

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандарын бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007 жылғы 21 маусымдағы N 215 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2007 жылғы 14 шілдеде Нормативтік құқықтық кесімдерді мемлекеттік тіркеудің тізіліміне N 4807 болып енгізілді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2013 жылғы 30 қаңтардағы № 49 бұйрығымен

Ескерту. Күші жойылды - ҚР Қаржы министрінің 30.01.2013 № 49 бұйрығымен.

Қолданушылардың назарына!!!

Қаулының қолданысқа енгізілу тәртібін 4-тармақтан қараңыз.

"Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 7-бабы 5-тармағын іске асыру мақсатында **БҰЙЫРАМЫН:**

1. Қоса беріліп отырған Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары бекітілсін.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің Мемлекеттік активтерді басқару әдіснамасы департаменті (Ж.Н. Айтжанова) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін және заңнамада белгіленген тәртіппен ресми жариялануын қамтамасыз етсін.

3. "Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2004 жылғы 11 наурыздағы N 117 бұйрығының (Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тіркелімінде N 2791 тіркелген) күші жойылды деп танылсын.

4. Осы бұйрық 2008 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі.

Министр

ұйым (жеке кәсіпкер)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2007 жылғы 21 маусымдағы
N 215 бұйрығымен

бекітілген

1-нысан

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

Б а с к і т а п

ШОТТЫҢ КОДЫ ЖӘНЕ АТАУЫ

ШОТТАР МЕН КІШІ БӨЛІМДЕРДІҢ ТОПТАРЫ ЖӘНЕ НӨМІРІ (КОДЫ)

Ай	N № _____ журнал-ордер бойынша шоттың кредитінен	№ N _____ журнал-ордер бойынша шоттың кредитінен	N _____ журнал-ордер бойынша шоттың кредитінен	N _____ журнал-ордер бойынша шоттың кредитінен
А				

КЕСТЕҢІҢ ЖАЛҒАСЫ:

N № _____ журнал-ордер бойынша шоттың кредитінен	N _____ журнал-ордер бойынша шоттың кредитінен	Дебет бойынша айналымдар жиыны

КЕСТЕҢІҢ ЖАЛҒАСЫ:

Кредит бойынша айналымдар	Сальдо	
	дебет	кредит

2-нысан

Ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

200 __ жылғы _____

1010»"Кассадағы ақша қаражаты" шоттары топтарының
кредиті жөніндегі

N 1 журнал-ордер

1010»"Кассадағы ақша қаражаты" шоттары топтарының
кредитінен кіші бөлімдер шоттарының және шоттар топтарының
дебетіне

1200»"Қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2100 "Ұзақ мерзімді дебиторлық	1100 "Қысқа мерзімді қаржылық инвести-	3010 "Қысқа мерзімді банктік қарыздар", 4010 "Ұзақ мерзімді банктік қарыз-
--------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------

N p/р	Күні (не-месе қай күн-дері)	берешек" 1620, 2920 "Алдағы кезеңдердің шығыстары", 1610 "Қысқа мерзімді берілген аванстар", 2910 "Ұзақ мерзімді берілген аванстар"			циялар", 2000 "Ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар", 1000 "Ақша қаражаты"			дар", 3030 "Қатысушылардың дивидендтері мен кірістері бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 3100 "Салықтар бойынша міндеттемелер"		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	B	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N№__	N__	N__
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9	және т.б. сызық парақтың соңына дейін									
	Жиыны									

кестенің жалғасы:

3300 "Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100 "Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек"			7100 "Өнімді өткізуге және қызметтерді көрсетуге шығыстар", 7200 "Әкімшілік шығыстар", 7300 "Қаржыландыруға шығыстар", 7400 "Өзге де шығыстар", 7700 "Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар"		
10	11	12	13	14	15
№N__	№N__	N__	№N__	№N__	N__

кестенің жалғасы:

8100 "Негізгі өндіріс", 8200 "Жеке меншік өндіріс - тің жартылай фабрикаттары", 8300 "Көмекші				Жиыны
-----------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	-------

өндірістер", 8400 "Жүкқұжат шығыстары"							
16	17	18	19	20	21	22	23
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__

1010 "Ақша қаражаты" шоттары топтарының дебеті жөніндегі
N 1 журнал-ордерге ведомость

Кіші бөлімдердің шоттарының және шоттар топтарының кредитінен
1010 "Ақша қаражаты" шоттары топтарының дебетіне

Айдың басындағы сальдо _____ теңге

N p/p	Күні (неме- се қай күнде- рі)	1200 "Қысқа мерзім- ді дебиторлық бере- шек", 2100 "Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек"			1100 "Қысқа мерзім- ді қаржылық инвес- тициялар", 2000 "Ұзақ мерзімді қар- жылық инвестиция- лар", 1000 "Ақша қаражаты"		
		N__	N__	N__	N__	N__	N__
A	B	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9	және т.б. сызық парақтың соңына дейін және						
	Жиыны						

кестенің жалғасы:

5100 "Төленбеген капитал", 5200 "Сатып алынған меншік үлестік инструменттер", 3000 "Қысқа мерзімді банк- тік қарыздар", 4000 "Ұзақ мерзімді банктік қарыз- дар", 3500 "Өзге де қысқа	6000 "Өнімді өткізуден және қызмет- терді көрсет- туден түскен кіріс", 6100 "Қаржыланды- рудан түскен кірістер",					Жиыны
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	-------

мерзімді міндеттемелер", 4400 "Өзге де ұзақ мерзім- ді міндеттемелер"				6200 "Өзге де кірістер"				
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
7	8	9	10	11	12	13	14	15
т.б. сызық парақтың соңына дейін								

Айдың соңындағы сальдо _____

Журнал-ордер және ведомость 200__ жылғы "___" _____ аяқталды
Парақтардың деректері - таратулар және сальдо салыстырылды.

Б а с к і т а п т а а й н а л ы м д а р
сомасы көрсетілген 200__ жылғы "___" _____

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

№ 1 журнал-ордер және № 1 журнал-ордерге ведомость 1000 "Ақша қаражаты" кіші бөлімінің 1010 "Кассадағы ақша қаражаты" шотының кредиті (журнал-ордер) және дебеті (ведомость) бойынша көрсетілген кассадағы қолма-қол ақшамен болатын операцияларды есепке алуға арналған. Касса есебін жасаған күні кассада шетел валютасы болған кезде валютаны айырбастаудың нарықтың бағамы бойынша ұлттық валютаға (теңгеге) оны қайта есептеу жүргізу қажет.

№ 1 журнал-ордерге және № 1 журнал-ордерге ведомосте жазбалар оларға қоса берілген құжаттармен расталған касса есептерінің негізінде жүргізіледі.

Касса құжаттарының саны азғантай болған кезде касса есебін күн сайын жүргізбеуге болады, ал тұтастай алғанда, бірнеше күнге жасалады. № 1 журнал-ордерде немесе № 1 журнал-ордерге ведомоста мұндай жағдайда, "күні" бағанында касса есептері жасалған айдың бастапқы және соңғы күні көрсетіледі, мысалы: 1-5, 6-10 және т.с.с.

Байланыстырылатын шоттар бөлінісінде бір күнге немесе бірнеше күнге жиын оған қоса берілген құжаттарға сәйкес касса есебінде көрсетілген біртекті операциялардың сомасын есептеу арқылы анықталады.

Журнал-ордердің 1-22-бағандарында тиісті шоттардың дебетінен

1010 "Кассадағы ақша қаражаты" шоттары топтарының кредиті бойынша сома жазылады. "Жиыны" 23 бағанына касса есептеріне сәйкес есептелген жолдар бойынша кредит айналымдарының сомасы жазылады. Айдың соңында "Жиыны" бағаны және жолы бойынша есептеледі, оның шахмат тәртібімен сәйкес келуі қажет жиынтық жиыны есептеледі. Алынған сома Бас кітапқа көшіріледі.

Синтетикалық шоттар бөлінісінде осы сома ("Жиыны" жолы) Бас кітапқа көшіріледі.

N 1 журнал-ордерге ведомоске кодтары 1-14-бағандарда көрсетілетін тиісті шоттарымен корреспонденцияларда синтетикалық шоттар бойынша дебет айналымдары жазылады. 15 "Жиыны" бағаны N 1 журнал-ордерге ведомостің әрбір жолы бойынша есептелген дебет айналымдарының сомасын көрсетуге арналған. Айдың соңында "Жиыны" бағаны және жолы бойынша есептеледі, оның шахмат тәртібімен сәйкес келуі қажет жиынтық жиыны есептеледі. Алынған сома Бас кітапқа көшіріледі.

N 1 журнал-ордерге ведомосте айдың басындағы кассадағы қолма-қол ақшаның қалдығы көрсетіледі. Айдың аяғындағы қалдық шоттардың топтары бойынша кредит және дебет айналымдарының жиынтық сомасы ескеріле отырып, шығарылады. Осы қалдықтар Бас кітапқа және келесі айға ашылған N 1 журнал-ордерге ведомоске көшіріледі.

3-нысан

 ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
 200 ___ жылғы _____

1030»"Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты"
 шоттары топтарының кредиті жөніндегі

N 2 журнал-ордер

1030 "Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты"
 шоттары топтарының кредитінен кіші бөлімдер шоттарының
 және шоттар топтарының дебетіне

N p/p	Күні (неме- се қай күнде- рі)	1600 "Өзге де қысқа мерзімді активтер", 2900 "Алдағы кезең- дердің шығыста- ры"	1000 "Ақша қаражаты", 1100 "Қысқа мерзімді қаржылық инвестиция- лар", 2000 "Ұзақ мер- зімді қаржы-	5000 "Жарғы- лық капи- тал", 5200 "Сатып алын- ған меншік үлестік инс- трументтер",
-------	-------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------

		лық инвестициялар"				5300 "Эмиссиялық кіріс"	
		N__	N__	N__	N__	N__	N__
A	B	1	2	3	4	5	6
		және т.б. сызық парақтың соңына дейін және т.б.					
	Жиыны						

кестенің жалғасы:

3000 "Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4000 "Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер"		3300 "Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100 "Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек"		7100 "Өнімді өткізуге және қызметтерді көрсетуге шығыстар", 7200 "Әкімшілік шығыстар", 7310 "Сыйақылар бойынша шығыстар", 7400 "Өзге де шығыстар"	
№N__	N__	№N__	№N__	№N__	N__
7	8	9	10	11	12
сызық парақтың соңына дейін					

кестенің жалғасы

8100» "Негізгі өндіріс", 8200» "Жеке меншік өндірістің жартылай фабрикаттары", 8300» "Көмекші өндірістер", 8400 "Жүкқұжат шығыстары"				Жиыны
N__	N__	N__	N__	N__
13	14	15	16	17

1000 "Ақша қаражаты" кіші бөлімінің 1030 "Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты" шоттарының топтары жөніндегі
 N 2 журнал-ордерге ведомость
 Кіші бөлімдердің шоттарының және шоттар топтарының кредитінен
 " _ " _____ " шоттарының дебетіне

Айдың басындағы сальдо _____ теңге

№ р/р	Күні (немесе қай күндері)	2200 "Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар", 2300 "Жылжымайтын мүлікке инвестициялар", 1200 "Қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2100 "Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек"	1000 "Ақша қаражаты" 1100 "Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар", 2000 "Ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар"	5000 "Жарғылық капитал", 5200 "Сатып алынған меншік үлестік инструменттер", 3000 "Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 3500 "Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер", 4400 "Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер", 3300 "Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100 "Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек"			
		N____	N____	N____	N____	N____	N____
A	B	1	2	3	4	5	6
	және т.б. сызық парақтың соңына дейін						
	Жиыны						

кестенің жалғасы

6000 "Өнімді өткізуден					
------------------------	--	--	--	--	--

және қызмет-терді көрсетуден кіріс", 6200 "Өзге кірістер"	6300 "Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер"					Жиыны
N____	N____	N____	N____	N____	N____	N____
7	8	9	10	11	12	13

Айдың соңындағы сальдо _____ теңге

Журнал-ордер және ведомость 200__ жылғы " __ " _____ аяқталды.

