счет 401. Акции – со счетами:**

По дебету

по кредиту

401-(201-206)	Товарно-материальные запасы	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-401
401-208	Строительные материалы	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-401
401-423	Деньги на специальных счетах в банках	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-401
401-431	Деньги на валютном счете внутри страны		
401-441	Деньги на расчетном счете		
401-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
401-542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		
401-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 402. Облигации – со счетами:**

По дебету

по кредиту

402-423	Деньги на специальных счетах в банках	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-402
402-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-402
402-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-402
402-542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		
402-724	Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения		
402-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Счет 403. Прочие финансовые инвестиции – со счетами:**

По дебету

по кредиту

403-423	Деньги на специальных счетах в банках	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-403
403-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-403
403-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочие расходы по неосновной деятельности	845-403
403-542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		
403-727	Прочие доходы от неосновной деятельности		

**Подраздел 41.****Деньги в пути**

Подраздел 41 «Деньги в пути» включает счет 411 «Деньги в пути».

Данный счет предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в национальной и иностранной валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно торговая выручка), внесенных в кассы банков, сберегательные банки и кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет субъектов, но еще не зачисленных по назначению.

Корреспонденция по счетам подраздела 41

**Счет 411. Деньги в пути – со счетами:**

По дебету

по кредиту

411-301	Счета к получению	Деньги на расчетном счете	441-411
411-333	Задолженность работников и других лиц		
411-451	Наличность в кассе в национальной валюте		

411-641	Задолженность дочерним организациям		
411-642	Задолженность зависимым организациям		
411-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		
411-661	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов		

## Подраздел 42.

### Деньги на специальных счетах в банках

Подраздел 42 «Деньги на специальных счетах в банках» включает счета: 421 «Деньги в аккредитивах», 422 «Деньги в чековых книжках», 423 «Деньги на специальных счетах в банках», 424 «Деньги на прочих счетах в банках».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной и иностранной валютах, находящихся на территории страны и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках, иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования (поступлений в той их части, которая подлежит обособленному хранению).

### Корреспонденция по счетам подраздела 42

#### Счет 421. Деньги в аккредитивах – со счетами:

По дебету		по кредиту	
421-423	Деньги на специальных счетах в банках	Деньги на валютном счете внутри страны	431-421
421-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Счета к оплате	671-421
421-441	Деньги на расчетном счете		
421-601	Займы банков		

**Счет 422. Деньги в чековых книжках – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
422-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Деньги на валютном счете внутри страны	431-422
422-441	Деньги на расчетном счете	Деньги на расчетном счете	441-422
422-601	Займы банков	Счета к оплате	671-422
		Прочие	687-422

**Счет 423. Деньги на специальных счетах в банках – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
423-334	Прочая дебиторская задолженность	Деньги на валютном счете внутри страны	431-423
423-641	Задолженность дочерним организациям	Счета к оплате	671-423
423-642	Задолженность зависимым организациям		
423-643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам		
423-687	Прочие		
423-726	Субсидии исполнительных органов власти		

**Счет 424. Деньги на прочих счетах в банках – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
424-687	Прочие	Деньги на расчетном счете	441-424

**Подраздел 43.**

**Деньги на валютном счете**

Подраздел 43 «Деньги на валютном счете» включает счета: 431 «Деньги на валютном счете внутри страны», 432 «Деньги на валютном счете за рубежом».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах субъекта в банках на территории страны и за рубежом.

Корреспонденция по счетам подраздела 43

**Счет 431. Деньги на валютном счете внутри страны – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
431-301	Счета к получению	Прочая дебиторская задолженность	334-431
431-432	Деньги на валютном счете за рубежом	Деньги на расчетном счете	441-431
431-511	Неоплаченный капитал	Наличность в кассе в иностранной валюте	452-431
431-661	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	Счета к оплате	671-431
431-662	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	Расходы по курсовой разнице	844-431
431-687	Прочие		
431-725	Доход от курсовой разницы		

**Счет 432. Деньги на валютном счете за рубежом – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
432-301	Счета к получению	Прочая дебиторская задолженность	334-432
432-511	Неоплаченный капитал	Деньги на валютном счете внутри страны	431-432
432-661	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	Счета к оплате	671-432
432-662	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	Расходы по курсовой разнице	844-432
432-687	Прочие		

**Подраздел 44.**

**Деньги на расчетном счете**

Подраздел 44 «Деньги на расчетном счете» включает счет 441 «Деньги на расчетном счете».

Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении национальной валюты на расчетном счете субъекта в банке.

#### Корреспонденция по счетам подраздела 44

##### Счет 441. Деньги на расчетном счете – со счетами:

По дебету		по кредиту	
441-141	Инвестиции в дочерние организации	Нематериальные активы	(101-106)-441
441-301	Счета к получению	Основные средства	(121-125)-441
441-302	Векселя полученные	Незавершенное строительство	126-441
441-321	Задолженность дочерних организаций	Инвестиции	(141-144)-441
441-322	Задолженность зависимых организаций	Товарно-материальные запасы	(сч.подр. 20)-441
441-323	Задолженность совместно-контролируемых организаций	Прочая дебиторская задолженность	334-441
441-332	Начисленные вознаграждения	Страховой полис	341-441
441-334	Прочая дебиторская задолженность	Арендная плата	342-441
441-411	Деньги в пути	Авансы выданные	(351, 352)-441
441-(421-424)	Деньги на специальных счетах в банках	Финансовые инвестиции	(401, 403)-441
441-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Деньги на специальных счетах в банках	(421, 422)-441
441-511	Неоплаченный капитал	Деньги на валютном счете внутри страны	431-441
441-521	Изъятый капитал	Наличность в кассе в национальной валюте	451-441
441-(601,602)	Займы	Изъятый капитал	521-441

441-631	Текущий корпоративный подоходный налог к выплате	Дополнительный оплаченный капитал	531-441
441-633	Налог НДС к выплате	Уплата займов	(601-603)-441
441-(634-639)	Уплата налогов в бюджет	Текущий корпоративный подоходный налог к выплате	631-441
441-(661,662)	Авансы полученные	Налог НДС к выплате	633-441
441-701	Доход от реализации готовой продукции, работ, услуг	Уплата налогов в бюджет	(634-639)-441
441-723	Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций	Кредиторская задолженность организациям	(641-643)-441
441-724	Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения	Счета к оплате	671-441
441-726	Субсидии исполнительных органов власти	Арендные обязательства	683-441
441-727	Прочие доходы от неосновной деятельности	Вознаграждения к оплате	684-441
441-862	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	Прочие	687-441
		Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	801-441
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-441
		Общие и административные расходы	821-441
		Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-441
		Арендная плата в накладных расходах	937-441

## Подраздел 45.

### Наличность в кассе – со счетами:

Подраздел 45 «Наличность в кассе» включает счета: 451 «Наличность в кассе в национальной валюте», 452 «Наличность в кассе в иностранной валюте».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной и иностранной валютах в кассе субъекта.

Корреспонденция по счетам подраздела 45

### Счет 451. Наличность в кассе в национальной валюте

– со счетами:

По дебету		по кредиту	
451-(321-323)	Дебиторская задолженность организаций	Нематериальные активы	(101-106)-451
451-333	Задолженность работников и других лиц	Инвестиции	(141-144)-451
451-334	Прочая дебиторская задолженность	Товарно-материальные запасы	(сч.подр. 20)-451
451-411	Деньги в пути	Товары приобретенные	222-451
451-441	Деньги на расчетном счете	Дебиторская задолженность организаций	(321-323)-451
451-511	Неоплаченный капитал	Задолженность работников и других лиц	333-451
451-521	Изъятый капитал	Деньги на расчетном счете	441-451
451-(601-603)	Получение займов	Уплата займов	(601-603)-451
451-(641-643)	Кредиторская задолженность организациям	Расчеты по дивидендам	(621,622)-451

451-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг	Кредиторская задолженность организациям	(641-643)-451
451-727	Прочие доходы от неосновной деятельности	Расчеты с персоналом по оплате труда	681-451
		Задолженность должностным лицам	682-451
		Прочие	687-451
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-451
		Общие и административные расходы	821-451
		Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	843-451
		Прочие расходы по неосновной деятельности	845-451

**Счет 452. Наличность в кассе в иностранной валюте – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
452-333	Задолженность работников и других лиц	Задолженность работников и других лиц	333-452
452-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Деньги на валютном счете внутри страны	431-452

**Раздел 5. Собственный капитал**

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала субъекта.

**Подраздел 50.**

**Уставный капитал**

Подраздел 50 «Уставный капитал» включает счета: 501 «Простые акции», 502 «Привилегированные акции» и 503 «Вклады и паи».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала субъекта. При формировании, увеличении или уменьшении уставного капитала, осуществляемые в установленном порядке, записи по указанным счетам производятся после внесения соответствующих изменений в учредительные документы субъекта.

Корреспонденция по счетам подраздела 50

**Счет 501. Простые акции – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
501-521	Изъятый капитал	Неоплаченный капитал	511-501

**Счет 502. Привилегированные акции – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
502-521	Изъятый капитал	Неоплаченный капитал	511-502

**Счет 503. Вклады и паи – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
503-(сч.подр.12)	Основные средства	Нематериальные активы	(сч.подр.10)-503
503-(сч.подр.44)	Деньги на расчетном счете	Основные средства	(сч.подр.12)-503
503-(сч.подр.45)	Наличность в кассе	Материалы	(сч.подр.20)-503
		Товары	(сч.подр.22)-503
		Деньги на специальных счетах в банках	(сч.подр.42)-503
		Наличность в кассе	(сч.подр. 45)-503

**Подраздел 51.**

**Неоплаченный капитал**

Подраздел 51 «Неоплаченный капитал» включает 511 «Неоплаченный капитал».

Данный счет предназначен для обобщения информации о суммах задолженности лиц по вкладам в уставный капитал акционерного общества.

Корреспонденция по счетам подраздела 51

**Счет 511. Неоплаченный капитал – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
511-501	Простые акции	Нематериальные активы	(сч.подр.10)-511
511-502	Привилегированные акции	Основные средства	(сч.подр.12)-511
		Материалы	(сч.подр.20)-511
		Товары разные	(сч.подр.22)-511
		Деньги на специальных счетах в банках	(сч.подр.42)-511
		Наличность в кассе	(сч.подр.45)-511

**Подраздел 52.**

**Изъятый капитал**

Подраздел 52 «Изъятый капитал» включает счет 521 «Изъятый капитал».

Данный счет предназначен для обобщения информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров с целью их дальнейшего изъятия из оборота.

Корреспонденция по счетам подраздела 52

**Счет 521. Изъятый капитал – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
521-441	Деньги на расчетном счете	Простые акции	501-521
521-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Привилегированные акции	502-521
521-561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	561-521

## Подраздел 53

### Дополнительный оплаченный капитал

Подраздел 53 «Дополнительный оплаченный капитал» включает счет 531 «Дополнительный оплаченный капитал».

Данный счет предназначен для обобщения информации о суммах превышения стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью.

Корреспонденция по счетам подраздела 53

**Счет 531. Дополнительный оплаченный капитал – со счетами:**

По дебету			по кредиту
531-723	Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций	Прочая дебиторская задолженность	334-531
531-727	Прочие доходы от неосновной деятельности	Деньги на расчетном счете	441-531
		Наличность в кассе в национальной валюте	451-531

## Подраздел 54

### Дополнительный неоплаченный капитал

Подраздел 54 «Дополнительный неоплаченный капитал» включает счета: 541 «Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств», 542 «Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций», 543 «Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки прочих активов».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении сумм переоценок основных средств и инвестиций.

Корреспонденция по счетам подраздела 54

**Счет 541. Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки  
основных средств – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
541-(131-134)	Износ основных средств	Основные средства	(сч.подр.12)-541
541-561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	Незавершенное строительство	126-541

**Счет 542. Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки  
инвестиций – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
542-(сч.подр.14)	Инвестиции	Инвестиции	(сч.подр.14)-542
542-561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	Финансовые инвестиции	(сч.подр.40)-542
542-723	Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций		

**Счет 543. Дополнительный неоплаченный капитал от  
переоценки прочих активов – со счетами:**

По обстоятельствам

**Подраздел 55**

**Резервный капитал**

Подраздел 55 «Резервный капитал» включает счета: 551 «Резервный капитал, установленный законодательством», 552 «Прочий резервный капитал».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении резервного капитала субъекта, образуемого в соответствии с законодательством и учредительными документами.

Корреспонденция по счетам подраздела 55

**Счет 551. Резервный капитал, установленный  
законодательством – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
551-561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	561-551
551-562	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет		
551-621	Расчеты по простым акциям		
551-622	Расчеты по привилегированным акциям		
551-687	Прочие		

**Счет 552. Прочий резервный капитал – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
552-561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	561-552
552-562	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет		
552-621	Расчеты по простым акциям		
552-622	Расчеты по привилегированным акциям		
552-687	Прочие		

**Подраздел 56**

**Нераспределенный доход (непокрытый убыток)**

Подраздел 56 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)» включает счета: 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года», 562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенного дохода или непокрытого убытка субъекта.

Корреспонденция по счетам подраздела 56

**Счет 561. Нераспределенный доход (непокрытый убыток)**

**отчетного года – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
561-521	Изъятый капитал	Изъятый капитал	521-561
561-551	Резервный капитал, установленный законодательством	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	541-561
561-552	Прочий резервный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-561
561-562	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	Резервный капитал, установленный законодательством	551-561
561-571	Итоговый доход (убыток)	Прочий резервный капитал	552-561
561-661	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	562-561
561-662	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	Итоговый доход (убыток)	571-561
561-687	Прочие		

**Счет 562. Нераспределенный доход (непокрытый убыток)**

**предыдущих лет – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
562-561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	Прочий резервный капитал	552-562
562-621	Расчеты по простым акциям	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	561-562

562-622	Расчеты по привилегированным акциям		
562-687	Прочие		

### Подраздел 57

#### Итоговый убыток (убыток)

Подраздел 57 «Итоговый доход (убыток)» включает 571 «Итоговый доход (убыток)».

Данный счет предназначен для определения итоговой суммы дохода (убытка) субъекта за отчетный период.

Корреспонденция по счетам подраздела 57

#### Счет 571. Итоговый доход (убыток) – со счетами:

По дебету		по кредиту	
571-561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	561-571
571- (сч.разд.8)	Расходы всех видов	Доходы всех видов	(сч.разд.7)- 571

### Раздел 6. Обязательства

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о всех видах расчетов по обязательствам субъекта с различными юридическими и физическими лицами, а также о состоянии средств, полученных извне на финансирование деятельности субъекта: полученным кредитам, займам и средствам финансирования целевых мероприятий.

### Подраздел 60

#### Займы

Подраздел 60 «Займы» включает счета: 601 «Займы банков», 602 «Займы от внебанковских учреждений», 603 «Прочие».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации по полученным от банка и внебанковских учреждений на территории страны и за рубежом краткосрочных (на срок не более одного года) кредитов, займов и других привлеченных средств в национальной и иностранной валютах.

### Корреспонденция по счетам подраздела 60

#### Счет 601. Займы банков – со счетами:

По дебету		по кредиту	
601-441	Деньги на расчетном счете	Авансы выданные	(351,352)-601
601-725	Доход от курсовой разницы	Деньги в аккредитивах	421-601
		Деньги на расчетном счете	441-601
		Наличность в кассе в национальной валюте	451-601
		Корпоративный подоходный налог к выплате	631-601
		Налог НДС к выплате	633-601
		Все виды налогов в бюджет	(634-639)-601
		Счета к оплате	671-601

#### Счет 602. Займы от внебанковских учреждений – со счетами:

По дебету		по кредиту	
602-441	Деньги на расчетном счете	Деньги на расчетном счете	441-602
602-725	Доход от курсовой разницы	Наличность в кассе в национальной валюте	451-602
		Корпоративный подоходный налог к выплате	631-602
		Налог НДС к выплате	633-602
		Все виды налогов в бюджет	(634-639)-602

		Кредиторская задолженность организациям	(641-643)-602
		Счета к оплате	671-602
		Арендные обязательства	683-602
		Вознаграждения к оплате	684-602

### **Счет 603. Прочие - со счетами:**

По обстоятельствам

### **Подраздел 61**

### **Доходы будущих периодов**

Подраздел 61 «Доходы будущих периодов» включает счет 611 «Доходы будущих периодов».

Данный счет предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам. В частности, на этом счете отражаются следующие доходы будущих периодов; арендная плата; плата за коммунальные услуги; доход, полученный за грузовые перевозки и перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам; абонементная плата за пользование средствами связи и другие аналогичные доходы.

Корреспонденция по счетам подраздела 61

### **Счет 611. Доходы будущих периодов – со счетами:**

По дебету

по кредиту

611-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг	Начисленные вознаграждения	332-611
611-724	Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения	Задолженность работников и других лиц	333-611
611-727	Прочие доходы от неосновной деятельности	Деньги на расчетном счете	441-611
		Наличность в кассе в национальной валюте	451-611

## Подраздел 62

### Расчеты по дивидендам и доходам участников

Подраздел 62 «Расчеты по дивидендам и доходам участников» включает счета: 621 «Расчеты по простым акциям», 622 «Расчеты по привилегированным акциям»

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о задолженности субъекта по дивидендам акционеров по принадлежащим им акциям.

Корреспонденция по счетам подраздела 62

#### Счет 621. Расчеты по простым акциям – со счетами:

По дебету		по кредиту	
621-441	Деньги на расчетном счете	Резервный капитал, установленный законодательством	551-621
621-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочий резервный капитал	552-621
621-(634-639)	Все виды налогов в бюджет	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	561-621
621-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	562-621

#### Счет 622. Расчеты по привилегированным акциям – со счетами:

По дебету		по кредиту	
622-441	Деньги на расчетном счете	Резервный капитал, установленный законодательством	551-622
622-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Прочий резервный капитал	552-622
622-(634-639)	Все виды налогов в бюджет	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	561-622
622-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	562-622

## Подраздел 63

### Расчеты с бюджетом

Подраздел 63 «Расчеты с бюджетом» включает счета: 631 «Корпоративный подоходный налог к выплате», 632 «Отсроченный корпоративный подоходный налог», 633 «Налог на добавленную стоимость», 634 «Акцизы», 635 «Социальный налог», 636 «Земельный налог», 637 «Налог на имущество», 638 «Налог на транспортные средства», 639 «Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет».

Данные счета предназначены для обобщения информации о кредиторской задолженности субъекта бюджету по выплачиваемым налогам.

#### Корреспонденция по счетам подраздела 63

##### Счет 631. Корпоративный подоходный налог к выплате – со счетами:

По дебету		по кредиту	
631-441	Деньги на расчетном счете	Деньги на расчетном счете	441-631
631-562	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	562-631
631-601	Займы банков	Отсроченный корпоративный подоходный налог	632-631
631-602	Займы от небанковских учреждений	Расходы по корпоративному подоходному налогу	851-631
631-603	Прочие	Убытки (доходы) от стихийных бедствий	862-631
631-861	Некомпенсируемые убытки от стихийных бедствий	Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-631
631-862	Убытки (доходы) от стихийных бедствий	Прочие доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прервавшихся операций	864-631

631-863	Доходы (убытки) от прекращенных операций		
631-864	Прочие доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прерванных операций		

**Счет 632. Отсроченный корпоративный подоходный налог – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
632-541	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	541-632
632-631	Корпоративный подоходный налог к выплате	Расходы по корпоративному подоходному налогу	851-632
632-851	Расходы по корпоративному подоходному налогу		

**Счет 633. Налог на добавленную стоимость – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
633-331	Налог НДС к возмещению	Счета к получению	301-633
633-441	Деньги на расчетном счете	Векселя полученные	302-633
633-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Другая задолженность	303-633
633-687	Прочие	Деньги на расчетном счете	441-633

**Счет 634. Акцизы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
634-441	Деньги на расчетном счете	Счета к получению	301-634
634-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Векселя полученные	302-634
		Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	561-634

**Счет 635. Социальный налог – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
635-441	Деньги на расчетном счете	Себестоимость продукции, работ, услуг	801-635
635-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Расходы по реализации продукции, работ, услуг	811-635
635-687	Прочие	Общие и административные расходы	821-635

**Счет 636. Земельный налог – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
636-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-636
636-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
636-687	Прочие		

**Счет 637. Налог на имущество – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
637-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-637
637-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
637-687	Прочие		

**Счет 638. Налог на транспортные средства – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
638-441	Деньги на расчетном счете	Общие и административные расходы	821-638
638-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
638-687	Прочие		

**Счет 639. Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
639-441	Деньги на расчетном счете	Расчеты с персоналом по оплате труда	681-639

639-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Себестоимость продукции, работ, услуг	801-639
639-687	Прочие	Расходы по реализации продукции, работ, услуг	811-639
		Общие и административные расходы	821-639

## Подраздел 64

### Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям

Подраздел 64 «Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям» включает счета: 641 «Задолженность дочерним организациям», 642 «Задолженность зависимым организациям», 643 «Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о задолженности субъекта дочерним (зависимым) организациям и совместно-контролируемым юридическим лицам.

Корреспонденция по счетам подраздела 64

**Счет 641. Задолженность дочерним организациям – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
641-321	Задолженность дочерних организаций	Нематериальные активы	(сч.подр.10)-641
641-441	Деньги на расчетном счете	Основные средства	(сч.подр.12)-641
641-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Материалы	(сч.подр.20)-641
641-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг	Налог на НДС к возмещению	331-641
641-721	Доход от выбытия нематериальных активов	Финансовые инвестиции	(сч.подр.40)-641
641-725	Доход от курсовой разницы	Деньги в пути	411-641

		Деньги на специальных счетах в банках	(сч.подр.42)-641
		Деньги на расчетном счете	441-641
		Наличность в кассе в различных валютах	(сч.подр.45)-641
		Займы банков	601-641
		Общие и административные расходы	821-641
		Ремонт основных средств в накладных расходах	934-641

**Счет 642. Задолженность зависимым организациям – со счетами:**

По дебету

по кредиту

642-322	Задолженность дочерних организаций	Нематериальные активы	(сч.подр.10)-642
642-441	Деньги на расчетном счете	Основные средства	(сч.подр.12)-642
642-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Материалы	(сч.подр.20)-642
642-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг	Налог на НДС к возмещению	331-642
642-721	Доход от выбытия нематериальных активов	Финансовые инвестиции	(сч.подр.40)-642
642-725	Доход от курсовой разницы	Деньги в пути	411-642
		Деньги на специальных счетах в банках	(сч.подр.42)-642
		Деньги на расчетном счете	441-642
		Наличность в кассе в различных валютах	(сч.подр.45)-642
		Займы банков	601-642

		Счета к оплате	671-642
		Общие и административные расходы	821-642
		Ремонт основных средств в накладных расходах	934-642

**Счет 643. Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам**  
– со счетами:

По дебету

по кредиту

643-322	Задолженность дочерних организаций	Нематериальные активы	(сч.подр.10)-643
643-441	Деньги на расчетном счете	Основные средства	(сч.подр.12)-643
643-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Материалы	(сч.подр.20)-643
643-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг	Налог на НДС к возмещению	331-643
643-721	Доход от выбытия нематериальных активов	Финансовые инвестиции	(сч.подр.40)-643
643-725	Доход от курсовой разницы	Деньги в пути	411-643
		Деньги на специальных счетах в банках	(сч.подр.42)-643
		Деньги на расчетном счете	441-643
		Наличность в кассе в различных валютах	(сч.подр.45)-643
		Займы банков	601-643
		Счета к оплате	671-643
		Общие и административные расходы	821-643
		Ремонт основных средств в накладных расходах	934-643

## Подраздел 65

### Гарантии и условные обязательства

Подраздел 65 «Гарантии и условные обязательства» включает счета: 651 «Гарантийные обязательства», 652 «Условные обязательства».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о задолженности субъекта по гарантийным и условным обязательствам как в обязательном порядке, так и в добровольном, в соответствии с действующим законодательством.

Корреспонденции по счетам подраздела 65

#### Счет 651. Гарантийные обязательства – со счетами:

По дебету

по кредиту

651-441	Деньги на расчетном счете	Себестоимость продукции, работ, услуг	801-651
651-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Общие и административные расходы	821-651

#### Счет 652. Условные обязательства – со счетами:

По дебету

по кредиту

652-441	Деньги на расчетном счете	Себестоимость продукции, работ, услуг	801-652
652-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Общие и административные расходы	821-652

## Подраздел 66

### Авансы полученные

Подраздел 66 «Авансы полученные» включает счета: 661 «Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов», 662 «Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг», 663 «Прочие авансы полученные».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации по полученным авансам под поставку товарно-материальных запасов, выполнение работ и оказание услуг, а также по оплате продукции (работ, услуг), произведенной для заказчиков по частичной готовности.

Корреспонденция по счетам подраздела 66

**Счет 661. Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
661-301	Счета к получению	Деньги на валютном счете внутри страны	431-661
661-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Деньги на расчетном счете	441-661
661-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по курсовой разнице	844-661
661-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг		
661-725	Доход от курсовой разницы		

**Счет 662. Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
662-301	Счета к получению	Деньги на валютном счете внутри страны	431-662
662-431	Деньги на валютном счете внутри страны	Деньги на расчетном счете	441-662
662-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по курсовой разнице	844-662
662-701	Доход от реализации продукции, работ, услуг		
662-725	Доход от курсовой разницы		

## Счет 663. Прочие авансы полученные – со счетами:

По обстоятельствам

### Подраздел 67

#### Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Подраздел 67 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» включает счет 671 «Счета к оплате».

Данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные запасы и внебюджетные активы, выполненные работы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке товарно-материальных запасов;
- полученные товарно-материальные запасы и внебюджетные активы, выполненные работы и потребленные услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактуренные поставки);
- излишки товарно-материальных запасов и внебюджетных активов, выявленных при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам.

Корреспонденция по счетам подраздела 67

#### Счет 671. Счета к оплате – со счетами:

По дебету			по кредиту
671-661	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	Незавершенное строительство	126-671
671-662	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	Материалы	(201-206)-671
671-423	Деньги на специальных счетах в банках	Строительные материалы	208-671

671-441	Деньги на расчетном счете	Товары приобретенные	222-671
671-601	Займы банков	Налог НДС к возмещению	331-671
671-725	Доход от курсовой разницы	Прочая дебиторская задолженность	334-671
		Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-671
		Общие и административные расходы	821-671
		Расходы по курсовой разнице	844-671
		Материалы в основном и собственном производствах	(901,911)-671
		Материалы во вспомогательных производствах и накладных расходах	(921,931)-671
		Ремонт основных средств и коммунальные услуги в накладных расходах	(934,936)-671

## Подраздел 68

### Прочая кредиторская задолженность и начисления

Подраздел 68 «Прочая кредиторская задолженность и начисления» включает счета: 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 682 «Задолженность должностным лицам», 683 «Арендные обязательства», 684 «Вознаграждения к оплате», 685 «Начисленная задолженность по отпускам работников», 686 «Расчеты по накопительному пенсионному фонду», 687 «Прочие».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о задолженности субъекта по: оплате труда и начисленным

суммам отпусков работников; арендным обязательствам; начисленным вознаграждениям по полученным займам; договорам аренды и выпущенным ценным бумагам; прочей задолженности субъекта, не упомянутой в пояснениях к счетам подраздела 60-67.

### Корреспонденция по счетам подраздела 68

#### Счет 681. Расчеты с персоналом по оплате труда – со счетами:

По дебету		по кредиту	
681-441	Деньги на расчетном счете	Начисленная задолженность по отпускам работников	685-681
681-639	Индивидуальный подоходный налог с заработной платы	Расходы по реализации товаров, работ, услуг	811-681
681-686	Расчеты по накопительному пенсионному фонду	Общие и административные расходы	821-681
681-687	Прочие	Убытки (доходы) от стихийных бедствий	862-681
681-727	Прочие доходы от неосновной деятельности	Оплата труда в основном производстве	902-681
		Оплата труда во вспомогательных производствах и накладных расходах	(922,932)-681

#### Счет 682. Задолженность должностным лицам – со счетами:

По дебету		по кредиту	
682-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Общие и административные расходы	821-682
682-639	Индивидуальный подоходный налог с заработной платы		
682-687	Прочие		

**Счет 683. Арендные обязательства – со счетами:**

По дебету

по кредиту

683-(121-125)	Основные средства	Основные средства	(121-125)-683
683-441	Деньги на расчетном счете		

**Счет 684. Вознаграждения к оплате – со счетами:**

По дебету

по кредиту

684-441	Деньги на расчетном счете	Расходы в виде вознаграждения	831-684
684-451	Наличность в кассе в национальной валюте		

**Счет 685. Начисленная задолженность по отпускам работников**

– со счетами:

По дебету

по кредиту

685-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расходы по реализации продукции, работ, услуг	811-685
		Общие и административные расходы	821-685
		Оплата труда и отчисления от нее в основном производстве	(902,903)-685
		Оплата труда и отчисления от нее в собственном производстве	(912,913)-685
		Оплата труда и отчисления от нее во вспомогательных производствах	(922,923)-685
		Оплата труда в накладных расходах	932-685

### Счет 686. Расчеты по накопительному пенсионному фонду

– со счетами:

По дебету		по кредиту	
686-441	Деньги на расчетном счете	Расчеты с персоналом по оплате труда	681-686

### Счет 687. Прочие – со счетами:

По дебету		по кредиту	
687-333	Задолженность работников и других лиц	Материалы	(201-206)-687
687-334	Прочая дебиторская задолженность	Расчеты с персоналом по оплате труда	681-687
687-342	Арендная плата	Возвраты проданных товаров	711-687
687-441	Деньги на расчетном счете	Расходы по реализации продукции, работ, услуг	811-687
687-451	Наличность в кассе в национальной валюте	Общие и административные расходы	821-687
687-712	Скидка с продаж	Убытки (доходы) от стихийных бедствий	862-687
687-713	Скидка с цены	Арендная плата в накладных расходах	937-687

## Раздел 7. Доходы

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о доходах, полученных от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также возврате проданных товаров и скидок с продаж и цены.

В конце года счета данного раздела закрываются на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» подраздела 57 «Итоговый доход (убыток)».

### Подраздел 70

#### Доход от основной деятельности

Подраздел 70 «Доход от основной деятельности» включает счет 701 «Доход от реализации готовой продукции, (товаров, работ, услуг)».

Счет данного подраздела предназначен для обобщения информации о доходах, полученных от основной деятельности субъекта (реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг).

Корреспонденция по счетам подраздела 70

**Счет 701. Доход от реализации готовой продукции,  
(товаров, работ, услуг) – со счетами:**

По дебету			по кредиту
701-571	Итоговый доход (убыток)	Задолженность покупателей и заказчиков	(301-303)-701
		Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций	(321-323)-701
		Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	661-701
		Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	662-701
		Прочие	687-701
		Доходы (убытки) от прекращенных операций	863-701

**Подраздел 71**

**Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены**

Подраздел 71 «Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены» включает счета: 711 «Возвраты проданных товаров», 712 «Скидка с продаж», 713 «Скидка с цены».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о возврате реализованных товаров, внеоборотных активов и скидке с продаж, предоставленной в соответствии с условиями договоров, а также скидке с цены, предоставленной в связи с выявлением брака реализованной продукции и др.

Корреспонденция по счетам подраздела 71

**Счет 711. Возвраты проданных товаров – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
711-(301-303)	Задолженность покупателей и заказчиков (если она еще не оплачена)	Итоговый доход (убыток)	571-711
711-(321-323)	Задолженность дочерних (зависимых) организаций (если она еще не оплачена)		
711-(641-643)	Отражение стоимости возвращенных покупателями товаров (если она еще не оплачена)		
711-687	Прочие (если она еще не оплачена)		

**Счет 712. Скидка с продаж – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
712-(301-303)	Задолженность покупателей и заказчиков (если она не оплачена)	Задолженность покупателей и заказчиков (если она не оплачена)	(301-303)-712
712-(321-323)	Задолженность дочерних (зависимых) организаций (если она не оплачена)	Итоговый доход (убыток)	571-712
712-(301-303)	Задолженность покупателей и заказчиков (методом сторно)	Прочие (если она оплачена)	687-712
712-(321-323)	Задолженность дочерних (зависимых) организаций (методом сторно)		

**Счет 713. Скидка с цены – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
713-(301-303)	Задолженность покупателей и заказчиков (если она не оплачена)	Задолженность покупателей и заказчиков (если она еще оплачена)	(301-303)-713

713-(321-323)	Задолженность дочерних (зависимых) организаций (если она не оплачена)	Итоговый доход (убыток)	571-713
713-(301-303)	Задолженность покупателей и заказчиков (методом сторно)	Прочие (если она оплачена)	687-713
713-(321-323)	Задолженность дочерних (зависимых) организаций (методом сторно)		

## Подраздел 72

### Доход от неосновной деятельности

Подраздел 72 «Доход от неосновной деятельности» включает счета: 721 «Доход от выбытия нематериальных активов», 722 «Доход от выбытия основных средств», 723 «Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций», 724 «Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения», 725 «Доход от курсовой разницы», 726 «Субсидии исполнительных органов власти», 727 «Прочие доходы от неосновной деятельности».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о доходах, полученных от неосновной деятельности субъекта.

### Корреспонденция по счетам подраздела 72

#### Счет 721. Доход от выбытия нематериальных активов – со счетами:

По дебету

по кредиту

721-571	Итоговый доход (убыток)	Задолженность покупателей и заказчиков	(301-303)-721
		Задолженность дочерних (зависимых) организаций	(321-323)-721
		Деньги на расчетном счете	441-721
		Наличность в кассе в национальной валюте	451-721

**Счет 722. Доход от выбытия основных средств – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
722-571	Итоговый доход (убыток)	Прочие материалы	206-722
		Задолженность покупателей и заказчиков	(301-303)-722
		Задолженность дочерних (зависимых) организаций	(321-323)-722
		Деньги на расчетном счете	441-722
		Наличность в кассе в национальной валюте	451-722

**Счет 723. Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций**

– со счетами:

По дебету		по кредиту	
723-571	Итоговый доход (убыток)	Задолженность покупателей и заказчиков	(301-303)-723
		Задолженность дочерних (зависимых) организаций	(321-323)-723
		Деньги на расчетном счете	441-723
		Наличность в кассе в национальной валюте	451-723
		Дополнительный оплаченный капитал	531-723
		Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	542-723

**Счет 724. Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения**

– со счетами:

По дебету		по кредиту	
724-(402,403)	Финансовые инвестиции	Начисленные вознаграждения	332-724
724-571	Итоговый доход (убыток)	Финансовые инвестиции	(402,403)-724
		Доходы будущих периодов	611-724

**Счет 725. Доход от курсовой разницы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
725-571	Итоговый доход (убыток)	Задолженность покупателей и заказчиков	(301-303)-725
		Задолженность дочерних (зависимых) организаций	(321-323)-725
		Авансы выданные	(351,352)-725
		Деньги на валютном счете	(431,432)-725
		Наличность в кассе в иностранной валюте	452-725
		Займы	(601,602)-725
		Задолженность дочерним (зависимым) организациям	(641-643)-725
		Счета к оплате	671-725

**Счет 726. Субсидии исполнительных органов власти – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
726-571	Итоговый доход (убыток)	Деньги на расчетном счете	441-726
		Наличность в кассе в национальной валюте	451-726

**Счет 727. Прочие доходы от неосновной деятельности – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
727-571	Итоговый доход (убыток)	Нематериальные активы	(сч.подр.10)-727
		Основные средства	(сч.подр.12)-727
		Материалы	(сч.подр.20)-727
		Товары, готовая продукция	(сч.подр.22)-727
		Задолженность покупателей и заказчиков	(301-303)-727
		Задолженность дочерних (зависимых) организаций	(321-323)-727

		Прочая дебиторская задолженность	(333,334)-727
		Деньги на валютном счете	(сч.подр.43)-727
		Деньги на расчетном счете	441-727
		Наличность в кассе	(сч.подр.45)-727
		Дополнительный оплаченный капитал	531-727

## Раздел 8. Расходы

Счета данного раздела предназначены для отражения себестоимости реализованной продукции (работ, услуг), а также прочих расходов, связанных с реализацией данной продукции (работ, услуг), внеоборотных активов, ценных бумаг и др.

В конце года счета данного раздела закрываются на счет 571 «Итоговый доход (убыток)».

### Подраздел 80

#### Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)

Подраздел 80 «Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)» включает счет: 801 «Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о себестоимости товаров (работ, услуг).

Корреспонденция по счетам подраздела 80

**Счет 801. Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг) – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
801-221	Готовая продукция	Итоговый доход (убыток)	571-801
801-441	Деньги на расчетном счете		

801-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
801-687	Прочие		
801-900	Основное производство		
801-920	Вспомогательные производства		

## Подраздел 81

### Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)

Подраздел 81 «Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)» включает счет 811 «Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)»

Данный счет предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией товаров. В частности, на данном счете могут быть отражены следующие расходы: по заработной плате, премиям и другим аналогичным выплатам, а также по отчислениям на социальное страхование и пенсионное обеспечение работников субъекта, занятых реализацией товаров: по упаковке, погрузке, доставке; на комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, на коммунальные услуги; по содержанию помещения для хранения товаров в местах их реализации; на рекламу; по изучению рынков сбыта; другие аналогичные по назначению расходы.

Корреспонденция по счетам подраздела 81

#### Счет 811. Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) – со счетами:

По дебету		по кредиту	
811-(111-116)	Амортизация нематериальных активов	Итоговый доход (убыток)	571-811
811-(131-134)	Износ основных средств		
811-(201-206)	Материалы		
811-441	Деньги на расчетном счете		

811-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
811-(641-643)	Задолженность дочерним (зависимым) организациям		
811-671	Счета к оплате		
811-681	Расчеты с персоналом по оплате труда		
811-685	Начисленная задолженность по отпускам работников		
811-687	Прочие		
811-920	Вспомогательные производства		

## Подраздел 82

### Общие и административные расходы

Подраздел 82 «Общие и административные расходы» включает счет 821 «Общие и административные расходы».

Данный счет предназначен для обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных с производственным процессом. В частности, на данном счете могут быть отражены следующие расходы: по заработной плате, премиям, пособиям и другим выплатам, а также отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение работников административного управления; дополнительные выплаты должностным лицам; на коммунальные услуги; по содержанию помещений административного назначения; начисленные суммы резервов по сомнительным долгам; начисленные суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащих уплате; другие аналогичные по назначению расходы.

Корреспонденция по счетам подраздела 82

**Счет 821. Общие и административные расходы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
821-(111-116)	Амортизация нематериальных активов	Итоговый убыток (убыток)	571-821

821-126	Незавершенное строительство		
821-(201-206)	Материалы		
821-208	Строительные материалы		
821-(221-223)	Товары		
821-311	Резервы по сомнительным долгам		
821-(341-343)	Расходы будущих периодов		
821-441	Деньги на расчетном счете		
821-451	Наличность в кассе в иностранной валюте		
821-(641-643)	Задолженность дочерним (зависимым) организаций		
821-(651,652)	Гарантии и условные обязательства		
821-671	Счета к оплате		
821-681	Расчеты с персоналом по оплате труда		
821-682	Задолженность должностным лицам		
821-685	Начисленная задолженность по отпускам работников		
821-687	Прочие		
821-900	Основное производство		
821-920	Вспомогательные производства		
821-936	Коммунальные услуги в накладных расходах		

### Подраздел 83

#### Расходы в виде вознаграждения

Подраздел 83 «Расходы в виде вознаграждения» включает счет 831 «Расходы в виде вознаграждения».

Данный счет предназначен для обобщения информации о расходах на выплату вознаграждений по полученным займам, выпущенным ценным бумагам и договорам аренды.

Корреспонденция по счетам подраздела 83

**Счет 831. Расходы в виде вознаграждения – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
831-684	Вознаграждения к оплате	Итоговый доход (убыток)	571-831

## Подраздел 84

### Расходы по неосновной деятельности

Подраздел 84 «Расходы по неосновной деятельности» включает счета: 841 «Расходы по выбытию нематериальных активов», 842 «Расходы по выбытию основных средств», 843 «Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций», 844 «Расходы по курсовой разнице», 845 «Прочие расходы по неосновной деятельности».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о списании стоимости выбывших внеоборотных активов и ценных бумаг, а также расходах, возникших по курсовой разнице.

Корреспонденция по счетам подраздела 84

**Счет 841. Расходы по выбытию нематериальных активов**

– со счетами:

По дебету		по кредиту	
841-(101-106)	Нематериальные активы	Итоговый доход (убыток)	571-841

**Счет 842. Расходы по выбытию основных средств – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
842-(121-125)	Основные средства	Итоговый доход (убыток)	571-842

842-(641-643)	Задолженность дочерним (зависимым) организациям		
842-681	Расчеты с персоналом по оплате труда		
842-687	Прочие		
842-920	Вспомогательные производства		

**Счет 843. Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций**  
– со счетами:

По дебету		по кредиту	
843-(141-144)	Инвестиции	Итоговый доход (убыток)	571-843
843-(401-403)	Финансовые инвестиции		
843-441	Деньги на расчетном счете		
843-451	Наличность в кассе в национальной валюте		
843-687	Прочие		

**Счет 844. Расходы по курсовой разнице – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
844-(301-303)	Задолженность покупателей и заказчиков	Итоговый доход (убыток)	571-844
844-(321-323)	Задолженность дочерних (зависимых) организаций		
844-334	Прочая дебиторская задолженность		
844-(351,352)	Авансы выданные		
844-(431,432)	Деньги на валютном счете		
844-452	Наличность в кассе в иностранной валюте		
844-(641-643)	Задолженность дочерним (зависимым) организациям		
844-(661,662)	Авансы полученные		
844-671	Счета к оплате		
844-687	Прочие		

**Счет 845. Прочие расходы по неосновной деятельности – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
845-(111-116)	Амортизация нематериальных активов	Итоговый доход (убыток)	571-845
845-(121-125)	Основные средства		
845-126	Незавершенное строительство		
845-(131-134)	Износ основных средств		
845-(сч.подр.14)	Инвестиции		
845-(сч.подр.20)	Материалы		
845-(сч.подр.40)	Финансовые инвестиции		

**Подраздел 85**

**Расходы по корпоративному подоходному налогу**

Подраздел 85 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» включает счет 851 «Расходы по корпоративному подоходному налогу».

Данный счет предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с налогом на доход, полученный в отчетном периоде юридическим лицом.

Корреспонденция по счетам подраздела 85

**Счет 851. Расходы по корпоративному подоходному налогу – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
851-631	Корпоративный подоходный налог к выплате	Итоговый доход (убыток)	571-851
851-632	Отсроченный корпоративный подоходный налог	Отсроченный корпоративный подоходный налог	632-851

## Подраздел 86

### Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций

Подраздел 86 «Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций» включает счета: 861 «Некомпенсируемые убытки от стихийных бедствий», 862 «Доходы (убытки) от стихийных бедствий», 863 «Доходы (убытки) от прекращенных операций», 864 «Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций».

Корреспонденция по счетам подраздела 86

#### Счет 861. Некомпенсируемые убытки от стихийных бедствий

– со счетами:

По дебету			по кредиту
861-(сч.подр.12)	Основные средства	Итоговый доход (убыток)	571-861
861-(сч.подр.20)	Материалы		
861-(сч.подр.21)	Незавершенное производство		
861-(сч.подр.22)	Товары		
861-(сч.подр.43)	Деньги на валютном счете		
861-441	Деньги на расчетном счете		
861-(сч.подр.45)	Наличность в кассе		

#### Счет 862. Доходы (убытки) от стихийных бедствий – со счетами:

По дебету			по кредиту
862-(сч.подр.12)	Основные средства	Прочая дебиторская задолженность	334-862
862-(сч.подр.20)	Материалы	Итоговый доход (убыток)	571-862

862-(сч.подр.21)	Незавершенное производство	Корпоративный подоходный налог к выплате	631-862
862-(сч.подр.22)	Товары		
862-(сч.подр.43)	Деньги на валютном счете		
862-441	Деньги на расчетном счете		
862-(сч.подр.45)	Наличность в кассе		
862-631	Корпоративный подоходный налог к выплате		
862-681	Расчеты с персоналом по оплате труда		
862-687	Прочие		

**Счет 863. Доходы (убытки) от прекращенных операций – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
863-(сч.подр.12)	Основные средства	Задолженность дочерних (зависимых) организаций	(321-323)-863
863-(сч.подр.20)	Материалы	Прочая дебиторская задолженность	334-863
863-(сч.подр.22)	Товары	Итоговый доход (убыток)	571-863
863-631	Корпоративный подоходный налог к выплате	Корпоративный подоходный налог к выплате	631-863
863-(641-643)	Задолженность дочерним (зависимым) организациям	Все виды доходов	(сч.разд.7)-863
863-687	Прочие		
863 - 701	Доход от реализации продукции, работ, услуг		

**Счет 864. Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций – со счетами:**

По обстоятельствам

**Подраздел 87**

**Доход (убыток) от долевого участия в других организациях**

Подраздел 87 «Доход (убыток) от долевого участия в других организациях» включает счет 871 «Доход (убыток) от долевого участия в других организациях».

Данный счет предназначен для обобщения информации о доходах и убытках, полученных от инвестиций в дочерние, зависимые организации и совместно-контролируемые юридические лица.

Корреспонденция по счетам подраздела 87

**Счет 871. Доход (убыток) от долевого участия в других организациях – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
871- (сч. подр.14)	Инвестиции	Инвестиции	(сч.подр.14)-871
871-571	Итоговый доход (убыток)	Итоговый доход (убыток)	571-871

**Раздел 9. Счета производственного учета**

Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о расходах субъекта на производство продукции (работ, услуг), а также расходах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами.

На счетах данного раздела осуществляется группировка расходов по местам возникновения и другим признакам, а также калькулирование себестоимости готовой продукции.

## Подраздел 90

### Основное производство

Подраздел 90 «Основное производство» включает счета: 900 «Основное производство», 901 «Материалы», 902 «Оплата труда производственных рабочих», 903 «Отчисления от оплаты труда», 904 «Накладные расходы».

Счета подраздела 90 «Основное производство» предназначены для обобщения информации о расходах основного производства.

Корреспонденция по счетам подраздела 90

#### Счет 900. Основное производство – со счетами:

По дебету			по кредиту
900-211	Основное производство	Незавершенное строительство	126-900
900-901	Материалы в основном производстве	Прочие материалы	206-900
900-902	Оплата труда в основном производстве	Материалы	(сч.подр.20)-900
900-903	Отчисления от оплаты труда	Основное производство	211-900
900-904	Накладные расходы	Полуфабрикаты собственного производства	212-900
		Готовая продукция, прочие товары	(221,223)-900
		Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	801-900
		Общие и административные расходы	821-900
		Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций	(861-863)-900

**Счет 901. Материалы в основном производстве – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
901-(сч. подр.20)	Материалы	Прочие расходы будущих периодов	343-901
901-212	Полуфабрикаты собственного производства	Основное производство	900-901
901-343	Прочие расходы будущих периодов		
901-671	Счета к оплате		
901-920	Вспомогательные производства		

**Счет 902. Оплата труда производственных рабочих – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
902-343	Прочие расходы будущих периодов	Прочие расходы будущих периодов	343-902
902-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Основное производство	900-902
902-685	Начисленная задолженность по отпускам работников		

**Счет 903. Отчисления от оплаты труда – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
903-343	Прочие расходы будущих периодов	Прочие расходы будущих периодов	343-903
903-635	Социальный налог	Основное производство	900-903
903-685	Начисленная задолженность по отпускам работников		

**Счет 904. Накладные расходы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
904-343	Прочие расходы будущих периодов	Прочие расходы будущих периодов	343-904
904-930	Накладные расходы	Основное производство	900-904

## Подраздел 91

### Полуфабрикаты собственного производства

Подраздел «Полуфабрикаты собственного производства» включает счета:

910 «Полуфабрикаты собственного производства», 911 «Материалы», 912 «Оплата труда производственных рабочих», 913 «Отчисления от оплаты труда», 914 «Накладные расходы».

Счета подраздела 91 «Полуфабрикаты собственного производства» предназначены для обобщения информации о расходах на производство полуфабрикатов у субъектов, ведущих обособленный учет.

Корреспонденция по счетам подраздела 91

**Счет 910. Полуфабрикаты собственного производства – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
910-911	Материалы	Полуфабрикаты собственного производства	212-910
910-(912,913)	Полуфабрикаты собственного производства	Основное производство	900-910

**Счет 911. Материалы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
911-(сч.подр.20)	Материалы	Полуфабрикаты собственного производства	910-911
911-671	Счета к оплате		
911-920	Вспомогательные производства		

**Счет 912. Оплата труда производственных рабочих – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
912-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Полуфабрикаты собственного производства	910-912
912-685	Начисленная задолженность по отпускам работников		

**Счет 913. Отчисления от оплаты труда – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
913-635	Социальный налог	Полуфабрикаты собственного производства	910-913

**Счет 914. Накладные расходы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
914-930	Накладные расходы	Полуфабрикаты собственного производства	910-914

**Подраздел 92**

**Вспомогательные производства**

Подраздел 92 «Вспомогательные производства» включает счета: 921 «Материалы», 922 «Оплата труда работников», 923 «Отчисления от оплаты труда», 924 «Накладные расходы».

Счета подраздела 92 «Вспомогательные производства» предназначены для обобщения информации о расходах вспомогательных производств.

Корреспонденция по счетам подраздела 92

**Счет 920. Вспомогательные производства – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
920-213	Вспомогательные производства	Незавершенное строительство	126-920
920-921	Материалы	Материалы	(сч.подр.20)-920
920-922	Оплата труда работников	Полуфабрикаты собственного производства	212-920
920-923	Отчисления от оплаты труда	Вспомогательные производства	213-920
920-924	Накладные расходы	Готовая продукция	221-920
		Расходы по реализации товаров	811-920
		Общие и административные расходы	821-920
		Расходы по выбытию основных средств	842-920
		Ремонт основных средств	934-920
		Прочие накладные расходы	938-920

**Счет 921. Материалы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
921-212	Полуфабрикаты собственного производства	Прочие материалы	206-921
921-(сч.подр.20)	Материалы	Вспомогательные производства	920-921
921-221	Готовая продукция		
921-671	Счета к оплате		

**Счет 922. Оплата труда работников - со счетами:**

По дебету		по кредиту	
922-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Вспомогательные производства	920-922
922-685	Начисленная задолженность по отпускам работников		

**Счет 923. Отчисления от оплаты труда – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
923-635	Социальный налог	Вспомогательные производства	920-923

**Счет 924. Накладные расходы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
924-930	Накладные расходы	Вспомогательные производства	920-924

**Подраздел 93**

**Накладные расходы**

Подраздел 93 «Накладные расходы» включает счета: 930 «Накладные расходы», 931 «Материал», 932 «Оплата труда работников», 933 «Отчисления от оплаты труда», 934 «Ремонт основных средств», 935 «Износ основных средств и амортизация нематериальных активов», 936 «Коммунальные услуги», 937 «Арендная плата», 938 «Прочие».

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о накладных расходах по основному и вспомогательному производствам, а также полуфабрикатам собственного производства.

Корреспонденция по счетам подраздела 93

**Счет 930. Накладные расходы – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
930-931	Материалы	Себестоимость продукции, работ, услуг	801-930
930-932	Оплата труда работников	Накладные расходы в основном производстве	904-930
930-933	Отчисления от оплаты труда	Накладные расходы в собственном производстве	914-930
930-934	Ремонт основных средств	Накладные расходы во вспомогательных производствах	924-930

930-935	Износ основных средств и амортизация нематериальных активов		
930-936	Коммунальные услуги		
930-937	Арендная плата		
930-938	Прочие накладные расходы		

**Счет 931. Материалы – со счетами:**

По дебету

по кредиту

931-(сч. подр.20)	Материалы	Накладные расходы	930-931
931-212	Полуфабрикаты собственного производства		
931-671	Счета к оплате		

**Счет 932. Оплата труда работников – со счетами:**

По дебету

по кредиту

932-681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Накладные расходы	930-932
932-685	Начисленная задолженность по отпускам работников		

**Счет 934. Ремонт основных средств – со счетами:**

По дебету

по кредиту

934-(641-643)	Задолженность дочерним (зависимым) организациям	Накладные расходы	930-934
934-671	Счета к оплате		
934-687	Прочие		
934-920	Вспомогательные производства		

**Счет 935. Износ основных средств и амортизация нематериальных активов – со счетами:**

По дебету

по кредиту

935-(111-116)	Амортизация нематериальных активов	Накладные расходы	930-935
935-(131-134)	Износ основных средств		

**Счет 936. Коммунальные услуги – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
936-671	Счета к оплате	Общие и административные расходы	821-936

**Счет 937. Арендная плата – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
937-342	Арендная плата будущих периодов	Накладные расходы	930-937
937-687	Прочие		

**Счет 938. Прочие – со счетами:**

По дебету		по кредиту	
938-206	Прочие материалы	Накладные расходы	930-938
938-343	Прочие расходы будущих периодов		
938-671	Счета к оплате		
938-687	Прочие		

**Раздел 10. Забалансовые счета**

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации и движения ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.д.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных ценностей ведется по простой системе.

**Счет 001. Арендованные основные средства**

**Счет 001** «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных предприятием.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах

на аренду. Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по каждому объекту основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Арендованные основные средства, находящиеся за рубежом, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» обособленно.

### **Счет 002. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**

**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 счетах-платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по предприятиям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

### **Счет 003. Материалы, принятые в переработку**

**Счет 003** «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых предприятием-изготовителем. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика).

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, местам нахождения.

## **Счет 004. Товары, принятые на комиссию**

**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 приемосдаточных актах.

Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и предприятиям (лицам)-комитентам.

## **Счет 005. Оборудование, принятое для монтажа**

**Счет 005** «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, принятого подрядной организацией от заказчика для монтажа. Этот счет используется предприятиями-подрядчиками.

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных в сопроводительных документах.

Аналитический учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа» ведется по отдельным объектам или агрегатам.

## **Счет 006. Бланки строгой отчетности**

**Счет 006** «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности: квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.д.

Перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности, порядок их хранения и использования устанавливается 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 по местам их хранения.

## **Счет 007. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

**Счет 007** «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток в следствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течении трех 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, дебетуется счет 451 «Наличность в кассе в национальной валюте», 441 «Деньги на расчетном счете» или 431 «Деньги на валютном счете внутри страны» в корреспонденции со счетом 562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет». 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, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

## **Счет 008. Обеспечения обязательств и платежей полученные**

**Счет 008** «Обеспечения обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим предприятиям на консигнацию.

В случае, если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, 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.

## **Счет 009. Обеспечения обязательств и платежей выданные**

**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 обеспечений, 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.

## **Счет 014. Износ жилищного фонда**

**Счет 014** «Износ жилищного фонда» предназначен для обобщения информации о наличии и движении износа жилищного фонда.

На данном счете учитываются суммы износа и амортизационных отчислений по внеоборотным активам жилищного фонда. Износ и амортизация внеоборотных активов учитываются на счете 014 «Износ жилищного фонда» по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 014 «Износ жилищного фонда» ведется по каждому объекту жилищного фонда отдельно (по инвентарным номерам).

## **Счет 015. Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов**

**Счет 015** «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов» предназначен для обобщения информации о наличии и движении износа объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов.

На данном счете учитываются суммы износа объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов. Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов учитываются на счете 015 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов» по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 015 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов» ведется по каждому объекту внешнего благоустройства отдельно (по инвентарным номерам).

### **Счет 016. Износ основных средств**

**Счет 016** «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о наличии и движении износа основных средств, взятых предприятием в аренду.

На данном счете учитываются суммы износа основных средств по ценам, предусмотренным в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 016 «Износ основных средств» ведется по каждому объекту и арендодателю отдельно (по инвентарным номерам арендодателя).

Износ основных средств, находящихся за рубежом, учитывается на счете 016 «Износ основных средств» обособленно.

### **Счет 017. Амортизация нематериальных активов**

**Счет 017** «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации о наличии и движении амортизации нематериальных активов, взятых предприятием в аренду.

На данном счете учитываются суммы амортизации нематериальных активов по ценам, предусмотренным в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 017 «Амортизация нематериальных активов» ведется по каждому объекту и арендодателю отдельно (по инвентарным номерам арендодателя).

Амортизация нематериальных активов, находящихся за рубежом, учитывается на счете 017 «Амортизация нематериальных активов» обособленно.

## **021. Основные средства, сданные в аренду**

**Счет 021** «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, сданных предприятием в аренду.

На данном счете сданные в аренду основные средства учитываются по ценам, предусмотренным в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 021 «Основные средства, сданные в аренду» ведется по каждому объекту и арендодателю отдельно (по инвентарным номерам арендодателя).

Основные средства, находящиеся в аренде за рубежом, учитываются на счете 021 «Основные средства, сданные в аренду» обособленно.

## Глава 2. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ

№	Содержание операций	Соответствующие документы	Корреспонденция счетов	
			По дебету	По кредиту
1	2	3	4	5
<b>Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
<b>Подраздел 10. Нематериальные активы</b>				
1	Оприходование нематериальных активов, внесенных учредителями (участниками) в качестве вкладов уставный капитал	Учредительные документы (акты, справки, накладные)	101-103, 105,106	511
2	Приобретение и оприходование материальных активов юридических и физических лиц с оплатой из кассы, расчетного и валютного счетов	Договоры и счета-фактуры, платежные поручения	101-103, 106	441,451, 431
3	Оприходование нематериальных активов, полученных от исполнительного органа власти в качестве субсидии	Решение органа власти и накладные	102-106	726
4	Оприходование нематериальных активов, полученных безвозмездно от юридических и физических лиц	Приемо-сдаточный акт и накладные	102-106	727
5	Приобретение и оприходование нематериальных активов у юридических и физических лиц (до оплаты)	Договор, счета-фактуры и накладные	101-103, 106	641-643, 671,687

1	2	3	4	5
6	Отражение в учете организационных расходов (расходы, связанные с эмиссией ценных бумаг, государ ственной регистрацией субъектов, оплатой за брокерское место и др.)	Учредительные документы, платежные поручения, кассовые чеки	104	441,451 и др.
7	Отражение в учете превышения стоимости предприятия (как целого) над текущей стоимостью всех его активов (цена фирмы)	Акт списания, договор на продажу	105	441,451, 641-643, 687 и др.
8	Выбытие нематериальных активов, (продажа, списание и т.д.) - остаточной стоимости - на сумму накопленной амортизации	Расчет начисления амортизации	841 111-116	101-106 101-106
<b>Подраздел 11. Амортизация нематериальных активов</b>				
1	Накопление амортизации по объектам нематериальных активов, используемых при капитальном вложении	Расчет начисления амортизации	126	111-116
2	Начисление амортизации по объектам нематериальных активов, используемых соответственно: - в процессе реализации - на общие и административные нужды - на общепроизводственные нужды	- « - - « - - « -	811 821 935	111-116 111-116 111-116

3	Начисление амортизации по объектам нематериальных активов, относящихся к будущим периодам (в составе затрат по освоению новых производств, горноподготовительным работам и т.д.)	- « -	343	111-116
4	Списание суммы накопленной амортизации при выбытии объектов нематериальных активов	Акт списания объекта нематериальных активов	111-116	101-106
<b>Подраздел 12. Основные средства</b>				
1	Оприходование объектов основных средств, внесенных в счет их вкладов в уставный капитал (по согласованной стоимости)	Учредительные документы (акты, справки и счета)	121-125	511
2	Оприходование объектов основных средств, приобретенных у юридических и физических лиц (до и после оплаты)	Договоры, счета-фактуры, платежные документы, кассовые чеки и накладные	121-125	421-424, 431,432, 441,451, 671,687
3	Оприходование принятых в эксплуатацию основных средств по завершению строительства	Акт приема-сдачи объекта	121-125	126
4	Оприходование основных средств, полученных от исполнительных органов власти в качестве субсидий - по остаточной стоимости - на сумму износа	Решение органа власти, накладные, акты приема-передачи, сумма износа	121-125 121-125	726 131-134

1	2	3	4	5
5	Оприходование основных средств, полученных от других юридических лиц безвозмездно: - по остаточной стоимости - на сумму износа	Акт приема-передачи, накладные, сумма износа	121-125 121-125	727 131-134
6	Отражение в учете застройщика затрат по строительству и приобретению оборудования и др.	Акты списания материалов, оборудования; платежные поручения, кассовые документы, расчет начисления заработной платы; счета-фактуры и др.	126	131-134, 201-208, 421-424, 431,432, 441,451,452, 671,681, 687
7	Отражение в учете затрат по выращиванию молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо	То же и плюс акты бонитировки и перевода скота по половозрастным группам	126	То же и плюс счета 900, 920 и др.
8	Списание затрат по строительству, не подлежащие включению в первоначальную стоимость	Акты списания затрат, счета-фактуры, расчеты	821	126
9	Получены в долгосрочную аренду основные средства по договорной стоимости	Договор аренды, акт приема-передачи	121-125	683

10	Увеличение первоначальной стоимости основных средств в результате переоценки	Расчет переоценки основных средств	121-125	541
11	Уменьшение первоначальной стоимости основных средств в результате проведенной переоценки -в пределах кредитового остатка счета 541 - сверх кредитового остатка счета 541	- « - - « -	541 845	121-125 121-125
12	Списываются суммы износа собственных основных средств при их продаже, списании, безвозмездной передаче, недостатке, порче, сдаче в аренду и т.д.	Акт списания суммы износа и счета- фактуры	131-134	122-125
13	Списание остаточной стоимости выбывших основных средств и незавершенного строительства	Акт списания основных средств	842	121-126
14	Возврат арендодателю объектов основных средств до окончания срока договора долгосрочной аренды: - на сумму невыплаченных платежей за использование объекта - на сумму начисленного износа	Договор долгосрочной аренды, сумма износа	683 131-134	121-125 121-125
15	Списывается (по балансовой стоимости) стоимость молодняка и взрослого скота, допущенная в результате падежа поголовья животных	Акт списания поголовья палого скота Формы № 24	821	125,126

1	2	3	4	5
<b>Подраздел 13. Износ основных средств</b>				
1	Начисление износа по объектам основных средств: - основного производства - вспомогательного производства - общехозяйствен. производства - обслуживающих процесс производства - капитальном строительстве	Расчет начисления суммы износа	935 935 821 811 126	131-134 131-134 131-134 131-134 131-134
2	Корректировка износа основных средств в результате проведенной переоценки	Расчет переоценки	541	131-134
3	Начисление износа по основным средствам, сланным в аренду (кроме долгосрочной)	Расчет начисления суммы износа, договор аренды	801	131-134
4	Начисление износа, относящегося к расходам будущих периодов (по горно-подготовительным работам, по рекультивации земель, освоение новых производств )	Расчет начисления износа	343	131-134
5	Списание суммы износа по выбывшим основным средствам, включая переданные в долгосрочную аренду	Акт выбытия основных средств, расчет начисления износа	131-134	122-125
6	Списание суммы износа при возврате долгосрочно арендуемых основных средств арендодателю (запись у арендатора)	Договор аренды, расчет начисления износа	131-134	122-125

7	Отражение арендодателем начисленного износа по основным средствам, возвращенным арендатором до истечения срока долгосрочной аренды	То же	122-125	131-134
<b>Подраздел 14. Инвестиции</b>				
1	Долгосрочные инвестиции в дочерние (зависимые) организации, и совместно-контролируемые юридические лица и др. (в зависимости от вида инвестируемого по покупной стоимости)	Договоры, платежные поручения, кассовые ордера, накладные и учредительные документы	141-144	121-125, 201-206, 208, 221-223, 431,441, 451 и др.
2	Сумма дооценки долгосрочных финансовых инвестиций	Расчет переоценки инвестиций	141-144	542
3	Снижение дооценки долгосрочных инвестиций в результате переоценки относится: - в пределах суммы дооценки, числящейся на балансе одной и той же инвестиции - при отсутствии (недостаточности) суммы дооценки одной и той же инвестиции – на убыток (п.15 СБУ № 8)	То же	542	141-144
			845	141-144

1	2	3	4	5
4	Увеличение инвестиций в связи с изменением доли инвестора в чистых активах дочерней или зависимой организации (когда изменение связано с результатами финансово-хозяйственной деятельности организации )	Учредительные документы, договоры и финансовые документы	141-144	871
5	Уменьшение инвестиций в связи с изменением доли инвестора в чистых активах дочерней или зависимой организации (когда изменение связано с результатами финансово-хозяйственной деятельности организаций )	То же	871	141-144
6	Сумма дивидендов, подлежащая получению (полученная) инвестором (при учете инвестиций по методу долевого участия)	Учредительные документы, расчеты по определению величины дивидендов	321-323, 432,441, 451	141-144
7	Списание балансовой стоимости долгосрочной инвестиции при их реализации и прочем выбытии	Приказ по предприятию	843	141-144
<b>Раздел 2. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ</b> <b>Подраздел 20. Материалы</b>				
1	Поступление материалов, согласно акцептованным документам поставщиков	Накладные, счета-фактуры	201-206, 208	671

2	Оприходование материалов, стоимость которых оплачена из кассы	Накладные, платежные поручения	201-206, 208	451
3	Материалы и расходы по заготовке, оплаченные подотчетными лицами	Авансовый отчет	201-206, 208	333
4	Материалы, поступившие от ликвидации основных средств, в оценке возможного использования	Акт ликвидации основного средства, накладные	206,208	722
5	Материалы, поступившие безвозмездно от юридических и физических лиц, согласно стоимости передающей стороны	Акт приема-передачи, накладные	201-206, 208	726,727
6	Оприходование материалов собственного производства для внутреннего потребления	То же	201-206, 208	900,910, 920
7	Оприходование отходов по цене возможного использования	То же	206	901,911, 921
8	Оприходование излишка материалов, выявленных при инвентаризации	Акты инвентаризации	201-206, 208	727
9	Готовая продукция, предназначенная для собственных нужд, приходуется на склад как материал	Накладные	201-206, 208	900,920

1	2	3	4	5
10	Приобретенные материалы и расходы по их приобретению оплачены со специальных счетов в банках (аккредитивом, чеками и т.д.)	Счета-фактуры, платежные документы	201-206, 208	421-423
11	Отражена задолженность кредиторам, возникшая при заготовке материалов; приобретение материалов у сторонних лиц; транспортные услуги разных предприятий	Договоры, счета-фактуры, накладные	201-206, 208	687
12	Материалы, полученные и оприходованные от дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических ли	То же	201-206, 208	641-643
13	Отражение заработной платы работников, занятых заготовкой материалов	Договоры, наряды, табели	201-206, 208	681
14	Отпущены (списаны) материалы на нужды: - основного производства - вспомогательных производств - цеха (накладные расходы) - управления предприятием	Накладные	901 921 931 821	201-206,208 201-206,208 201-206,208 201-206,208
15	Израсходованы материалы (в том числе тара) на операции, связанные со сбытом и реализацией продукции за счет данного предприятия	То же	811	201-206,208
16	Списание материалов, израсходованных на капиталовложения	То же	126	201-206,208

17	Списание материалов на осуществление затрат, связанных с подготовительными работами, освоением новой продукции, рекультивацией земель и т.д.	Распоряжение руководства, акт технического осмотра, накладные	343	201-206,208
18	Материалы, переданные в переработку на сторону	Договоры, накладные	207	201-206,208
19	Оприходование изделий, полученных из переработки (гара, строительные конструкции и детали и т.д.)	То же	204,208, 223	207
20	Отражение затрат по переработке, оплаченные (подлежащие к оплате) сторонним субъектам (включаются в стоимость изделий, полученных из переработки)	То же	204,208, 223	441,451, 641-643, 671,687
21	Отражение фактической себестоимости материалов, реализованных на сторону	То же	845	201-206, 208
22	Списание материалов, утраченных при стихийных бедствиях или израсходованные при ликвидации их последствий; на содержание законсервированных объектов	Приказ по предприятию, накладные, акты списания материалов	862,863	201-206, 208
23	Недостача или порча материалов	Акт ревизии или инвентаризации	821	201-206, 208

1	2	3	4	5
24	Материалы, возвращенные поставщику при обнаружении дефектов или по другим причинам (после оприходования): - до оплаты счета поставщика - после оплаты счета поставщика	Дефектный акт, договоры, накладные	671 334	201-206,208 201-206,208
25	Материалы, безвозмездно переданные другим юридическим лицам	Акт приема-передачи, накладные	845	201-206,208
<b>Подраздел 21 Незавершенное производство.</b>				
	<b>Списывается стоимость остатка незавершенного производства, на конец месяца:</b>			
1	По основному производству По вспомогательному производству Полуфабрикаты собственного производства	Расчет списания незавершенного производства	211 213 212	900 920 900, 910
2	В начале следующего отчетного периода списывается стоимость остатка незавершенного производства на начало месяца: -по основному производству -по вспомогательному производству -полуфабрикаты собственного производства	Расчет списания незавершенного производства	900 920 910	211 213 212

Подраздел 22 Товары				
1.	Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости, выпущенная основными и вспомогательными цехами	Акт приема отделом технического контроля	221	900,920
2	Готовая продукция, предназначенная для собственных нужд, переводится в состав материалов	Распоряжение руководителя предприятия, накладные	201-205, 208	221
3	Внутризаводской отпуск готовой продукции: для общепроизводственных целей для общехозяйственных целей	---	938 821	221 221
4	Себестоимость готовой продукции отгруженной или сланной на месте покупателям (заказчикам), расчетные документы, за которую предьявлены покупателям	Акты реализации готовой продукции	801	221
5	Списание на убытки некомпенсированных потерь готовой продукции, погибшей или испорченной в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и т.д., по фактической себестоимости, включая затраты по списанию продукции, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий	Приказ по предприятию, акт списания готовой продукции	861	221
6	Списание недостачи готовой продукции	Акт инвентаризации	821	221
7	Возврат готовой продукции покупателями по фактической себестоимости (сторно)	Дефектный акт, пересмотр договора	801	221

1	2	3	4	5
8	Стоимость реализованной продукции уменьшается на сумму возврата	---	711	301
9	Сторнируется налог на добавленную стоимость, относящийся к возвращенной продукции	---	301	633
10	Акцептование счета поставщиков за приобретенные (приобретаемые) товары	Договоры, счета-фактуры	222	671
11	Таможенная пошлина, подлежащая к уплате	Таможенная декларация, счета-фактуры	222	634
12	Сборы за таможенное оформление, подлежащее к уплате	---	222	687
13	Комиссионные вознаграждения, подлежащие к уплате снабженческим и посредническим организациям	Договоры, счета-фактуры	222	671
14	Транспортно-заготовительные и прочие расходы, прямо связанные с приобретением товаров	---	222	687

15	Оплачено наличными за приобретенные товары	Кассовые документы, накладные	222	451
16	Оприходованы товары, поступившие от учредителей в счет их вкладов в уставный капитал предприятия	Учредительные документы, протоколы, накладные	222	511
17	Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации	Акт инвентаризации, накладные	222	727
18	Оприходование товаров, полученных безвозмездно от других юридических и физических лиц	Акт приема передачи товара, накладные	222	727
19	Товары приобретенные подотчетными лицами	Авансовый отчет, накладные	222	333, 687
20	Животные, принятые от населения для реализации на откорме и в нагуле	Акт закупки скота от населения	222	687
21	При учете торговыми субъектами тары под товарами и тары порожней по средним учетным ценам отражается: - превышение учетной цены над фактической себестоимостью тары - превышение фактической себестоимости тары над учетной ценой	Акт оценки тары, платежные документы	222 845	727 222
22	Списание потерь от естественной убыли готовой продукции в пределах норм при хранении на складе готовой продукции	Акт осмотра технического состояния предприятия	821	221

1	2	3	4	5
23	Списание опущенных или отгруженных покупателем товаров, расчетные документы за которые предъявлены покупателям (заказчикам) либо оплачены ими	Акт реализации товаров, платежные документы, счета-фактуры	801	221
24	Использованы товары для собственных нужд	Распоряжение руководителя, накладная	821	221
<b>Раздел 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ДРУГИЕ АКТИВЫ</b> <b>Подраздел 30. Задолженность покупателей и заказчиков</b>				
1	Отражение стоимости отгруженной (опущенной) продукции, выполненных работ и оказанных услуг по предъявленному покупателем (заказчиком) и принятым банком к оплате расчетным документам	Договоры, счета-фактуры, платежные поручения, кассовые чеки, справка в форме №2, товарно-транспортные накладные и др.	301	701
2	Отражение НДС, начисленного в связи с отгрузкой (отпуском) продукции, выполнением работ и оказанием услуг	Налоговый счет-фактура	301	633
3	Рассчитывается ранее полученный аванс	Счет-фактура, справка №2, акт сверки	661, 662, 663	301
4	Поступили платежи от покупателей и заказчиков на расчетный счет	Платежные поручения	441	301
5	Рассчитывается кредиторская задолженность покупателей и заказчиков	Акт сверки, платежные и кассовые документы	641-643, 687	301