Парақтардың деректері - таратулар және сальдо салыстырылды.

Бас кітапта айналымдар сомасы 200__ жылғы " __ " _____ көрсетілді

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____ (а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)

№ 2 журнал-ордер және № 2 журнал-ордерге ведомость 1030 "Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты" кредиті (журнал-ордер) және дебеті ("2 журнал-ордерге ведомость) бойынша болатын операцияларды есепке алуға арналған.

№ 2 журнал-ордерге және № 2 журнал-ордерге ведомосте жазбалар банктің үзінді көшірмесі және тиісті байланыстырылатын шоттар бөлінісінде оларға қоса берілген ақша құжаттары негізінде жүргізіледі.

Байланыстыратын шоттар банктің үзінді көшірмелеріндегідей оған қоса берілген құжаттарда да солай көрсетіледі. № 2 журнал-ордерде және № 2 журнал-ордерге ведомосте көрсету үшін сома топтамасы онда келтірілген бухгалтерлік жазбаларға сәйкес банктің үзінді көшірмелердегі тиісті деректердің есебі арқылы жүзеге асырылады.

№ 2 журнал-ордерге және № 2 журнал-ордерге ведомосте "Күні" бағандары ай бойы түскен банктің үзінді көшірмесінің бастапқы және соңғы күнін көрсетуге арналған. 1030 "Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты" кредитінен немесе шоттарының топтарынан дебет бойынша байланыстыратын шоттардың тиісті топтарының атауы немесе

кодтары тиісінше журнал-ордердің 1-16 және ведомостің 1-12 бағандарына жазылады. Айдың соңында жол бойынша 17-бағанда (N 2 журнал-ордер) және 13-бағанда (N№2 журнал-ордерге ведомость) жиыны шығарылады, сондай-ақ баған бойынша шоттардың байланыстыратын топтары бөлінісінде "Жиыны" шығарылады, жиынтық, баған бойынша және жол бойынша жиын шахмат тәртібімен сәйкес келуі қажет. Алынған сома кредит (N№2 журнал-ордерде) және дебет (N№2 журнал-ордерге ведомость) айналымының сомасы болып табылады, ол Бас кітапқа к ө ш і р і л е д і .

N 2 журнал-ордерге ведомосте айдың басындағы шоттар бойынша қалдық көрсетіледі. Айдың аяғындағы қалдық шоттар бойынша кредит және дебет айналымдарының сомасы ескеріле отырып, шығарылады. Осы қалдықтар Бас кітапқа және келесі айға ашылған N 2 журнал-ордерге ведомоске көшіріледі.

4-нысан

 ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

200 __ жылғы _____

1000»"Ақша қаражаты" кіші бөлімінің

1020»"Жолдағы ақша қаражаты",

1040»"Карта-шоттардағы ақша қаражаты",

1050»"Жинақтаушы шоттардағы ақша қаражаты",

1060»"Өзге де шоттардағы ақша қаражаты"

шоттары топтарының кредиті жөніндегі

N 3 журнал-ордер

1020»"Жолдағы ақша қаражаты" шоттары топтарының кредитінен

шоттар топтарының және кіші бөлімдер шоттарының дебетіне

№N p/p	Негіздеме (құжаттың нөмірі немесе банктің үзінді көшірмесінің күні)	1000 "Ақша қаражаты" кіші бөлімінің шоттары			
		№N ____	N ____	N ____	N ____
А	Б	1	2	3	4
1					
2					
3					
4					
5	және т.б. сызық парақтың соңына дейін				
Жиыны					

кестенің жалғасы

					Жиыны
№N ____	N ____	N ____	N ____	N ____	N ____
5	6	7	8	9	10

1020»"Теңгемен жолдағы ақша қаражаты" шоттары топтарының дебеті жөніндегі N 3 журнал-ордерге N 1 ведомость

Кіші бөлім шоттарының және шоттар топтарының кредитінен 1020»"Теңгемен жолдағы ақша қаражаты" шоттары топтарының дебетіне

Айдың басындағы сальдо _____ теңге

N р/р	Негіздеме (құжаттың нөмірі немесе банктің үзінді көшірмесінің күні)	1000»"Ақша қаражаты"			1200»"Қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2100 "Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек"		
		№N ____	№N ____	№N ____	N ____	N ____	N ____
А	Б	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
4	және т.б. сызық парақтың соңына дейін						
Жиыны							

кестенің жалғасы

3000»"Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 3500»"Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер", 4000»"Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4400»"Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер"								
N ____	N ____	N ____	N ____	N ____	N ____	N ____	N ____	N ____
7	8	9	10	11	12	13	14	15

Айдың соңындағы сальдо _____ теңге

1000»"Ақша қаражаты" кіші бөлімінің _____ шотының кредитінен шоттар топтарының және кіші бөлімдер шоттарының дебетіне

N р/р	Негіздеме (құжаттың нөмірі немесе банктің үзінді көшірмесінің күні)	1100»"Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар", 2000»"Ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар", 1000»"Ақша қаражаты"					2700»"Материалдық емес активтер", 2400»"Негізгі қаражат", 1300»"Қорлар", 1600»"Өзге де қысқа мерзімді активтер", 2900»"Өзге де ұзақ мерзімді активтер", 2300 "Жылжымайтын мүлікке инвестициялар", 2500»"Биологиялық активтер"	
		N____	N____	N____	N____	N____	N____	N____
A	B	1	2	3	4	5	6	
	және т.б. сызық парақтың соңына дейін							

кестенің жалғасы

3000»"Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4000»"Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер", 3300»"Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100»"Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек", 7100 "Өнімді өткізу және қызметтерді көрсету бойынша шығыстар", 7200»"Әкімшілік шығыстар"					Жиыны		
N____	N____	N____	N____	N____	N____	N____	
7	8	9	10	11	12	13	14

1000»"Ақша қаражаты" кіші бөлімінің 1040 "Қарта-шоттардағы ақша қаражаты", 1050»"Жинақтаушы шоттардағы ақша қаражаты",

1060»"Өзге де шоттардағы ақша қаражаты" шоттары топтарының
 дебеті жөніндегі N 3 журнал-ордерге N 2 ведомость
 Кіші бөлімдер шоттарының және шоттар топтарының кредитінен _____ "
 _____ " шоттарының дебетіне

Айдың басындағы сальдо _____ теңге

N р/р	Негіздеме (құжаттың нөмірі немесе банктің үзінді көшірмесінің күні)	1010»"Кассадағы ақша қаражаты", 1020»"Жолдағы ақша қаражаты", 1030»"Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты"			
A	B	1	2	3	4
		және т.б. сызық парақтың соңына дейін			

кестенің жалғасы

6100»"Қаржыландырудан түскен кірістер", 6200»"Өзге де кірістер", 6300»"Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер", 6400»"Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін ұйымның пайда үлесі", 3000»"Қысқа мерзімді банктік қарыздар", 4000»"Ұзақ мерзімді банктік қарыздар бөлімдері"					Жиыны		
5	6	7	8	9	10	11	12

Айдың соңындағы сальдо _____ теңге

Журнал-ордер және ведомость 200__ жылғы»"__"»_____ аяқталды.

Парақтардың деректері - таратулар және сальдо салыстырылды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200__жылғы»"__"»_____

Орындаушылар: _____

(а т ы - ж ө н і)

(қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і)

_____ (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____

(а т ы - ж ө н і)

(қ о л ы)

№ 3 журнал-ордер және № 3 журнал-ордерге ведомость 1020»"Теңгемен жолдағы ақша қаражаты", 1040»"Карта-шоттардағы ақша қаражаты", 1050»"Жинақтаушы шоттардағы ақша қаражаты", 1060»"Өзге де шоттардағы ақша қаражаты" шоттары топтарының кредиті (№ 3 журнал-ордер) және дебеті (№ 3 журнал-ордерге ведомость) бойынша болатын операцияларды есепке алуға а р н а л ғ а н .

Осы тіркелімдерге бухгалтерлік жазбалар алдын ала топтастырылған біртекті операциялар бойынша жалпы сомамен байланыстыратын шоттар бөлінісінде банктің үзінді көшірмесі және басқа да ақша құжаттары негізінде жүргізіледі.

Шоттардың топтары бөлінісінде қалдықтар айдың басында № 3 журнал-ордерге кейбір ведомостерде көрсетіледі. Айдың соңындағы қалдықтар шоттар бойынша дебет және кредит айналымдары сомасын ескере отырып шығарылады. Айдың соңындағы қалдықтар Бас кітапқа және келесі айға ашылған № 3 журнал-ордерге ведомоске көшіріледі.

5 - н ы с а н

_____ ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

200 __ жылғы _____

3010»"Қысқа мерзімді банктік қарыздар", 3020»"Уәкілетті органның және (немесе) Ұлттық Банктің лицензиясынсыз банктік операцияларды жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді қарыздар", 3050»"Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4010 "Ұзақ мерзімді банктік қарыздар", 4020»"Уәкілетті органның және (немесе) Ұлттық Банктің лицензиясынсыз банктік операцияларды жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді қарыздар", 4030»"Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер" шоттары топтарының кредиті жөніндегі

№ 4 журнал-ордер

3010»"Қысқа мерзімді банктік қарыздар", 4010»"Ұзақ мерзімді банктік қарыздар" шоттары топтарының кредитінен кіші бөлімнің және шоттар топтарының дебетіне

Айдың басындағы сальдо _____ теңге

	Негіз-деме		
--	------------	--	--

N p/p	банк- тің үзінді көшір- месі- нің күні	1000»"Ақша қаражаты", 3300 "Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100 "Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек"						Жиыны
		N____	N____	N____	N____	N____	N____	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
		және т.б. сызық парақтың соңына дейін						
Жиыны								

Банктің үзінді көшірмесіне Айдың соңындағы сальдо сәйкес дебет бойынша айналымдар _____ теңге _____ теңге

3020»"Уәкілетті органның және (немесе) Ұлттық Банктің лицензиясынсыз банктік операцияларды жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді қарыздар", 4020»"Уәкілетті органның және (немесе) Ұлттық Банктің лицензиясынсыз банктік операцияларды жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді қарыздар" шоттары топтарының кредитінен шоттар топтарының дебетіне Айдың басындағы сальдо _____ теңге

N p/p	Негіз- деме банк- тің үзінді көшір- месі- нің күні	1000»"Ақша қаражаты", 3300»"Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100»"Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек"					Жиыны
		N____	N____	N____	N____	N____	
А	Б	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
4							
5							
6		және т.б. сызық парақтың соңына дейін					

Жиыны

Банктің үзінді көшірмесіне Айдың соңындағы сальдо
сәйкес дебет бойынша айналымдар _____ теңге
_____ теңге

3010»"Қысқа мерзімді банктік қарыздар", 3020 "Уәкілетті
органның және (немесе) Ұлттық Банктің лицензиясынсыз банктік
операцияларды жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа
мерзімді қарыздар" шоттарының топтарына талдамалы деректер

N p/p	Кредиттердің түрі	Айдың соңындағы сальдо
Жиыны		

4010»"Ұзақ мерзімді банктік қарыздар", 4020»"Уәкілетті органның
және (немесе) Ұлттық Банктің лицензиясынсыз банктік
операцияларды жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді
қарыздар" шоттарының топтарына талдамалы деректер

N p/p	Кредиттердің түрі	Айдың соңындағы сальдо
Жиыны		

3050»"Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер" 4030»"Өзге де
ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер" шоттарының топтарына
талдамалы деректер

N p/p	Кредиттердің түрі	Айдың соңындағы сальдо
Жиыны		

Журнал-ордер 200__ жылғы»"__"» _____ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200__ жылғы»"__"» _____

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

№ 4 журнал-ордер 3010»"Қысқа мерзімді банктік қарыздар", 3020 "Уәкілетті органның және (немесе) Ұлттық Банктің лицензиясынсыз банктік операцияларды жүзеге асыратын ұйымдардан алынған қысқа мерзімді қарыздар", 4010 "Ұзақ мерзімді банктік қарыздар", 4020 "Уәкілетті органның және (немесе) Ұлттық Банктің лицензиясынсыз банктік операцияларды жүзеге асыратын ұйымдардан алынған ұзақ мерзімді қарыздар", 3050 "Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4030»"Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер" шоттары топтарының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордердің 1-6-бағандарында бухгалтерлік жазба тиісті шоттардың дебетінен корреспонденцияда 3000»"Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4000»"Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер" кіші бөлімдерінің шоттары топтарының кредиті бойынша банктің үзінді көшірмесіне және басқа да ақша құжаттарына сәйкес жүргізіледі. Айдың соңында жол бойынша»"Жиыны" 7-бағаны бойынша жиынтығы шығарылады.

3000»"Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4000»"Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер" кіші бөлімдерінің шоттары топтарының дебеті бойынша айналымдар»"банктің үзінді көшірмесіне сәйкес дебет бойынша айналымдар" жолы бойынша бір ай ішінде түскен банктің үзінді көшірмесіне сәйкес бір айға жалпы жиынтығы шығарылады. Осы деректердің негізінде 3000»"Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4000»"Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер" кіші бөлімдері шоттарының әрбір тобы бойынша»"айдың соңындағы сальдо" жолы бойынша айдың соңындағы сальдо шығарылады және келесі айға ашылатын журнал-ордерге көшіріледі.

Журнал-ордерде 3000»"Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер", 4000»"Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер" кіші бөлімдерінің синтетикалық шоттары бөлінісінде қарыздың түрлері бойынша талдамалы есепке арналған б о л і м д е р к ө з д е л г е н .

Шоттардың топтары бөлінісінде кредит айналымдарының және айдың соңындағы сальдоның сомасы Бас кітапқа көшіріледі.

б - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

200 ____ жылғы _____

1400»"Ағымдағы салық активтері", 3100»"Салықтар бойынша міндеттемелер" шоттары топтарының кредиті жөніндегі

№ 5 журнал-ордер

--	--	--

1420 шот- тары- ның топ- тары бойын- ша жиыны								
1430 "Өзге де салық- тар мен бюд- жетке төле- нетін басқа да мін- детті тө- лем- дер"								
1430 шот- тары- ның топ- тары бойын- ша жиыны								
3110 "Тө- леуге тиісті кор- пора- тив- тік табыс салы- ғы"								
3110 шот- тары-								

ның топтары бойынша жиыны								
4310 "Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелері"								
4310 шоттарының топтары бойынша жиыны								
3130 "Қосылған құн салығы"								
3130 шоттарының топтары бойын-								

ш а жиыны								
3140 "Ак- циз- дер"								
3140 шот- тары- ның топ- тары бойын- ш а жиыны								
3150 "Әлеу- меттік салық"								
3150 шот- тары- ның топ- тары бойын- ш а жиыны								
3160 "Жер салы- ғы"								
3160 шот- тары- ның топ- тары бойын- ш а жиыны								
3170 "Көлік құрал- дарына салық"								

3170								
шот-тарының топтары бойынша жиыны								
3180								
"Мүлікке салық"								
3180								
шот-тарының топтары бойынша жиыны								
3190								
"Өзге де салықтар"								
3190								
шот-тарының топтары бойынша жиыны								

кестенің жалғасы

		Кіші бөлімдердің және шоттар топтарының кредитінен 3100»"Салықтар бойынша міндеттемелер" кіші бөлімі шоттарының дебетіне
	Кре- дит бойын- ша жиыны	1000»"Ақша қаражаты", 5100»"Төленбеген капитал", 5500 "Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)", 3200»"Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша

			(2 - бағ.-10 - бағ.)	міндеттемелер", 3300»"Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100»"Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек", 7710»"Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар", 6300»"Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер" және басқалар				
N	N	N		N	N	N	N	N
9	10	11	12	13	14	15	16	17

кестенің жалғасы

			Дебет бойынша жиыны (12 - бағ.-19 - бағ.)	Айдың соңындағы қалдық
N	N	N		
18	19	20	21	22

Журнал-ордер 200__ жылғы»"__"»_____ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200__ жылғы»"__"»_____

Орындаушылар: _____

(а т ы - ж ө н і)

(қ о л ы)

(а т ы - ж ө н і)

(қ о л ы)

Бас бухгалтер _____

(а т ы - ж ө н і)

(қ о л ы)

N 5 журнал-ордер 3100»"Салықтар бойынша міндеттемелер" кіші бөлімі шоттарының 3110»"Төлеуге тиісті корпоративтік табыс салығы", 4310 " Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелері", 3130»"Қосылған құн салығы", 3140»"Акциздер", 3150»" Әлеуметтік салық", 3160»"Жер салығы", 3180»"Мүлікке салық", 3170»"Көлік құралдарына салық", 3190»"Өзге де салықтар" шоттары топтарының кредиті бойынша операциялар мен оқиғаларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордерге жазба бастапқы құжаттар деректеріне сәйкес шоттар топтарының бөлінісінде жүргізіледі. Синтетикалық шоттар бөлінісінде»"Айдың басындағы қалдық" бағанында айдың басындағы сальдо көрсетіледі. Шоттардың

тиісті байланыстыратын топтарының және кіші бөлімдердің кодтары көрсетілген шоттар топтарының дебеті және кредиті бойынша операциялар сомасы 2-11 және 13-20-бағандарға жазылады. Шоттардың топтары бөлінісінде 12»"Кредит бойынша жиыны", 21»"Дебет бойынша жиыны" бағандары және»"Жиыны" жолдары бір айға шоттар топтарының кредиті және дебеті бойынша айналымдар сомасын көрсетуге арналған. Айдың соңындағы қалдықтар шоттардың әрбір тобы бойынша шығарылады және 22»"Айдың соңындағы қалдық" бағаны б о й ы н ш а ж а з ы л а д ы .

Кредит және дебет айналымдарының жиынтық сомасы және шоттар топтарының бөлінісінде айдың соңындағы қалдықтар Бас кітапқа көшіріледі.

7 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

200 __ жылғы _____

3310»"Берушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4110»"Берушілер мен мердігерлерге ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" шоттары топтарының кредиті жөніндегі
N 4 журнал-ордер

						_____»" _____" шоттар топтары кредитінен кіші бөлімдер шоттарының дебетіне
P/c N	Беруші- нің атауы	Кіріс құжа- тының N	Айдың басын- д а төлен- беген шоттар бойын- ш а қалдық	Сатып алын- ған тауар- матер- иалдық қор- лардың атауы	Келіп түскен тауар- матер- иалдық қор- лардың құны	1100»"Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары", 1400»"Ағымдағы салық активтері", 1300»"Қорлар", 2000 "Ұзақ мерзімді қ а р ж ы инвестициялары", 2200 "Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар", 2300»"Жылжымайтын м ү л і к к е инвестициялар", 2400»"Негізгі қаражат", 2500 "Биологиялық активтер", 2600 "Барлау және бағалау активтері", 2700 "Материалдық емес активтер",

						7100»"Өнімдер сату мен қызметтер көрсетуге жұмсалған шығыстар", 7200 "Әкімшілік шығыстар" 8400 "Үстеме шығыстар"		
						N	N	N
	A	Б	1	2	3	4	5	6
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10					және т.б. сызық парақтың соңына дейін			
11								

кестенің жалғасы

			Шоттар бойынша акцепт сомасы немесе фактураланбаған жеткізілімдер	Келіп жетпеген жүк үшін (жолдағы, берушінің қоймасындағы)	Төлегені және өзге де операциялар туралы белгі (шоттар тобы кредитінен)		
N	N	N			N	N	N
7	8	9	10	11	12	13	14
					1000»"Ақшалай қаражат", 1200 "Қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2100 "Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек", 1610 "Берілген қысқа мерзімді аванстар", 2910»"Берілген ұзақ мерзімді аванстар"		

кестенің жалғасы

--	--	--

N	Жиыны төленді, есептелді	Айдың аяғында	Айдың аяғында
		төленбеген шоттар бойынша қалдық	келіп жетпеген жүк үшін
15	16	17	18

Журнал-ордер 200__жылғы»"____"»_____ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200__жылғы»"____"»_____

Орындаушылар: _____ (а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)
 _____ (а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____ (аты-жөні) _____ (қолы)

N 6 журнал-ордер 3310»"Берушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4110»"Берушілер мен мердігерлерге ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" кіші бөлімдері шоттарының кредиті жөніндегі операциялар мен оқиғаларды есепке алуға арналған.

3310»"Берушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4110»"Берушілер мен мердігерлерге ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" кіші бөлімдерінің тиісті шоттарының кредиті бойынша жазбалар берушілер мен мердігерлер ұсынған және төлеуге қабылданған шот-фактуралардың (есеп айырысу құжаттарының), ал фактураланбаған жеткізілімдер бойынша - жүкке арналған ілеспе құжаттарға сәйкес жүргізіледі.

Төлеуге қабылданған шот-фактуралардың негізінде журнал-ордерге жеткізушілер мен мердігерлер бөлінісінде мынадай жазбалар жүргізіледі.

"Айдың басында төленбеген шоттар бойынша қалдық" деген 2-бағанға өткен ай үшін N 6 журнал-ордерден айдың басында төленбеген немесе ішінара төленген шот-фактуралардың немесе басқа да есеп айырысу құжаттарының қалған сомалары көшіріледі.

4-9-бағандарда тауар-материалдық қорлардың іс жүзіндегі өзіндік құны бойынша есепке алу шоттарымен бірге келіп түскен тауар-материалдық қорлардың құны көрсетіледі.

Келіп түскен тауар-материалдық қорлардың жиынтық сомасы әрбір жеткізуші немесе мердігер бойынша есептеледі және»"Шоттар бойынша акцепт сомасы немесе фактураланбаған жеткізілімдер" деген 10-бағанда көрсетіледі.

Келіп түскен тауар-материалдық қорлар есепте көрсетілген кезде олардың

құны»"Келіп түскен тауар-материалдық қорлардың құны" деген 4-бағанда көрсетіледі.

Олар бойынша шот-фактуралар төлеуге ұсынылмаған (фактураланбаған) келіп түскен қорлар журнал-ордерде әрбір жеткізілім бойынша бөлек көрсетіледі. Бұл жағдайда шот-фактураның нөмірінің орнына»"Н" әрпі қойылады (фактураланбаған жеткізілімдер). Шот-фактуралар фактураланбаған жеткізілімдер тәртібімен қабылданған қорларға келіп түскеннен кейін, олардың есептік құнының бұрын жазылған сомасы дараланады, ал алынған шот-фактуралардың негізінде жазбалар жалпы тәртіппен жүргізіледі.

Тауар-материалдық қорларды қабылдау кезінде анықталған артық сомалар фактураланбаған жеткізілімдер ретінде жеке жолдар бойынша көрсетіледі.