6	Получен вексель под реализованную продукцию, товары, работы и услуги	Договор, вексель	302	301 321-323
7	Оплачена задолженность покупателей и заказчиков по векселям - на сумму основного долга - на величину процента	Договоры, вексель платежного поручения	441 441	302 332
8	Стоимость возвращенных товаров, готовой продукции, внеоборотных активов: - не оплачены - оплачены	Договоры, рекламации, накладные	711 711	301-303 641-643, 687
9	Сторнируется НДС по возвращенным товарам, продукции, работам и услугам	Налоговый счет-фактура	301-303 321-323	633
10	Представленные скидки с продаж в соответствии с условиями контракта	Условия договора, накладные	712	301-303 321-323
<b>Подраздел 31. Резервы по сомнительным долгам</b>				
1	Создан резерв по сомнительным долгам (заклочительными записями декабря)	Расчеты по долгам, претензии	821	311
2	Списана дебиторская задолженность за счет созданного резерва по сомнительным долгам	Приказ по предприятию	311	333, 334
3	Сторнируются неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам, если этот резерв не использован до конца года, следующего за годом создания резерва	---	821	311

1	2	3	4	5
<b>Подраздел 32. Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций</b>				
1	Дочерним, зависимым организациям, совместно-контролируемым юридическим лицам отпущены (реализованы): продукция, товары, основные средства, нематериальные активы, материалы: - на стоимость - на НДС	Акт реализации товаров, работ, услуг, счета-фактуры, накладные	321-323 321-323	701, 721, 722, 727 633
2	Отражены выданные из кассы денежные средства за счет дочерних (зависимых) организаций, совместно-контролируемых юридических лиц	Платежные документы, распоряжения руководства	321-323	451
3	Произведена оплата с расчетного и других счетов предприятия за счет дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц	Платежные документы и счета-фактуры	321-323	422-424, 441
4	Поступление на расчетный счет денежных средств от дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц	---	441	321-323
5	Списание (в конце месяца) дебиторской задолженности дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц в пределах и за счет кредиторской задолженности	Взаимные расчеты, акт сверки	641-643	321-323

6	Зачет ранее полученного аванса в счет задолженности дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц	Договоры, акты сверки	661-663	321-323
7	Передача в долгосрочную аренду основных средств на договорной основе	Договор на аренду основных средств	321-323	722
<b>Подраздел 33. Прочая дебиторская задолженность</b>				
1	Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам	Счета-фактуры	331	641-643, 671, 687
2	Сумма НДС, подлежащая к зачету в счет долга бюджета	Счета-фактуры, декларация в ГНИ по НДС	633	331
3	Начислено вознаграждение по долгосрочной аренде	Договор долгосрочной аренды	332	611
4	Начислено вознаграждение по предоставленным займам, кредитам	Договор, расчет начисления процентов	332	724
5	Начислено вознаграждение по полученным векселям	---	332	724
6	Начисление дивидендов по акциям	Учредительные документы, договоры	332	724

1	2	3	4	5
7	Погашение задолженности по начисленным вознаграждениям и дивидендам	Платежные поручения	441	332
8	Суммы, выданные в подотчет работникам на административно-хозяйственные и операционные расходы, на служебные командировки	Расходные кассовые ордера	333	451
9	Отражение суммы недостач, выявленных в отчетном периоде и признанных материально-ответственными лицами или присужденных к взысканию с них судебными органами	Бухгалтерские справки, акты инвентаризации, ревизии; судебные материалы	333	611
10	Выдача работникам кредитов банка	Договоры, денежные документы	333	451, 601
11	Списывается дебиторская задолженность работников по заработной плате	Бухгалтерские справки, лицевые счета по заработной плате	333	681, 682
12	Погашена задолженность работников (по подотчетным суммам, по заработной плате, по полученным кредитам, займам и т.д.)	Приходные кассовые ордера	451	333
13	Списание сумм, выданных в подотчет работникам на административно-хозяйственные и операционные расходы, служебно-командировочные расходы	Авансовые отчеты, оправдательные документы	811, 821, 904, 914, 924	333

14	Материальные ценности, приобретенные по- дочетными лицами за наличный расчет	Счета-фактуры, квитанции, авансовые отчеты	201-205, 208	333
15	Списание дебиторской задолженности подот- четных лиц в пределах их к кредиторской за- долженности	Авансовые отчеты, оправдательные документы	687	333
16	Отражение суммы арендной платы по теку- щей аренде, подлежащей к поступлению	Договор аренды, расчет оплаты по аренде	334	701
17	Излишне перечисленные суммы в бюджет и внебюджетные организации	Платежные документы, расчет уплаты налогов и платежей	334	441
18	Претензии, предъявленные поставщикам за недостачу материалов сверх норм естествен- ной убыли, за низкое качество материалов, завышение цен и др.	Товарно-транспортные накладные, расчет нормативов, сертификат качества	334	671
19	Претензии, предъявленные подрядчикам, транспортным и другим организациям за за- вышение объемов выполненных работ, непра- вильное применение цен и др.	Товарно-транспортные накладные, нормативы цен, акт обмера объемов работ	334	671, 687
20	Штрафы, пени, неустойки за нарушение дого- ворных обязательств, признанные поставщи- ками, подрядчиками и другими юридически- ми лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами	Договорные обязательства, расчет начисления штрафов, пени и т.д.	334	727
21	Передача в долгосрочную аренду основных средств по договорной стоимости	Договор аренды, расчет арендной платы	334	722

1	2	3	4	5
<b>Подраздел 34. Расходы будущих периодов</b>				
1	Оплата с расчетного счета расходов по приобретению страхового полиса	Платежные поручения, расчет страхового полиса	341	441
2	Доля расходов, связанных с приобретением страхового полиса при наступлении очередного отчетного периода, отнесена на соответствующие счета затрат	Бухгалтерская справка по отражению страхового полиса	811, 821, 938	341
3	Перечисление с расчетного счета арендной платы за последующие периоды в форме аванса	Платежные поручения, расчет авансов	342	441
4	Списывается доля арендной платы, относящейся на отчетный период	Бухгалтерская справка	811, 821, 937	342
5	Предъявлен счет подрядчика за ремонт основных средств (подлежащий включению в себестоимость в последующем периоде)	Счет-фактуры	343	671
6	Списание доли затрат, связанных с ремонтом основных средств, относящихся на очередной период	Бухгалтерская справка	811, 821, 934	343
7	Отражение расходов, связанных с горно-приготовительными работами, освоением новых предприятий, производств, агрегатов, рекультивацией земель	Акт списание материалов, расчет начисления заработной платы, расчет определения внебюджетных платежей и др.	343	201-206, 208, 671, 681, 687, 920

8	Списание доли затрат, связанных с горно-приготовительными работами, освоением новых предприятий, производств, установок, агрегатов, рекультивации земель, относящихся на отчетный период	Бухгалтерская справка	938	343
9	Расходы будущих периодов, оплаченные наличными (на газеты, журналы и др.)	Платежные документы, расчет определения размеров расходов	343	451
10	Списание доли расходов будущих периодов, относящихся в отчетном периоде на общие и административные расходы	Бухгалтерская справка	821	343
<b>Подраздел 35. Авансы выданные</b>				
1	Перечисление аванса поставщику под поставляемые товарно-материальные запасы	Платежные поручения, договоры	351	423, 431, 441
2	Перечисление аванса подрядчику под выполняемые работы	---	352	423, 431, 441
3	Ранее выданный аванс зачтен в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам	Договоры, счет-фактуры, акт сверки, справка Ф-№2	671	351 - 353
4	Возврат неиспользованной суммы ранее выданного аванса	Платежные поручения	423, 431, 441	351 - 353

**Раздел 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**  
**Подраздел 40. Финансовые инвестиции**

1	Приобретение акций по покупной стоимости	Протокол собрания, платежные документы	401	423, 431, 441, 451
2	Приобретение акций по покупной стоимости путем предоставления предприятию-продавцу материальных ценностей	Протокол собрания, договор, счета-фактуры, накладные	401	201-205, 208
3	Поступление на расчетный счет дивидендов по акциям	Платежные поручения	441	724
4	Погашение (выкуп) и продажа акций: -на балансовую стоимость акций -на доход от реализации акций	Учредительные документы, акции, денежные документы	843 423, 441, 451	401 723
5	Отражение покупной стоимости приобретенных облигаций и других ценных бумаг	Протокол собрания, платежные документы	402, 403	423, 441, 451
6	При начислении дохода, причитающегося от приобретения облигаций и иных ценных аналогичных бумаг производится: - списание разницы между покупной и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, если покупная стоимость выше их номинальной стоимости - donачисление разницы между покупной и номинальной стоимостью, если покупная стоимость ниже их номинальной стоимости	Уровень котировки курса облигаций на бирже	845 402	724

7	Сумма увеличения первичной стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, полученная в результате произведенной переоценки	Расчет переоценки инвестиций	401-403	542
8	Доход, полученный от изменения текущей стоимости краткосрочных инвестиций	Расчет начисления дохода	401-403	727
9	Убыток, полученный от изменения текущей стоимости краткосрочных инвестиций	Расчет определения убытка	845	401-403
10	Погашение (выкуп) и продажа облигаций и других ценных бумаг	Учредительные документы, протокол собрания	843	402-402
11	Отражение снижения стоимости долгосрочных финансовых инвестиций при их переоценке: - за счет и в пределах суммы дооценки той же инвестиции - при отсутствии (недостаточности) суммы дооценки одной и той же инвестиции (согласно п.15 СБУ,№8); сумму дооценки инвестиции, стоимость которой ранее была снижена, относить на увеличение собственного капитала (счет 542) после погашения убытка от той же инвестиции		542	402-403
<b>Подраздел 41. Деньги в пути</b>				
1	Слача выручки в почтовое отделение, которая еще не зачислена на расчетный счет	Платежные документы	411	333

1	2	3	4	5
2	Денежные переводы из кассы, еще не поступившие по назначению	Квитании	411	451
3	Поташение покупателями своих задолженностей, но при этом деньги еще не поступили на расчетный счет	Платежные документы	411	301
4	Переводы денежных средств, сделанные дочерними и зависимыми организациями (деньги не поступили до конца отчетного периода)	---	411	641-643
5	Получение аванса от покупателя посредством перевода денег (деньги еще не поступили в банк)	---	411	661
6	Поступление денег, числившихся в пути, на расчетный счет	Выписки банка	441	411
<b>Подраздел 42. Деньги на специальных счетах в банках</b>				
1	Зачисление денежных средств в аккредитивы	Платежные документы, аккредитивы	421	423, 431, 441
2	Выставление аккредитива за счет кредитов банков	Кредиты банков, аккредитивы	421	601
3	Списание аккредитива в оплату счетов подрядчиков	Договоры, аккредитивы	671	421

4	Неиспользованный остаток аккредитива зачислен на расчетный счет	Аккредитив, денежные переводы	441	421
5	Депонирование средств при выдаче чековых книжек	---	422	431,441, 601
6	Погашение со специального счета по чековым книжкам задолженностей перед поставщиками и другими кредиторами	Чековые книжки, счета-фактуры	671, 687	422
7	Остаток сумм по возвращенным в банк неиспользованным книжкам зачислен на счета предприятия	Чековые книжки, выписки банка	431, 441	422
8	Отражение сумм, поступивших в банк, для обособленного хранения: - от родителей для содержания детей в детских дошкольных учреждениях - субсидии исполнительных органов власти - средства, полученные на финансирование долгосрочных инвестиций, аккумулируемые и расходующие по просьбе инвесторов с отдельного счета	Платежные документы, выписки банка  Решение исполнительных органов власти  Договоры, выписки банка	423  423  423	334  726  641-643, 687
9	Поступление средств на текущий счет структурных единиц (филиалов), входящих в состав предприятия и выделенных на отдельный баланс, которым открыты текущие счета в местных учреждениях банков для осуществления текущих расходов (заботная плата, на хозяйственные расходы, командировочные суммы и т.д.)	---	424	687

1	2	3	5	6
<b>Подраздел 43. Деньги на валютном счете</b>				
1	Поступление суммы вкладов иностранного учредителя в уставный капитал субъекта	Учредительные документы, платежные поручения	431, 432	511
2	Поступление на валютный счет задолженностей иностранного покупателя за отгруженную продукцию, оказанные услуги	Договоры, платежные поручения	431, 432	301
3	Иностранные валюты, обмененные на национальную валюту (тенге) и зачисленные на расчетный счет	Платежные документы, сертификаты банка	441	431
4	Отражение сумм авансов, полученных от иностранного покупателя	Договоры, платежные документы	431, 432	661, 662
5	Отражение курсовой разницы, возникшей в результате изменения курса валют, находящихся на валютных счетах: - положительной - отрицательной	Котировка курса валюты, сертификат банка	431, 432 844	725 431, 432
6	Получение в кассу денег с валютного счета для служебной командировки	Денежный чек	452	431
7	Поступление денег на валютный счет внутри страны с валютного счета за рубежом	Платежные документы, выписки банка	431	432

8	Погашение задолженностей перед иностранными поставщиками	Платежные документы, договоры	671	431, 432
<b>Подраздел 44. Наличность на расчетном счете</b>				
1	Фактическое поступление сумм вкладов учредителей в уставный капитал субъекта	Учредительные документы, справки, платежные поручения	441	511
2	Поступление средств от покупателей за реализованную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги	Платежные поручения, акты реализации, справки Ф-№2	441	301, 321-323
3	Поступление на расчетный счет по векселю: - на сумму основного долга - на сумму начисленного вознаграждения	Платежные поручения, расчет определения суммы долга и начисления процента по векселю	441 441	302 332
4	Поступление на расчетный счет арендной платы (по текущей аренде)	Расчет оплаты аренды, платежные поручения	441	334
5	Отражение поступления на расчетный счет доходов по долгосрочной аренде: - когда доходы ранее не начислялись - когда доходы ранее были начислены в виде вознаграждения	---	441 441	724 332
6	Сдача денежных средств из кассы на расчетный счет	Объявление на взнос наличными	441	451

1	2	3	4	5
7	Отражение сумм полученных авансов, а также полученной оплаты при частичной готовности продукции (работ, услуг)	Договоры, платежные поручения, выписки банка	441	661, 662
8	Поступление средств от прочих дебиторов в погашение их задолженности	Бухгалтерская справка, платежные поручения, выписки банка	441	334
9	Поступление на расчетный счет неиспользованного остатка аккредитива	Расчеты по аккредитиву, банковский чек	441	421
10	Поступление на расчетный счет неиспользованного остатка в чековых книжках	Расчет по чековой книжке, банковский чек	441	422
11	Поступление средств на расчетный счет со специальных счетов в банках	---	441	423
12	Отражение сумм полученных кредитов банков	Кредиты банка, выписки банка	441	601
13	Отражение сумм, полученных от внебанковских учреждений	Договоры, платежные поручения	441	602
14	Суммы дивидендов (при учете инвестиций по методу долевого участия) от долгосрочных инвестиций, поступивших на расчетный счет	Расчет выплаты дивидендов, платежные поручения	441	141-144
15	Поступление дивидендов по акциям	---	441	332, 724
16	Поступление на расчетный счет вознаграждений по облигациям	---	441	332, 724

17	Поступление на расчетный счет стоимости реализованных ценных бумаг	---	441	723
18	Деньги, числившиеся в пути, поступили на расчетный счет	Платежные поручения	441	411
19	Поступление выручки от перепродажи выкупленных собственных акций	Протокол собрания, платежные поручения	441	521
20	Поступление из бюджета излишне внесенной суммы налогов	Подтверждение налоговой инспекции	441	631, 633, 634 -639
21	Сумма страховых возмещений, поступившая от страховых организаций в соотношении с договорами страхования	Договор страхования, расчет определения возмещения, платежные поручения	441	334, 862
22	Поступление на расчетный счет страховых компаний страховых взносов по заключенным договорам страхования	Расчет определения страховых взносов, платежные поручения	441	701
23	Поступление дивидендов и дохода от инвестиционной деятельности субъекта (покупка, продажа ценных бумаг)	Договоры, расчет определения дивидендов, платежные поручения	441	701
24	Поступление субсидий от исполнительных органов власти	Решение органов власти, платежные поручения	441	726
25	Поступление штрафов, пени и неустоек	Расчеты по предъявленным претензиям, платежные поручения	441	727

1	2	3	4	5
26	Оприходование нематериальных активов, оплаченных с расчетного счета	Счета-фактуры, накладные, платежные поручения	101-106	441
27	Приобретение основных средств с оплатой с расчетного счета	---	121-125	441
28	Оплата с расчетного счета стоимости оборудования, требующего монтажа (оборудование оприходовано)	---	126	441
29	Оплата с расчетного счета стоимости молодняка животных, приобретенного для восстановления основного стада	---	126	441
30	Перечисление стоимости акций, приобретенных у дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц	Договоры, акции, платежные документы	141-144	441
31	Отражение излишне перечисленной суммы в бюджет и внебюджетным организациям	Расчет уплаты налогов и внебюджетных платежей	334	441
32	Оплата с расчетного счета расходов по приобретению страхового полиса	Договоры страхования, расчеты, платежные документы	341	441
33	Уплата арендной платы: - за текущий период - авансом за последующие периоды	Договоры, расчет оплаты аренды, платежные документы	687,811,821, 937 342	441 441

34	Перечисление аванса за поставку товарно-материальных запасов	Договоры, платежные документы	351	441
35	Перечисление аванса под выполнение работ	---	352	441
36	Оплата стоимости приобретенных ценных бумаг	Счета-фактуры, платежные документы	401-403	441
37	Зачисление денежных средств в аккредитивы	Аккредитивы	421	441
38	Депонирование средств при выдаче чековых книжек	Чековая книжка, денежные переводы	422	441
39	Оплата стоимости выкупленных у учредителей принадлежащих им акций	Протокол собрания, платежные документы	521	441
40	Оплата инвестиционным фондом расходов, связанных с проведением эмиссии ценных бумаг (п.17 СБУ №18)	Расчет определения расходов, платежные документы	531	441
41	Погашение задолженности по кредитам, полученным от банков и небанковских учреждений	Договоры, расчет погашения кредитов, платежные документы	601-603	441
42	Перечисление начисленных учредителям дивидендов	Финансовые результаты периода, баланс, протоколы, платежные документы	621, 622	441

1	2	3	4	5
43	Перечисление в бюджет подоходного налога с юридических и физических лиц, НДС	Расчет определения размеров налогов, декларации, платежные документы	631-633, 639	441
44	Погашение задолженности дочерним (зависимым) организациям и совместно-контролируемым юридическим лицам	Взаиморасчеты между предприятиями, платежные документы	641-643	441
45	Оплата счетов поставщиков и подрядчиков	Счета –фактуры, справка Ф-№2, платежные документы	671	441
46	Оплата арендной платы по долгосрочной аренде (основной долг)	Договоры, расчет по аренде, платежные документы	683	441
47	Уплата начисленных вознаграждений (по полученным кредитам, договорам долгосрочной аренды, выпущенным ценным бумагам)	Договоры, протоколы собрания, расчет по аренде, кредитам и процентам	684	441
48	Перечисление арендодателям задолженности по текущей аренде	Договоры, расчеты по аренде, платежные документы	687	441
49	Перечисление комиссионных сборов и расходов по рекламе	Договоры, расчет определения расходов, платежные документы	811	441

50	Перечисление страховой организацией страхового возмещения или обеспечения, а также суммы перечисленной страхователем при досрочном прекращении договора	Договоры, пересмотр договора, взаиморасчеты со страховщиком, платежные документы	801	441
51	Оплата судебных и арбитражных сборов, штрафов, пени и неустоек	Материалы суда, административных органов, платежные документы	821	441
52	Оплата расходов, связанных с реализацией ценных бумаг и выбытием инвестиций	Оправдательные и платежные документы	843	441
53	Получение с расчетного счета в кассу наличными (на выдачу зарплаты, пенсии, пособия и т.д.)	Чековая книжка	451	441
<b>Подраздел 45. Наличность в кассе.</b>				
1	Поступление в кассу выручки от реализации продукции за наличный расчет	Акт реализации продукции, приходный кассовый ордер	451	701
2	Поступление в кассу арендной платы	Расчет по аренде, приходный кассовый ордер	451	334
3	Получение денежных средств на командировочные расходы	Распоряжение руководства, расходный кассовый ордер	451, 452	431, 441
4	Поступление в кассу денежных средств, числившихся в пути	Приходный кассовый ордер, сопроводительные документы	451	411

1	2	3	4	5
5	Получение наличными выручки от реализации приобретенных товаров	Акт реализации товаров, приходный кассовый ордер	451	701
6	Получение наличными выручки от реализации излишних и ненужных материальных ценностей	Счета, приходный кассовый ордер	451	727
7	Возврат подотчетными лицами в кассу неизрасходованных или полученных ранее авансов	Расчет по авансовым отчетам, приходный кассовый ордер	451, 452	333
8	Внесение в кассу учредителями наличных денежных средств в счет их вкладов в уставный капитал субъекта	Учредительные документы, протоколы собрания, приходный кассовый ордер	451	511
9	Поступление в кассу задолженностей разных юридических и физических лиц	Расчеты с юридическими и физическими лицами, приходный кассовый ордер	451	333, 334
10	Поступление в кассу от дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц	Взаиморасчеты, обоснования, приходный кассовый ордер	451	321-323 641-643
11	Получение в кассу кредитов от банков и внебанковских учреждений (для выдачи работникам на индивидуальное жилищное строительство и т.д.)	Договоры, банковские кредиты, расчеты по выдаче кредита, приходный кассовый ордер	451	601-603
12	Оплата из кассы стоимости приобретенных материальных активов	Счета-фактуры, расходный кассовый ордер	101-106	451

13	Оплата из кассы стоимости приобретенных товарно-материальных запасов	---	201-205, 208	451
14	Оплата из кассы по счетам разных расходов, связанных с реализацией продукции, а также общих и административных расходов	Оправдательные документы, расходный кассовый ордер	811, 821	451
15	Оплата из кассы стоимости приобретенных товаров	Счета-фактуры, расходный кассовый ордер	222	451
16	Выдача из кассы денежных и валютных средств для зачисления на расчетный и валютный счета	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер	431, 441	451, 452
17	Поступление в кассу от перепродажи выкупленных собственных акций	Протокол собрания, приходный кассовый ордер	451	521
18	Приобретение акций дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц с оплатой стоимости из кассы	Покупная стоимость акций, расходный кассовый ордер	141-144	451
19	Выплата из кассы дивидендов	Расчет выплаты дивидендов, расходный кассовый ордер	621, 622	451
20	Выдача из кассы сумм начисленной заработной платы и других (пособия, премии и т.д.)	Расчет начисления заработной платы, пенсии; расчетная ведомость, расходный кассовый ордер	681	451

1	2	3	4	5
21	Выплата из кассы задолженности должностным лицам	Расчет начисления выплат, расходный кассовый ордер	682	451
22	Оплата из кассы комиссионных сборов по сбыту продукции и расходов по рекламе	Оправдательные документы, расходный кассовый ордер	811	451
23	Оплата из кассы представительских расходов	---	821	451
24	Оплата из кассы расходов, связанных с реализацией ценных бумаг и выбытием инвестиций	---	843	451
25	Выдача из кассы подотчетных сумм (на служебные командировки, хозяйственные расходы и т.д.)	Распоряжение руководства, расходный кассовый ордер	333	451,452
26	Отражение сумм представленных работникам кредитов (наличными)	Договоры, расчет выплаты кредита, расходный кассовый ордер	333	451
27	Отражение выплаты наличными за счет дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц	Взаиморасчеты с указанными кредиторами, расходный кассовый ордер	321-323	451
28	Отражение выплаченных денег наличными из кассы в погашение долга дочерним (зависимым) организациями и совместно-контролируемыми юридическим лицам	---	641-643	451

29	Отражение излишка и недостачи денег в кассе, признанных виновными лицами: - излишек - недостача	Акт ревизии или инвентаризации	451 333	727 451
30	Выплата из кассы работникам суммы перерасхода по авансовым отчетам	Расчеты по авансовым отчетам, расходный кассовый ордер	687	451
31	Выплата из кассы суммы депонированной заработной платы	Расходный кассовый ордер	687	451
32	Погашение кредитов банков и внебанковских учреждений наличными	Договоры, расчет оплаты кассовый ордер, объявление на взнос наличными	601-603	451
<b>Раздел 5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b> <b>Подраздел 50. Уставный капитал</b>				
1	Отражение суммы задолженности учредителей, участников по вкладам в уставный капитал акционерного общества	Учредительные документы, протоколы собрания, взаиморасчеты между учредителями	511	501, 502
2	Отражение вносимых активов в уставный капитал организаций (кроме акционерного общества) в качестве вкладов и паев	Накладные, чеки, платежные документы	101-106, 122-125, 201-208, 421-424, 441,451, 452	503

1	2	3	4	5
3	Отражение уменьшения уставного капитала акционерного общества на стоимость изъятых из обращения акций	Документы по изъятию акций	501, 502	521
4	Отражение возврата вкладов и паев в уставный капитал организации (кроме акционерного общества)	Учредительные документы, протоколы собрания, платежные документы	503	441, 451
<b>Подраздел 51. Неоплаченный капитал</b>				
1	Отражение суммы задолженности учредителей, участников по вкладам в уставный капитал акционерного общества	Учредительные документы, протоколы собрания, взаиморасчеты между учредителями	511	501, 502
2	Отражение фактического поступления сумм вкладов учредителей (участников) на стоимость покупки акций	---	431,441, 451, 452	511
3	Предоставление учредителями, участниками акционерного общества товарно-материальных ценностей, основных средств и нематериальных активов (право пользования)	Накладные, справки, акт приема-передачи	101-106, 122-125, 201-208, 221-223	511

<b>Подраздел 52. Изъятый капитал</b>			
1	Изъятие субъектом собственных акций из обращения	Протоколы собрания	501, 502  521
2	Стоимость выкупленных у акционеров собственных акций	Акции, платежные документы	521  441, 451
3	Отражение разницы между покупной и номинальной стоимостью выкупленных собственных акций: - если акции выкуплены по цене ниже их номинальной стоимости - если акции выкуплены по цене выше их номинальной стоимости	Котировка курса акций на бирже	521  561  521
<b>Подраздел 53. Дополнительный оплаченный капитал</b>			
1	Отражение суммы превышения стоимости реализации собственных акций над номинальной стоимостью	---	334, 441, 451  531
<b>Подраздел 54. Дополнительный неоплаченный капитал</b>			
1	Увеличение первоначальной стоимости основных средств в результате произведенной переоценки	Материалы переоценки основных средств	122-126  541
2	Сумма корректировки износа по переоцениваемым основным средствам	---	541  131-134

1	2	3	4	5
3	Перенос суммы переоценки основных средств по мере их эксплуатации на нераспределенный доход в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления амортизации	---	541	561
4	Отражение суммы переоценки по выбывшим основным средствам, не перенесенной на нераспределенный доход в течение срока службы	---	541	561
5	Увеличение первоначальной стоимости инвестиций в связи с изменением доли инвестора в чистых активах дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц за счет переоценки активов субъекта	---	141-144	542
6	Уменьшение первоначальной стоимости инвестиций в связи с изменением доли инвестора в чистых активах дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц за счет переоценки активов субъекта	---	542	141-144
7	Сумма увеличения первоначальной стоимости долгосрочных финансовых инвестиций, получаемая в результате произведенной переоценки	---	401-403	542
8	Отражение списания суммы переоценки при выбытии долгосрочных финансовых инвестиций	Бухгалтерская справка	542	561

<b>Подраздел 55. Резервный капитал</b>				
1	Использование резервных капиталов на покрытие убытков субъекта за отчетный период	Бухгалтерская справка	551, 552	561, 562
<b>Подраздел 56. Нераспределенный доход (непокрытый убыток)</b>				
1	Отражение переносимой в конце отчетного года итоговой суммы полученного дохода	Бухгалтерская справка	571	561
2	Отражение суммы средств резервных капиталов, направленных на погашение убытка отчетного года	---	551,552	561
3	Перенесение на нераспределенный доход в течение срока службы основных средств суммы их переоценки в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления амортизации	---	541	561
4	Отражение суммы переоценки по выбывшим основным средствам, не перенесенной на нераспределенный доход в течение срока службы	---	541	561
5	Отражение списания суммы переоценки при выбытии долгосрочных инвестиций	---	542	561
6	Отражение разницы между покупной и номинальной стоимостью выкупленных собственных акций: - если покупная стоимость ниже номинальной - если покупная стоимость выше номинальной	---	521 561	561 521

1	2	3	4	5
7	Отражение переносимой в конце отчетного года итоговой суммы полученного убытка	Финансовые результаты	561	571
8	Отражение отчисления в резервный капитал, производимого в соответствии с законодательством и учредительными документами	Бухгалтерская справка	561	551,552
9	Направление нераспределенного дохода отчетного года на выдачу дивидендов и дохода участникам организации	Протоколы собрания, расчеты, бухгалтерская справка	561	621,622, 687
10	Перенесение суммы нераспределенного дохода отчетного года, оставшейся после выплаты дивидендов акционерам на счет 562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет»	Бухгалтерская справка	561	562
11	Направление средств резервных капиталов на погашение убытков предыдущих лет	---	551,552	562
12	Направление сумм нераспределенного дохода предыдущих лет на выплату дивидендов и доходов участникам	---	562	621,622, 687
13	Списание непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенного дохода предыдущих лет, а при его отсутствии для оставления непокрытого убытка отчетного года для списания в будущем отчетном периоде	---	562	561

<b>Подраздел 57. Итоговый доход (убыток)</b>			
1	Отражение итоговой суммы полученного субъектом дохода за отчетный год	Правила инструкции	701, 711-713, 721-727
2	Отражение итоговой суммы произведенных субъектом расходов за отчетный год	---	801, 811, 821, 831, 841-845, 851, 861-864, 871
3	Перенесение сальдо счета 571 «Итоговый доход (убыток)» на счет 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года»: - дохода (прибыли) - убытка	Бухгалтерская справка	571 561
<b>Раздел 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Подраздел 60. Займы</b>			
1	Получение займов от банков	Договоры, расчеты, денежные чеки	441, 451
2	Выставление поставщикам аккредитивов за счет займов банков	Договоры, аккредитивы банков	421
3	Оплата задолженности поставщикам и подрядчикам за счет займов банков	Договоры, платежные документы	671
4	Выдача авансов под поставку материальных ценностей за счет займов банков	---	351
			601

1	2	3	4	5
5	Выдача авансов под выполнение работ за счет займов банков	---	352	601
6	Удержание в бюджет для погашения задолженности по налогам за счет займов банков	Распоряжение налоговой инспекции	631,633, 634-639	601
7	Получение займов банков под вексель	Договоры, расчеты, вексели	441, 451	601
8	Погашение задолженности по банковским займам (основного долга)	Взаиморасчеты с банком, платежные документы	601	441, 451
9	Получение займов от внебанковских учреждений	Договоры, расчеты, платежные документы	441, 451	602
10	Погашение задолженности за счет займов внебанковских учреждений перед бюджетом по налогам, перед поставщиками и другими кредиторами	---	631,633, 634-639 671,641-643, 683-684, 687	602
11	Погашение задолженности по внебанковским займам	Взаиморасчеты, платежные документы	602	441, 451
<b>Подраздел 61. Доходы будущих периодов</b>				
1	Отражение полученных сумм в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: арендной и квартирной платы, платы за коммунальные услуги, оплата за грузоперевозки, перевозки по месячным и кварталным билетам, абонментной платы за пользование средствами связи и других аналогичных доходов	Договоры, расчеты по аренде, платежные документы, абонментные билеты	441, 451	611

2	Отражение сумм недостач (порчи) товарно-материальных запасов, денежных средств и др., выявленных в отчетном периоде и признанные виновными лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами	Акты ревизии или инвентаризации, судебные материалы	333	611
3	Производство записи при погашении задолженности виновными лицами на поступившую сумму	Бухгалтерская справка	611	727
4	Отражение сумм оплаченных авансом арендной платы по текущей аренде, относящейся к отчетному периоду	---	611	727
5	Отражение суммы оплаченной авансом квартирной платы и коммунальных услуг, относящихся к отчетному периоду	---	611	727
6	Отражение суммы авансовых платежей за перевозку транспортом, относящихся к отчетному периоду	---	611	701
7	Отражение суммы авансовых платежей за пользование средствами связи, относящихся к отчетному периоду	---	611	701
8	Начислены вознаграждения и доходы по договору долгосрочной аренды	Договоры, расчеты начисления процентов	332	611
9	Отражение суммы перечисленных вознаграждений и доходов по долгосрочной аренде, при наступлении отчетного периода, к которому относятся эти доходы	Бухгалтерская справка	611	724

Подраздел 62. Расчеты по дивидендам и доходам участников				
1	2	3	4	5
1	Начисление дивидендов по простым и привилегированным акциям за счет нераспределенного дохода отчетного года или предыдущих лет	Договоры, расчеты начисления дивидендов	561, 562	621, 622
2	Начисление дивидендов по простым и привилегированным акциям за счет резерва капитала при отсутствии или недостаточности нераспределенного дохода, но при наличии обязательств, предусмотренных законодательством или учредительными документами	---	551, 552	621, 622
3	Отражение выплаты начисленных дивидендов	Платежные документы	621, 622	441, 451
4	Отражение суммы налога на дивиденды, подлежащей удержанию у источника выплаты	Расчет начисления налога	621, 622	639
5	Отражение стоимости опущенных товаров, выполненных работ и оказанных услуг в счет начисленных акционерам дивидендов	Счета-фактуры, накладные, справки Ф-№2	621, 622	701

<b>Подраздел 63. Расчеты с бюджетом</b>			
		Расчет подоходного налога	
1	Сумма корпоративного подоходного налога, причитающаяся к взносу в бюджет		851 631
2	Суммы налогов, относящихся к коррективам начального салдо нераспределенного дохода в связи с изменением в учетной политике субъекта или исправлением существенных ошибок: - доначисление - уменьшения	Акт ревизии налоговой инспекции или бухгалтерская справка	562 634-639 562
3	Сумма налогов, связанная с доходами от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций	Расчет начисления налога	862-864 634-639
4	Изменение суммы налогов, связанной с убытками от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций	Бухгалтерская справка	634-639 861-864
5	Суммы налогов, перечисленные в бюджет	Платежные поручения	634-639 441
6	Суммы налога, которые в результате возникновения или аннулирования в текущем периоде временных разниц (возникающих в результате различий в требованиях бухгалтерского и налогового учетов) подлежат оплате в будущем	Расчет начисления налога	851 632
7	Внесение поправки в счет 632 «Отсроченный корпоративный подоходный налог» в связи: -с увеличением налоговой ставки -с уменьшением налоговой ставки	Бухгалтерская справка	851 632 851

1	2	3	4	5
8	Суммы налогов, которые в результате возникновения или аннулирования временных разниц подлежат: - оплате бюджету - к зачету в результате погашения убытка	Бухгалтерская справка, расчеты	632 632	631 851
9	Отражение суммы потенциального налогового эффекта, связанной с переоценкой актива: - при превышении прироста сумм переоценки в бухгалтерском учете над приростом сумм переоценки в налоговом учете - при превышении прироста сумм переоценки в налоговом учете над приростом сумм переоценки в бухгалтерском учете	Бухгалтерская справка, материалы переоценки	541 632	632 541
10	Суммы налога НДС по предъявленным покупателям и заказчикам счетам за реализованную продукцию (работы, услуги)	Налоговые счета-фактуры	301-303	633
11	Сумма налога НДС, подлежащая к зачету	---	633	331
12	Сумма ранее начисленного налога НДС при возврате покупателями, оплаченных ими товаров (услуг, работ)	Бухгалтерская справка	633	687
13	Сумма налога НДС, перечисленная (внесенная) в бюджет	Распоряжение ГНИ, платежные поручения, выписки банка	633	441

14	Начисление суммы подоходного налога с заработной платы	Расчет определения суммы налога	681	639
15	Начисление сумм налога на дивиденды и доход участников организации в соответствии с их долей, подлежащих удержанию у источника выплаты	---	621, 622, 687	639
16	Сумма подоходного налога с физических лиц, перечисленная (внесенная) в бюджет	Платежные поручения, распоряжение ГНИ	639	441
17	Возврат из бюджета излишне внесенных сумм налога	Выписки банка	441	631, 633, 634-639
<b>Подраздел 64. Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям</b>				
1	Поступление и оприходование от дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц денег, внеоборотных средств, товарно-материальных запасов: - на покупную стоимость - на сумму налога НДС	Накладные, счета-фактуры, платежные документы	101-106, 122-125, 201-208, 401-403, 411,421-424, 441,451 331	641-643 641-643
2	Отражение услуг дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц по ремонту зданий, оборудования цехов и зданий управления предприятия: - на стоимость услуг - на сумму налога НДС	Счета-фактуры, справка Ф-№2	821, 934 331	641-643 641-643
3	Погашение дочерними (зависимыми) организациями и совместно-контролируемыми юридическими лицами задолженности субъекта перед поставщиками и подрядчиками	Договоры, акты сверки	671	641-643

1	2	3	4	5
4	Погашение дочерними (зависимыми) организациями и совместно-контролируемыми юридическими лицами задолженностей субъекта перед учреждениями банков по полученным ранее кредитам	---	601	641-643
5	Погашение субъектом задолженности дочерним (зависимым) организациям и совместно-контролируемым юридическим лицам	Платежные документы	641-643	441, 451
6	Погашение субъектом задолженности дочерним (зависимым) организациям и совместно-контролируемым юридическим лицам путем передачи им готовой продукции	Накладные, счета-фактуры	641-643	701
7	Погашение субъектом задолженности дочерним (зависимым) организациям и совместно-контролируемым юридическим лицам путем передачи им нематериальных активов и основных средств	---	641-643	721-722
8	Списание субъектом задолженности дочерним (зависимым) организациям и совместно-контролируемым юридическим лицам за счет их кредиторской задолженности (в пределах этой задолженности)	Акты сверки, взаимные расчеты	641-643	321-323
<b>Подраздел 65. Гарантии и условные обязательства</b>				
1	Начисление сумм гарантийных и условных обязательств согласно условиям договора	Договоры, расчеты начисления сумм обязательств	821,904, 938	651,652
2	Перечисление начисленных сумм кредиторам по гарантийным и условным обязательствам	Платежные документы, выписки банка	651,652	441

<b>Подраздел 66. Авансы полученные</b>			
1	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов, выполнения работ и оказание услуг, а также по оплате работ, услуг по частичной готовности	Договоры, предварительные расчеты, справка Ф-№2, платежные документы	431, 441  661, 662
2	Суммы полученных авансов и оплаты работ по частичной готовности, заченной в счет задолженности покупателей	Договоры, акты сверки, взаиморасчеты	661 - 663  301
3	Суммы полученных авансов и оплаты по частичной готовности продукции (работ, услуг), заченной при предъявлении покупателям счетов за поставляемую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) полной готовности: - на покупную стоимость - на сумму налога НДС	Договоры, накладные, счета-фактуры, акты сверки	661, 662 661, 662  701 633
4	Возврат неиспользованной суммы аванса покупателям и заказчикам	Акты сверки, платежные документы	661, 662  431, 441
<b>Подраздел 67. Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>			
1	Акцептование счета-фактуры поставщиков за поступившие товарно-материальные запасы: - на покупную стоимость - на сумму налога НДС	Договоры, счета-фактуры	201-206, 208, 222 331  671 671

1	2	3	4	5
2	Акцептование счетов поставщиков на стоимость услуг по доставке и переработке материалов: - на покупную стоимость - на сумму НДС	---	201-208, 222 331	671 671
3	Предъявление счета подрядчиками за выполненные работы: - на стоимость работ - на сумму НДС	---	126 331	671 671
4	Предъявление счета транспортной организацией за услуги по сбыту (эти услуги по условиям контракта относятся на счет поставщика): - на стоимость услуг - на сумму НДС	---	811 331	671 671
5	Акцептование счетов поставщиков и подрядчиков за выполнение работы и оказание услуг, в том числе за предоставление энергии, пара, газа, воды, услуги связи и т.п. для цехов основного и вспомогательного производств, общепроизводственных и общехозяйственных нужд: - на стоимость работ и услуг - на сумму НДС	---	821, 901, 911, 921, 931, 934, 936 331	671 671

6	Проявление претензии поставщикам за обнаруженную при приемке материальных ценностей недостачу, сверхнормативной убыли, не соответствия цен, арифметической ошибки и т.п. (включая НДС)	Акты приема-сдачи материалов, претензии	334	671
7	Отражение по счетам бухгалтерского учета неотфактуренных поставок материалов (по ценам, предусмотренным договором)	Товарно-транспортные и железнодорожные накладные	201-206, 208	671
8	Запись сторнирования по получению счета поставщика ранее произведенной неотфактурной поставки	Договоры, счета-фактуры	201-206, 208	671
9	Стоимость оплаченных сырья и материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со склада поставщика (без оприходования этих запасов на склад) -в начале следующего месяца эти суммы сторнируются	---	201-206, 208 201-206, 208	671 671
10	Отражение услуг сторонних организаций по ремонту основных средств: - на стоимость услуг - на сумму НДС	---	934 331	671 671
11	Оплата счетов поставщиков и подрядчиков с расчетного счета в банке	Платежные поручения	671	441

1	2	3	4	5
12	Зачет предварительно выданных авансов поставщикам и подрядчикам	Бухгалтерская справка, взаиморасчеты	671	351, 352
13	Совершение бартерных операций с поставщиками на полную сумму сделки	Договоры, счета-фактуры, акты сверки	671	301
<b>Подраздел 68. Прочая кредиторская задолженность и начисления</b>				
1	Начисление всех видов заработной платы, премии и других выплат: - рабочим основного производства - рабочим вспомогательного производства - цеховому персоналу - административно-управленческому и хозяйственному персоналу - работникам отдела маркетинга и другим работникам, занимающимся реализацией товаров (работ, услуг)	Расчет начисления заработной платы	902 922 932 821 811	681 681 681 681 681
2	Начисление отпуска рабочим (если создаются резервы на оплату отпуска)	Условия договора, учредительные документы, расчет начисления	685	681
3	Начисление пенсий, пособий и других аналогичных выплат за счет средств социального страхования и пенсионного обеспечения	---	687	681
4	Удержание (начисление) подоходного налога с физических лиц	Расчет начисления подоходного налога	681	639

5	Удержание из заработной платы работников по исполнительным документам, остатка подотчетной суммы	Исполнительные листы, взаиморасчеты с подотчетными лицами	681	687
6	Начисленная, но не выплаченная в установленный срок зарплата (из-за неявки получателя)	Расчет начисления заработной платы	681	687
7	Выдача работникам заработной платы в натуральной форме	Накладные, счета-фактуры	681	687
8	Выплаченные суммы по оплате труда, премии, пособия и других выплат	Расчетно-кассовые ведомости, расходные кассовые ордера	681	451
9	Начисление выплат работникам, являющимся должностными лицами (членами правления, ревизионной комиссии, наблюдательного совета и др.)	Условия договора, учредительные документы, расчет начисления заработной платы	821	682
10	Удержание подоходного налога с должностных лиц	Расчет начисления подоходного налога	682	639
11	Выплата начисленной суммы должностным лицам	Расчетно-кассовая ведомость, расходные кассовые ордера	682	451
12	Отражение задолженности перед арендодателем за основные средства, полученные по долгосрочной аренде	Договор аренды, взаиморасчеты с арендодателем	121-125	683

13	Погашение (оплата) стоимости арендованных основных средств	Платежные документы	683	441
14	Возврат арендодателю арендованных основных средств до окончания срока долгосрочной аренды	Пересмотр договора долгосрочной аренды	683	121-125
15	Отражение арендатором суммы начисления вознаграждений по договору долгосрочной аренды	Договор аренды, расчет начисления вознаграждений	831	683
16	Оплата суммы начисленных вознаграждений по долгосрочной аренде	Платежные документы	684	441
17	Начисление резерва на оплату отпусков рабочим	Учредительные документы, договоры	902,903, 912, 913,922, 923	685
18	Начисление резерва на предстоящие расходы, связанные с ремонтом основных средств	Протоколы собрания, расчеты	934	687
19	Создание резерва на сезонные затраты	---	901-904	687
20	Отражение фактических затрат, произведенных за счет созданных резервов	Накладные, платежные документы, счета-фактуры, расчет начисления зарплаты, внебюджетных платежей	687	201-206, 208, 441, 451, 671, 681, 920, 930

21	Начисление арендной платы по арендованным (по текущей аренде) основным средствам	Договор аренды, расчет арендной платы	937	687
22	Зачет ранее оплаченной арендной платы	Бухгалтерская справка	687	342
23	Перечисление арендодателю задолженности по арендной плате	Договоры, платежные документы	687	441
24	Отражение договорной стоимости возвращенных товаров, оплаченных покупателями и заказчиками полностью	Пересмотр договора, взаиморасчеты, бухгалтерская справка	711	687
25	Отражение предоставленных скидок с продаж и с цены возвращенных товаров	Условия договора, бухгалтерская справка	687	712, 713
26	Отражение расходов по авансовому отчету подотчетных лиц	Авансовые отчеты, накладные, оправдательные документы	201-206, 208, 811, 821	687
27	Списание задолженности подотчетных лиц в пределах сумм утвержденного авансового отчета	---	687	333

**Раздел 7. ДОХОДЫ**  
**Подраздел 70. Доходы от основной деятельности**

1	Отражение договорной стоимости реализованной продукции (работ, услуг), за которую покупателям (заказчикам) предъявлены расчетные документы	Договоры, счета-фактуры	301-303, 321-323, 661, 662	701
---	--	-------------------------	----------------------------------	-----

1	2	3	4	5
2	Отражение продажной стоимости реализованных покупных товаров	---	301-303, 321-323, 661, 662	701
3	Отражение договорной стоимости выполненных (завершенных) строительно-монтажных, проектно-изыскательских, научно-исследовательских и других работ, по которым расчетные документы предъявлены заказчикам	Справка Ф-№2, счета-фактуры	301-303, 321-323, 661, 662	701
4	Отражение стоимости услуг по перевозке грузов и пассажиров транспортными организациями	Товарно-транспортные накладные, счета-фактуры	301-303, 321-323, 661, 662	701
5	Отражение дохода от услуг организациями связи	Счета-фактуры	301-303, 321-323, 661, 662	701
6	Отражение страховой компанией страховых взносов, полученных по заключенным с ней договорам страхования	Договоры страхования, платежные документы	441, 451	701
7	Отражение субъектом, осуществляющим инвестиционную деятельность, дохода от этого вида деятельности	Договоры, Платежные документы	441	701
8	Отражение ранее полученных доходов при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся	Бухгалтерская справка	611	701

9	Отражение закрытия в конце года счета подраздела 70 «Доходы от основной деятельности»	Требования инструкции	701	571
<b>Подраздел 71. Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, а также скидки с цены</b>				
1	Отражение скидки с продаж, предоставленной покупателю при отпуске (отгрузке) продукции в соответствии с условиями контракта	Условия договора	712	301-303, 321-323
2	Отражение скидки с цены, предоставленной покупателю при отпуске (отгрузке) продукции в соответствии с условиями контракта	---	713	301-303, 321-323
3	Отражение стоимости возвращенных покупателями товаров, основных средств и др.: - если она еще не оплачена - если она уже оплачена	---	711 711	301-303, 321-323 687, 641- 643
4	Отражение предоставленных покупателям скидок с продаж и с цены по возвращенным товарам: - если стоимость товара не оплачена - методом «красного сторно» - если стоимость товара оплачена	---	301-303, 321-323 712, 713  641-643, 687	712, 713  301-303, 321-323 712-713
5	Одновременно сторнируются: - себестоимость возвращенных покупателем товаров - НДС по возвращенным товарам	---	801 301-303 321-323	221-223 633
6	Отражение закрытия в конце года счетов подраздела 71.	Требование инструкции	571	711-713

Подраздел 72. Доходы от несосновной деятельности				
1	2	3	4	5
1	Доходы от выбытия нематериальных активов	Договоры, счета-фактуры, накладные	301-303 321-323	721
2	Доходы от выбытия основных средств	---	301-303 321-323	722
3	Отражение стоимости материальных ценностей, полученных от ликвидации основных средств	Акт ликвидации основных средств, накладные	206	722
4	Доходы от выбытия финансовых инвестиций	Протоколы собрания, накладные, денежные документы	301-303, 321-323, 441, 451	723
5	Отражение списания суммы переоценки при выбытии долгосрочных финансовых инвестиций (в соответствии с принятой учетной политикой)	Бухгалтерская справка	542	723
6	Отражение причитающейся суммы дивидендов по акциям, принадлежащим субъекту и доходов в виде вознаграждений по приобретенным ценным бумагам, предоставленным кредитам, а также по договорам долгосрочной аренды	Протоколы собрания, учредительные документы, расчет суммы дивидендов	332	724
7	Отражение суммы доходов в прошлом периоде, но относящихся к отчетному периоду	Финансовые результаты, бухгалтерская справка	611	724

8	При каждом начислении дохода, причитающегося от приобретения ценных бумаг (облигации, акции и т.д.) производится: - списание разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг, если покупная их стоимость выше номинальной - доначисление разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг, если покупная их стоимость ниже номинальной	Котировка курса ценных бумаг	724  402,403	402,403  724
9	Положительная курсовая разница, возникающая в результате изменения курса валют на дату совершения операции (реализации продукции, работ, услуг, приобретение товаров (работ, услуг)	---	301-303, 321-323, 351, 352, 641-643, 661-662, 671	725
10	Положительная курсовая разница, возникающая в результате изменения курса валют, находящихся в кассе и на валютном счете	---	431, 432 452	725
11	Отражение субсидий, полученных от исполнительных органов власти	Решения органов власти, денежные документы	441, 451	726
12	Отражение дохода, полученного в результате изменения текущей стоимости краткосрочных финансовых вложений	Котировка курса ценных бумаг	401-403	727

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
13	Отражение безвозмездного поступления активов от юридических и физических лиц	Акты приема товарно-материальных ценностей, денежные документы	101-106, 121-126, 201-206,208, 221-223,431, 432, 441, 451,452	727
14	Отражение суммы, удерживаемой из зарплат работников субъекта, в счет возмещения причиненного ущерба	Приказ по предприятию, расчет определения суммы ущерба	681	727
15	Отражение суммы штрафов, пени, неустоек, а также других возмещений, признанных виновными лицами или присужденными с них судебными органами	Договоры, расчет определения штрафов, судебные материалы	301-303, 321-323, 333, 334	727
16	Отражение суммы прочих доходов от неосновной деятельности, полученной в прошлом периоде, но относящейся к отчетному периоду	Бухгалтерская справка	611	727
17	Доход от реализации излишних (ненужных) материальных ценностей	Счета-фактуры, накладные, денежные документы	301-303, 321-323, 441,451	727
18	Доход от передачи внеоборотных активов в текущую аренду	Договоры аренды, денежные документы	334, 441, 451	727
19	Отражение закрытия в конце года счетов подраздела 72 «Доходы от неосновной деятельности»	Требование инструкции	721-727	571

<b>Раздел 8. РАСХОДЫ</b>			
<b>Подраздел 80. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)</b>			
	Отражение себестоимости реализованных товаров (работ, услуг)	Перечень произведенных затрат и расходов	
1			221, 900
2	Отражение себестоимости реализованных товаров, приобретенных для продаж	---	222
3	Отражение себестоимости строительно-монтажных и прочих работ	---	900
4	Отражение себестоимости оказанных услуг по перевозке грузов и пассажиров автотранспортными организациями	---	900
5	Отражение себестоимости организацией связи оказанных ими услуг связи	---	900
6	Отражение себестоимости услуг, оказанных страховыми организациями (сумма выплаченного страхового возмещения; суммы, выплаченные страхователями при досрочном прекращении договора страхования)	Договоры страхования и их сроки	441, 451, 687
7	Отражение в конце года закрытия счетов подраздела 80 «Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)»	Требование инструкции	801
<b>Подраздел 81. Расходы по реализации товаров (работ, услуг)</b>			
1	Образование резерва на предстоящие расходы по ремонту основных средств	Протокол собрания, расчеты по образованию резерва	811
			687

1	2	3	4	5
2	Начисление износа по основным средствам, используемым в процессе реализации (холодильников, складских помещений, весовых измерительных приборов)	Расчет начисления износа основных средств	811	131-134
3	Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в процессе реализации (лицензий, торговых марок и т.д.)	Расчет амортизации нематериальных активов	811	111-1116
4	Списание материалов, израсходованных в процессе реализации продукции	Материальные отчеты, накладные	811	201-206
5	Начисление зарплаты работникам, занятым сбытом и реализацией продукции	Расчет начисления заработной платы	811	681
6	Отражение отчислений по социальному и медицинскому страхованию, пенсионному обеспечению работников сбыта	Расчет начисления отчислений	811	687
7	Комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям	---	811	441, 687
8	Отражение расходов по текущей аренде (холодильников, складских и других помещений)	---	811	671, 687
9	Отражение расходов по рекламе продукции	---	811	441, 451
10	Отражение услуг вспомогательных производств	---	811	920

II	Отражение в конце года закрытия счета 811 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)»	Требование инструкции	571	811
<b>Подраздел 82. Общие и административные расходы</b>				
1	Начисление износа по основным средствам управленческого и хозяйственного назначения (не связанные непосредственно с производственным процессом)	Расчет начисления основных средств	821	131-134
2	Начисление амортизации по нематериальным активам общехозяйственного назначения	Расчет начисления амортизации нематериальных активов	821	111-116
3	Отражение себестоимости материальных ценностей, использованных на управление предприятием	Материальные отчеты, накладные, акты списания	821	201-206, 208
4	Отражение себестоимости полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции, использованной на проведение лабораторных анализов, испытаний и опытов	---	821	212, 221
5	Отражение стоимости услуг вспомогательных цехов (ремонт здания и т.д.)	Приказ по предприятию, акты списания материалов, материальные отчеты	821	920
6	Отражение оплаты с расчетного счета расходов по управлению и общехозяйственному назначению (судебные и арбитражные сборы и т.д.)	Платежные поручения	821	441
7	Акцептование счетов поставщика за услуги, относящиеся к управлению субъекта (электроэнергия, газ, вода, связь и т.д.)	Счета-фактуры, накладные	821	641-643, 671, 681

1	2	3	4	5
8	Отражение начисления зарплаты и оплаты отпусков работникам заводоуправления	Табели, наряды, расчеты начисления зарплаты	821	681
9	Отражение начислений выплат во внебюджетные фонды	Расчет начисления выплат	821	687
10	Начисление дополнительных выплат должностным лицам	Решение правления, расчет начисления выплат	821	682
11	Отражение расходов по служебным командировкам	Авансовый отчет, оправдательные документы	821	687
12	Отражение представительских расходов	---	821	441, 451, 687
13	Списание стоимости недостачи товарно-материальных ценностей на общезаводских складах в пределах норм	Акт инвентаризации	821	201-206, 221-223
14	Отражение расходов по текущей аренде	Договор аренды, расчет начисления арендной платы	821	641-643, 687
15	Отражение штрафов, пени и неустойки, уплаченных или подлежащих к уплате	Распоряжения, счета, ордера, приказы	821	441, 641-643, 671, 681
16	Создание резерва по сомнительным долгам	Решение правления, расчеты определения резерва	821	311

17	Отражение образования резерва на предстоящие расходы по ремонту основных средств заводоуправления	Приказ по предприятию, расчеты	821	687
18	Отражение ранее произведенных расходов по подписке на газеты и журналы	Квитанции, платежные поручения, оправдательные документы	821	343
19	Отражение в конце года закрытия счета 821 на счет 571 "Итоговый доход (убыток)"	Требование инструкции	571	821
<b>Подраздел 83. Расходы в виде вознаграждения</b>				
1	Отражение суммы начисленных вознаграждений по договору долгосрочной аренды	Договор аренды, расчет начисления арендной платы	831	683
2	Отражение вознаграждения по полученным займам	---	831	684
3	Отражение вознаграждений по выпущенным ценным бумагам	Решение правления, расчет начисления процентов	831	684
4	Отражение в конце года закрытия счета 831 на счет 571 "Итоговый доход (убыток)"	Требование инструкции	571	831
<b>Подраздел 84. Расходы по неосновной деятельности</b>				
1	Отражение остаточной суммы выбывших (реализованных, списанных и т.п.) нематериальных активов	Акт списания, договор на реализацию	841	101-106
2	Отражение остаточной суммы выбывших основных средств	---	842	121-125

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
3	<p>Отражение расходов, связанных с ликвидацией основных средств:                      - по зарплате                      - отчисление от оплаты труда этих рабочих                      - услуги вспомогательных производств                      - услуги сторонних организаций, связанных с ликвидацией основных средств</p>	<p>Расчет начисления заработной платы, расчет удержания отчислений, договор, накладные, счета-фактуры,</p>	<p>842 842 842 842</p>	<p>681 635, 687 920 641-643, 687</p>
4	<p>Списание стоимости реализованных ценных бумаг</p>	<p>Решение правления, акты списания</p>	<p>843</p>	<p>141-144, 401-403</p>
5	<p>Списание расходов, связанных с реализацией ценных бумаг</p>	<p>---</p>	<p>843</p>	<p>441, 451, 687</p>
6	<p>Отражение сумм амортизационных отчислений по сданному в текущую аренду нематериальным активам и основным средствам</p>	<p>Договор на аренду, расчет начисления арендной платы</p>	<p>845</p>	<p>111-116, 131-134</p>
7	<p>Отражение отрицательной курсовой разницы, возникающей в результате изменения курса валюты (уменьшение курса валюты на валютных счетах, в кассе, по задолженности покупателей, дебиторов, по авансам выданным и т.д.)</p>	<p>Расчеты по определению курсовой разницы, банковские документы</p>	<p>844</p>	<p>301-303, 321-323, 334, 351-352, 431, 432, 452, 641-643, 661, 662, 671, 687</p>

8	Отражение снижения первоначальной стоимости основных средств в результате переоценки при опускании (недостаточности) суммы ранее произведенной дооценки (Кредит счета 541)	Расчеты по переоценке основных средств	845	122-125
9	Отражение снижения стоимости долгосрочной инвестиции в результате переоценки при опускании (недостаточности) суммы дооценки одной и той же инвестиции	Расчеты по переоценке инвестиции	845	141-144, 401-403
10	Отражение стоимости безвозмездно переданных другим юридическим лицам материальных запасов	Акт приема-передачи, накладные	845	201-206, 208
11	Отражение фактической себестоимости излишних и ненужных в производстве материальных запасов, реализованных на сторону	Акт реализации, накладные, счета	845	201-206, 208
12	Отражение убытка, полученного от изменения текущей стоимости краткосрочных инвестиций	Расчеты по определению убытка	845	401-403
13	Отражение суммы превышения покупной стоимости ценных бумаг (облигаций) над номинальной	Расчеты по определению разницы превышения	845	402
14	Отражение списания (закрытия) в конце года сальдо счетов подраздела 84 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)»	Требование инструкции	571	841-845

1	2	3	4	5
<b>Подраздел 85. Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>				
1	Сумма корпоративного подоходного налога, причитающаяся к взносу в бюджет	Расчет корпоративного подоходного налога	851	631
2	Сумма налога, которая в результате возникновения или аннулирования в текущем периоде временных разниц (возникающих в результате различий в требованиях бухгалтерского и налогового учета) подлежит к оплате в будущем	Расчеты по выявлению разницы подоходного налога	851	632
3	Внесение поправки в отсроченный корпоративный подоходный налог (счет 632) в связи с увеличением налоговой ставки	Бухгалтерская справка, расчеты	851	632
4	Внесение поправки в отсроченный корпоративный подоходный налог (счет 632) в связи с уменьшением налоговой ставки	---	632	851
5	Отражение закрытия в конце года сальдо счета подраздела 85 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)»	Требование инструкции	571	851
<b>Подраздел 86. Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций</b>				
1	Отражение некомпенсируемых (незастрахованных) убытков от стихийных бедствий	Приказ по предприятию, акты списания товарно-материальных ценностей	861	122-125, 201-206, 208, 211-213, 221-223, 431, 432, 441, 451, 452

2	Отражение убытков от стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, возмещаемых страховыми организациями субъекту полностью или частично, в соответствии с условиями заключенных с ними страховых договоров	Акт списания товарно-материальных ценностей, договоры со страховыми организациями	862	122-125, 201-206, 208, 211-213, 221-223, 431, 432, 441, 451, 452
3	Отражение возмещаемых сумм убытков по договору страхования	Договоры, расчеты по возмещению сумм убытков	334	862
4	Отражение доходов, полученных в течение отчетного периода от того вида деятельности, который прекращен или ликвидирован, а также доход от продажи и ликвидации филиала, деятельность которого была прекращена или ликвидирована	Бухгалтерская справка, расчеты по определению доходов от прекращения (ликвидации) деятельности	321-323, 334, соответствующие счета раздела 7.	863
5	Отражение убытков, полученных в течение отчетного периода от того вида деятельности, который прекращен или ликвидирован, а также убыток от продажи и ликвидации филиала, деятельность которого была прекращена или ликвидирована	Бухгалтерская справка, расчеты по определению убытков от прекращения (ликвидации) деятельности	863	641-643, 687, соответствующие счета раздела 8
6	Отражение суммы налогов, связанных с доходами от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций	Расчет начисления налогов	862, 863	631
7	Отражение суммы налогов, связанных с убытками от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций	Расчеты по определению убытков	631	682, 683

1	2	3	4	5
8	Отражения закрытия в конце года сальдо счетов подраздела 86 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» - дебетовое - кредитовое	Требование инструкции	571 862,863	861-864 571
<b>Подраздел 87. Доход (убыток) от долевого участия в других организациях</b>				
1	Отражение суммы полученного субъектом дохода в части принадлежащей ему доли в чистых доходах зависимой или дочерней организации	Договоры о долевом участии, расчеты по определению дохода	141-144	871
2	Отражение суммы полученного субъектом убытка в части принадлежащей ему доли в чистом убытке зависимой или дочерней организации	Договоры о долевом участии, расчеты по определению убытка	871	141-144
3	Отражение списания в конце года сальдо счета 871 «Доход (убыток) от долевого участия в других организациях» - дебетовое сальдо - кредитовое сальдо	Бухгалтерская справка, расчеты по определению дохода (убытка)	571 871	871 571
<b>Раздел 9. СЧЕТА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОГО УЧЕТА</b>				
<b>Подраздел 90. Основное производство</b>				
1	В начале отчетного периода со счета 211 переносятся затраты по незавершенному производству основных цехов	Бухгалтерская справка, расчеты	900	211

2	Отражение стоимости израсходованных материальных ценностей в цехах основного производства	Материальные отчеты, накладные, счета, карточки	201-206, 208
3	Отражение стоимости пара,электроэнергии, воды,холода,выработанных вспомогательными производствами и использованных цехами основного производства для технологических целей	Требования,накладные, карточки учета	901 920
4	Отражение расходов на оплату труда рабочих основного производства (основная и дополнительная заработная плата)	Наряды,табели, расчетные ведомости	902 681
5	Отражение сумм отчислений от оплаты труда рабочих основного производства: - по социальному налогу - по внебюджетным платежам	Расчеты по начислению платежей	903 903 635 687
6	Начисление резерва на оплату отпуска рабочим	Бухгалтерская справка, расчеты	902, 903 685
7	Списание стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных в свои цеха в дальнейшую обработку	Материальные отчеты, накладные,карточки учета	901 212
8	Акцептование счетов поставщиков за использованные для технологических целей газ,электроэнергию,пар и т.д.	Договоры,счета-фактуры, накладные	901 671
9	Создание резерва на сезонные затраты на предприятиях сезонных отраслей	Расчеты для создания резерва	901-904 687
10	Оприходование излишек незавершенного производства	Акт инвентаризации	900 701

1	2	3	4	5
11	Списание сезонных затрат на предприятиях сезонных отраслей за счет созданного резерва (или возможно сторнировать соответствующую сумму ранее созданного резерва)	Бухгалтерская справка	687	901-904
12	Отнесение сезонными предприятиями в межсезонный период работ превышения фактических затрат над сметно-нормализованными затратами на расходы будущих периодов	Бухгалтерская справка, расчеты определения превышения затрат	343	901-904
13	Отнесение в период сезона работы затрат, ранее учтенных в составе «Расходов будущих периодов», на затраты производства	---	901-904	343
14	Включение накладных расходов в стоимость продукции (работ, услуг) основного производства	Бухгалтерская справка, расчеты	904	930
15	Обобщение затрат основного производства для исчисления себестоимости готовой продукции, незавершенного производства	---	900	901-904
16	Оприходование полуфабрикатов собственного производства (при полуфабрикатном варианте)	Акт приемки продукции, накладные	212	900
17	Оприходование готовой продукции	---	221	900
18	Оприходование молока продуктивного и рабочего скота (для сельскохозяйственных предприятий)	Акт бонитировки молока, накладные	126	900

19	Оприходование товаров собственного производства в торговых и снабженческих предприятиях	Акт приемки товаров, накладные	223	900
20	Списание затрат по аннулированным производственным заказам	Приказ по предприятию, расчеты	863	900
21	Отражение потерь незавершенного производства из-за стихийных бедствий, пожаров и т.д.: -некомпенсуемые (незастрахованные) убытки -убытки, возмещаемые страховыми организациями -убытки полностью или частично в соответствии с условиями заключенных с ними страховых контрактов	Приказ по предприятию, акт списания убытков  Акт технического осмотра, страховой контракт, расчеты по определению убытков	861  862	900  900
22	Безвозмездная передача незавершенного производства, деталей и т.п. из цехов основного производства другим предприятиям	Приказ по предприятию, акт приема-передачи	801	900
23	Отражение выявленной недостачи незавершенного производства	Акт ревизии, инвентаризации	801	900
24	Оприходование отходов материалов в производстве по цене возможного использования	Материальные отчеты, накладные, расчеты	206	900
25	Оприходование материалов собственного производства, предназначенных для внутреннего потребления	---	201-205, 208	900
26	Списание себестоимости выполненных строительно-монтажных и т.п. работ	Материальные отчеты, акт готовности объекта	801	900

1	2	3	4	5
27	Списание транспортными организациями стоимости оказанных ими услуг по перевозке грузов и пассажиров	---	801	900
28	Отражение организацией связи себестоимости оказанных ими услуг	---	801	900
29	Списание остатка незавершенного производства на конец отчетного периода	Бухгалтерская справка, расчеты	211	900
<b>Подраздел 91. Полуфабрикаты собственного производства</b>				
1	Списывается стоимость остатка незавершенного производства по полуфабрикатам собственного производства на конец месяца	Расчет списания незавершенного производства	212	910
2	В начале следующего отчетного периода списывается стоимость остатка незавершенного производства по полуфабрикатам собственного производства на начало месяца	То же	910	212
3	Обобщение затрат полуфабрикатов собственного производства для калькулирования их себестоимости	Бухгалтерская справка, расчеты	910	911-914
4	Списание стоимости полуфабрикатов, переданных в свой цех в дальнейшую переработку	Приказ по предприятию, накладные	921	212
5	Обобщение затрат основного производства для исчисления себестоимости полуфабрикатов собственного производства	Бухгалтерская справка, расчеты	900	910

Подраздел 92. Вспомогательные производства				
1	Перенос в начале отчетного периода со счета 213 затрат по незавершенному производству вспомогательных цехов	Бухгалтерская справка, расчеты	920	213
2	Отражение стоимости израсходованных товарно-материальных ценностей в цехах вспомогательных производств	Материальные отчеты, акты списания материалов	921	201-206, 208
3	Отражение стоимости пара, воды, сжатого воздуха, электроэнергии для технологических целей, полученных вспомогательными цехами	Материальные отчеты, накладные	921	920
4	Акцептование счетов поставщиков за использованные вспомогательными цехами для технологических целей газ, пар, электроэнергию и т.д.	Счета-фактуры, накладные	921	671
5	Отражение расходов на оплату труда рабочих вспомогательных цехов	Наряды, таблицы, расчеты по оплате	922	681
6	Отражение сумм отчислений от оплаты труда рабочих вспомогательных цехов: - по социальному налогу - по внебюджетным платежам	Бухгалтерская справка, расчеты по платежам	923 923	635 687
7	Начисление резерва на оплату отпуска рабочим вспомогательных цехов	Расчеты по начислению резерва	922,923	685
8	Списание накладных расходов вспомога тельных цехов	Бухгалтерская справка, расчеты	924	930
9	Использование части готовой продукции основных цехов вспомога тельными цехами для выполнения работ и оказания услуг	Требования, накладные, материальные отчеты	921	221

1	2	3	4	5
10	Списание стоимости полуфабрикатов, переданных в свои цеха в дальнейшую переработку	Приказ по предприятию, накладные	921	212
11	Обобщение затрат вспомогательных производств для калькулирования себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг	Бухгалтерская справка, расчеты	920	921-924
12	Оприходование полуфабрикатов собственной выработки	Накладные	212	920
13	Списание остатка незавершенного производства вспомогательных цехов на конец месяца	Бухгалтерская справка, расчеты	213	920
14	Списание стоимости услуг транспортного цеха по до-ставке продукции до станции отправления покупателям	Товарно-транспортные накладные	811	920
15	Списание стоимости услуг вспомогательных цехов: - по ремонту основных средств заводоуправления - по ремонту основных средств вспомогательных цехов (взаимные услуги) - по ремонту основных средств основного производства	Приказ по предприятию, расчеты	821 934 934	920 920 920
16	Списание транспортных услуг, оказанных заводоуправлению	---	821	920
17	Включение в себестоимость услуг и затрат вспомогательных цехов, оказанных ими при заготовке и приобретении материалов	---	201-205, 208	920

18	Списание услуг вспомогательных цехов по освещению, отоплению, относящихся к: - цехам основного производства - цехам вспомогательных производств - отделаам сбыта (реализации) - заводоуправлению	---	938 938 811 821	920 920 920 920
19	Включение затрат вспомогательных цехов в себестоимость животных на выращивании	---	126	921
20	Оприходование отходов по цене возможного использования	Акт технического контроля, накладные	206	921
21	Продукция вспомогательных цехов, предназначенная для собственных нужд, приходуется на склад как материалы	Накладные	201-205, 208	921
22	Оприходование готовой продукции, выпущенной вспомогательным цехом по фактической себестоимости	---	221	920
23	Списание затрат по ремонту основных средств за счет ранее созданного резерва	Приказ по предприятию, материальные отчеты	687	920
24	Списание услуг вспомогательных цехов, связанных с ликвидацией основных средств	Приказ по предприятию, акт списания основных средств	842	920

**Подраздел 93. Накладные расходы.**

1	Расход материалов на цели обслуживания производства, оборудования, помещения и т.п. основных и вспомогательных цехов	Накладные, материальные отчеты	931	201-205, 208
2	Отгрузка малценных и быстро- изнашивающихся предметов цехам основного и вспомогательных производств	Накладные, товарно-транспортные документы	938	206, 671, 687

1	2	3	4	5
3	Начисление расходов по оплате труда работников, занятых обслуживанием производства основных и вспомогательных цехов	Наряды, таблицы, расчеты по начислению заработной платы	932	681
4	Начисление социального налога по суммам оплаты труда работников, занятых обслуживанием основных и вспомогательных производств	Расчеты по определению размеров отчислений	933	635
5	Начисление расходов по оплате труда рабочих, занятых обслуживанием и эксплуатацией машин и оборудования в цехах основного и вспомогательного производств	Наряды, таблицы, расчеты по начислению заработной платы	932	681
6	Отчисление на социальное обеспечение по суммам оплаты труда работников, занятых обслуживанием и эксплуатацией машин и оборудования	Расчеты по определению отчислений	933	687
7	Отражение услуг вспомогательных цехов по ремонту основных средств основных и вспомогательных цехов	Приказ по предприятию, материальные отчеты	934	922
8	Отражение услуг подрядчиков по ремонту основных средств цехов	Счета-фактуры, договоры подряда	934	671
9	Образование предстоящих резервов на ремонт основных средств	Приказ по предприятию, расчеты	934	687
10	Начисление износа по основным средствам основного и вспомогательного производства	Расчет начисления износа основных средств	935	121-124
11	Начисление амортизации нематериальных активов, относящихся к расходам по обслуживанию производства	Расчет начисления амортизации нематериальных активов	935	111-116
12	Отражение услуг дочерних (зависимых) организаций и совместно-контролируемых юридических лиц по ремонту основных средств цехов основного и вспомогательного производств	Договоры, материальные отчеты, счета, накладные	934	641-643

13	Полуфабрикаты собственного производства опущены на цели обслуживания цехов (проведение испытаний, опытов и т.д.)	Накладные, счета	931	212
14	Акцептование счетов поставщиков за услуги по обслуживанию производства (энергия, вода, газ и т.д.)	Счета-фактуры, договоры	931	671
15	Отражение стоимости коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями	Счета-фактуры, договоры	936	671
16	Отражение ранее оплаченной суммы арендной платы по текущей аренде при наступлении срока, к которому она относится	Расчет начисления арендной платы, платежные документы	937	342
17	Отражение начисления арендной платы по текущей аренде основных средств основного и вспомогательного производств за текущий период	---	937	687
18	Отнесение доли расходов будущих периодов при наступлении очередного периода на накладные расходы (расходы, связанные с горноподготовительными работами, освоением новых предприятий, производств, установок, агрегатов и т.д.)	---	938	343
19	Обобщение накладных расходов для распределения между видами продукции	Свод расходов периода	930	931-938
20	Отнесение накладных расходов основных цехов на основное производство для распределения между видами продукции, выпущенной каждым цехом и незавершенным производством	---	904	930
21	Отнесение накладных расходов вспомогательных цехов на затраты соответствующих цехов	---	924	930

## **ЧАСТЬ IV. ТЕХНИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ**

### Методические рекомендации

Предлагаемый вниманию читателей курс предназначен для студентов экономических вузов, учащихся колледжей, специальных курсов по изучению бухгалтерского учета. При составлении пособия авторы исходили из того, что бухгалтерский учет отраслей экономики изучается после того, как студенты основательно ознакомятся с теорией бухгалтерского учета.

В одном издании сложно осветить все особенности бухгалтерского учета по всем отраслям. Поэтому авторы рассматривали некоторые вопросы менее детально, а некоторые – в соответствии с требованиями времени – более детально. При этом они стремились отразить основные производственные процессы и операции по отраслям экономики на практических примерах.

Исходя из своей практики преподавательской работы по данной специальности, авторы убедились, что учебное пособие должно освещать основы отраслевого учета, не делая акцента на методике и технике учета (например, заполнении всех реквизитов и детальной обработке первичных документов).

В учебном пособии даны особенности учета издержек по отдельным группам отраслей без техники записи по учетным регистрам. Такой подход представляется оправданным, так как она излагается в соответствующих учебных курсах.

Многие детали чисто отраслевого аспекта, а также особенности технологии и организации производства хозяйствующего субъекта раскрываются в учебном материале применительно к конкретной отрасли. Цифровые и другие примеры в расчетах приведены условные, потому что данный курс не является статистическим исследованием. В нем авторы постарались показать читателям, как наиболее

наглядно и полно отразить финансово-хозяйственную деятельность предприятия (учреждения) на синтетических счетах типового плана счетов бухгалтерского учета, вычислить сумму дохода (убытка) по финансовой отчетности и налоговому учету с определением начисленной суммы корпоративного подоходного налога за отчетный период.

Решение данных операций разделим на следующие этапы (при этом учитывая то, что первичные бухгалтерские документы обработаны и утверждены):

- 1) оставление вступительного баланса по первоначальным данным;
- 2) составление журнала хозяйственных операций с корреспонденцией счетов бухгалтерского учета;
- 3) составление учетных регистров по синтетическим счетам (составление проводок);
- 4) составление и анализ оборотных ведомостей;
- 5) заполнение главной книги;
- 6) определение совокупного годового дохода (по основной деятельности);
- 7) определение затрат по реализованной продукции, работ, услуг;
- 8) определение величины налогооблагаемого дохода;
- 9) определение ставки корпоративного подоходного налога;
- 10) вычисление суммы начисленного налога;
- 11) определение величины чистого дохода (убытка) по данным финансовой отчетности;
- 12) производство сверки дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом (убытком) по декларации;
- 13) вычисление сумм нераспределенного дохода (непокрытого убытка);
- 14) составление бухгалтерского баланса;
- 15) составление годовой декларации.

Материалы для данной части даны по состоянию на 1.01.2005 года. В них указаны самые необходимые реквизиты, (при этом ставка налога НДС принята в размере 16 процентов).

## **Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ И ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

### **Реквизиты ПК «Булак»**

Предприятие занимается производством сантехнических, ремонтно-строительных работ, а также выпуском глубинных насосов.

РНН 582000031768. Имеет расчетный счет № 002608421 в банке “ТуранАлем” в Туркестане. Предприятие расположено по адресу: г.Туркестан ул. Казбек-би № 138

ФИО председателя - Ирисбеков К.А.

ФИО бухгалтера - Ходжаева А.У.

1. На предприятии по состоянию на 1.01.2003 года имеются следующие виды средств и их источников:

1) Здания и сооружения по первоначальной стоимости на сумму 1000000 тенге.

2) Их износ составляет – 300000 тенге.

3) В остатках у материально – ответственных лиц и на складе числится стройматериалов на 200000 тенге.

4) В кассе предприятия имеется – 20000 тенге.

5) На расчетном счете – 80000 тенге.

6) Предприятие получив материалы, еще не расплатилось с поставщиком, его задолженность составляет – 340000 тенге.

7) Начислена, но не выдана заработная плата в размере – 100000 тенге.

8) На предприятии имеется нераспределенный доход предыдущих лет, 180000 тенге.

9) Был получен и еще не возвращен краткосрочный банковский кредит – 100000 тенге.

10) Незавершенное основное производство на этот момент составляет – 120000 тенге.

11) Уставный капитал предприятия сформирован в размере 400000 тенге.

I. По этим данным нам следует составить вступительный баланс предприятия на 1.01.2003 г.

- Первая операция: здания и сооружения относятся к активам и начальное сальдо Сн отражается по дебету счета 122.
- Вторая операция: износ зданий и сооружений относится к пассивам и Сн отражается по кредиту счета 131.
- Третья операция: стройматериалы относятся к активам и Сн отражается по дебету счета 208.
- Четвертая операция: деньги в кассе относятся к активам и Сн отражается по дебету счета 451.
- Пятая операция: деньги на расчетном счете относятся к активам и Сн отражается по дебету счета 441.
- Шестая операция: расчеты с поставщиками относятся к пассивам и Сн отражается по кредиту счета 671.
- Седьмая операция: расчеты по оплате труда относятся к пассивам и Сн отражается по кредиту счета 681.
- Восьмая операция: нераспределенный доход предыдущих лет относится к пассивам и Сн отражается по кредиту счета 562.
- Девятая операция: кредиты банков относятся к пассивам и Сн отражается по кредиту счета 601.
- Десятая операция: незавершенное основное производство относится к активам и Сн отражается по дебету счета 900.
- Одиннадцатая операция: уставный капитал относится к пассивам и Сн отражается по кредиту счета 503.

Составим таблицу вступительного баланса с отражением бухгалтерских счетов в порядке возрастания их номеров.

**Вступительный баланс ПК «Булак» на 1.01.2003г.**

№	Наименование счетов	Сальдо на 1.01.2003 г.	
		Дт	Кт
1	122 Здания и сооружения	1000000	-
2.	131 Износ зданий и сооружений	-	300000
3.	208 Стройматериалы	200000	-
4.	441 Деньги на расчетном счете	80000	-
5.	451 Наличность в кассе	20000	-
6.	503 Вклады и паи	-	400000
7.	562 Нераспределенный доход предыдущих лет	-	180000
8.	601 Кредиты банков	-	100000
9.	671 Счета к оплате	-	340000
10.	681 Расчеты по оплате труда	-	100000
11.	900 Незавершенное производство	120000	-
	<b>Итого</b>	<b>1420000</b>	<b>1420000</b>

Обратите внимание на то, что сумма активов по дебету равна сумме пассивов по кредиту. Это означает, что вступительный баланс составлен правильно.

**II.** За 2003год на предприятии были осуществлены следующие финансовые и хозяйственные операции :

1. Поступили от поставщиков стройматериалы на сумму 2000000 тенге (по счет-фактуре).

2. Сумма НДС по приобретенным материалам на сумму 320000 тенге (по счет-фактуре).

3. Материалы списаны на основное производство в сумме 2100000 тенге (по материальным отчетам).

4. Начислена зарплата рабочих и линейного персонала на сумму 600000 тенге (по нарядам).

5. Начислена зарплата административно-управленческого персонала на 60000 тенге (по табелям).

6. Произведена уплата с расчетного счета за банковские услуги 3000 тенге (по платежному поручению).

7. Приобретение от поставщика э/энергии для нужд производства на сумму 40000 тенге (по счет фактуре).

8. Сумма НДС по приобретенным ресурсам на 6400 тенге (по счет-фактуре).

9. Электроэнергия списана на нужды основного производства в сумме 40000 тенге (по материальным отчетам).

10. Поступили материалы для упаковки погружных насосов в сумме 18000 тенге (по счет фактуре).

11. Сумма НДС по приобретенным материалам на 2880 тенге (по счет фактуре).

12. Сумма НДС, подлежащая зачету в сумме 329280 тенге принята к возмещению (по счет-фактурам и декларации).

13. Сумма упаковки списана на расходы по реализации продукции, работ, услуг на сумму 18000 тенге (по материальному отчету).

14. Произведена уплата поставщикам за материалы, энергию в сумме 2387280 тенге (по счет-фактурам).

15. Удержан подоходный налог с зарплаты персонала в сумме 8000 тенге (по расчетам).

16. Удержаны суммы платежей в накопительный пенсионный фонд с зарплаты персонала в размере 10% на сумму 66000 тенге (по расчетам).

17. Начислен социальный налог с зарплаты рабочих в сумме 113400 тенге (по расчетам).

18. То же с зарплаты административно-управленческого персонала в сумме 11340 тенге (по расчетам).

19. Начислены отчисления с зарплаты рабочих на социальное обеспечение в размере 1,5% на сумму 9000 тенге (по расчетам).

20. То же с зарплаты административно-управленческого персонала в размере 1,5% на сумму 900 тенге (по расчетам).

21. Начислен налог на землю в сумме 45000 тенге (по расчетам налоговой службы и декларации).

22. Начислен налог на имущество в сумме 7000 тенге (по расчетам налоговой службы и декларации).

23. Начислен налог на транспортные средства в сумме 5000 тенге (по расчетам налоговой службы и декларации).

24. Начислены платежи по загрязнению окружающей среды в сумме 3000 тенге (по расчетам управления экологии и декларации).

25. Реализация заказчику (покупателю) законченных строительномонтажных работ в сумме 3500000 тенге (по актам приемки и справкам Ф № 2).

26. Начислен НДС на реализованные СМР в сумме 560000 тенге (по счет-фактуре).

27. Поступили от покупателей (заказчиков) на расчетный счет в банке деньги в сумме 4060000 тенге (по платежным поручениям).

28. Получены наличными в кассу с расчетного счета деньги в сумме 600000 тенге (по чековой книжке и приходному ордеру).

29. Выдана из кассы зарплата персоналу в сумме 576000 тенге (по расчетно-платежной ведомости).

30. Выданы в подотчет работникам деньги в сумме 20000 тенге (по расходному кассовому ордеру).

31. Отнесение командировочных расходов на накладные расходы основного производства в сумме 10000 тенге (по авансовому отчету).

32. Отнесение на основное производство стоимости канцелярских товаров, приобретенных у частных лиц (не имеющих патента) в сумме 5000 тенге (по акту, справке).

33. Начислен подоходный налог с физических лиц у источника выплаты (5%) в сумме 250 тенге (по расчету).

34. Уплачен с расчетного счета подоходный налог с физических лиц в сумме 8250 тенге (по платежному поручению).

35. Перечислено в накопительный пенсионный фонд начисление с зарплаты 10% в сумме 66000 тенге (по платежному поручению).

36. Уплачен НДС с расчетного счета в сумме 310720 тенге (по платежному поручению).

37. Уплачен социальный налог с расчетного счета в сумме 100000 тенге (по платежному поручению).

38. Уплачен земельный налог в сумме 65000 тенге (по платежному поручению).

39. Уплачен с расчетного счета налог на имущество в сумме 7000 тенге (по платежному поручению).

40. Уплачен с расчетного счета налог на транспортные средства в сумме 3000 тенге (по платежному поручению).

41. Стройматериалы израсходованы на ремонт основных средств в сумме 50000 тенге (по материальным отчетам).

42. Уплачены штрафы в налоговую инспекцию в сумме 18400 тенге (по распоряжению налоговой службы и платежному поручению).

43. Оказана благотворительная помощь школе-интернату в сумме 30000 тенге ( по платежному поручению).

44. Определяется себестоимость СМР в сумме 2827400 тенге (по расчетам).

45. Перенос затрат по материалам на основное производство в сумме 2145000 тенге (по калькуляции).

46. Перенос затрат по оплате труда на основное производство в сумме 600000 тенге (по калькуляции).

47. Перенос затрат по отчислению от оплаты труда на основное производство в сумме 122400 тенге (по калькуляции).

48. Перенос накладных расходов на основное производство в сумме 10000 тенге (по калькуляции).

49. Закрытие счета доходов в конце года на сумму 3500000 тенге (по расчетам).

50. Закрытие счета себестоимости работ в конце года на сумму 2827400 тенге (по расчетам).

51. Закрытие счета расходов по реализации работ в конце года на сумму 18000 тенге (по расчетам ).

52. Закрытие счета административных расходов в конце года на сумму 135240 тенге (по расчетам).

53. Закрытие счета по штрафам в конце года по сумму 18400 тенге (по расчетам).

54. Закрытие счета по оказанию благотворительной помощи на сумму 30000 тенге (по расчетам).

55. Начислен корпоративный подоходный налог в сумме 155808 тенге (по расчетам).

56. Закрытие счета корпоративного подоходного налога в конце года на сумму 155808 тенге (по расчетам).

57. Перенесение суммы дохода на счет 561 «Нераспределенный доход (убыток) отчетного года на сумму 315152 тенге (по расчетам).

58. Перенесение суммы дохода на счет 562 «Нераспределенный доход (убыток) предыдущих лет» на сумму 315152 тенге (по расчетам).

59. Выплачены кредиты банка в сумме 100000 тенге (по платежному поручению).

Заполнение журнала финансово-хозяйственных операций

Номера озяйств. операций	Сумма	Корреспонденция счетов		Номера хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
№1	2000000	208	671	№31	10000	904	333
№2	320000	331	671	№32	5000	901	333
№3	2100000	901	208	№33	250	333	639т
№4	600000	902	681	№34	8250	639т	441
№5	60000	821	681	№35	66000	686	441
№6	3000	821	441	№36	310720	633	441
№7	40000	202	671	№37	100000	635	441
№8	6400	331	671	№38	65000	636	441
№9	40000	901	202	№39	7000	637	441
№10	18000	201	671	№40	3000	638	441
№11	2880	331	671	№41	50000	122	208
№12	329280	633	331	№42	18400	821шт	441
№13	18000	811	201	№43	30000	821бл	441
№14	2387280	671	441	№44	2827400	801стр	900
№15	8000	681	639т	№45	2145000	900	901
№16	66000	681	686	№46	600 000	900	902
№17	113400	903	635	№47	122400	900	903
№18	11340	821	635	№48	10000	900	904
№19	9000	903	687со	№49	3500000	701стр	571
№20	900	821	687со	№50	2827400	571	801стр
№21	45000	821	636	№51	18000	571	811
№22	7000	821	637	№52	135240	571	821
№23	5000	821	638	№53	18400	571	821шт
№24	3000	821	639фон7	№54	30000	571	821бл
№25	3500000	301	701стр	№55	155808	851	631
№26	560000	301	633	№56	155808	571	851
№27	4060000	441	301	№57	315152	571	561
№28	600000	451	441	№58	315152	561	562
№29	576000	681	451	№59	100000	601	441
№30	20000	333	451				
<b>ИТОГО</b>					<b>31458860</b>		

Данный итог сумм финансово-хозяйственных операций должен быть равен итогам сумм оборотов по дебету и кредиту за отчетный период.

**III.** Перейдем к следующему этапу: составлению учетных регистров по синтетическим счетам (проводкам).

Будем составлять в порядке возрастания номеров учетных регистров (по мемориально-ордерной форме).

**1) Счет № 122 «Здания и сооружения»**

Дт	122	Кт
С=1000000		
41) 50000		-
Об=50000		Об=0

В 41-й операции данный счет проходит только по дебету на 50000 тенге.

Обозначим его в проводке.

**2) Счет № 201 “ Материалы”**

Дт	201	Кт
С=0		
10) 18000		13) 18000
Об=18000		Об=18000
С=0		

В 10-й операции данный счет проходит по дебету на 18000 тенге, а в 13-й операции – по кредиту на 18000 тенге .

Обозначим их в проводке.

**3) Счет № 202 “ Электроэнергия”**

Дт	202	Кт
С=0		
7) 40000		9) 40000
Об = 40000		Об = 40000
С=0		

В 7-й операции данный счет проходит по дебету на 40000 тенге, а в 9-й операции по кредиту на 40000 тенге.

Обозначим их в проводке.

#### 4) Счет № 208 “Стройматериалы”

Дт	208	Кт
С=200000		
1) 2000000		3) 2100000
		41) 50000
Об = 2000000		Об = 2150000
С=50000		

В 1-й операции данный счет проходит по дебету на 2000000 тенге, а в 3-й, 41-й операции по кредиту на 2150000 тенге.

Обозначим их в проводке.

#### 5) Счет № 301 “Счета к получению”

Дт	301	Кт
С=0		
25) 3500000		27) 4060000
26) 560000		
Об=4060000		Об= 40600000
С=0		

В 25-й и 26-й операциях данный счет проходит по дебету на 4060000 тенге, а в 27-й операции по кредиту 4060000 тенге.

Обозначим их в проводке.

#### 6) Счет № 331 “НДС к возмещению”

Дт	331	Кт
С=0		
2) 320000		12) 329280
8) 6400		
11) 2880		
Об = 329280		Об = 329280
С=0		

В 2-й, 8-й, 11-й операциях данный счет проходит по дебету на 329280 тенге, а в 12-й операции по кредиту на 329280 тенге.

Обозначим их в проводке.

### 7) Счет № 333 “Расчеты с подотчетными лицами”

Дт	333	Кт
С=0		
30) 20000		31) 10000
33) 250		32) 5000
Об =20250		Об =15000
С=5250		

В 30-й, 33-й операциях данный счет проходит по дебету на 20250 тенге, а в 31-й, 32-й операциях по кредиту на 15000 тенге.

Обозначим их в проводке.

### 8) Счет № 441 “Деньги на расчетном счете”

Дт	441	Кт
С=80000		
27) 4060000		6) 3000
		14) 2387280
		28) 600000
		34) 8250
		35) 66000
		36) 310720
		37)100000
		38) 65000
		39) 7000
		40) 3000
		42) 18400
		43) 30000
		59)100000
Об =4060000		Об=3698650
С=441350		

В 27-й операции данный счет проходит по дебету на 4060000 тенге, а в 6-й, 14-й, 28-й, 34-й, 35-й, 36-й, 37-й, 38-й, 39-й, 40-й, 42-й, 43-й, 59-й операциях проходит по кредиту на 3698650 тенге.

Обозначим их в проводке.

**9) Счет № 451 “Наличность в кассе”**

Дт	451	Кт
С=20000		
28) 600000	29) 576000	
	30) 20000	
Об=600000	Об=596000	
С=24000		

В 28-й операции данный счет проходит по дебету на сумму 600000, а в 29-й, 30-й операциях по кредиту на 596000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**10) Счет № 503 “Вклады и паи”**

Дт	503	Кт
-	С=400000	
-		-
	С=400000	

По данному счету движения нет и поэтому сальдо остается без изменения.

**11) Счет № 561 “Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года”**

Дт	561	Кт
	С=0	
58) 315152	57) 315152	
Об =315152	Об=315152	
	С=0	

В 58-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 315152 тенге, а в 57-й операции по кредиту в сумме 315152 тенге. Обозначим их в проводке.

**12) Счет № 562 “Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет”**

Дт	562	Кт
		С= 180000
-		58) 315152
		Об=315152
		С=495152

Данный счет по дебету не проходит, а в 58-й операции проходит по кредиту в сумме 315152 тенге.

Обозначим его в проводке.

**13) Счет № 571 “Итоговый доход (убыток)”**

Дт	571	Кт
50) 2827400		49)3500000
51) 18000		
52) 135240		
53) 18400		
54) 30000		
56) 155808		
57) 315152		
Об =3500000		Об =3500000

В 50-й, 51-й, 52-й, 53-й, 54-й, 56-й, 57-й операциях данный счет проходит по дебету на 3500000 тенге, а в 49-й операции по кредиту также на 3500000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**14) Счет № 601 “Кредиты банков”**

Дт	601	Кт
	C=100000	
59) 100000		-
Об =100000		
	C=0	

В 59-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 100000 тенге, а по кредиту движения нет.

Обозначим их в проводке.

**15) Счет № 631 “Корпоративный подоходный налог к выплате”**

Дт	631	Кт
	C=0	
-	55)155808	
Об =0	Об =155808	
	C=155808	

Данный счет по дебету не проходит, а в 55-й операции проходит в сумме 155808 тенге.

Обозначим их в проводке.

**16) Счет № 633 “НДС к выплате”**

Дт	633	Кт
	C=0	
12) 329280	26)560000	
36) 310720		
Об=640000	Об=560000	
C=80000		

В 12-й, 36-й операциях данный счет проходит по дебету на общую сумму 640000 тенге, а в 26-й операции по кредиту на сумму 560000 тенге. Сальдо получилось дебетовое, т.е. образовалась переплата налога.

Обозначим их в проводке.

**17) Счет № 635 “Социальный налог”**

Дт	635	Кт
-	С=0	
37) 100000	17) 113400 18) 11340	
Об=100000	Об=124740	
	С=24740	

В 37-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 100000 тенге, а в 17-й, 18-й операциях по кредиту на общую сумму 124740 тенге.

Обозначим их в проводке.

**18) Счет № 636 “Земельный налог”**

Дт	636	Кт
	С=0	
38) 65000	21) 45000	
Об=65000	Об=45000	
С=20000		

В 38-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 65000 тенге, а в 21-й операции по кредиту в сумме 45000 тенге. Сальдо получается дебетовым. Это означает, что произошла переплата.

Обозначим их в проводке.

**19) Счет № 637 “Налог на имущество”.**

Дт	637	Кт
	С=0	
39) 7000	22) 7000	
Об=7000	Об =7000	
	С=0	

В 39-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 7000 тенге, а в 22-й операции по кредиту также в сумме 7000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**20) Счет № 638 “ Налог на транспортные средства ”**

Дт	638	Кт
	С=0	
40) 3000	23) 5000	
Об=3000	Об=5000	
	С=2000	

В 40-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 3000 тнг, а в 23- й операции по кредиту в сумме 5000 тнг.

Обозначим их в проводке

**21) Счет № 639 фоп «Платежи за загрязнение окружающей среды»**

Дт	639 фоп	Кт
	С=0	
	24) 3000	
	Об = 3000	
	С=3000	

Данный счет по дебету не проходит, а в 24-й операции проходит по кредиту в сумме 3000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**22) Счет № 639т “ Подоходный налог с физических лиц”**

Дт	639 т	Кт
	С=0	
34) 8250	15)8000	
	33)250	
Об=8250	Об=8250	
	С=0	

В 34-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 8250 тенге, а по кредиту также на сумму 8250 тенге.

Обозначим их в проводке.

### 23) Счет № 671 «Счета к оплате»

Дт	671	Кт
	С= 340000	
14)2387280	1) 2000000 2) 320000 7) 40000 8) 6400 10) 18000 11) 2880	
Об= 2387280	Об=2387280	
	С= 340000	

В 14-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 2387280 тенге, а в 1-й, 2-й, 7-й, 8-й, 10-й, 11-й операциях по кредиту на общую сумму 2387280 тенге.

Обозначим их в проводке

### 24) Счет № 681 «Расчеты по оплате труда»

Дт	681	Кт
	С= 100000	
15) 8000 16) 66000 29) 576000	4) 600000 5) 60000	
Об= 650000	Об= 660000	
	С= 110000	

В 15-й, 16-й, 29-й операциях данный счет проходит по дебету на общую сумму 650000 тенге, а в 4-й, 5-й операциях по кредиту в сумме 660000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**25) Счет № 686 «Расчеты по платежам в накопительный пенсионный фонд»**

Дт	686	Кт
	C= 0	
35) 66000	16) 66000	
Об= 66000	Об= 66000	
	C= 0	

В 35-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 66000 тенге, а в 16-й операций по кредиту в сумме 66000 тенге. Это должно составлять 10% от величины начисления заработной платы.

Обозначим их в проводке.

**26) Счет № 687со «Расчеты по социальному обеспечению»**

Дт	687со	Кт
	C= 0	
-	19) 9000	
	20) 900	
Об = 0	Об= 9900	
	C= 9900	

Данный счет по дебету не проходит, а в 19-й, 20-й операциях проходит по кредиту на общую сумму в в 9900 тенге.

Обозначим их в проводке.

**27) Счет № 701стр «Доход от реализации СМР»**

Дт	701 стр	Кт
	C= 0	
49) 3500000	25)3500000	
Об= 3500000	Об= 3500000	
	C=0	

В 49-й операций данный счет проходит по дебету в сумме 3500000 тенге, а в 25-й операции по кредиту также на сумму 3500000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**28) Счет № 801стр «Себестоимость выполненных СМР»**

Дт	801 стр	Кт
С= 0		
44) 2827400	50) 2827400	
Об = 2827400	Об = 2827400	
С = 0		

В 44-й операции данный счет проходит по дебету в сумму 2827400 тенге, а в 50-й операции по кредиту также на сумму 2827400 тенге.

Обозначим их в проводке.

**29) Счет № 811 «Расходы по реализации работ, услуг»**

Дт	811	Кт
С= 0		
13) 18000	51) 18000	
Об = 18000	Об = 18000	
С = 0		

В 13-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 18000 тенге, а в 51-й операции по кредиту также на сумму 18000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**30) Счет № 821шт «Штрафы»**

Дт	821 шт	Кт
С= 0		
42) 18400	53) 18400	
Об = 18400	Об = 18400	
С = 0		

В 42-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 18400 тенге, а в 53-й операции по кредиту также на сумму 18400 тенге.

Обозначим их в проводке.

### 31) Счет № 821бл «Благотворительные цели»

Дт	821 бл	Кт
С= 0		
43) 30000		54) 30000
Об= 30000		Об= 30000
С = 0		

В 43-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 30000 тенге, а в 54-й операции по кредиту также в сумме 30000 тенге.

Обозначим их в проводке.

### 32) Счет № 821 «Общие и административные расходы»

Дт	821	Кт
С= 0		
5) 60000		52) 135240
6) 3000		
18) 11340		
20) 900		
21)45000		
22)7000		
23)5000		
24)3000		
Об=135240		Об=135240
С = 0		

В 5-й, 6-й, 18-й, 20-й, 21-й, 22-й, 23-й, 24-й операциях данный счет проходит в дебете на общую сумму 135240 тенге, а в 52-й операции по кредиту также в сумме 135240 тенге.

Обозначим их в проводке

**33) Счет № 851 “Расходы по корпоративному подоходному налогу”**

Дт	851	Кт
С= 0		
55)155808	56)155808	
Об=155808	Об=155808	
С = 0		

В 55-й операции данный счет приходит по дебету в сумме 155808 тенге, а в 56-й операции по кредиту также в сумме 155808 тенге.

Обозначим их в проводке

**34) Счет № 900 «Основное производство»**

Дт	900	Кт
С= 120000		
45) 2145000	44) 2827400	
46) 60000		
47) 122400		
48) 10000		
Об =2877400	Об =2827400	
С = 170 000		

В 45-й, 46-й, 47-й, 48-й операциях данный счет проходит по дебету на общую сумму 2877400 тенге, а в 44-й операции по кредиту в сумме 2827400 тенге.

Обозначим их в проводке

**35) Счет № 901 «Материалы»**

Дт	901	Кт
С= 0		
3) 2100000	45) 2145000	
9) 40000		
32) 5000		
Об = 2145000	Об = 2145000	
С = 0		

В 3-й, 9-й, 32-й операциях данный счет проходит по дебету в общей сумме 2145000 тенге, а в 45-й операции по кредиту также в сумме 2145000 тенге.

Обозначим их в проводке

**36) Счет № 902 «Оплата труда»**

Дт	902	Кт
С= 0		
4) 600000	46) 600000	
Об = 600000	Об = 600000	
С = 0		

В 4-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 600000 тенге, а в 46-й операции по кредиту также в сумме 600000 тенге.

Обозначим их в проводке

**37) Счет № 903 «Отчисление от оплаты труда»**

Дт	903	Кт
С= 0		
17) 113400	47) 122400	
19) 9000		
Об = 122400	Об= 122400	
С = 0		

В 17-й, 19-й операциях данный счет проходит по дебету в сумме 122400 тнг, а в 47-й операции по кредиту также в сумме 122400 тнг.

Обозначим их в проводке.

**38) Счет № 904 «Накладные расходы»**

Дт	904	Кт
С= 0		
31) 10000	48) 10000	
Об = 10000	Об = 10000	
С = 0		

В 31-й операции данный счет проходит по дебету в сумме 10000 тенге, а в 48 –й операции по кредиту также в сумме 10000 тенге.

Обозначим их в проводке.

IV. По данным наших учетных регистров составим оборотную ведомость

№	Наименование счетов	Сальдо на начало периода		Обороты за отчетный период		Сальдо на конец периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
122	Здания и сооружения	1000000	-	50000	-	1050000	-
131	Износ зданий и сооружений	-	300000	-	-	-	300000
201	Материалы	-	-	18000	18000	-	-
202	Электроэнергия	-	-	40000	40000	-	-
208	Стройматериалы	200000	-	2000000	2150000	50000	-
301	Счета к получению	-	-	4060000	4060000	-	-
331	НДС к возмещению	-	-	329280	329280	-	-
333	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	20250	15000	5250	-
441	Деньги на расчетном счете	80000	-	4060000	3698650	441350	-
451	Наличность в кассе	20000	-	600000	596000	24000	-
503	Вклады и паи	-	400000	-	-	-	400000
561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	-	-	315152	315152	-	-
562	Нераспределенный доход предыдущих лет	-	180000	-	315152	-	495152
571	Итоговый доход (убыток)	-	-	3500000	3500000	-	-
601	Кредиты банков	-	100000	100000	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8
631	Текущий корпоративный подоходный налог	-	-	-	155808	-	155808
633	НДС к выплате	-	-	640000	560000	80000	-
635	Социальный налог	-	-	100000	124740	-	24740
636	Земельный налог	-	-	65000	45000	20000	-
637	Налог на имущество	-	-	7000	7000	-	-
638	Транспортный налог	-	-	3000	5000	-	2000
639т	Подоходный налог с физических лиц	-	-	8250	8250	-	-
639фоп	Фонд охраны природы	-	-	-	3000	-	3000
671	Счета к оплате	-	340000	2387280	2387280	-	340000
681	Расчеты по оплате труда	-	100000	650000	660000	-	110000
686	Расчеты с накопительным пенсионным фондом	-	-	66000	66000	-	-
687со	Расчеты по социальному обеспечению	-	-	-	9900	-	9900
701стр	Доход от СМР	-	-	3500000	3500000	-	-
801стр	Себестоимость СМР	-	-	2827400	2827400	-	-
811	Расходы по реализации работ	-	-	18000	18000	-	-

продолжение

821	Общие и административные расходы	-	-	135240	135240	-	-
821 шт	Штрафы, пеня	-	-	18400	18400	-	-
821 бл	Благотворительные цели	-	-	30000	30000	-	-
851	Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-	155808	155808	-	-
900	Основное производство	120000	-	2877400	2827400	170000	-
901	Материалы	-	-	2145000	2145000	-	-
902	Оплата труда	-	-	600000	600000	-	-
903	Отчисления от оплаты труда	-	-	122400	122400	-	-
904	Накладные расходы	-	-	10000	10000	-	-
	<b>Всего</b>	<b>1420000</b>	<b>1420000</b>	<b>31458860</b>	<b>31458860</b>	<b>1840600</b>	<b>1840600</b>

Обратите внимание на то, что во всех случаях сумма активов по дебету равна сумме пассивов по кредиту и кроме этого она равна итогу сумм финансово-хозяйственных операций. Из этого следует, что финансово-хозяйственные операции и проводки составлены правильно.

V. Теперь займемся заполнением главной книги. Напомним особенности бухгалтерского учета. Учетными регистрами являются карточки синтетического учета, накопительные ведомости, а также журнал-ордера, в большинстве которых сочетаются аналитический и синтетический учет. Главная книга осуществляет синтетический учет, а все учетные регистры (кроме карточек) имеют шахматную форму графления, что позволяет в один рабочий прием на пересечении корреспондирующих счетов производить запись сумм хозяйственных операций.

Главная книга построена по кредитовому признаку, т.е. с расшифровкой оборота по дебету каждого счета с кредита счетов и номеров журнал-ордеров. Кроме того в главной книге записывается остаток на начало и на конец отчетного периода и общая сумма по кредиту. Ее итоги на конец периода и показатели журнал-ордеров являются основанием для заполнения баланса.

Рассмотрим пример заполнения главной книги по счетам № 441, 671, 821. (Приложение № 1)

VI. После завершения заполнения главной книги мы можем приступить к заполнению годового отчета и представлению годовой декларации в налоговую инспекцию. Определяем годовой доход предприятия. Для этого собираем проводки по кредиту счета № 701 (по основной деятельности)

У нас только один вариант: 25-я операция с кредита 701стр на сумму 3500000 тенге. Значит совокупный годовой доход по предприятию составляет **3500000 тенге**. Запишем в строку № 16 годовой декларации.

VII. Перейдем к определению затрат по реализованной продукции, работ (по налоговому учету). Для этой цели предназначены приложения

№ 5, 6 декларации.

Приложение № 5. Расходы по оплате труда.

Заработная плата, всего – **660000 тенге**, в т.ч. производственных рабочих по проводке счета 681 в 4-й операции по кредиту равна 600000 тенге, административного персонала в 5-ой операции по кредиту – 60000 тенге. Заполним таблицу приложения № 5.

Наименование налогоплательщика **ПК «Булак»**  
**РНН 582000031768**

**Расходы по оплате труда**

( тыс.тенге)

<b>1</b>	Зарботная плата работников, всего	<b>1</b>	660,0
	В том числе:		
	- производственных рабочих.....		600,0
	- общего и административного персонала работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....		60,0
<b>2</b>	Материальные и социальные блага работников, обложенные подоходным налогом, всего	<b>2</b>	
	в том числе;		
	- производственных рабочих.....		
	- общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....		
<b>3</b>	Другие расходы по оплате труда, всего	<b>3</b>	
	В том числе;		
	- производственных рабочих.....		
	- общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....		
<b>4</b>	Итого расходов по оплате труда	<b>4</b>	660,0
	В том числе;		
	- производственных рабочих .....		600, 0
	- общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....		60, 0

5	Расходы по оплате труда работников, занятых по ремонту основных средств	5	-
6	<b>Всего к вычету расходов по оплате труда</b> Внесите в строку 4 Приложения 6	6	<b>660,0</b>
7	Справочно: Доходы работников, облагаемые по ставке 15% в соответствии со статьей 32-1 Закона РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	7	

### Приложение № 6

1. Товарно-материальные запасы на начало года – 320000 тенге
  - а) материалы производственные (из вступительного баланса) – по дебету счета 208–200000 тенге
  - б) незавершенное производство (из вступительного баланса) – по дебету счета 900 – 120000 тенге
  - в) годовая продукция, товары – нет
  
2. Товарно-материальные запасы на конец года – 220000 тенге
  - а) материалы производственные (из оборотной ведомости) – по дебету счета 208–50000 тенге
  - б) незавершенное производство (из оборотной ведомости) – по дебету счета 900–170000 тенге
  - в) готовая продукция, товары – нет
  
3. Приобретено товаров, работ и услуг – 2066000 тенге
  - а) материалов – 2023000 тенге  
(обороты по дебету счетов 201, 208, 333:  
материалы – 18000 тенге,  
стройматериалы – 2000000 тенге,  
канцтовары – 5000 тенге.  
Итого - 2023000 тенге)
  - г) электроэнергия – 40 000 тенге  
(обороты по дебету счета 202)
  - к) другие расходы – 3000 тенге  
(банковские услуги, по кредиту счета 821–3000 тенге)

4. Расходы по оплате труда (данные приложения № 5) – 660000 тенге
6. Другие расходы, включаемые в себестоимость реализованной продукции, работ, услуг – 10000 тенге
- а) командировочные расходы в пределах норм – 10000 тенге
7. Итого (стр1 – стр.2) + сумма с 3 по 6 – 2836000 тенге.
8. Стоимость товарно-материальных запасов, включенных на ремонт основных средств – 50000 тенге
- (в 41-й операции по кредиту счета 208) – 50000 тенге
10. Затраты по реализованной продукции (работ, услуг), (стр. 7 – стр. 8) (перенести в строку 19 декларации) – **2786000 тенге.**

Заполним таблицу приложения № 6.

Форма 100 Приложение 6
---------------------------

Наименование налогоплательщика **ПК «Булак»**  
**РНН 582000031768**

**Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)**

(тыс.тенге)

1. Товарно-материальные запасы на начало года:	1	320,0
а) материалы производственные..... <u>200,0</u>		
б) незавершенное производство.....120,0		
в) готовая продукция, товары .....		
2. Товарно-материальные запасы на конец года:	2	220,0
а) материалы производственные..... <u>50,0</u>		
б) незавершенное производство..... <u>170,0</u>		
в) готовая продукция, товары .....		
3. Приобретено материалов, товаров, работ и услуг, в том числе:	3	2066,0
а) сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов..... <u>2023,0</u>		
б) товаров, предназначенных для дальнейшей реализации.....		
в) топлива и теплоэнергии .....		
г) электроэнергии .....		
д) транспортных расходов .....		
е) расходы по связи .....		
ж) расходы по аудиторским услугам .....		
з) расходы по маркетингу .....		
и) расходы по арендной плате .....		
к) другие расходы .....		
		<u>3,0</u>

4. Расходы по оплате труда.....	4	660,0
6. Другие расходы, включаемые в себестоимость реализованной продукции из них:.....	6	10,5
а) командировочные расходы в пределах норм..10,0		
б) представительские расходы в пределах норм .....		
в) расходы будущих периодов, списываемые в данном отчетном периоде.....		
7. Итого (стр.1 - стр.2) + сумма строк с 3 по 6	7	2836,0
8. Стоимость товарно-материальных запасов, включенных в расходы на ремонт	8	50,0
9 Стоимость товарно-материальных запасов, использованных не в целях предпринимательской деятельности.....	9	-
10 <b>Затраты по реализованной продукции</b> (работ, услуг) (стр.7 –стр.8 – стр.9) (перенесите в строку 19 декларации)	<b>10</b>	<b>2786,0</b>

Запишем данную сумму в строку № 19 декларации. Далее заполним строку № 29 «Налоги, штрафы и компенсационные расходы».

(В эту строку записываем уплаченные суммы налогов, входящих в себестоимость, но в случае превышения величины уплаты налога над его начислением, записывается величина годового начисления налога).

В данном случае в 37-й операции по дебету проходит уплата социального налога в 100000 тенге; в 38-й операции по дебету проходит уплата земельного налога в 65000 тенге; (образовалась переплата в 200000 тенге), но мы принимаем во внимание цифру в 45000 тенге; в 39-й операции по дебету приходит уплата налога на имущество в сумме 7000 тенге; в 40-й операции по дебету проходит уплата налога на транспортные средства в 3000 тенге. Платежей за загрязнение окружающей среды не было. Итого по строке № 29 будет проходить сумма в  $(100000 + 45000 + 7000 + 3000) = 155000$  тенге.

Всего вычетов:  $2786000 + 155000 = 2941000$  тенге.

**VIII.** Налогооблагаемый доход равен разнице между совокупным годовым доходом и общей суммой вычетов.

$$3500000 \text{ тенге} - 2941000 \text{ тенге} = 559000 \text{ тенге}$$

В данном случае он составил **559000 тенге**. Соответствует строке № 32 декларации.

**IX.** Определяем ставку корпоративного подоходного налога. Согласно положению его ставка установлена в размере – **30%**.

**X.** Вычисляем сумму начисленного подоходного налога ( $559000 \times 30\%$ ) = 168100 тенге

Его сумма равна **168,1 тыс.тенге**. Заполним таблицу Формы № 100.

Форма № 100

### ДЕКЛАРАЦИЯ

о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах  
за 2003 год

Наименование **ПК «Булак»**  
Адрес **г.Туркестан**  
ул. **Казыбек –би № 138**

**Рнн 582000031768**  
Банк «**Туран Алем**»  
№ счета **002608421**

(тыс. тенге)

№	Показатели	Код	По данным плательщика
1	2	3	4
	<b>СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД</b>		
1	Доход от реализации продукции (работ, услуг)	1	3500,0
2	Доход от прироста стоимости от реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации	2	
3	Доход в форме вознаграждения	3	
3-1	Доходы по сомнительным обязательствам	3-1	
4	Дивиденды	4	
5	Выигрыши	5	
6	Безвозмездно полученные имущество и деньги	6	
7	Доходы от сдачи в аренду имущества	7	
8	Роялти	8	

Продолжение таблицы

1	2	3	4
9	Субсидии, полученные юридическими лицами кроме субсидий, полученных из государственного бюджета	9	
10	Доходы, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие	10	
11	Доходы от снижения созданных провизий банков	11	
11-1	Доходы от снижения страховых резервов	11-1	
12	Доходы от списания обязательств	12	
13	Доход согласно пункту 3 статьи 20-4, пункту 1 статьи 20-6 и статье 47	13	
14	Компенсируемые вычеты согласно статье 44	14	
14-1	Доходы от корректировки цен в соответствии с пунктом 1 статьи 138	14-1	
14-2	Доходы по штрафам, пени, неустойкам и другим видам санкций	14-2	
14-3	Превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов, не используемых в предпринимательской деятельности	14-3	
15	Другие доходы	15	
16	Совокупный годовой доход (сумма строк с 1 по 15)	16	3500,0
17	Корректировка совокупного годового дохода	17	
	1) дивиденды	17-1	
	2) положительная курсовая разница, полученная юридическим лицом и связанная с его предпринимательской деятельностью	17-2	
	3) доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг открытых акционерных обществ	17-3	
	4) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета	17-4	

Продолжение таблицы

1	2	3	4
	5) превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при первичном размещении их на рынке ценных бумаг	17-5	
	6) стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе государственными учреждениями от государственных предприятий, а также соответствии в с законодательством Республики Казахстан. (стр.16 – стр.17)	17-6	
18	Совокупный годовой доход после корректировки	18	<b>3500, 0</b>
	<b>ВЫЧЕТЫ</b>		
19	Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)	19	2786,0
20	Вознаграждение за полученные кредиты	20	
21	Сомнительные требования	21	
22	Отчисления в резервные фонды	22	
23	Расходы на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские работы	23	
24	Амортизационные отчисления другие вычеты по фиксированным активам	24	
	а) амортизационные отчисления основных средств	24а	
	б) в том числе от суммы дооценки	24б	
	в) амортизационные отчисления, исчисленные согласно пункту 3 статьи 20-4	24в	
	г) величина стоимостного баланса подгруппы при выбытии всех фиксированных активов подгруппы	24г	
	д) остаточная стоимость фиксированных активов согласно пункту 3 статьи 20-6	24д	
	е) амортизационные отчисления нематериальных активов	24е	
25	Расходы на ремонт	25	

Продолжение таблицы

1	2	3	4
26	Расходы на страховым премиям	26	
27	Расходы на социальные выплаты	27	
28	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов	28	
29	Налоги, штрафы и компенсационные расходы	29	155,0
	а) уплаченные налоги согласно пункту 1 статьи 25	29а	
	б) уплаченные неустойки, включая штрафы и пени за исключением, подлежащих внесению в бюджет	29б	
	в) расходы на содержание государственной социальной сферы	29в	
	г) расходы недропользователей согласно пункту 4 статьи 26	29г	
30	Убытки от реализации строений согласно пункту 11 статьи 26	30	
31	Вычетов – всего (сумма строк с 19 по 30)	31	<b>2941,0</b>
32	Налогооблагаемый доход (стр.18 - стр.19)	32	<b>559,0</b>
32-1	Убыток, не подлежащий переносу согласно пункту 4 статьи 20-8	32-1	-
32-2	Убыток, подлежащий переносу	32-2	-
33	Убытки от предпринимательской деятельности, перенесенные согласно статье 27	33	-
34	Доходы, освобожденные от налогообложения согласно статье 34	34	-
	1) гуманитарная помощь по чрезвычайным обстоятельствам, использованная по назначению		
	2) двукратная сумма расходов по оплате труда инвалидов, а также 50% от суммы социального налога, касающегося инвалидов		
	3) вознаграждение по государственным ценным бумагам		
	4) благотворительные взносы коммерческим организациям		
	6) безвозмездные отчисления банков в благотворительные фонды		
	8) сумма добровольных пенсионных взносов		

Продолжение таблицы

1	2	3	4
	9) вознаграждения, полученное по финансовому лизингу основных средств		
	10) освобождаемый прирост налогооблагаемого дохода согласно п.8 ст.34		
	11) _____		
35	Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков и предоставленных льгот (стр.32 – стр.34)	35	559,0
36	Сумма начисленного налога	36	<b>168,1</b>
36а	Сумма налога на чистый доход	36а	
36б	Сумма налога от дооценки основных средств согласно пункту 3 статьи 20-8	36б	
36в	Всего начислено налога (стр.36 – стр.36а + стр. 36б)	36в	168,1
37	Всего произведено авансовых платежей и зачетов	37	
38	Сумма переплаты	38	
39	Всего налога к уплате	39	168, 1
40	Штрафные санкции	40	
41	Всего налога и штрафных санкции	41	
42	Сумма переплаты в счет предстоящих платежей	42	
43	Сумма переплаты к возврату	43	

**XI.** Для сравнения определим величину чистого дохода (убытка) по финансовой отчетности. В этих целях проанализируем результаты по проводке счета 571 «Итоговый доход (убыток)».

а) его доходная часть составляет сумму в **3500000 тенге**; (по кредиту 49-й операции).

б) для определения расходной части примем нижеследующие суммы: по дебету 50-й операции – 2827100 тенге; по дебету 51-й операции – 18000 тенге; по дебету 52-й операции – 135240 тенге.

Итого – **2980240** тенге.

Разница между доходной и расходной частями составляет итоговый годовой доход.

3500000 тенге – 2980240 тенге = **519760 тенге**

Определим сумму причитаемого корпоративного подоходного налога с данной суммы при ставке налога в 30%. 519760 тенге x 30% = **155808 тенге**.

Теперь необходимо вычислить **чистый доход**. Он равен разнице между итоговым доходом и корпоративным подоходным налогом.  
 519760 тенге – 155808 тенге = 363952 тенге = **363,9 тыс.тенге**  
 Заполним таблицу приложения № 15-2 Формы № 100.

Форма 100 Приложение 15-2
------------------------------

Наименование налогоплательщика **ПК «Булак»**  
 Рнн **582000031768**

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
 ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
 за 2003год**

(тыс. тенге)

Наименование показателей		Сумма	
		Доходы	Расходы
1	2	3	4
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	01	3500,0	-
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	02	-	2827,1
Валовый доход (01-02)	03	672,9	-
Расходы периода всего:	04	-	153,2
в том числе:		-	-
Общие и административные расходы	05	-	135,2
Расходы по реализации	06	-	18,0
Расходы в виде вознаграждения	07	-	-
Доход (убыток) от основной деятельности (03-04)	08	519,8	-
Доход (убыток) от неосновной деятельности	09	-	-
Доход (убыток) от обычной основной деятельности до налогообложения	10	519,8	-
Расходы по подоходному налогу	11	-	155,9
Доход (убыток) от обычной основной деятельности после налогообложения (стр.10 – стр.11)	12	363,9	-
Убыток от чрезвычайных ситуаций	13	-	-
<b>Чистый доход (убыток) (стр.12 + (-) стр.13)</b>	14	<b>363,9</b>	-

**ХII.** Произведем сверку дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом по декларации. Для этого используется таблица приложения № 15а годовой декларации.

Для удобства работы все суммы показателей будем показывать сокращенно в тысячах тенге с одним десятичным знаком.

1) Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности мы уже определили и он равен – 363,9 т.тнг

2) Величину корпоративного подоходного налога (по налоговому учету) мы также уже определили и он равен – 168,1 т.тнг

4) Вычислим расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты данной декларации:

а) разница между суммами доходов в 2-х случаях, уменьшенных на величину корпоративного дохода, т.е. на 30%

Его расчеты:

$(559,0 - 519,8) \times 0,7$  (т.е 70%) = 27,44 = 27,0

Коэффициент 0,7 означает минус 0,3 т.е 30% от дохода

Итого по строке 4 равен –27,0 т.тнг

5) Сумма строк с 1 по 4 равна – 559,0 т.тнг

9) Налогооблагаемый доход (стр.5 – стр.8)

(Результат должен равняться величине стр.32 декларации) и равен – **559,0** тыс.тенге

Заполним таблицу приложения № 15а

Приложение -15а

Наименование налогоплательщика **ПК “Булак”**

**Рнн 582000031768**

**Сверка дохода (убытка) финансовой отчетности с доходом по декларации**

1	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	363,9
2	Корпоративный подоходный налог	168,1
3	Доход, подлежащий обложению налогом, но не отраженный в бухгалтерском учете в данном году	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	Итого по 3а, 3б, 3в, 3г, 3д, 3е	-

4	Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в данную декларацию	
	а разница между суммами доходов	27,0
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	Итого по 4а, 4б, 4в, 4г, 4е	27,0
5	Сумма строк по с 1 по 4	559,0
6	Доход, учтенный в бухгалтерском учете, но не включенный в декларацию	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	Итого по 6а, 6б, 6в, 6г, 6д, 6е, 6ж	-
7	Вычеты данной декларации, не отнесенные к расходам по бухгалтерскому учету	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	Итого по 7а, 7б, 7в, 7г, 7д, 7е, 7ж	-
8	Сумма строк 6 и 7	-
9	<b>Налогооблагаемый доход</b> (результат должен равняться величине строки 32 декларации) (стр.5 – стр.8)	<b>559,0</b>

**ХIII.** Вычислим сумму нераспределенного дохода (непокрытого убытка). Для этого мы используем таблицу приложения № 156 годовой декларации.

1) Сальдо на начало года (переносится со строки 26 приложения № 15 на начало года) .

В нашем случае оно равно – 180,0 т.тнг

1) Чистый доход по финансовой отчетности.

В нашем случае он равен – 363,9 т.тнг

4) Итого (сумма строк 1, 2, 3) – 543,9 т.тнг

6) Другие уменьшения нераспределенного дохода

а) штрафы (по 42-й операции) –18,4 т.тнг

б) благотворительность ( по 43-й операции) – 30,0 т.тнг

7) Итого (сумма строк 5,6) – 48,4 т.тнг

8) Сальдо на конец года (стр 4- стр 7) – **495,5 т.тнг**

Определенная сумма должна совпадать с суммой строки 26 приложения № 15, на конец года. Кроме того данная сумма отражена в конечном сальдо счета 562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет».

Заполним таблицу приложения № 15б

Приложение –15б

Наименование налогоплательщика **ПК “Булак”**  
**РНН 582000031768**

**О наличии и движении сумм нераспределенного дохода  
(непокрытого убытка)**

(тыс. тенге)

1	Сальдо на начало года (переносится со строки 26 приложения 15, на начало года)	180,0
2	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	363,9
3	Другие увеличения нераспределенного дохода	
	а	
	б	
	в	
4	Итого сумма строк с 1 по 3	543,9
5	Направлено на выплату дивидендов	
6	Другие уменьшения нераспределенного дохода	
	а Штрафы	18,4
	б Благотворительность	30,0
	в	
7	Итого сумма строк 5 и 6	48,4
8	<b>Сальдо на конец года. (Стр 4 – стр 7). (Определенная сумма доходов должна совпадать с суммой строки 26 приложения 15, на конец года)</b>	<b>495,5</b>

**XIV.** В заключении мы составим бухгалтерский баланс за 2003 год. (Согласно приложению № 15 годовой декларации). Для чего обратимся к оборотной ведомости. Сальдо на начало и конец года составляет:

#### **АКТИВЫ**

<b>Основные средства</b>		
5) Здания и сооружения (сальдо вступительного баланса плюс 50000 тенге по дебету 41-й операции)	1000000	1050000
8) Накопленный износ (сальдо вступительного баланса)	300000	300000
9) Остаточная стоимость (равна разнице между балансовой стоимостью и суммой износа)	700000	750000
<b>Итого</b>	<b>700000</b>	<b>750000</b>
<b>Товарно - материальные запасы</b>		
14) Материалы (сальдо по счетам 201, 202, 208)	200000	50000
15) Незавершенное строительство (производство) сальдо по счету 900	120000	170000
17) Дебиторская задолженность (сальдо по счетам №333, 633, 636)	-	105250
18) Денежные средства (сальдо по счетам № 441, 451)	100000	465350
<b>Итого</b>	<b>420000</b>	<b>790600</b>
<b>Всего активов</b>	<b>1120000</b>	<b>1540600</b>

#### **ПАССИВЫ**

<b>Собственный капитал</b>		
22) Уставный капитал (сальдо по счету № 503)	400000	400000
26) Нераспределенный доход (непокрытый убыток) (сальдо по счету № 562)	180000	495152
<b>Итого</b>	<b>580000</b>	<b>895152</b>
<b>Текущие обязательства</b>		
29) Краткосрочное кредиты (сальдо по счету № 601)	100000	-
31) Кредиторская задолженность (сальдо по счетам № 671, 681, 687)	440000	459900
32) Задолженность по налогам (сальдо по счетам № 631, 635, 638, 639фон)	-	185548
<b>Итого</b>	<b>540000</b>	<b>645448</b>
<b>Всего пассивов</b>	<b>1120000</b>	<b>1540600</b>

По этим данным заполним таблицу приложения № 15 бухгалтерского баланса за отчетный период.

Наименование налогоплательщика **ПК "Булак"**  
**РНН 582000031768**

**Бухгалтерский баланс за 2003 год**

(тыс.тенге)

	<b>АКТИВЫ</b>	<b>На начало налогового года</b>	<b>На конец налогового года</b>
	<i>1. Долгосрочные активы</i>		
	<b>Нематериальные активы</b>		
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленный взнос		
3	Остаточная стоимость		
	<b>Основные средства</b>		
4	Земля		
5	Здания и сооружения	1000,0	1050,0
6	Машины и оборудование		
7	Прочие основные средства		
8	Накопленный износ	300,0	300,0
9	Остаточная стоимость	700,0	750,0
10	Незавершенное капитальное строительство		
11	Расходы будущих периодов		
12	Долгосрочная дебиторская задолженность		
13	Долгосрочные финансовые инвестиции		
	Итого	700,0	750,0
	<i>II Текущие активы</i>		
	<b>Товарно - материальные запасы</b>		
14	Материалы	200,0	50,0
15	Незавершенное строительство	120,0	170,0
16	Готовая продукция, товары		
17	Дебиторская задолженность		105,3
18	Расходы будущих периодов		
19	Краткосрочные финансовые инвестиции		
20	Денежные средства	100,0	465,3
21	Прочие текущие расходы		
	Итого	420,0	790,6
	<b>ВСЕГО</b>	<b>1120,0</b>	<b>1540,6</b>

**ПАССИВЫ**

<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
	<i><b>I Собственный капитал</b></i>		
22	Уставный капитал	400,0	400,0
23	Дополнительный оплаченный капитал		
24	Дополнительно неоплаченный капитал		
25	Резервный капитал		
26	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	180,0	495,2
	Итого	580,0	895,2
	<i><b>II Долгосрочные обязательства</b></i>		
27	Долгосрочные кредиты		
28	Отсроченные налоги		
	Итого	-	-
	<i><b>III Текущие обязательства</b></i>		
29	Краткосрочные кредиты		
30	Текущая часть долгосрочных кредитов	100,0	-
31	Кредиторская задолженность	440,0	459,9
32	Задолженность по налогам		185,5
33	Отсроченные налоги		
34	Начисленные расходы		
36	Начисленные платежи по непредвиденным обстоятельствам		
	Итого	540,0	645,4
	<b>Всего</b>	<b>1120,0</b>	<b>1540,6</b>
37	<b>Основные средства</b> Здания и сооружения (сальдо счета 122 – сальдо счета 131)	700,0	750,0
38	Основное производство (сальдо по счету 900)	120,0	170,0
39	<b>Товарно-материальные запасы</b> Стройматериалы (сальдо по счету 208)	200,0	50,0
40	Денежные средства (сальдо по счетам 441, 451)	100,0	465,4
41	Дебиторская задолженность (сальдо по счетам 333, 633, 636)	-	105,2
	<b>Всего активов</b>	<b>1120,0</b>	<b>1540,6</b>

<b>ПАССИВЫ</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
22	Уставный капитал (сальдо по счету 503)	400,0	400,0	
26	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) (сальдо по счету 562)	180,0	495,2	
	Итого	580,0	895,2	
<b>Текущие обязательства</b>				
29	Краткосрочные кредиты (сальдо по счету 562)	100,0	-	
31	Кредиторская задолженность (сальдо по счету 671, 681, 687)	440,0	459,9	
32	Задолженность по налогам (сальдо по счетам 635, 638, 639фоп, 681)	-	185,5	
	Итого	540,0	645,4	
	<b>Всего пассивов</b>	<b>1120,0</b>	<b>1540,6</b>	

Теперь предлагаем рассмотреть результат в случае убыточности предприятия.

Для этого видоизменим нижеследующий показатель.

#### ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ:

Годовой совокупный доход – 2800000 тенге

При этом итоговый убыток составит: годовой совокупный доход минус всего вычетов

$$2800000 - 2941000 = \text{убыток } 141000 = \mathbf{141,0 \text{ тыс.тенге}}$$

В данном случае подоходный налог не начисляется.

#### ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

Годовой совокупный доход минус затраты (по бухгалтерскому учету) равен убытку.

$$2800000 \text{ тенге} - 2980240 \text{ тенге} = \text{убыток в } 180240 \text{ тенге}$$

Подоходный налог не начисляется. Значит, чистый убыток составит = 180240 тенге = **180,2 тыс.тенге**

Заполним таблицу приложение № 15-2

Приложение № 15-2

Наименование налогоплательщика ПК “Булак”  
Рнн 582000031768

Убыточный вариант

**Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности  
за 2003 год**

(тыс.тенге)

	Наименование показателей		СУММА	
			доходы	расходы
1	Доход от реализации продукции (работ, услуг)	01	2800,0	-
2	Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	02	-	2827, 1
3	Валовый доход (стр. 01 – стр. 02)	03	-	27, 1
4	Расходы периода всего;	04		153, 1
5	в том числе:		-	-
6	Общие и административные расходы	05	-	135, 1
7	Расходы по реализации	06	-	18, 0
8	Расходы в виде вознаграждения	07	-	-
9	Доход (убыток) от основной деятельности (стр. 03 – стр. 04)	08		180, 2
10	Доход (убыток) от неосновной деятельности	09	-	-
11	Доход (убыток) от основной деятельности до налогообложения (стр. 08 + (-) стр. 09)	10		180,2
12	Расходы по подоходному налогу	11		-
13	Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения (стр. 10 – стр. 11)	12	-	180,2
14	Убыток от чрезвычайных ситуаций	13	-	-
15	<b>Чистый доход (убыток)</b> (стр. 12 + (-) стр. 13)	14	-	<b>180,2</b>

Произведем сверку убытка по финансовой отчетности с убытком по декларации. Для этого также используем таблицу приложения № 15а годовой декларации.

- 1) Чистый убыток по финансовой отчетности – (-180,2) т.тнг  
 2) Корпоративный подоходный налог нет  
 4) Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты данной декларации:  
 а) разница между суммами убытков (по финансовой отчетности и налоговому учету) – 39,2 т.тнг  
 Его расчеты:  
 $(180, 2 - 141, 0) = 39, 2$  тыс.тенге  
 5) Сумма строк с 1 по 4 – 141,0 тыс.тенге  
 9) Налогооблагаемый доход (убыток) (стр 5 – стр 8) (Результат должен равняться величине стр 32 Декларации) и равен – **141, 0** т.тнг

Заполним таблицу приложения № 15а

Приложение –15а

Наименование налогоплательщика **ПК “Булак”**  
**Рнн 582000031768**

**Сверка дохода (убытка) по финансовой отчетности  
 с доходом по декларации**

1	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	(-180, 2)
2	Корпоративный подоходный налог	-
3	Доход, подлежащий налогообложению, но не отраженный в бухгалтерском учете в данном году	-
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	Итого по 3а, 3б, 3в, 3г, 3д, 3е	-
4	Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты данной декларации	
	а) разница между суммами убытков	39, 2
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	Итого по 4а, 4б, 4в, 4г, 4д, 4е	39, 2

5	Сумма строк с 1 по 4	(-141, 0)
6	Доход, учтенный в бухгалтерском учете, но не включенный в декларацию	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	Итого по 6а, 6б, 6в, 6г, 6д, 6е, 6ж	-
7	Вычеты данной деклараций, не отнесенные к расходам по бухгалтерскому учету	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	Итого по 7а, 7б, 7в, 7г, 7д, 7е, 7ж	-
8	Сумма строк 6 и 7	-
9	Налогооблагаемый доход ( <b>убыток</b> ) (стр. 5-стр. 8) (результат должен равняться величине строки 32 декларации )	<b>(-141, 0)</b>

Теперь вычислим сумму непокрытого убытка. Для этого используем таблицу приложения № 15б годовой декларации.

- 1) Сальдо на начало года (переносится со строки 26 приложения № 15 на начало года. В нашем случае он отсутствует – нет
- 2) Чистый убыток на финансовой отчетности – (180,2) т.тнг
- 4) Итого ( сумма строк с 1 по 3) – (-180,2) т.тнг
- 6) Другие уменьшения не распределенного дохода:
  - а) уплата штрафов (по 42-й операции) – 18,4 т.тнг
  - б) благотворительность ( по 43-й операции) – 30,0 т.тнг
- 7) Итого (сумма строк 5,6) – 48,4 т.тнг
- 8) Сальдо на конец года (стр. 4- стр. 7) – (-228,6 т.тнг)

Заполним таблицу приложения 156

Приложение –156

Наименование налогоплательщика **ПК “Булак”**  
**РНН 582000031768**

**О наличии и движении сумм не распределенного дохода  
(непокрытого убытка)**

1	Сальдо на начало года (переносится со строки 26 приложение 15, на начало года )	-
2	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	(-180, 2)
3	Другие увеличения не распределенного дохода	
	а	
	б	
	в	
4	Итого (сумма строк с 1 по 3)	(-180, 2)
5	Направлено на выплату дивидендов	
6	Другие уменьшения не распределенного дохода	
	а штрафы	18, 4
	б благотворительность	30, 0
	в	
7	Итого (сумма строк 5 и 6 )	48, 4
8	<b>Сальдо на конец года</b> (стр. 4 - стр. 7) . Определенная сумма должна совпадать с суммой строки 26 приложения 15 на конец года	<b>(-228, 6)</b>

И так мы показали полный цикл финансово-хозяйственной деятельности предприятия промышленности или строительства в операциях на конкретных примерах.

Теперь дадим возможность студентам проверить и закрепить свои знания, навыки по бухгалтерскому и налоговому учетам в данной отрасли.

Задачи будут даны по технологической последовательности или по логике.

## Задача № 1

На предприятии по состоянию на 1.01.2003 года имеются следующие виды средств и их источников: Здания и сооружения по первоначальной стоимости на сумму 1506850 тенге. Их износ составляет 501360 тенге. Имеются в наличии материалы на 436274 тенге. В кассе предприятия имеется 35860 тенге. На расчетном счете в банке находятся деньги в сумме 142270 тенге. Имеется задолженность перед поставщиком за материалы 367103 тенге.

Имеется задолженность по заработной плате 109470 тенге. Имеется нераспределенный доход предыдущих лет 140369 тенге. Имеется задолженность по кредитам банка 346170 тенге. Существует незавершенное производство на 222380 тенге. Сформирован уставный фонд предприятия на 879162 тенге. Составьте вступительный баланс предприятия .

## Задача № 2

Имеются на расчетном счете в банке денежные средства в сумме 184766 тенге.

Поступили на расчетный счет от покупателей денежные средства в сумме 5806396 тенге.

Произведена оплата с расчетного счета : услуг банка на 893 тенге; оплачены счета поставщиков за отгруженные ими товары, услуги, работы в сумме 3746870 тенге; выдано наличными в кассу предприятия 604900 тенге; уплачен в ГНИ подоходный налог с зарплаты работников на 16329 тенге; перечислены взносы в накопительный пенсионный фонд 121080 тенге; уплачен налог НДС в ГНИ 634012 тенге; уплачен кредит банка 476836 тенге; уплачен социальный налог в сумме 138716 тенге; уплачен земельный налог 21348 тенге; уплачен налог на имущество 8759 тенге; уплачен платежи за загрязнение окружающей среды 13076 тенге; уплачен штраф в ГНИ в сумме 3247 тенге; оказана благотворительная помощь школе – интернату в сумме 30000 тенге.

Составьте правильно учетный регистр и определите остаток денежных средств по расчетном счете после указанных взаиморасчетов.

### **Задача № 3**

В товариществе с ограниченной ответственностью начислена зарплата административно-управленческого персонала на сумму 32476 тенге; уплачено с расчетного счета за оказание банковских услуг в сумме 1870 тенге; начислен социальный налог с зарплаты административно-управленческого персонала на 6138 тенге; начислены отчисления с зарплаты АУП на социальное обеспечение на 487 тенге; начислен налог на землю в сумме 18386 тенге; начислен налог на имущество в сумме 7228 тенге.

Начислен налог на транспортные средства в сумме 3745 тенге. Начислены платежи за загрязнение окружающей среды в сумме 2234 тенге.

Определите к какому виду затрат относятся данные расходы, составьте учетный регистр по необходимому счету и вычислите сумму, на которую он закрывается по счету № 571 «Итоговый доход (убыток)».

### **Задача № 4**

Предприятие имеет совокупный годовой доход в 2847376 тенге.

Сумма затрат по финансовой отчетности составляет 2686458 тенге. Сумма вычетов по налоговому учету составляет 2597562 тенге.

Предприятие за год уплатило штрафы и пеню в налоговую инспекцию на сумму 68406 тенге.

Вычислите размеры итоговых доходов по финансовой отчетности и налоговому учету, а затем произведите их сверку, а также определите величину нераспределенного дохода (непокрытого убытка).

## **Раздел 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВОЙ И КОММЕРЧЕСКО-ПОСРЕДНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Реквизиты ТОО «Молшылык»:**

РНН № 582000027863 имеет расчетный счет № 002609819 в «Наурыз» банке в г. Туркестане. Предприятие расположено по адресу: г. Туркестан пр. Тауке-хана № 78

ФИО директора – Сарсенбаев Б. Т.

ФИО бухгалтера – Накипова А. С.

Предприятие занимается торговой и коммерческо-посреднической деятельностью. Организовано и начало свою работу в начале текущего года.

**I.** Так как предприятие организовано и приступило к своей деятельности в нынешнем году вступительный баланс на 1.01.2003 года будет равен нулю.

**II.** За 2003 год на предприятии были осуществлены следующие хозяйственные и финансовые операции:

1) Внесены в качестве вкладов и паев в уставный фонд транспортные средства по остаточной стоимости на 400000 тенге (по учредительным документам и актам).

2) Внесены в качестве вкладов и паев в уставный фонд денежные средства 300000 тенге (по учредительным документам и актам).

3) Заключен договор на аренду помещения офиса из расчета 3000 тенге в месяц, в год – 36000 тенге (по договору аренды).

4) Получен краткосрочный кредит банка на 800000 тенге (по договору банка).

5) Сданы из кассы на расчетный счет денежные средства (по квитанции банка) – 200000 тенге.

6) Перечислены с расчетного счета поставщику денежные средства 928000 тенге (по договору поставки и платежному поручению).

7) Поступили от поставщика товары на 800000 тенге (по счет-фактуре и накладным).

8) Сумма НДС по приобретенным товарам 128000 тенге (по счет-фактуре и накладным).

9) Товары переданы для продажи подотчетным лицам (продавцы, заведующие магазинами) на 750000 тенге (по внутренним накладным).

10) Произведена торговая наценка на продаваемые товары в размере 40% от их стоимости в сумме 300000 тенге (по расчетам и товарно-денежным отчетам).

11) На сумму НДС увеличена стоимость продаваемых товаров в размере 168000 тенге (по расчетам).

12) Поступила выручка от реализации товаров в сумме 950000 тенге (по товарно-денежным отчетам продавцов).

13) Списание реализованных товаров (по приобретенной стоимости) на себестоимость продажи в размере 678572 тенге (по товарно-денежным отчетам продавцов).

14) Начислен налог НДС на реализацию товаров в размере 152000 тенге (по расчетам и декларациям).

15) Сумма НДС, отнесенная в зачет 129280 тенге (по счет-фактуре, расчетам и декларациям).

16) Сумма наценки в цене реализованного товара на 271428 тенге (по товарно-денежным отчетам продавцов).

17) Сумма НДС в цене реализованного товара на 152000 тенге (по товарно-денежным отчетам продавцов).

18) Начислена зарплата персонала на 100000 тенге (по табелям).

19) Начислен подоходный налог с зарплаты в размере 2800 тенге (по расчету).

20) Удержана с зарплаты сумма взносов в накопительные пенсионные фонды 10000 тенге (10% от зарплаты).

21) Начислен социальный налог с зарплаты персонала в размере 18900 тенге (по расчету).

22) Начислены отчисления на нужды социального обеспечения в размере 1500 тенге (1,5% от зарплаты).

23) Принят счет от агентства за оказанные рекламные услуги по реализации на 8000 тенге (по счет- фактуре).

24) Сумма НДС за приобретенные услуги по рекламе на 1280 тенге (по счет-фактуре).

25) Оплачен счет рекламного агентства с расчетного счета на 9280 тенге (по платежному поручению).

26) Перечислены в накопительный пенсионный фонд взносы в размере 10000 тенге (по платежному поручению).

27) Выдана зарплата персоналу в размере 87200 тенге (по ведомости).

28) Сданы на расчетный счет в банке наличные деньги 540000 тенге (по квитанции банка).

29) Уплачен с расчетного счета в ГНИ подоходный налог с физических лиц на 3000 тенге (по платежному поручению).

30) Уплачен с расчетного счета в ГНИ социальный налог на 12000 тенге (по платежному поручению).

31) Уплачен с расчетного счета в ГНИ налог НДС на 30000 тенге (по платежному поручению).

32) Уплачено наличными по листку временной нетрудоспособности 1200 тенге (бюллетень) (по расходному ордеру).

33) Выдано в подотчет сотрудникам на командировочные и хозяйственные нужды 20000 тенге (по расходным ордерам).

34) Приобретены в подотчет за наличный расчет канцелярские товары у частных лиц и списаны на себестоимость реализации в размере 4000 тенге (по акту).

35) Начислен подоходный налог с физических лиц у источника выплаты на 200 тенге (по расчету).

36) Погашена задолженность по кредитам банка в сумме 400000 тенге (по договору и платежному поручению).

37) Начислены вознаграждения банка (8% годовых) за использование кредита банка в сумме 32000 тенге (по расчетам).

38) Удержана с расчетного счета сумма вознаграждения банка 32000 тенге (по расчетам и распоряжению).

39) Командировочные расходы отнесены на себестоимость реализации в сумме 18600 тенге (по авансовому отчету).

40) Уплачена наличными арендная плата за помещение офиса в сумме 20000 тенге (по квитанции).

41) Приобретен у торгового дома легковой автомобиль для служебного пользования на 450000 тенге (по счет-фактуре торгового дома).

42) Сумма НДС за приобретенное основное средство от поставщика на 72000 тенге (по счет-фактуре торгового дома).

43) Уплачено наличными за приобретение легкового автомобиля 522000 тенге (по квитанции поставщика).

44) Уплачен штраф в ГНИ в размере 8500 тенге (по распоряжению ГНИ).

45) Предприятие оказало благотворительную помощь городской детской больнице на 20000 тенге (по акту и платежному поручению).

46) Отнесение суммы НДС в цене автомобиля на балансовую стоимость транспортного средства в размере 72000 тенге (по накладной).

47) Начислен транспортный налог на приобретение автотранспортного средства в сумме 6500 тенге (по расчету ГНИ).

48) Закрытие в конце года счета расходов по реализации товаров на счет № 571 в сумме 8000 тенге (по расчетам и проводке).

49) Закрытие в конце года счета расходов по вознаграждениям на счет № 571 в сумме 32000 тенге (по расчетам и проводке).

50) Закрытие в конце года счета по себестоимости реализации на счет № 571 в сумме 864072 тенге (по расчетам и проводке).

51) Закрытие в конце года счета по штрафам на счет № 571 в сумме 8500 тенге (по расчетам и проводке).

52) Закрытие в конце года счета по оказанию благотворительной помощи на счет № 571 в сумме 20000 тенге (по расчетам).

53) Закрытие в конце года счета доходов по реализации товаров на счет № 571 в сумме 950000 тенге (по расчетам и проводке).

54) Начисление корпоративного подоходного налога в размере 13778 тенге (по расчетам).

55) Закрытие в конце года счета расходов по корпоративному подоходному налогу на счет № 571 в размере 13778 тенге (по расчетам и проводке).

56) Определение суммы нераспределенного дохода отчетного года в сумме 3650 тенге (по расчетам).

57) Перенесение суммы нераспределенного дохода отчетного года на счет № 562 «Нераспределенный доход предыдущих лет» в сумме 3650 тенге (по расчетам и проводке).

Заполнение журнала финансово-хозяйственных операций.