Кем сомалар мен қоймаға акцепттелген (төленген) тауар-материалдық қорларды қабылдау кезінде фактураланған мөлшерге қарсы талаптар, сондай-ақ шартпен келісілген бағалардың сәйкеспеуі және арифметикалық қателер бухгалтерлік анықтама мен 1280»"Өзге де қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2180»"Өзге де ұзақ мерзімді дебиторлық берешек" шоттары тобынан корреспонденциядағы қосымша өткізілім арқылы түзетіледі.

Берушілер түсірген немесе берген, бірақ бір ай ішінде ұйымның қоймасына келіп жетпеген қорларға арналған есеп айырысу құжаттары бойынша сомалар 12 »"Келіп жетпеген жүк үшін" бағанында әр жеткізілім бойынша жеке көрсетіледі. Егер жүк айдың аяғында да келіп жетпесе, онда 11-бағандағы сома айдың аяғында 19»"Келіп жетпеген жүк үшін" бағанына көшіріледі. Есепті айда ашылатын журнал-ордерде өткен айда көрсетілгендей акцепт сомасы көрсетілмейді. Есепті айда айдың басында жолда деп есептелген жүк келіп түскеннен кейін»"Келіп жетпеген жүк үшін" бағанында сальдо шығарылған жолдарда сторно сомасы көрсетіле отырып, қажетті жазбалар жүргізіледі (жалпы тәртіппен).

Берушілердің түсіргеніне есптелген сомалар туралы деректермен және келіп түскен қорлармен, қабылданған жұмыстармен немесе көрсетілген қызметтермен қатар "төлеу және өзге де операциялар туралы белгілер" деген 12-16-бағандарда ақша құжаттары (банк үзінді-көшірмелері, кассалық ордерлер және т.б.) негізінде төлем сомалары (3310»"Берушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4110»"Берушілер мен мердігерлерге ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" шоттарының тиісті топтары дебеті бойынша айналымдар) әрбір жеткізілім бойынша жеке көрсетіледі.

Айдың аяғында төленбей қалған сомалар, сондай-ақ фактураланбаған жеткізілімдер бойынша сомалар әрбір шот-фактура немесе оны алмастыратын басқа да құжат бойынша жеке есептеледі және»"Айдың аяғында төленбеген шоттар бойынша қалдық" деген 17-бағанға енгізіледі.

Журнал-ордердің қорытынды деректері Үлгі жоспардың шоттар топтары бойынша тиісті деректермен байланысуға тиіс.» "Шоттар бойынша акцепт сомасы немесе фактураланбаған жеткізілімдер" бағаны бойынша жиын тиісті шоттар топтарының дебетіне жатқызылған сомалардың жиынына теңесуге тиіс плюс келіп жетпеген жүк үшін сомалар. Есепті ай ішіндегі төлем мен өзге де операциялар сомасының жиыны плюс төленбей қалған сомалар "Шоттар бойынша акцепт сомасы немесе фактураланбаған жеткізілімдер" бағанының плюс айдың басында берушілер мен мердігерлерге берешек жиынына тең болуға т и і с .

Сатып алынған тауар-материалдық қорлар бойынша ғана емес, сонымен бірге қабылданған жұмыстар немесе көрсетілген қызметтер үшін шоттар да (немесе басқа да есеп айырысу құжаттары) болған кезде, олар бойынша қажетті деректер журнал-ордердің жеке бланкілерінде жинақталуы мүмкін: біреуінде берушілер түсірген қорлар үшін, екіншісінде - өзге де жұмыстар мен қызметтер үшін есеп айырысумен байланысты жазбалар жүргізілуі мүмкін.

Журнал-ордерге мердігерлер жүргізген жұмыстар және көрсеткен қызметтер үшін жазбалар жұмыстарды қабылдауға немесе қызметтер көрсетуге қарай ұсынылған шоттардың (басқа да құжаттардың) негізінде жүргізіледі. Журнал-ордерде орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер үшін шоттар бойынша қажетті деректерді көрсету тәртібі келіп түскен қорларға арналған шот-фактуралар бойынша жазбаларға түсіндірмеде жазылған тәртіпке ұқсас.

Дебеттік (төлеу) және кредиттік (акцепт) айналымның жиынтық сомалары айдың аяғында Бас кітапқа көшіріледі.

8 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
200__ жылғы _____

1250»"Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі",
2150»"Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі"
шоттары тобының кредиті жөніндегі

№ 7 журнал-ордер

				1250»"Қыз- меткерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі", 2150»"Қыз- меткерлердің ұзақ
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

кестенің жалғасы

			1250»"Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі", 2150»"Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі" шоттар тобының кредитетінен кіші бөлімдер шоттары мен шоттар тобының дебетіне:				
		Дебет бойынша жиыны (4 - бағ. - 16 бағ.)	1000»"Ақшалай қаражат", 1300»"Қорлар", 1600»"Өзге де қысқа мерзімді активтер", 2300»"Жылжымайтын мүлікке инвестиция", 2400»"Негізгі қаражат", 2700»"Материалдық емес активтер", 2900»"Өзге де ұзақ мерзімді активтер", 3300»"Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100»"Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек", 7100»"Өнімдер сату мен қызметтер көрсетуге арналған шығыстар", 7200»"Әкімшілік шығыстар", 8100»"Негізгі өндіріс", 8200»"Өз өндірісіндегі жартылай фабрикааттар", 8300»"Қосалқы өндірістер", 8400»"Үстеме шығыстар" және басқалар				
			Аванстың пайдаланылмаған сомасын, берілген кредиттерді қайтару				
N_____			N_____	N_____	N_____	N_____	N_____
күні	сомасы		күні	күні	сомасы	күні	сомасы
14	15	16	17	18	19	20	21
				және т.б. сызық парақтың соңына дейін			

кестенің жалғасы

Есептегі сомадан шығысталғаны							

N____	N____	Берілген есеп бойынша					
күні	сомасы	Берілген күні	Бекітілген шығыстар сомасы	N____	N____	N____	N____
22	23	24	25	26	27	28	29

кестенің жалғасы

	Дебет бойынша жиыны (17-бағ. - 31 бағ.)	Айдың аяғындағы қалдық
N____		
30	31	32

Журнал-ордер 200__ жылғы»"____"»_____ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200__ жылғы»"____"»_____

Орындаушылар: _____

(а т ы - ж ө н і)

(қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і)

_____ (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____

(а т ы - ж ө н і)

(қ о л ы)

N 7 журнал-ордер 1250 "Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі", 2150»"Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі"»шоттар тобында көрсетілетін қызметкерлер мен басқа да адамдардың берешегі бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Бұл журналда қызметкерлер мен басқа да адамдардың берешегі бойынша есеп айырысулардың синтетикалық және талдамалық есебі жүргізіледі.

Журнал-ордерде есеп беретін адамдар бөлінісінде "Айдың басындағы қалдық" деген 1-3-бағанда берешектің пайда болған күні көрсетіле отырып, қызметкерлер мен басқа да адамдардың берешектерінің сомасы көрсетіледі. Ағымдағы айда берілген аванстар, өтелген артық шығыс сомалары (берілген

авансқа қарсы), қызметкерлерге берілген кредиттер (дебет бойынша айналым) 4-15 бағандарда тиісті шоттарымен корреспонденцияларда көрсетіледі. Ай ішіндегі 1250»"Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі", 2150»"Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі"»шоттар тобының дебеті бойынша айналымның жалпы сомасы есептеліп,»"Дебет бойынша жиыны" деген 16 - б а ғ а н ғ а е н г і з і л е д і .

17-30-бағандарда 1250»"Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі", 2150»"Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі" шоттар тобының кредиті бойынша операциялар пайдаланылмаған аванстарды, берілген кредиттерді және тиісті шоттарымен корреспонденциялардағы жұмсалған есептегі сомаларды қайтару сомасында көрсетіледі.

"Кредит бойынша жиыны" деген 31-бағанда және»"Жиыны" жолында есеп беретін адамдар бөлінісінде 1250»"Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі", 2150»"Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі"» шоттарының кредиті бойынша айналымдардың жиынтық сомасы көрсетіледі. Есеп беретін адамдар бөлінісіндегі айдың аяғындағы қалдықтар есептеліп,»" Айдың аяғындағы қалдық" деген 32-бағанға енгізіледі.

Айдың аяғында журнал-ордердің тиісті жиынтық деректері Бас кітапқа көшіріледі. 1250»"Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі", 2150»"Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі" шоттар тобы бойынша есеп беретін адамдар бөлінісіндегі айдың аяғындағы қалдық келесі айға ашылатын журнал-ордерге көшіріледі. 1250»"Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі", 2150 "Қызметкерлердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешегі"»шоттар топтары активтік болып табылады, сондықтан осы шоттардың айдың аяғындағы қалдығы дебеттік болуға тиіс. Ерекше жағдайларда, айдың аяғында кредиттік қалдықты алған кезде тиісті бухгалтерлік түзету жазбасын жүргізу қажет, оның сипаттамасы осы нұсқаулықтың»"Жалпы ережелерінде" келтірілген.

9 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

200__жылғы _____

1420»"Қосылған құн салығы" 1270»"Алуға қысқа мерзімді сыйақылар", 2170»"Алуға ұзақ мерзімді сыйақылар", 1280»"Өзге де қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2180»"Өзге ұзақ мерзімді дебиторлық берешек" шоттар тобының кредиті жөніндегі

N 8 журнал-ордер

--	--	--

бойын- ш а жиыны									
2910 "Бе- ріл- ген ұзақ мер- зімді аван- стар"									
2910 шоты бойын- ш а жиыны									

1420»"Қосылған күн салығы" шотына талдамалық деректер

P / c N	Қосал- қ ы шот- тар- дың атауы	Айдың аяғын- дағы қалдық	Ағымдағы ай ішіндегі айналымдар		Айдың соңын- дағы қалдық	
			Дебет	Кредит		
A	B	1	2	3	4	5
Жиыны						

1270»"Алуға қысқа мерзімді сыйақылар", 2170»"Алуға ұзақ мерзімді сыйақылар" шоттарына талдамалық деректер

P / c N	Қосал- қ ы шот- тар- дың атауы	Айдың аяғын- дағы қалдық	Ағымдағы ай ішіндегі айналымдар		Айдың соңын- дағы қалдық	
			Дебет	Кредит		
A	B	1	2	3	4	5
Жиыны						Жиыны

**»1280 "Өзге де қысқа мерзімді дебиторлық берешек",
2180»"Өзге де ұзақ мерзімді дебиторлық берешек" шоттарына
талдамалық деректер**

--	--	--	--	--	--	--

Р / с N	Қосал- қы шот- тар- дың атауы	Айдың аяғын- дағы қалдық	Ағымдағы ай		Айдың соңын- дағы қалдық	
			ішіндегі айналымдар	Дебет		
А	Б	1	2	3	4	5
Жиыны						Жиыны

Журнал-ордер 200__ жылғы»"__"»_____ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200__ жылғы»"__"»_____

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) _____
(қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і) _____
(қ о л ы)

Бас бухгалтер _____
(а т ы - ж ө н і) _____
(қ о л ы)

№ 8 журнал-ордер 1420»"Қосылған құн салығы", 1270»"Алуға қысқа мерзімді сыйақылар", 2170»"Алуға ұзақ мерзімді сыйақылар", 1280»"Өзге де қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2180»"Өзге де ұзақ мерзімді дебиторлық берешек", 1610»"Берілген қысқа мерзімді аванстар", 2910 "Берілген ұзақ мерзімді аванстар" шоттары тобының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Бұл журнал-ордерде жазбалар әрбір синтетикалық есепке арналған жолдарға жүргізіледі. Кредит бойынша операциялардың сомалары, сондай-ақ тиісті корреспонденциялайтын шоттардың кодтары да әрбір жол (шот) бойынша есептеліп,»"Жиыны" деген 9-бағанға енгізіледі, олар кейін Бас кітапқа көшіріледі.