Номера хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов		Номера хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
№1	400000	124	503	№30	12000	635	441
№2	300000	451	503	№31	30000	633	441
№3	36000	801к	687а	№32	1200	687со	451
№4	800000	441	601	№33	20000	333	451
№5	200000	441	451	№34	4000	801к	333
№6	928000	671	441	№35	200	333	639т
№7	800000	222-1	671	№36	400000	601	441
№8	128000	331	671	№37	32000	831	684
№9	750000	222-2	222-1	№38	32000	684	441
№10	300000	222-2	222-3	№39	18600	801к	333
№11	168000	222-2	222-4	№40	20000	687а	451
№12	950000	451	701к	№41	450000	124	671
№13	678572	801к	222-2	№42	72000	331	671
№14	152000	451	633	№43	522000	671	451
№15	129280	633	331	№44	8500	821шт	441
№16	271428	222-2	222-3	№45	20000	821бл	441
№17	152000	222-2	222-4	№46	72000	124	331
№18	100000	801к	681	№47	6500	801к	638
№19	2800	681	639т	№48	8000	571	811
№20	10000	681	686	№49	32000	571	831
№21	18900	801к	635	№50	864072	571	801к
№22	1500	801к	687со	№51	8500	571	821шт
№23	8000	811	671	№52	20000	571	821бл
№24	1280	331	671	№53	950000	701к	571
№25	9280	671	441	№54	13778	851	631
№26	10000	686	441	№55	13778	571	851
№27	87200	681	451	№56	3650	571	561
№28	540000	441	451	№57	3650	561	562
№29	3000	639т	441	<b>ИТОГО:</b>	<b>10726812</b>		

Данный итог финансово-хозяйственных операций должен быть равен итогам сумм оборотов по дебету и кредиту за отчетный период.

**III.** Перейдем к составлению учетных регистров по синтетическим счетам (проводкам).

Будем составлять в порядке возрастания номеров учетных регистров (по мемориально-ордерной форме).

**Счет № 124 «Транспортные средства»**

1)

Дт	124	Кт
С=0		
1) 400000		
41) 450000		–
46) 72000		
Об =922000		–
С =922000		

В 1-й, 41-й, 46-й операциях проходит по дебету на 922000 тенге, а кредиту – нет.

Обозначим их в проводке.

Примечание: при приобретении основных средств, нематериальных активов стоимостью свыше 40-кратного размера месячного расчетного показателя (для 2003 года МРП равнялся 872 тенге) за 1 единицу, сумма НДС не возмещается, а добавляется к балансовой стоимости основных средств.

**Счет № 222-1 «Товары (на складе)»**

2)

Дт	222-1	Кт
С=0		
7) 800000		9) 750000
Об=800000		Об=750000
С=50000		

В 7-й операции проходит по дебету на 800000 тенге, а в 9-й операции по кредиту на 750000 тенге.

Обозначим их в проводке.

Это означает, что на складе имеется остаток товара в 50000 тенге.

**Счет № 222-2 «Товары в продаже»**

3)

Дт	222-2	Кт
C=0		
9) 750000		13) 678572
10) 300000		
11) 168000		
16) 271428		
17) 152000		
Об=794572		Об=678572
C=116000		

В 9-й, 10-й, 11-й, 16-й, 17-й операциях (реализация) счет проходит по дебету на сумму 794572 тенге, а в 13-й операции по кредиту на 678572 тенге.

Обозначим их в проводке.

Это означает, что в торговых точках имеется остаток товара на 116000 тенге, включая в его цене торговую наценку и НДС.

**Счет № 222-3 «Торговая наценка»**

4)

Дт	222-3	Кт
-		C=0
		10) 300000
		16) 271428
Об=0		Об=28572
		C=28572

Данный счет по дебету не проходит, а по кредиту проходит в 10-й, 16-й (реализация) операциях на 28572 тенге.

Обозначим их в проводке.

Это означает, что имеется сальдо торговой наценки в оставшихся товарах.

### Счет № 222-4 «Сумма НДС в цене товара»

5)

Дт	222-4	Кт
	С=0	
—	11) 168000	
	17) 152000	
Об=0	Об=16000	
	С=16000	

Данный счет по дебету не проходит, а по кредиту проходит в 11-й, 17-й (реализация) операциях на 16000 тенге.

Обозначим их в проводке.

Это означает, что имеется сальдо начисленного НДС в оставшихся товарах.

Заметим, что понятие «товары» состоит из четырех субсчетов: 222-1, 222-2, 222-3, 222-4. Уместно отметить удобство данной позиции обозначения товара в торговле:

а) Субсчет 222-1 «Товары (на складе)» предназначен для ведения учета товара на складе предприятия.

б) Субсчет 222-2 «Товары в продаже» предназначен для ведения учета товара, переданного в подотчет продавцу для продажи.

в) Субсчет 222-3 «Торговая наценка» предназначен для ведения учета начисления и реализации наценки в проданных товарах.

г) Субсчет 222-4 «Сумма НДС в цене товара» предназначен для ведения учета суммы НДС, начисленной и реализованной в проданных товарах.

При реализации товаров начисленные на них суммы торговой наценки и НДС сторнируются, берутся в рамочку.

Таким образом, данный метод дает возможность бухгалтеру вести правильный и своевременный учет реализации товаров на каждой его стадии. Это одно из преимуществ генерального плана счетов перед прежним единым планом счетов бухгалтерского учета.

В случае розничной торговли счет № 301 «Счета к получению» отсутствует, так как реализация товаров производится покупателю в целом, а не конкретно какому-либо клиенту. Поэтому каждому покупателю нет необходимости выписывать счет.

**Счет № 331 «НДС к возмещению»**

б)

Дт	331	Кт
С=0		
8) 128000	13) 129280	
24) 1280	46) 72000	
42) 72000		
Об=201280	Об=201280	
С=0		

В 8-й, 24-й, 42-й операциях проходит по дебету на сумму 201280 тенге, а в 15-й, 46-й операциях по кредиту на сумму 201280 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 333 «Расчеты с подотчетными лицами»**

7)

Дт	333	Кт
С=0		
33) 20000	34) 4000	
35) 200	39) 18600	
Об=20200	Об=22600	
	С=2400	

В 33-й, 35-й операциях проходит по дебету на сумму 20200 тенге, а в 34-й, 39-й операциях по кредиту на сумму 22600 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 441 «Деньги на расчетном счете»**

8)

Дт	441	Кт
С=0		
4) 800000	6) 928000	
5) 200000	25) 9280	
28) 540000	26) 10000	
	29) 3000	
	30) 12000	
	31) 30000	
	36) 400000	
	38) 32000	
	44) 8500	
	45) 20000	
Об=1540000	Об=1452780	
	С=87220	

В 4-й, 5-й, 28-й операциях проходит по дебету на сумму 1540000 тенге, а в 6-й, 25-й, 26-й, 29-й, 30-й, 31-й, 36-й, 38-й, 44-й, 45-й операциях по кредиту на общую сумму 1452780 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 451 «Наличность в кассе»**

9)

Дт	451	Кт
С=0		
2) 30000	5) 200000	
12) 950000	27) 87200	
14) 152000	28) 540000	
	32) 1200	
	33) 20000	
	40) 20000	
	43) 522000	
Об=1402000	Об=1390400	
С=11600		

В 2-й, 12-й, 14-й операциях проходит по дебету на сумму 1402000 тенге, а 5-й, 27-й, 28-й, 32-й, 33-й, 40-й, 43-й операциях по кредиту на общую сумму 1390400 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 503 «Вклады и паи»**

10)

Дт	503	Кт
	С=0	
–	1) 400000	
	2) 300000	
Об=0	Об=700000	
	С=700000	

По дебету данного счета операций нет, а в 1-й, 2-й операциях проходит по кредиту на сумму 700 000 тенге. Обозначим их в проводке.

**Счет № 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года»**

11)

Дт	561	Кт
	С=0	
57) 3650	56) 3650	
Об=3650	Об=3650	
	С=0	

В 57-й операции проходит по дебету на 3650 тенге, а в 56-й операции по кредиту также на сумму 3650 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет»**

12)

Дт	562	Кт
	С=0	
–	57) 3650	
Об=0	Об=3650	
	С=3650	

По дебету данного счета операций нет, а в 57-й операции проходит по кредиту на сумму 3650 тенге.

Обозначим их в проводке.

### Счет № 571 «Итоговый доход (убыток)»

13)

Дт	571	Кт
48) 8000	53) 950000	
49) 32000		
50) 864072		
51) 8500		
52) 20000		
55) 13778		
56) 3650		
Об=950000	Об=950000	

В 48-й, 49-й, 50-й, 51-й, 52-й, 55-й, 56-й операциях проходит по дебету на общую сумму 950000 тенге, а в 53-й операции по кредиту также на сумму 950000 тенге.

Обозначим их в проводке.

Особенностью счета № 571 является то, что данный счет бессальдовый и поэтому в обязательном порядке обороты по дебету должны равняться оборотам по кредиту.

### Счет № 601 «Кредиты банков»

14)

Дт	601	Кт
	С=0	
36) 400000	4) 800000	
Об=400000	Об=800000	
	С=400000	

В 36-й операции проходит по дебету на сумму 400000 тенге, а в 4-й операции по кредиту на сумму 800000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 631 «Корпоративный подоходный налог»**

15)

Дт	631	Кт
	С=0	
–	54) 13778	
Об=0	Об=13778	
	С=13778	

По дебету данного счета операций нет, а в 54-й операции по кредиту проходит на сумму 13778 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 633 «НДС к выплате»**

16)

Дт	633	Кт
	С=0	
15) 129280 31) 30000	14) 152000	
Об=159280	Об=152000	
С=7280		

В 15-й, 31-й операции проходит по дебету на сумму 159280 тенге, а в 14-й операции по кредиту на 152000 тенге. Сальдо оказалось дебетовое. Это означает, что образовалась переплата налога.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 635 «Социальный налог»**

17)

Дт	635	Кт
	С=0	
13) 12000	21) 18900	
Об=12000	Об=18900	
	С=6900	

В 30-й операции проходит по дебету на сумму 12000 тенге, а в 21-й операции по кредиту на сумму 18900 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 638 «Транспортный налог»**

18)

Дт	638	Кт
	C=0	
	47) 6500	
Об=0	Об=6500	
	C=6500	

По дебету данного счета операций нет, а в 47-й операции по кредиту проходит на сумму 6500 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 639т «Подходный налог с физических лиц»**

19)

Дт	639	Кт
	C=0	
29) 3000	19) 2800	
	20) 200	
Об=3000	Об=3000	
	C=0	

В 29-й операции проходит по дебету на сумму 3000тенге, а в 19-й, 35-й операциях по кредиту также на сумму 3000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 671 «Счета к оплате»**

20)

Дт	671	Кт
	C=0	
6) 928000	7) 800000	
25) 9280	8) 128000	
43) 522000	23) 8000	
	24) 1280	
	41) 450000	
	42) 72000	
Об=1459280	Об=1459280	
	C=0	

В 6-й, 25-й, 43-й операциях проходит по дебету на общую сумму 1459280 тенге, а в 7-й, 8-й, 23-й, 24-й, 41-й, 42-й операциях по кредиту также на общую сумму 1459280 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 681 «Расчеты по оплате труда»**

21)

Дт	681	Кт
	С=0	
19) 2800	18) 100000	
20) 10000		
27) 87200		
Об=100000	Об=100000	
	С=0	

В 19-й, 20-й, 27-й операциях проходит по дебету на общую на сумму 100000 тенге, а в 8-й операции по кредиту также на сумму 100000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 684 «Вознаграждения к оплате»**

22)

Дт	684	Кт
	С=0	
38) 32000	37) 32000	
Об=32000	Об=32000	
	С=0	

В 38-й операции проходит по дебету на сумму 32000 тенге, а в 37-й операции по кредиту также на сумму 32000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 686 «Расчеты по накопительному пенсионному фонду»**

23)

Дт	686	Кт
	С=0	
26) 10000	20) 10000	
Об=10000	Об=10000	
	С=0	

В 26-й операции проходит по дебету на сумму 10000 тенге, а в 20-й операции по кредиту также на сумму 10000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 687-а «Расчеты по арендной плате»**

24)

Дт	687-а	Кт
	С=0	
40) 20000	3) 36000	
Об=20000	Об=36000	
	С=16000	

В 40-й операции проходит по дебету на сумму 20000 тенге, а в 3-й операции по кредиту на сумму 36000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 687со «Расчеты по социальному обеспечению»**

25)

Дт	687со	Кт
	С=0	
32) 1200	22) 1500	
Об=1200	Об=1500	
	С=300	

В 32-й операции проходит по дебету на сумму 1200 тенге, а в 22-й операции по кредиту на сумму 1500 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 701к «Доход от реализации товаров, работ, услуг»**

26)

Дт	701к	Кт
	С=0	
53) 950000	12) 950000	
Об=950000	Об=950000	
	С=0	

В 53-й операции проходит по дебету на сумму 950000 тенге, а в 12-й операции по кредиту также на сумму 950000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 801к «Себестоимость реализации товаров, работ, услуг»**

27)

Дт	801к	Кт
С=0		
3) 36000	50) 864072	
13) 678572		
18) 100000		
21) 18900		
22) 1500		
34) 4000		
39) 18600		
47) 6500		
Об=864072	Об=864072	
С=0		

В 3-й, 13-й, 18-й, 21-й, 22-й, 34-й, 39-й, 47-й операциях проходит по дебету на общую сумму 864072 тенге, а в 50-й операции по кредиту также на сумму 864072 тенге.

Обозначим их в проводке

**Счет № 811 «Расходы по реализации товаров, работ, услуг»**

28)

Дт	811	Кт
С = 0		
23) 8000	48) 8000	
Об=8000	Об=8000	
С=0		

В 23-й операции проходит по дебету на сумму 8000 тенге, а в 51-й операции по кредиту также на сумму 8000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 821шт «Штрафы, пеня»**

29)

Дт	821 шт	Кт
С = 0		
44) 8500	51) 8500	
Об=8500	Об=8500	
С=0		

В 44-й операции проходит по дебету на сумму 8500 тенге, а в 51-й операции по кредиту также на сумму 8500 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 821бл «Благотворительность»**

30)

Дт	821 бл	Кт
С = 0		
45) 20000	52) 20000	
Об=20000	Об=20000	
С=0		

В 45-й операции проходит по дебету на сумму 20000 тенге, а в 52-й операции по кредиту также на сумму 20000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 831 «Расходы по вознаграждениям»**

31)

Дт	831	Кт
С = 0		
49) 32000	37) 32000	
Об=32000	Об=32000	
С=0		

В 49-й операции проходит по дебету на сумму 32000 тенге, а в 37-й операции по кредиту также на сумму 32000 тенге.

Обозначим их в проводке.

**Счет № 851 «Расходы по корпоративному подоходному налогу»**  
32)

Дт	851	Кт
С=0		
54) 13778	55) 13778	
Об=13778	Об=13778	
С=0		

В 54-й операции проходит по дебету на сумму 13778 тенге, а в 55-й операции по кредиту также на сумму 13778 тенге.

Обозначим их в проводке.

Обратим внимание на то, что в данной отрасли не используются счета производственного учета, так как здесь отсутствует производственный процесс.

Кроме того, ввиду отсутствия у предприятия собственных зданий и другого недвижимого имущества, а также земли, налог на эти виды капитала не начисляется.

**IV.** По данным наших учетных регистров составим оборотную ведомость.

№	Номера и наименование счетов	Сальдо на начало периода		Оборот за отчетный период		Сальдо на конец периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
1	124 Транспортные средства	-	-	922000	-	922000	-
2	222-1 Товары (на складе)	-	-	800000	750000	50000	-
3	222-2 Товары в продаже	-	-	794572	678572	116000	-
4	222-3 Торговая наценка	-	-	-	28572	-	28572
5	222-4 Сумма НДС в цене товара	-	-	-	16000	-	16000
6	331 НДС к возмещению	-	-	201280	201280	-	-
7	333 Расчеты с подотчетными лицами	-	-	20200	22600	-	2400
8	441 Деньги на расчетном счете	-	-	1540000	1452780	87220	-
9	451 Наличность в кассе	-	-	1402000	1390400	11600	-
10	503 Вклады и паи	-	-	-	700000	-	700000

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
11	561 Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	-	-	3650	3650	-	-
12	562 Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	-	-	-	3650	-	3650
13	571 Итоговый доход (убыток)	-	-	950000	950000	-	-
14	601 Кредиты банков	-	-	400000	800000	-	400000
15	631 Корпоративный подоходный налог	-	-	-	13778	-	13778
16	633 НДС к выплате	-	-	159280	152000	7280	-
17	635 Социальный налог	-	-	12000	18900	-	6900
18	638 Транспортный налог	-	-	-	6500	-	6500
19	639т Подоходный налог с физических лиц	-	-	3000	3000	-	-
20	671 Счета к оплате	-	-	1459280	1459280	-	-
21	681 Расчеты по оплате труда	-	-	100000	100000	-	-
22	684 Вознаграждения к оплате	-	-	32000	32000	-	-
23	686 Расчеты по накопительному пенсионному фонду	-	-	10000	10000	-	-
24	687-а Расчеты по арендной плате	-	-	20000	36000	-	16000
25	687со Расчеты по социальному обеспечению	-	-	1200	1500	-	300
26	701к Доход от реализации товаров, работ, услуг	-	-	950000	950000	-	-
27	801к Себестоимость реализации товаров, работ, услуг	-	-	864072	864072	-	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
28	811 Расходы по реализации товаров, работ, услуг	-	-	8000	8000	-	-
29	821шт Штрафы, пеня	-	-	8500	8500	-	-
30	821бл Благотворительность	-	-	20000	20000	-	-
31	831 Расходы по вознаграждениям	-	-	32000	32000	-	-
32	851 Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-	13778	13778	-	-
	<b>ИТОГО:</b>	-	-	<b>10726812</b>	<b>10726812</b>	<b>1194100</b>	<b>1194100</b>

Из анализа видно, что во всех случаях сумма активов по дебету равна сумме пассивов по кредиту и кроме того она равна итогу сумм финансово-хозяйственных операций. Это свидетельствует о том, что финансово-хозяйственные операции и проводки по ним составлены правильно.

V. Далее займемся заполнением главной книги. Порядок заполнения главной книги был подробно описан в предыдущей отрасли. В целях экономии времени рассмотрим пример заполнения главной книги по счетам № 451, № 671, № 801к. (Приложение № 2)

При заполнении главной книги по счету № 671 “Счета к оплате” в 6-й и 25-й операциях с кредита счета № 441 перешли соответственно суммы 928000 и 9280 поэтому их необходимо объединить в одну сумму 937280 тенге. Также по счету № 801к “Себестоимость реализации товаров, работ, услуг” в 34-й и 39-й операциях с кредита счета 333 перешли соответственно суммы 4000 и 18600 и их нужно объединить в одну сумму 22600 тенге (образцы прилагаются).

VI. После завершения заполнения главной книги мы можем приступить к заполнению годового отчета и представления годовой де-

кларации в налоговую инспекцию. Определяем совокупный годовой доход предприятия. Для этого соберем проводки по кредиту счета № 701к (по основной деятельности).

У нас только один вариант: 12-ая операция с кредита счета 701к на сумму 950000 тенге. Значит, совокупный годовой доход по предприятию составляет **950000 тенге**. Запишем в строку 16 годовой декларации.

**VII.** Перейдем к определению затрат по реализованной продукции, работ (по налоговому учету). Для этой цели предназначены приложения № 5, № 6 декларации. В дальнейшем будем применять обозначение тысяч тенге – т.тнг.

Приложение № 5. Расходы по оплате труда заработная плата, всего – 100,0 т.тнг. Согласно проводке счета № 681 в 18-й операции по кредиту проходит сумма равная **100,0 т.тнг**. Заполним таблицу приложения № 5.

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**РНН 582000027863**

Приложение № 5

**РАСХОДЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

(тыс. тенге)

1.	Зарботная плата работников, всего в том числе; - производственных рабочих .....	1	100,0
			100,0
2.	Материальные и социальные блага работников, обложенные подоходным налогом, всего в том числе;..... - производственных рабочих..... - общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве	2	-
3.	Другие расходы по оплате труда, всего (приложите расшировку) всего в том числе; - производственных рабочих .....	3	-
	- общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве		

4.	ИТОГО расходов по оплате труда (стр.1+стр.2+стр.3).....	4	100, 0
	- производственных рабочих .....		100, 0
	- общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве		
5.	Расходы по оплате труда работников, занятых по ремонту основных средств	5	-
6.	<b>Всего к вычету расходов по оплате труда</b>	6	<b>100,0</b>
7.	Справочно: доходы работников, облагаемые по ставке 15% в соответствии со статьей 32-1 Закона РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	7	

### Приложение № 6.

- 1) Товарно-материальные запасы на начало года - нет  
(вступительный баланс равен нулю).
- 2) Товарно-материальные запасы на конец года - 121,4 т.тнг  
в) готовая продукция, товары - 121,4 т.тнг

### Расчеты по остатку товаров:

- товары на складе - 50,0 т.тнг  
- товары в продаже (по цене приобретения) - 71,4 т.тнг  
116000 тнг : 1,16 = 100000 (без НДС)  
100000 тнг – 28752 тнг (торговая наценка) = 71428 тнг
- 3) Приобретено товаров, материалов, работ и услуг - 880,0 т.тнг  
б) товаров, предназначенных для дальнейшей реализации - 800,0 т.тнг  
з) расходы по маркетингу - 8,0 т.тнг  
(расходы по рекламе на сумму 8,0 т.тнг)  
и) расходы по арендной плате - 36,0 т.тнг  
к) другие расходы - 36,0 т.тнг  
(к ним отнесем расходы по приобретению канцелярских товаров у частных лиц на 4000 тенге (по 34-й операции) плюс уплата суммы начисленного вознаграждения за использование банковского кредита на 32000 тенге (по 38-й операции) - итого 36000 тенге).
- 4) Расходы по оплате труда (данные приложения № 5) - 100,0 т.тнг

- 6) Другие расходы, включаемые в себестоимость реализованной продукции, работ, услуг - 18, 6 т.тнг  
 а) командировочные расходы в пределах нормы (по 39-й операции) отнесены на себестоимость продукции - 18600 тенге.
- 7) Итого (стр.1 – стр.2 + сумма с 3 по 6) - 877,2 т.тнг  
 по 8 и 9 подразделам расходов не имеется.
- 10) Затраты по реализованной продукции, работ, услуг (стр.7 – стр.8 – стр.9) (перенесите в строку 19 декларации - 877,2 т.тнг

Заполним таблицу приложения № 6.

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**Рнн 582000027863**

Форма 100
Приложение 6

### ЗАТРАТЫ ПО РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ,УСЛУГ)

(тыс.тенге)

1.	Товарно-материальные запасы на начало года:	1.	-
	а) материалы производственные.....		
	б) незавершенное производство .....		
	в) готовая продукция, товары .....		
2.	Товарно-материальные запасы на конец года;	2.	121,4
	а) материалы производственные.....		
	б) незавершенное производство .....		
	в) готовая продукция, товары ..... 121,4		
3.	Приобретено материалов, товаров, работ и услуг, в том числе:	3.	880,0
	а) сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов.....		
	б) товаров, предназначенных для дальнейшей реализации..... 800,0		
	в) топлива теплоэнергии .....		
	г) электроэнергии .....		
	д) транспортных расходов .....		
	ж) расходы по связи.....		
	е) расходы по аудиторским (консультационным ) услугам.....		
	з) расходы по маркетингу ..... 8,0		
	и) расходы по арендной плате ..... 36,0		
	к) другие расходы ..... 36,0		

4.	Расходы по оплате труда	4.	100, 0
6.	Другие расходы, включаемые в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг). (приложите расшировку) из них: а) командировочные расходы в пределах норм...18, 6 б) представительские расходы в пределах норм..... в) расходы будущих периодов, списываемые в данном отчетном периоде в пределах норм.....	6.	18, 6
7.	Итого	7.	877,2
8.	Стоимость товарно-материальных запасов, включенных в расходы на ремонт	8	-
9.	Стоимость товарно-материальных запасов, использованных не в целях предпринимательской деятельности	9.	-
10.	Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)	10.	<b>877, 2</b>

Запишем данную сумму в строку 19 декларации.

Далее заполним строку 27 «Расходы на социальные выплаты». Они будут равны **1,2 тысяч тенге**. (В 32-й операции уплачено наличными по листку временной нетрудоспособности). Для этого заполним приложение 12-1 декларации.

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**РНН 582000027863**

Форма 100  
Приложение 12-1

### РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ

( тыс. тенге)

1	Фактические расходы по оплате дней временной нетрудоспособности за отчетный период и отпуска по беременности и родам	1	1,2
2	Фонд оплаты труда, начисленный за отчетный период	2	100, 0
3	Величина разрешенного вычета, то есть 1,5 процента от фонда оплаты труда	3	1,5
4	Величина разрешенного вычета по расходам на оплату дней временной нетрудоспособности и отпусков по беременности и родам	4	1,2
5	Расходы на оплату дней временной нетрудоспособности и отпусков по беременности и родам за отчетный период, относимые за счет чистого дохода отчетного периода	5	-

6	Фактически выплаченные суммы возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, а также в связи с потерей кормильца	6	-
7	Размер расходов, направляемых на выплату возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, а также в связи с потерей кормильца, установленный законодательством	7	-
8	Суммы возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, а также в связи с потерей кормильца, относимые на вычеты	8	-
9	Суммы возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, относимые за счет чистого дохода отчетного периода	9	-
10	Итого расходов, относимых на вычеты	10	<b>1,2</b>

Затем перейдем к строке 29 «Налоги, штрафы и компенсационные расходы» (в эту строку записывается уплаченные суммы налогов, входящих в себестоимость, но в случае превышения величины уплаты налога над его начислением, записывается величина годового начисления налога).

В данном случае в 30-й операции по дебету проходит уплата социального налога в сумме 12000 тенге, а транспортный налог не уплачен вообще и поэтому итог по строке 29 будет равен 12,0 т.тнг.

Всего вычетов:  $877,2 + 1,2 + 12,0 = \mathbf{890,4 \text{ тыс.тенге.}}$

**VIII.** Налогооблагаемый доход равен разнице между совокупным годовым доходом и общей суммой вычетов:

$950,0 \text{ тыс.тнг} - 890,4 \text{ тыс.тнг} = \mathbf{59,6 \text{ тыс.тенге.}}$

(Соответствует стр. 32 годовой декларации).

**IX.** Определяем ставку корпоративного подоходного налога. Согласно положению его ставка установлена в размере – **30%**.

**X.** Вычисляем сумму начисленного корпоративного подоходного налога ( $59,6 \text{ тыс.тнг} \times 30\% = 17,9 \text{ тыс.тнг}$ ).

Его сумма равна **17,9 тыс.тенге.**

Заполним таблицу формы №100.

Форма № 100

**ДЕКЛАРАЦИЯ**

О совокупном годовом доходе и произведенных вычетах  
за 2003 год

Наименование **ТОО «Молшылык»**

РНН **582000027863**

Адрес: **пр. Тауке-Хана № 78**

Банк: **“Наурыз”банк**

Район: **г. Туркестан**

счет: **002609819**

№ строки	Показатели	Код	По данным плательщика
1	2	3	4
	<b>СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД</b>		
1	Доход от реализации продукции (работ, услуг)	1	950,0
2	Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации	2	
3	Доход в форме вознаграждения	3	
3-1	Доходы по сомнительным обязательствам	3-1	
4	Дивиденды	4	
5	Выигрыши	5	
6	Безвозмездно полученные имущество и деньги	6	
7	Доходы от сдачи в аренду имущества	7	
8	Роялти	8	
9	Субсидии, полученные юридическими лицами кроме субсидий, полученных из государственного бюджета	9	
10	Доходы, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие	10	
11	Доходы от снижения созданных провизий банков	11	
11-1	Доходы от снижения страховых резервов	11-1	
12	Доходы от списания обязательств	12	
13	Доход согласно пункту 3 статьи 20-4, пункту 1 статьи 20-6 и статье 47	13	
14	Компенсируемые вычеты согласно статье 44	14	

Продолжение таблицы

1	2	3	4
14-1	Доходы от корректировки цен в соответствии с пунктом 1 статьи 138	14-1	
14-2	Доходы по штрафам, пени, неустойкам и другим видам санкций	14-2	
14-3	Превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов, не используемых в предпринимательской деятельности	14-3	
15	Другие доходы	15	
16	Совокупный годовой доход (сумма строк с 1 по 15)	16	<b>950, 0</b>
17	Корректировка совокупного годового дохода	17	
	1) дивиденды	17-1	
	2) положительная курсовая разница, полученная юридическим лицом и связанная с его предпринимательской деятельностью	17-2	
	3) доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг открытых акционерных обществ	17-3	
	4) инвестиционные доходы полученные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета	17-4	
	5) превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при первичном размещении их на рынке ценных бумаг	17-5	
	6) стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе государственными учреждениями от государственных предприятий, а также в соответствии с законодательством Республики Казахстан	17-6	
18	Совокупный годовой доход после корректировки	18	950,0
	<b>ВЫЧЕТЫ</b>		
19	Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)	19	877,2

Продолжение таблицы

1	2	3	4
20	Вознаграждения за полученные кредиты	20	
21	Сомнительные требования	21	
22	Отчисления в резервные фонды	22	
23	Расходы на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские работы	23	
24	Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам	24	
	а) амортизационные отчисления основных средств	24а	
	б) в том числе от суммы дооценки	24б	
	в) амортизационные отчисления, исчисленные согласно пункту 3 статьи 20-4	24в	
	г) величина стоимостного баланса подгруппы при выбытии всех фиксированных активов подгруппы	24г	
	д) остаточная стоимость фиксированных активов согласно пункту 3 статьи 20-6	24д	
	е) амортизационные отчисления нематериальных активов	24е	
25	Расходы на ремонт	25	
26	Расходы на страховым премиям	26	
27	Расходы на социальные выплаты	27	1,2
28	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче периодных ресурсов	28	
29	Налоги, штрафы и компенсационные расходы	29	12,0
	а) уплаченные налоги согласно пункту 1 статьи 25	29а	
	б) уплаченные неустойки, включая штрафы и пени, за исключением подлежащих внесению в бюджет	29б	
	в) расходы на содержание государственной социальной сферы	29в	
	г) расходы недропользователей согласно пункту 4 статьи 26	29г	
30	Убытки от реализации строений согласно пункту 11 статьи 26	30	
31	Вычетов – всего (сумма строк с 19 по 30)	31	<b>890,4</b>
32	Налогооблагаемый доход	32	<b>59,6</b>

Продолжение таблицы

1	2	3	4
32-1	Убыток, не подлежащий переносу согласно пункту 4 статьи 20-8	32-1	-
32-2	Убыток, подлежащий переносу	32-2	-
33	Убытки от предпринимательской деятельности, перенесенные согласно статье 27	33	-
34	Доходы, освобожденные от налогообложения согласно статье 34	34	-
	1) гуманитарная помощь по чрезвычайным обстоятельствам, использованная по назначению		
	2) двукратная сумма расходов по оплате труда инвалидов, а также 50% от суммы социального налога, касающегося инвалидов		
	3) вознаграждения по государственным ценным бумагам		
	4) благотворительные взносы некоммерческим организациям		
	6) безвозмездные отчисления банков в благотворительные фонды		
	8) сумма добровольных пенсионных взносов		
	9) вознаграждения, полученные по финансовому лизингу основных средств		
	10) освобождаемый прирост налогооблагаемого дохода согласно п.8ст.34		
35	Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков и предоставленных льгот	35	59,6
36	Сумма начисленного налога	36	<b>17,9</b>
36а	Сумма налога на чистый доход	36а	
36б	Сумма налога от дооценки основных средств согласно пункту 3 статьи 20-8	36б	
36в	Всего начислено налога	36в	17,9
37	Всего произведено авансовых платежей и зачетов	37	
38	Сумма переплаты	38	
39	Всего налога к уплате	39	17,9
40	Штрафные санкции	40	
41	Всего налога и штрафных санкций	41	
42	Сумма переплаты в счет предстоящих платежей	42	
43	Сумма переплаты к возврату	43	

**XI.** Для сравнения определим величину чистого дохода (убытка) по финансовой отчетности. В этих целях проанализируем результаты по проводке № 571 “Итоговый доход (убыток)”.

а) его доходная часть составляет сумму в **950000 тенге** (по кредиту 12-й операции).

б) для определения расходной части примем нижеследующие суммы: по дебету 48-й операции – 8000 тенге; по дебету 49-й операции – 32000 тенге; по дебету 50-й операции – 864072 тенге.

Итого:  $8000 + 32000 + 864072 = 904072$  **тенге**.

Разница между доходной и расходной частью составляет итоговый годовой доход:  $950000 \text{ тнг} - 904072 \text{ тнг} = 45928$  **тенге**.

Определим сумму причитаемого подоходного налога с данной суммы при ставке налога в 30%.

$45928 \text{ тнг} \times 30\% = 13778$  **тенге**.

Теперь необходимо вычислить чистый доход. Он равен разнице между итоговым доходом и корпоративным подоходным налогом.

$45928 \text{ тнг} - 13778 \text{ тнг} = 32150$  **тенге**  $\approx$  **32,1тыс.тенге**.

Заполним таблицу приложения № 15-2 декларации.

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**РНН 582000027863**

Приложение № 15-2

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за 2003год**

Наименование показателей		Сумма	
		доходы	расходы
1	2	3	4
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	01	950,0	-
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	02	-	904,1
Валовый доход (01-02)	03	45,9	-
Расходы периода всего:	04	-	-
в том числе:		-	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Общие и административные расходы	05	-	-
Расходы по реализации	06	-	-
Расходы в виде вознаграждения	07	-	-
Доход (убыток) от основной деятельности (03-04)	08	45,9	-
Доход (убыток) от неосновной деятельности	09	-	-
Доход (убыток) от обычной основной деятельности до налогообложения	10	45,9	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11	-	13,8
Доход (убыток) от обычной основной деятельности после налогообложения	12	32,1	-
Убыток от чрезвычайных ситуаций	13	-	-
<b>Чистый доход (убыток)</b>	14	<b>32,1</b>	-

**ХII.** Произведем сверку дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом по декларации. Для этого используется таблица приложения № 15а годовой декларации.

1) Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности мы уже определили и он равен – 32,1 тыс.тенге.

2) Величину корпоративного подоходного налога (по налоговому учету) мы также уже определили и он равен –17,9 тыс.тенге.

4) Вычислим расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты данной декларации.

а) Разница между суммами доходов в 2-х случаях, уменьшенных на величину корпоративного налога, т.е. на 30%  
 $(59,6 - 45,9) \times 0,7$  (т.е. 70%) – 9,6 тыс.тенге.

5) Сумма строк с 1 по 4 – 59,6 тыс.тенге.

9) Налогооблагаемый доход (стр. 5 – стр. 8) результат должен равняться величине стр. 32 декларации и равен – **59,6 тыс. тенге**

Заполним таблицу приложения № 15а

Приложение № 15а

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**РНН 582000027863**

**СВЕРКА ДОХОДА (УБЫТКА) ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
С ДОХОДОМ ПО ДЕКЛАРАЦИИ**

1	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	32,1
2	Корпоративный подоходный налог	17,9
3	Доход, подлежащий обложению налогом, но не отраженный в бухгалтерском учете в данном году	
	а)	
	б)	
	в)	
	г)	
	д)	
	е)	
	ИТОГО по 3 а, 3б, 3в, 3г, 3д, 3е	-
4	Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты в данной декларации	
	а) Разница между суммами доходов	9,6
	б)	
	в)	
	г)	
	д)	
	е)	
	ИТОГО по 4 а, 4б, 4в, 4г, 4д, 4е	9,6
5	Сумма строк с 1 по 4	59,6
6	Доход, учтенный в бухгалтерском учете, но не включенный в декларацию	
	а)	
	б)	
	в)	
	г)	
	д)	
	е)	

	ж)	
	ИТОГО по ба, бб, бв, бг, бд, бе, бж	-
7	Вычеты данной декларации, не отнесенные к расходам по бухгалтерскому учету а)	
	б)	
	в)	
	г)	
	д)	
	е)	
	ж)	
	ИТОГО по 7а,7б,7в,7г,7д,7е,7ж	-
8	Сумма строк с 6 по 7	-
9	<b>Налогооблагаемый доход (стр 5-8)</b>	<b>59,6</b>

**ХIII.** Вычислим сумму нераспределенного дохода предприятия. Для этого мы используем таблицу приложения № 15б годовой декларации.

- 1) Сальдо начало года (переносится со строки 26 приложение № 15 на начало года). В нашем случае оно отсутствует - нет
- 2) Чистый доход по финансовой отчетности - 32,1 тыс. тенге.
- 4) Итого сумма строк 1, 2, 3 - 32,1 тыс. тенге.
- 6) Другие уменьшения нераспределенного дохода:
- а) штрафы (в 44-й операции) - 8,5 тыс.тенге.
- б) благотворительность (в 45-й операции) - 20,0 тыс.тенге.
- 7) Итого (сумма строк 5, 6) - 28,5 тыс. тенге.
- 8) Сальдо на конец года (стр. 4 – стр. 7) - **3,6 тыс. тенге.**

(Определенная сумма должна совпадать с суммой стр. 26 приложения № 15 декларации на конец года). Кроме того данная сумма отражена в 57-й операции журнала хозяйственных операций.

Заполним таблицу приложения № 15б.

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**РНН 582000027863**

Форма 100  
 Приложение 15б

**О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СУММ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОГО ДОХОДА  
 (НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)**

1	Сальдо на начало года	-
2	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	32,1
3	Другие увеличения нераспределенного дохода	
	а	
	б	
	в	
4	ИТОГО (сумма строк с1 по3)	32,1
5	Направлено на выплату дивидендов	-
6	Другие уменьшения нераспределенного дохода	
	а) штрафы	8,5
	б) благотворительность	20,0
	в	
7	Итого (сумма строк 5 и 6)	28,5
8	<b>Сальдо на конец года ( стр 4 – стр 7 )</b>	<b>3,6</b>

**XIV.** В заключении мы составим бухгалтерский баланс за 2003 год (согласно приложению № 15 годовой декларации). Для этого обратимся к оборотной ведомости. Сальдо на начало года отсутствует, т.е. равно нулю.

Наименование	На начало года	На конец года
1	2	3
<b>Активы</b>		
Основные средства.		
6) Транспортные средства (сальдо по счету 124)		922,0
Итого:		922,0
<b>Товарно-материальные запасы</b>		
16) Готовая продукция, товары (сальдо по счету 222)	-	166,0
17) Дебиторская задолженность (сальдо по счету 633)	-	7,3
20) Денежные средства (сальдо по счетам 441,451)	-	98,8
Итого:	-	272,1
<b>Всего:</b>	-	<b>1194,1</b>
<b>Пассивы</b>		
Собственный капитал.		
22) Уставный капитал (сальдо по счету 503)	-	700,0
26) Нераспределенная прибыль (сальдо по счету 562)	-	3,7

Продолжение таблицы

1	2	3
Итого:	-	703,7
<b>Текущие обязательства</b>		
29) Краткосрочные кредиты (сальдо по счету 601)	-	400,0
31) Кредиторская задолженность (сальдо по счетам 222-3, 222-4, 333, 687со, 687-а)	-	63,2
32) Задолженность по налогам (сальдо по счетам 635, 638,)	-	27,2
Итого:	-	490,4
<b>Всего:</b>	-	<b>1194,1</b>

Заполним таблицу бухгалтерского баланса.

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**РНН 582000027863**

Форма 100  
 Приложение 15

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС за 2003 год**

(тыс.тенге)

	<b>АКТИВЫ</b>	<b>На начало налогового года</b>	<b>На конец налогового года</b>
	<i>I Долгосрочные активы</i>		
	<b>Нематериальные активы</b>		
1	<b>Первоначальная стоимость</b>		
2	Накопленный взнос		
3	Остаточная стоимость		
	<b>Основные средства</b>		
4	Земля		
5	Здания и сооружения		
6	Машины и оборудование		
7	Прочие основные средства	-	922,0
8	Накопленный износ		
9	Остаточная стоимость	-	922,0
10	Незавершенное капитальное строительство		

11	Расходы будущих периодов		
12	Долгосрочная дебиторская задолженность		
13	Долгосрочные финансовые инвестиции		
	Итого	-	922,0
	<b><i>II Текущие активы</i></b>		
	<b>Товарно - материальные запасы</b>		
14	Материалы		
15	Незавершенное строительство		
16	Готовая продукция, товары		166,0
17	Дебиторская задолженность		7,3
18	Расходы будущих периодов		
19	Краткосрочные финансовые инвестиции		
20	Денежные средства		98,8
21	Прочие текущие расходы		
	Итого	-	272,1
	<b>ВСЕГО</b>	-	<b>1194,1</b>

### ПАССИВЫ

<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
	<b><i>I Собственный капитал</i></b>		
22	Уставный капитал		700,0
23	Дополнительный оплаченный капитал		
24	Дополнительно неоплаченный капитал		
25	Резервный капитал		
26	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		3,7
	Итого	-	703,7
	<b><i>II Долгосрочные обязательства</i></b>		
27	Долгосрочные кредиты		
28	Отсроченные налоги		
	Итого	-	-

<i>III Текущие обязательства</i>			
29	Краткосрочные кредиты		400,0
30	Текущая часть долгосрочных кредитов		
31	Кредиторская задолженность		63,2
32	Задолженность по налогам		27,2
33	Отсроченные налоги		
34	Начисленные расходы		
36	Начисленные платежи по непредвиденным обстоятельствам		
	Итого	-	490,4
	<b>Всего</b>	-	<b>1194,1</b>

Теперь предлагаем рассмотреть результат в случае убыточности предприятия. Для этого видоизменим нижеследующие показатели:

#### ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ:

Годовой совокупный доход – **850000 тенге.**

В этом случае итоговый убыток составит: годовой совокупный доход минус всего вычетов\_

$850000 - 890400 =$  убыток **40400 тенге.**

В данном случае корпоративный подоходный налог не начисляется.

#### ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

$850000 - 904072 =$  убыток **54072 тенге.**

Корпоративный подоходный налог также не начисляется. Значит, чистый убыток составит 54072 тенге.

Произведем сверку убытка по финансовой отчетности с убытком по декларации. Для этого также используем таблицу приложения № 15-а годовой декларации.

- 1) Чистый убыток по финансовой отчетности – (-54,1) тыс.тенге
- 2) Корпоративный подоходный налог – нет
- 4) Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты данной декларации:

а) разница между суммами убытков (по финансовой отчетности и налоговому учету) – 13,7 тыс.тенге

Его расчеты:  $(54072 - 40400) = 13672$  тенге.

5) Сумма строк с 1 по 4 – (- 40,4) тыс. тенге  
 9) Налогооблагаемый доход (стр. 5 – стр. 8) (результат должен равняться величине стр. 32 декларации ) и равен – **(-40,4) тыс.тенге**  
 Заполним таблицу приложения № 15а

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**РНН 582000027863**

Форма 100  
 Приложение 15а

**СВЕРКА ДОХОДА (УБЫТКА) ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 С ДОХОДОМ ПО ДЕКЛАРАЦИИ**

1	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	(-54, 1)
2	Корпоративный подоходный налог	--
3	Доход, подлежащий обложению налогом, но не отраженный в бухгалтерском учете в данном году	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ИТОГО по 3а, 3б, 3в, 3г, 3д, 3е	-
4	а) разница между суммами убытков	13,7
	б)	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ИТОГО по 4а, 4б, 4в, 4г, 4д, 4е	13,7
5	Сумма строк с 1 по 4	(-40,4)
6	Доход, учтенный в бухгалтерском учете, но не включенный в декларацию	
	а	
	б	

	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	ИТОГО по 6а, 6б, 6в, 6г, 6д, 6е, 6ж	-
7	Вычеты данной декларации, не отнесенные к расходам по бухгалтерскому учету	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	ИТОГО по 7а, 7б, 7в, 7г, 7д, 7е, 7ж	-
8	Сумма строк с 6 по 7	-
9	Налогооблагаемый доход ( <b>убыток</b> ) (стр 5-8)	<b>(-40,4)</b>

Теперь вычислим сумму непокрытого убытка. Для этого используем таблицу приложения № 15б годовой декларации.

1) Сальдо на начало года (переносится со строки 26 приложения № 15 на начало года).

В нашем случае оно отсутствует – нет

2) Чистый убыток на финансовой отчетности – (-54,1) тыс. тенге

4) Итого (сумма строк 1 по 3) – (-54,1) тыс. тенге

6) Другие уменьшения нераспределенного дохода

а) уплата штрафов (по 44-й операции) – -8,5 тыс. тенге

б) благотворительность (по 45-й операции) – 20,0 тыс. тенге

7) Итого (сумма 5 и 6) – 28,5 тыс. тенге

8) Сальдо на конец года (стр. 4 – стр. 7) – **(-82,6) тыс.тенге**

Сумма должна совпадать с суммой стр. 26 приложения № 15 декларации.

Заполним таблицу приложения № 156

Форма 100  
Приложение 156

Наименование налогоплательщика **ТОО «Молшылык»**  
**РНН 582000027863**

**О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СУММ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОГО ДОХОДА  
(НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)**

1	Сальдо на начало года	-
2	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	(-54,1)
3	Другие увеличения нераспределенного дохода	
	а	
	б	
	в	
4	ИТОГО (сумма строк с1 по3)	(-54,1)
5	Направлено на выплату дивидендов	-
6	Другие уменьшения нераспределенного дохода	
	а) штрафы	8,5
	б) благотворительность	20,0
	в	
7	Итого (сумма строк 5 и 6)	28,5
8	Сальдо на конец года ( стр 4 – стр 7 )	(-82,6)

И так мы показали полный цикл финансово-хозяйственной деятельности предприятия торговли или коммерции в операциях на конкретных примерах.

Говоря о торгово-коммерческой деятельности считаем необходимым упомянуть об одной неадекватной операции – возврате реализованных товаров, внеоборотных активов и др. согласно условиям договора. Данная операция стала возможна благодаря внедрению в нашу бытность рыночной экономики. Это предоставляет покупателю защиту его прав в выборе и приобретении товаров для своих нужд, а у продавца усиливает степень ответственности за реализуемый им товар.

Приведем пример.

Согласно условиям договора, покупатель возвратил товары на сумму 69600 тенге. Необходимо произвести перерасчет реализации товаров и подсчитать сумму реализации.

В нашем случае по 12-й операции была показана реализация товаров на 950000 тенге. Затем на данный объем товаров в 14-й операции был отражен начисленный налог НДС по реализованным товарам в сумме 152000 тенге. В 13-й операции списана на себестоимость реализации стоимость проданных товаров по цене приобретения на сумму 678572 тенге.

Затем определялся итоговый доход по финансовой отчетности и налоговому учету.

**Запишем хозяйственные операции на данный возврат товаров  
и его последствия**

№	Наименование операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
58	Возврат реализованных товаров	60000	711	687пок
59	Возврат сумм налога НДС на реализованные товары	9600	633	687пок
60	Перечислена с расчетного счета покупателю сумма продажи	69600	687пок	441
61	Определяется себестоимость возвращенных товаров по цене приобретения методом “красное сторно”	42857	801к	222-1
62	Закрытие счета возвращенных товаров на счет 571	60000	571	711
63	Закрытие счета себестоимости реализованных товаров на счет 571	42857	571	801к
64	Определение суммы нераспределенного дохода (убытка) отчетного года	17143	561	571
65	Перенесение суммы нераспределенного дохода (убытка) предыдущих лет	17143	562	561

Составим учетные регистры по указанным счетам на данный этап деятельности (возврат реализованных товаров) с учетом прежних хозяйственных операций.

По дебету данного счета операций нет, а в 61-й операции проходит по кредиту 42857 тенге (сторнируется).

Это означает, что остатки по данному счету увеличились на данную сумму.

Дт	222-1	Кт
С = 50000		
-	61) 42857	
Ай = 0		Об= 42857
С = 92857		

По дебету данного счета также операций нет, а в 60-й операции проходит по кредиту 69600 тенге.

Это означает, что остаток денег на расчетном счете уменьшается на данную сумму.

Дт	441	Кт
С = 87220		
-	60) 69600	
-	Об=69600	
С = 17 620		

Счет 561 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года» находится в состоянии баланса, т.е. сальдо не имеется.

Дт	562	Кт
		С = 3650
65) 17143		
Об= 17143		
С = 13493		

По дебету данного счета в 65-й операции проходит 17143 тенге, а по кредиту операций нет. Это означает, что нераспределенный доход предыдущих лет уменьшился на 17143 тенге и превратился в убыток.

Дт	571	Кт
62) 60000		64) 17143
63) 42857		
Об = 17143		Об = 17143

По дебету данного счета в 62-й, 63-й операциях проходит 60000 тенге и сторнируется 42857 тенге, а по кредиту в 64-й операции проходит сумма в 17143 тенге. Это означает, что данный счет находится в состоянии баланса, т.е. сальдо не имеется.

Дт	633	Кт
С = 7280		
59) 9600		-
Об = 9600		Об = 0
С = 16 880		

По дебету данного счета в 59-й операции проходит 9600 тенге, а по кредиту нет. Положительное сальдо увеличилось. Это означает, что увеличилась сумма переплаты налога НДС.

Дт	687пок	Кт
		С = 0
60) 69600		58) 60000
		59) 9600
Об = 69600		Об = 69600
		С = 0

По дебету данного счета в 60-й операции проходит 69600 тенге, а по кредиту в 58-й, 59-й операциях также на сумму 69600 тенге, сальдо нет. Это означает, что произведен полный расчет с покупателем.

Дт	711	Кт
		С = 0
58) 60000		62) 60000
Об = 60000		Об = 60000
		С = 0

В 58-й операции проходит по дебету на сумму 60000 тенге, в 62-й операции по кредиту также на сумму 60 000 тенге. Сальдо не имеется.

Дт	801к	Кт
С = 0		
61) 42857		63) 42857
Об = 42857		Об = 42 857
С = 0		

В 61-й операции по дебету сторнируется на сумму 42857 тенге, а в 63-й операции по кредиту также сторнируется на сумму 42857 тенге. Сальдо не имеется.

Сделаем финансовый анализ процесса возврата реализованных товаров:

- 1) Увеличился остаток товаров
- 2) Уменьшился остаток денег на расчетном счете.
- 3) Увеличилась величина суммы переплаты по НДС.
- 4) Уменьшилась сумма нераспределенного дохода.  
(величину цифр см. в проводках).

Теперь дадим возможность студентам проверить и закрепить свои знания, навыки по бухгалтерскому и налоговому учетам в данной отрасли.

### Задача № 1

На предприятии по состоянию на 1.01.2003г имеются следующие виды средств и их источников. Транспортные средства по балансовой стоимости на сумму 864036 тенге. Имеются товары (на складе) на

сумму 80434 тенге. Товары в продаже на сумму 342504 тенге. Начислена, но не реализована торговая наценка, на продаваемые товары в сумме 119876 тенге.

Сумма начисленного НДС в цене товара 73981 тенге. Имеется дебиторская задолженность подотчетных лиц на сумму 12573 тенге. На расчетном счете предприятия в банке имеются денежные средства в сумме 124308 тенге. В кассе имеются денежные средства 10386 тенге. Сформирован уставный капитал предприятия на 529973 тенге. Имеется нераспределенный доход предыдущих лет в сумме 85374 тенге. Имеется задолженность по кредитам банков на 338476 тенге.

Имеется задолженность по налогам:

- а) корпоративный подоходный налог на 3096 тенге;
- б) налог НДС к выплате 83066 тенге;
- в) подоходный налог с физических лиц на 17899 тенге;
- г) социальный налог на 32086 тенге;
- д) транспортный налог на 7224 тенге.

Имеются задолженности: по перечислению взносов в накопительный пенсионный фонд на 36025 тенге; по начислению платежей по социальному обеспечению на 3076 тенге; по оплате труда на 89017 тенге; по уплате арендной платы на 15072 тенге.

По вышеуказанным данным составьте вступительный баланс предприятия и определите суммы активов и пассивов.

## **Задача № 2**

Имеются в кассе предприятия наличные деньги в сумме 47815 тенге.

В течении отчетного периода в кассу поступили денежные средства:

- а) от вкладов и паев в сумме 348700 тенге,
- б) выручка от реализации продукции, товаров в сумме 1373958 тенге.

Израсходовано средств:

Сданы из кассы на расчетный счет денежные средства на сумму 705000 тенге; выдана зарплата персоналу на сумму 236718 тенге; уплачено работникам по листкам временной нетрудоспособности (бюллетеням) 12478 тенге; выдано подотчетным лицам на командировочные и другие расходы 26258 тенге; уплачена наличными арендная плата в сумме 36600 тенге; произведена наличными оплата счетов поставщика на 748017 тенге.

Составьте правильно учетный регистр и определите остаток денежных средств на расчетном счете после указанных взаиморасчетов.

### **Задача № 3**

Начислена арендная плата (по договору аренды) за наем помещения офиса в сумме 36400 тенге. Списание стоимости реализованных товаров на себестоимость (по цене приобретения) реализации на сумму 1248718 тенге. Начислена зарплата персоналу на 347015 тенге. Начислен социальный налог с зарплаты персонала с сумме 65586 тенге; начислены отчисления на социальное обеспечение в сумме 5205 тенге. Списаны на себестоимость канцтовары, приобретенные в подотчет на 5137 тенге. Стоимость командировочных расходов отнесена на себестоимость на сумму 16088 тенге. Отнесены на себестоимость расходы по транспортному налогу 7808 тенге.

Определите к какому виду затрат относятся данные расходы, составьте учетный регистр по необходимому счету и вычислите сумму, на которую он закроется по счету 571 «Итоговый доход(убыток)».

### **Задача № 4**

Предприятие имеет годовой совокупный доход от торговой-коммерческой деятельности в 3446856 тенге.

Сумма затрат по финансовой отчетности составляет 3289578 тенге. Сумма вычетов по налоговому учету составляет 3201327тенге.

Предприятие за год уплатило штрафы и пеню в налоговую инспекцию на сумму 57043 тенге.

Вычислите размеры доходов по финансовой отчетности и налоговому учету, а затем произведите их сверку и определите величину нераспределенного дохода (непокрытого убытка).

### **Раздел 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

Говоря о сельском хозяйстве нельзя не упомянуть об особенностях этой отрасли. Она является главным звеном, поставляющим сырье и продукцию, необходимые для удовлетворения потребностей человека в пище и предметах повседневного обихода (зерно, мясо, молоко, кожа, шерсть, сычуг, роговица и др.)

Главные специфические особенности:

- 1) цены на сельскохозяйственную продукцию имеют ограничения;
- 2) решение всех вопросов сельского хозяйства связаны с землей;
- 3) сельское хозяйство в большой степени зависит от природно-климатических условий;
- 4) использование поливной воды в растениеводстве;
- 5) большая рассредоточенность сельскохозяйственного производства.

Учитывая данные факторы, влияющие на производство, государство снизило ставку корпоративного подоходного налога в сельском хозяйстве до 10 процентов.

Рассмотрим бухгалтерский учет сельскохозяйственного производства на конкретном примере акционерного общества «Арай».

#### **Реквизиты АО «Арай»:**

РНН 581400002406. Имеет расчетный счет № 000439209 в «Темир» банке в г.Туркестане. Предприятие расположено в с.Карашик Туркестанского сельского округа по адресу ул. Б.Майлина № 38.

Генеральный директор: Абдушукур Д.Р.

Гл.бухгалтер: Абилова Д.М.

Предприятие занимается сельским хозяйством. Выращивает пшеницу, хлопок, а также производит молоко.

Акционерное общество «Арай» начало свою деятельность 3 года тому назад. К настоящему времени успешно сформировало основное стадо дойных коров. Имеет все необходимые скотопомещения, сельскохозяйственную и уборочную технику, автотранспортный парк. Земельных угодий – 2450 га, в т.ч. пашни – 350 га, пастбищ – 1500 га, богарных земель – 600 га.

**I.** На предприятии по состоянию на 1.01.2003 имеются следующие виды средств и их источников:

- 1) Здания и сооружения балансовой стоимостью в 2000000 тенге.
- 2) Износ зданий и сооружений – 400000 тенге.
- 3) Машины и оборудование балансовой стоимостью в 1000000 тенге.
- 4) Износ машин и оборудования – 200000 тенге.
- 5) Транспортные средства балансовой стоимостью в 600000 тенге.
- 6) Износ транспортных средств – 100000 тенге.
- 7) Продуктивный скот (основное стадо) – 3500000 тенге.
- 8) Молодняк – 600000 тенге.
- 9) В остатках материально-ответственных лиц и складе числится материалов на сумму – 300000 тенге.
- 10) В кассе предприятия имеются деньги – 40000 тенге.
- 11) На расчетном счете в банке – 180000 тенге.
- 12) Начислена, но не выдана зарплата персоналу в размере – 300000 тенге.
- 13) Предприятие получив материалы, еще не рассчиталось с поставщиком на сумму – 500000 тенге.
- 14) На предприятии имеется нераспределенный доход предыдущих лет – 650000 тенге.
- 15) Был получен и еще не возвращен краткосрочный банковский кредит - 300000 тенге.
- 16) Имеется незавершенное производство (растениеводство) на – 300000 тенге.
- 17) Уставный капитал предприятия сформирован в размере – 6570000 тенге.
- 18) Имеется дебиторская задолженность покупателей – 500000 тенге.

По этим данным нам предстоит составить вступительный баланс предприятия на 1.01.2003 г

Первая операция: здания и сооружения относятся к активам и начальное сальдо (Сн) отражается по дебету счета № 122.

Вторая операция: износ зданий и сооружений относится к пассивам и Сн отражается по кредиту счета № 131.

Третья операция: машины и оборудование относятся к активам и Сн отражается по дебету счета № 123.

Четвертая операция : износ машин и оборудования относится к пассивам и Сн отражается по кредиту счет № 132.

Пятая операция : транспортные средства относятся к активам и Сн отражается по дебету счета № 124.

Шестая операция : износ транспортных средств относится к пассивам и Сн отражается по кредиту счета № 133.

Седьмая операция: взрослый продуктивный скот (основное стадо) относится к активам и Сн отражается по дебету счета № 125.

Восьмая операция: молодой скот относится к активам и Сн отражается по дебету счета № 126.

Девятая операция: материалы относятся к активам и Сн отражается по дебету счета № 201.

Десятая операция: денежные средства в кассе относятся к активам и Сн отражается по дебету счета № 451.

Одиннадцатая операция: денежные средства на расчетном счете относятся к активам и Сн отражается по дебету № 441.

Двенадцатая операция : расчеты по оплате труда относятся к пассивам и Сн отражается по кредиту счета № 681.

Тринадцатая операция: расчеты с поставщиками относятся к пассивам и Сн отражается по кредиту счета № 671.

Четырнадцатая операция: нераспределенный доход предыдущих лет относится к пассивам и Сн отражается по кредиту счета № 562.

Пятнадцатая операция: кредиты банков относятся к пассивам и Сн отражается по кредиту счета № 601.

Шестнадцатая операция: незавершенное производство относится к активам и Сн отражается по дебету счета № 900.

Семнадцатая операция: уставный капитал относится к пассивам и Сн отражается по кредиту счета № 503.

Восемнадцатая операция: дебиторская задолженность покупателей относится к активам и Сн отражается по дебету счета № 301.

**Таблица вступительного баланса с отражением бухгалтерских счетов  
в порядке возрастания их номеров**

№	Наименование счетов	Сальдо по 1.01.2003г	
		Дг	Кт
1	2	3	4
1	122 Здания и сооружения	2000000	-
2	123 Машины и оборудование	1000000	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4
3	124 Транспортные средства	600000	-
4	125 Продуктивный и рабочий скот	3500000	-
5	126 Молодняк	600000	-
6	131 Износ зданий и сооружений	-	400000
7	132 Износ машин и оборудования	-	200000
8	133 Износ транспортных средств	-	100000
9	201 Материалы	300000	-
10	301 Счета к получению	500000	-
11	441 Деньги на расчетном счете	180000	-
12	451 Наличность в кассе	40000	-
13	503 Вклады и паи	-	6570000
14	562 Нераспределенный доход предыдущих лет	-	650000
15	601 Кредиты банков	-	300000
16	671 Счета к оплате	-	500000
17	681 Расчеты по оплате труда	-	300000
18	900 Незавершенное производство	300000	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>9020000</b>	<b>9020000</b>

Обратите внимание на то, что сумма активов по дебету равна сумме пассивов по кредиту. Это показывает, что вступительный баланс составлен правильно.

**II.** За 2003 год на предприятии были осуществлены следующие хозяйственные и финансовые операции:

1) Поступили от поставщиков материалы на сумму 1560000 тенге (по счет-фактурам).

2) Поступили от поставщиков медикаменты для ветеринарного обслуживания сельскохозяйственных животных на сумму 120000 тенге (по счет-фактурам).

3) Поступили стройматериалы от поставщика на сумму 160000 тенге (по счет-фактурам).

4) Приобретена электроэнергия от поставщика на 15000 тенге (по счет-фактурам).

5) Предъявлены акцизы за электроэнергию на 600 тенге (по счет-фактурам).

6) Начислена плата за воду для полива сельскохозяйственных культур на сумму 380000 тенге (по счет-фактурам).

7) Поступили от поставщиков дизельное топливо и бензин на 850000 тенге (по счет-фактурам).

8) Налог НДС по приобретенным ресурсам, материалам от поставщиков на 493600 тенге (по счет-фактурам).

9) На нужды растениеводства затрачены материалы на 1500000 тенге (по материальным отчетам).

10) На нужды животноводства затрачены материалы на 60000 тенге (по материальным отчетам).

11) Строительные материалы направлены на строительство коша-ры хозяйственным способом в сумме 160000 тенге (по материальным отчетам).

12) Сумма НДС, подлежащая возмещению в сумме 493600 тенге принята к зачету (по декларациям).

13) Горюче-смазочные материалы списаны на нужды растениеводства в сумме 850000 тенге (по материальным отчетам).

14) На нужды животноводства списаны медикаменты на 100000 тенге (по материальным отчетам).

15) Электроэнергия списывается на нужды животноводства в сумме 15600 тенге (по счет-фактурам).

16) Заготовлены грубые и концентрированные корма на сумму 840000 тенге (по калькуляции)

17) Затрачены корма для нужд животноводства на сумму 700000 тенге (по накладным).

18) Начислена зарплата работников административно-управленческого персонала на 180000 тенге (по табелям).

19) Начислена зарплата работников растениеводства на 680000 тенге (по нарядам).

20) Начислена зарплата работников животноводства на 460000 тенге (по нарядам).

21) Удержаны с зарплаты взносы в накопительный пенсионный фонд в сумме 146000 тенге (по расчетам).

22) Удержан подоходный налог с зарплаты персонала на 72000 тенге (по расчетам).

23) Начислен социальный налог с зарплаты работников АУП в сумме 34020 тенге (по расчетам).

24) Начислен социальный налог с зарплаты работников растениеводства в сумме 128520 тенге (по расчетам).

25) Начислен социальный налог с зарплаты работников животноводства в сумме 86940 тенге (по расчетам).

26) Начислены отчисления на социальное обеспечение работников АУП в сумме 2700 тенге (по расчетам).

27) Начислены платежи на социальное обеспечение работников растениеводства на 10200 тенге (по расчетам).

28) Начислены платежи на социальное обеспечение работников животноводства на 6900 тенге (по расчетам).

29) Произведены социальные выплаты в сумме 18600 тенге (по листкам временной нетрудоспособности).

30) Произведена готовая продукция растениеводства на 3100000 тенге (по расчетам).

31) Произведена готовая продукция животноводства на 1400000 тенге (по расчетам).

32) Получен приплод продуктивного скота на сумму 84000 тенге (по акту бонитировки).

33) Затраты кормов списываются на выращивание молодняка на сумму 100000 тенге (по накладным).

34) Затраты медикаментов списываются на содержание молодняка на сумму 20000 тенге (по накладным).

35) Начислена зарплата работников на выращивании молодняка на 120000 тенге (по нарядам).

36) Начислен социальный налог с зарплаты работников по выращиванию молодняка на 22680 тенге (по расчетам).

37) Начислены платежи на социальное обеспечение работников по выращиванию молодняка на 1800 тенге (по расчетам).

38) Произведен перевод взрослого молодняка в основное стадо на 300000 тенге (по половозрастным группам).

39) Допущен падеж скота в основном стаде на 35000 тенге (по акту списания скота).

40) Допущен падеж молодняка на 18000 тенге (по акту списания скота).

41) Принята в эксплуатацию вновь построенная кошара на 184080 тенге (по акту приемки в эксплуатацию).

42) Начислены амортизационные отчисления на здания и сооружения на 56000 тенге (по расчетам).

43) Начислены амортизационные отчисления на оборудование и транспортные средства на 98000 тенге (по расчетам).

44) Реализовано покупателю транспортное средство на 450000 тенге (по акту реализации и счет-фактуре).

45) Реализован в счет зарплаты работникам взрослый продуктивный скот на 150000 тенге (по акту выбраковки скота и накладной).

46) Начислен налог НДС на реализуемую продукцию и товар на 864000 тенге (по счет – фактуре).

47) Реализована покупателю продукция растениеводства (по продажной цене) на 3400000 тенге (по счет-фактуре).

48) Реализована покупателю продукция животноводства (по продажной цене) на 1550000 тенге (по счет-фактуре).

49) Реализована в счет зарплаты продукция растениеводства (по продажной цене) на 500000 тенге (по накладной).

50) Поступили от покупателя на расчетный счет денежные средства на 5764000 тенге (по платежному поручению).

51) Получены наличными с расчетного счета в кассу денежные средства в сумме 550000 тенге (по чековой книжке).

52) Начислен НДС на продукцию, отпущенную в счет зарплаты на 104000 тенге (по накладным и декларации).

53) Стоимость отпущенной продукции удержана с зарплаты на 754000 тенге (по ведомости).

54) Произведен бартер на сумму 800000 тенге (по накладным).

55) Произведена реализация продукции в счет взаиморасчетов на 300000 тенге (по накладным).

56) Начислен НДС на реализованную продукцию в счет взаиморасчетов в сумме 48000 тенге (по акту сверки).

57) Произведен расчет с поставщиком в счет взаиморасчетов на сумму 348000 тенге (по акту сверки и счет-фактуре).

58) Обобщение затрат по материалам основного производства (растениеводство) на 2730000 тенге (по накладным и калькуляции).

59) Обобщение затрат по зарплате в растениеводстве на 680000 тенге (по ведомостям и калькуляции).

60) Обобщение затрат по отчислениям от зарплаты в растениеводстве на 138720 тенге (то же).

61) Обобщение затрат по накладным расходам в растениеводстве на 40000 тенге (по расчетам).

62) Обобщение затрат по материалам основного производства (животноводство) на 875600 тенге (по накладным и калькуляции).

63) Обобщение затрат по зарплате в животноводстве на 460000 тенге (по ведомостям и калькуляции).

64) Обобщение затрат по отчислениям от зарплаты в животноводстве на 93840 тенге (по ведомостям и калькуляции).

65) Обобщение затрат по накладным расходам в животноводстве на 6000 тенге (по авансовым отчетам).

66) Обобщение затрат по амортизационным отчислениям на основные средства (растениеводство) на 92400 тенге (по расчетам).

67) То же в животноводстве на 61600 тенге (по расчетам).

68) Отпущена безвозмездно (по себестоимости) персоналу продукция растениеводства на 200000 тенге (по накладным).

69) Начислен НДС на безвозмездно отпущенную продукцию на 32000 тенге (по накладным).

70) Списывается стоимость безвозмездно отпущенной продукции на 200000 тенге (по накладной и материальному отчету).

71) Оказана спонсорская помощь местной школе на 50000 тенге (по платежному поручению).

72) Выдана из кассы наличными зарплата на 450000 тенге (по ведомости).

73) Стоимость командировочных расходов (в растениеводстве) отнесена на накладные расходы в сумме 40000 тенге (по авансовым отчетам).

74) Стоимость командировочных расходов (в животноводстве) отнесена на накладные расходы в сумме 6000 тенге (по авансовым отчетам).

75) Выдана в подотчет наличными на командировочные и другие расходы суммана 80000 тенге (по расходным ордерам).

76) Стоимость готовой продукции (в растениеводстве) отнесена на себестоимость реализации в сумме 3000000 тенге (по материальным отчетам).

77) Стоимость готовой продукции (в животноводстве) отнесена на себестоимость реализации в сумме 1400000 тенге (по материальным отчетам).

78) Закрытие счета себестоимости (в растениеводстве) в конце года в сумме 300000 тенге (по акту реализации).

79) Закрытие счета себестоимости (в животноводстве) в конце года в сумме 1400000 тенге (по акту реализации).

80) Закрытие счета доходов (в растениеводстве) в конце года в сумме 4400000 тенге (по акту реализации).

81) Закрытие счета доходов (в животноводстве) в конце года в сумме 1550000 тенге (по акту реализации).

82) Начислен корпоративный подоходный налог в сумме 101288 тенге (по расчетам).

83) Закрытие счета по корпоративному подоходному налогу в конце года в сумме 101288 тенге (по расчету).

84) Закрытие счета доходов по неосновной деятельности в конце года в сумме 600000 тенге (по расчету).

85) Закрытие счета непроизводительных расходов в конце года в сумме 485000 тенге (по расчетам).

86) Закрытие счета благотворительности в конце года в сумме 50000 тенге (по расчетам).

87) Списание стоимости реализованного оборудования на себестоимость неосновной деятельности на сумму 200000 тенге (по расчетам).

88) То же транспортных средств на сумму 80000 тенге (по расчету).

89) Определена сумма нераспределенного дохода отчетного года на сумму 328592 тенге (по расчетам).

90) Перенесение суммы нераспределенного дохода отчетного года на счет № 562 в размере 328592 тенге (по расчетам).

91) Отнесение суммы стоимости акцизов на стоимость электроэнергии в сумме 600 тенге (по расчетам).

92) Отнесение суммы реализованного скота на себестоимость неосновной деятельности в сумме 140000 тенге (по расчетам).

93) Закрытие счета себестоимости неосновной деятельности в конце года в сумме 820000 тенге (по расчетам).

94) Уплата штрафа в сумме 48000 тенге (по платежному поручению).

95) Закрытие счета штрафа в конце года в сумме 48000 тенге (по расчетам).

96) Отнесение суммы реализованного здания на себестоимость неосновной деятельности в сумме 400000 тенге (по расчетам).

97) Уплачен с расчетного счета кредит банка в сумме 300000 тенге (по платежному поручению).

98) Уплачен с расчетного счета подоходный налог с физических лиц в сумме 68000 тенге (по платежному поручению).

99) Начислен земельный налог в сумме 30000 тенге (по расчетам).

100) Начислен налог на имущество в сумме 28300 тенге (по расчетам).

101) Начислен транспортный налог в сумме 18700 тенге (по расчетам).

102) Начислены платежи за загрязнение окружающей среды в сумме 23400 тенге (по расчетам).

103) Уплачен земельный налог в сумме 40000 тенге (по платежному поручению).

104) Уплачен налог на имущество в сумме 28300 тенге (по платежному поручению).

105) Уплачены платежи за загрязнение окружающей среды в сумме 10000 тенге (по платежному поручению).

106) Перечислены в накопительный пенсионный фонд взносы в сумме 110000 тенге (по платежному поручению).

107) Уплачен социальный налог в сумме 240000 тенге (по платежному поручению).

108) Начислена зарплата на строительство кошары в сумме 20000 тенге (по нарядам).

109) Начислен социальный налог с зарплаты рабочих в сумме 3780 тенге (по расчетам).

110) Начислены отчисления на социальное обеспечение в сумме 300 тенге (по расчетам).

111) Уплачены поставщикам деньги в сумме 2446400 тенге (по платежному поручению).

112) Уплачен налог НДС в сумме 523200 тенге (по платежному поручению).

113) Закрытие счета административных расходов в конце года в сумме 317120 тенге (по расчетам).