Журнал-ордерде операциялардың талдамалық есебі 1420»"Қосылған құн салығы", 1270»"Алуға қысқа мерзімді сыйақылар", 2170»"Алуға ұзақ мерзімді сыйақылар", 1280»"Өзге де қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2180»"Өзге де ұзақ мерзімді дебиторлық берешек" шоттары тобына бірге есептер бөлінісінде жүзеге асырылады. Бұл жерде айдың басындағы және аяғындағы шоттар бойынша қалдықтар, бірге есептер бойынша және тұтастай әрбір синтетикалық есеп бойынша ай ішіндегі айналымдар туралы деректер көрсетіледі.

1 0 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

200__жылғы _____

Берілген аванстар жөніндегі

№ 8 журнал-ордерге ведомость

1610»"Берілген қысқа мерзімді аванстар", 2910»"Берілген ұзақ мерзімді аванстар" шоттар тобына талдамалық деректер

Р / с N	Беру- шінің атауы	Төлем құжа- тының нөмірі	Қор- лар- дың атауы	Бас- тапқы қалдық	Берілген аванстар	
					N	N
А	Б	В	Г	1	2	3
			және т.б. сызық парақтың соңына дейін			
Жиыны						

кестенің жалғасы

N	Шот дебеті бойын- ша жиыны	Есепке аванстар алынған			Шот кре- диті бойын- ша жиыны	Соңғы қалдық
		N	N	N		
4	5	6	7	8	9	10

Ведомость 200__жылғы»"_____» _____ аяқталды.

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

_____ (аты-жөні) (қолы)

Берілген аванстар бойынша № 8 журнал-ордерге ведомость 1610»"Берілген қысқа мерзімді аванстар", 2910»"Берілген ұзақ мерзімді аванстар" шоттарының әрбір тобы бойынша берілген аванстарды қорлар мен көрсетілген қызметтердің атаулары бойынша берушілердің немесе мердігерлердің бөлінісінде талдамалық есепке алуға арналған. 1-бағанда айдың басында берілген аванстардың қалдықтары көрсетіледі. Берілген (2-4-бағандар) және есепке алынған (6-8-бағандар) аванстардың жиынтық сомалары (тиісінше 1610 "Берілген қысқа мерзімді аванстар", 2910»"Берілген ұзақ мерзімді аванстар" шоттарының топтары бойынша дебеттік және кредиттік айналымдар)»"Шот дебеті бойынша жиыны"

4420»"Болашақтағы кезеңдердің кірістері" шотына талдамалық деректер

P / p N	Қосалқы шоттардың атауы	Айдың аяғындағы қалдық	Ағымдағы ай ішіндегі айналымдар		Айдың соңындағы қалдық	
			Дебет	Кредит		
А	Б	1	2	3	4	5
Жиыны						

3510»"Алынған қысқа мерзімді аванстар" шоттар тобына талдамалық деректер

P / p N	Қосалқы шоттардың атауы	Айдың аяғындағы қалдық	Ағымдағы ай ішіндегі айналымдар		Айдың соңындағы қалдық	
			Дебет	Кредит		
А	Б	1	2	3	4	5
Жиыны						

3380»"Төлеуге қысқа мерзімді сыйақы", 4160»"Төлеуге ұзақ мерзімді сыйақы" шоттар тобына талдамалық деректер

P / p N	Қосалқы шоттардың атауы	Айдың аяғындағы қалдық	Ағымдағы ай ішіндегі айналымдар		Айдың соңындағы қалдық	
			Дебет	Кредит		
А	Б	1	2	3	4	5
Жиыны						

3390»"Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4170»"Өзге де ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" шоттар тобына талдамалық деректер

P / p N	Қосалқы шоттардың атауы	Айдың аяғындағы қалдық	Ағымдағы ай ішіндегі айналымдар		Айдың соңындағы қалдық	
			Дебет	Кредит		
Жиыны						

Р / р N	тар- дың атауы	дағы қалдық	Дебет	Кредит	дағы қалдық	
А	Б	1	2	3	4	5
Жиыны						

Журнал-ордер 200___жылғы»"___"___ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200___жылғы»"___"___

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) _____
(қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і) _____
(қ о л ы)

Бас бухгалтер _____
(а т ы - ж ө н і) _____
(қ о л ы)

№ 9 журнал-ордер 4420»"Болашақтағы кезеңдердің кірістері", 3030»"Қатысушылардың дивидендтері мен кірістері бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4410»"Алынған ұзақ мерзімді аванстар", 3510»"Алынған қысқа мерзімді аванстар", 3300»"Қысқа мерзімді кредиторлық берешек" 4100»"Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" шоттары тобының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Дебет бойынша тиісті шоттарымен корреспонденциядағы шоттардың кредиті жөніндегі операциялардың сомалары 1-8-бағандарда көрсетіледі. Әрбір синтетикалық шот бойынша кредиттік айналымдардың сомалары әрбір жол бойынша есептеліп,»"Жиыны" деген 9-бағанға енгізіледі. Айдың аяғында синтетикалық шоттар бойынша кредиттік айналымдардың жалпы сомалары Бас к і т а п қ а к ө ш і р і л е д і .

Журнал-ордерде операциялардың талдамалық есебі 4420 "Болашақтағы кезеңдердің кірістері", 3510»"Алынған қысқа мерзімді аванстар", 3380»"Төлеуге қысқа мерзімді сыйақы", 4160»"Төлеуге ұзақ мерзімді сыйақы", 3390»"Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4170»"Өзге де ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" шоттары тобына синтетикалық шоттар бөлінісінде жүзеге асырылады. Бұл жерде айдың басындағы және аяғындағы шоттар бойынша қалдықтар, қосалқы шоттар бойынша және тұтастай әрбір синтетикалық есеп бойынша ай ішіндегі айналымдар туралы деректер көрсетіледі.

1 2 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

200__жылғы _____

Алынған аванстар жөніндегі

№ 9 журнал-ордерге ведомость

3510»"Алынған қысқа мерзімді аванстар" шоттар тобына
талдамалық деректер

P / c N	Сатып алушының атауы	Төлем құжатының нөмірі	Тауар-материалдық қорлардың атауы	Бастапқы қалдық	Алынған аванстар	
					N	N
A	Б	В	Г	1	2	3
	Жиыны					

кестенің жалғасы

N	Шот кредиті бойынша жиыны	Есепке алынған аванстар			Шот дебеті бойынша жиыны	Соңғы қалдық
		N	N	N		
4	5	6	7	8	9	10

4410»"Алынған ұзақ мерзімді аванстар" шоттар тобына
талдамалық деректер

P / c N	Тапсырыс берушінің атауы	Төлем құжатының нөмірі	Жұмыстардың, қызметтердің атауы	Бастапқы қалдық	Алынған аванстар	
					N	N
A	Б	В	Г	1	2	3

	Жиыны					
--	-------	--	--	--	--	--

кестенің жалғасы

N	Шот кредиті бойынша жиыны	Есепке алынған аванстар			Шот дебеті бойынша жиыны	Соңғы қалдық
		N	N	N		
4	5	6	7	8	9	10

Ведомость 200__ жылғы»" _____ " _____ аяқталды.

Орындаушылар: _____
 (а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)

_____ (аты-жөні) _____ (қолы)

Берілген аванстар бойынша N 9 журнал-ордерге ведомость 3510»"Алынған қысқа мерзімді аванстар", 4410»"Алынған ұзақ мерзімді аванстар" шоттарының әрбір тобы бойынша алынған аванстарды қорлардың, орындалған жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің атаулары бойынша сатып алушылардың немесе тапсырыс берушілердің бөлінісінде талдамалық есепке алуға арналған. 1-бағанда әрбір сатып алушы немесе тапсырыс беруші бойынша айдың басында алынған аванстардың қалдықтары көрсетіледі. Алынған (2-4-бағандар) және есепке алынған (6-8-бағандар) аванстардың жиынтық сомалары (тиісінше 3510»"Алынған қысқа мерзімді аванстар", 4410»"Алынған ұзақ мерзімді аванстар" шоттарының тобы бойынша дебеттік және кредиттік айналымдар)»"Шот кредиті бойынша жиыны" деген 5 және»Шот дебеті бойынша жиыны" деген 9-бағанда көрсетіледі. Айдың аяғында әрбір сатып алушы немесе тапсырыс беруші бойынша айдың аяғындағы қалдық есептеледі және»"Соңғы қалдық" деген 10-бағанға және»"Жиыны" деген жол бойынша енгізіледі.

Тиісінше ведомостағы 3510»"Алынған қысқа мерзімді аванстар", 4410»"Алынған ұзақ мерзімді аванстар" шоттарына талдамалық деректердің жиынтық сомалары "Жиыны" деген жол және»"Шот кредиті бойынша жиыны" деген 5-баған бойынша N 9 журнал-ордердің жолдары және 9-бағаны бойынша 3510 және 4410 шоттарының жиынтық сомаларына сәйкес келуге тиіс.

1 3 - н ы с а н

 ұйым (жеке кәсіпкер)

дет-теме-лер"									
Шығындардың барлығы									

кестенің жалғасы

1620»"Алдағы кезеңдердің шығыстары"	2400 "Негізгі құралда" кіші бөлімі	2700 "Материалдық емес активтер" кіші бөлімі, 2740 "Өзге де материалдық емес активтердің амортизациясы"	3300»"Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100 "Өзге де ұзақ мерзімді кредиторлық берешек"				3410»"Қысқа мерзімді кепілді міндеттемелер", 4210 "Ұзақ мерзімді кепілді міндеттемелер"	
N	N	N	N	N	N	N	N	N
10	11	12	13	14	15	16	17	18

кестенің жалғасы

	Өзгелер (басқа журнал-ордерлерде көрсетілген сома)	8210	8310	8410	N____	Есепті кезеңнің шығыны туралы жиын
N	N	N	N	N	N	N
19	20	21	22	23	24	25

2-бөлім. Байланыстыратын шоттар бойынша айналымдар

Кредит	1290»"Күмәнді талаптар бойынша резерв"			1300 "Қорлар" кіші бөлімі		1340»"Аяқталмаған өндіріс"	
	N	N	N	N	N	N	N
А	1	2	3	4	5	6	7
2930 "Аяқталмаған құрылыс"							
1310 "Шикізат және материалдар"							
1350 "Өзгелер"							
135X "Қосалқы бөлшектер"							
1340 "Аяқталмаған өндіріс"							
1320 "Дайын өнім"							
1210 "Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мер-							

зімді деби-тор-лық бере-шегі"							
2110 "Са-тып алушы-лар мен тап-сырыс беру-шілер-дің ұзақ мер-зімді бере-шегі"							
1250 "Қыз-мет-кер-лер-дің қысқа мер-зімді деби-тор-лық бере-шегі"							
2150 "Қыз-мет-кер-лердің қысқа мер-зімді деби-тор-лық бере-шегі"							
1030 "Ағым-дағы банк-							

тік шот-тардағы ақша қаражаты"							
1010 "Теңгемен кассадағы ақша қаражаты"							
3350 "Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек"							
7010 "Өткізілген өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны"							
7510 "Тоқтатылатын қызметке байланыс-							

Т ы шығыс- тар"							
6310 "Тоқ- таты- латын қыз- метке бай- ланыс- т ы кіріс- тер"							
1-бө- лім бой- ынша жиыны							
2-бө- лім бой- ынша жиыны							
1 0 жур- нал - ордер бой- ынша бар- лығы							