### Заполнение журнала финансово-хозяйственных операций

Номера хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов		Номера хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
№1	1 560000	201	671	№31	1400000	221	900ж
№2	120000	206	671	№32	84000	126	900ж
№3	160000	208	671	№33	100000	126	201
№4	15000	203	671	№34	20000	126	206
№5	600	634	671	№35	120000	126	681
№6	380000	901р	671	№36	22680	126	635
№7	850000	203	671	№37	1800	126	687со
№8	493600	331	671	№38	300000	125	126
№9	1500000	901р	201	№39	35000	821непр	125
№10	60000	901ж	201	№40	18000	821непр	126
№11	160000	126	208	№41	184080	122	126
№12	493600	633	331	№42	56000	935	131
№13	850000	901р	203	№43	98000	935	132
№14	100000	901ж	206	№44	450000	301	722
№15	15600	901ж	203	№45	150000	687пр	722
№16	840000	201	900р	№46	864000	301	633
№17	700000	901ж	201	№47	3400000	301	701р
№18	180000	821	681	№48	1550000	301	701ж
№19	680000	902р	681	№49	500000	687пр	701р
№20	460000	902ж	681	№50	5764000	441	301

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
№21	146000	681	686	№51	550000	451	441
№22	72000	681	639т	№52	104000	687пр	633
№23	34020	821	635	№53	754000	681	687пр
№24	128520	903р	635	№54	800000	671	301
№25	86940	903ж	635	№55	300000	643	701р
№26	2700	821	687со	№56	48000	643	633
№27	10200	903р	687со	№57	348000	671	643
№28	6900	903ж	687со	№58	2730000	900р	901р
№29	18600	687со	451	№59	680000	900р	902р
№30	3100000	221	900р	№60	138720	900р	903р
№61	40000	900р	904р	№88	80000	842	124
№62	875600	900ж	901ж	№89	328592	571	561
№63	460000	900ж	902ж	№90	328592	561	562
№64	93840	900ж	903ж	№91	600	203	634
№65	6000	900ж	904ж	№92	140000	842	125
№66	92400	900р	935	№93	820000	571	842
№67	61600	900ж	935	№94	48000	821шт	441
№68	200000	821непр	701р	№95	48000	571	821шт
№69	32000	821непр	633	№96	400000	842	122
№70	200000	821непр	201	№97	300000	601	441
№71	50000	821бл	441	№98	68000	639т	441
№72	450000	681	451	№99	30000	821	636
№73	40000	904р	333	№100	28300	821	637
№74	6000	904ж	333	№101	18700	821	638
№75	80000	333	451	№102	23400	821	639фоп
№76	3000000	801р	221	№103	40000	636	441
№77	1400000	801ж	221	№104	28300	637	441
№78	3000000	571	801р	№105	10000	639фоп	441
№79	1400000	571	801ж	№106	110000	686	441
№80	4400000	701р	571	№107	240000	635	441
№81	1550000	701ж	571	№108	20000	126	681

1	2	3	4	5	6	7	8
№82	101288	851	631	№109	3780	126	635
№83	101288	571	851	№110	300	126	687со
№84	600000	722	571	№111	2446400	671	441
№85	485000	571	821непр	№112	523200	633	441
№86	50000	571	821бл	№113	317120	571	821
№87	200000	842	123	<b>Итого</b>	<b>59851940</b>		

Бухгалтер:

Данный итог сумм финансово-хозяйственных операций должен быть равен итогам сумм оборотов по дебету и кредиту за отчетный период.

**III.** Перейдем к составлению учетных регистров по синтетическим счетам (проводкам). Будем составлять их в порядке возрастания номеров учетных регистров (по журнально-ордерной форме).

В отличие от мемориально-ордерной формы заполнения учетных регистров (проводок) журнально-ордерная форма имеет существенное преимущество в том, что она отражает по дебету указанного счета источники их поступления (с кредита каких счетов).

Заполним журнал – ордера по всем необходимым счетам согласно заголовкам форм. При этом необходимо отметить то обстоятельство, что по активным счетам после начального сальдо отражаются операции по дебету, т.е. поступление (в общем и в частности), а затем операции по кредиту, т.е. расход и в результате определяется конечное сальдо по указанному активному счету.

По пассивным счетам же, наоборот после начального сальдо отражаются операции по кредиту, т.е. начисление (в общем и в частности), а затем операции по дебету, т.е. оплата или расчет (в общем и в частности), и также в результате определяется конечное сальдо по пассивному счету. (регистры счетов 441, 571, 671, 821 ввиду недостаточности клеток будут показаны мемориально-ордерным методом).

**Счет № 122 Здания и сооружения по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета №122 с кредита счетов			Итого по дебету	С кредита счета №122 в дебет указанных счетов			Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
		126				842				
Здания и сооружения	200000	184080			184080	400000			400000	1784080
<b>Итого</b>	<b>200000</b>	<b>184080</b>			<b>184080</b>	<b>400000</b>			<b>400000</b>	<b>1784080</b>

**Счет № 123 Машины и оборудование по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета №123 с кредита счетов			Итого по дебету	С кредита счета №123 в дебет указанных счетов			Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
						842				
Машины и оборудование	1000000				-	200000			200000	800000
<b>Итого</b>	<b>1000000</b>				<b>-</b>	<b>200000</b>			<b>200000</b>	<b>800000</b>

**Счет № 124 Транспортные средства по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета №124 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета №124 с дебет указанных счетов			Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
					842				
Транспортные средства	600000			-		80000		80000	520000
<b>Итого</b>	<b>600000</b>			-		<b>80000</b>		<b>80000</b>	<b>520000</b>

**Счет № 125 Продуктивный скот по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета №125 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета №125 в дебет указанных счетов			Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
		126			821 непр	842			
Продуктивный скот	3500000	300000		300000	35000	140000		175000	3625000
<b>Итого</b>	<b>3500000</b>	<b>300000</b>		<b>300000</b>	<b>35000</b>	<b>140000</b>		<b>175000</b>	<b>3625000</b>

**Счет № 126 Молодняк и строительство кошары по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета №126 с кредита счетов						Итого по дебету	С кредита счета №126 в дебет указанных счетов			Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
		208	900ж	201	206	681	635		687сч	125	821 непр			122
1) Молодняк	600000		84000	100 000	20 000	120 000	22680	1800	348480	300000	-	318000	630480	
2) Стр-во кошары	-	160000			20 000	3780	300	184080	184080		184080	184080	-	
<b>Итого</b>	<b>600000</b>	<b>160000</b>	<b>84000</b>	<b>100 000</b>	<b>20 000</b>	<b>140 000</b>	<b>26460</b>	<b>2100</b>	<b>532560</b>	<b>300000</b>	<b>18000</b>	<b>184080</b>	<b>630480</b>	

**Счет № 131 Износ зданий и сооружений по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №131 в дебет счетов				Итого по кредиту	В дебет счета №131 с кредита счетов			Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	935	5600									Дт	Кт
Износ зданий и сооружений							56000							
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>400000</b>											<b>456000</b>	

**Счет № 132 Износ машин и оборудования по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №132 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета №132 с кредита счетов				Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	935								Дт	Кт	
Износ машин и оборудования	-	200000	98000		98000					-		-	298000
<b>Итого</b>	-	<b>200000</b>	<b>98000</b>		<b>98000</b>					-		-	<b>298000</b>

**Счет № 201 Материалы по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №201 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета №201 в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	671	900р				901р	901ж	126	821 непр		Дт	Кт
1) Материалы	300000	-	1560000	140000			1500000	600000	100000	200000	1860000		140000	-
2) Корма	-	-		700000			-	700000			700000		-	-
<b>Итого</b>	<b>300000</b>	-	<b>1560000</b>	<b>840000</b>			<b>1500000</b>	<b>760000</b>	<b>100000</b>	<b>200000</b>	<b>2560000</b>		<b>140000</b>	-

**Счет № 203 ГСМ и энергоресурсы АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №203 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета №203 в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	671	634				901р	901ж		Дт	Кт	Дт	Кт
1) ГСМ	-	-	850 000			850000	850 000					850000	-	-
2) Э/энергия	-	-	15000	600		15600	-	15600				15600	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>865 000</b>	<b>600</b>		<b>865600</b>	<b>850 000</b>	<b>15600</b>				<b>865600</b>	-	-

**Счет № 206 Медикаменты по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №206 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета №206 в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	671					901ж	126		Дт	Кт	Дт	Кт
Медикаменты	-	-	120 000			120000	100 000	20000				120000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>120 000</b>			<b>120000</b>	<b>100 000</b>	<b>20000</b>				<b>120000</b>	-	-

**Счет № 208 Строй материалы по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №208 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета №208 в дебет счетов				Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	671					126				Дт	Кт	Дт	Кт	
Строй материалы	-	-	160 000				160 000	160 000					160 000		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>160 000</b>				<b>160 000</b>	<b>160 000</b>					<b>160 000</b>		-	-

**Счет № 221 Готовая продукция по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №221 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета №221 в дебет счетов				Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	900р	900ж				801р	801ж			Дт	Кт	Дт	Кт	
Готовая продукция	-	-	3100 000	1400 000			4500 000	3000 000	1400 000				4400 000	100 000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>3100 000</b>	<b>1400 000</b>			<b>4500 000</b>	<b>3000 000</b>	<b>1400 000</b>				<b>4400 000</b>	<b>100 000</b>	-	-

**Счет № 301 Расчеты с покупателями по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 301 с кредита счетов				Итого по дебету		С кредита счета № 301 в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	722	633	701р	701ж	Итого по дебету	671	441	Итого по кредиту	Дт	Кт	Дт	Кт	
Счета к получению	500 000	-	450 000	864 000	3400 000	1550 000	6264 000	800 000	5764 000	6564 000	200 000	-			
<b>Итого</b>	<b>500 000</b>	<b>-</b>	<b>450 000</b>	<b>864 000</b>	<b>3 400 000</b>	<b>1550 000</b>	<b>6264 000</b>	<b>800 000</b>	<b>5764 000</b>	<b>6564 000</b>	<b>200 000</b>	<b>-</b>			

**Счет № 331 НДС и возмещению по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 331 с кредита счетов				Итого по дебету		С кредита счета № 331 в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	671	493 600			Итого по дебету	633	Итого по кредиту	Дт	Кт	Дт	Кт		
НДС к возмещению	-	-	493 600				493600	493 600	493600			493600	-	-	
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>493 600</b>				<b>493600</b>	<b>493 600</b>	<b>493600</b>			<b>493600</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**Счет № 333 Расчеты с подотчетными лицами по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №333 с кредита счетов		Итого по дебету		С кредита счета № 333 в дебет счетов		Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	451				904р	904ж			Дт	Кт
Подотчетные лица	-	-	80000		80000		40000	6000		46000	34000	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>80000</b>		<b>80000</b>		<b>40000</b>	<b>6000</b>		<b>46000</b>	<b>34000</b>	<b>-</b>

**Счет № 441 Деньги на расчетном счете по АО «Арай» за 2003год**

	Дт	Кт
<b>С=180000</b>		
50) 5764000		51) 550000
		71) 50000
		94) 48000
		97) 300000
		98) 68000
		103) 40000
		104) 28300
		105) 10000
		106) 110000
		107) 240000
		111) 2446400
		112) 523200
<b>Об =5764000</b>		<b>Об = 4413900</b>
<b>С = 1530100</b>		

**Счет № 451 Наличность в кассе по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №451 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета №451 в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	441			681	333	687сч	Дт	Кт	Дт	Кт
Денежные средства	40000	-	550000		550000	450	80	18	548600	41	-	
<b>Итого</b>	<b>40000</b>	<b>-</b>	<b>550000</b>		<b>550000</b>	<b>450</b>	<b>80</b>	<b>18</b>	<b>548600</b>	<b>41</b>	<b>-</b>	
						<b>000</b>	<b>000</b>	<b>600</b>		<b>400</b>		

**Счет № 561 Нераспределенный доход отчетного года по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №561 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета №561 с кредита счетов			Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	571			562			Дт	Кт	Дт	Кт
Нераспределен. доход отчет.года	-	-	328592		328592				328592	-	-	
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>328592</b>		<b>328592</b>				<b>328592</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**Счет № 562 Нераспределенный доход предыдущих лет по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №562 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета №562 с кредита счетов			Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	561			562			Дт	Кт	Дт	Кт
Нераспределенный доход предыдущих лет	-	650000	328592		328592				-	-	978592	
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>650000</b>	<b>328592</b>		<b>328592</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>978592</b>	

**Итоговый доход (убыток) по АО «Арай» за 2003 год**

	<b>Дт</b>	<b>571</b>	<b>Кт</b>
	78)	3000000	80) 4400000
	79)	1400000	81) 1550000
	83)	101288	84) 600000
	85)	485000	
	86)	50000	
	89)	328592	
	93)	820000	
	95)	48000	
	113)	317120	
		<b>Об =6550000</b>	<b>Об =6550000</b>

**Счет № 601 Кредиты банков по АО «Арай» за 2003 год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №601 в дебет счетов		Итого по кредиту		В дебет счета №601 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт				441			Дт	Кт		
Кредиты банков	-	300000			-	300000			300000	-	-	
<b>Итого</b>	-	<b>300000</b>			-	<b>300000</b>			<b>300000</b>	-	-	

**Счет № 631 Корпоративный подоходный налог с юридических лиц по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №631 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета №631 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	851			Дт	Кт	Дт	Кт		
Корпоративный подоходный налог	-	-	101288		101288			-	-	101288	
<b>Итого</b>	-	-	<b>101288</b>		<b>101288</b>			-	-	<b>101288</b>	

**Счет № 633 НДС к выплате по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №633 в дебет счетов				Итого по кредиту	В дебет счета №633 с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	687 пр	643	821 непр	331		441	Дт		Кт	
НДС к выплате	-	-	864 000	104 000	48 000	32000	104 8000	493 600	523 200	1016 800	31 200	
<b>Итого</b>	-	-	<b>864 000</b>	<b>104 000</b>	<b>48 000</b>	<b>32000</b>	<b>104 8000</b>	<b>493 600</b>	<b>523 200</b>	<b>1016 800</b>	<b>31 200</b>	

**Счет № 634 Акцизы по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 634 в дебет счетов			Итого по кредиту	В дебет счета № 634 с кредита счетов			Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	203				671				Дт	Кт
Акцизы	-	-	600			600			600		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>600</b>			<b>600</b>			<b>600</b>		-	-

**Счет № 635 Социальный налог по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 635 в дебет счетов				Итого по кредиту	В дебет счета № 635 с кредита счетов			Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821	903р	903ж	126		441				Дт	Кт
1) Кошара	-	-				3780	3780					-	3780
2) Сельско-хоз. производство			34020	128 520	86 940	22680	272160	240000			240000	-	32160
<b>Итого</b>	-	-	<b>34020</b>	<b>128 520</b>	<b>86 940</b>	<b>26460</b>	<b>275940</b>	<b>240000</b>			<b>240000</b>	-	<b>35940</b>

**Счет № 636 Земельный налог по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 636 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 634 с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821			441			Дт	Кт
Земельный налог	-	-	30000		30000	40000		40000	10000	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>30000</b>		<b>30000</b>	<b>40000</b>		<b>40000</b>	<b>10000</b>	-

**Счет № 637 Налог на имущество по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №637 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 637 с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821			441			Дт	Кт
Налог на имущество	-	-	28300		28300	28300		28300	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>28300</b>		<b>28300</b>	<b>28300</b>		<b>28300</b>	-	-

**Счет № 638 Транспортный налог по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №638 в дебет счетов			Итого по кредиту	В дебет счета №638 с кредита счетов			Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821				Дт	Кт	Дт		Кт	
Транспортный налог	-	-	18700			18700				-	-	18700
<b>Итого</b>	-	-	<b>18700</b>			<b>18700</b>				-	-	<b>18700</b>

**Счет № 639фон Платежи на охрану природы по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №639фон в дебет счетов			Итого по кредиту	В дебет счета №639фон с кредита счетов			Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821				Дт	Кт	Дт		Кт	
Платежи на охрану природы	-	-	23400			23400				10000	-	13400
<b>Итого</b>	-	-	<b>23400</b>			<b>23400</b>				<b>10000</b>	-	<b>13400</b>

**Счет № 639г Подоходный налог с физических лиц по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 639г в дебет счетов		Итого по кредиту		В дебет счета № 639г с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	681				441		Дт	Кт	Дт	Кт
Подоходный налог с физических лиц	-	-	72000		72000		68000		68000	-	-	4000
<b>Итого</b>	-	-	<b>72000</b>		<b>72000</b>		<b>68000</b>		<b>68000</b>	-	-	<b>4000</b>

**Счет № 643 Взаиморасчеты по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 643 в дебет счетов		Итого по кредиту		В дебет счета № 643 с кредита счетов				Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	671				701р	633			Дт	Кт	Дт	Кт
Поставщики	-	-	348000		34800		300000	48000			348000	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>348000</b>		<b>34800</b>		<b>300000</b>	<b>48000</b>			<b>348000</b>	-	-	<b>-</b>

**Счета к оплате по АО «Арай» за 2003 год**

Дт	671	Кт
	<b>С = 500000</b>	
54)	800000	
1)	1560000	
2)	120000	
3)	160000	
4)	15000	
5)	600	
6)	380000	
7)	850000	
8)	493600	
	<b>Об = 3594400</b>	<b>Об = 3579200</b>
	<b>С = 484800</b>	

**Счет № 681 Расчеты по оплате труда по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №681 в дебет счетов				Итого по кредиту	В дебет счета №681 с кредита счетов				Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821	902р	902ж	126		126	126	639г	686	687пр	451	Дт	Кт
Оплата труда	-	300 000	180 000	680 000	460 000	120 000	20 000	146 000	72 000	146 000	754 000	450 000	-	338 000	
<b>Итого</b>	-	<b>300 000</b>	<b>180 000</b>	<b>680 000</b>	<b>460 000</b>	<b>120 000</b>	<b>20 000</b>	<b>146 000</b>	<b>72 000</b>	<b>146 000</b>	<b>754 000</b>	<b>450 000</b>	<b>1422000</b>	<b>338 000</b>	

**Счет № 686 Взносы в накопительный пенсионный фонд по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 686 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 686 с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	681			441			Дт	Кт
Взносы	-	-	146 000		146000	110 000		110000	-	36 000
<b>Итого</b>	-	-	<b>146 000</b>		<b>146000</b>	<b>110 000</b>		<b>110000</b>	-	<b>36 000</b>

**Счет № 687со Начисления на социальное обеспечение по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 687со в дебет счетов				Итого по кредиту	В дебет счета № 687со с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821	903р	903ж	126		451			Дт	Кт
1) С/х произ-во	-	-	2700	10200	6900	1800	21600	186 000		18600	-	3000
2)Жошара	-	-				300	300			-	-	300
<b>Итого</b>	-	-	<b>2700</b>	<b>10200</b>	<b>6900</b>	<b>2100</b>	<b>21900</b>	<b>18600</b>		<b>18600</b>	-	<b>33 00</b>

**Счет № 687пр Прочие удержания из зарплаты по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 687пр в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 687пр с кредита счетов			Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	681			722	701р	633		Дт	Кт	
Прочие удержания	-	-	754 000		754000	150 000	500 000	104 000		754000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>754 000</b>		<b>754000</b>	<b>150 000</b>	<b>500 000</b>	<b>104 000</b>		<b>754000</b>	-	-

**Счет № 701р Доход от реализации продукции по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №701р в дебет счетов				Итого по кредиту	В дебет счета №701р с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	687 пр	643	821 непр	571			Дт	Кт			
Доходы (растениеводство)	-	-	3400 000	500 000	200000	4400000	4400 000		4400000		-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>3400 000</b>	<b>500 000</b>	<b>200000</b>	<b>4400 000</b>	<b>4400 000</b>		<b>4400000</b>		-	-	

**Счет № 701ж Доход от реализации продукции по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №701ж в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета №701ж с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	301	Кт		571	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Доходы (живноводство)	-	-	1550000		1550000	1550 000		1550000		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>1550000</b>		<b>1550000</b>	<b>1550000</b>		<b>1550000</b>		-	-

**Счет № 722 Доход от реализации основных средств по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №722 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета №722 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	301	687 пр		571	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Доходы	-	-	450000	150000	600000	600000		600000		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>450000</b>	<b>150000</b>	<b>600000</b>	<b>600000</b>		<b>600000</b>		-	-

**Счет № 801р Себестоимость реализации (раст) по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 801р с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета № 801р в дебет счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	221			571			Дт	Кт
Себестоимость	-	-	3000 000		300 0000	3000 000		3000000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>3000 000</b>		<b>300 0000</b>	<b>3000 000</b>		<b>3000000</b>	-	-

**Счет № 801ж Себестоимость реализации (живот) по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 801ж с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета № 801ж в дебет счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	221			571			Дт	Кт
Себестоимость	-	-	1400 000		140 0000	1400 000		140 0000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>1400 000</b>		<b>140 0000</b>	<b>1400 000</b>		<b>140 0000</b>	-	-

**Общие и административные расходы по АО «Арай» за 2003 год**

821	
Дт	Кт
18) 180000	113) 317120
23) 34020	
26) 2700	
99) 30000	
100) 28300	
101) 18700	
102) 23400	
<b>Об = 317120</b>	

**Счет № 821непр Производительные расходы по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №821непр с кредита счетов					Итого по дебету	С кредита счета №821непр в дебет счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	125	126	701р	633	201		Дт	Кт		Дт	Кт
Расходы	-	-	35 000	18 000	200 000	32 000	200 000	485000	485 000	-	-		
<b>Итого</b>	-	-	<b>35 000</b>	<b>18 000</b>	<b>200 000</b>	<b>32 000</b>	<b>200 000</b>	<b>485000</b>	<b>485 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

**Счет № 821бл Благотворительность по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №801 бл с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета №821бл в дебет счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дг	Кг	441			571			Дг	Кг
Благотвор-ть	-	-	50000		50000	50000		50000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>50000</b>		<b>50000</b>	<b>50000</b>		<b>50000</b>	-	-

**Счет № 821шт Штрафы, пеня по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №821шт с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета №821шт в дебет счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дг	Кг	441			571			Дг	Кг
Штрафы	-	-	48 000		48000	48 000		48000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>48 000</b>		<b>48000</b>	<b>48 000</b>		<b>48000</b>	-	-

**Счет № 842 Расходы по реализации основных средств по АО «Арай» за 2003 год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 842 с кредита счетов				Итого по дебету		С кредита счета №8 42 в дебет счетов				Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	122	123	124	125			571				Дт	Кт		
	Расходы	-	-	400 000	200 000	80 000	140 000	820000		820 000				-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>400 000</b>	<b>200 000</b>	<b>80 000</b>	<b>140 000</b>	<b>820000</b>		<b>820 000</b>				<b>-</b>	<b>-</b>		

**Счет № 851 Расходы по подоходному налогу по АО «Арай» за 2003 год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 851 с кредита счетов				Итого по дебету		С кредита счета № 851 в дебет счетов				Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	631	101 288					571				Дт	Кт		
	Корпоративный подоход.налог	-	-	101 288				101288		101 288				-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>101 288</b>				<b>101288</b>		<b>101 288</b>				<b>-</b>	<b>-</b>		

**Счет № 900р Основное производство (растениеводство) по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 900р с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета № 900р в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04			
	Дг	Кг	901р	902р	903р	904р		935	221	201	3100		840	394	Дг	Кг
Основное производство	300	-	2730	680	138	40	92	368	3100	840	394	41	41	-		
	000		000	000	720	000	400	1120	000	000	0000	120	120			
<b>Итого</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>2730</b>	<b>680</b>	<b>138</b>	<b>40</b>	<b>92</b>	<b>368</b>	<b>3100</b>	<b>840</b>	<b>394</b>	<b>41</b>	<b>41</b>	<b>-</b>		
	<b>000</b>		<b>000</b>	<b>000</b>	<b>720</b>	<b>000</b>	<b>400</b>	<b>1120</b>	<b>000</b>	<b>000</b>	<b>0000</b>	<b>120</b>	<b>120</b>			

**Счет № 900ж Основное производство (животноводство) по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №900ж с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета №900ж в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04			
	Дг	Кг	901ж	902ж	903ж	904ж		935	221	126	1400		84	148	Дг	Кг
Основное производство	-	-	875	460	93	60	61	149	1400	84	148	13	13	-		
			600	000	840	00	600	7040	000	000	4000	040	040			
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>875</b>	<b>460</b>	<b>93</b>	<b>60</b>	<b>61</b>	<b>149</b>	<b>1400</b>	<b>84</b>	<b>148</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>-</b>		
			<b>600</b>	<b>000</b>	<b>840</b>	<b>00</b>	<b>600</b>	<b>7040</b>	<b>000</b>	<b>000</b>	<b>4000</b>	<b>040</b>	<b>040</b>			

**Счет № 901р Материалы в растениеводстве по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №901р с кредита счетов				Итого по дебету	В дебет счета №901р с кредита счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	671	201	203	900р		900р	Дт		Кт	
												Дт
Материалы	-	-	380 000	1500 000	850 000	2730 000	273 0000	2730 000	2730000	-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>380 000</b>	<b>1500 000</b>	<b>850 000</b>	<b>2730 000</b>	<b>273 0000</b>	<b>2730 000</b>	<b>273 0000</b>	-	-	

**Счет № 901ж Материалы в животноводстве по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №901ж с кредита счетов					Итого по дебету	В дебет счета №901ж с кредита счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	201	201	203	206	900ж		900ж	Дт		Кт	
													Дт
1) Материалы	-	-	60 000		15 600	100000	175 600	175 600	175600	-	-		
2) Корма	-	-		700 000			700 000	700 000	700000	-	-		
<b>Итого</b>	-	-	<b>60 000</b>	<b>700 000</b>	<b>15 600</b>	<b>100000</b>	<b>875 600</b>	<b>875600</b>	<b>875600</b>	-	-		

**Счет № 902р Оплата труда в растениеводстве по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №902р с кредита счетов			Итого по дебету	С кредита счета №902р в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	681				900р			Итого по кредиту	Дт	Кт	
Оплата труда	-	-	680	000		680000	680	000		680000	-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>680</b>	<b>000</b>		<b>680000</b>	<b>680</b>	<b>000</b>		<b>680000</b>	-	-	

**Счет № 902 ж Оплата в животноводстве по АО «Арай» за 2003 год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счет № 902ж в дебет счетов			Итого по дебету	С кредита счета № 902ж в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	681				900ж			Итого по кредиту	Дт	Кт	
Оплата труда	-	-	460	000		460000	460	000		460000	-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>460</b>	<b>000</b>		<b>460000</b>	<b>460</b>	<b>000</b>		<b>460000</b>	-	-	

**Счет № 903р Отчисления от оплаты труда в растениеводстве по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №903р с кредита счетов		Итого по дебету		С кредита счета №903р в дебет счетов		Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	635	687со			900р			Дт	Кт	
Отчисления от оплаты труда	-	-	128 520	10200	138720		138 720		138720	-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>128 520</b>	<b>10200</b>	<b>138720</b>		<b>138 720</b>		<b>138720</b>	-	-	

**Счет № 903ж Отчисления от оплаты труда животноводстве по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №903ж с кредита счетов		Итого по дебету		С кредита счета №903ж в дебет счетов		Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	635	687со			900ж			Дт	Кт	
Отчисления от оплаты труда	-	-	86940	6900	93840		93840		93840	-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>86940</b>	<b>6900</b>	<b>93840</b>		<b>93840</b>		<b>93840</b>	-	-	

**Счет № 904р Накладные расходы в растениеводстве по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 904р с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета № 904р в дебет счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	333			900р			Дт	Кт
Накладные расходы	-	-	40000		40000	40000		40000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>40000</b>		<b>40000</b>	<b>40000</b>		<b>40000</b>	-	-

**Счет № 904ж Накладные расходы в животноводстве по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 904ж с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета № 904ж в дебет счетов		Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	333			900ж			Дт	Кт
Накладные расходы	-	-	6000		6000	6000		6000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>6000</b>		<b>6000</b>	<b>6000</b>		<b>6000</b>	-	-

**Счет № 935 Износ основных средств по АО «Арай» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №935 с кредита счетов			Итого по дебету			С кредита счета №935 в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	131	132					900р	900ж		Дт	Кт	Дт	Кт	
	Износ основных средств	-	-	56 000	98 000		154000	92400	61600	154000	92400	61600		154000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>56 000</b>	<b>98 000</b>		<b>154000</b>	<b>92400</b>	<b>61600</b>	<b>154000</b>	<b>92400</b>	<b>61600</b>		<b>154000</b>	-	-	-

**Примечание:** ввиду того, что по счетам 133 «Износ транспортных средств» и 503 «Вклады и паи» за год оборотов не имеется, проводки по ним опустим, а сальдо на конец года оставим без изменения.

IV. По данным наших учетных регистров составим оборотную ведомость.

№	Номера и наименования счетов	Сальдо на конец года		Обороты за отчетный период		Сальдо на начало года	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1)	122 Здания и сооружения	2000000	-	184080	400000	1784080	-
2)	123 Машины и оборудование	1000000	-	-	200000	800000	-
3)	124 Транспортные средства	600000	-	-	80000	520000	-
4)	125 Продуктивный и рабочий скот	3500000	-	300000	175000	3625000	-
5)	126 Молодняк	600000	-	532560	502080	630480	-
6)	131 Износ зданий и сооружений	-	400000	-	5600	-	456000
7)	132 Износ машин и оборудования	-	200000	-	98000	-	298000
8)	133 Износ транспортных средств	-	100000	-	-	-	100000
9)	201 Материалы	300000	-	2400000	2560000	140000	-
10)	203 ГСМ и энергоресурсы	-	-	865600	865600	-	-
11)	206 Медикаменты	-	-	1200000	120000	-	-
12)	208 Стройматериалы	-	-	160000	160000	-	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
13)	221 Готовая продукция	-	-	4500000	4400000	100000	-
14)	301 Счета к получению	500000	-	6264000	6564000	200000	-
15)	331 НДС к возмещению	-	-	493600	493600	-	-
16)	333 Подотчетные суммы	-	-	80000	46000	34000	-
17)	441 Деньги на расчетном счете	180000	-	5764000	4413900	1530100	-
18)	451 Наличность в кассе	40000	-	550000	548600	41400	-
19)	503 Вклады и паи	-	6570000	-	-	-	6570000
20)	561 Нераспределенный доход отчетного года	-	-	328592	328592	-	-
21)	562 Нераспределенный доход предыдущих лет	-	650000	-	328592	-	978592
22)	571 Итоговый доход (убыток)	-	-	6550000	6550000	-	-
23)	601 Кредиты банков	-	300000	300000	-	-	-
24)	631 Корпоративный подоходный налог	-	-	-	101288	-	101288
25)	633 НДС к выплате	-	-	1016800	1048000	-	31200
26)	634 Акции	-	-	600	600	-	-
27)	635 Социальный налог	-	-	240000	275940	-	35940
28)	636 Земельный налог	-	-	40000	30000	10000	-

29)	637 Налог на имущество	-	-	28300	28300	-	-
30)	638 Транспортный налог	-	-	18700	18700	-	18700
31)	639Фонд охраны природы	-	-	10000	23400	-	13400
32)	639т Подоходный налог с физ.лиц	-	-	68000	72000	-	4000
33)	643 Взаиморасчеты	-	-	348000	348000	-	-
34)	671 Счета к оплате	-	500000	3594400	3579200	-	484800
35)	681 Расчеты по оплате труда	-	300000	1422000	1460000	-	338000
36)	686 Расчеты с накопительным пенсионным фондом	-	-	110000	146000	-	36000
37)	687пр Прочие удержания	-	-	754000	754000	-	-
38)	687со Расчеты по социальному обеспечению	-	-	18600	21900	-	3300
39)	701р Доход от реализации (раст.)	-	-	4400000	4400000	-	-
40)	701ж Доход от реализации (жив.)	-	-	1550000	1550000	-	-
41)	722 Доход от реализации ОС	-	-	600000	600000	-	-
42)	801р Себестоимость от реализации (раст.)	-	-	3000000	3000000	-	-
43)	801ж Себестоимость от реализации (жив.)	-	-	1400000	1400000	-	-
44)	821 Общие и административные расходы	-	-	317120	317120	-	-
45)	821непр Непроизводительные затраты	-	-	485000	485000	-	-
46)	8216л Благотворительность	-	-	50000	50000	-	-

47)	821шт Штрафы, пеня	-	-	48000	48000	-	-
48)	842 Расход по реализации ОС	-	-	820000	820000	-	-
49)	851 Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-	101288	101288	-	-
50)	900р Основное производство (растениеводство )	300000	-	3681120	3940000	41120	-
51)	900ж Основное производство (животноводство)	-	-	1497040	1484000	13040	-
52)	901р Материалы (раст)	-	-	2730000	2730000	-	-
53)	901ж Материалы (жив)	-	-	875600	875600	-	-
54)	902р Оплата труда (раст)	-	-	680000	680000	-	-
55)	902ж Оплата труда (жив)	-	-	460000	460000	-	-
56)	903р Отчисления от оплаты (раст)	-	-	138720	138720	-	-
57)	903ж Отчисления от оплаты (жив)	-	-	93840	93840	-	-
58)	904р Накладные расходы (раст)	-	-	40000	40000	-	-
59)	904ж Накладные расходы (жив)	-	-	6000	6000	-	-
60)	935 Износ основных средств	-	-	154000	154000	-	-
	<b>Всего</b>	<b>902000</b>	<b>9020000</b>	<b>59851940</b>	<b>59851940</b>	<b>9469220</b>	<b>9469220</b>

Из анализа видно, что во всех случаях сумма активов по дебету равна сумме пассивов по кредиту и кроме того она равна итогу сумм финансово-хозяйственных операций. Это указывает на то, что финансово-хозяйственные операции и проводки составлены правильно.

V. Далее займемся заполнением главной книги. Порядок заполнения главной книги был подробно описан в предыдущих отраслях. Теперь нам остается добавить, это наши журнал-ордера является моделью заполнения главной книги, при чем в главной книге в отличии от журнал-ордера отсутствует расшифровка счетов по кредиту. В данном случае нет необходимости заполнения бланков главной книги.

VI. Приступим к заполнению годового отчета и представления годовой декларации в налоговую инспекцию. Определяем совокупный годовой доход предприятия. Для этого соберем проводки по дебету счета 701 (по основной деятельности).

В журнал-ордерах счетов 701р и 701ж по дебету проходят показатели в 4400,0 и 1550,0 тыс. тенге. Значит, совокупный годовой доход составляет **5950,0 тыс тенге**. Запишем это в строку 16 годовой декларации.

VII. Перейдем к определению затрат по реализованной продукции, работ (по налоговому учету). Для этой цели предназначены приложения № 5, 6 декларации.

Приложение № 5. Расходы по оплате труда.

Заработная плата всего - 1460,0 тыс. тенге, в т.ч. производственных рабочих ( по кредиту проводки 681) равно 1280,0 тыс. тенге; административного персонала – 180,0 тыс. тенге.

Расходы по оплате труда по ремонту основных средств в сумме 20 тыс. тенге вычитаются из общей суммы расходов. Общие расходы по оплате труда равны **1440,0 тыс.тенге**.

Заполним таблицу приложения № 5

Наименование налогоплательщика **ТОО «Арай»** Форма 100  
**Рнн 581400002406** Приложение 5

### РАСХОДЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

I.	Заработная плата работников, всего	1	146,0
	в том числе:		
	- производственных рабочих .....		1280,0
	- общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....		180,0

2.	Материальные и социальные блага работников обложенные подоходным налогом, всего в том числе; - производственных рабочих..... - общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....	2	-
			-
			-
3.	Другие расходы по оплате труда, всего (приложите расшировку) в том числе; - производственных рабочих ..... - общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....	3	-
			-
			-
4.	ИТОГО расходов по оплате труда (стр. 1+стр. 2+стр. 3)..... - производственных рабочих ..... - общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....	4	1460,0
			1280,0
			180,0
5.	Расходы по оплате труда работников, занятых по ремонту основных средств.....	5	20,0
6.	<b>Всего к вычету расходов по оплате труда</b>	<b>6</b>	<b>1440,0</b>
7.	Справочно: доходы работников, облагаемые по ставке 15% в соответствии со статьей 32-1 Закона РК, О налогах и других обязательных платежах в бюджет	7	

### Приложение № 6

- 1) Товарно-материальные запасы на начало года – 600,0 т.тнг
- а) материалы производственные  
(из вступительного баланса) по дебету счета 201 – 300 т.тнг
- б) незавершенное производство  
(из вступительного баланса) – 300 т.тнг
- в) готовая продукция, товары – нет

- 2) Товарно-материальные запасы на конец года – 293,6 т.тнг
- а) материалы производственные  
(из оборотной ведомости) по дебету счета – 201 – 140 т.тнг
- б) незавершенное производство (из оборотной ведомости)  
по дебету счетов 900 р и 900 ж – 53,6 т.тнг
- в) готовая продукция (из оборотной ведомости)  
по дебету счета 221 – 100,0 т.тнг
- 3) Приобретено материалов, товаров, работ и услуг – 2705,0 т.тнг
- а) сырья, материалов и др. – 2705,0 т.тнг  
(по дебету счетов 201, 203, 206, 208, но только в корреспонденции с кредитом счета 671, т.е. равно = 1560,0 + 865,0 + 120,0 + 160,0)
- 4) Расходы по оплате труда  
(данные из приложения № 5) – 1440,0 т.тнг
- б) Другие расходы, включаемые в себестоимость  
реализованной продукции – 46,0 т.тнг
- а) командировочные расходы в пределах нормы – 46,0 т.тнг  
(по дебету счетов 904р и 904ж в корреспонденции с кредитом  
счета 333, т.е. 40,0 + 6,0) Итого = 46,0 т.тнг
- 7) Итого (стр. 1 - стр. 2) + сумма строк с 3 по 6 – 4497,4 т.тнг
- 8) Стоимость товарно-материальных запасов, включенных  
в расходы на ремонт основных средств – 160,0 т.тнг
- В данную статью включаем сумму стоимости стройматериалов, направленных на строительство кошары, и поэтому она не включается в затраты производства, а включается в стоимость основных средств по проводке: в дебет счета № 122 с кредита счета 208 в сумме – 160 т.тнг
- 9) Стоимость товарно-материальных запасов, использованных не в целях предпринимательской деятельности – 253,0 т.тнг
- В эту статью включаются затраты по падежу скота, безвозмездной передаче материалов, а также благотворительной спонсорской помощи (по дебету счета 821 непр. с кредита счетов 125, 126, 201, т.е. 35,0 + 18,0 + 200,0 Итого = 253,0 т.тнг)
- 10) Затраты по реализованной продукции (работ, услуг) (стр. 7-8-9) (перенести в строку № 19 декларации) – **4084,4 т.тнг**

Заполним таблицу приложения № 6.

Наименование налогоплательщика **АО «Арай»**

**Рнн 581400002406**

Форма 100

Приложение 6

**ЗАТРАТЫ ПО РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

( тыс.тенге)

1.	Товарно-материальные запасы на начало года;	1.	600,0
	а) материалы производственные..... 300,0		
	б) незавершенное производство .....300,0		
	в) готовая продукция, товары ..... -		
2.	Товарно-материальные запасы на конец года;	2.	293,6
	а) материалы производственные.....140,0		
	б) незавершенное производство ..... 53,6		
	в) готовая продукция, товары ..... 100,0		
3.	Приобретено материалов, товаров, работ и услуг, в том числе:	3.	2705,0
	а) сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов..... 2705,0		
	б) товаров, предназначенных для дальнейшей реализации .....		
	в) топлива и теплоэнергии .....		
	г) электроэнергии .....		
	д) транспортных расходов .....		
	ж) расходы по связи.....		
	е) расходы по аудиторским (консультационным) услугам .....		
	з) расходы по маркетингу .....		
	и) расходы по арендной плате .....		
	к) другие расходы .....		
4.	Расходы по оплате труда	4.	1440,0
6.	Другие расходы, включаемые в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) (приложите расшировку) из них:	6.	46,0
	а) командировочные расходы в пределах норм...46,0		
	б) представительские расходы в пределах норм.....		
	в) расходы будущих периодов, списываемые в данном отчетном периоде в пределах норм.....		
7.	Итого	7.	4497,4
8.	Стоимость товарно-материальных запасов, включенных в расходы на ремонт основных средств	8.	160,0
9.	Стоимость товарно-материальных запасов, использованных не в целях предпринимательской деятельности	9.	253,0
10.	<b>Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)</b>	<b>10.</b>	<b>4084,4</b>

Запишем данную сумму в строку № 19 декларации.

Далее заполним строку № 24 «Амортизационные отчисления».

В эту строку записываем сумму начисленных амортизационных отчислений (для чего используем проводку: в дебет счетов 900р и 900ж с кредита счета 935, т.е. 92,4 + 61,6) Итого = **154,0 т.тнг**.

Заполним строку № 27 «Расходы на социальные выплаты».

В эту строку записываем расходы на социальные выплаты. Для этого заполним таблицу приложения № 12-1.

1) Фактические расходы по оплате дней временной нетрудоспособности за отчетный период – 18,6 т.тнг

(по проводке по дебету счета 687со с кредита счета 451) – 18,6 т.тнг

2) Фонд оплаты труда, начисленный за отчетный период (сумма по кредиту счета 681) – 1460,0 т.тнг

3) Величина разрешенного вычета (1,5%) – 21,9 т.тнг

4) Величина принятого вычета по расходам на оплату временной нетрудоспособности (не должна превышать величины разрешенного вычета) – 18,6 т.тнг

10) Итого расходов, относимых на вычеты – **18,6 т.тнг**

Заполним таблицу приложения № 12-1 и внесем данную сумму в строку № 27 декларации.

Наименование налогоплательщика **АО «Арай»**  
**Рнн 581400002406**

Форма 100
Приложение 12-1

### РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫПЛАТЫ

( тыс.тенге)

1	Фактические расходы по оплате дней временной нетрудоспособности за отчетный период и отпуска по беременности и родам	1	18,6
2	Фонд оплаты труда, начисленный за отчетный период	2	1460,0
3	Величина разрешенного вычета, то есть 1,5 процента от фонда оплаты труда	3	21,9
4	Величина разрешенного вычета по расходам на оплату дней временной нетрудоспособности и отпусков по беременности и родам	4	18,6
5	Расходы на оплату дней временной нетрудоспособности и отпусков по беременности и родам за отчетный период, относимые за счет чистого дохода отчетного периода	5	-



Заполним таблицу формы № 100.

Форма № 100

### ДЕКЛАРАЦИЯ

о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах  
за 2003 год

Наименование **АО «Арай»**  
Адрес ул. **Б.Майлина №38**  
Район **г.Туркестан**

Рнн **58140002406**  
Банк **Темир банк**  
№ счета **000439209**

№ строки	Показатели	Код	По данным плательщика
	1	2	3
	<b>СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД</b>		
1	Доход от реализации продукции (работ, услуг)	1	5950,0
2	Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации	2	
3	Доход в форме вознаграждения	3	
3-1	Доходы по сомнительным обязательствам	3-1	
4	Дивиденды	4	
5	Выигрыши	5	
6	Безвозмездно полученные имущество и деньги	6	
7	Доходы от сдачи в аренду имущества	7	
8	Роялти	8	
9	Субсидии, полученные юридическими лицами кроме субсидий, полученных из государственного бюджета	9	
10	Доходы, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие	10	
11	Доходы от снижения созданных провизий банков	11	
11-1	Доходы от снижения страховых резервов	11-1	
12	Доходы от списания обязательств	12	
13	Доход согласно пункту 3 статьи 20-4, пункту 1 статьи 20-6 и статье 47	13	

Продолжение таблицы

	1	2	3
14	Компенсируемые вычеты согласно статье 44	14	
14-1	Доходы от корректировки цен в соответствии с пунктом 1 статьи 138	14-1	
14-2	Доходы по штрафам, пени, неустойкам и другим видам санкций	14-2	
14-3	Превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов, не используемых в предпринимательской деятельности	14-3	
15	Другие доходы	15	
16	Совокупный годовой доход (сумма строк с 1 по 15)	16	<b>5950,0</b>
17	Корректировка совокупного годового дохода	17	
	1) дивиденды	17-1	
	2) положительная курсовая разница, полученная юридическим лицом и связанная с его предпринимательской деятельностью	17-2	
	3) доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг открытых акционерных обществ	17-3	
	4) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета	17-4	
	5) превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при первичном размещении их на рынке ценных бумаг	17-5	
	6) стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе государственными учреждениями от государственных предприятий, а также в соответствии с законодательством Республики Казахстан	17-6	
18	Совокупный годовой доход после корректировки (стр 16-17)	18	5950,0
	<b>ВЫЧЕТЫ</b>		
19	Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)	19	4084,4
20	Вознаграждения за полученные кредиты	20	
21	Сомнительные требования	21	

Продолжение таблицы

	1	2	3
22	Отчисления в резервные фонды	22	
23	Расходы на научно-исследовательские проектные и опытно-конструкторские работы	23	
24	Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам	24	154,0
	а) амортизационные отчисления основных средств	24а	154,0
	б) в том числе от суммы дооценки	24б	
	в) амортизационные отчисления, исчисленные согласно пункту 3 статьи 20-4	24в	
	г) величина стоимостного баланса подгруппы при выбытии всех фиксированных активов подгруппы	24г	
	д) остаточная стоимость фиксированных активов согласно пункту 3 статьи 20-6	24д	
	е) амортизационные отчисления нематериальных активов	24е	
25	Расходы на ремонт	25	
26	Расходы на страховым премиям	26	
27	Расходы на социальные выплаты	27	18,6
28	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов	28	
29	Налоги, штрафы и компенсационные расходы	29	308,3
	а) уплаченные налоги согласно пункту 1 статьи 25	29а	308,3
	б) уплаченные неустойки, включая штрафы и пени за исключением, подлежащих внесению в бюджет	29б	
	в) расходы на содержание государственной социальной сферы	29в	
	г) расходы недропользователей согласно пункту 4 статьи 26	29г	
30	Убытки от реализации строений согласно пункту 11 статьи 26	30	
31	Вычетов – всего (сумма строк с 19 по 30)	31	<b>4565,3</b>
32	Налогооблагаемый доход (стр. 18-31)	32	<b>1384,7</b>

Продолжение таблицы

	1	2	3
32-1	Убыток, не подлежащий переносу согласно пункту 4 статьи 20-8	32-1	-
32-2	Убыток, подлежащий переносу	32-2	-
33	Убытки от предпринимательской деятельности, перенесенные согласно статье 27	33	-
34	Доходы, освобожденные от налогообложения согласно статье 34	34	-
	1) гуманитарная помощь по чрезвычайным обстоятельствам, использованная по назначению		
	2) двукратная сумма расходов по оплате труда инвалидов, а также 50% от суммы социального налога, касающегося инвалидов		
	3) вознаграждения по государственным ценным бумагам		
	4) благотворительные взносы некоммерческим организациям		
	6) безвозмездные отчисления банков в благотворительные фонды		
	8) сумма добровольных пенсионных взносов		
	9) вознаграждения, полученные по финансовому лизингу основных средств		
	10) освобождаемый прирост налогооблагаемого дохода согласно п.8ст.34		
	11) _____		
35	Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков и предоставленных льгот	35	1384,7
36	Сумма начисленного налога	36	<b>138,5</b>
36а	Сумма налога на чистый доход	36а	
36б	Сумма налога от дооценки основных средств согласно пункту 3 статьи 20-8	36б	
36в	Всего начислено налога	36в	138,5
37	Всего произведено авансовых платежей и зачетов	37	
38	Сумма переплаты	38	
39	Всего налога к уплате	39	138,5
40	Штрафные санкции	40	
41	Всего налога и штрафных санкций	41	
42	Сумма переплаты в счет предстоящих платежей	42	
43	Сумма переплаты к возврату	43	

**XI.** Для сравнения определим величину чистого дохода (убытка) по финансовой отчетности. В этих целях проанализируем результаты по проводке счета № 571 «Итоговый доход (убыток)»

а) его доходная часть составляет сумму в 5950 тыс.тенге по кредиту счета № 571 (по основной деятельности)

б) для определения расходной части примем нижеследующие суммы по кредитам счетов: 801р - 3000 т.тнг; 801ж - 1400,0 т.тнг.

Итого = 4400 т.тнг.

Разница между доходной и расходной частями равна итоговому доходу по произведенной себестоимости

$$5950 \text{ т.тнг} - 4400 \text{ т.тнг} = 1550 \text{ т.тнг.}$$

Расходы периода (административные) – 317,1 т.тнг.

Определим сумму дохода по основной деятельности

$$1550 \text{ т.тнг} - 317,1 \text{ т.тнг} = 1232,9 \text{ т.тнг.}$$

Затем вычислим результаты по неосновной деятельности:

а) определяем величину дохода (по дебету счета 722, она равна сумме в 600,0 т.тнг

б) определяем величину расхода (по кредиту счета 842, она равна сумме в 820,0 т.тнг.

Вычисляем сумму итогового дохода (убытка) от обычной деятельности субъекта до налогообложения:

$$1232,9 + 600,0 - 820,0 = 1012,9 \text{ т.тнг.}$$

При этом подоходный налог равен = 101,3 т.тнг

$$1012,9 \times 10\% = 101,19 \approx 101,3 \text{ т.тнг.}$$

Определяем сумму чистого итогового дохода по финансовой отчетности:  $1012,9 - 101,3 = \mathbf{911,6 \text{ т.тнг.}}$

Заполним таблицу приложения 15-2 декларации

Наименование налогоплательщика **ТОО «Арай»**  
**Рнн 581400002406**

Форма 100
Приложение 15-2

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
за 2003год**

Наименование показателей		Сумма	
		доходы	расходы
1	2	3	4
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	01	5950,0	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	02	-	4400,0
Валовый доход (01-02)	03	1550,0	-
Расходы периода всего:	04	-	317,1
в том числе:		-	-
Общие и административные расходы	05	-	317,1
Расходы по реализации продукции	06	-	-
Расходы в виде вознаграждения	07	-	-
Доход (убыток) от основной деятельности (03-04)	08	1232,9	-
Доход (убыток) от неосновной деятельности	09	600,0	820,0
Доход (убыток) от обычной основной деятельности до налогообложения	10	1012,9	-
Расходы по подоходному налогу	11	-	101,3
Доход (убыток) от обычной основной деятельности после налогообложения	12	911,6	-
Убыток от чрезвычайных ситуаций	13	-	-
<b>Чистый доход (убыток)</b>	14	<b>911,6</b>	-

**ХII.** Произведем сверку дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом по декларации.

Для этого используется таблица приложения 15а годовой декларации.

1) Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности мы уже определили и он равен – 911,6 т.тнг.

2) Величину корпоративного подоходного налога (по налоговому учету) мы также уже определили и он равен –138,5 т.тнг.

3) Вычислим расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты данной декларации:

а) разница между суммами доходов в 2-х случаях уменьшенных на величину корпоративного подоходного налога, т.е. на 10%.

Его расчеты:

$$(1384,7 - 1012,9) \times 0,9 \text{ (т.е. 90\%)} = 334,62 \approx 334,6 \text{ т.тнг.}$$

Коэффициент 0,9 означает минус 0,1 т.е. 90% от дохода

Итог по строке 4 равен – 334,6 т.тнг.

- 5) Сумма строк с 1 по 4 равна – 1384,7 т.тнг.  
 9) Налогооблагаемый доход (стр. 5-стр. 8) – **1384,7 т.тнг**  
 (Результат должен равняться величине стр. 32 декларации  
 – 1384,7т.тнг)

Заполним таблицу приложения № 15а.

Наименование налогоплательщика **АО «Арай»**  
**Рнн 581400002406**

Форма 100
Приложение 15а

### СВЕРКА ДОХОДА (УБЫТКА) ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С ДОХОДОМ ПО ДЕКЛАРАЦИИ

1	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	911,6
2	Корпоративный подоходный налог	138,5
3	Доход, подлежащий обложению налогом, но не отраженный в бухгалтерском учете в данном году	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ИТОГО по 3 а, 3б, 3в, 3г, 3д, 3е	-
4	Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты в данной декларации	
	а Разница между суммами доходов	334,6
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ИТОГО по 4а, 4б, 4в, 4г, 4д, 4е	334,6
5	Сумма строк с 1 по 4	1384,7
6	Доход, учтенный в бухгалтерском учете, но не включенный в декларацию	
	а	
	б	
	в	

	г	
	д	
	е	
	ж	
	ИТОГО по 6а, 6б, 6в, 6г, 6д, 6е, 6ж	-
7	Вычеты данной декларации, не отнесенные к расходам по бухгалтерскому учету	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	ИТОГО по 7а, 7б, 7в, 7г, 7д, 7е, 7ж	-
8	Сумма строк с 6 по 7	-
9	<b>Налогооблагаемый доход (стр. 5 - 8)</b>	<b>1384,7</b>

**ХIII.** Вычислим сумму нераспределенного дохода (непокрытого убытка). Для этого мы используем таблицу приложения №15б годовой декларации.

1) сальдо на начало года (переносится со строки 26 приложения 15 на начало года).

В нашем случае оно равно – 650,0 т.тнг.

2) Чистый доход по финансовой отчетности:

В нашем случае он равен – 911,6 т.тнг.

4) Итого (сумма строки 1, 2, 3) – 1561,6 т.тнг.

6) Другие уменьшения нераспределенного дохода:

а) Штрафы (по дебету счета 571 с кредита счета 821шт) – 48,0 т.тнг.

б) Благотворительность (по дебету счету 571 с кредита счета 821бл) – 50,0 т.тнг.

в) Непроизводительные расходы (по дебету счета 821 непр, с кредита счетов 125, 126, 201) – 485,6 т.тнг.

7) Итого (сумма стр. 5, 6) – 583,6 т.тнг.

8) Сальдо на конец года (стр 4 - 7) – **978,0 т.тнг.**

Определенная сумма должна совпадать с суммой строки 26 приложения на конец года.

Заполним таблицу приложения № 15б декларации.

Наименование налогоплательщика **АО «Арай»**  
**Рнн 581400002406**

Форма 100
Приложение 15б

**О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СУММ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОГО ДОХОДА  
(НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)**

1	Сальдо на начало года	650,0
2	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	911,6
3	Другие увеличения нераспределенного дохода	
	а	
	б	
	в	
4	ИТОГО (сумма строк с1 по3)	1561,6
5	Направлено на выплату дивидендов	-
6	Другие уменьшения нераспределенного дохода	
	а) штрафы	48,0
	б) благотворительность	50,0
	в) непроизводительные расходы	485,6
7	Итого (сумма строк 5 и 6)	583,6
8	<b>Сальдо на конец года ( стр 4 – стр 7 )</b> (Определенная сумма должна совпадать с суммой строки 26 приложения № 15 на конец года)	<b>978,0</b>

**XIV.** В заключении составим бухгалтерский баланс за 2003 год (согласно приложению 15 годовой декларации). Для чего обратимся к оборотной ведомости.

<b>Активы</b>	Начало года	Конец года
5) Здания и сооружения (по дебету счета № 122)	2000,0	1784,1
6) Машины и оборудование (по дебету счетов № 123, 124)	1600,0	1320,0
7) Прочие основные средства (по дебету счета № 125)	3500,0	3625,0
8) Накопленный износ (по кредиту счетов 131, 132, 133)	700,0	854,0

9) Остаточная стоимость (равна разнице между балансовой стоимостью и суммой износа)	6400,0	5875,1
10) Незавершенное капитальное строительство (стоимость молодняка по дебету счета 126)	600,0	630,5
Итого	7000,0	6505,6
<b>Товарно-материальные запасы</b>		
14) Материалы (сальдо по счетам 201, 203, 206, 208)	300,0	140,0
15) Незавершенное производство (сальдо по счетам 900р, 900ж)	300,0	53,6
16) Готовая продукция, товары (сальдо по счету 221)	-	100,0
17) Дебиторская задолженность (сальдо по счетам 301, положительное сальдо по счету 636)	500,0	244,0
20) денежные средства (сальдо по счетам № 441, 451)	220,0	1571,4
Итого	1320,0	2109,0
<b>Всего активов</b>	<b>8320,0</b>	<b>8614,6</b>

<b>Пассивы</b>		
22) Уставный капитал (сальдо по счету № 503)	6570,0	6570,0
23) Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет (сальдо по счету № 562)	650,0	978,0
Итого	7220,0	7548,0
29) Краткосрочные кредиты (сальдо по счету № 601)	300,0	-
31) Кредиторская задолженность (сальдо по счетам № 671, 681, 686, 687со)	800,0	862,1
32) Задолженность по налогам (сальдо по счетам № 631, 633, 639г, 637, 638, 635, 639фоп)	-	204,5
Итого	1100,0	1066,6
<b>Всего пассивов</b>	<b>8320,0</b>	<b>8614,6</b>

По этим данным заполним таблицу приложения № 15 годовой декларации бухгалтерского баланса за отчетный период.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС за 2003 год**

	<b>АКТИВЫ</b>	На начало налогового года	На конец налогового года
	<b><i>I. Долгосрочные активы</i></b>		
	<b>Нематериальные активы</b>		
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленный износ		
3	Остаточная стоимость	-	-
	<b>Основные средства</b>		
4	Земля	-	-
5	Здания и сооружения	2000,0	1784,1
6	Машины и оборудование	1600,0	1320,0
7	Прочие основные средства	3500,0	3625,0
8	Накопленный износ	700,0	854,0
9	Остаточная стоимость	6400,0	5875,1
10	Незавершенное капитальное строительство	600,0	630,0
11	Расходы будущих периодов		
12	Долгосрочная дебиторская задолженность	-	
13	Долгосрочные финансовые инвестиции		
	<b>ИТОГО</b>	7000,0	6505,0
	<b><i>II. Текущие активы</i></b>		
	<b>Товарно-материальные запасы</b>		
14	Материалы	300,0	140,0
15	Незавершенное строительство	300,0	54,2
16	Готовая продукция, товары	-	100,0
17	Дебиторская задолженность	500,0	244,0
18	Расходы будущих периодов	-	-
19	Краткосрочные финансовые инвестиции	-	-
20	Денежные средства	220,0	1571,4
21	Прочие текущие активы	-	-
	<b>ИТОГО</b>	1320,0	2109,6
	<b>ВСЕГО</b>	<b>8320,0</b>	<b>8614,6</b>

## ПАССИВЫ

<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<i>I Собственный капитал</i>			
22	Уставный капитал	6570,0	6570,0
23	Дополнительный оплаченный капитал		
24	Дополнительный неоплаченный капитал		
25	Резервный капитал		
26	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	650,0	978,0
	<b>ИТОГО</b>	7220,0	7548,0
<i>II Долгосрочные обязательства</i>			
27	Долгосрочные кредиты		
28	Отсроченные налоги		
	<b>ИТОГО</b>	-	-
<i>III Текущие обязательства</i>			
29	Краткосрочные кредиты	300,0	-
30	Текущая часть долгосрочных кредитов		
31	Кредиторская задолженность	800,0	862,1
32	Задолженность по налогам		204,5
33	Отсроченные налоги		
34	Начисленные расходы		
36	Начисленные платежи по непредвиденным обстоятельствам		
	<b>ИТОГО</b>	1100,0	1066,6
	<b>ВСЕГО</b>	<b>8320,0</b>	<b>8614,6</b>

Теперь предлагаем рассмотреть результат в случае убыточности предприятия (по налоговому учету). Для этого видоизменим нижеследующий показатель:

Годовой совокупный доход – 4450 т.тнг.

В этом случае итоговый убыток составит: годовой совокупный доход минус всего вычетов

$$4450 \text{ т.тнг} - 4565,3 \text{ т.тнг} = \text{убыток} -115,3 \text{ т.тнг.}$$

В данном случае подоходный налог не начисляется.

По финансовой отчетности:

Годовой совокупный доход минус затраты (по бухгалтерскому учету) равен убытку.

$(4450,0 + 600,0) - (4400,0 + 317,1 + 820,0) = \text{убыток} - 487,1 \text{ т.тнг.}$

Подоходный налог не начисляется.

Чистый убыток составляет **487,1 тыс.тенге.**

Убыточный вариант

Наименование налогоплательщика **АО «Арай»**  
Рнн **581400002406**

Форма 100  
Приложение 15-2

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за 2003год**

Наименование показателей		Сумма	
		доходы	расходы
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	01	4450,0	-
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	02	-	4400,0
Валовый доход (01-02)	03	50,0	-
Расходы периода всего:	04	-	317,1
в том числе:		-	-
Общие и административные расходы	05	-	317,1
Расходы по реализации продукции	06	-	-
Расходы в виде вознаграждения	07	-	-
Доход (убыток) от основной деятельности (03-04)	08	-	267,1
Доход (убыток) от неосновной деятельности	09	600,0	820,0
Доход (убыток) от обычной основной деятельности до налогообложения	10	-	487,1
Расходы по подоходному налогу	11	-	-
Доход (убыток) от обычной основной деятельности после налогообложения	12	-	487,1
Убыток от чрезвычайных ситуаций	13	-	-
<b>Чистый доход (убыток)</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>487,1</b>

Произведем сверку убытка по финансовой отчетности с убытком по декларации. Для этого используем таблицу приложения № 15а декларации:

1) Чистый убыток по финансовой отчетности – (-487,1) т.тнг.

2) Корпоративный подоходный налог – нет.

4) Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты данной декларации:

а) разница между суммами убытков (по финансовой отчетности и налоговому учету) – 371,8 т.тнг.

Его расчеты:

$$(487,1 - 115,3) = 371,8 \text{ т.тнг.}$$

5) Сумма строк с 1 по 4 – (-115,3) тыс.тенге

9) Налогооблагаемый доход (стр. 5-8). Результат должен равняться величине стр. 32 декларации и равен – **(-115,3) тыс.тенге**

Заполним таблицу приложения № 15а.

Убыточный вариант

Наименование налогоплательщика **АО «Арай»**

**Рнн 581400002406**

Форма 100
Приложение 15а

### СВЕРКА ДОХОДА (УБЫТКА) ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С ДОХОДОМ ПО ДЕКЛАРАЦИИ

1	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	(-487,1)
2	Корпоративный подоходный налог	-
3	Доход, подлежащий обложению налогом, но не отраженный в бухгалтерском учете в данном году	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	<b>ИТОГО по 3а, 3б, 3в, 3г, 3д, 3е</b>	-
4	Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты в данной декларации	
	а <i>Разница между суммами убытков</i>	371,8
	б	

	в	
	г	
	д	
	е	
	ИТОГО по 4а, 4б, 4в, 4г, 4д, 4е	371, 8
5	Сумма строк с 1 по 4	(-115, 3)
6	Доход, учтенный в бухгалтерском учете, но не включенный в декларацию	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	ИТОГО по 6а, 6б, 6в, 6г, 6д, 6е, 6ж	-
7	Вычеты данной декларации, не отнесенные к расходам по бухгалтерскому учету	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	ИТОГО по 7а, 7б, 7в, 7г, 7д, 7е, 7ж	-
8	Сумма строк с 6 по 7	-
9	Налогооблагаемый доход ( <b>убыток</b> ) (стр 5 - 8)	<b>(-115, 3)</b>

Теперь вычислим сумму непокрытого убытка.

Для этого используем таблицу приложения № 15б годовой декларации.

1) Сальдо на начало года (переносится со строки 26 приложения 15 на начало года).

В нашем случае оно равно – 650,0 т.тнг.

2) Чистый убыток по финансовой отчетности – (-487,1) т.тнг.  
(из таблицы приложения 15б).

- 4) Итого (сумма строк с 1 по 3) – 162,9 т.тнг.  
 6) Другие уменьшения нераспределенного дохода:  
 а) уплата штрафов – 48,0 т.тнг.  
 б) благотворительность – 50,0 т.тнг.  
 в) безвозмездное распределение продукции – 485,6 т.тнг.  
 7) Итого (сумма строк 5 и 6) – 583,6 т.тнг.  
 8) сальдо на конец года (стр. 4-7) – **(-420,7 т.тнг.)**

Сумма должна совпадать с суммой строки 26 приложения 15 декларации.

Заполним таблицу приложения № 15б.

Наименование налогоплательщика **АО «Арай»**  
**Рнн 581400002406**

Форма 100
Приложение 15б

**О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СУММ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОГО ДОХОДА  
(НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)**

1	Сальдо на начало года	650,0
2	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	(-487,1)
3	Другие увеличения нераспределенного дохода	
	а	
	б	
	в	
4	ИТОГО (сумма строк с1 по3)	162,9
5	Направлено на выплату дивидендов	-
6	Другие уменьшения нераспределенного дохода	
	а) штрафы	48,0
	б) благотворительность	50,0
	в) непроизводительные расходы	485,6
7	Итого (сумма строк 5 и 6)	583,6
8	<b>Сальдо на конец года ( стр 4 – стр 7 )</b>	<b>(-420,7)</b>

Итак мы показали полный цикл финансово-хозяйственной деятельности предприятия сельского хозяйства в операциях на конкретных примерах.

Предоставим возможность студентам проверить и закрепить свои знания, навыки по бухгалтерскому и налоговому учетам в данной отрасли.

### Задача № 1

На предприятии по состоянию на 1.01.2003 года имеются следующие виды средств и их источников:

- 1) Здания и сооружения балансовой стоимостью – 1376235 тенге.
  - 2) Износ зданий и сооружений – 347548 тенге.
  - 3) Машины и оборудование балансовой стоимостью – 788349 тенге.
  - 4) Износ машин и оборудования – 113476 тенге.
  - 5) Транспортные средства балансовой стоимостью – 347668 тенге.
  - 6) Износ транспортных средств – 89028 тенге.
  - 7) Продуктивный скот – 1349898 тенге.
  - 8) Молодняк – 439347 тенге.
  - 9) В остатках материально-ответственных лиц и на складе числится материалов на сумму – 301028 тенге.
  - 10) В кассе предприятия имеются деньги в сумме – 21048тенге.
  - 11) На расчетном счете предприятия числится денег на сумму – 189076 тенге.
  - 12) Предприятие получив материалы, еще не рассчиталось с поставщиками на сумму – 346018 тенге.
  - 13) На предприятии имеется нераспределенный доход предыдущих лет – 331504 тенге.
  - 14) Был получен и еще не возвращен краткосрочный банковский кредит – 496936 тенге.
  - 15) Имеется задолженность на заработной плате – 232487 тенге.
  - 16) Имеется дебиторская задолженность покупателей – 89078 тенге.
  - 17) Уставный капитал предприятия сформирован в размере – 3120816 тенге.
  - 18) Имеется незавершенное производство в сумме – 176086 тенге.
- По этим данным необходимо составить вступительный баланс предприятия на 1.01.2003 года.

## **Задача № 2**

Имеются на расчетном счете в банке денежные средства в сумме 231068 тенге. Поступили на расчетный счет от покупателей денежные средства в сумме 6288214 тенге.

Произведена оплата с расчетного счета: услуг банка на 1238 тенге, оплачены счета поставщиков за отгруженные товары, работы в сумме 3868720 тенге, выдано наличными в кассу предприятия 745600 тенге.

Уплачен в ГНИ подоходный налог с зарплаты персонала на 19183 тенге, перечислены взносы в накопительный пенсионный фонд 167340 тенге, уплачен налог НДС в ГНИ 848315 тенге, уплачен кредит банка 367850 тенге, уплачен социальный налог в сумме 189730 тенге, уплачен налог на имущество в сумме 9378 тенге, уплачены платежи за загрязнение окружающей среды в сумме 18048 тенге, уплачен в ГНИ штраф в сумме 15736 тенге, оказана благотворительная помощь музыкальной школе в сумме 40000 тенге.

Составьте правильно учетный регистр и определите остаток денежных средств на расчетном счете после указанных взаиморасчетов.

## **Задача №3**

В акционерном обществе начислена зарплата административно-управленческому персоналу на сумму 96848 тенге. Уплачено с расчетного счета за оказание банковских услуг в сумме 2746 тенге. Начислен социальный налог с зарплаты административно-управленческого персонала на 18304 тенге. Начислены отчисления с зарплаты АУП на социальное обеспечение на сумму 1453 тенге. Начислен налог на землю в сумме 23476 тенге. Начислен налог на имущество в сумме 19089 тенге. Начислен налог на транспортные средства в сумме 9877 тенге. Начислены платежи за загрязнение окружающей среды в сумме 13407 тенге.

Определите к какому виду затрат относятся данные расходы, составьте учетный регистр по необходимому счету и вычислите сумму, на которую он закрывается по счету 571 «Итоговый доход (убыток)».

#### Задача № 4

Предприятие имеет совокупный годовой доход в 3749565 тенге.

Сумма затрат по финансовой отчетности составляет 3576438 тенге. Сумма вычетов по налоговому учету составляет 3421749 тенге.

Предприятие за год уплатило штрафы и пени в налоговую инспекцию на сумму 48745 тенге. Оказало спонсорскую помощь местной школе на 50000 тенге.

Вычислите размеры итоговых доходов по финансовой отчетности и налоговому учету, затем произведите их сверку, а также определите величину нераспределенного дохода (непокрытого убытка).

## **Раздел 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРАХОВОМ ДЕЛЕ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Реквизиты страховой компании «Сеним»:**

РНН № 582000039423 имеет расчетный счет № 000401806 в ОАО «Наурызбанк» в г.Туркестане. Предприятие расположено по адресу: ул.Байбурга № 25

Директор – Мутанов Б.Ю.

Гл.бухгалтер – Молдахметова А.М.

Предприятие занимается страховым делом и инвестиционной деятельностью. Начало свою деятельность в нынешнем году. На данный момент не имеет на балансе основных средств. Арендует здание для своего офиса.

**I.** Так как предприятие начало свою деятельность в нынешнем году вступительный баланс равен нулю.

**II.** За 2003 год на предприятии были осуществлены нижеследующие хозяйственные и финансовые операции:

1) Вложены денежные средства для приобретения ценных бумаг на сумму 800000 тенге (по договорам участников).

2) Поступили страховые взносы на сумму 1200000 тенге (по договорам страхования).

3) Приобретены акции по покупной стоимости на 800000 тенге (по реестру акций).

4) Произведено отчисление в резервный капитал в сумме, установленной учредительными документами сверх сумм, установленных законодательством на сумму 800000 тенге (по учредительным документам и расчетам).

5) Начислена зарплата брокеров в сумме 310000 тенге (по расчетам и контрактам).

6) Начислена зарплата административно-управленческого персонала (АУП) на сумму 150000 тенге (по расчетам и табелям).

7) Начислен подоходный налог с физических лиц на сумму 22600 тенге (по расчетам).

8) Начислен социальный налог с зарплаты АУП на сумму 28350 тенге (по расчетам).

9) Начислены платежи на социальное обеспечение с зарплаты АУП на сумму 2250 тенге (по расчетам).

10) Удержаны взносы в накопительный пенсионный фонд с общей зарплаты на сумму 46000 тенге (по расчетам).

11) Начислен социальный налог с зарплаты брокеров на сумму 58590 тенге (по расчетам).

12) Начислены платежи на социальное обеспечение с зарплаты брокеров на сумму 4650 тенге (по расчетам).

13) Приобретена электроэнергия от поставщика на сумму 12000 тенге (по счету-фактуре).

14) Налог НДС к возмещению по приобретенным ресурсам, материалам на сумму 1920 тенге (по счету-фактуре).

15) Стоимость приобретенной электроэнергии отнесена на себестоимость затрат в сумме 13920 тенге (по счету-фактуре).

16) Стоимость возмещения затрат по НДС относится на стоимость материалов в сумме 1920 тенге (по счету-фактуре).

17) Поступили от поставщика канцелярские товары на сумму 5000 тенге (по накладной).

18) Налог НДС к возмещению по приобретенным товарам, материалам на сумму 800 тенге (по счету-фактуре).

19) Общая стоимость канцелярских товаров отнесена на себестоимость услуг в сумме 5800 тенге (по накладной).

20) Стоимость возмещения затрат по НДС относится на стоимость используемых материалов в сумме 800 тенге (по счету-фактуре).

21) Уплачено наличными поставщикам за поставленные товары, услуги в сумме 19720 тенге (по счет-фактуре).

22) Приобретены у частного лица стройматериалы на сумму 4000 тенге (по акту приобретения).

23) Начислен подоходный налог с физического лица у источника выплаты в сумме 200 тенге (по расчетам).

24) Выдано наличными в подотчет на хозяйственные нужды в сумме 30000 тенге (по расходному ордеру).

25) Стоимость приобретенных стройматериалов списана на расходы по реализации работ на сумму 4000 тенге (изготовление рекламного щита) (по расчетам).

- 26) Стоимость командировочных расходов относится на себестоимость затрат на сумму 20000 тенге (по авансовому отчету).
- 27) Определены суммы начисленного страхового возмещения на сумму 440000 тенге (по счету-фактуре).
- 28) Выплачена из кассы сумма начисленного страхового возмещения на сумму 440000 тенге (по расходным ордерам).
- 29) Выдана наличными зарплата персоналу на сумму 391400 тенге (по ведомости).
- 30) Закрытие в конце года счета 801 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» на сумму 912960 тенге (по расчету).
- 31) Закрытие в конце года счета 701 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» на сумму 1200000 тенге (по договорам и ведомостям).
- 32) Закрытие в конце года счета 811 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» на сумму 4000 тенге.
- 33) Закрытие в конце года счета 821 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» на сумму 180600 тенге (по расчетам).
- 34) Уплачены в ГНИ наличными штрафы в сумме 6000 тенге (по расходному ордеру).
- 35) Закрытие в конце года счета 821шт на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» на сумму 6000 тенге (по расчетам).
- 36) Начисление корпоративного подоходного налога на сумму 54732 тенге (по расчетам).
- 37) Закрытие счета 851 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» на сумму 54732 тенге (по расчетам).
- 38) Перенос в конце года итоговой суммы полученного дохода на нераспределенный доход отчетного года на сумму 121708 тенге (по расчетам).
- 39) Уплачен наличными в ГНИ корпоративный подоходный налог на сумму 54732 тенге (по квитанции).
- 40) Уплачен наличными в ГНИ социальный налог в сумме 48000 тенге (по квитанции).
- 41) Уплачены наличными в накопительный пенсионный фонд взносы в сумме 46000 тенге (по квитанции банка).
- 42) Уплачен наличными в ГНИ подоходный налог с физических лиц в сумме 22600 тенге (по квитанции).
- 43) Внесены на расчетный счет деньги из кассы в сумме 75000 тенге (по квитанции банка).

44) Начислены причитающиеся дивиденды по акциям на сумму 80000 тенге (по расчетам и договорам).

45) Поступили на расчетный счет дивиденды по акциям на сумму 80000 тенге (по платежному поручению).

46) Закрытие в конце года счета 724 на счет 571 «Итоговый доход (убыток)» на сумму 80000 тенге (по расчетам).

47) Начислена плата за аренду помещения офиса (из расчета 5000 тенге в месяц) в общей сумме 60000 тенге (по расчетам).

48) Уплачена наличными арендная плата за помещение офиса на сумму 60000 тенге (по квитанции).

49) Перенесены суммы нераспределенного дохода отчетного года на счет 562 «Нераспределенный доход (убыток) предыдущих лет» на сумму 678292 тенге (по расчетам и проводкам).

При этом необходимо отметить, что на страховое дело, инвестиционную, благотворительную, а также учебную деятельность налог на добавленную стоимость (НДС) не распространяется, т.е. не начисляется. Поэтому указанные виды деятельности не регистрируются в отделе НДС государственной налоговой службы.

При приобретении материалов, услуг налог НДС не возмещается, а добавляется в приобретаемую стоимость товара (услуг); а при реализации, соответственно, он не начисляется.

#### Заполнение журнала финансово-хозяйственных операций

Номера хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов		Номера хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
1	800000	451	501	26	20000	801	333
2	1200000	451	701	27	440000	801	687
3	800000	401	451	28	440000	687	451
4	800000	561	552	29	391400	681	451
5	310000	801	681	30	912980	571	801
6	150000	821	681	31	1200000	701	571
7	22600	681	639г	32	4000	571	811

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
8	28350	821	635	33	180600	371	821
9	2250	821	687 со	34	6000	821штг	451
10	46000	681	686	35	6000	571	821штг
11	58590	801	635	36	54732	851	631
12	4650	801	687со	37	54732	571	851
13	12000	203	671	38	121708	571	561
14	1920	331	671	39	54732	631	451
15	13920	801	203	40	48000	635	451
16	1920	203	331	41	46000	686	451
17	5000	201	671	42	22800	639т	451
18	800	331	671	43	75000	491	451
19	5800	801	201	44	80000	332	724
20	800	201	331	45	80000	441	332
21	19720	671	451	46	80000	724	571
22	4000	208	333	47	60000	801	687а
23	200	333	639т	48	60000	687а	451
24	30000	333	451	49	678292	562	561
25	4000	811	208	<b>Итого: 9439476</b>			

Данный итог сумм финансово-хозяйственных операций должен быть равен итогам сумм оборотов по дебету и кредиту за отчетный период.

**III.** Перейдем к составлению учетных регистров по синтетическим счетам (проводкам). Будем составлять их в порядке возрастания номеров учетных регистров (по журнально-ордерной форме).

Ввиду недостаточности клеток регистр по счету 451 «Наличность в кассе» будет показан мемориально-ордерным методом.

**Счет № 201 Материалы по страховой компании «Сеним» за 2003 год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета № 201 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета № 201 в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
		671	331		801					
1) Материалы	-	5000	800	5800			5800		5800	-
<b>Итого</b>	-	<b>5000</b>	<b>800</b>	<b>5800</b>			<b>5800</b>		<b>5800</b>	-

**Счет № 203 Энергоресурсы по страховой компании «Сеним» за 2003 год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета № 203 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета № 203 в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04.
		671	331		801					
1) Энергия	-	12 000	1920	13920			13 920		13920	-
<b>Итого</b>	-	<b>12 000</b>	<b>1920</b>	<b>13920</b>			<b>13 920</b>		<b>13920</b>	-

**Счет № 208 Стройматериалы по страховой компании «Сеним» за 2003 год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета № 208 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета № 208 в дебет счетов			Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
		333			811				
1) Стройматериалы	-	4000		4000	4000			4000	-
<b>Итого</b>	-	<b>4000</b>		<b>4000</b>	<b>4000</b>			<b>4000</b>	-

**Счет № 331 НДС к возмещению по страховой компании «Сеним» за 2003 год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета № 331 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета № 331 в дебет счетов			Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
		671			203	201			
1) Энергия	-	1920		1920	1920			1920	-
2) Канцелярские товары	-	800		800	-	800		800	-
<b>Итого</b>	-	<b>2720</b>		<b>2720</b>	<b>1920</b>	<b>800</b>		<b>2720</b>	-

**Счет № 332 Начисленные вознаграждения по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета №332 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета №332 в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	724					441					Дт	Кт
1) Начисленные вознаграждения	-	-	80 000				80 000	80 000				80000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>80 000</b>				<b>80000</b>	<b>80 000</b>				<b>80000</b>	-	-

**Счет № 333 Подотчетные суммы по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 333 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета № 333 в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	639г	451				208	801				Дт	Кт
1) Подотчетные суммы	-	-	200	30 000			30200	4000	20 000			24000	62 00	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>200</b>	<b>30 000</b>			<b>30200</b>	<b>4000</b>	<b>20 000</b>			<b>24000</b>	<b>62 00</b>	-

**Счет № 401 Акции по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета № 401 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета № 401 в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
		451										
1)Акции	-	800 000				800000					-	800000
<b>Итого</b>	-	<b>800 000</b>				<b>800000</b>					-	<b>800000</b>

**Счет № 441 Деньги на расчетном счете по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03	В дебет счета № 441 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета № 441 в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на 1.01.04
		451	332									
1) Расчетный счет	-	75 000	80 000			155000					-	155000
<b>Итого</b>	-	<b>75 000</b>	<b>80 000</b>			<b>155000</b>					-	<b>155000</b>

**Наличность в кассе по СК «Сеним» за 2003 год**

Дт	451	Кт
<b>С = 0</b>		
1) 800000		3) 800000
2) 1200000		21) 19720
		24) 30000
		28) 440000
		29) 391400
		34) 6000
		39) 54732
		40) 48000
		41) 46000
		42) 22800
		43) 75000
		48) 60000
<b>Об = 2000000</b>		<b>Об = 1993652</b>
<b>С = 6348</b>		

**Счет № 501 Простые акции по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №501 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета №501 с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	451			Дт	Кт		Дт	Кт
1) Простые акции	-	-	800 000		800000			-		800 000
<b>Итого</b>	-	-	<b>800 000</b>		<b>800000</b>			-		<b>800 000</b>

**Счет № 552 Прочий резервный капитал по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 552 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 552 с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	561			Дт	Кт		Дт	Кт
1) Резервный капитал	-	-	800000		800000			-		800000
<b>Итого</b>	-	-	<b>800000</b>		<b>800000</b>			-		<b>800000</b>

Счет № 561 Нераспределенный доход (убыток) отчетного года по страховой компании «Сеним» за 2003год

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 561 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 561 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	571	562		552		Дт	Кт	Дт	Кт
1) Н/р доход (убыток)	-	-	121708	678292	800000	800000		800000		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>121708</b>	<b>678292</b>	<b>800000</b>	<b>800000</b>		<b>800000</b>		-	-

Счет № 562 Нераспределенный доход (убыток) предыдущих лет по страховой компании «Сеним» за 2003год

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 562 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 562 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт				561		Дт	Кт	Дт	Кт
1) Н/р доход (убыток) предлет	-	-			-	678 292		678292		678 292	-
<b>Итого</b>	-	-			-	<b>678 292</b>		<b>678292</b>		<b>678 292</b>	-

**Счет № 571 Итоговый доход (убыток) по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 571 в дебет счетов				Итого по кредиту	В дебет счета № 571 с кредита счетов				Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	701	724				801	811	821	821 шт	851	561	Дт	Кт
					1200	80									
1) Итоговый доход (убыток)	-	-	1200 000 000	80 000 000			912 960 000	40 000	180 600 000	60 000	54 732	121 708	-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>1200 000 000</b>	<b>80 000 000</b>			<b>912 960 000</b>	<b>40 000</b>	<b>180 600 000</b>	<b>60 000</b>	<b>54 732</b>	<b>121 708</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**Счет № 631 Корпоративный подоходный налог по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 631 в дебет счетов				Итого по кредиту	В дебет счета № 631 с кредита счетов				Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	851			451		54	732	54	732	54732	54732	Дт	Кт
				54	732										
1) Подоходный налог	-	-	851	54	732		451	54	732		54732	54732	-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>851</b>	<b>54</b>	<b>732</b>		<b>451</b>	<b>54</b>	<b>732</b>		<b>54732</b>	<b>54732</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**Счет № 635 Социальный налог по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 635 в дебет счетов				Итого по кредиту		В дебет счета № 635 с кредита счетов				Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821	801					451				Дт	Кт	Дт	Кт
	1) Социальный налог	-	-	28 350	58 590			86940		48 000				48000		-
<b>Итого</b>	-	-	<b>28 350</b>	<b>58 590</b>			<b>86940</b>		<b>48 000</b>				<b>48000</b>		-	<b>38 940</b>

**Счет № 639г Подоходный налог с физических лиц по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета №639г в дебет счетов				Итого по кредиту		В дебет счета №639г с кредита счетов				Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	681	333					451				Дт	Кт	Дт	Кт
	1) Подоходный налог с физ. лиц	-	-	22 600	200			22800		22 800				22800		-
<b>Итого</b>	-	-	<b>22 600</b>	<b>200</b>			<b>22800</b>		<b>22 800</b>				<b>22800</b>		-	-

**Счет № 671 Счета к оплате по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 671 в дебет счетов			Итого по кредиту	В дебет счета № 671 с кредита счетов			Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	203	331	201		451			Дт	Кт		
1)Э/энергия	-	-	12 000	1920	-	13920	13	920			13920	-	-
2) Материалы				800	5000	5800					5800		
<b>Итого</b>	-	-	<b>12 000</b>	<b>2720</b>	<b>5000</b>	<b>19720</b>		<b>19720</b>			<b>19720</b>	-	-

**Счет № 681 Расчеты по оплате труда по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 681 в дебет счетов			Итого по кредиту	В дебет счета № 681 с кредита счетов			Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	801	821			639г	686	451	Дт	Кт		
1) Оплата труда	-	-	310 000	150 000		460000	22 600	46 000	391 400		460000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>310 000</b>	<b>150 000</b>		<b>460000</b>	<b>22 600</b>	<b>46 000</b>	<b>391 400</b>		<b>460000</b>	-	-

Счет № 686 Расчеты по накопительному пенсионному фонду по страховой компании «Сеним» за 2003год

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счет № 686 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 686 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	681	681		451	451	Дт	Кт	Дт	Кт
1) Отчисления	-	-	46000		46000	46000		46000		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>46000</b>		<b>46000</b>	<b>46000</b>		<b>46000</b>		-	-

Счет № 687 Расчеты со страховщиками по страховой компании «Сеним» за 2003год

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 687 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 687 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	801	801		451	451	Дт	Кт	Дт	Кт
1) Расчеты	-	-	440 000		440000	440 000		440000		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>440 000</b>		<b>440000</b>	<b>440 000</b>		<b>440000</b>		-	-

**Счет № 687со Отчисления на социальное обеспечение по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 687со в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 687со с кредита счетов				Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	821	801		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1) Отчисления	-	-	2250	4650	6900						-	-	69 00
<b>Итого</b>	-	-	<b>2250</b>	<b>4650</b>	<b>6900</b>						-	-	<b>69 00</b>

**Счет № 687а Расчеты по арендной плате по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 687а в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 687а с кредита счетов				Итого по дебету		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	801	60 000		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1) Арендная плата	-	-	60 000		60000						60000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>60 000</b>		<b>60000</b>						<b>60000</b>	-	-

**Счет № 701 Доходы от страхового дела по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 701 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 701 с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	451	571		Дт	Кт			
1) Доходы	-	-	1200 000		1200000	1200 000		1200000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>1200 000</b>		<b>1200000</b>	<b>1200 000</b>		<b>1200000</b>	-	-

**Счет № 724 Доход от неосновной деятельности по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		С кредита счета № 724 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета № 724 с кредита счетов		Итого по дебету	Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	332	571		Дт	Кт			
1) Доходы	-	-	80 000		80000	80 000		80000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>80 000</b>		<b>80000</b>	<b>80 000</b>		<b>80000</b>	-	-

**Счет № 801 Себестоимость услуг страхования по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 801 с кредита счетов						Итого по дебету		С кредита счета № 801 в дебет счетов		Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	687а	681	635	687 со	203	201	333	687	571		Дт	Кт			
1) Себестоимость	-	-	60000	310 000	58 590	4650	13 920	58 00	20 000	440 000	912 960		-	-	912960	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>60000</b>	<b>310 000</b>	<b>58 590</b>	<b>4650</b>	<b>13 920</b>	<b>58000</b>	<b>20000</b>	<b>440 000</b>	<b>912960</b>		<b>912 960</b>	<b>960</b>	<b>912960</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Счет № 811 Расходы по реализации услуг по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 811 с кредита счетов				Итого по дебету		С кредита счета № 811 в дебет счетов		Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04	
	Дт	Кт	208				4000	571	40 00		4000	Дт	Кт	
1) Расходы	-	-	40 00				4000		40 00		4000	-	-	
<b>Итого</b>	-	-	<b>40 00</b>				<b>4000</b>		<b>40 00</b>		<b>4000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**Счет № 821 Общие и административные расходы по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 821 с кредита счетов			Итого по дебету			С кредита счета № 821 в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	681	635	687с0	Итого по дебету			571			Дт	Кт			
	1) Расходы	-	-	150 000	28 350	2250	180600	180 600			180600			180600	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>150 000</b>	<b>28 350</b>	<b>2250</b>	<b>180600</b>	<b>180 600</b>			<b>180600</b>			<b>180600</b>	-	-	

**Счет № 821шт Штрафы и пеня по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 821шт с кредита счетов			Итого по дебету			С кредита счета № 821шт в дебет счетов			Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	451			Итого по дебету			571			Дт	Кт			
	1)Штрафы, пеня	-	-	451	6000		6000	60 00			6000			6000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>451</b>	<b>6000</b>		<b>6000</b>	<b>60 00</b>			<b>6000</b>			<b>6000</b>	-	-	

**Счет № 851 Расходы по корпоративному подоходному налогу по страховой компании «Сеним» за 2003год**

	Сальдо на 1.01.03		В дебет счета № 851 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета № 851 в дебет счетов				Итого по кредиту		Сальдо на 1.01.04		
	Дт	Кт	631					571				Дт	Кт			
1) Расходы	-	-	54 732				54732	54 732				54732	-	-		
<b>Итого</b>	-	-	<b>54 732</b>				<b>54732</b>	<b>54 732</b>				<b>54732</b>	-	-		

IV. По данным наших учетных регистров составим оборотную ведомость.

№	Номера и наименования счетов	Сальдо на начало года		Обороты за отчетный период		Сальдо на конец года	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
1	201 Материалы	-	-	5800	5800	-	-
2	203 Энергоресурсы	-	-	13920	13920	-	-
3	208 Стройматериалы	-	-	4000	4000	-	-
4	331 НДС к возмещению	-	-	2720	2720	-	-
5	332 Начисленные вознаграждения	-	-	80000	80000	-	-
6	333 Расчеты с подотчетными лицами	-	-	30200	24000	6200	-
7	401 Акции	-	-	800000	-	800000	-
8	441 Деньги на расчетном счете	-	-	155000	-	155000	-
9	451 Наличность в кассе	-	-	200000	1993652	6348	-
10	501 Простые акции	-	-	-	800000	-	800000
11	552 Резервный капитал	-	-	-	800000	-	800000
12	561 Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	-	-	800000	800000	-	-
13	562 Нераспределенный доход (убыток) предыдущих лет	-	-	678292	-	678292	-
14	571 Итоговый доход (убыток)	-	-	1280000	1280000	-	-
15	631 Корпоративный подоходный налог	-	-	54732	54732	-	-
16	635 Социальный налог	-	-	48000	86940	-	38940
17	639т Подоходный налог с физических лиц	-	-	22800	22800	-	-
18	671 Счета к оплате	-	-	19720	19720	-	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
19	681 Расчеты по оплате труда	-	-	460000	460000	-	-
20	686 Расчеты с накопительным пенсионным фондом	-	-	46000	46000	-	-
21	687со Расчеты по социальному обеспечению	-	-	-	6900	-	6900
22	687 Расчеты со страховщиками	-	-	440000	440000	-	-
23	687а Расчеты по арендной плате	-	-	60000	60000	-	-
24	701 Доходы от страхового дела	-	-	1200000	1200000	-	-
25	724 Доходы от неосновной деятельности	-	-	80000	80000	-	-
26	801 Себестоимость страховых услуг	-	-	912960	912960	-	-
27	811 Расходы по реализации услуг	-	-	4000	4000	-	-
28	821 Общие и административные расходы	-	-	180600	180600	--	-
29	821шт Штрафы, пеня	-	-	6000	6000	-	-
30	851 Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-	54732	54732	-	-
	<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>9439476</b>	<b>9439476</b>	<b>164 5840</b>	<b>164 5840</b>

Из анализа видно, что финансово-хозяйственные операции и проводки составлены правильно.

V. Так как операции были составлены по журнально-ордерной системе, нет необходимости в заполнении бланков главной книги.

VI. Приступим к заполнению годового отчета и представлению годовой декларации в налоговую инспекцию. Определяем совокупный

годовой доход предприятия. Для этого соберем проводки по дебету счета 701 (по основной деятельности).

В журнал-ордере счета 701 проходят показатели в 1200 тыс. тенге. То же по счету 724 проходит 80,0 тыс. тенге. Значит, совокупный годовой доход составляет **1280,0 тыс. тенге**. Запишем это в строку 16 годовой декларации.

**VII.** Перейдем к определению затрат по реализованной продукции, работ, услуг (по налоговому учету). Для этой цели предназначены приложения № 5, 6 декларации.

Приложение № 5: Расходы по оплате труда. Заработная плата всего – **460,0** тыс.тенге, в т. ч. производственных рабочих – (по кредиту проводки 681) равна 310,0 тыс.тенге;

административного персонала – 150, 0 тыс.тенге.

Заполним таблицу приложения № 5

Наименование налогоплательщика **СК «Сеним»**  
**РНН 582000039423**

Форма 100 Приложение 6
---------------------------

**Расходы по оплате труда**

1	Заработная плата работников, всего В том числе: - производственных рабочих (брокеров)..... - общего и административного персонала работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и дру- гих работников, не занятых в производстве.....	1	460,0
			310,0
2	Материальные и социальные блага работников, обложенные подоходным налогом, всего в том числе; - производственных рабочих..... общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....	2	-
3	Другие расходы по оплате труда, всего В том числе; - производственных рабочих..... общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....	3	-

4	Итого расходов по оплате труда	4	460,0
	В том числе;		
	- производственных рабочих (брокеров)..... - общего и административного персонала, работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг), и других работников, не занятых в производстве.....		310,0 150,0
5	Расходы по оплате труда работников, занятых по ремонту основных средств	5	-
6	<b>Всего к вычету расходов по оплате труда</b> Внесите в строку 4 Приложения 6	6	<b>460,0</b>
7	Справочно: Доходы работников, облагаемые по ставке 15% в соответствии со статьей 32-1 Закона РК, «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	7	-

Приложение № 6:

- 1) Товарно-материальные запасы на начало года – нет
- 2) Товарно-материальные запасы на конец года – нет
- 3) Приобретено материалов: – 83,8 т.тнг
  - а) сырья, материалов, товаров и др.  
(по дебету счетов 201, 203, 208, т.е.  $5,8 + 13,92 + 4,0 = 23,8$  т.тнг).
  - и ) Расходы по арендной плате – 60,0 т.тнг  
(по дебету счета 801 с кредита счета 687а)
- 4) Расходы по оплате труда (данные из приложения № 5) – 460,0 т.тнг
- 6) Другие расходы, включаемые в себестоимость  
реализованной продукции: – 20,0 т.тнг
  - а) командировочные расходы в пределах норм – 20,0 т.тнг  
(по дебету счета 801 с кредита счета 333)
- 7) Итого (стр. 1 – стр. 2) + сумма строк с 3 по 6 – 563,8 т.тнг
- 10) Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)  
(стр. 7 – стр. 8 – стр. 9) (перенести в стр 19 декларации) – **563,8 т.тнг**

Заполним таблицу приложения № 6

Наименование налогоплательщика **СК «Сеним»**  
**РНН 582000039423**

Форма 100  
 Приложение 6

**Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)**

1	Товарно-материальные запасы на начало года:	1	-
	а) материалы производственные .....		
	б) незавершенное производство.....		
	в) готовая продукция, товары .....		
2	Товарно-материальные запасы на конец года:	2	-
	а) материалы производственные.....		
	б) незавершенное производство.....		
	в) готовая продукция, товары .....		
3	Приобретено материалов, товаров, работ и услуг, в том числе:	3	83,8
	а) сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов..... <u>23,8</u>		
	б) товаров, предназначенных для дальнейшей реализации.....		
	в) топлива и теплоэнергии .....		
	г) электроэнергии .....		
	д) транспортных расходов .....		
	е) расходы по связи.....		
	ж) расходы по аудиторским услугам .....		
	з) расходы по маркетингу .....		
	и) расходы по арендной плате ..... <u>60,0</u>		
	к) другие расходы .....		
4	Расходы по оплате труда (данные строки 6 приложения 5)	4	460,0
6	Другие расходы, включаемые в себестоимость реализованной продукции из них:	6	20,0
	а) командировочные расходы в пределах норм... <u>20,0</u>		
	б) представительские расходы в пределах норм .....		
	в) расходы будущих периодов, списываемые в данном отчетном периоде.....		
7	Итого (стр.1-стр.2) + сумма строк с 3 по 6	7	563,8
8	Стоимость товарно-материальных запасов, включенных в расходы на ремонт основных средств	8	-

9	Стоимость товарно-материальных запасов, использованных не в целях предпринимательской деятельности.....	9	-
10	<b>Затраты по реализованной продукции</b> (стр 7-9) (перенесите в строку 19 декларации )	10	<b>563,8</b>

Приложение № 12.

Расходы по страховым платежам. В данном случае в 28-й операции указано, что была произведена выплата страховых платежей на сумму **440 т.тнг.**

Наименование налогоплательщика **СК «Сеним»**  
**РНН 582000039423**

Форма 100 Приложение 12
----------------------------

**Расходы по страховым платежам**

№ п/п	Наименование страховых платежей, принимаемых к вычету	Дата и номер договоров страхования	Дата и номер платежного документа	Сумма страхового платежа
	А	Б	В	Г
1	условно	условно	Условно	440,0
2				
3				
4				
5				
<b>Всего, сумму графы Г перенесите в строку 26 декларации</b>				<b>440,0</b>

Внесем указанную сумму в приложение № 12, а затем перенесем ее в **строку 29** “Налоги, штрафы и компенсационные расходы”. Для этого используем проводку: в дебет счета 635 с кредита счета 451 сумма оплаты в **48,0 т.тнг.**

**Всего вычетов:**  $563,8 + 440,0 + 48,0 = 1051,8$  тыс.тенге.

**VIII.** Налогооблагаемый доход равен разнице между совокупным годовым доходом и общей суммой вычетов:  $1280,0 - 1051,8 = 228,2$  тыс.тенге.

Должен соответствовать стр. 32 декларации

**IX.** Определяем ставку корпоративного подоходного налога. Согласно положению его ставка для указанной отрасли равна – **30%**.

**X.** Вычисляем сумму начисленного корпоративного подоходного налога  $(228,2 \times 30\%) = 68,5$  т.тнг

Его сумма равна - **68,5 тыс.тенге**

Заполним таблицу формы № 100

Форма № 100

### ДЕКЛАРАЦИЯ

о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах  
за 2003 год

Наименование **СК «Сеним»**  
Адрес **г. Туркестан**  
ул. **Байбурга 25**

**Рнн 582000039423**  
Банк **“Наурыз”банк**  
№ счета **000401856**

№	Показатели	Код	По данным плательщика
	1	2	3
	<b>СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД</b>		
1	Доход от реализации продукции (работ, услуг)	1	1200,0
2	Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации	2	
3	Доход в форме вознаграждения	3	80,0
3-1	Доходы по сомнительным обязательствам	3-1	
4	Дивиденды	4	
5	Выигрыши	5	
6	Безвозмездно полученные имущество и деньги	6	
7	Доходы от сдачи в аренду имущества	7	
8	Роялти	8	
9	Субсидии, полученные юридическими лицами кроме субсидии, полученных из государственного бюджета	9	
10	Доходы, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие	10	

Продолжение таблицы

	1	2	3
11	Доходы от снижения созданных провизии банков	11	
11-1	Доходы от снижения страховых резервов	11-1	
12	Доходы от списания обязательств	12	
13	Доход согласно пункту 3 статьи 20-4, пункту 1 статьи 20-6 и статье 47	13	
14	Комперсируемые вычеты согласно статье 44	14	
14-1	Доходы от корректировки цен соответствии с пунктом 1 статьи 138	14-1	
14-2	Доходы по штрафам, пени, неустойкам и другим видам санкций	14-2	
14-3	Превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов не используемых в предпринимательской деятельности	14-3	
15	Другие доходы	15	
16	Совокупный годовой доход сумма строк с 1 по 15	16	<b>1280,0</b>
17	Корректировка совокупного годового дохода	17	
	1) дивиденды	17-1	
	2) положительная курсовая разница, полученная юридическим лицом и связанная с его предпринимательской деятельностью	17-2	
	3) доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг открытых акционерных обществ	17-3	
	4) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета	17-4	
	5) превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при первичном размещении их на рынке ценных бумаг	17-5	
18	<b>Совокупный годовой доход после корректировки</b>	18	<b>1280,0</b>
	<b>ВЫЧЕТЫ</b>		
19	Затраты по реализованной продукции (работ, услуг)	19	563,8
20	Вознаграждения за полученные кредиты	20	

Продолжение таблицы

	1	2	3
21	Сомнительные требования	21	
22	Отчисления в резервные фонды	22	
23	Расходы на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские работы	23	
24	Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам	24	
	а) амортизационные отчисления основных средств	24а	
	б) в том числе от суммы дооценки	24б	
	в) амортизационные отчисления исчисленные согласно пункту 3 статьи 20-4	24в	
	г) величина стоимостного баланса подгруппы при выбытии всех фиксированных активов подгруппы	24г	
	д) остаточная стоимость фиксированных активов согласно пункту 3 статьи 20-6	24д	
	е) амортизационные отчисления нематериальных активов	24е	
25	Расходы на ремонт	25	
26	Расходы по страховым премиям	26	440,0
27	Расходы на социальные выплаты	27	
28	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов	28	
29	Налоги, штрафы и компенсационные расходы	29	48,0
	а) уплаченные налоги согласно пункту 1 статьи 25	29а	48,0
	б) уплаченные неустойки, включая штрафы и пени за исключением, подлежащих внесению в бюджет	29б	
	в) расходы на содержание государственной социальной сферы	29в	
	г) расходы недропользователей согласно пункту 4 статьи 26	29г	
30	Убытки от реализации строений согласно пункту 11 статьи 26	30	
31	Вычетов-всего (сумма строк с 19 по 30)	31	<b>1051,8</b>
32	<b>Налогооблагаемый доход (убыток)</b>	32	<b>228,2</b>

Продолжение таблицы

	1	2	3
32-1	Убыток, не подлежащий переносу согласно пункту 4 статьи 20-8	32-1	-
32-2	Убыток, подлежащий переносу	32-2	-
33	Убытки от предпринимательской деятельности, перенесенные согласно статье 27	33	-
34	Доходы, освобожденные от налогообложения согласно статье 34	34	-
	1) гуманитарная помощь по чрезвычайным обстоятельствам, использованная по назначению		
	2) двукратная сумма расходов по оплате труда инвалидов, а также 50% от суммы социального налога, касающегося инвалидов		
	3) вознаграждения по государственным ценным бумагам		
	4) благотворительные взносы некоммерческим организациям		
	6) безвозмездные отчисления банков в благотворительные фонды		
	8) сумма добровольных пенсионных взносов		
	9) вознаграждения, полученные по финансовому лизингу основных средств		
	10) освобождаемый прирост налогооблагаемого дохода согласно п.8ст.34		
	11) _____		
35	Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков и предоставленных льгот	35	228,2
36	<b>Сумма начисленного налога</b>	36	<b>68,5</b>
36а	Сумма налога на чистый доход	36а	
36б	Сумма налога от дооценки основных средств согласно пункту 3 статьи 20-8	36б	
36в	Всего начислено налога	36в	68,5
37	Всего произведено авансовых платежей и зачетов	37	
38	Сумма переплаты	38	
39	Всего налога к уплате	39	68,5
40	Штрафные санкции	40	
41	Всего налога и штрафных санкции	41	
42	Сумма переплаты в счет предстоящих платежей	42	
43	Сумма переплаты к возврату	43	

**XI.** Для сравнения определим величину чистого дохода по финансовой отчетности. В этих целях проанализируем результаты по проводке № 571 “Итоговый доход (убыток)”.

а) его доходная часть составляет сумму в 1200 тыс.тенге по кредиту счета № 571 (по основной деятельности )

б) для определения расходной части примем нижеследующие суммы: по кредиту счета № 801-913,0 тыс.тенге. Итого – 913,0 т.тнг

Разница между доходной и расходной частями равна итоговому доходу по себестоимости произведенной продукции 1200,0 т.тнг - 913,0 т.тнг= 287 т.тнг

Расходы периода, всего – 184,6 т.тнг

в т.ч.административные расходы – 180,6 т.тнг

Расходы по реализации услуг – 4,0 т.тнг

Вычислим величину дохода по основной деятельности – 102,4 т.тнг

**Доход от неосновной деятельности – 80,0 т.тнг**

Расходы от неосновной деятельности – нет

Доход от обычной деятельности до налогообложения –182,4 т.тнг

**Определяем сумму корпоративного подоходного налога  
182,4 x 30% – 54,7 т.тнг**

Вычислим сумму чистого итогового дохода по финансовой отчетности 182,4 - 54,7 – **127,7 т.тнг**

Заполним таблицу приложения 15-2 декларации

Наименование налогоплательщика **СК «Сеним»**

**Рнн 582000039423**

Форма 100

Приложение 15-2

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за 2003год**

Наименование показателей		Сумма	
		доходы	расходы
1	2	3	4
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	01	1200,0	-
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	02	-	913,0
Валовый доход (01-02)	03	287,0	-

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Расходы периода всего:	04	-	184,6
в том числе:		-	-
Общие и административные расходы	05	-	180,6
Расходы по реализации	06	-	4,0
Расходы в виде вознаграждения	07	-	-
Доход (убыток) от основной деятельности (03-04)	08	102,4	-
Доход (убыток) от неосновной деятельности	09	80,0	-
Доход (убыток) от обычной основной деятельности до налогообложения	10	182,4	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11	-	54,7
Доход (убыток) от обычной основной деятельности после налогообложения	12	127,7	-
Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций	13	-	-
<b>Чистый доход (убыток)</b>	14	<b>127,7</b>	-

**ХII.** Произведем сверку дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом по декларации. Для этого используется таблица приложения № 15а декларации.

1) Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности мы его уже определили и он равен – 127,7 т.тнг

2) Величину корпоративного подоходного налога по налоговому учету, мы также уже определили и он равен – 68,5 т.тнг

3) Дополнительный доход от неосновной деятельности –56,0 т.тнг

5) Сумма строк с 1 по 4 – 252,2 т.тнг

6) Доход, учтенный в бухгалтерском учете, но не включенный в декларацию

а) подоходный налог от неосновной деятельности

$80 \text{ т.т} \times 30 \% = 24,0 - 24,0 \text{ т.тнг}$

Итого по стр 6 – 24,0 т.тнг

8) Сумма строк 6 и 7 – 24,0 тыс.тенге

9) Налогооблагаемый доход (стр 5-8) результат должен равняться величине строки 32 декларации и равен  $(252,2 - 24,0 = 228,2)$  – **228,2 тыс.тенге**

Заполним таблицу приложения № 15а.

Наименование налогоплательщика **СК «Сеним»**  
**Рнн 582000039423**

Форма 100  
 Приложение 15а

**СВЕРКА ДОХОДА (УБЫТКА) ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 С ДОХОДОМ ПО ДЕКЛАРАЦИИ**

1	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	127,7
2	Корпоративный подоходный налог	68,5
3	Доход, подлежащий обложению налогом, но не отраженный в бухгалтерском учете в данном году	
	а <i>Доход от неосновной деятельности минус корпоративный подоходный налог <math>80,0 - 24,0 = 56,0</math> т.тнг</i>	56,0
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ИТОГО по 3а, 3б, 3в, 3г, 3д, 3е	56,0
4	Расходы, отраженные в бухгалтерском учете, но не включенные в вычеты в данной декларации	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ИТОГО по 4 а, 4б, 4в, 4г, 4д, 4е	-
5	Сумма строк с 1 по 4	252,2
6	Доход,учтенный в бухгалтерском учете,но не включенный в декларацию а <i>Подоходный налог от неосновной деятельности <math>80,0 \times 30\% = 24,0</math> т.тнг</i>	24,0

	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	ИТОГО по 6а, 6б, 6в, 6г, 6д, 6е, 6ж	24,0
7	Вычеты данной декларации, не отнесенные к расходам по бухгалтерскому учету	
	а	
	б	
	в	
	г	
	д	
	е	
	ж	
	ИТОГО по 7а, 7б, 7в, 7г, 7д, 7е, 7ж	-
8	Сумма строк с 6 по 7	24,0
9	<b>Налогооблагаемый доход</b> (стр 5-8) (Результат должен равняться величине стр 32 декларации)	<b>228,2</b>

### ХIII. Вычислим сумму нераспределенного дохода (убытка).

Для этого мы используем таблицу приложения №15б декларации.

- 1) Сальдо на начало года (переносится со строки 26 приложения № 15 на начало года) – нет
- 2) Чистый доход по финансовой отчетности – 127,7 т.тнг
- 4) Итого (сумма стр с 1 по 3 ) – 127,7 т.тнг
- 6) Другие уменьшения нераспределенного дохода:
- а) штрафы – 6,0 т.тнг
- б) создание резервного капитала – 800,0 т.тнг
- 7) Итого (сумма стр 5 и 6) – 806,0 т.тнг
- 8) Сальдо по конец года (стр. 4 –стр. 7) – **(-678,3 т.тнг)**

Это означает, что допущен непокрытый убыток в 678,3 т.тнг (берем в круглые скопки).

Заполним таблицу приложения № 15б декларации.

Наименование налогоплательщика **СК «Сеним»**

Рнн **582000039423**

Приложение № 15б

**О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ СУММ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОГО ДОХОДА  
(НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА)**

1	Сальдо на начало года	-
2	Чистый доход (убыток) по финансовой отчетности	127,7
3	Другие увеличения нераспределенного дохода	
	а	
	б	
	в	
4	<b>ИТОГО (сумма строк с1 по3)</b>	127,7
5	Направлено на выплату дивидендов	-
6	Другие уменьшения нераспределенного дохода	
	а) штрафы	6,0
	б) резервный капитал	800,0
	в	
7	<b>Итого (сумма строк 5 и 6)</b>	806,0
8	<b>Сальдо на конец года ( стр 4 – стр 7 ).</b> Определенная сумма должна совпадать с суммой стр 26 приложения 15 на конец года	<b>(-678,3)</b>

**XIV.** В заключении составим бухгалтерский баланс за 2003год. Для чего обратимся к оборотной ведомости.

<b>АКТИВЫ</b>	<b>Начало года</b>	<b>Конец года</b>
17. Дебиторская задолженность (по дебету счета № 333)	-	6,2
20. Денежные средства (по дебету счетов № 401, 441, 451)	-	961,3
Итого	-	967,5
<b>Всего</b>	<b>-</b>	<b>967,5</b>

<b>ПАССИВЫ</b>		
22. Уставный капитал ( по кредиту счета № 501)	-	800,0
23. Дополнительный оплаченный капитал ( по кредиту счета № 552)	-	800,0
26. Нераспределенный доход (непокрытый убыток) ( по дебету счета № 562)	-	(-678,3)
Итого	-	921,7
31. Кредиторская задолженность ( по кредиту счета № 687сo)	-	6,9
32. Задолженность по налогам (по кредиту счета № 635)	-	38,9
Итого	-	45,8
<b>Всего</b>	<b>-</b>	<b>967,5</b>

По этим данным заполним таблицу приложения № 15 годовой декларации бухгалтерского баланса за отчетный период.

Наименование налогоплательщика **СК «Сеним»**  
Рпн **582000039423**

Форма 100
Приложение 15

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС за 2003 год

<b>АКТИВЫ</b>		На начало налогового года	На конец налогового года
<i>I Долгосрочные активы</i>			
<b>Нематериальные активы</b>			
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленный износ		
3	Остаточная стоимость		
<b>Основные средства</b>			
4	Земля		
5	Здания и сооружения		
6	Машины и оборудование		
7	Прочие основные средства		
8	Накопленный износ		
9	Остаточная стоимость		
10	Незавершенное капитальное строительство		

11	Расходы будущих периодов		
12	Долгосрочная дебиторская задолженность		
13	Долгосрочные финансовые инвестиции		
	Итого	-	-
	<b><i>II Текущие активы</i></b>		
	<b>Товарно-материальные запасы</b>		-
14	Материалы		-
15	Незавершенное строительство		-
16	Готовая продукция, товары	-	-
17	Дебиторская задолженность		6,2
18	Расходы будущих периодов		
19	Краткосрочные финансовые инвестиции		
20	Денежные средства	-	961,3
21	Прочие текущие активы	-	
	Итого	-	967,5
	<b>ВСЕГО</b>	-	<b>967,5</b>

## ПАССИВЫ

	<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		
	<b><i>I Собственный капитал</i></b>		
22	Уставный капитал		800,0
23	Дополнительный оплаченный капитал		800,0
24	Дополнительный неоплаченный капитал		
25	Резервный капитал		
26	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		(-678,3)
	Итого	-	921,7
	<b><i>II Долгосрочные обязательства</i></b>		
27	Долгосрочные кредиты		
28	Отсроченные налоги	-	-
	Итого		
	<b><i>III Текущие обязательства</i></b>		
29	Краткосрочные кредиты		
30	Текущая часть долгосрочных кредитов		

31	Кредиторская задолженность		6,9
32	Задолженность по налогам		38,9
33	Отсроченные налоги		
34	Начисленные расходы		
35	Доходы будущих периодов		
36	Начисленные платежи по непредвиденным обстоятельствам		
	Итого	-	45,8
	<b>Всего</b>	-	<b>967,5</b>

Говоря о страховом деле и инвестиционной деятельности нельзя не упомянуть о деятельности благотворительных фондов (центров).

Приведем 2 примера в сфере этой деятельности.

### I.Вариант

1) От городского акимата безвозмездно благотворительному фонду переданы стройматериалы на сумму 100000 тенге (по акту приема-передачи и накладным).

2) Поступили на расчетный счет фонда денежные средства от юридических и физических лиц на сумму 250000 тенге.

3) В целях получения дохода данные стройматериалы были реализованы по цене 120000 тенге (по счет-фактуре).

4) Начислен налог НДС на реализуемый товар в сумме 19200 тенге (по счет-фактуре).

5) Поступили от покупателя денежные средства на расчетный счет в сумме 139200 тенге (по платежному поручению).

6) Списываются на себестоимость стройматериалы по приобретенной цене – 100000 тенге (по акту списания).

7) Начислен корпоративный подоходный налог на сумму 6000 тенге (по расчетам).

### II.Вариант

1) От юридического лица безвозмездно благотворительному фонду переданы стройматериалы на сумму 100000 тенге (по акту приема-передачи и накладной).

2) Начислен НДС на приобретенный товар в сумме 16000 тенге (по счет-фактуре).

3) Дарение поставщика принято в счет нераспределенного дохода отчетного года на сумму 116000 тенге (по акту).

4) Сумма возмещаемого НДС в 16000 тенге относится на стоимость приобретенных стройматериалов (по счет-фактуре).

5) В целях получения дохода данные стройматериалы реализованы по цене 120000 тенге (по счет-фактуре).

6) Начислен налог НДС на реализуемый товар в сумме 19200 тенге (по счет-фактуре).

7) Списываются на себестоимость реализованные стройматериалы по приобретенной цене в сумме 116000 тенге (по материальному отчету)

8) Поступили от покупателя на расчетный счет денежные средства в сумме 139200 тенге (по платежному поручению).

9) Начислен корпоративный подоходный налог на сумму 1200 тенге (по расчету).

Определим какие налоги и на какую сумму обязан уплатить фонд в 2-х вариантах. Для этого составим журнал хозяйственных операций.

Номера хоз-ных операции	Сумма	Корреспон- денция счетов		Номера хоз-ных операции	Сумма	Корреспон- денция счетов	
		Дт	Кт			Дт	Кт
<b>1 вариант</b>				<b>2 вариант</b>			
№1	100000	208	561	№1	100000	208	671
№2	250000	441	561	№2	16000	331	671
№3	120000	301	701	№3	116000	671	561
№4	<b>19200</b>	301	<b>633</b>	№4	16000	208	331
№5	139200	441	301	№5	120000	301	701
№6	100000	801	208	№6	<b>19200</b>	301	<b>633</b>
№7	<b>6000</b>	851	<b>631</b>	№7	116000	801	208
				№8	139200	441	301
				№9	<b>1200</b>	851	<b>631</b>

Сравним результаты хозяйственных операций и определим величину начисленных налогов. При этом отметим, что благотворительным фондам разрешается коммерческая деятельность, поэтому при совершении реализации товаров налог НДС начисляется и уплачивается в обычном порядке.

Но возмещение НДС не производится, потому что сумма данного налога включается в сумму нераспределенного дохода отчетного года.

Так, в 1 и 2 вариантах уплачивается равное количество НДС в **19200 тенге**, так как реализация товара произведена на одинаковую сумму в размере 120000 тенге.

В 1 варианте: Определим сумму итогового дохода: он равен разнице между кредитом счета 701 и дебетом счета 801 в сумме  $(120000 - 100000) = 20000$  тенге.

Во 2 варианте: он равен также разнице между кредитом счета 701 и дебетом счета 801, но в сумме  $(120000 - 116000) = 4000$  тенге.

Определяем величину корпоративного подоходного налога:

В 1 варианте он равен (при ставке 30%)  $20000 \times 30\% = 6000$  тенге

Во 2 варианте он равен уже  $4000 \times 30\% = 1200$  тенге

Также отметим, что поступившие в благотворительный фонд безвозмездно денежные средства, товары и т.д. налогом не облагаются.

Итак, подведем итоги:

В 1-м варианте благотворительный фонд обязан уплатить нижеследующие виды налогов:

- 1) НДС – 19200 тенге
- 2) Корпоративный подоходный налог – 6000 тенге

Во 2-м варианте обязан уплатить:

- 1) НДС – 19200 тенге
- 2) Корпоративный подоходный налог – 1200 тенге.

Мы показали полный цикл финансово-хозяйственной деятельности предприятия страхового дела и инвестиционной деятельности в операциях на конкретных примерах.

Предоставим возможность студентам проверить и закрепить свои знания, навыки по бухгалтерскому и налоговому учетам в данной отрасли.

### **Задача № 1**

Поступили страховые взносы на сумму 1421386 тенге. Вложены денежные средства для приобретения ценных бумаг (акции) на сумму 830560 тенге; приобретены акции по покупной стоимости на 830560 тенге; произведено отчисление в резервный капитал в сумме, установленной учредительными документами сверх сумм, установленных законодательством на сумму 830560 тенге; начислена заработная плата брокеров в сумме 286460 тенге; начислен подоходный налог с зарплаты в сумме 13746 тенге; начислен социальный налог с зарплаты брокеров на сумму 54141 тенге; начислены платежи в накопительный пенсионный фонд на сумму 28646 тенге; начислены платежи на социальное обеспечение на сумму 4297 тенге; выдана наличными зарплата брокерам на сумму 244068 тенге; определены суммы начисленного страхового возмещения на сумму 283490 тенге; выплачена из кассы сумма начисленного страхового возмещения на сумму 283490 тенге.

По этим данным составьте журнал хозяйственных операций, произведенных за отчетный период.

### **Задача №2**

Предприятие имеет совокупный годовой доход в 1289365 тенге.

Сумма затрат по финансовой отчетности составляет 1232446 тенге.

Сумма вычетов по налоговому учету составляет 1163506 тенге.

Предприятие уплатило штрафы и пеню в налоговую инспекцию на сумму 18376 тенге. Оказало спонсорскую помощь специальному заведению – интернату на 30000 тенге.

Вычислите размеры итоговых доходов по финансовой отчетности и налоговому учету, а затем произведите их сверку, а также определите величину нераспределенного дохода (непокрытого убытка).

### **Задача №3**

Поступили на расчетный счет фонда денежные средства от юридических и физических лиц на сумму 368650 тенге. От городского военкомата по линии Министерства обороны безвоздно переданы благотворительному фонду материалы на сумму 185480 тенге. В целях

получения дохода данные материалы реализованы по цене 205670 тенге. Начислен налог НДС на реализуемый товар в сумме 32907 тенге. Поступили на расчетный счет денежные средства в сумме 238577 тенге. Списываются на себестоимость материалы по приобретенной цене 185480 тенге. Начислен корпоративный подоходный налог в сумме 6057 тенге.

Определите величину начисленных налогов по указанным операциям.

#### **Задача № 4**

Поступили страховые взносы на 1560165 тенге.

Сумма затрат по финансовой отчетности составляет 1438546 тенге. Сумма вычетов по налоговому учету составляет 1386789 тенге.

Предприятие за год уплатило штрафы и пению в налоговую инспекцию на сумму 19268 тенге. Произведено отчисление в резервный капитал в сумме, установленной учредительными документами сверх сумм, установленных законодательством на сумму 900000 тенге.

Вычислите размеры итоговых доходов по финансовой отчетности и налоговому учету, затем произведите их сверку, а также определите величину нераспределенного дохода (непокрытого убытка).

Итак, мы рассмотрели на практических примерах бухгалтерский учет на предприятиях различных отраслей экономики: в частности, промышленности и строительства; торгово-посреднической и коммерческой деятельности; сельского хозяйства; страхового дела и инвестиционной деятельности.

Теперь нам необходимо рассмотреть бухгалтерский учет в государственных (бюджетных и казенных) учреждениях.

## Раздел 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ (БЮДЖЕТНЫХ И КАЗЕННЫХ) ОРГАНИЗАЦИЯХ

Финансирование государственных учреждений ведется строго по сметам, утвержденным финансовыми органами на местах. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях, независимо от источников финансирования, ведется на едином балансе по утвержденному плану счетов по общеустановленной форме. Казенным учреждениям в отличие от чисто бюджетных учреждений разрешается реализация платных услуг.

Поэтому мы рассмотрим учет в чисто бюджетном учреждении. В Туркестанском регионе таких учреждений всего 2. Это городские инфекционная и туберкулезная больницы.

Рассмотрим пример ведения бухгалтерского учета в городской инфекционной больнице. Она финансируется по линии Министерства здравоохранения РК.

Инфекционная больница является объектом охраны здоровья граждан города и борьбы против возникновения и распространения инфекционных заболеваний среди населения.

В связи со спецификой лечебной работы учреждению запрещено оказание платных медицинских услуг.

Учет осуществляется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета и представляет собой характер дисциплины исполнения смет, утвержденных и контролируемых городским финансовым отделом.

**На 2003 год была утверждена и полностью исполнена смета расходов по нижеследующим статьям:**

№	Наименование специфики расходов	Сумма (тыс. тенге)
1	Основная заработная плата рабочих и служащих	6000,0
2	Компенсационные выплаты по установленным льготам (пособия)	300,0
3	Социальный налог	1134,0
4	Приобретение продуктов питания	1020,0
5	Приобретение медикаментов	2100,0

6	Командировочные расходы	50,0
7	Прочие расходы на приобретение товаров, услуг	700,0
8	Оплата коммунальных услуг	20,0
9	Оплата услуг связи	50,0
10	Оплата электроэнергии	180,0
11	Расходы на отопление	640,0
12	Расходы на содержание и текущий ремонт здания и оборудования	240,0
13	Расходы на прочие услуги	220,0
14	Приобретение оборудования и инвентаря	200,0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>12854,0</b>

При этом израсходовано за год продуктов питания на сумму 960,0 тыс. тенге и медикаментов на сумму 2020,0 тыс. тенге, остальные позиции освоены полностью.

**I.** Для упрощения работы примем вступительный баланс нулевым.

И так как деятельность лечебного учреждения не является предпринимательской деятельностью с целью получения прибыли и финансируется из городского бюджета у нас будут отсутствовать с **VI** по **XIII** пункты.

Кроме того бюджетные организации должны были перейти с бюджетного плана счетов на генеральный план счетов (письмо Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов РК от 11 марта 1999г № 23 – 3-1/42/689).

Согласно этому письму приводится таблица перехода с бюджетного плана счетов на генеральный план счетов бухгалтерского учета. Для этого сравним и обозначим несколько для нас необходимых счетов. (См. приложение № 5).

Так, в бюджетных учреждениях используются текущий банковский счет и обозначается он по бюджетному плану активным счетом № 100. Мы же обозначим его номером 441 «Расчетный текущий счет».

Затем финансирование из бюджета обозначалось по бюджетному плану пассивным счетом № 230 «Финансирование из бюджета на расходы организации и другие мероприятия», а по типовому плану оно обозначено пассивным счетом № 503 «Вклады и паи».

Расходы по бюджету обозначались по бюджетному плану активным счетом № 200 «Расходы по бюджету на содержание организации и другие мероприятия», а по типовому плану они обозначаются активной частью того же счета № 503 «Вклады и паи».

Обратите внимание на то, что счет № 503 «Вклады и паи» в бюджетных организациях напоминает нам счет № 571 «Итоговый доход (убыток)» по типовому плану и является результативным.

**II.** Приступим к составлению журнала хозяйственных операций (согласно смете).

1) Начислена заработная плата рабочим и служащим на сумму 6000000 тенге (по смете).

2) Начислены компенсационные выплаты по установленным льготам (пособия) на сумму 300000 тенге (по смете).

3) Начислен социальный налог с зарплаты рабочих и служащих на сумму 1134000 тенге (по смете).

4) Приобретение продуктов питания у поставщиков на сумму 1020000 тенге (по смете).

5) Приобретение медикаментов у поставщиков на сумму 2100000 тенге (по смете).

6) Начисление командировочных расходов на сумму 50000 тенге (по смете).

7) Приобретение у поставщиков прочих товаров, материалов на сумму 700000 тенге (по смете).

8) Начисление оплаты подрядчику коммунальных услуг на сумму 20000 тенге (по смете).

9) Начисление оплаты поставщику услуг связи, электроэнергии, отопления на сумму 870000 тенге (по смете).

10) Начисление оплаты расходов подрядчику за содержание и текущий ремонт здания на сумму 460000 тенге (по смете).

11) Приобретение у поставщика оборудования и инвентаря на сумму 200000 тенге (по смете).

12) Выделены и зачислены на текущий счет учреждения денежные средства в сумме 12854000 тенге на год (по смете).

13) Начислен подоходный налог с зарплаты рабочих и служащих в сумме 320000 тенге (по расчету).

14) Начислены платежи в накопительный пенсионный фонд с зарплаты персонала в сумме 600000 тенге (по расчету).

15) Произведена оплата поставщикам за товары, материалы, оборудование и т.д. в сумме 5350000 тенге (по платежным поручениям).

16) Произведена оплата поставщику наличными за оказанные услуги в сумме 20000 тенге (по квитанции).

17) Перечислены платежи в накопительный пенсионный фонд с зарплаты персонала в сумме 600000 тенге (по платежному поручению).

18) Перечислен в налоговую инспекцию социальный налог в сумме 1134000 тенге (по платежному поручению).

19) Перечислен в налоговую инспекцию подоходный налог с зарплаты персонала в сумме 320000 тенге (по платежному поручению).

20) Получены наличными с текущего счета в банке денежные средства в сумме 5450000 тенге (по чековой книжке).

21) Выплачены пособия персоналу наличными в сумме 300000 тенге (по ведомости).

22) Выдана наличными зарплата персоналу в сумме 5080000 тенге (по ведомости).

23) Выдано наличными в подотчет на командировочные расходы в сумме 50000 тенге (по расходному ордеру).

24) Расход продуктов на питание больных за год в сумме 960000 тенге (по материальным отчетам).

25) Расход медикаментов на лечение больных за год в сумме 2020000 тенге (по материальным отчетам).

26) Расход материалов на хозяйственные нужды в сумме 700000 тенге (по материальным отчетам).

27) Расход электроэнергии, связи, топлива на хозяйственные нужды в сумме 870000 тенге (по материальным отчетам).

28) Расход стройматериалов на содержание и текущий ремонт здания в сумме 460000 тенге (по материальным отчетам).

При этом напомним, что приход всех видов материалов, товаров, услуг от поставщиков производится включая НДС в цене товара (в бюджетных организациях).

Составим журнал хозяйственных операций по вышеуказанным данным:

Номера хоз-ных операций	Сумма	Корреспон- денция счетов		Номера Хоз-ных операции	Сумма	Корреспон- денция счетов	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8
№1	6000000	503	681	№15	5350000	671	441
№2	300000	503	687 со	№16	20000	671	451
№3	1134000	503	635	№17	600000	686	441
№4	1020000	206 прод	671	№18	1134000	635	441
№5	2100000	206 мед	671	№19	320000	639 т	441
№6	50000	503	333	№20	5450000	451	441
№7	700000	201	671	№21	300000	687 со	451
№8	20000	503	671	№22	5080000	681	451
№9	870000	203	671	№23	50000	333	451
№10	460000	208	671	№24	960000	503	206 прод
№11	200000	125	671	№25	2020000	503	206 мед
№12	12854000	441	503	№26	700000	503	201
№13	320000	681	639т.	№27	870000	503	203
№14	600000	681	686	№28	460000	503	208
<b>Итого</b>				<b>49942000</b>			

Данный итог должен равняться итогам оборотов по дебету и кредиту за отчетный период.

**III.** Перейдем к составлению учетных регистров по синтетическим счетам (проводкам) в порядке возрастания номеров учетных регистров (по журнально-ордерной форме).

Ввиду недостаточности клеток регистр по счету 503 “Финансирование из бюджета” будет показан мемориально-ордерным методом.

**1) Счет № 125 Прочие основные средства по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года	В дебет счета 125 с кредита счетов.	Итого по дебету	С кредита счета 125 в дебет счетов	Итого по кредиту	Сальдо на конец года
		<b>671</b>				
Основ. ср –ва	-	200000	200000		-	200000
<b>Итого</b>	-	<b>200000</b>	<b>200000</b>		-	<b>200000</b>

**2) Счет № 201 Материалы по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года	В дебет счета 201 с кредита счетов.	Итого по дебету	С кредита счета 201 в дебет счетов	Итого по кредиту	Сальдо на конец года
		<b>671</b>		<b>503</b>		
Материалы	-	700000	700000	700000	700000	-
<b>Итого</b>	-	<b>700000</b>	<b>700000</b>	<b>700000</b>	<b>700000</b>	-

**3) Счет № 203 Связь, электроэнергия и отопление по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года	В дебет счета 203 с кредита счетов	Итого по дебету	С кредита счета 203 в дебет счетов	Итого по кредиту	Сальдо на конец года
		<b>671</b>		<b>503</b>		
Энергоресурсы	-	870000	870000	870000	870000	-
<b>Итого</b>	-	<b>870000</b>	<b>870000</b>	<b>870000</b>	<b>870000</b>	-

**4) Счет № 206прод Продукты по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года	В дебет счета 206 с кредита счетов	Итого по дебету	С кредита счета 206 в дебет счетов	Итого по кредиту	Сальдо на конец года
		<b>671</b>		<b>503</b>		
Продукты	-	1020000	1020000	960000	960000	60000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>1020000</b>	<b>1020000</b>	<b>960000</b>	<b>960000</b>	<b>60000</b>

**5) Счет № 206-мед Медикаменты по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года	В дебет счета 206 с кредита счетов	Итого по дебету	С кредита счета 201 в дебет счетов	Итого по кредиту	Сальдо на конец года
		<b>671</b>		<b>503</b>		
Медикаменты	-	2100000	2100000	2020000	2020000	80000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>2100000</b>	<b>2100000</b>	<b>2020000</b>	<b>2020000</b>	<b>80000</b>

**6) Счет № 208 Стройматериалы по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года	В дебет счета 208 с кредита счетов	Итого по дебету	С кредита счета 208 в дебет счетов	Итого по кредиту	Сальдо на конец года
		<b>671</b>		<b>503</b>		
Стройматериалы	-	460000	460000	460000	460000	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>460000</b>	<b>460000</b>	<b>460000</b>	<b>460000</b>	<b>-</b>

7) Счет № 333 Подоčetные суммы по городской инфекционной больнице за 2003 г.

	Сальдо на начало года	В дебет счета 333 с кредита счетов	Итого по дебету	С кредита счета 333 в дебет счетов	Итого по кредиту	Сальдо на конец года
		<b>451</b>		<b>503</b>		
Подоčetные суммы	-	50000	50000	50000	50000	-
<b>Итого</b>	-	<b>50000</b>	<b>50000</b>	<b>50000</b>	<b>50000</b>	-

8) Счет № 441 Текущий счет в банке по городской инфекционной больнице за 2003г.

	Сальдо на начало года	В дебет счета 441 с кредита счетов	С кредита счета 441 в дебет счетов				Итого по кредиту	Сальдо на конец года
			671	686	635	639г		
		<b>503</b>						
Денежные средства	-	12854000	5350000	600000	1134000	320000	5450000	-
<b>Итого</b>	-	<b>12854000</b>	<b>5350000</b>	<b>600000</b>	<b>1134000</b>	<b>320000</b>	<b>12854000</b>	-

9) Счет № 451 Касса по городской инфекционной больнице за 2003 г.

	Сальдо на начало года	В дебет счета 451 с кредита счетов	Итого по дебету	С кредита счета 441 в дебет счетов			Итого по кредиту	Сальдо на конец года
				671	687со	681		
		<b>441</b>						
Денежные средства	-	5450000	5450000	20000	300000	5080000	50 000	-
<b>Итого</b>	-	<b>5450000</b>	<b>5450000</b>	<b>20000</b>	<b>300000</b>	<b>5080000</b>	<b>50 000</b>	<b>-</b>

10) Счет № 503 Финансирование из бюджета по городской инфекционной больнице за 2003 г.

	C = 0
1) 6000000	
2) 300000	
3) 1134000	
6) 50000	
8) 20000	
24) 960000	
25) 2020000	
26) 700000	
27) 870000	
28) 460000	
<b>Об = 12514000</b>	<b>Об = 12854000</b>
	C = 340000

**11) Счет № 635 Социальный налог по городской инфекционной больнице за 2003г.**

	Сальдо на начало года		С кредита счета 635 в дебет счетов	Итого по кредиту	В дебет счета 635 с кредита счетов	Итого по дебету	Сальдо на конец года	
	Дт	Кт					Дт	Кт
			<b>503</b>		<b>441</b>			
Социальный налог	-	-	113 4000	113 4000	113 4000	113 4000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>113 4000</b>	<b>113 4000</b>	<b>113 4000</b>	<b>1 13 4000</b>	-	-

**12) Счет № 639т Подоходный налог с зарплаты по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года		С кредита счета 635 в дебет счетов	Итого по кредиту	В дебет счета 635 с кредита счетов	Итого по дебету	Сальдо на конец года	
	Дт	Кт					Дт	Кт
			<b>681</b>		<b>441</b>			
Подоходный налог	-	-	320000	320000	320000	320000	-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>320000</b>	<b>320000</b>	<b>320000</b>	<b>320000</b>	-	-

**13) Счет № 671 Счета к оплате по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года		С кредита счета № 671 в дебет счетов							Итого по кредиту		В дебет счета 671 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на конец года	
	Дт	Кт	206пр	206м	201	503	203	208	125	Итого по кредиту	441	451	Итого по дебету	Дт	Кт		
Постав- щики	-	-	102 0000	210 0000	70 0000	20 0000	870 0000	460 0000	200 0000	537 0000	5350 0000	20 0000	5370 0000	-	-		
<b>Итого</b>	-	-	<b>102 0000</b>	<b>210 0000</b>	<b>70 0000</b>	<b>20 0000</b>	<b>870 0000</b>	<b>460 0000</b>	<b>200 0000</b>	<b>537 0000</b>	<b>5350 0000</b>	<b>20 0000</b>	<b>5370 0000</b>	-	-		

**14) Счет № 681 Расчеты по оплате труда по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года		С кредита счета 681 в дебет счетов		Итого по кредиту		В дебет счета 681 с кредита счетов			Итого по дебету		Сальдо на конец года	
	Дт	Кт	503	дебет счетов	Итого по кредиту	639г	686	451	Итого по дебету	Дт	Кт		
Оплата труда	-	-	6000000	6000000	6000000	320000	600000	5080000	6000000	-	-		
<b>Итого</b>	-	-	<b>6000000</b>	<b>6000000</b>	<b>6000000</b>	<b>320000</b>	<b>600000</b>	<b>5080000</b>	<b>6000000</b>	-	-		

**15) Счет № 686 Платежи в накопительный пенсионный фонд по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года		С кредита счета 686 в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета 686 с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на конец года	
	Дт	Кт	681			441		Дт	Кт	Дт	Кт
Платежи	-	-	600000		600000			600000		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>600000</b>		<b>600000</b>			<b>600000</b>		-	-

**16) Счет № 687со Компенсационные выплаты по городской инфекционной больнице за 2003 г.**

	Сальдо на начало года		С кредита счета 687со в дебет счетов		Итого по кредиту	В дебет счета 687со с кредита счетов		Итого по дебету		Сальдо на конец года	
	Дт	Кт	503			451		Дт	Кт	Дт	Кт
Компенсацион. выплаты	-	-	300000		300000			300000		-	-
<b>Итого</b>	-	-	<b>300000</b>		<b>300000</b>			<b>300000</b>		-	-

IV. По данным наших учетных регистров составим оборотную ведомость

№	Номера и наименования счетов	Сальдо на начало года		Обороты за отчетный год		Сальдо на конец года	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	125 Прочие основные средства	-	-	200000	-	200000	-
2	201 Материалы	-	-	700000	700000	-	-
3	203 Энергоресурсы	-	-	870000	870000	-	-
4	206 пр Продукты	-	-	1020000	960000	60000	-
5	206 мед Медикаменты	-	-	2100000	2020000	80000	-
6	208 Стройматериалы	-	-	460000	460000	-	-
7	333 Подотчетные суммы	-	-	50000	50000	-	-
8	441 Текущий счет	-	-	12854000	12854000	-	-
9	451 Касса	-	-	5450000	5450000	-	-
10	503 Вклады и паи	-	-	12514000	12854000	-	340000
11	635 Социальный налог	-	-	1134000	1134000	-	-
12	639г Подоходный налог	-	-	320000	320000	-	-
13	671 Счета к оплате	-	-	5370000	5370000	-	-
14	681 Оплата труда	-	-	6000000	6000000	-	-
15	686 Платежи в накоп. пенсионный фонд	-	-	600000	600000	-	-
16	687со Компенсац. выплаты	-	-	300000	300000	-	-
	<b>ИТОГО:</b>	-	-	<b>49942000</b>	<b>49942000</b>	<b>340000</b>	<b>340000</b>

Из анализа видно, что финансово-хозяйственные операции и проводки составлены правильно.

Как было оговорено заранее, а также поскольку данное учреждение не является хозрасчетным предприятием и финансируется за счет бюджета, то пункты с VI по XIII-ый отсутствуют.

V. Так как операции были составлены по журнально-ордерной форме, нет необходимости в заполнении бланков главной книги.

XIV. В заключении составим бухгалтерский баланс за 2003 год. Для чего обратимся к оборотной ведомости.

(тыс.тенге)

<b>Активы</b>	<b>Начало года</b>	<b>Конец года</b>
Прочие основные средства	-	200,0
Наличие материалов, товаров	-	140,0
<b>Итого:</b>	-	<b>340,0</b>

(тыс.тенге)

<b>Пассивы</b>	<b>Начало года</b>	<b>Конец года</b>
Источник финансирования вклады и паи	-	340,0
<b>Итого:</b>	-	<b>340,0</b>

Сделаем по нашим данным краткий анализ. Данное положение баланса означает, что оставшиеся в наличии основные средства и материалы профинансированы бюджетом, но еще не списаны в расход. Т.е. финансирование превысило расходы на 340,0 тыс.тенге. Это допустимое явление. Обратное же - не допустимо.

Как мы отметили ранее, счет № 503 “Вклады и паи” напоминает нам счет № 571 “Итоговый доход (убыток)”, а его сальдо на конец года уже напоминаем нам счет № 561 “Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года”. (См. приложения № 3, № 4, № 5).

Это означает, что в текущем году финансирование превысило расходы и в следующем году данный факт будет учтен при составлении сметы на финансирование предстоящего периода.

Ввиду специфичности ведения учета в бюджетных и казенных учреждениях мы воздержимся от приведения студентам задач в данной отрасли.

Итак мы рассмотрели на конкретных примерах ведение учета и составление бухгалтерского баланса практически во всех отраслях экономики.



## **ЧАСТЬ V. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ МЕТОДИКИ ИЗУЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Методика ведения бухгалтерского учета в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)**

Принимая во внимание наглядность обучения авторы предлагают вниманию студентов несколько схем, которые дадут обучающимся возможность правильности и последовательности изучения технологических процессов производства продукции, работ и услуг практически во всех отраслях экономики (промышленности, строительстве, сельском хозяйстве, а также при оказании транспортных услуг и т.д.). (Схема №1 и №1а).

К тому же подробно и наглядно показывают механизм ценообразования товара и гибкость ведения реализации в розничной торговле. (Схема №2).

Отдельно рассматривается непроизводственный процесс ведения страхового дела и образования резервного капитала страховой компании (Схема №3).

И самое главное то, что авторы наглядно показывают применение контрпассивных счетов, а именно счета №711 «Возврат проданных товаров» в случае возврата проданных товаров. Ведь только с приходом в нашу бытность рыночных отношений возникли такие понятия, как: возврат проданных товаров, скидка с продаж, скидка с цены согласно условиям договора. Это предоставляет покупателям защиту его прав в выборе и приобретении товаров для своих нужд, а у продавца усиливает степень ответственности за реализуемый им товар. (Схема №4).

Примечательность данных 4 схем состоит в том, что они подробно и последовательно в наглядной форме показывают завершенность

кругооборота технологических циклов хозяйственных процессов практически всех отраслей экономики. Главная их ценность заключается в механизме, который позволит каждому студенту без всякого чувства растерянности безошибочно определять правильность составления проводки на каждом этапе хозяйственной деятельности в любой отрасли экономики.

Проверка правильности составления бухгалтерских проводок в производстве и торговле, а также при возврате проданных товаров производится согласно таблице № 4.

Таблица № 4

**Механизм проверки правильности составления бухгалтерских проводок**

<u>По схеме:</u>		<u>По проводке:</u>		
Корреспонденция счетов		Дт	Кт	Σ
900	→ <sup>4</sup>	221	221 - 900 =	сумма
441	← <sup>8</sup>	301	441 - 301 =	сумма
801	→ <sup>5а</sup>	571	571 - 801 =	сумма
571	→ <sup>6а</sup>	701	701 - 571 =	сумма
711	← <sup>9</sup>	301	711 - 301 =	сумма
201	← <sup>1</sup>	671	201 - 671 =	сумма

**Общая проверка:**

**Приведем примеры:**

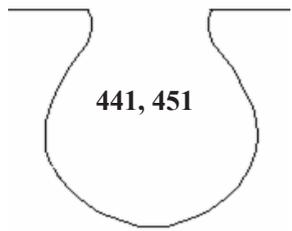
**1 пример** – с расчетного счета в банке в кассу получено 200000 тенге для выдачи заработной платы персоналу.

Постараемся правильно выбрать 2 корреспондирующих счета и положить их в корзину. 1) Возьмем к руководству выражение «с

расчетного счета» и с помощью таблицы №1 найдем его значение в данной таблице. Это соответствует активному счету бухгалтерского учета № 441. 2) Выражение «в кассу» соответствует также активному счету № 451. Положим их в корзину. (см. рис). Далее корреспонденцию этих счетов обрабатываем на «станке» (см. рис).

**А) вариант.** Начнем со счета №441, он активный, а выражение «с расчетного счета» означает уменьшение денег на расчетном счете и, значит, согласно правилам данный счет должен находиться в *кредите*.

**В) вариант.** Счет №451 также активный, а выражение «в кассу» означает увеличение денег в кассе и, значит, согласно правилам данный счет должен находиться в *дебете*. Составляем окончательную запись проводки.

«Корзина»		«Станок»		
		Дт	Кт	Σ
	441, 451	Начало	-	= 200000
		А вариант	-   441	= 200000
		В вариант	451   -	= 200000
		Конец	451   -   441	= 200000

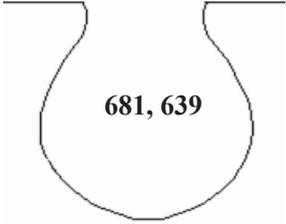
Определяем тип хозяйственной операции    А    -    А            К

**2 пример** – удержан (начислен) подоходный налог с заработной платы рабочего в размере 1500 тенге.

Постараемся правильно выбрать 2 корреспондирующих счета и положить их в корзину. 1) Возьмем к руководству выражение «удержан (начислен) налог» и с помощью таблицы №1 найдем его значение в данной таблице. Это соответствует пассивному счету бухгалтерского учета №639. 2) Выражение «с заработной платы» соответствует также пассивному счету №681. Положим их в корзину. (см. рис). Далее корреспонденцию этих счетов обрабатываем на «станке» (см. рис).

**А) вариант.** Начнем со счета №639, он пассивный, а выражение «удержан (начислен) налог» означает увеличение налога и, значит, согласно правилам данный счет должен находиться в *кредите*.

**В) вариант.** Счет № 681 также пассивный, а выражение «с заработной платы» означает уменьшение заработной платы и, значит, согласно правилам данный счет должен находиться в *дебете*. Составляем окончательную запись проводки.

<b>«Корзина»</b>		<b>Дт</b>		<b>Кт</b>		<b>Σ</b>
	Начало		-		=	1500
	I вариант		-	639	=	1500
	II вариант	681	-		=	1500
	Конец	681	-	639	=	1500

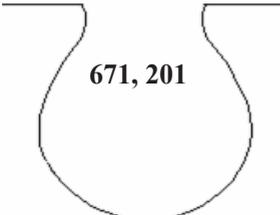
Определяем тип хозяйственной операции **П - П П П**

**3 пример** - на предприятие от поставщиков поступили материалы на сумму 1000000 тенге.

Постараемся правильно выбрать 2 корреспондирующих счета и положить их в корзину. 1) Возьмем к руководству выражение «от поставщиков» и с помощью таблицы № 1 найдем его значение в данной таблице. Это соответствует пассивному счету бухгалтерского учета № 671. 2) Выражение «поступили материалы» соответствует активному счету № 201. Положим их в корзину. (см. рис). Далее корреспонденцию этих счетов обрабатываем на «станке» (см. рис).

**А) вариант.** Начнем со счета № 671, он пассивный, а выражение «от поставщиков» означает увеличение кредиторской задолженности и, значит, согласно правилам данный счет должен находиться в *кредите*.

**В) вариант.** Счет №201 активный, а выражение «поступили материалы» означает увеличение материальных ресурсов и, значит, согласно правилам данный счет должен находиться в *дебете*. Составляем окончательную запись проводки.

«Корзина»		«Станок»		
		Дт	Кт	Σ
	Начало			= 1000000
	I вариант		671	= 1000000
	II вариант	201		= 1000000
	Конец	201	671	= 1000000

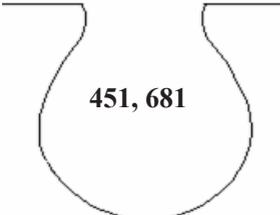
Определяем тип хозяйственной операции **А - П III**

**4 пример** - на предприятии из кассы выдана наличными заработная плата персоналу в сумме 600000 тенге.

Постараемся правильно выбрать 2 корреспондирующих счета и положить их в корзину. 1) Возьмем к руководству выражение «из кассы наличными» и с помощью таблицы № 1 найдем его значение в данной таблице. Это соответствует активному счету бухгалтерского учета № 451. 2) Выражение «выдана заработная плата» соответствует пассивному счету № 681. Положим их в корзину. (см. рис). Далее корреспонденцию этих счетов обработаем на «станке» (см. рис).

**А) вариант.** Начнем со счета № 451, он активный, а выражение «из кассы наличными» означает уменьшение наличных денег в кассе и, значит, согласно правилам данный счет должен находиться в *кредите*.

**В) вариант.** Счет № 681 пассивный, а выражение «выдана заработная плата» означает уменьшение кредиторской задолженности и, значит, согласно правилам данный счет должен находиться в *дебете*. Составляем окончательную запись проводки.

«Корзина»		«Станок»		
		Дт	Кт	Σ
	Начало			= 600000
	I вариант		451	= 600000
	II вариант	681		= 600000
	Конец	681	451	= 600000

Определяем тип хозяйственной операции **II - А IV**

С помощью указанных способов студенты могут твердо проверить правильность составления хозяйственных операций (проводок) на любой стадии деятельности, отраженной на схемах №1-4.

Для удобства пользования схемами кругооборот хозяйственного процесса и его составляющих выполняется жирной линией. А остальные связи между бухгалтерскими счетами обозначены тонкой линией.