кестенің жалғасы

1620»"Алдағы кезеңдердің шығыстары"	2 4 0 0 "Негізгі құралдар" кіші бөлімі	2700»"Мате- риалдық емес активтер" кіші бөлімі	3390»"Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4170»"Өзге де ұзақ мерзімді кредиторлық берешек"				
N	N	N	N	N	N	N	N
8	9	10	11	12	13	14	15

кестенің жалғасы

3410 "Қысқа мерзімді кепілді міндеттемелер", 4210 "Ұзақ мерзімді кепілді міндеттемелер"		Өзгелер (басқа журнал-ордерлерде көрсетілген сома)		8310 "Көмекші өндірістер"		Жиыны
N	N	N	N	N	N	
16	17	18	19	20	21	22

3-бөлім. Экономикалық элементтер бойынша есептік кезең шығындарының есебі

N	Көрсеткіштердің атауы	Материалдық шығындар			Еңбек-ақы төлеуге шығындар
		1	2	3	
A	Б	1	2	3	4
1	Экономикалық элементтер бойынша есептік кезеңнің барлық шығындары				
алынып тасталады	2	Жеке меншік өндірістің кіріске алынған материалдарының құны			
	3	Өндірістік шоттарға есептен шығарылған дайын өнімнің, жеке өнімнің құны			
	4	1300 кіші "Қорлар" бөлімінің есептен шығарылған меншік көліктің қызметтері			

5	Материалдар есебі бойынша шотқа жатқызылған жалақының сомасы					
6	Өндіріс ішіндегі	бір айға				
7	айналымсыз экономикалық элементтер бойынша өндіріске шығындар (1-2,3,4,5)	жылдың басынан бастап				

Журнал-ордер 200__ жылғы»"__"» _____ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілді 200__ жылғы»"__"» _____

Орындаушылар:

_____ (а т ы - ж ө н і)

_____ (қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і)

_____ (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____

(аты-жөні)

(қолы)

N 10 журнал-ордер өнім (жұмыстар, қызметтер) өндірісіне шығындарды, кезең шығыстарын есепке алуға арналған. Журнал-ордерге жазбалар үшін негіздеме N 10 журнал-ордерге ведомостің деректері болып табылады.

Журнал-ордер үш бөлімнен тұрады. Бірінші»"Есептік кезеңнің шығындары" бөлімі 2740»"Өзге де материалдық емес активтердің амортизациясы", 2420»"Негізгі құралдардың амортизациясы", 1300 "Қорлар", 1340»"Аяқталмаған өндіріс", 1290»"Күмәнді талаптар бойынша резерв", 1620»"Алдағы кезеңдердің шығыстары", 3310 "Берушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 3350»"Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек", 4110 "Филиалдар мен құрылымдық бөлімшелерге ұзақ мерзімді кредиторлық берешек", 3390»"Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4170»"Өзге де ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" шоттары топтарының кредиті бойынша болатын операцияларды есепке алуға және басқа да есептік кезең шығындары есебінің шоттарымен өзара байланысына арналған.

Бұдан басқа, осында 22-25-бағандарда 8210»"Жеке меншік өндірістің жартылай фабрикаттары", 8310»"Көмекші өндірістер", 8410»"Жүкқұжат шығыстары" шоттары топтарының кредиті бойынша ескерілетін сома көрсетіледі

. Сонымен, 8210 шоттары топтарының кредиті бойынша одан әрі қайта өңдеуге негізгі өндіріске берілген дайын жартылай фабрикаттардың өзіндік құны, 8310 - негізгі өндіріс үшін көмекші өндірістер дайындаған материалдардың құны, сондай-ақ көмекші өндірістердің негізгі немесе басқа көмекші өндірістерге көрсеткен қызметтерінің құны, 8410 - жүкқұжат шығыстарын бөлу көрсетіледі.

Дебеттелетін шоттар бірінші бөлімде шығыстардың бағыттары бойынша топтастырылған: негізгі өндірістің, көмекші өндірістердің шығыстары, кезең шығыстары және басқалар бөлек көрсетіледі.

"Байланыстыратын шоттар бойынша айналымдар" екінші бөлімінде өндіріске шығындарды, кезең шығыстарын және т.б. есепке алу шоттарынан басқа, шоттардың басқа ықтимал топтарының және кіші бөлімдер шоттарының дебетіне корреспонденцияда шоттардың жоғарыда аталған топтары және кіші бөлімдердің шоттары бойынша кредит айналымдары көрсетіледі.

№ 10 журнал-ордерінің шоттары топтарының және кіші бөлімдері шоттарының барлық кредит айналымдары сомасын алу мақсатында екінші бөлімге (осыған арнайы жол көзделген) 1»"Есептік кезеңнің шығыстары" бөлімінен топтардың және кіші бөлім шоттарының кредит айналымдары бағандарының тиісті жиыны көшіріледі. "№ 10 журнал-ордер бойынша барлығы" жолы бойынша жиынтық сома»"Барлығы" бағанының жиынтық сомасына сәйкес к е л у і қ а ж е т .

Экономикалық элементтер бойынша шығындарды топтастыру 3»" Экономикалық элементтер бойынша есепті кезең шығындарының есебі" бөлімінде көзделген кестеде жүргізіледі. Кестенің бірінші жолына жазбалар үшін негіздеме 1»"Есептік кезеңнің шығындары" бөлімінің»"Барлық шығындар" жолы бойынша шығарылған деректер болады. Кестенің жекелеген көрсеткіштері (2-7-жолдар) журнал-ордерге көмекші ведомостердің есеп айырысу арқылы көмегімен не тиісті бастапқы құжаттар бойынша анықталады.

1 4 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

№ 10 журнал - ордерге

№ 1 ведомость

200 ___ жылғы _____

NN _____ негізгі өндіріс (қажетсізін сызу қажет) цехтары
бойынша шығындар көмекші өндірістер

№ _____ цех бойынша шығындар

Кредиттелетін шоттар /		
---------------------------	--	--

Дебеттелетін шот-тар, талдамалы есеп баптары			1300 "Қорлар" кіші бөлімі			1620, 2920»"Алдағы кезең шығыстары" кіші бөлімдері		
			N	N	N	N	N	N
A	B	B	1	2	3	4	5	6
811X (831X) "Материалдар"	1	Шикізат						
	2	Материалдар						
	3	Сатып алынатын бұйымдар, жартылай фабрикаттар						
	4	Ыдыстар және ыдыс материалдары						
	5	Отын						
	6							
811X (831X) шоты бойынша жиын	7							
811X (831X) "Өндіріс жұмысшыларына еңбек ақы төлеу"	8	Жұмысшыларға еңбек ақы төлеу						
	9							
	10							
811X (831X) шоты бойын-	11							

ш а жиын								
811X (831X) "Ең- бек- ақыдан ауда- рым- дар	12	Еңбек- ақыдан ауда- рымдар						
	13							
	14							
	15							
811X (831X) шоты бойын- ш а жиын	16							
Барлық шығыстар	төте							
841X "Ма- тери- алдар"	1	Шикі- зат						
	2	Матер- иалдар						
	3	Отын						
	4	Қосал- қ ы бөл- шектер						
	5	Энер- гия						
	6	Инс- тру- мент- тер						
	7							
841X шоты бойын- ш а жиын	8							
841X "Қыз- мет- кер- лерге еңбек- а қ ы төлеу"	9	Қыз- мет- кер- лерге еңбек- а қ ы төлеу						
	10							

	11							
841X шоты бойынша жиын	12							
841X "Еңбек-ақыдан аударымдар"	13	Еңбек-ақыдан аударымдар						
	14							
	15							
841X шоты бойынша жиын	16							
841X "Негізгі құралдарды жөндеу"	17	Техникалық жағынан қарау және күту						
	18	Орташа жөндеу						
	19	Ағымдағы жөндеу						
	20							
841X шоты бойынша жиын	21							
841X "Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтер-	22	Негізгі құралдардың тозуы						
	23	Материалдық емес активтердің						

дің амор- тиза- циясы"		амор- тиза- циясы						
841X шоты бой- ынша жиын	24							
841X "Ком- мунал- дық қыз- мет- тер"	25	Жылы- туға шығыс- тар						
	26	Жарық түсі- руге шығыс- тар						
	27	Суға ақы төлеу						
	28							
	29							
841X шоты бой- ынша жиын	30							
841X "Жал- дау ақысы"	31	Жалға алын- ған негіз- гі құрал- дарға ақы төлеу						
	32							
	33							
841X шоты бой- ынша жиын	34							
	35	Ісса- пар шығыс- тары						

841X "Өзге- лер"	36	Тоқтап қалу- дан болған шығын- дар						
	37							
	38							
	39							
	40							
	41							
	42							
841X шоты бой- ынша жиын	43							
Барлық жүккұжат шығыстары								
Шығындардың барлығы								

кестенің жалғасы

2400 "Негізгі құралдар" кіші бөлімі 2420»Негізгі құралдардың амортизациясы			2700»"Материалдық емес активтер" кіші бөлімі 2740»"Өзге де материалдық емес активтердің амортизациясы"			3390»"Өзге де қысқа мерзімді кредитор- лық берешек", 4170 "Өзге де ұзақ мерзімді кредитор- лық берешек" кіші бөлімдері		
N	N	N	N	N	N	N	N	N
7	8	9	10	11	12	13	14	15

кестенің жалғасы

3410»"Қысқа мерзімді кепілді міндеттеме- лер", 4210 "Қысқа мер- зімді кепіл- ді міндетте- мелер" кіші бөлімдері		Басқа да журнал-ор- дерлерде көрсетілген өзгелей сома		Цех бой- ынша		Бар-	

N	N	N	N	ЖИЫНЫ	ЖЫТЫ
16	17	18	19	20	21

N № _____ цехы
бойынша шығындар

салым парағы

Кредиттелетін шоттар / Дебеттелетін шоттар, талдамалы есеп баптары			2740 "Өзге де емес материалдық активтердің амортизациясы"			2420»"Негізгі құралдардың амортизациясы"		
			N	N	N	N	N	N
A	B	B	1	2	3	4	5	6
811X (831X) "Материалдар"	1	Шикізат						
	2	Материалдар						
	3	Сатып алынатын бұйымдар, жартылай фабрикаттар						
	4	Ыдыстар және ыдыс материалдары						
	5	Отын						
	6							
811X (831X) шоты	7							

бой-ынша жиын								
811X (831X) "Өндіріс жұмысшыларына еңбек-ақы төлеу"	8	Жұмысшыларға еңбек-ақы төлеу						
	9							
	10							
811X (831X) шоты бой-ынша жиын	11							
811X (831X) "Еңбекақы төлеуден аударымдар"	12	Еңбек-ақы төлеуден аударымдар						
	13							
	14							
	15							
811X (831X) шоты бой-ынша жиын	16							
Барлық төте шығыстар								
841X "Ма-	1	Шикізат						
	2	Материалдар						
	3	Отын						
	4	Қосалқы бөлшектер						

тери-алдар"	5	Энергия						
	6	Инструменттер						
	7							
841X шоты бойынша жиын	8							
841X "Қызметкерлер еңбек-ақы төлеу"	9	Қызметкерлер еңбек-ақы төлеу						
	10							
	11							
841X шоты бойынша жиын	12							
841X "Еңбекақы төлеуден аударымдар"	13	Еңбек-ақы төлеуден аударымдар						
	14							
	15							
841X шоты бойынша жиын	16							
841X "Негізгі құрал-	17	Техникалық жағынан қарау және күту						
	18	Орташа жөндеу						

дарды жөн-деу"	19	Ағым-дағы жөндеу						
	20							
841 X шоты бойынша жиын	21							
841 X "Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы"	22	Негізгі құралдардың тозуы						
	23	Материалдық емес активтердің амортизациясы						
841 X шоты бойынша жиын	24							
841 X "Коммуналдық қызметтер»	25	Жылытуға шығыстар						
	26	Жарық түсіруге шығыстар						
	27	Суға ақы төлеу						
	28							
	29							
841 X шоты	30							

бой-ынша жиын								
841X "Жалдау ақысы"	31	Жалғалынған негізгі құралдарға ақы төлеу						
	32							
	33							
841X шоты бойынша жиын	34							
841X "Өзгелер"	35	Іссапаршығыстары						
	36	Тоқтап қалудан болған шығындар						
	37							
	38							
	39							
	40							
	41							
42								
841X шоты бойынша жиын	43							
Барлық жүк-								

10	11	12	13	14	15	16	17	18

кестенің жалғасы

Өзгелер (басқа да журнал-ордерлерде көрсетілген сома)		Жиыны
N__	N__	
19	20	21

Ведомость 200__ жылғы»"____"»_____ аяқталды.

N 10 журнал-ордерге тиісті жазбалар 200__ жылғы "____"»_____ көшірілді.

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

N 10 журнал-ордерге N 1 ведомость цехтар бөлінісінде өндіріске шығындарды есепке алуға арналған. Жекелеген цехтар бойынша шығындарды көрсету үшін жеке салым парағы пайдаланылады. Цехтар саны біршама болған кезде цехтардың жекелеген топтарына ведомость ашылуы мүмкін. Цехтар бөлінісінде негізгі өндіріс пен көмекші өндірістердің шығындарын есепке алу б ө л е к ж ү з е г е а с ы р ы л а д ы .

Ведомосте әрбір бөлек цех бойынша оның қызметіне қатысты барлық төте және жүкқұжат шығыстары көрсетіледі. Осы шығыстар талдамалы есеп бабының б ө л і н і с і н д е к ө р с е т і л е д і .

Әрбір цехтың шығындары туралы жазбалар тиісті бағандар бойынша шоттардың байланыстыратын топтары және кіші бөлімнің шоттары бөлінісінде жүргізіледі. Бұл ретте, қандай-да бір журнал-ордерде көрсетіліп қойған шығыстар, мысалы, банк арқылы кассадан немесе есеп беретін тұлғалар жүргізген шығыстар, коммуналдық қызмет көрсету немесе негізгі құралдарға жөндеуді жүзеге асыру бойынша тараптас ұйымдар қызметтерінің құны және т.б. , сондай-ақ өндірістік қажеттіліктерге жұмсалған дайын бұйымдардың құны тиісті журнал-ордерлерден тарату парақтары негізінде»"Өзгелер (басқа да журнал-ордерлерде көрсетілген сома)" бағаны бойынша ведомосте көрсетіледі.

Байланыстыратын шоттары бөлінісінде, тұтастай алғанда, (немесе ведомоске енгізілген цехтардың топтары бойынша) ұйым бойынша өндіріске шығындардың жалпы сомасының есебі ведомосте көзделген»"Байланыстыратын шоттар бойынша барлығы" кестесінде жүргізіледі.

1 5 - н ы с а н

 ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
 1320»"Дайын өнім", 1330»"Тауарлар",
 1200»"Қысқа мерзімді дебиторлық берешек",
 2100»"Ұзақ мерзімді мерзімді дебиторлық берешек",
 6000»"Өнімді сатудан және қызметтер көрсетуден түсетін кіріс"
 шоттар және бөлімшелер шоттары топтарының кредиті жөніндегі
 N 11 журнал - о р д е р

200 жылғы _____

Шот-тар-дың кре-диті-нен/ Шот-тар-дың дебе-тіне	1320»"Дайын өнім"		1330»"Тауар-лар"		1200»"Қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2100 "Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек"		
	N____	N____	N____	N____	N____	N____	N____
А	1	2	3	4	5	6	7
1010 "Кас-сада-ғ ы ақша кара-жаты"							
1200 "Қыс-қа мер-зімді деби-тор-лық бере-шек", 2100 "Ұзақ мер-							

зімді деби-тор-лық бере-шек"							
1030 "Ағым-дағы банк шот-тарын-дағы ақша кара-жаты"							
1280 "Өзге де қысқа мер-зімді деби-тор-лық бере-шек",							
2180 "Өзге де ұзақ мер-зімді деби-тор-лық бере-шек"							
3300 "Қыс-қа мер-зімді кре-дитор-лық бере-шек"							
3500 "Өзге де қысқа мер-							

зімді міндеттемелер"							
4400 "өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер"							
5400 "Резервтер"							
5500 "Бөлінбеген табыс (жабылмаған шығын)"							
5600 "Қорытынды табыс (қорытынды шығын)"							
6000 "Өнімді сатудан және қызметтер көрсетуден							

түсетін кіріс"							
7000 "Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны"							
7200 "Әкімшілік шығыстар"							
7400 "Өзгеше шығыстар"							
8000 "Негізгі өндіріс"							
Жиыны							

кестенің жалғасы

6000 "Өнімді сатудан және қызметтер көрсетуден түсетін кіріс"		Жиыны
N____	N____	
8	9	10

Кіші бөлімдердің шоттарына талдамалы деректер
6100»"Қаржыландырудан түсетін кірістер", 6200»"Өзге де кірістер"

А кестесі

р / р N	Кіші бөлім-нің шот-тары	Айдың басындағы сальдо	Б і р айдағы айна-лым	Айдың аяғындағы сальдо	
А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

6020 "Сатылған өнімді қайтару", 6030 "Бағадан және сатудан жеңілдіктер"

Б кестесі

р / р N	Кіші бөлім-нің шот-тары	Айдың басындағы сальдо	Б і р айдағы айна-лым	Айдың аяғындағы сальдо	
А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

7010»"Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны"

В кестесі

р / р N	Кіші бөлім-нің шот-тары	Айдың басындағы сальдо	Б і р айдағы айна-лым	Айдың аяғындағы сальдо	
А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

А. Қорытынды деректер

N		Дайын өнім	
			іс жүзін-дегі

	Көрсеткіштердің атауы	жоспарлы өзіндік құны бойынша	өзіндік құны бойынша
1	Айдың басындағы қалдық		
2	Түсімдер		
3	Өзге де түсімдер		
4	Жиыны (1+2+3 жол)		
5	Шетке жіберілгені		
6	Сату бойынша көрсетусіз жұмсалғаны		
7	Қалдық пен жоспарлы өзіндік құнға түсімдердің іс жүзіндегі өзіндік құнның % қатынасы		
8	Есепті кезеңнің аяғындағы қалдық (4 жол-5 жол-6 жол + 7 жол)		

Журнал-ордер аяқталды 200__жылғы»"_____» _____

Бас кітапта айналым сомасы көрсетілді 200__жылғы»"__" _____

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

№ 11 журнал-ордер кіші бөлімдер шоттарының және 1320»"Дайын өнім", 1330»"Тауарлар", 1200»"Қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2100»"Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек" және 6000»"Өнімді сатудан және қызметтер көрсетуден түсетін кіріс" шоттары топтарының кредиті бойынша операцияларды е с е п к е а л у ғ а а р н а л ғ а н .

Журнал-ордерде "Жиыны" жолы бойынша және 10»"Кредит бойынша жиыны

" бағанында синтетикалық шоттар бөлінісінде кредиттік айналымдардың қорытынды сомасы көрсетіледі.

Журнал-ордерде негізгі қызметтен түсетін кірістер мен шығыстарды талдамалы есепке алуға арналған бөлім бар. Талдамалы есеп кіші бөлімдердің синтетикалық шоттарының және 6000»"Өнімді сатудан және қызметтер көрсетуден түсетін кіріс" және 7010 "Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны" шоттарының бөлінісінде жүргізіледі. Негізгі қызметтен түсетін кірістердің, сатылған тауарлар мен сатудан жеңілдіктерден, негізгі қызмет бойынша бағадан және шығыстардан түсетін кірістердің әрбір синтетикалық шоты бойынша және тұтастай алғанда 6000 және 7000 кіші бөлімдердің шоттары бойынша ("Жиыны" жолы) айдың басындағы сальдо, 6000 кіші бөлімдерінің синтетикалық шоттары бойынша тиісінше - кредит жөніндегі, 7010 - дебет жөніндегі бір айдағы айналым және айдың аяғына олар бойынша сальдо (3 "Айдың аяғындағы сальдо" бағаны) көрсетіледі. Талдамалы есептің деректері»"Таза кірістің есебі" кестесін толтыру үшін пайдаланылады.

Сатылған дайын өнімнің іс жүзіндегі өзіндік құнын анықтау, сондай-ақ іс жүзіндегі өзіндік құны бойынша айдың аяғына қоймалардағы дайын өнімнің қалдықтарын бағалау үшін А»"Қорытынды деректер" кестесі арналған.

А»"Қорытынды деректер" кестесінде»"іс жүзіндегі өзіндік құны" бағанында 4 »"Жиыны" жолы бойынша мыналар көрсетіледі: айдың басына дайын өнімнің, жеке меншік өндірістегі дайын өнімнің және бір айдағы дайын өнімнің өзге түсімдерінің сомасы (түгендеу кезінде анықталған артықтар және т.б.) (1-жол + 2 -жол + 3-жол), 5 және 6-жолдар бойынша - сатылған (шетке шығарылған) және пайдаланудың басқа бағыттары бойынша жұмсалған (жалпы және әкімшілік қажеттіліктерге, қосымша өндірістерге, анықталған жетіспеушіліктер және т.б.) дайын өнімнің құны.

7»"тауарларды қайтару құны" жолы бойынша тауарларды қайтару сомасы көрсетіледі.

8»"Есепті кезеңнің аяғындағы қалдық" жолы мынадай формула бойынша есептеледі: кезеңнің басындағы қалдық + түсімдер - шетке шығару және сату бойынша көрсетпей шығыс".

1 6 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
1100»"Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары", 2000»"Ұзақ мерзімді қаржы инвестициялары", 2200»"Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар", 2300»"Жылжымайтын мүлікке инвестициялар", 2400»"Негізгі құралдар", 2700»"Материалдық емес активтер",

7300 "Қар- жылан- дыруға арнал- ған шығыс- тар"									
7400 "Өзге де шығыс- тар"									
7600 "Үлес- тік қатысу әдісі- мен еске- ріле- тін ұйым- дардың шығы- сында- ғы үлес"									
Жиыны									

кестенің жалғасы

2300»"Жылжымайтын мүлікке инвестициялар"			1100»"Қысқа мерзімді қаржы инвестициялар", 2000»"Ұзақ мерзімді қаржы инвестициялары", 2200»"Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар"			6100»"Қаржыландырудан түсетін кірістер", 6200»"Өзге де кірістер", 6300»"Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер", 6400»"Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін ұйымдардың пайда үлесі" кіші бөлімінің			
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

6100»"Қаржыландырудан түсетін кірістер", 6200»"Өзге де кірістер", 6300»"Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер",

6400»"Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін ұйымдардың пайда үлесі" кіші бөлімнің шоттарына талдамалы деректер

А кестесі

р / р N	Кіші бөлім-нің шот-тары	Айдың басын-дағы сальдо	Б і р айдағы айна-лым	Айдың аяғын-дағы сальдо	
А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

7300 "Қаржыландыруға арналған шығыстар", 7400»"Өзге де шығыстар", 7600»Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін ұйымдардың шығынындағы" үлес

Б кестесі

р / р N	Кіші бөлім-нің шот-тары	Айдың басын-дағы сальдо	Есепті айдағы айна-лым	Айдың аяғын-дағы сальдо	
А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

Журнал-ордер аяқталды 200__жылғы»"_____» _____
Бас кітапта айналым сомасы көрсетілді 200__жылғы»"__" _____

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

_____ (а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

N 12 журнал-ордер Бухгалтерлік есеп шоттарының үлгілік жоспарының тиісті шоттарына сәйкес 1100»"Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары", 2000»"Ұзақ мерзімді қаржы инвестициялары", 2200 "Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар", 2300 "Жылжымайтын мүлікке инвестициялар", 2400»"Негізгі құралдар", 2700 "Материалдық емес активтер", 6100»"Қаржыландыруден түсетін кірістер", 6200»"Өзге де кірістер" кіші бөлімдері синтетикалық шоттарының

кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордерде 1100, 2000, 2200, 2300, 2400, 2700, 6100, 6200 кіші бөлімдерінің әрбір кредиттелетін синтетикалық шоты үшін жекелеген бағандар арналған. Дебет бойынша осы шоттармен корреспонденцияланатын синтетикалық шоттардың үлгілік тізбесі»"А" бағанында көрсетілген.