При этом необходимо отметить, что все бухгалтерские счета имеют свое логическое завершение кроме счета №562 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет» (если нет доначисления задолженностей за прошлые годы).

Приведем **примеры**: начисленные налоги и задолженности по счетам (№ 631-639, 683, 686, 687) оплачиваются с расчетного счета, а выданные суммы по счету № 333 «Задолженность работников и других лиц» закрываются на расходы и т.д.

Результативный счет № 571 «Итоговый доход (убыток)» изображается в виде звезды с исходящими и входящими лучами бухгалтерских счетов, которые в своем сравнении образуют конечную цель деятельности хозяйствующего субъекта – получение прибыли.

Прежде чем приступить к совершению каких-либо хозяйственных операций мы теоретически рассмотрим их на последующих схемах № 1-4.

После демонстрации схемы кругооборота хозяйственных средств в каждом данном процессе произведем по ним некоторые пояснения:

**а)** Согласно таблице № 4 используя направление стрелки по ходу хозяйственных операций и совпадение ее направления со стрелкой проводки (т.е. только с **Кредита** счета в **Дебет**, а ни в коем случае не наоборот) студенты смогут безошибочно составлять бухгалтерские проводки.

**б)** В целях экономии времени мы будем показывать конкретные примеры только по тем хозяйственным операциям, которые обозначены жирной линией.

**в)** А остальные хозяйственные операции, обозначенные тонкой линией и мелким шрифтом, будут использованы в отдельном виде в качестве комментариев.

**г)** Порядок хозяйственных операций будет показан в своей технологической или логической последовательности.

**I. Рассмотрим (хозяйственный) производственный процесс:**  
 Приведем перечень хозяйственных операций:

№	Наименование операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	От поставщиков поступили материалы	1000000	201	671
1а	По приобретенным материалам подлежит возмещению НДС	150000	331	671
1б	На поступившие материалы начислен акциз	8000	634	671
1в	Начисленный акциз отнесен на стоимость материала	8000	201	634
2	Необходимое количество материалов списано на основное производство	800000	901	201
3	Начислена заработная плата линейному персоналу	100000	902	681
4	Из основного производства на склад поступила готовая продукция	980000	221	900
5	Готовая продукция отгружена покупателю (по себестоимости)	900000	801	221
6	Начислен доход на реализованную продукцию	1100000	301	701
7	На реализованную продукцию начислен НДС	165000	301	633
7а	Сумма НДС к возмещению принята к зачету	150000	633	331
8	Перечислены деньги на расчетный счет от покупателя (заказчика)	1265000	441	301
9	Оплачены счета поставщиков на поставленные материалы	1158000	671	441
10	С расчетного счета в банке получены в кассу наличные деньги	100000	451	441
11	Выплачена заработная плата линейного персонала	82000	681	451

Сделаем краткий анализ:

- 1) Остаток материалов на складе  $(1000000 - 800000) = 200000$  тенге
- 2) Начисленный акциз отнесен на стоимость материала = 8000 тенге
- 3) Сумма НДС к возмещению принята к зачету = 150000 тенге

4) Остаток готовой продукции на складе (980000 - 900000) = 80000 тенге

5) На реализованную продукцию начислен НДС = 165000 тенге

6) Подлежит оплате в налоговую инспекцию НДС (165000 – 150000) = 15000 тенге

7) Остаток денег на расчетном счете (1265000 – 1158000 – 92000) = 15000 тенге

8) Выдана заработная плата линейному персоналу

(100000 – 10000 - 8000) = 82000 тенге

№ 681 № 686 № 639

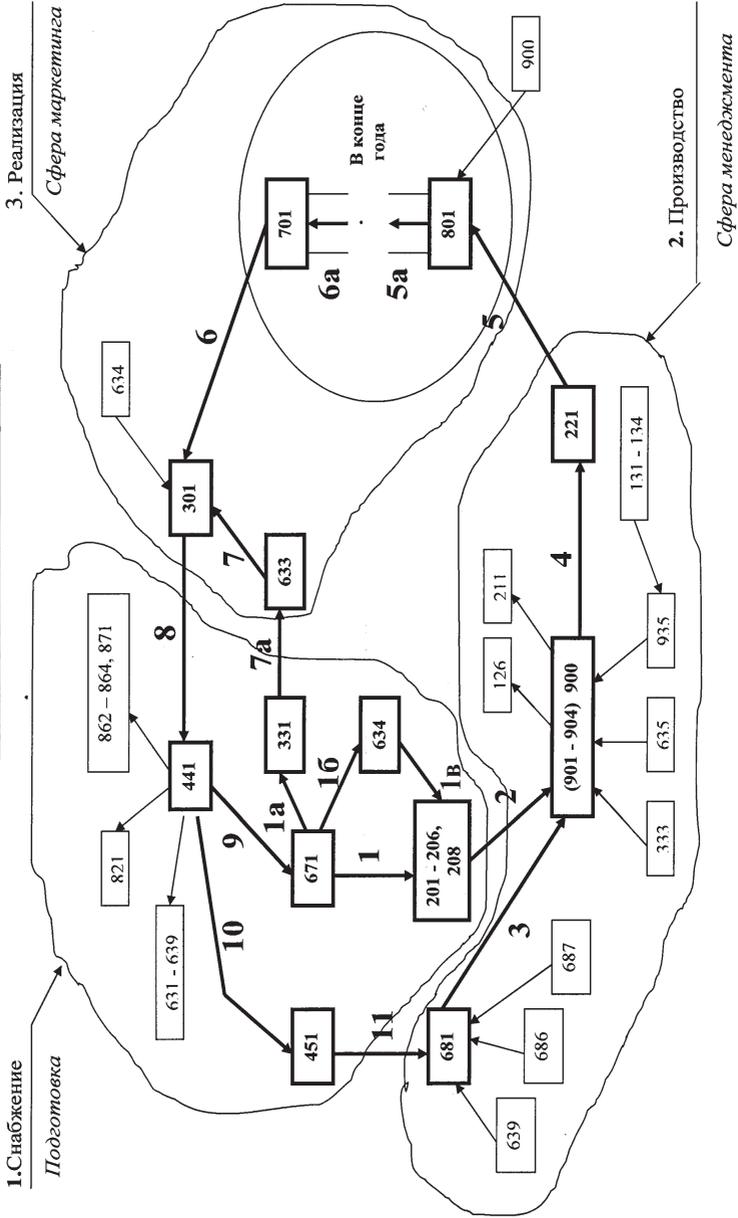
9) Остаток наличных денег в кассе (100000 - 82000) = 18000 тенге

Согласно пункту «в» кратко поясним содержание данных хозяйственных операций по технологической последовательности (без указания сумм):

По схеме №1

№	Корреспонденция счетов		Σ	Содержание хозяйственной операции
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
<i>Счет №900</i>				
1	904	333	Сумма	Начислены накладные (командировочные) расходы в основном производстве
2	903	635	Сумма	Начислен социальный налог в основном производстве
3	904	935	Сумма	Амортизационные отчисления отнесены на основное производство
3а	935	131-134	Сумма	Начислены амортизационные отчисления на нематериальные активы и основные средства
4	900	901-904	Сумма	Ведется калькулирование затрат основного производства
5	126	900	Сумма	1. Получен приплод продуктивного скота (сельское хозяйство) 2. Образовано незавершенное строительство (строительство)
6	211	900	Сумма	В конце года основное производство фиксируется в виде незавершенного производства

Структура бухгалтерских проводок, участвующих в производственном процессе  
кругооборота хозяйственных средств



<i>Счет №801</i>				
1	801	900	Сумма	Затраты основного производства списываются на себестоимость (в случаях оказания транспортных или видов услуг)
<i>Счет №301</i>				
1	301	634	Сумма	Начислен акциз на реализацию подакцизного товара
<i>Счет №441</i>				
1	631-639	441	Сумма	Уплата с расчетного счета всех видов налогов
2	821	441	Сумма	Уплата с расчетного счета административных расходов (штрафы, почтово-телеграфные и хозяйственные расходы)
3	862-864, 871	441	Сумма	Уплата расходов по чрезвычайным ситуациям, прекращенным операциям и долевому участию в других организациях

По схеме №1а

№	Корреспонденция счетов		Σ	Содержание хозяйственной операции
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
<b>Доходы</b>				
<i>Счет №301</i>				
1	301	721	Сумма	Начислен доход от выбытия нематериальных активов
2	301	722	Сумма	Начислен доход от выбытия основных средств
<i>Счет №332</i>				
1	332	723	Сумма	Начислен доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций
2	332	724	Сумма	Начислен доход по дивидендам и вознаграждениям

<i>Счет №441</i>				
1	441	725	Сумма	Начислен доход от курсовой разницы
2	441	726	Сумма	Начислен доход по субсидиям исполнительных органов власти
3	441	727	Сумма	Начислен доход по другим видам неосновной деятельности
<b>Расходы</b>				
<i>Счет №821</i>				
1	821	441	Сумма	Оплачены хозяйственные и административные расходы
2	821	635	Сумма	Начислен социальный налог от заработной платы административно-управленческого персонала
3	821	636	Сумма	Начислен земельный налог
4	821	637	Сумма	Начислен налог на имущество
5	821	638	Сумма	Начислен налог на транспортные средства
6	821	639	Сумма	Начислены прочие виды налогов
7	821	681	Сумма	Начислена заработная плата административно-управленческого персонала
<i>Счет №831</i>				
1	831	684	Сумма	Начислено вознаграждение к оплате
<i>Счет №841</i>				
1	841	101-106	Сумма	Определены расходы по выбытию нематериальных активов
<i>Счет №842</i>				
1	842	121-125	Сумма	Определены расходы по выбытию основных средств
<i>Счет №851</i>				
1	851	631	Сумма	Начислен корпоративный подоходный налог

Подобным образом определяются расходы по чрезвычайным ситуациям, прекращенным операциям и долевому участию в других организациях.

<b>Операции, отражающие кругооборот хозяйственных средств:</b>	<b>301</b>	<b>6</b>	<b>332</b>	<b>441</b>
1 – от поставщиков поступили материалы.				
1а – сумма НДС по приобретенным ресурсам.				
1б – на поступившие материалы начислен акциз.		<b>701</b>		<b>721 - 727</b>
1в – начисленный акциз включен в стоимость материалов.				
2 – необходимые материалы списаны на основное производство.				
3 – начислена заработная плата работающим на производстве.				
4 – готовая продукция поступила на склад.				
5 – готовая продукция отпущена покупателю.				
6 – начислен доход на реализованную продукцию.				
7 – начислен НДС на реализованную продукцию.				
7а – сумма НДС, подлежащая к возмещению, принята к зачету.				
8 – на расчетный счет поступили деньги от покупателей.				
9 – оплачены счета поставщиков.			<b>851</b>	<b>562</b>
10 – с расчетного счета в кассу получены наличные деньги.				
11 – выплачена заработная плата.	<b>631</b>			
	<b>831</b>	<b>821</b>	<b>801</b>	<b>811, 86X, 871</b>
				<b>5</b>
В конце года:				
5а – определен объем себестоимости реализованной продукции.				
6а – определен объем начисленного дохода за реализованную продукцию.	<b>681</b>	<b>441</b>	<b>635</b>	<b>841 - 842</b>
	<b>684</b>			
	<b>637</b>	<b>638</b>	<b>639</b>	<b>101 - 106</b>
				<b>121 - 125</b>
				<b>Непокрытый убыток</b>
				<b>561</b>
				<b>571</b>
				<b>5а</b>
				<b>562</b>

Затем перейдем к анализу финансовых результатов хозяйственной деятельности

В конце года обратимся к помощи схемы № 1а. На ней жирной линией обозначен порядок определения итогового дохода (убытка). Для этого согласно положениям Инструкции Генерального плана счетов бухгалтерского учета счета № 701 и № 801 закроем на счет № 571 «Итоговый доход (убыток)» (хозяйственные операции № 5а и № 6а).

Сравним результат обоих счетов: начисление по счету № 701 составило 1100000 тенге (хозяйственная операция № 6), а совокупность затрат себестоимости составила 900000 тенге (хозяйственная операция № 5). Результат: доходы превышают расходы на 200000 тенге (1100000 - 900000), это означает, что **итоговый доход** равен 200000 тенге.

А раз мы получили итоговый доход в 200000 тенге, значит, необходимо начислить корпоративный подоходный налог (в нашем варианте, промышленность, и он равен 30%). В данном случае корпоративный подоходный налог № 631 будет равен:

$$200000 \times 30\% = 60000 \text{ тенге}$$

Начислим его по следующей бухгалтерской проводке:

Дт	Кт	Σ
851	- 631	= 60000

(Эта косвенная связь отражена пунктирной линией между счетами № 631 и №5 71).

А оставшийся нераспределенный доход отчетного года составит  $200000 - 60000 = 140000$  тенге и будет отражен на счете № 561, который по хронологии превратится в нераспределенный доход прошлых лет и будет храниться на счете № 562. (Это ясно видно на левой стороне схемы).

В случае превышения расходов над доходами предприятие понесет итоговый убыток и корпоративный подоходный налог не начисляется. Обратите внимание на то, что стрелка от счета № 571 направляется к счету №561 (а они оба пассивны), значит предприятие терпит непокрытый убыток отчетного года, а далее также как в случае с доходом. (Это ясно видно на правой стороне схемы).

Теперь нам нужно сделать общий анализ доходов и расходов.

В верхней части схемы кроме счета № 701 имеют место счета № 721-727 «Доходы от неосновной деятельности», которые отражают

доходы от выбытия нематериальных активов и основных средств, использования инвестиций, дивидендов по ценным бумагам, курсовой разницы, субсидий исполнительных органов и безвозмездного получения средств и ресурсов.

В нижней части схемы кроме счета № 801 имеют место другие счета 8-го раздела. Так, например, счет № 831 отражает расходы по начислению вознаграждения за использование финансовых ресурсов (№684); счет № 821 отражает общие и административные расходы по начислению заработной платы (№ 681), оплаты административных расходов (№ 441), оплаты социального, земельного, имущества, транспортных средств и других видов налогов (№ 635,636,636,637,638,639); счета № 841-842 отражают выбытие нематериальных активов (№ 101-106) и основных средств (121-125); счета № 811, 861- 864, 871 отражают начисление расходов по реализации продукции, от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций, а также от долевого участия в других организациях. По ним могут списываться все ранее перечисленные виды средств и ресурсов.

При этом обратим внимание на то, что в производственном процессе себестоимость реализованной продукции формируется из стоимости материалов, затрачиваемых на производство, заработной платы персонала, осуществляющего их переработку, накладных расходов и некоторых видов прямых налогов. Это представляет собой область менеджмента, потому что процесс связан с человеческим фактором. А процесс реализации продукции представляет собой область маркетинга, потому что он связан с рынком.

## II. Теперь перейдем к рассмотрению процесса **торговли (коммерции)**.

По схеме № 2 произведем некоторые пояснения:

Приведем перечень хозяйственных операций.

№	Наименование операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Оплачены счета поставщиков	1265000	671	441
2	Поступили на склад от поставщиков приобретенные товары	1100000	222-1	671

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
2а	По приобретенным товарам НДС к возмещению	165000	331	671
3	Товар выставлен на продажу	800000	222-2	222-1
4	Начислена торговая наценка	200000	222-2	222-3
4 <sup>1</sup>	Реализована торговая наценка на товар	150000	222-2	222-3
5	Начислен НДС на реализуемый товар	150000	222-2	222-4
5 <sup>1</sup>	Реализован НДС в цене реализованного товара	112500	222-2	222-4
6	Определяется себестоимость реализованного товара	600000	801	222-2
7	Начислена заработная плата персонала	40000	801	681
8	Начислен доход от реализации товара	750000	451	701
9	Начислен НДС на реализованный товар	112500	451	633
9а	НДС к возмещению по приобретенным товарам принят к зачету	165000	633	331
10	Наличные деньги переведены на расчетный счет в банке	862500	441	451

Сделаем краткий анализ: (без начисления заработной платы).

1) Остаток товара на складе  $(1100000 - 800000) = 300000$  тенге.

2) Остаток товара в торговле  $(1150000 - 862500) = 287500$  тенге.

3) Остаток торговой наценки в цене товара  $(200000 - 150000) = 50000$  тенге.

4) Остаток НДС в цене товара  $(150000 - 112500) = 37500$  тенге.

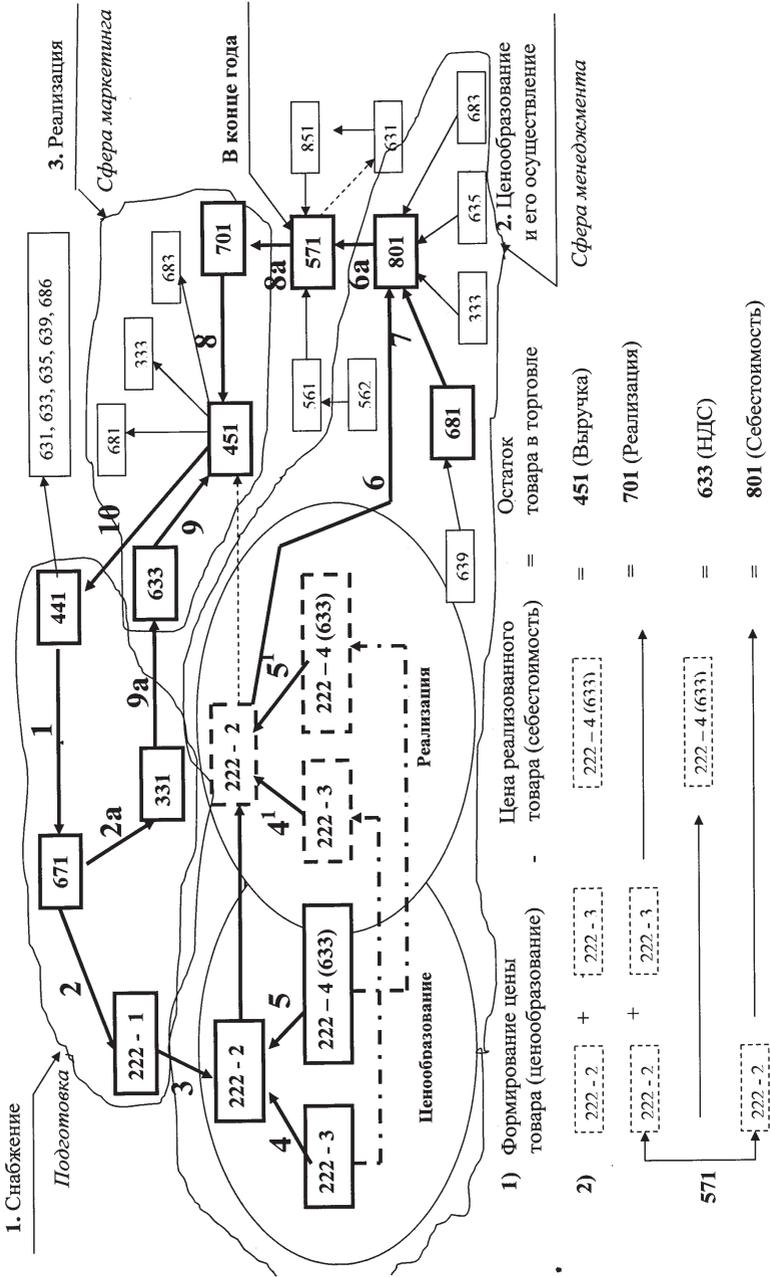
5) Поступила в кассу выручка

$(600000 + 150000 + 112500) = 862500$  тенге.

№ 222-2 № 222-3 № 222-4

6) По уплате НДС. НДС по приобретенным товарам (№ 331=165000); начисление НДС на реализацию (№ 633=112500);  $165000 - 112500 = 52500$ .

**Структура бухгалтерских проводок, участвующих в процессе торговли**



Это означает, что произведена переплата по НДС в 52500 тенге.  
 Данная ситуация произошла по следующей причине:

а) на складе имеется остаток товаров

$$(1100000 - 800000) = 300000 \text{ тенге.}$$

б) в торговле – остаток товаров

$$287500 - (50000 + 37500) = 200000 \text{ тенге.}$$

№222-2 №222-3 №222-4

Согласно пункту «В» кратко поясним содержание данных хозяйственных операций по технологической последовательности:

№	Корреспонденция счетов		Σ	Содержание хозяйственной операции
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
<i>Счет № 681</i>				
1	681	639	Сумма	Начислен подоходный налог с физических лиц у источника выплаты
<i>Счет № 801</i>				
1	801	333	Сумма	Сумма накладных расходов списывается на себестоимость торговли
2	801	635	Сумма	Сумма социального налога списывается на себестоимость торговли
3	801	683	Сумма	Сумма арендных обязательств списывается на себестоимость торговли
<i>Счет № 451</i>				
1	333	451	Сумма	Из кассы выданы подотчетные суммы
2	681	451	Сумма	Из кассы выдана заработная плата обслуживающего персонала
3	683	451	Сумма	Из кассы выплачены суммы арендных обязательств
<i>Счет № 441</i>				
1	631,633	441	Сумма	С расчетного счета оплачены корпоративный подоходный налог и НДС
2	635,639	441	Сумма	С расчетного счета оплачены социальный налог и подоходный налог с физических лиц у источника выплаты
3	686	441	Сумма	С расчетного счета перечислены взносы в накопительный пенсионный фонд

Теперь перейдем к анализу финансовых результатов хозяйственной деятельности.

В конце года обратимся к счету № 571. Находящийся в верхней части счет №701 и нижней части счет № 801 закрываем на счет № 571 «Итоговый доход (убыток)» (хозяйственные операции № 6а и № 8а). Сравним результат обоих счетов: начисление счета №701 составило 750000 тенге (хозяйственная операция № 8), а совокупность затрат себестоимости составила 640000 тенге (хозяйственная операция № 6, 7). В результате доходы превысили на 110000 тенге (750000 - 640000). Это означает, что **итоговый доход** равен 110000 тенге.

А раз мы получили итоговый доход в 110000 тенге, значит, надо начислить корпоративный подоходный налог (в нашем варианте, торговли, и он равен 30%). В данном случае корпоративный подоходный налог (счет № 631) будет равен:

$$110000 \times 30\% = 33000 \text{ тенге}$$

Начислим его по следующей бухгалтерской проводке:

Дт	Кт	Σ
851	- 631	= 33000

(Эта косвенная связь отражена пунктирной линией между счетами № 631 и № 571). При этом обратим внимание на то, что в торговле себестоимость товара образуется из стоимости реализованных товаров, реализованной наценки на товар, заработной платы персонала, осуществляющего торговлю товара и т.д. Это представляет собой область менеджмента, потому что процесс связан с человеческим фактором. А процесс реализации продукции представляет собой область маркетинга, потому что он связан с рынком как это происходило в производстве.

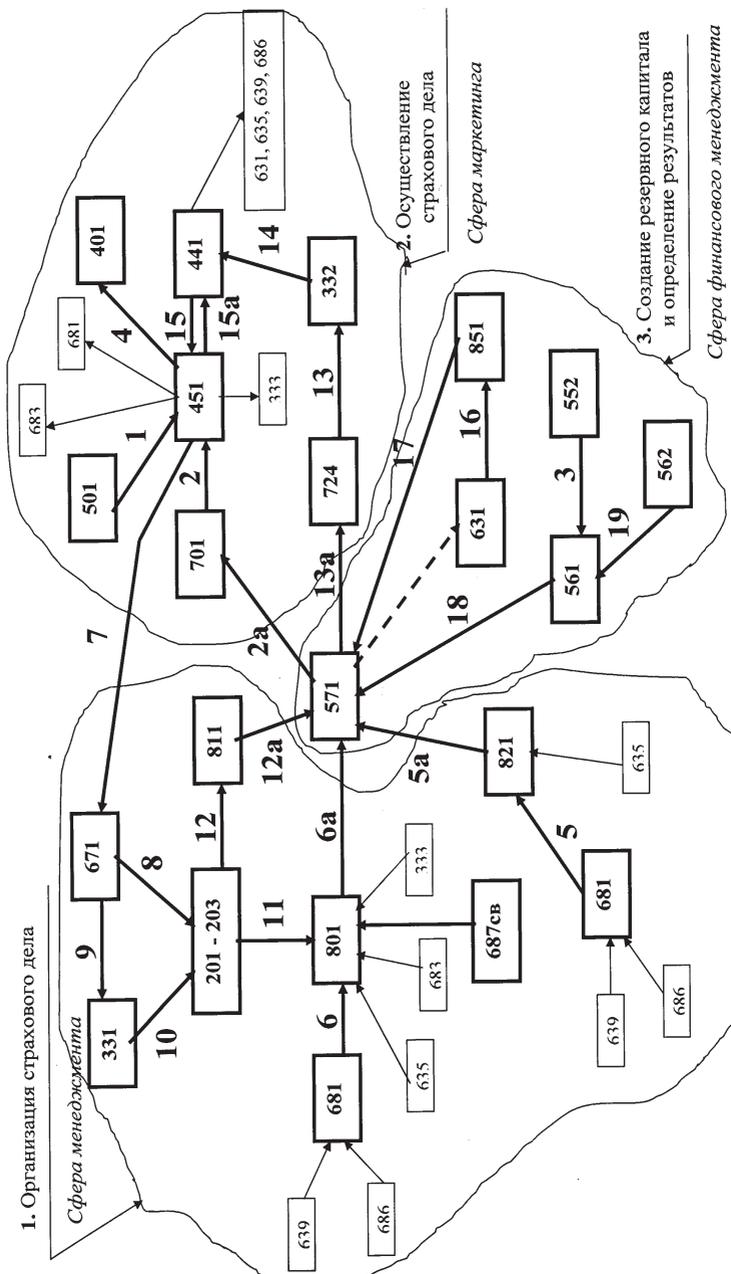
Для большей наглядности студентам приводятся формулы элементов в торговле на схеме № 2.

**III. Перейдем к рассмотрению страхового дела и инвестиционной деятельности.**

По схеме № 3 приведем некоторые пояснения, в частности, приведем хозяйственные операции:

№	Наименование операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Вложены денежные средства для приобретения ценных бумаг	800000	451	501
2	Поступили страховые взносы	1200000	451	701
3	Произведено отчисление в резервный капитал в сумме, установленной учредительными документами	800000	561	552
4	Приобретены акции по покупной стоимости	800000	401	451
5	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	180000	821	681
6	Начислена заработная плата брокерам	360000	801	681
7	Оплачены наличными счета поставщиков	23000	671	451
8	Поступили от поставщиков материалы	20000	201	671
9	НДС по приобретенным материалам	3000	331	671
10	Сумма НДС относится на стоимость материалов	3000	201	331
11	Стоимость материалов относится на стоимость страховой деятельности	5000	801	201
12	Стоимость материалов относится на расходы по реализации услуг	18000	811	201
13	Начислены причитающиеся дивиденды по акциям	80000	332	724
14	Сумма дивидендов была перечислена на расчетный счет в банке	80000	441	332
15	С расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы	50000	451	441
16	Начислен корпоративный подоходный налог	215100	851	631
17	Сумма корпоративного подоходного налога закрывается на счет №571	215100	571	851
18	Определяется сумма нераспределенного дохода отчетного года	501900	571	561
19	Сумма нераспределенного дохода отчетного года в конце текущего года переносится на нераспределенный доход предыдущих лет	501900	561	562

**Структура бухгалтерских проводок, участвующих в процессе страхования**



Сделаем краткий анализ:

1) В страховой и инвестиционной деятельности НДС не начисляется и не возмещается, поэтому по приобретенным материалам НДС к возмещению относится на стоимость самого материала.

2) Для выпуска и реализации ценных бумаг необходимо создать резервный капитал (в нашем случае он равен 800000 тенге).

3) Страховое дело, также как инвестиционная деятельность не является производственным процессом и поэтому их совмещать полезно для страховой компании.

4) В конце года определим сумму доходов от неосновной и неосновной деятельности:

$$(1200000 + 80000) = 1280000 \text{ тенге (сумма доходов)}$$

№ 701      № 724

5) Также определим сумму расходов по данным видам деятельности:

$$(365000 + 18000 + 180000) = 563000 \text{ тенге (сумма расходов)}$$

№801      №811      №821

6) **Итоговый доход** равен  $(1280000 - 563000) = 717000$  тенге

7) Начисляем корпоративный подоходный налог  $717000 \times 30\% = 215100$  тенге

8) Нераспределенный доход составит  $717000 - 215100 = 501900$  тенге

9) Для выпуска ценных бумаг зарезервирован капитал в 800000 тенге за счет нераспределенного дохода отчетного года.

Это означает, страховая компания несмотря то, что в первый год своей деятельности получая итоговый доход в 717000 тенге будет нести непокрытый убыток в 298100 тенге, который покроется в последующие годы.

Согласно пункту «в» кратко поясним содержание данных хозяйственных операций по технологической последовательности:

№	Корреспонденция счетов		Σ	Содержание хозяйственной операции
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
<i>Счет №451</i>				
1	333	451	Сумма	Из кассы выданы подотчетные суммы материально-ответственным лицам

продолжение

1	2	3	4	5
2	681	451	Сумма	Из кассы выдана заработная плата обслуживающему персоналу
3	683	451	Сумма	Из кассы выплачены суммы по арендным обязательствам
<i>Счет №681</i>				
1	681	639	Сумма	Начислен подоходный налог с физических лиц у источника выплаты
2	681	686	Сумма	Начислены взносы в накопительный пенсионный фонд
<i>Счет №821</i>				
1	821	635	Сумма	Начислен социальный налог с заработной платы административно-управленческого персонала
<i>Счет №801</i>				
1	801	333	Сумма	Сумма подотчетных сумм списывается на себестоимость страхового дела
2	801	635	Сумма	Начислен социальный налог с заработной платы брокеров
3	801	683	Сумма	Сумма начисленных арендных обязательств относится на себестоимость страхового дела
<i>Счет №441</i>				
1	631,635	441	Сумма	С расчетного счета оплачены корпоративный подоходный и социальный налоги
2	639	441	Сумма	С расчетного счета оплачен подоходный налог с физических лиц у источника выплаты
3	686	441	Сумма	С расчетного счета оплачены взносы в накопительный пенсионный фонд

Если внимательно присмотреться к схеме № 3, то можно разглядеть некоторую особенность структуры страхового дела и инвестиционной деятельности в отличии от производственной и торговой.

а) Материальные затраты в данном случае не играют основную роль в образовании себестоимости услуг.

б) Основную роль здесь играет выплата страховых выплат (счет № 687св), которая в большей степени не зависит от субъективных причин.

в) Схема № 3 напоминает нам звезду с центром счета № 571 и которую можно мысленно разделить на 3 зоны: 1) организация страхового дела (сфера менеджмента), 2) осуществление страхового дела (сфера маркетинга) и 3)-я не менее важная зона – создание резервного капитала и определение результатов (сфера финансового менеджмента). И все эти 3 зоны не находятся в прямой зависимости между собой. Между ними нельзя провести четкую связующую линию. Это главная особенность страхового дела, которую мы предлагаем вашему вниманию.

**IV. Рассмотрим процесс возврата проданных товаров.** Это неадекватная, но вполне соответствующая требованиям рыночных отношений хозяйственная операция.

Из схемы № 4 (без начисления заработной платы по счету № 681) видно формирование себестоимости реализованного товара (счет № 801) и начисление дохода от реализации (счет № 701).

Обратимся к прежнему примеру в процессе торговли (используем их данные). Допустим, что покупатель согласно пункту договора вернул ему реализованные товары на общую сумму 287500 тенге (с НДС).

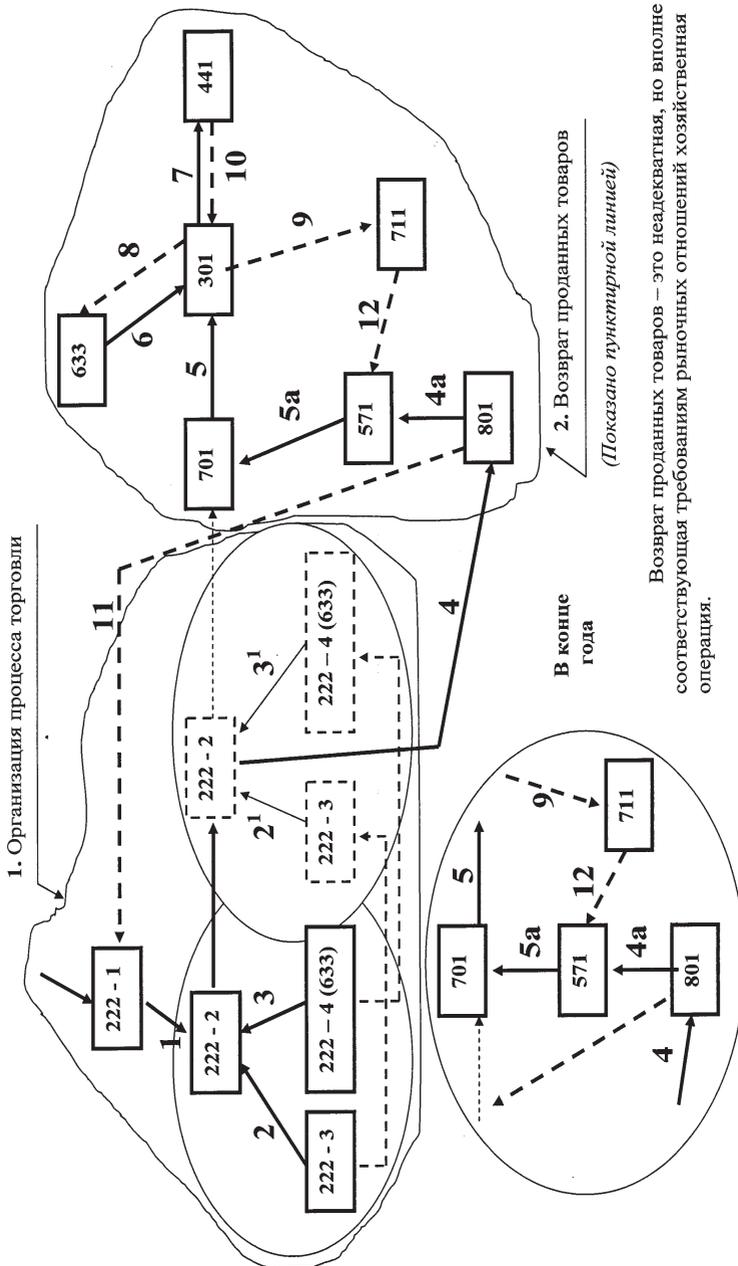
Сначала определим сумму НДС в цене возвращенного товара, для этого:

1) возьмем сумму возвращенного реализованного товара = 287500 тенге (счет № 301),

2) узнаем сумму реализованного товара  $287500 : 1,15 = 250000$  тенге (счет № 222-2 + № 222-3),

3) из общей суммы возвращенного товара методом вычитания меньшим сумму реализованного товара ( $287500 - 250000$ ) и он будет равен 37500 тенге.

Структура бухгалтерских проводок, участвующих в процессе возврата проданных товаров



А остальные операции будем рассматривать в следующей таблице:

№	Наименование операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
8	Возврат суммы начисленного НДС по реализованным товарам	37500	301	633
9	Возврат проданных товаров	250000	711	301
10	Возврат денег покупателю за возвращенные товары	287500	301	441
11	Возврат товаров на склад	200000	801	222-1
12	В конце года счет № 711 закрывается на счет № 571	250000	571	711

Сделаем финансовый анализ процесса возврата реализованных товаров:

- 1) Увеличился остаток товаров на складе (на 200000 тенге).
- 2) Уменьшился остаток денег на расчетном счете (на 287500 тенге).
- 3) Увеличилась величина суммы переплаты по НДС (на 37500 тенге).
- 4) Уменьшилась сумма нераспределенного дохода (на 50000 тенге).

Для наглядности изображения случая возврата проданных товаров данный процесс показан пунктирной линией (см. схему № 4).

Сделаем анализ величины итогового дохода, образующегося в результате возврата проданных товаров. Со счета № 571 к счету № 701 устремляется доход по хозяйственной операции № 5а (750000 тенге), а расход по себестоимости устремляется от счета № 801 к счету № 571 по хозяйственной операции № 4а (640000 тенге). Значит, итоговый доход составляет 110000 тенге (без возврата проданных товаров).

В случае возврата проданных товаров по хозяйственной операции № 9 счет № 711 устремляется к счету № 571 уменьшая его на 250000 тенге. Одновременно по хозяйственной операции № 11 расход по счету № 801 также уменьшается на 200000 тенге (за счет возврата товаров). В результате итоговый доход будет равен

Счет №571 равен  $(750000 - 640000) - (250000 - 200000) = 60000$   
тенге № 711 № 801

Далее хозяйственные операции будут совершаться в прежнем установленном порядке. А так как возврат проданных товаров является только частью процесса торговли, здесь будет отсутствовать пункт «в», ибо нет необходимости в подробном показе узловых моментов.

Как известно в связи с переходом казахстанских организаций на МСФО с 5 января 2006 года вступил в силу Рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данный Рабочий план счетов учитывает требования международных стандартов финансовой отчетности (см. приложение № 2).

Теперь в отличие от предыдущего Типового плана счетов, предприятия самостоятельно могут открывать не только аналитические, но и синтетические счета.

По мнению Министерства финансов РК для всех организаций не может быть одного плана счетов хотя бы потому, что разработчики такого плана не могут знать специфики работы всех предприятий. С другой стороны, большинство предприятий имеет достаточно стандартный набор необходимых счетов.

Именно поэтому были выдвинуты определенные требования, обязательные для всех. Рабочий план счетов составлен в определенном порядке:

- активы теперь размещаются по мере уменьшения ликвидности;
- нумерация счетов стала четырехзначной.

Рабочий план счетов содержит следующие разделы:

- 1 раздел – «Краткосрочные активы»,
- 2 раздел – «Долгосрочные активы»,
- 3 раздел – «Краткосрочные обязательства»,
- 4 раздел – «Долгосрочные обязательства»,
- 5 раздел – «Капитал и резервы»,
- 6 раздел – «Доходы»,
- 7 раздел – «Расходы»,
- 8 раздел – «Счета производственного учета».

Обратите внимание на то, что в Рабочем плане счетов отсутствуют забалансовые и контрактивные счета. Кроме того активы и обязательства предприятий разделены по признаку срочности, т.е. на краткосрочные и долгосрочные.

Имеются счета, которые до сего времени не были в нашем обиходе, такие как: №5420 «Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики», №6150 «Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов» и многие другие счета.

Кроме того данный Рабочий план счетов наглядно показывает гибкость правил рыночной экономики, вопросы долевого участия в функционировании совместных и ассоциированных предприятий. Это открывает широкие возможности налаживания прозрачности в кооперировании работы хозяйственных субъектов. Об этом свидетельствуют счета № 7610 «Доля в убытке ассоциированных организаций» и № 7620 «Доля в убытке совместных организаций».

Пользуясь случаем предлагаем ввести в строку счета № 7210 «Административные расходы» субсчет № 7211 «Административные расходы, не входящие в себестоимость продукции, работ, услуг». На этом субсчете можно будет отражать расходы по падежу скота, по безвозмездной передаче средств юридическим и физическим лицам и прочие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью.

А для торговых организаций по прежнему методу профессора Радостовца В.К. предлагается ввести нижеследующие субсчета: № 1331 «Товары на складе», № 1332 «Товары в продаже», № 1333 «Наценка на товар», № 1334 «НДС в цене товара».

При этом необходимо отметить, что концептуальная основа методики составления хозяйственных операций остается без изменения. Поэтому для удобства работы наших бухгалтеров предлагается сопоставительная таблица между счетами Типового и Рабочего планов счетов, которая по сути дела является «переходным мостиком» между ними (см. приложение № 3).

Главным преимуществом Рабочего плана счетов является то, что теперь наши бухгалтеры смогут свободно составлять и читать бухгалтерский баланс в международном масштабе. Это еще один шаг приближения к вхождению в **ВТО**.

Теперь хотелось бы раскрыть некоторые проблемы в современной методике ведения бухгалтерского учета в нашей республике. Так, до сего времени у нас на нее нет единых норм и стандартов. Например, бюджетные организации все еще пользуются прежним **планом счетов** и **главной книгой**, унаследованным с советских времен, хотя согласно письму Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов РК от 11 марта 1999 года № 23-3-1/42/689

было опубликована таблица перехода с бюджетного плана счетов на генеральный и все организации на территории Республики Казахстан с 1 октября 1999 года должны были перейти на генеральный план счетов бухгалтерского учета.

Однако по некоторым объективным и субъективным причинам этого не произошло до сего времени. Данное обстоятельство наносит определенные неудобства в унификацию ведения бухгалтерского учета. И по этой причине не удастся повсеместное применение компьютерной программы «1с бухгалтерия», а тем более в бюджетной сфере.

По нашему мнению уже пора отойти от прежних стереотипов, когда план рассматривался как всеильный рычаг, а денежные средства – как безликое орудие управления директивной экономикой. Теперь мы должны рассматривать финансовые ресурсы как критерий рачительности использования средств и эффективности ведения хозяйства, а также удобный инструмент воздействия и регулирования рыночной экономикой, которая, в свою очередь, должна развиваться самостоятельно под непосредственным наблюдением со стороны государства.

Считаем, что бюджетный план **изжил** свой срок действия, а Рабочий план счетов должен стать той связующим фактором, который объединит бухгалтерский учет всех сфер экономики независимо от форм собственности и даст импульс повсеместному переходу его на компьютерную программу «1с бухгалтерия», которая по нашему мнению, сыграет значительную роль в деле унификации ведения бухгалтерского учета.

Также нам бы хотелось успокоить наших бухгалтеров и педагогов насчет путей перехода с Типового плана на Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рекомендуем студентам и преподавателям в дальнейшем продолжать применение указанной методики преподавания бухгалтерского учета, а затем постепенно переходить на Рабочий план счетов согласно указанной сопоставительной таблице.

Пользуясь случаем мы предлагаем вниманию наших читателей новый вариант таблицы перехода с бюджетного плана на Генеральный (Типовой) план счетов и на счета МСФО (см. приложение № 4).

Кроме того в целях приближения данного учебного материала к международным стандартам финансовой отчетности, а также закрепления усвоенного материала приглашаем студентов изучение струк-

туры бухгалтерских проводок по Типовому плану (схемы № 1-№ 4) повторить по Рабочему плану счетов (см. схемы № 5-№ 8).

А также советуем не выбрасывать прежние книги, а, наоборот, используя Рабочий план счетов, сопоставительную таблицу и таблицу №1а классификации бухгалтерских счетов по МСФО самостоятельно переработать данный учебный материал и прежние пособия на международные стандарты финансовой отчетности. Такая методика даст возможность совершения плавного перехода бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности.

Это еще раз подтверждает правильный курс интеграции казахстанской экономики во всемирное сообщество.

**Типовой план счетов бухгалтерского учета  
финансово-хозяйственной деятельности субъектов  
(кроме банков)**

**РАЗДЕЛ 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Код счета

	<b>Наименование счетов по типовому плану счетов</b>	<b>Рекомендуемый для студентов вариант наименования счетов (неофициальный)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>10</b>	<b>Нематериальные активы</b>	<b>Нематериальные активы</b>
101	Лицензионные соглашения	Лицензионные соглашения
102	Программное обеспечение	Программное обеспечение
103	Патенты	Патенты
104	Организационные затраты	Организационные затраты
105	Гудвилл (условная стоимость деловых связей фирмы)	Гудвилл (условная стоимость деловых связей фирмы)
106	Прочие нематериальные активы	Прочие нематериальные активы
<b>11</b>	<b>Амортизация нематериальных активов</b>	<b>Амортизация нематериальных активов</b>
111	Амортизация нематериальных активов – лицензионные соглашения	Амортизация лицензионных соглашений
112	Амортизация нематериальных активов – программное обеспечение	Амортизация программных обеспечений
113	Амортизация нематериальных активов – патенты	Амортизация патентов
114	Амортизация нематериальных активов – организационные затраты	Амортизация организационных затрат
115	Амортизация нематериальных активов – гудвилл	Амортизация по гудвиллу
116	Амортизация нематериальных активов – прочие нематериальные активы	Амортизация прочих нематериальных активов
<b>12</b>	<b>Основные средства</b>	<b>Основные средства</b>
121	Земля	Земля
122	Здания и сооружения	Здания и сооружения
123	Машины и оборудование, передаточные устройства	Машины и оборудование, передаточные устройства
124	Транспортные средства	Транспортные средства
125	Прочие основные средства	Прочие основные средства
126	Незавершенное строительство	Незавершенное строительство
<b>13</b>	<b>Износ основных средств</b>	<b>Износ основных средств</b>

131	Износ зданий и сооружений, передаточных устройств	Износ зданий и сооружений, передаточных устройств
132	Износ машин и оборудования	Износ машин и оборудования
133	Износ транспортных средств	Износ транспортных средств
134	Износ прочих основных средств	Износ прочих основных средств
<b>14</b>	<b>Инвестиции</b>	<b>Инвестиции</b>
141	Инвестиции в дочерние организации	Инвестиции в дочерние организации
142	Инвестиции в зависимые организации	Инвестиции в зависимые организации
143	Инвестиции в совместно-контролируемые юридические лица	Инвестиции в совместно-контролируемые юридические лица
144	Инвестиции в недвижимость	Инвестиции в недвижимость

## РАЗДЕЛ 2. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<b>20</b>	<b>Материалы</b>	<b>Материалы</b>
201	Сырье и материалы	Сырье и материалы
202	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
203	Топливо	Топливо
204	Тара и тарные материалы	Тара и тарные материалы
205	Запасные части	Запасные части
206	Прочие материалы	Прочие материалы
207	Материалы, переданные в переработку	Материалы, переданные в переработку
208	Строительные и другие материалы	Строительные и другие материалы
<b>21</b>	<b>Незавершенное производство</b>	<b>Незавершенное производство</b>
211	Основное производство	Основное производство
212	Полуфабрикаты собственного производства	Полуфабрикаты собственного производства
213	Вспомогательные производства	Вспомогательные производства
<b>22</b>	<b>Товары</b>	<b>Товары</b>
221	Готовая продукция	Готовая продукция
222	Товары приобретенные	Товары приобретенные
223	Прочие товары	Прочие товары

### РАЗДЕЛ 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ДРУГИЕ АКТИВЫ

<b>30</b>	<b>Задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>Задолженность покупателей и заказчиков</b>
301	Счета к получению	Покупатели и заказчики
302	Векселя полученные	Векселя полученные
303	Другие	Другие
<b>31</b>	<b>Резервы по сомнительным требованиям</b>	<b>Резервы по сомнительным требованиям</b>
311	Резервы по сомнительным требованиям	Резервы по сомнительным требованиям
<b>32</b>	<b>Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций</b>	<b>Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций</b>
321	Задолженность дочерних организаций	Задолженность дочерних организаций
322	Задолженность зависимых организаций	Задолженность зависимых организаций
323	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц
<b>33</b>	<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>Прочая дебиторская задолженность</b>
331	Налог на добавленную стоимость к возмещению	Налог на добавленную стоимость к возмещению
332	Начисленные вознаграждения	Начисленные проценты
333	Задолженность работников и других лиц	Подотчетные и другие лица
334	Прочая дебиторская задолженность (включая задолженность по претензиям)	Прочая дебиторская задолженность (включая задолженность по претензиям)
<b>34</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>
341	Страховой полис	Страховой полис
342	Арендная плата	Арендная плата
343	Прочие расходы будущих периодов	Прочие расходы будущих периодов
<b>35</b>	<b>Авансы выданные</b>	<b>Авансы выданные</b>
351	Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов
352	Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг
353	Прочие авансы выданные	Прочие авансы выданные

#### РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ДЕНЬГИ

<b>40</b>	<b>Финансовые инвестиции</b>	<b>Финансовые инвестиции</b>
401	Акции	Акции
402	Облигации	Облигации
403	Прочие финансовые инвестиции	Прочие финансовые инвестиции
<b>41</b>	<b>Деньги в пути</b>	<b>Деньги в пути</b>
411	Деньги в пути	Деньги в пути
<b>42</b>	<b>Деньги на специальных счетах в банках</b>	<b>Специальные счета в банках</b>
421	Деньги в аккредитивах	Аккредитивы
422	Деньги в чековых книжках	Чековые книжки
423	Деньги на специальных счетах в банках	Специальные счета в банках
424	Деньги на прочих счетах в банках	Прочие счета в банках
<b>43</b>	<b>Деньги на валютном счете</b>	<b>Валютные счета</b>
431	Деньги на валютном счете внутри страны	Валютные счета внутри страны
432	Деньги на валютном счете за рубежом	Валютные счета за рубежом
<b>44</b>	<b>Деньги на расчетном счете</b>	<b>Расчетный счет</b>
441	Деньги на расчетном счете	Расчетный счет
<b>45</b>	<b>Наличность в кассе</b>	<b>Касса</b>
451	Наличность в кассе в национальной валюте	Касса в национальной валюте
452	Наличность в кассе в иностранной валюте	Касса в иностранной валюте

#### РАЗДЕЛ 5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

<b>50</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Уставный капитал</b>
501	Простые акции	Простые акции
502	Привилегированные акции	Привилегированные акции
503	Вклады и паи	Вклады и паи
<b>51</b>	<b>Неоплаченный капитал</b>	<b>Неоплаченный капитал</b>
511	Неоплаченный капитал	Неоплаченный капитал

<b>52</b>	<b>Изъятый капитал</b>	<b>Изъятый капитал</b>
521	Изъятый капитал	Изъятый капитал
<b>53</b>	<b>Дополнительный оплаченный капитал</b>	<b>Дополнительный оплаченный капитал</b>
531	Дополнительный оплаченный капитал	Дополнительный оплаченный капитал
<b>54</b>	<b>Дополнительный неоплаченный капитал</b>	<b>Дополнительный неоплаченный капитал</b>
541	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	Переоценка основных средств
542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	Переоценка инвестиций
543	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки прочих активов	Переоценка прочих активов
<b>55</b>	<b>Резервный капитал</b>	<b>Резервный капитал</b>
551	Резервный капитал, установленный законодательством	Резервный капитал, установленный законодательством
552	Прочий резервный капитал	Прочий резервный капитал
<b>56</b>	<b>Нераспределенный доход (непокрытый убыток)</b>	<b>Нераспределенный доход (непокрытый убыток)</b>
561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года
562	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет
<b>57</b>	<b>Итоговый доход (убыток)</b>	<b>Итоговый доход (убыток)</b>
571	Итоговый доход (убыток)	Итоговый доход (убыток)

## РАЗДЕЛ 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<b>60</b>	<b>Займы</b>	<b>Займы</b>
601	Займы банков	Займы банков
602	Займы от внебанковских учреждений	Займы от внебанковских учреждений
603	Прочие	Прочие

<b>61</b>	<b>Доходы будущих периодов</b>	<b>Доходы будущих периодов</b>
611	Доходы будущих периодов	Доходы будущих периодов
<b>62</b>	<b>Расчеты по дивидендам и доходам участников</b>	<b>Расчеты по дивидендам и доходам участников</b>
621	Расчеты по простым акциям	Расчеты по простым акциям
622	Расчеты по привилегированным акциям	Расчеты по привилегированным акциям
623	Расчеты по доходам участников	Расчеты по доходам участников
<b>63</b>	<b>Расчеты с бюджетом</b>	<b>Расчеты с бюджетом</b>
631	Корпоративный подоходный налог к выплате	Корпоративный подоходный налог
632	Отсроченный корпоративный подоходный налог	Отсроченный корпоративный подоходный налог
633	Налог на добавленную стоимость	Налог на добавленную стоимость
634	Акцизы	Акцизы
635	Социальный налог	Социальный налог
636	Земельный налог	Земельный налог
637	Налог на имущество	Налог на имущество
638	Налог на транспортные средства	Налог на транспортные средства
639	Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет	Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет
<b>64</b>	<b>Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям</b>	<b>Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям</b>
641	Задолженность дочерним организациям	Задолженность дочерним организациям
642	Задолженность зависимым организациям	Задолженность зависимым организациям
643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам
<b>65</b>	<b>Гарантии и условные обязательства</b>	<b>Гарантии и условные обязательства</b>
651	Гарантийные обязательства	Гарантийные обязательства
652	Условные обязательства	Условные обязательства
<b>66</b>	<b>Авансы полученные</b>	<b>Авансы полученные</b>
661	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов

662	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг
663	Прочие авансы полученные	Прочие авансы полученные
<b>67</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>
671	Счета к оплате	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
<b>68</b>	<b>Прочая кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>Прочая кредиторская задолженность и начисления</b>
681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Заработная плата персонала
682	Задолженность должностным лицам	Задолженность должностным лицам
683	Арендные обязательства	Арендные обязательства
684	Вознаграждения к оплате	Проценты к оплате
685	Начисленная задолженность по отпускам работников	Начисленная задолженность по отпускам работников
686	Расчеты по накопительному пенсионному фонду	Расчеты по накопительному пенсионному фонду
687	Прочие	Прочие

## РАЗДЕЛ 7. ДОХОДЫ

<b>70</b>	<b>Доход от основной деятельности</b>	<b>Доход от основной деятельности</b>
701	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)
<b>71</b>	<b>Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены</b>	<b>Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены</b>
711	Возвраты проданных товаров	Возвраты проданных товаров
712	Скидка с продаж	Скидка с продаж
713	Скидка с цены	Скидка с цены
<b>72</b>	<b>Доход от неосновной деятельности</b>	<b>Доход от неосновной деятельности</b>
721	Доход от выбытия нематериальных активов	Доход от выбытия нематериальных активов
722	Доход от выбытия основных средств	Доход от выбытия основных средств

723	Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций	Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций
724	Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения	Дивиденды по акциям и доходы в виде процентов
725	Доход от курсовой разницы	Доход от курсовой разницы
726	Субсидии исполнительных органов власти	Субсидии исполнительных органов власти
727	Прочие доходы от неосновной деятельности	Прочие доходы от неосновной деятельности

#### РАЗДЕЛ 8. РАСХОДЫ

<b>80</b>	<b>Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>
801	Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)	Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)
<b>81</b>	<b>Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>
811	Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)
<b>82</b>	<b>Общие и административные расходы</b>	<b>Общие и административные расходы</b>
821	Общие и административные расходы	Общие и административные расходы
<b>83</b>	<b>Расходы в виде вознаграждения</b>	<b>Расходы в виде начисления процентов</b>
831	Расходы в виде вознаграждения	Расходы в виде начисления процентов
<b>84</b>	<b>Расходы по неосновной деятельности</b>	<b>Расходы по неосновной деятельности</b>
841	Расходы по выбытию нематериальных активов	Расходы по выбытию нематериальных активов
842	Расходы по выбытию основных средств	Расходы по выбытию основных средств
843	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций

844	Расходы по курсовой разнице	Расходы по курсовой разнице
845	Прочие расходы по неосновной деятельности	Прочие расходы по неосновной деятельности
<b>85</b>	<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>
851	Расходы по корпоративному подоходному налогу	Расходы по корпоративному подоходному налогу
<b>86</b>	<b>Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций</b>	<b>Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций</b>
861	Некомпенсируемые убытки от стихийных бедствий	Некомпенсируемые убытки от стихийных бедствий
862	Доходы (убытки) от стихийных бедствий	Доходы (убытки) от стихийных бедствий
863	Доходы (убытки) от прекращенных операций	Доходы (убытки) от прекращенных операций
864	Прочие доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций	Прочие доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций
<b>87</b>	<b>Доход (убыток) от долевого участия в других организациях</b>	<b>Доход (убыток) от долевого участия в других организациях</b>
871	Доход (убыток) от долевого участия в других организациях	Доход (убыток) от долевого участия в других организациях

## РАЗДЕЛ 9. СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА

<b>90</b>	<b>Основное производство</b>	<b>Основное производство</b>
900	Основное производство	Основное производство
901	Материалы	Материалы
902	Оплата труда производственных рабочих	Оплата труда производственных рабочих
903	Отчисления от оплаты труда	Отчисления от оплаты труда
904	Накладные расходы	Накладные расходы
<b>91</b>	<b>Полуфабрикаты собственного производства</b>	<b>Полуфабрикаты собственного производства</b>

910	Полуфабрикаты собственного производства	Полуфабрикаты собственного производства
911	Материалы	Материалы
912	Оплата труда производственных рабочих	Оплата труда производственных рабочих
913	Отчисления от оплаты труда	Отчисления от оплаты труда
914	Накладные расходы	Накладные расходы
<b>92</b>	<b>Вспомогательные производства</b>	<b>Вспомогательные производства</b>
920	Вспомогательные производства	Вспомогательные производства
921	Материалы	Материалы
922	Оплата труда производственных рабочих	Оплата труда производственных рабочих
923	Отчисления от оплаты труда	Отчисления от оплаты труда
924	Накладные расходы	Накладные расходы
<b>93</b>	<b>Накладные расходы</b>	<b>Накладные расходы</b>
930	Накладные расходы	Накладные расходы
931	Материалы	Материалы
932	Оплата труда работников	Оплата труда работников
933	Отчисления от оплаты труда	Отчисления от оплаты труда
934	Ремонт основных средств	Ремонт основных средств
935	Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	Износ основных средств и амортизация нематериальных активов
936	Коммунальные услуги	Коммунальные услуги
937	Арендная плата	Арендная плата
938	Прочие	Прочие

## РАЗДЕЛ 10. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

001	Арендованные основные средства
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
014	Износ жилищного фонда
015	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов
016	Износ основных средств, находящихся в аренде
017	Амортизация нематериальных активов, находящихся в аренде
021	Основные средства, сданные в аренду

# ГЛАВНАЯ КНИГА

Наименование счета

Месяц	С кредита Счета <b>301</b> по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
год	4060000								

Наименование счета

Месяц	С кредита Счета 441 по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
год	2387280								

**расчетном счете**

						Итого по кредиту	Сальдо	
С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	итого по дебету		дебет	кредет
10	11	12	13	14	15	16	17	18
							80000	-
					4060000	3698650	441350	-

**Счета к оплате**

						Итого по кредиту	Сальдо	
С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	итого по дебету		дебет	кредет
10	11	12	13	14	15	16	17	18
							-	340000
					2387280	238720	-	340000

Главная книга Счет № **821** **Общие и**

Наименование счета

Месяц	С кредита Счета 681 по ж/о № _____	С кредита счета 441 по ж/о № _____	С кредита счета 635 по ж/о № _____	С кредита счета 687сo по ж/о № _____	С кредита счета 636 по ж/о № _____	С кредита счета 637 по ж/о № _____	С кредита счета 638 по ж/о № _____	С кредита счета 639 по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
год	60000	3000	11340	900	45000	7000	5000	3000	

Главная книга Счет № **451**

Наименование счета

Месяц	С кредита Счета 503 по ж/о № _____	С кредита счета 701 по ж/о № _____	С кредита счета 633 по ж/о № _____	С кредита счета 687сo по ж/о № _____	С кредита счета по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____			
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
год	300000	950000	152000						

Приложение - 2

**админстративние расходы**

						Итого по кредиту	Сальдо	
С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	итого по дебету		дебет	кредет
10	11	12	13	14	15	16	17	18
							-	-
					135240	135240	-	-

Приложение - 3

**Наличность в кассе**

						Итого по кредиту	Сальдо	
С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____	итого по дебету		дебет	кредет
10	11	12	13	14	15	16	17	18
							-	-
					1402000	1390400	11600	-

Главная книга Счет № 671

Счета

Наименование счета

Месяц	С кредита Счета 441 по ж/о № _____	С кредита счета 441 по ж/о № _____	С кредита счета 451 по ж/о № _____	С кредита счета по ж/о № _____					
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
год	928000	9280	522000						
	<b>937280</b>								

Главная книга Счет № 801 -к

Себестоимость

Наименование счета

Месяц	С кредита Счета 687а по ж/о № _____	С кредита счета 222-2 по ж/о № _____	С кредита счета 681 по ж/о № _____	С кредита счета 635 по ж/о № _____	С кредита счета 687сo по ж/о № _____	С кредита счета 333 по ж/о № _____	С кредита счета 333 по ж/о № _____	С кредита счета 638 по ж/о № _____	С кредита счета _____ по ж/о № _____
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
год	36000	678572	100000	18900	1500	4000	18600	6500	
						<b>22600</b>			

**к оплате**

							Сальдо	
С кредита счета _____ по ж/о № _____	итого по дебету	Итого по кредиту	дебет	кредет				
10	11	12	13	14	15	16	17	18
							-	-
					1459280	1459280		-

**реализации товаров**

							Сальдо	
С кредита счета _____ по ж/о № _____	итого по дебету	Итого по кредиту	дебет	кредет				
10	11	12	13	14	15	16	17	18
							-	-
					864072	864072		-

*Приложение № 4 к Инструкции (основе)  
по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета  
для организаций, составляющих финансовую отчетность  
в соответствии с международными стандартами  
финансовой отчетности*

**Перечень групп синтетических счетов  
рабочего плана счетов бухгалтерского учета**

**Раздел 1. Краткосрочные активы**

**1000 Денежные средства**

- 1010 Денежные средства в кассе в тенге
- 1020 Денежные средства в кассе в валюте
- 1030 Денежные средства в пути
- 1040 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге
- 1050 Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте
- 1060 Денежные средства на депозитных банковских счетах
- 1070 Денежные средства на специальных счетах

**1100 Краткосрочные финансовые инвестиции**

- 1110 Краткосрочные предоставленные займы
- 1120 Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли
- 1130 Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 1140 Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 1150 Прочие краткосрочные финансовые инвестиции

**1200 Краткосрочная дебиторская задолженность**

- 1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
- 1220 Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций
- 1230 Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
- 1240 Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений
- 1250 Краткосрочная дебиторская задолженность работников
- 1260 Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде

- 1270 Краткосрочные вознаграждения к получению
- 1280 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
- 1290 Резерв по сомнительным требованиям

### **1300 Запасы**

- 1310 Сырье и материалы
- 1320 Готовая продукция
- 1330 Товары
- 1340 Незавершенное производство
- 1350 Прочие запасы
- 1360 Резерв по списанию запасов

### **1400 Текущие налоговые активы**

- 1410 Корпоративный подоходный налог
- 1420 Налог на добавленную стоимость
- 1430 Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет

### **1500 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

- 1510 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
- 1520 Группа на выбытие, предназначенная для продажи

### **1600 Прочие краткосрочные активы**

- 1610 Краткосрочные авансы выданные
- 1620 Расходы будущих периодов
- 1630 Прочие краткосрочные активы

## **Раздел 2. Долгосрочные активы**

### **2000 Долгосрочные финансовые инвестиции**

- 2010 Долгосрочные предоставленные займы
- 2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 2030 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции

### **2100 Долгосрочная дебиторская задолженность**

- 2110 Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков
- 2120 Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций
- 2130 Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
- 2140 Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений

- 2150 Долгосрочная дебиторская задолженность работников
- 2160 Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде
- 2170 Долгосрочная вознаграждения к получению
- 2180 Прочая долгосрочная дебиторская задолженность  
**2200 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**
- 2210 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия  
**2300 Инвестиции в недвижимость**
- 2310 Инвестиции в недвижимость
- 2320 Амортизация и обесценение инвестиций в недвижимость  
**2400 Основные средства**
- 2410 Основные средства
- 2420 Амортизация и обесценение основных средств  
**2500 Биологические активы**
- 2510 Растения
- 2520 Животные  
**2600 Разведочные и оценочные активы**
- 2610 Разведочные и оценочные активы
- 2620 Амортизация обесценение разведочных и оценочных активов  
**2700 Нематериальные активы**
- 2710 Гудвилл
- 2720 Обесценение гудвилла
- 2730 Прочие нематериальные активы
- 2740 Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов  
**2800 Отложенные налоговые активы**
- 2810 Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу  
**2900 Прочие долгосрочные активы**
- 2910 Долгосрочные авансы выданные
- 2920 Расходы будущих периодов
- 2930 Незавершенное строительство
- 2940 Прочие долгосрочные активы

### **Раздел 3. Краткосрочные обязательства**

#### **3000 Краткосрочные финансовые обязательства**

- 3010 Краткосрочные банковские займы
- 3020 Краткосрочные займы полученные
- 3030 Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников

- 3040 Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств
- 3050 Прочие краткосрочные финансовые обязательства
- 3100 Обязательства по налогам**
- 3110 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
- 3120 Индивидуальный подоходный налог
- 3130 Налог на добавленную стоимость
- 3140 Акцизы
- 3150 Социальный налог
- 3160 Земельный налог
- 3170 Налог на транспортные средства
- 3180 Налог на имущество
- 3190 Прочие налоги
- 3200 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам**
- 3210 Обязательства по социальному страхованию
- 3220 Обязательства по пенсионным отчислениям
- 3230 Прочие обязательства по другим обязательным платежам
- 3240 Прочие обязательства по другим добровольным платежам
- 3300 Краткосрочная кредиторская задолженность**
- 3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
- 3320 Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
- 3330 Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
- 3340 Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и другим структурным подразделениям
- 3350 Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда
- 3360 Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде
- 3370 Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности
- 3380 Краткосрочные вознаграждения к выплате
- 3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность
- 3400 Краткосрочные оценочные обязательства**
- 3410 Краткосрочные гарантийные обязательства
- 3420 Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям
- 3430 Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников
- 3440 Прочие краткосрочные оценочные обязательства

- 3520 Доходы будущих периодов
- 3530 Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи
- 3540 Прочие краткосрочные обязательства

#### **Раздел 4. Долгосрочные обязательства**

##### **4000 Долгосрочные финансовые обязательства**

- 4010 Долгосрочные банковские займы
- 4020 Долгосрочные полученные займы
- 4030 Прочие долгосрочные финансовые обязательства

##### **4100 Долгосрочная кредиторская задолженность**

- 4110 Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам
- 4120 Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
- 4130 Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным совместным организациям
- 4140 Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям
- 4150 Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде
- 4160 Долгосрочные вознаграждения к выплате
- 4170 Прочая долгосрочная кредиторская задолженность

##### **4200 Долгосрочные оценочные обязательства**

- 4210 Долгосрочные гарантийные обязательства
- 4220 Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям
- 4230 Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников
- 4240 Прочие долгосрочные оценочные обязательства

##### **4300 Отложенные налоговые обязательства**

- 4310 Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу

##### **4400 Прочие долгосрочные обязательства**

- 4410 Долгосрочные авансы полученные
- 4420 Доходы будущих периодов
- 4430 Прочие долгосрочные обязательства

## Раздел 5. Капитал и резервы

### 5000 Выпущенный капитал

5010 Объявленный капитал

5020 Неоплаченный капитал

### 5100 Эмиссионный доход

5110 Эмиссионный доход

### 5200 Выкупленные собственные долевые инструменты

5210 Выкупленные собственные долевые инструменты

### 5300 Резервы

5310 Резервный капитал, установленный учредительными докумен-  
тами

5320 Резерв на переоценку

5330 Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной дея-  
тельности

5340 Прочие резервы

### 5400 Нераспределенный доход (непокрытый убыток)

5410 Прибыль (убыток) отчетного года

5420 Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учет-  
ной политики

5430 Прибыль (убыток) предыдущих лет

## Раздел 6. Доходы

### 6000 Доход от реализации продукции и оказания услуг

6010 Доход от реализации продукции и оказания услуг

6020 Возврат проданной продукции

6030 Скидки с цены и продаж

### 6100 Доходы от финансирования

6110 Доходы по вознаграждениям

6120 Доходы по дивидендам

6130 Доходы от финансовой аренды

6140 Доходы от операций с инвестициями в недвижимость

6150 Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых  
инструментов

6160 Прочие доходы от финансирования

### 6200 Прочие доходы

6210 Доходы от выбытия активов

- 6220 Доходы от безвозмездно полученных активов
- 6230 Доходы от государственных субсидий
- 6240 Доходы от восстановления убытка от обесценения
- 6250 Доходы от от курсовой разницы
- 6260 Доходы от операционной аренды
- 6270 Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов
- 6280 Прочие доходы
- 6300 Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью**
- 6310 Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью
- 6400 Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия
- 6410 Доля прибыли ассоциированных организаций
- 6420 Доля прибыли совместных организаций

## Раздел 7. Расходы

- 7000 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг**
- 7010 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
- 7100 Расходы по реализации и оказанию услуг**
- 7110 Расходы по реализации и оказанию услуг
- 7200 Административные расходы**
- 7210 Административные расходы
- 7300 Расходы на финансирование**
- 7310 Расходы по вознаграждениям
- 7320 Расходы на выплату процентов по финансовой аренде
- 7330 Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов
- 7340 Прочие расходы на финансирование
- 7400 Прочие расходы**
- 7410 Расходы по выбытию активов
- 7420 Расходы по обесценению активов
- 7430 Расходы по курсовой разнице
- 7440 Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований
- 7450 Расходы по операционной аренде

- 7460 Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов
- 7470 Прочие расходы
  - 7500 Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью**
- 7510 Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью
- 7600 Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия**
- 7610 Доля в убытке ассоциированных организаций
- 7620 Доля в убытке совместных организаций
  - 7700 Расходы по корпоративному подоходному налогу**
- 7710 Расходы по корпоративному подоходному налогу

## Раздел 8. Счета производственного учета

### **8000 Счета производственного учета**

- 8010 Основное производство
- 8020 Полуфабрикаты собственного производства
- 8030 Вспомогательные производства
- 8040 Накладные расходы

**Сопоставительная таблица  
между счетами Типового и Рабочего планов счетов**

№ п/п 1	Актив / пассив 2	Счета (МСФО) 3	Наименование счета 4	Аналитика 5	Счета (КСБУ) 6
	<i>Актив</i>	<i>1000</i>	<i>Денежные средства</i>		
1	Актив	1010	Денежные средства в кассе в тенге		451
2	Актив	1020	Денежные средства в кассе в валюте	-по видам валют	452
3	Актив	1030	Денежные средства в пути		411
4	Актив	1040	Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	-по видам текущих счетов	441
5	Актив	1050	Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	-по видам валют	431
6	Актив	1060	Денежные средства на депозитных банковских счетах		441
7	Актив	1070	Денежные средства на специальных счетах	-по видам аккредитивов	421-423
	<i>Актив</i>	<i>1100</i>	<i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i>		
8	Актив	1110	Краткосрочные предоставленные займы	-по организациям	403
9	Актив	1120	Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли	-по организациям	
10	Актив	1130	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	-по видам акций	402,302
11	Актив	1140	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-по видам акций	402,302
12	Актив	1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	-по видам	401,403

	<b>Актив</b>	<b>1200</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
13	Актив	1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-по покупателям и заказчикам	301,303
14	Актив	1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	-по дочерним организациям	321-323
15	Актив	1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	-по организациям	
16	Актив	1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	-по подразделениям	
17	Актив	1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников		333
18	Актив	1251	-задолженность работников по заработной плате	-по сотрудникам	333/01
19	Актив	1252	-задолженность по подотчетным суммам	-по сотрудникам	333/02
20	Актив	1253	-задолженность по выданным суммам	-по сотрудникам	333/03
21	Актив	1254	-задолженность работников по недостачам	-по сотрудникам	333/04
22	Актив	1255	-прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	-по сотрудникам	333/05
23	Актив	1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	-по видам аренды	342
24	Актив	1270	Краткосрочные вознаграждения к получению	-по видам	332
25	Актив	1280	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-по видам	334
26	Актив	1290	Резерв по сомнительным требованиям		311
	<b>Актив</b>	<b>1300</b>	<b>Запасы</b>		

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
27	Актив	1310	Сырье и материалы	-по местам хранения	201
28	Актив	1311	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-по местам хранения	202
29	Актив	1312	Топливо	-по местам хранения	203
30	Актив	1313	Тара и тарные материалы	-по местам хранения	204
31	Актив	1314	Запасные части	-по местам хранения	205
32	Актив	1315	Прочие материалы	-по местам хранения	206
33	Актив	1316	Материалы, переданные в переработку	-по местам хранения	207
34	Актив	1317	Строительные материалы и другие	-по местам хранения	208
35	Актив	1320	Готовая продукция	-по местам хранения	221
36	Актив	1330	Товары	-по местам хранения	222,223
37	Актив	1331	Товары на складе	-по местам хранения	222-1
38	Актив	1332	Товары в продаже	-по местам хранения	222-2
39	Актив	1333	Наценка на товары	-по местам хранения	222-3
40	Актив	1334	НДС в цене товара	-по местам хранения	222-4
41	Актив	1340	Незавершенное производство	-по заказам, объектам	211-213
42	Актив	1350	Прочие запасы	-по местам хранения	
43	Актив	1360	Резерв по списанию запасов	-по местам хранения	
	Актив	1400	<b>Текущие налоговые активы</b>		
44	Актив	1410	Корпоративный подоходный налог		334/01

45	Актив	1420	НДС			331
46	Актив	1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет			334/02
	<i>Актив</i>	<b>1500</b>	<b><u>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи</u></b>			
47	Актив	1510	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-по объектно	
48	Актив	1520	Группа на выбытие, предназначенная для продажи		-по группам	
	<i>Актив</i>	<b>1600</b>	<b><u>Прочие краткосрочные активы</u></b>			
49	Актив	1610	Краткосрочные авансы выданные		-по поставщикам, подрядчикам	351-353
50	Актив	1620	Расходы будущих периодов		-по видам расходов	343
51	Актив	1630	Прочие краткосрочные активы		-по видам активов	342

№ п/п	Актив / пассив	Счета (МСФО)	Наименование счета	Аналитика	Счета (КСБУ)
1	2	3	4	5	6

**Раздел 2. Долгосрочные активы**

	<i>Актив</i>	<b>2000</b>	<i>Долгосрочные финансовые инвестиции</i>		
52	Актив	2010	Долгосрочные предоставленные займы	-по предприятиям	403
53	Актив	2020	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	-по видам акций	402,302
54	Актив	2030	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-по видам акций	402,302
55	Актив	2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	-по видам	401,403
	<i>Актив</i>	<b>2100</b>	<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>		
56	Актив	2110	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-по покупателям и заказчикам	301,303
57	Актив	2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	-по дочерним организациям	321-323
58	Актив	2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	-по организациям	

59	Актив	2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	-по подразделением	
60	Актив	2150	Долгосрочная дебиторская задолженность работников		333
61	Актив	2151	-задолженность работников по заработной плате	-по сотрудникам	333/01
62	Актив	2152	-задолженность по подотчетным суммам	-по сотрудникам	333/02
63	Актив	2153	-задолженность по выданным суммам	-по сотрудникам	333/03
64	Актив	2154	-задолженность работников по недостачам	-по сотрудникам	333/04
65	Актив	2155	-прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	-по сотрудникам	333/05
66	Актив	2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	-по видам аренды	342
67	Актив	2170	Долгосрочные вознаграждения к получению	-по видам	332
68	Актив	2180	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-по видам	334
	<b>Актив</b>	<b>2200</b>	<b><u>Инвестиции, учитываемые методом долевого участия</u></b>		
69	Актив	2210	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-по организациям	
	<b>Актив</b>	<b>2300</b>	<b><u>Инвестиции в недвижимость</u></b>		
70	Актив	2310	Инвестиции в недвижимость	-пообъектно	144
71	Актив	2320	Амортизация и обесценение инвестиций в недвижимость	-пообъектно	

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
	<b>Актив</b>	<b>2400</b>	<b>Основные средства</b>		
72	Актив	2410	Основные средства		121-125
73	Актив	2411	Земля	-пообъектно	121
74	Актив	2412	Здания	-пообъектно	122
75	Актив	2413	Машины и оборудование	-пообъектно	123
76	Актив	2414	Транспортные средства	-пообъектно	124
77	Актив	2415	Компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	-пообъектно	123
78	Актив	2416	Офисная мебель	-пообъектно	125
79	Актив	2417	Производственный инвентарь и принадлежности	-пообъектно	125
	Пассив	2420	Амортизация и обесценение основных средств		
80	Пассив	2421	Износ	-по местам эксплуатации	131
81	Пассив	2422	Обесценение зданий		-
82	Пассив	2423	Износ машин и оборудования	-по местам эксплуатации	132
83	Пассив	2424	Обесценение машин и оборудования		-
84	Пассив	2425	Износ транспортных средств	-по местам эксплуатации	133
85	Пассив	2426	Обесценение транспортных средств		-
86	Пассив	2427	Износ компьютеров и периферийных устройств	-по местам эксплуатации	132
87	Пассив	2428	Износ офисной мебели	-по местам эксплуатации	134

88	Пассив	2429	Износ производственного инвентаря и принадлежностей	-по местам эксплуатации	134
	<b>Актив</b>	<b>2500</b>	<b>Биологические активы</b>		
89	Актив	2510	Растения		125
90	Актив	2520	Животные		125
	<b>Актив</b>	<b>2600</b>	<b>Разведочные и оценочные активы</b>		
91	Актив	2610	Разведочные и оценочные активы	-пообъектно	
92	Пассив	2620	Амортизация и обесценение разведочных и оценочных активов	-пообъектно	
	<b>Актив</b>	<b>2700</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
93	Актив	2710	Гудвилл	-по видам	105
94	Пассив	2720	Обесценение гудвилла	-по видам	115
95	Актив	2730	Прочие нематериальные активы	-по видам	101-106
96	Пассив	2740	Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов	-по видам	111-116
	<b>Актив</b>	<b>2800</b>	<b>Отложенные налоговые активы</b>		
97	Актив	2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу		334
98	<b>Актив</b>	<b>2900</b>	<b>Прочие долгосрочные активы</b>		
99	Актив	2910	Долгосрочные авансы выданные	-по договорам и	351-353
100	Актив	2920	Расходы будущих периодов	предприятиям	341-343
101	Актив	2930	Незавершенное строительство	-по видам расходов	
102	Актив	2940	Прочие долгосрочные активы	-пообъектно	126
				-по видам активов	334

№ п/п	Актив / пассив	Счета (МСФО)	Наименование счета	Аналитика	Счета (КСБУ)
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел 3. Краткосрочные обязательства</b>					
	<i>Пассив</i>	<b>3000</b>	<b><u>Краткосрочные финансовые обязательства</u></b>		
103	Пассив	3010	Краткосрочные банковские займы	-по договорам займа	601
104	Пассив	3020	Краткосрочные займы полученные	-по договорам займа	602
105	Пассив	3030	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	-по видам акций и участникам	621-623
106	Пассив	3040	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	-по договорам займа	
107	Пассив	3050	Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
	<i>Пассив</i>	<b>3100</b>	<b><u>Обязательства по налогам</u></b>		
108	Пассив	3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате		631
109	Пассив	3120	Индивидуальный подоходный налог		639/1
110	Пассив	3130	НДС		633
111	Пассив	3140	Акцизы		634
112	Пассив	3150	Социальный налог		635
113	Пассив	3160	Земельный налог		636
114	Пассив	3170	Налог на транспортные средства		638
115	Пассив	3180	Налог на имущество		637
116	Пассив	3190	Прочие налоги	-по видам налогов	639/2
	<i>Пассив</i>	<b>3200</b>	<b><u>Обязательства по другим обязательствам и обязательным платежам</u></b>		
117	Пассив	3210	Обязательства по социальному страхованию		687

118	Пассив	3220	Обязательства по пенсному отчислению			686
119	Пассив	3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам		-по видам: сборы, платы, пошлины, таможенные платежи	639
120	Пассив	3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам			687
	<b>Пассив</b>	<b>3300</b>	<b><u>Краткосрочная кредиторская задолженность</u></b>			
121	Пассив	3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		-по поставщикам	671
122	Пассив	3320	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям		-по поставщикам	641
123	Пассив	3330	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям		-по организациям	
124	Пассив	3340	Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям		-по филиалам и подразделениям	
125	Пассив	3350	Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда		-по сотрудникам	681
126	Пассив	3360	Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде		-по договорам	683
127	Пассив	3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности		-по договорам	687
128	Пассив	3380	Краткосрочные вознаграждения к выплате		-по видам вознаграждений	684
129	Пассив	3390	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		-по видам	687
	<b>Пассив</b>	<b>3400</b>	<b><u>Краткосрочные оценочные обязательства</u></b>			
130	Пассив	3410	Краткосрочные гарантийные обязательства		-по договорам	651
131	Пассив	3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям		-по договорам	652
132	Пассив	3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников		-по договорам	681

1	2	3	4	5	6
133	Пассив	3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства		687
	<b>Пассив</b>	<b>3500</b>	<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>		
134	Пассив	3510	Краткосрочные авансы полученные	-по покупателям	661-663
135	Пассив	3520	Доходы будущих периодов	-по видам доходов	611
136	Пассив	3530	Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи		
137	Пассив	3540	Прочие краткосрочные обязательства	-по видам обязательств	687
<b>Раздел 4. Долгосрочные обязательства</b>					
	<b>Пассив</b>	<b>4000</b>	<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>		
138	Пассив	4010	Долгосрочные банковские займы	-по договорам	601
139	Пассив	4020	Долгосрочные полученные займы	-по договорам	602
140	Пассив	4030	Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-по договорам	603
	<b>Пассив</b>	<b>4100</b>	<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
141	Пассив	4110	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	-по поставщикам	671
142	Пассив	4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	-по поставщикам	641
143	Пассив	4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	-по организациям	
144	Пассив	4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	-по филиалам и подразделениям	
145	Пассив	4150	Долгосрочная задолженность по аренде	-по договорам	683
146	Пассив	4160	Долгосрочные вознаграждения к выплате	-по видам вознаграждений	684
147	Пассив	4170	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-по видам	687

	<b>Пассив</b>	<b>4200</b>	<b><i>Долгосрочные оценочные обязательства</i></b>		
148	Пассив	4210	Долгосрочные гарантийные обязательства	-по договорам	651
149	Пассив	4220	Долгосрочные обязательства по юридическим претензиям	-по договорам	652
150	Пассив	4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	-по договорам	681
151	Пассив	4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства		687
	<b>Пассив</b>	<b>4300</b>	<b><i>Отложенные налоговые обязательства</i></b>		
152	Пассив	4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу		632
	<b>Пассив</b>	<b>4400</b>	<b><i>Прочие долгосрочные обязательства</i></b>		
153	Пассив	4410	Долгосрочные авансы полученные	-по покупателям	661-663
154	Пассив	4420	Доходы будущих периодов	-по видам доходов	611
155	Пассив	4430	Прочие долгосрочные обязательства	-по видам обязательств	687
<b>Раздел 5. Капитал и резервы</b>					
	<b>Пассив</b>	<b>5000</b>	<b><i>Выпущенный капитал</i></b>		
156	Пассив	5010	Объявленный капитал	-по участникам	503
157	Пассив	5020	Неоплаченный капитал	-по участникам	511
	<b>Пассив</b>	<b>5100</b>	<b><i>Эмиссионный доход</i></b>		
158	Пассив	5110	Эмиссионный доход		
	<b>Пассив</b>	<b>5200</b>	<b><i>Выкупленные собственные доли</i></b>		
159	Пассив	5210	<b><i>Инструменты</i></b> Выкупленные собственные доли инструменты		
	<b>Пассив</b>	<b>5300</b>	<b><i>Резервы</i></b>		
160	Пассив	5310	Резервный капитал, установленный учредительными документами	-по видам резервов	552
161	Пассив	5320	Резерв на переоценку	-по видам резервов	541-543

1	2	3	4	5	6
162	Пассив	5330	Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности		
163	Пассив	5340	Прочие резервы		
	<b>Пассив</b>	<b>5400</b>	<b><u>Нераспределенный доход (непокрытый убыток)</u></b>		
164	Пассив	5410	Прибыль (убыток) отчетного года	-по факту распределения	561,571
165	Пассив	5420	Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики	-по мере надобности	
166	Пассив	5430	Прибыль (убыток) предыдущих лет	-по факту распределения	562
<b>Раздел 6. Доходы</b>					
	<b>Пассив</b>	<b>6000</b>	<b><u>Доход от реализации продукции и оказания услуг</u></b>		
167	Пассив	6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг	-по видам договоров	701
168	Пассив	6020	Возврат проданной продукции	-по видам договоров	711
169	Пассив	6030	Скидки с цены и продаж	-по видам скидок	712,713
	<b>Пассив</b>	<b>6100</b>	<b><u>Доходы от финансирования</u></b>		
170	Пассив	6110	Доходы по вознаграждениям	-по видам вознаграждений	724
171	Пассив	6120	Доходы по дивидендам	-по видам ценных бумаг	724
172	Пассив	6130	Доходы от финансовой аренды	-по видам аренды	-
173	Пассив	6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость	-по договорам аренды	-
174	Пассив	6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	-по видам ценных бумаг	-
175	Пассив	6160	Прочие доходы от финансирования	-по видам ценных бумаг	727
	<b>Пассив</b>	<b>6200</b>	<b><u>Прочие доходы</u></b>		
176	Пассив	6210	Доходы от выбытия активов	-по видам активов	721,722,723

177	Пассив	6220	Доходы от безвозмездно полученных активов	-по видам активов	727
178	Пассив	6230	Доходы от государственных субсидий	-по видам субсидий	726
179	Пассив	6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения		-
180	Пассив	6250	Доходы от курсовой разницы		725
181	Пассив	6260	Доходы от операционной аренды		-
182	Пассив	6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов		-
183	Пассив	6280	Прочие доходы	-по видам доходов	727
	<b>Пассив</b>	<b>6300</b>	<b><u>Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью</u></b>		
184	Пассив	6310	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью	-по видам доходов	863 (кредит)
	<b>Пассив</b>	<b>6400</b>	<b><u>Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия</u></b>		
185	Пассив	6410	Доля прибыли ассоциированных организаций	-по видам прибылей	871 (кредит)
186	Пассив	6420	Доля прибыли совместных организаций	-по видам прибылей	871 (кредит)
<b>Раздел 7. Расходы</b>					
	<b>Актив</b>	<b>7000</b>	<b><u>Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг</u></b>		
187	Актив	7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	-по видам продукции, услуг	801
	<b>Актив</b>	<b>7100</b>	<b><u>Расходы по реализации продукции и оказанию услуг</u></b>		
188	Актив	7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	-по видам расходов	811
	<b>Актив</b>	<b>7200</b>	<b><u>Административные расходы</u></b>		
189	Актив	7210	Административные расходы	-по видам расходов	821
190	<b>Актив</b>	<b>7211</b>	<b><i>Административные расходы, не входящие в себестоимость продукции, работ, услуг</i></b>	<b><i>-по видам расходов</i></b>	<b><i>821нетр</i></b>

	<b>Актив</b>	<b>7300</b>	<b><u>Расходы на финансирование</u></b>		
191	Актив	7310	Расходы по вознаграждениям	-по видам вознаграждений	831
192	Актив	7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	-по договорам	831
193	Актив	7330	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов		-
194	Актив	7340	Прочие расходы на финансирование	-по видам расходов	845
	<b>Актив</b>	<b>7400</b>	<b><u>Прочие расходы</u></b>		
195	Актив	7410	Расходы по выбытию активов	-по видам активов	841-843
196	Актив	7420	Расходы от обесценения активов	-по видам активов	-
197	Актив	7430	Расходы по курсовой разнице	-по видам валют	844
198	Актив	7440	Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований		821
199	Актив	7450	Расходы по операционной аренде	-по видам аренды	845
200	Актив	7460	Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов		-
201	Актив	7470	Прочие расходы	-по видам расходов	845
	<b>Актив</b>	<b>7500</b>	<b><u>Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью</u></b>		
202	Актив	7510	Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью	-по видам расходов	863
	<b>Актив</b>	<b>7600</b>	<b><u>Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия</u></b>		
203	Актив	7610	Доля в убытке ассоциированных организаций	-по видам убытков	871
204	Актив	7620	Доля в убытке совместных организаций	-по видам убытков	871
	<b>Актив</b>	<b>7700</b>	<b><u>Расходы по корпоративному подоходному налогу</u></b>		
205	Актив	7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу	по ставке налога	851

<b>Раздел 8. Счета производственного учета</b>			
<b>Актив</b>	<b>8000</b>	<b>Счета производственного учета</b>	
206	Актив	Основное производство:	-по цехам, участкам
207	Актив	Материалы	900
208	Актив	Оплата труда производственных рабочих	901
209	Актив	Отчисления от фонда оплаты труда	902
210	Актив	Накладные расходы	903
211	Актив	Полуфабрикаты собственного производства:	904
212	Актив	Материалы	-по видам
213	Актив	Оплата труда производственных рабочих	910
214	Актив	Отчисления от фонда оплаты труда	911
215	Актив	Накладные расходы	912
216	Актив	Вспомогательные производства:	913
217	Актив	Материалы	914
218	Актив	Оплата труда производственных рабочих	-по цехам
219	Актив	Отчисления от фонда оплаты труда	920
220	Актив	Накладные расходы	921
221	Актив	Накладные расходы:	-по видам производств:
222	Актив	Материалы	-основные
223	Актив	Оплата труда производственных рабочих	931
224	Актив	Отчисления от фонда оплаты труда	-вспомогательные
225	Актив	Ремонт основных средств	932
226	Актив	Износ основных средств и НМА	933
227	Актив	Коммунальные услуги	934
228	Актив	Арендная плата	935
229	Актив	Прочие накладные расходы	936
			937
			938

**ТАБЛИЦА ПЕРЕХОДА**  
с Типового плана на Рабочий план счетов бухгалтерского учета

№ п/п	Акт / пасс	№ счета по КСБУ	Номер подраздела и счета по Типовому плану	Ему эквивалентный счет или субсчет по Рабочему плану	№ счета по МСФО	Примечание
<b>РАЗДЕЛ 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
		<b>10</b>	<b>Нематериальные активы</b>	<b>Нематериальные активы</b>	<b>2700</b>	
1	А	101	Лицензионные соглашения	Нематериальные активы	2710	Рекомендуется
2	А	102	Программное обеспечение	Нематериальные активы	2711	Рекомендуется
3	А	103	Патенты	Нематериальные активы	2712	Рекомендуется
4	А	104	Организационные затраты	Нематериальные активы	2713	Рекомендуется
5	А	105	Гудвилл (условная стоимость деловых связей фирмы)	Гудвилл	2710	
6	А	106	Прочие нематериальные активы	Прочие нематериальные активы	2730	
		<b>11</b>	<b>Амортизация нематериальных активов</b>			
7	П	111	Амортизация нематериальных активов -лицензионные соглашения	Обесценение нематериальных активов	2720	Рекомендуется
8	П	112	Амортизация нематериальных активов -программное обеспечение	Обесценение нематериальных активов	2720	Рекомендуется

9	II	113	Амортизация нематериальных активов -патенты	Обесценение нематериальных активов	2720	Рекомендуется
10	II	114	Амортизация нематериальных активов -организационные затраты	Обесценение нематериальных активов	2720	Рекомендуется
11	II	115	Амортизация нематериальных активов -гудвилл	Обесценение гудвилла	2720	Рекомендуется
12	II	116	Амортизация нематериальных активов -прочие нематериальные активы	Амортизация о обесценение прочих нематериальных активов	2740	
		<b>12</b>	<b>Основные средства</b>	<b>Основные средства</b>	<b>2410</b>	
13	A	121	Земля	Земля	2411	
14	A	122	Здания и сооружения	Здания и сооружения	2412	
15	A	123	Машины и оборудование, передаточные устройства	Машины и оборудование	2413	
				Компьютеры, периферийные устройства по обработке данных	2415	
16	A	124	Транспортные средства	Транспортные средства	2414	
17	A	125	Прочие основные средства	Офисная мебель	2416	
				Производственный инвентарь и принадлежности	2417	
				<b>Биологические активы</b>	<b>2500</b>	
				Растения	2510	
				Животные	2520	

18	A	126	Незавершенное строительство	Незавершенное строительство	2930	
		13	<b>Износ основных средств</b>	<b>Амортизация и обесценение основных средств</b>	<b>2420</b>	
19	II	131	Износ зданий и сооружений, передаточных устройств	<i>Износ зданий</i>	2421	
				<i>Обесценение зданий</i>	2422	
20	II	132	Износ машин и оборудования	<i>Износ машин и оборудования</i>	2423	
				<i>Обесценение машин и оборудования</i>	2424	
21	II	133	Износ транспортных средств	<i>Износ транспортных средств</i>	2425	
22	II	134	Износ прочих основных средств	<i>Обесценение транспортных средств</i>	2426	
				<i>Износ компьютеров, периферийных устройств</i>	2427	
				<i>Износ офисной мебели</i>	2428	
				<i>Износ производственного инвентаря и принадлежностей</i>	2429	
		<b>14</b>	<b>Инвестиции</b>	<b>Краткосрочные финансовые инвестиции</b>	<b>1100</b>	
23	A	141	Инвестиции в дочерние организации	Краткосрочные финансовые инвестиции	1110	
24	A	142	Инвестиции в зависимые организации	Краткосрочные финансовые инвестиции	1110	

25	A	143	Инвестиции в совместно-контролируемые юридические лица	Краткосрочные финансовые инвестиции	1110	
26	A	144	Инвестиции в недвижимость	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	1150	
<b>РАЗДЕЛ 2. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ</b>						
		<b>20</b>	<b>Материалы</b>	<b>Запасы</b>	<b>1300</b>	
27	A	201	Сырье и материалы	Сырье и материалы	1310	
28	A	202	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	<i>Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</i>	<b>1311</b>	
29	A	203	Топливо	<i>Топливо</i>	1312	
30	A	204	Тара и тарные материалы	<i>Тара и тарные материалы</i>	1313	
31	A	205	Запасные части	<i>Запасные части</i>	1314	
32	A	206	Прочие материалы	<i>Прочие материалы</i>	1315	
33	A	207	Материалы, переданные в переработку	<i>Материалы, переданные в переработку</i>	1316	
34	A	208	Строительные и другие материалы	<i>Строительные и другие материалы</i>	1317	
		<b>21</b>	<b>Незавершенное производство</b>			
35	A	211	Основное производство	Незавершенное производство	1340	

36	A	212	Полуфабрикаты собственного производства			
37	A	213	Вспомогательные производства			
	A	<b>22</b>	<b>Товары</b>			
38	A	221	Готовая продукция	Готовая продукция	1320	
39	A	222	Товары приобретенные	Товары	1330	
				<i>Товары на складе</i>	<i>1331</i>	
				<i>Товары в торговле</i>	<i>1332</i>	
				<i>Наценка на товары</i>	<i>1333</i>	
				<i>НДС в цене товара</i>	<i>1334</i>	
40	A	223	Прочие товары	Прочие запасы	1350	
<b>РАЗДЕЛ 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ДРУГИЕ АКТИВЫ</b>						
		<b>30</b>	<b>Задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1200</b>	
41	A	301	Счета к получению	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1210	
				Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	2110	

42	A	302	Векселя полученные	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	2020	
				Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2030	
43	A	303	Другие	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2110	
		<b>31</b>	<b>Резервы по сомнительным требованиям</b>	<b>Резерв по сомнительным требованиям</b>	<b>1290</b>	
44	A	311	Резервы по сомнительным требованиям	Резерв по сомнительным требованиям	1290	
		<b>32</b>	<b>Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций</b>	<b>1220</b>	
45	A	321	Задолженность дочерних организаций	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	1220	
46	A	322	Задолженность зависимых организаций	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	1240	
47	A	323	Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	1230	
		<b>33</b>	<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>Прочая дебиторская задолженность</b>		
48	A	331	Налог на добавленную стоимость к возмещению	Налог на добавленную стоимость	1420	

49	A	332	Начисленные вознаграждения	Краткосрочные вознаграждения к получению	1270	
50	A	333	Задолженность работников и других лиц	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1250	
51	A	334	Прочая дебиторская задолженность (включая задолженность по претензиям)	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1280	
				Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2180	
		<b>34</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>			
52	A	341	Страховой полис	Расходы будущих периодов	1620	
53	A	342	Арендная плата	Прочие краткосрочные активы	1630	
				Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	2160	
54	A	343	Прочие расходы будущих периодов	Прочие краткосрочные активы	1630	
		<b>35</b>	<b>Авансы выданные</b>	<b>Авансы выданные</b>		
55	A	351	Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	Краткосрочные авансы выданные	1610	

56	А	352	Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	Краткосрочные авансы выданные	1610	
57	А	353	Прочие авансы выданные	Краткосрочные авансы выданные	1610	
<b>РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ И ДЕНЬГИ</b>						
		<b>40</b>	<b>Финансовые инвестиции</b>	<b>Финансовые инвестиции</b>		
58	А	401	Акции	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	1150	
59	А	402	Облигации	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	1130	
				Краткосрочные финансовые	1140	
				инвестиций, имеющиеся в наличии для продажи		
60	А	403	Прочие финансовые инвестиции	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	1150	
		<b>41</b>	<b>Деньги в пути</b>			
61	А	411	Деньги в пути	Денежные средства в пути	1030	
		<b>42</b>	<b>Деньги на специальных счетах в банках</b>			
62	А	421	Деньги в аккредитивах	Денежные средства на специальных счетах	1070	
63	А	422	Деньги в чекových книжках	Денежные средства на специальных счетах	1070	

Продолжение

64	A	423	Деньги на специальных счетах в банках	Денежные средства на специальных счетах	1070	
65	A	424	Деньги на прочих счетах в банках	Денежные средства на специальных счетах	1070	
66	A	431	Деньги на валютном счете внутри страны	Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	1050	
67	A	432	Деньги на валютном счете за рубежом	Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	1050	
68	A	441	Деньги на расчетном счете	Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1040	
69	A	451	Наличность в кассе национальной валюты	Денежные средства на депозитных банковских счетах	1060	
70	A	452	Наличность в кассе иностранной валюты	Денежные средства в кассе в тенге	1010	
				Денежные средства в кассе в валюте	1020	
<b>РАЗДЕЛ 5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>						
		<b>50</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Выпущенный капитал</b>	<b>5000</b>	
71	П	501	Простые акции	Объявленный капитал	5010	
72	П	502	Привилегированные акции	Объявленный капитал	5010	

73	П	503	Вклады и паи	Объявленный капитал	5010	
		<b>51</b>	<b>Неоплаченный капитал</b>			
74	П	511	Неоплаченный капитал	Неоплаченный капитал	5020	
		<b>52</b>	<b>Изыятый капитал</b>	<b>Выкупленные собственные долевые инструменты</b>	<b>5200</b>	
75	П	521	Изыятый капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	5210	
		<b>53</b>	<b>Дополнительный оплаченный капитал</b>			
76	П	531	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	5340	
		<b>54</b>	<b>Дополнительный неоплаченный капитал</b>			
77	П	541	неоплаченный капитал от переоценки основных средств	Резерв на переоценку	5320	
78	П	542	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвестиций	Резерв на переоценку	5320	
79	П	543	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки прочих активов	Резерв на переоценку	5320	
		<b>55</b>	<b>Резервный капитал</b>			
80	П	551	Резервный капитал, установленный законодатель ством	Резервный капитал, установленный учредительными документами	5310	
				Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности	5330	

Продолжение

81	П	552	Прочий резервный капитал	Прочие резервы	5340	
		<b>56</b>	<b>Нераспределенный доход (непокрытый убыток)</b>	<b>Нераспределенный доход (непокрытый убыток)</b>	<b>5400</b>	
82	П	561	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года			
83	П	562	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	5430	
		<b>57</b>	<b>Итоговый доход (убыток)</b>			
84	П	571	Итоговый доход (убыток)	Прибыль (убыток) отчетного года	5410	Результативный
<b>РАЗДЕЛ 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
		<b>60</b>	<b>Займы</b>	<b>Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>3000, 4000</b>	
85	П	601	Займы банков	Краткосрочные банковские займы	<b>30Ю</b>	
				Долгосрочные банковские займы	<b>4010</b>	
86	П	602	Займы от внебанковских учреждений	Краткосрочные займы полученные	3020	
				Долгосрочные займы полученные	4020	
87	П	603	Прочие	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	3050	
				Прочие долгосрочные финансовые обязательства	4030	

			<b>61</b>	<b>Доходы будущих периодов</b>				
88	П		611	Доходы будущих периодов	Доходы будущих периодов		3520	
			<b>62</b>	<b>Расчеты по дивидендам и доходам участников</b>				
89	П		621	Расчеты по простым акциям	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников		3030	
90	П		622	Расчеты по привилегированным акциям	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников		3030	
91	П		623	Расчеты по доходам участников	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников		3030	
			<b>63</b>	<b>Расчеты с бюджетом</b>	<b>Обязательства по налогам</b>		<b>3100</b>	
92	П		631	Корпоративный подоходный налог к выплате	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате		3110	
93	П		632	Отсроченный корпоративный подоходный налог	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу		4310	
94	П		633	Налог на добавленную стоимость	Налог на добавленную стоимость		3130	
95	П		634	Акцизы	Акцизы		3140	
96	П		635	Социальный налог	Социальный налог		3150	
97	П		636	Земельный налог	Земельный налог		3160	

Продолжение

98	П	637	Налог на имущество	Налог на имущество	3180	
99	П	638	Налог на транспортные средства	Налог на транспортные средства	3170	
100	П	639	Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет	Прочие налоги	3190	
				Индивидуальный подоходный налог	3120	
		<b>64</b>	<b>Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям</b>			
101	П	<b>641</b>	Задолженность дочерним организациям	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	3320	
102	П	642	Задолженность зависимым организациям	Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	3340	
103	П	643	Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	3330	
		<b>65</b>	<b>Гарантии и условные обязательства</b>	<b>Краткосрочные и долгосрочные гарантийные обязательства</b>	<b>3400, 4200</b>	

104	П	651	Гарантийные обязательства	Краткосрочные гарантийные обязательства	3410	
				Долгосрочные гарантийные обязательства	4210	
105	П	652	Условные обязательства	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	3420	
				Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям	4220	
		66	<b>Авансы полученные</b>			
106	П	661	Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	Краткосрочные авансы полученные	3510	
107	П	662	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	Краткосрочные авансы полученные	3510	
108	П	663	Прочие авансы полученные	Краткосрочные авансы полученные	3510	
		67	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>			
109	П	671	Счета к оплате	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3310	
				Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	<b>4110</b>	
		68	<b>Прочая кредиторская задолженность и начисления</b>			

ПО	П	681	Расчеты с персоналом по оплате труда	Краткосрочная задолженность по оплате труда	3350	
111	П	682	Задолженность должностным лицам	Краткосрочная задолженность по оплате труда	3350	
112	П	683	Арендные обязательства	Краткосрочная задолженность по аренде	3360	
				Долгосрочная задолженность по аренде	4150	
113	П	684	Вознаграждения к оплате	Краткосрочные вознаграждения к выплате	3380	
				Долгосрочные вознаграждения к выплате	4160	
114	П	685	Начисленная задолженность по отпускам работников	Краткосрочная задолженность по оплате труда	3350	
115	П	686	Расчеты по накопительному пенсионному фонду	Обязательства по пенсионным отчислениям	3220	
116	П	687	Прочие	Обязательства по социальному страхованию	3210	
				Прочие обязательства по другим добровольным платежам	3240	
				Прочие краткосрочные обязательства	3340, 3540	
<b>РАЗДЕЛ 7. ДОХОДЫ</b>						
		<b>70</b>	<b>Доход от основной деятельности</b>	<b>Доход от реализации готовой продукции и оказания услуг</b>	<b>6000</b>	

117	П	701	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	Доход от реализации готовой продукции и оказания услуг	6010	
		<b>71</b>	<b>Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены</b>			
118	кП	711	Возвраты проданных товаров	Возврат проданной продукции	6020	Контрпассивные
119	кП	712	Скидка с продаж	Скидки с цены и продаж	6030	Контрпассивные
120	кП	713	Скидка с цены	Скидки с цены и продаж	6030	Контрпассивные
		<b>72</b>	<b>Доход от неосновной деятельности</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>6200</b>	
121	П	721	Доход от выбытия нематериальных активов	Доходы от выбытия активов	6210	
122	П	722	Доход от выбытия основных средств	Доходы от выбытия активов	6210	
123	П	723	Доход от выбытия инвестиций, финансовых инвестиций	Доходы от вознаграждения	6110	
124	П	724	Дивиденды по акциям и доходы в виде вознаграждения	Доходы по дивидендам	6120	
125	П	725	Доход от курсовой разницы	Доходы от курсовой разницы	6250	
126	П	726	Субсидии исполнительных органов власти	Доходы от государственных субсидий	6230	
127	П	727	Прочие доходы от неосновной деятельности	Прочие доходы	6280	

<b>РАЗДЕЛ 8. РАСХОДЫ</b>					
		<b>80</b>	<b>Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг</b>	<b>7000</b>
128	А	801	Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	7010
		<b>81</b>	<b>Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>Расходы по реализации продукции и оказанных услуг</b>	<b>7100</b>
129	А	811	Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	Расходы по реализации продукции и оказанных услуг	7110
		<b>82</b>	<b>Общие и административные расходы</b>	<b>Административные расходы</b>	<b>7200</b>
130	А	821	Общие и административные расходы	Административные расходы	7210
		<b>83</b>	<b>Расходы в виде вознаграждения</b>	<b>Расходы на финансирование</b>	<b>7300</b>
131	А	831	Расходы в виде вознаграждения	Расходы по вознаграждениям	7310

					Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	7320	
		<b>84</b>		<b>Расходы по неосновной деятельности</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>7400</b>	
132	A	841		Расходы по выбытию нематериальных активов	Расходы по выбытию активов	7410	
133	A	842		Расходы по выбытию основных средств	Расходы по выбытию активов	7410	
					Расходы от обесценения активов	7420	
134	A	843		Расходы по выбытию инвестиций, финансовых инвестиций	Прочие расходы на финансирование	7340	
135	A	844		Расходы по курсовой разнице	Расходы по курсовой разнице	7430	
136	A	845		Прочие расходы по неосновной деятельности	Прочие расходы	7470	
		<b>85</b>		<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>7700</b>	
137	A	851		Расходы по корпоративному подоходному налогу	Расходы по корпоративному подоходному налогу	7710	
		<b>86</b>		<b>Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций</b>			Отсутствуют
138	A	861		Некомпенсируемые убытки от стихийных бедствий			Отсутствует

Продолжение

139	кА	862	Доходы (убытки) от стихийных бедствий				Отсутствует
140	кА	863	Доходы (убытки) от прекращенных операций	Доходы, связанные с преобразуемой деятельностью	6310		Отсутствует
141	А	864	Прочие доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций				
		<b>87</b>	<b>Доход (убыток) от долевого участия в других организациях</b>				
142	кА	871	Доход (убыток) от долевого участия в других организациях (кредит)	Доля прибыли ассоциированных организаций	6410		
				Доля прибыли совместных организаций	6420		
		871	Доход (убыток) от долевого участия в других организациях (дебет)	Доля в убытке ассоциированных организаций	7610		
				Доля в убытке совместных организаций	7620		
<b>РАЗДЕЛ 9. СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА</b>							
		<b>90</b>	<b>Основное производство</b>	<b>Счета производственного учета</b>	<b>8000</b>		
143	А	900	Основное производство	Основное производство	8010		
144	А	901	Материалы	Материалы	8011		
145	А	902	Оплата труда производственных рабочих	Оплата труда производственных рабочих	8012		
146	А	903	Отчисления от оплаты труда	Отчисления от оплаты труда	8013		
147	А	904	Накладные расходы	Накладные расходы	8014		
		<b>91</b>	<b>Полуфабрикаты собственного производства</b>				

148	A	910	Полуфабрикаты собственного производства	Полуфабрикаты собственного производства	8020
149	A	911	Материалы	Материалы	8021
150	A	912	Оплата труда производственных рабочих	Оплата труда производственных рабочих	8022
151	A	913	Отчисления от оплаты труда	Отчисления от оплаты труда	8023
152	A	914	Накладные расходы	Накладные расходы	8024
153	A	<b>920</b>	<b>Вспомогательные производства</b>	<b>Вспомогательные производства</b>	<b>8030</b>
154	A	921	Материалы	Материалы	8031
155	A	922	Оплата труда производственных рабочих	Оплата труда производственных рабочих	8032
156	A	923	Отчисления от оплаты труда	Отчисления от оплаты труда	8033
157	A	924	Накладные расходы	Накладные расходы	8034
158	A	<b>930</b>	<b>Накладные расходы</b>	<b>Накладные расходы</b>	<b>8040</b>
159	A	931	Материалы	Материалы	8041
160	A	932	Оплата труда работников	Оплата труда производственных рабочих	8042
161	A	933	Отчисления от оплаты труда	Отчисления от оплаты труда	8043
162	A	934	Ремонт основных средств	Ремонт основных средств	8044
163	A	935	Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	Износ основных средств и НМЛ	8045
164	A	936	Коммунальные услуги	Коммунальные услуги	8046
165	A	937	Арендная плата	Арендная плата	8047
166	A	938	Прочие	Прочие накладные расходы	8048

Таблица № 1а

## Классификация бухгалтерских счетов по МСФО

Классификация по отношению к балансу	Номера разделов	Номера малых разделов (подразделов)	Наименования разделов	Примечание
Активный	1	10, 11, 12, 13, 14, 15, 16	Краткосрочные активы	
Активный	2	20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29	Долгосрочные активы	Счета 2320, 2420, 2620, 2720, 2740
Пассивный	3	30, 31, 32, 33, 34, 35	Краткосрочные обязательства	
Пассивный	4	40, 41, 42, 43, 44,	Долгосрочные обязательства	
Пассивный	5	50, 51, 52, 53, 54,	Капитал и резервы	
Пассивный	6	60, 61, 62, 63, 64 I кП	Доходы	Счета 6020, 6030
Активный	7	70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77	Расходы	
Активный	8	80	Счета производственного учета (калькуляционные)	Распределительно-собирательные счета

**Примечание:** П – пассивные, кП – контрпассивные.

**ПЛАН СЧЕТОВ**  
бухгалтерского учета исполнения сметы расходов для бюджетных организаций

Наименование счета	Номер расчета	Наименование счета	Номер с/счета	Наименование счета	Номер расчета	Наименование счета	Номер с/счета
	2	3	4	1	2	3	4
<b>Раздел I. Активы</b>				<b>Раздел II. Материальные запасы</b>			
Активы	01	Здания	010	Изделия и продукция	03	Изделия производственных (учебных) мастерских	030
		Сооружения	011			Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств	031
		Передаточные устройства	012	Оборудование, строительные материалы и материалы для научных исследований	04	Оборудование к установке	040
		Машины и оборудование	013			Строительные материалы для капитального строительства	041

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7	8
		Нематериальные активы	5014			Материалы длительного использования для научных исследований и на лабораторном испытании	043
		Транспортные средства	015			Специоборудование для хозяйственных научно-исследовательских работ	044
		Инструмент производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь	016	Молодняк животных и животные на откорме	05	Молодняк животных и животные на откорме	050
		Рабочий и продуктивный скот	017	Материалы и продукты питания	06	Материалы для учебных, научных и других целей	060
		Библиотечный фонд	018			Продукты питания	061
		Прочие активы	019			Медикаменты и перевязочные средства	062

Износ активов	02	Износ активов	020	Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	063
		Износ нематериальных активов	021	Топливо, горючее и смазочные материалы	064
				Корма и фураж	065
				Тара	066
				Прочие материалы	067
				Материалы в пути	068
				Запасные части к машинам и оборудованию	069
<b>Раздел III. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы</b>					
		<b>Раздел IV. Затраты на производство и другие цели</b>			
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	07	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе	070	Затраты на производство и другие цели	080
		Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации	071	Затраты подсобных (учебных) сельских хозяйств	081

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7	8
		Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе	072			Загрты на научно-исследовательские работы по договорам	082
		Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации	073			Загрты на изготовление экспериментальных устройств	083
						Загрты по изготовлению и переработке материалов	084
<b>Раздел V. Денежные средства</b>				<b>Раздел VI. Внутриведомственные расчеты по финансированию</b>			
Открытые лимиты по бюджету	09	Открытые лимиты на расходы организации, для перевода подведомственным организациям и на другие мероприятия	090	Внутриведомственные расчеты по финансированию	14	Расчеты по финансированию из бюджета на расходы организации и другие мероприятия	140
		Открытые лимиты в пути	091			Расчеты по финансированию за счет других бюджетов	142

			093	Открытые лимиты на капитальные вложения		Расчеты по финансированию из бюджета капитальных вложений	143
			094	Лимиты по соглашению о погашении взаимных задолженностей		Расчеты по финансированию из бюджета на расходы организации и другие мероприятия по взаимозачету	145
			095	Лимиты отозванных (взысканных) средств целевого использования			
			096	Открытые лимиты за счет других бюджетов			
Лимиты по местным бюджетам	10		100	Лимиты на расходы организации, для перевода подведомственным организациям и на другие мероприятия			
			103	Лимиты на капитальные вложения			
			109	Средства заказчика на специальном счете в банке для расчетов с подрядчиком по капитальным вложениям			

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7	8
Внебюджетные и валютные счета	11	Внебюджетный счет «Суммы по поручениям»	110				
		Внебюджетный счет по специальным средствам	111				
		Внебюджетный счет по прочим внебюджетным средствам	112				
		Счет на выплату пенсий и пособий за счет средств Фонда социального страхования	116				
		Валютный счет	118				
Касса	12	Касса	120				
Прочие денежные средства	13	Денежные документы	132				
		Финансовые вложения	134				

<b>Раздел VII. Расчеты</b>				<b>Раздел VIII. Расходы</b>			
Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги	15	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	150	Расходы по бюджету	20	Расходы по бюджету на содержание организации и другие мероприятия	200
		Расчеты по частичной оплате заказов на опытно-конструкторские разработки по бюджетной тематике	152			Расходы за счет других бюджетов	202
		Расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги по внебюджетным средствам	153			Расходы по бюджету на капитальные вложения	203
		Расчеты с заказчиками по научно-исследовательским работам, подлежащим оплате	154			Расходы на выплату пособий за счет средств фонда социального страхования	206
		Расчеты с заказчиками по авансам за научно-исследовательские работы	155			Расходы к распределению	210

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7	8
		Расчеты с привлеченными соисполнителями для выполнения работ	156			Расходы по специальным средствам	211
		Расчеты с покупателями и заказчиками	157			Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования	212
		Расчеты по медицинскому страхованию	159			Расходы по прочим средствам	213
	16	Расчеты с подотчетными лицами	160			Расходы за счет прочих фондов	215
	17	Расчеты по недостачам	170			Расходы за счет прочих фондов на капитальные вложения	216
		Расчеты по социальному страхованию	171			Расходы за счет средств производственной деятельности	217
		Расчеты по социальным видам платежей	172			Расходы за счет валютных средств	220
		Расчеты по платежам в бюджет	173				

			Расчеты по депозитным суммам	174	<b>Раздел IX. Финансирование</b>			
			Расчеты по средствам, полученным на расходы по поручениям	176	Финансирование	23	Финансирование из бюджета на расходы организации и другие мероприятия	230
			Расчеты с депонентами	177			Финансирование из бюджета капитальных вложений	231
			Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	178			Финансирование за счет других бюджетов	232
			Расчеты в порядке плановых платежей	179			Финансирование из бюджета на расходы организации и другие мероприятия по взаимозачету	235
Расчеты с рабочими, служащими и стипендиатами	18		Расчеты с рабочими и служащими	180			Средства родителей на содержание детского учреждения	236
			Расчеты со стипендиатами	181			Прочие средства на содержание организации	238
			Расчеты с рабочими и служащими за товары, проданные в кредит	182	<b>Раздел X. Фонды и средства целевого назначения</b>			

## Продолжение

1	2	3	4	5	6	7	8
		Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банки	183	Фонды и средства целевого назначения	24	Фонд материального поощрения	240
		Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям по договорам страхования	184			Фонд производственного и социального развития	246
		Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов	185			Кредиты банка	248
		Расчеты с рабочими и служащими по ссудам банка	186	Фонд в активах	25	Фонд в активах	250
		Расчеты по исполнительным листам и прочим удержаниям	187	Фонд в малочленных и быстроезнаши-ванющихся предметах	26	Фонд в малочленных и быстроезнаши-ванющихся предметах	260

		Другие расчеты за выполненные работы	189	Фонды финансовых средств	27	Фонды финансовых средств	270
Расчеты по пенсионному и социальному страхованию	19	Расчеты по обязательным пенсионным взносам	198			Прочие фонды	272
		Расчеты с Фондом занятости населения	199			Фонд валютных средств	273
						Фонд в ценных бумагах	274
<b>Раздел XI.</b>				<b>Раздел XII.</b>			
<b>Реализация продукции</b>				<b>Доходы</b>			
Реализация продукции, изделий и выполненных работ	28	Реализация изделий производственных (учебных) мастерских	280	Доходы	40	Доходы по специальным средствам	400
		Реализация продукции подсобных (учебных) сельских хозяйств	281			Доходы от производственной деятельности профессионально-технических школ	402
		Реализация научно-исследовательских работ по договорам	282	Прибыли и убытки	41	Прибыли и убытки	410
<b>Забалансовые счета</b>							
Арендованные активы	01						

Продолжение

1	2	3	4	5	6	7	8
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	02						
Бланки строгой отчетности	04						
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	05						
Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	06						
Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	07						
Переходящие спортивные призы и кубки	08						
Путевки	09						
Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	10						
Учебные предметы военной техники	11						
Обязательные взносы в накопительный пенсионный фонд	12						

Приложение №7  
к письму Департамента методологии  
бухгалтерского учета и аудита  
Министерства финансов  
Республики Казахстан  
от 11 марта 1999 года № 23-3-1/42/689

**ТАБЛИЦА ПЕРЕХОДА С БЮДЖЕТНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ  
НА ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ И НА СЧЕТА МСФО  
(вариант предложения)**

№ п/п	Счета Генерального плана счетов	Счета по МСФО	Счета бюджетного плана счетов
1	2	3	4
1	<p><b>Раздел I. Внеоборотные активы</b> На соответствующие счета подраздела 10 «Нематериальные активы»: 101 «Лицензионные соглашения» 102 «Программное обеспечение» 103 «Патенты» 105 «Гудвилл» 106 «Прочие»</p>	<p>2710 2730 2730 2710 2730</p>	<p>Сальдо субсчетов на 01.01.99:</p> <p>014 «Нематериальные активы» в разрезе соответствующих аналитических данных » » » »</p>

1	2	3	4
2	На соответствующие счета подраздела 11 «Амортизация нематериальных активов»: <ul style="list-style-type: none"> <li>111 «Амортизация нематериальных активов – лицензионные соглашения»</li> <li>112 «Амортизация нематериальных активов – программное обеспечение»</li> <li>113 «Амортизация нематериальных активов - патенты»</li> <li>115 «Амортизация нематериальных активов - гудвилл»</li> <li>116 «Амортизация нематериальных активов - прочие»</li> </ul>	2740 2740 2740 2720 2740	021 «Износ нематериальных активов» в разрезе соответствующих аналитических данных » » » »
3	На соответствующие счета подраздела 12 «Основные средства»: <ul style="list-style-type: none"> <li>122 «Здания и сооружения»</li> <li>123 «Машины и оборудование, передаточные устройства»</li> <li>124 «Транспортные средства»</li> <li>125 «Прочие»</li> </ul>	2412 2413 2414 2415-2417	010 «Здания» 011 «Сооружения» 012 «Передаточные устройства» 013 «Машины и оборудование» 015 «Транспортные средства» 016 «Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь» 017 «Рабочий и продуктивный скот» 018 «Библиотечный фонд» 019 «Прочие активы»

	126 «Незавершенное строительство»	2930	040 «Оборудование к установке» 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования» 216 «Расходы за счет прочих фондов на капитальные вложения» в части незаконченных и законченных, но не сданных в эксплуатацию объектов строительства и реконструкции
4	На соответствующие счета подраздела 13 «Износ основных средств»: 131 «Износ зданий и сооружений» 132 «Износ машин и оборудования, передаточных устройств» 133 «Износ транспортных средств» 134 «Износ - прочее»	2422 2423 2425 2427-2429	020 «Износ активов» в разрезе аналитических данных  - « - - « - - « -
5	<b>Раздел П. Товарно-материальные запасы</b> На соответствующие счета подраздела 20 «Материалы»: 201 «Сырье и материалы»	1310	043 «Материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании» 060 «Материалы для учебных, научных и других целей» 061 «Продукты питания» 062 «Медикаменты и перевязочные средства»

1	2	3	4
	202 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» 203 «Топливо» 204 «Тара и тарные материалы» 205 «Запасные части» 206 «Прочие материалы»  208 «Строительные материалы и другие»	1311  1312 1313 1314 1315  1317	044 «Спецоборудование для хозяйственных научно-исследовательских работ» 062 «Медикаменты и перевязочные средства» 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы» 066 «Тара» 069 «Запасные части к машинам и оборудованию» 050 «Молодняк животных и животные на откорме» и животные, используемые в экспериментальных целях 065 «Корма и фураж» 067 «Прочие материалы» 068 «Материалы в пути» 041 «Строительные материалы для капитального строительства» 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» в части строительных материалов
6	На соответствующие счета подраздела 21 «Незавершенное производство»: 211 «Основное производство» 212 «Полуфабрикаты собственного производства»  213 «Вспомогательные производства»  214 «Прочие»	1340 1340  1340  1350	080 «Заплаты производственных (учебных) мастерских» 081 «Заплаты подсобных (учебных) сельских хозяйств» 082 «Заплаты на научно-исследовательские работы по договорам» 083 «Заплаты на изготовление экспериментальных устройств» 084 «Заплаты по заготовлению и переработке материалов» 211 «Расходы по спецсредствам» в части затрат по подсобным хозяйствам

7	На счет подраздела 22 «Говары»: 221 «Готовая продукция»	1320	030 «Изделия производственных (учебных) мастерских» 031 «Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств» 050 «Молодняк животных и животные на откорме»
8	<b>Раздел III. Дебиторская задолженность и другие активы</b> На счет подраздела 30 «Задолженность покупателей и заказчиков» 301 «Счета к получению»	1210, 2110	151 «Расчеты по обязательствам за счет внешних займов» 153 «Расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги по внешнебюджетным средствам» 154 «Расчеты с заказчиками по научно-исследовательским работам, подлежащим оплате» 157 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
9	На соответствующие счета подраздела 33 «Прочая дебиторская задолженность»: 333 «Задолженность работников и других лиц» 334 «Прочие»	1251- 1255 1280	160 «Расчеты с подотчетными лицами» 170 «Расчеты по недостачам» 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 155 «Расчеты с заказчиками по авансам за научно-исследовательские работы» 156 «Расчеты с привлеченными исполнителями для выполнения хозяйственных работ» 159 «Расчеты по медицинскому страхованию» 171 «Расчеты по социальному страхованию»

1	2	3	4
			172 «Расчеты по специальным видам платежей» 173 «Расчеты по платежам в бюджет» 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» 198 «Расчеты по обязательным пенсионным взносам» 199 «Расчеты с Фондом занятости населения» 204 «Расходы по проектам, финансируемым за счет внешних займов»
10	На соответствующие счета подраздела 35 «Авансы выданные»: <ul style="list-style-type: none"> <li>351 «Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов»</li> <li>352 «Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг»</li> </ul>	1610, 2910 1610, 2910	152 «Расчеты по частичной оплате заказов на опытно-конструкторские разработки по бюджетной тематике» 179 «Расчеты в порядке плановых платежей»
11	<b>Раздел IV. Денежные средства</b> На соответствующие счета подраздела 40 «Финансовые инвестиции»: <ul style="list-style-type: none"> <li>401 «Акции»</li> <li>402 «Облигации»</li> <li>403 «Прочие»</li> </ul>	1150 1130 1140	134 «Финансовые вложения в разрезе соответствующих аналитических данных» - « - - « -
12	На счет подраздела 42 «Денежные средства на специальных счетах в банках»: <ul style="list-style-type: none"> <li>423 «Наличность на специальных счетах в банках»</li> </ul>	1070	115 «Специальный счет по внешним займам»

13	На соответствующие счета подраздела 43 «Наличность на валютном счете»: 431 «Наличность на валютном счете внутри страны» 432 «Наличность на валютном счете за рубежом»	1050 1050	118 «Валютный счет» в разрезе соответствующих аналитических данных - « -
14	На счет подраздела 44 «Наличность на расчетном счете»: 441 «Наличность на расчетном счете»	1040	110 «Внебюджетный счет «Суммы по поручениям» 111 «Внебюджетный счет по специальным средствам» 112 «Внебюджетный счет по прочим внебюджетным средствам»
15	На соответствующие счета подраздела 45 «Наличность в кассе»: 451 «Наличность в кассе в национальной валюте» 452 «Наличность в кассе в иностранной валюте»	1010 1020	120 «Касса» в разрезе соответствующих аналитических данных - « -
16	<b>Раздел V. Собственный капитал</b> На соответствующие счета последующего порядка счета подраздела 50 «Уставный капитал»: 503 «Вклады и паи»	5010	250 «Фонд в активах» 230 «Финансирование из бюджета на расходы организации и другие мероприятия» (140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы организации и другие мероприятия») 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений» (143 «Расчеты по финансированию из бюджета капитальных вложений»)

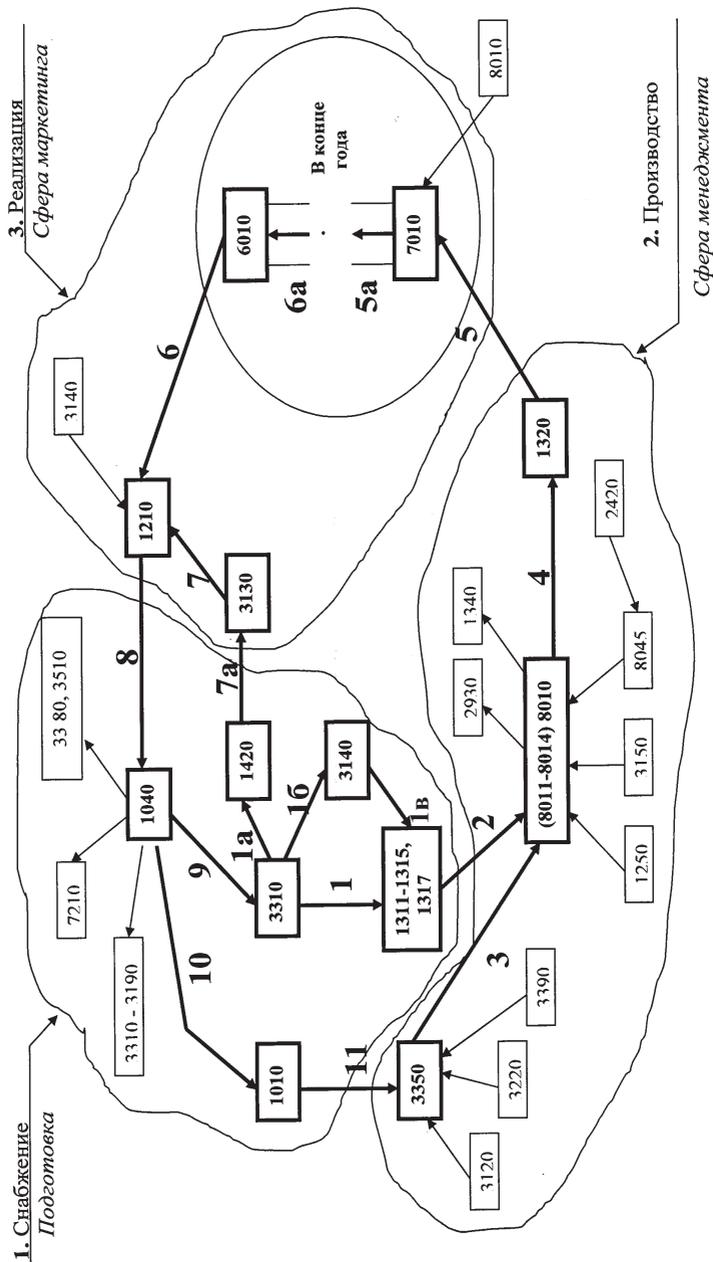
1	2	3	4
			240 «Фонд материального поощрения» 246 «Фонд производственного и социального развития» 272 «Прочие фонды» 273 «Фонд валютных средств» 200 «Расходы по бюджету на содержание организации и другие мероприятия» 202 «Расходы за счет других бюджетов» 211 «Расходы по специальным средствам» (за исключением расходов по подсобным хозяйствам) 217 «Расходы за счет средств производственной деятельности»
17	<b>Раздел VI. Обязательства</b> На счет подраздела 60 «Кредиты»: 601 «Кредиты банков»	3010, 4010	248 «Кредиты банка»
18	На счет подраздела 63 «Расчеты с бюджетом»: 634 «Прочие»	3190	159 «Расчеты по медицинскому страхованию» 171 «Расчеты по социальному страхованию» 173 «Расчеты по платежам в бюджет» 198 «Расчеты по обязательным пенсионным взносам» (кроме взносов в накопительные пенсионные фонды в размере 10%) 199 «Расчеты с Фондом занятости населения»

19	<p>На соответствующие счета подраздела 65 «Расчеты по внебюджетным платежам»:</p> <p>651 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»</p> <p>653 «Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению»</p>	<p>3440</p> <p>3440</p>	<p>184 «Расчеты с рабочими и служащими по безналичным перечислениям по договорам страхования»</p> <p>198 «Расчеты по обязательным пенсионным взносам»</p>
20	<p>На счет подраздела 66 «Авансы полученные»:</p> <p>662 «Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг»</p>	<p>3510,</p> <p>4410</p>	<p>155 «Расчеты с заказчиками по авансам за научно-исследовательские работы»</p> <p>157 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</p>
21	<p>На счет подраздела 67 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:</p> <p>671 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</p>	<p>3310,</p> <p>4110</p>	<p>150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</p> <p>151 «Расчеты по обязательствам за счет внешних займов»</p> <p>156 «Расчеты с привлеченными соисполнителями для выполнения хозяйственных работ»</p> <p>178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в части коммунальных услуг, проданных товаров (работ), услуг</p>

1	2	3	4
22	<p>На соответствующие счета подраздела 68 «Прочая кредиторская задолженность и начисления»: 681 «Расчеты с персоналом по оплате труда»</p>	3350	<p>177 «Расчеты с депонентами» 180 «Расчеты с рабочими и служащими» 181 «Расчеты со стипендиатами» 183 «Расчеты с рабочими и служащими по безналичному перечислению на счета по вкладам в банки» 189 «Другие расчеты за выполненные работы»</p>
687 «Прочие»		3390	<p>154 «Расчеты с заказчиками по научно-исследовательским работам, подлежащим оплате» 160 «Расчеты с подотчетными лицами» 172 «Расчеты по специальным видам платежей» 174 «Расчеты по депозитным суммам» 176 «Расчеты по средствам, полученным на расходы по поручениям» 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» 182 «Расчеты с рабочими и служащими за товары, проданные в кредит» 183 «Расчеты с рабочими и служащими по перечислениям на счета по вкладам в банки» 185 «Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов» 186 «Расчеты с рабочими и служащими по ссудам банка» 187 «Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям» 239 «Финансирование проектов за счет внешних займов»</p>

Примечание: в середине таблицы добавлены счета по МСФО

**Структура бухгалтерских проводок, участвующих в производственном процессе  
крупнооборота хозяйственных средств**

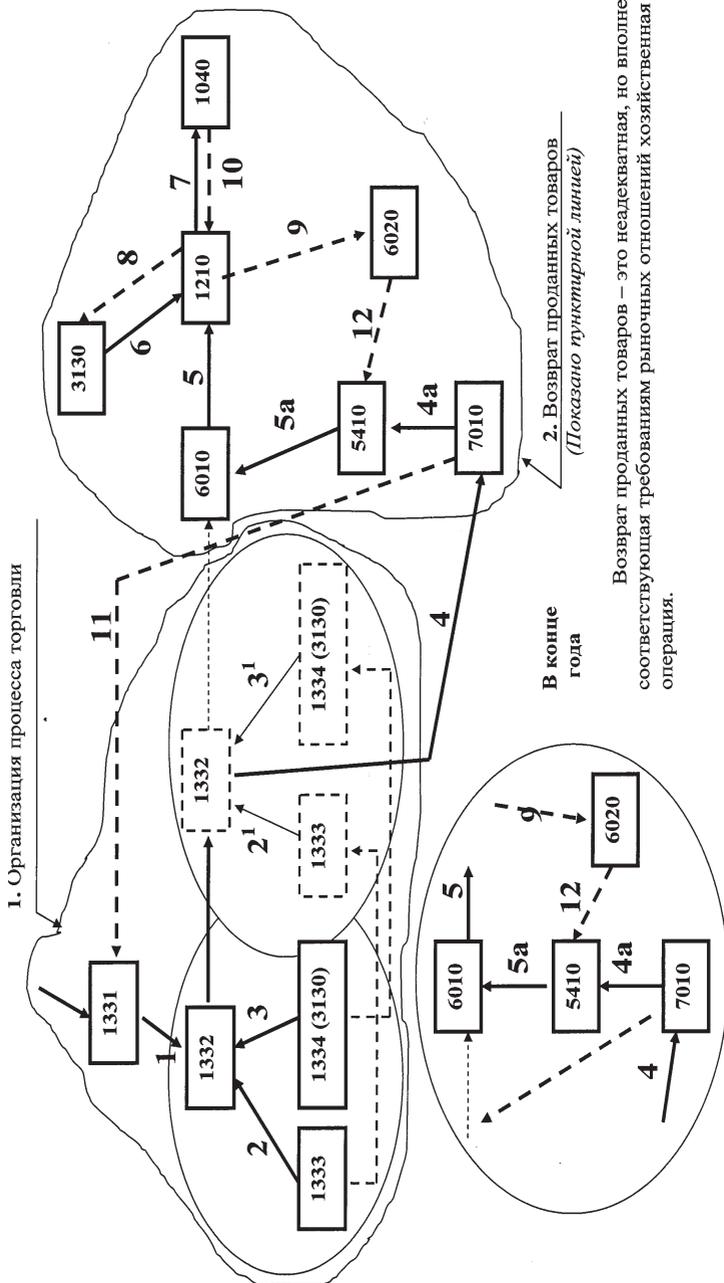


Операции, отражающие кругооборот хозяйственных средств:	1210	1270	1040
1 – от поставщиков поступили материалы.			
1а – сумма НДС по приобретенным ресурсам.			
1б – на поступившие материалы начислен акциз.			
1в – начисленный акциз включен в стоимость материалов.			
2 – необходимые материалы списаны на основное производство.			
3 – начислена заработная плата работающим на производстве.			
4 – готовая продукция поступила на склад.			
5 – готовая продукция отгружена покупателю.			
6 – начислен доход на реализованную продукцию.			
7 – начислен НДС на реализованную продукцию.			
7а – сумма НДС, подлежащая к возмещению, принята к зачету.			
8 – на расчетный счет поступили деньги от покупателей.			
9 – оплачены счета поставщиков.			
10 – с расчетного счета в кассу получены наличные деньги.			
11 – выплачена заработная плата.			
В конце года:			
5а – определен объем себестоимости реализованной продукции.	7310	7210	7010
6а – определен объем начисленного дохода за реализованную продукцию.	3380		
			<b>5</b>
	3350	1040	3160
			<b>1320</b>
			7410 - 7470
	3170	3180	3190
			2710, 2730
			2411 - 2417
			Непокрытый убыток
	5430		5430
			<b>6а</b>
			Неразмещенный доход
			<b>6</b>
			6010
			6210 - 6280
			<b>5а</b>
	7710		
	3310		
			7110, 7510, 7610, 7620





Структура бухгалтерских проводок, участвующих в процессе возврата проданных товаров



## СПИСОК использованной литературы:

1. Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов 1997 года издания.
2. Методические указания к стандартам бухгалтерского учета 1997 года издания.
3. Бюллетень бухгалтера периодические издания 1998-2001 годов издания.
4. Единый план счетов бухгалтерского учета 1992 года издания.
5. Бухгалтерский учет на предприятиях 1992 года издания.
6. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации 1992 года издания.
7. Гражданский кодекс Республики Казахстан 1995 года издания.
8. Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан 1999 года издания.
9. Налоги в Казахстане 1997-1999 годов издания.
10. Кзот Республики Казахстан 1999 года издания.
11. Положения об акционерном обществе 1997 года издания.
12. Закон Республики Казахстан «О банкротстве» от 21 января 1997 года № 67-1.
13. Скала В.Н., Скала В.И. Сборник бухгалтерских проводок в учете субъектов Республики Казахстан. А., 2003.
14. Каренов Р.С. Терминология рыночной экономики и бизнеса. А., 1995.
15. Налоговый кодекс. Ас. 2001.
17. Нормативные документы, определяющие порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях Республики Казахстан.
18. Әбдіқадыров Т.Ә. Аудит және бухгалтерлік есеп. А., 2000.
19. План счетов по МСФО. Ас., 2006.
20. Бюллетень бухгалтера. № 6 февраль 2006 г.

## Перечень сокращенных слов

г – год

стр – страницы

АЗС курылыс – строительство автозаправочных станций

ТОО – товарищество с ограниченной ответственностью

СНГ – содружество независимых государств

ВУЗ – высшее учебное заведение

РК – Республика Казахстан

А – актив

П – пассив

т.д. – так далее

НДС – налог на добавленную стоимость

ГНИ – государственная налоговая инспекция

Дт – дебет

Кт – кредит

НМА – нематериальные активы

ВТО – всемирная торговая организация

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности

ВУЗ – высшее учебное заведение

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
<b>ЧАСТЬ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	
<b>Глава 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	
<b>Раздел 1. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>	<b>7</b>
1. Общие сведения о бухгалтерском учете.....	7
2. Объекты бухгалтерского учета.....	9
3. Приемы бухгалтерского учета.....	11
4. Бухгалтерский баланс.....	12
5. Счета и двойная запись.....	16
6. Синтетические и аналитические счета. Субсчета.....	20
7. Изменения в состоянии хозяйственных средств и их источников под влиянием хозяйственных операций.....	23
8. Контрольное значение двойной записи.....	27
9. Документирование.....	30
10. Инвентаризация.....	32
11. Оценка.....	34
12. Калькулирование.....	36
13. Учетные регистры. Способы исправления ошибок.....	38
<b>Раздел 2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	
14. Составление вступительного баланса по данным о хозяйственных средствах и их источниках.....	40
15. Открытие синтетических счетов по данным вступительного баланса. Запись хозяйственных операций на синтетических счетах...	41
16. Подсчет оборотов и выделение остатков по счетам.....	45
17. Контроль правильности записей на синтетических счетах и составление заключительного баланса.....	47
18. Анализ финансового состояния предприятия по данным вступительного и заключительного балансов.....	48
<b>Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	
<b>Раздел 1. Учет денежных средств.....</b>	<b>49</b>
19. Открытие расчетного счета в банке.....	51
20. Оформление платежных поручений.....	51
21. Порядок получения наличных денег в банке.....	51

22. Порядок сдачи наличных денег в банк.....	52
23. Применение расчетных чеков.....	54
24. Расчеты векселями.....	55
25. Банковские выписки. Исправление ошибок в расчетах.....	57
26. Основные бухгалтерские проводки по расчетному счету.....	58
27. Учет денежных средств на валютных счетах.....	59
28. Порядок ведения кассовых операций.....	60
29. Ведение кассовой книги.....	62
30. Учет расчетов с подотчетными лицами.....	63
31. Основные бухгалтерские проводки по учету кассовых операций...	64

## **Раздел 2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

32. Организация расчетов по оплате труда.....	66
33. Аналитический учет заработной платы. Лицевые счета. Расчетно-платежная ведомость.....	68
34. Виды удержаний из заработной платы. Порядок удержания подходного налога с физических лиц.....	69
35. Расчет оплаты отпусков.....	70
36. Синтетический учет расчетов по заработной плате. Организация учета депонированной заработной платы.....	71
37. Основные бухгалтерские проводки учета расчетов по заработной плате.....	73
38. Особенности расчетов оплаты труда работников по договорам подряда.....	74

## **Раздел 3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ**

39. Начисление взносов в Накопительный Пенсионный Фонд Республики Казахстан.....	75
40. Образование и расходование фонда социального обеспечения Республики Казахстан.....	76
41. Основные бухгалтерские проводки по учету расчетов с накопительным фондом. Фондом социального обеспечения РК.....	77

## **Раздел 4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.**

42. Учет производственных запасов.....	78
43. Учет основных средств.....	80
44. Учет нематериальных активов.....	83
45. Состав затрат на производство продукции (выполнение работ, услуг).....	86

46. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).....	88
47. Учет и распределение расходов по реализации товаров, работ и услуг.....	90
48. Учет готовой продукции и ее реализация.....	91
49. Учет товарообменных (бартерных) операций.....	92
50. Бухгалтерский учет совместной деятельности.....	94

### **Раздел 5. УЧЕТ ЦЕННЫХ БУМАГ**

51. Виды финансовых вложений.....	96
52. Учет операций по движению собственных акций акционерного общества.....	98
53. Учет дивидендов.....	99
54. Учет операций с акциями фондового рынка.....	100
55. Учет операций по долговым обязательствам.....	103
56. Операции по обесценению ценных бумаг.....	108

### **Раздел 6. УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

57. Организация бухгалтерского учета валютных операций.....	109
58. Учет операций по экспорту товаров.....	111
59. Учет операций по импорту товаров.....	114
60. Основные принципы учета реэкспортных операций.....	116

### **Раздел 7. УЧЕТ КАПИТАЛА, ФОНДОВ, КРЕДИТОВ И ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

61. Формирование уставного капитала. Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.....	116
62. Формирование и использование фондов специального назначения, резервного фонда.....	118
63. Учет банковских кредитов.....	120

## **Глава 3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ЕЕ УЧЕТА**

### **Раздел 1. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. НАЛОГИ. ОТЧЕТНОСТЬ**

64. Расчет финансового результата деятельности предприятия. Состав балансового дохода (прибыли).....	122
65. Налог на добавленную стоимость.....	123
66. Корпоративный подоходный налог.....	126
67. Акцизы и их перечисление в бюджет.....	127
68. Налоги, поступающие в дорожные фонды.....	129

69. Налог на имущество предприятий.....	131
70. Социальный налог.....	133
71. Налогообложение операций с ценными бумагами.....	135
72. Инвестиционный налоговый кредит.....	138
73. Реформация баланса. Расчеты с учредителями по доходам.....	139
74. Бухгалтерская отчетность и расчеты.....	140

## **Раздел 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

75. Составление рабочего счетного плана.....	142
76. Выбор формы учета. Подбор регистров аналитического учета.....	143
77. Права, обязанности главного бухгалтера.....	146
78. Хранение документов. Правила применения нормативных документов.....	147
79. Порядок ведения бухгалтерского учета при процедурах банкротства.....	149

## **ЧАСТЬ II. МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОК**

Методические рекомендации.....	153
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы.....</b>	<b>158</b>
<b>Раздел 2. Товарно-материальные запасы.....</b>	<b>169</b>
<b>Раздел 3. Дебиторская задолженность и другие активы.....</b>	<b>178</b>
<b>Раздел 4. Финансовые инвестиции и деньги.....</b>	<b>189</b>
<b>Раздел 5. Собственный капитал.....</b>	<b>202</b>
<b>Раздел 6. Обязательства.....</b>	<b>212</b>
<b>Раздел 7 Доходы.....</b>	<b>226</b>
<b>Раздел 8. Расходы.....</b>	<b>233</b>
<b>Раздел 9. Счета производственного учета.....</b>	<b>241</b>
<b>Контрарные счета.....</b>	<b>253</b>
<b>Счет 571 «Итоговый доход (убыток)».....</b>	<b>256</b>

## **ЧАСТЬ III. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Методические рекомендации.....	259
<b>Глава 1. ВАРИАНТЫ КОРРЕСПОНДЕНЦИЙ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ</b>	
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы.....</b>	<b>260</b>

Раздел 2. Товарно-материальные запасы.....	280
Раздел 3. Дебиторская задолженность и другие активы.....	290
Раздел 4. Финансовые инвестиции и деньги.....	299
Раздел 5. Собственный капитал.....	308
Раздел 6. Обязательства.....	315
Раздел 7. Доходы.....	331
Раздел 8. Расходы.....	337
Раздел 9. Счета производственного учета.....	346
Раздел 10. Забалансовые счета.....	354

## **Глава 2. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО СИНТЕТИЧЕСКИМ СЧЕТАМ**

Раздел 1. Внеоборотные активы.....	361
Раздел 2. Товарно-материальные запасы.....	368
Раздел 3. Дебиторская задолженность и другие активы.....	376
Раздел 4. Финансовые инвестиции и деньги.....	384
Раздел 5. Собственный капитал.....	399
Раздел 6. Обязательства.....	405
Раздел 7. Доходы.....	419
Раздел 8. Расходы.....	424
Раздел 9. Счета производственного учета.....	433

## **ЧАСТЬ IV. ТЕХНИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Методические рекомендации.....	444
Раздел 1. Бухгалтерский учет в строительстве и промышленности...	446
Раздел 2. Бухгалтерский учет на предприятиях торговой и коммерческо-посреднической деятельности.....	494
Раздел 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.....	541
Раздел 4. Бухгалтерский учет в страховом деле и инвестиционной деятельности.....	612
Раздел 5. Бухгалтерский учет в государственных (бюджетных и казенных) организациях.....	655

## **ЧАСТЬ V. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ МЕТОДИКИ ИЗУЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Раздел 1. Методика ведения бухгалтерского учета в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).....	669
--	-----

Приложение № 1.....	698
Приложение № 2 .....	710
Приложение № 3 .....	714
Приложение № 4 .....	716
Приложение № 5 .....	724
Приложение № 5а.....	740
Приложение № 6 .....	761
Приложение № 7 .....	773
Схемы № 5-№ 8 .....	783
Список использованной литературы .....	788
Перечень сокращенных слов .....	789

**Рашид Сулейманович Абдушукуров  
Бораш Смаилович Мырзалиев**

# **ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Учебное пособие*

***Директор ТОО «Нур-пресс»  
Н. Н. Жансеитов***

***Компьютерная верстка: Г. А. Туребаева  
Дизайнер: А. О. Савельев  
Корректор: Д.Н. Оспанова  
Оператор: Г. О. Умурова***

Подписано в печать 14.05.2007 г.  
Формат 60x84<sup>1/16</sup>. Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс».  
Усл. печ. л. 49,75.  
Тираж 1000 экз. Заказ № 54.

ТОО «Нур-пресс»  
050057 г. Алматы, ул. М. Озтюрка, д. 12.  
Тел./факс: (3272) 747-833, 742-650.  
E-mail: law-literature2006@rambler.ru