Айдың аяғында әрбір синтетикалық шот бойынша 1100, 2000, 2200, 2300, 2400, 2700, 6100, 6200 кіші бөлімдері шоттарының кредиті бойынша айналымдар сомасы есептеледі және»"Жиыны" жолы бойынша көрсетіледі, ол Бас кітапқа к о ш і р і л е д і .

Журнал-ордер негізгі емес қызметтен түсетін кірістер мен шығыстарды талдамалы есепке алуға арналған. Талдамалы есеп 6100 "Қаржыландырудан түсетін кірістер", 6200 "Өзге де кірістер", 6300 "Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер", 6400»"Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін ұйымдардың пайда үлесі" және 7300 "Қаржыландыруға арналған шығыстар", 7400»"Өзге де шығыстар", 7600 "Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін ұйымдардың шығынындағы үлес" кіші бөлімдерінің синтетикалық шоттарына қосалқы шоттар бөлінісінде жүргізіледі. Негізгі емес қызметтен түсетін кірістер мен шығыстары синтетикалық шоттарының әрбір қосалқы шоты бойынша мыналар көрсетіледі: айдың басындағы сальдо, кіші бөлімдердің шоттарына қосалқы шоттар бойынша бір айдағы айналымдар және айдың аяғына олар бойынша сальдо (3»"Айдың аяғына сальдо" бағаны), талдамалы есептің деректері»"Таза кірістің есебі" кестесін толтыру үшін пайдаланылады.

1 7 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
5000»"Жарғылық капитал",»"Төленбеген капитал", 5200»"Сатып алынған жеке меншік үлес құралдары", 5300»"Эмиссиялық кіріс", 5400»"Резервтер", 5500»"Бөлінбеген табыс (жабылмаған шығын)" кіші бөлімдері шоттарының кредиті жөніндегі
N 13 журнал-ордер

200 жылғы _____

5000»"Жарғылық капитал" кіші бөлімі шоттарының кредитінен шоттардың топтарының және кіші бөлім шоттарының дебетіне

р/р N	Жазба- н ы ң мазмұны	5010»"Артықшылық берілген акциялар" шотының кредитінен дебетке			Жиыны
		N	N	N	

А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

кестенің жалғасы

5020»"Жай акциялар" шотының кредитінен дебетке			Жиыны	5030»"Салымдар және пайлар" шотының кредитінен дебетке			Жиыны
N	N	N		N	N	N	
5	6	7	8	9	10	11	12

5110»"Төленбеген капитал" кіші бөлімі шоттарының кредитінен шоттар тобының және кіші бөлім шоттарының дебетіне

р / р N	Жаз- баның маз- мұны	5110 "Төленбеген капитал" шотының кредитінен дебетке					
		N____	N____	N____	N____	N____	N____
А	Б	1	2	3	4	5	6
Жиыны							

кестенің жалғасы

		Жиыны
N____	N____	
7	8	9

5210»"Сатып алынған жеке меншік үлес құралдары" кіші бөлімі шоттарының кредитінен шоттар тобының және кіші бөлім шоттарының дебетіне

р/р N	Жазбаның мазмұны	5210»"Сатып алынған жеке меншік үлес құралдары" шотының кредитінен дебетке						Жиыны
		N____	N____	N____	N____	N____	N____	

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Жиыны								

5310»"Эмиссиялық кіріс" кіші бөлімі шотының кредитінен шоттар тобының және кіші бөлім шоттарының дебетіне

р/р N	Жазбаның мазмұны	5310»"Эмиссиялық кіріс" шотының кредитінен дебетке						Жиыны
		N____	N____	N____	N____	N____	N____	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Жиыны								

5400»"Резервтер" кіші бөлімі шоттарының кредитінен шоттар тобының және кіші бөлім шоттарының дебетіне

р/р N	Жазбаның мазмұны	5410»"Құрылтай құжаттармен белгіленген капитал" шотының кредитінен дебетке				Жиыны
		N____	N____	N____	N____	
А	Б	1	2	3	4	5
Жиыны						

кестенің жалғасы

5420 "Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв" шотының кредитінен		Жиыны			5430»"Материалдық емес активтерді қайта бағалауға арналған резерв" шотының кредитінен дебетке		Жиыны
N____	N____	N____	N____		N____	N____	
6	7	8	9	10	11	12	13

5400»"Резервтер" кіші бөлімі шоттарының кредитінен шоттар топтарының және кіші бөлім шоттарының дебетіне

р / р N	Жаз- баның маз- мұны	5540»"Сатуға қаржы активтерін қайта бағалауға арналған резерв" шотының кредитінен дебетке			Жиыны
		N____	N____	N____	
А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

кестенің жалғасы

5450»"Шетелдік қызметі бойынша шетел валютасын қайта есептеуге арналған шотының дебетке			Жиыны	5460»"Өзге де резервтер" шотының кредитінен дебетке			Жиыны
N____	N____	N____					
5	6	7	8	9	10	11	12

5500»"Бөлінбеген табыс (жабылмаған шығын)" кіші бөлімі шоттарының кредитінен шоттар топтарының және кіші бөлім шоттарының дебетіне

р/р N	Жазбаның мазмұны	5510»"Есепті жылдың бөлінбеген табысы (жабылмаған шығыны)" шотының кредитінен дебетке			Жиыны
		N____	N____	N____	
А	Б	1	2	3	4
Жиыны					

кестенің жалғасы

р/р N	Қосалқы ш о т - тардың атауы	Айдың басына сальдо		Ағымдағы а й д а ғы айналымдар		Айдың аяғына сальдо		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Жиыны								

5560»"Өзге де резервтер" шоттар тобына талдамалы деректер

р/р N	Қосалқы ш о т - тардың атауы	Айдың басына сальдо		Ағымдағы а й д а ғы айналымдар		Айдың аяғына сальдо		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Жиыны								

**5610»"Есепті жылдың бөлінбеген табысы (жабылмаған шығыны)"
шотына талдамалы деректер**

р/р N	Қосалқы ш о т - тардың атауы	Айдың басына сальдо		Ағымдағы а й д а ғы айналымдар		Айдың аяғына сальдо		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Жиыны								

**5620»"Өткен жылдардың бөлінбеген табысы (жабылмаған шығыны)"
шотына талдамалы деректер**

р/р N	Қосалқы ш о т - тардың атауы	Айдың басына сальдо		Ағымдағы а й д а ғы айналымдар		Айдың аяғына сальдо		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Жиыны								

Журнал-ордер аяқталды 200__жылғы»"_____ " _____"
Бас кітапта айналым сомасы көрсетілді 200__жылғы»"____ " _____"

Орындаушылар: _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

№ 13 журнал-ордер 5000»"Жарғылық капитал",»"Төленбеген капитал", 5200»"Сатып алынған жеке меншік үлес құралдары", 5300 "Эмиссиялық кіріс", 5400»"Резервтер", 5500»"Бөлінбеген табыс (жабылмаған шығын)" кіші бөлімдері шоттарының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордерде»"Операциялардың мазмұны" бағаны бойынша қолданыстағы заңнамада белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын жарғылық капиталға жарналарға, ұйымның жарғылық және резервтік капиталының мөлшерін арттыруға және т.б. байланысты операциялар бойынша қажетті жазба ж ү р г і з і л е д і .

Журнал-ордерде 5000, 5100, 5200, 5300, 5400, 5500 кіші бөлімдерінің әрбір синтетикалық шоты үшін бағандар арналған, оларға дебет бойынша осы шоттармен корреспонденцияланатын синтетикалық шоттардың кодтары енгізіледі. Айдың аяғында әрбір синтетикалық шот бойынша кредит бойынша айналым есептеледі және»"Жиыны" бағанына енгізіледі. Әрбір синтетикалық шот бойынша кредит жөніндегі айналымдардың сомасы ("Жиыны" жолы) Бас к і т а п қ а а у ы с т ы р ы л а д ы .

Журнал-ордерде қосалқы шоттардың бөлінісінде ұйымның жеке меншік капиталының бар-жоғы мен қозғалысының талдамалы есебі жүзеге асырылады.

1 8 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
5600»"Қорытынды кіріс (шығын)", 6020»"Сатылған өнімді қайтару",
6030»"Бағадан және сатудан жеңілдіктер", 7000 "Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны", 7100 "Өнімді сату және қызметтер көрсету жөніндегі шығыстар", 7200»"Әкімшілік шығыстар", 7300»"Қаржыландыруға арналған шығыстар", 7400»"Өзге де шығыстар", 7500»"Тоқтатылатын қызметке байланысты шығыстар", 7600»"Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін ұйымдардың шығынындағы үлес", 7700 "Корпоративтік табыс салығы жөніндегі шығыстар" шоттары топтарының және кіші бөлімдер шоттарының кредиті

5520 шоты бой- ынша жиыны								
5610 "қо- рытын- д ы кіріс (шы- ғын)"								
5610 шоты бой- ынша жиыны								
6010 "Өнім- д і сату- дан және қыз- меттер көр- сету- ден түсе- т і н кіріс"								
6010 шот- тары- ның тобы бой- ынша жиыны								
7500 "Тоқ- таты- латын қыз- метке бай- ланыс- т ы								

шығыс-тар"								
7500 шот-тарының тобы бойынша жиыны								
7600 "Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін ұйымдардың шығынындағы үлес"								
7600 шот-тарының тобы бойынша жиыны								
Барлығы								

кестенің жалғасы

7100 "Өнімді сату және қызметтер көрсету жөніндегі шығыстар"	7200 "Әкімшілік шығыстар"	7300 "Қаржыландыруға арналған шығыстар"	7400»"Өзге шығыстар"	де				
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
10	11	12	13	14	15	16	17	18

кестенің жалғасы

7700 "Корпоративтік табыс салығы жөніндегі шығыстар"		6310 "Токтатылатын қызметке байланысты шығыстар"		6400 "Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін ұйымдардың шығынындағы үлес"		Жиыны
N__	N__	N__	N__	N__	N__	
19	20	21	22	23	24	25

1-кесте

Есепті кезеңдегі қорытынды табыстың (қорытынды шығынның) есебі

	МАЗМҰНЫ	Есепті айда	Жылдың басынан
1	Өнімді сатудан және қызметтер көрсетуден түсетін кіріс (N 11 журнал-ордер - Б кестесі).		
2	Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны (N 11 журнал-ордер Б кестесі).		
3	Жалпы табыс (1-жол - 2-жол).		
4	Қаржыландырудан түсетін кірістер (N 12 журнал-ордер кестесі).		
5	Өзге де кірістер (N 12 журнал-ордер А кестесі).		
6	Өнімді сатуға және қызмет көрсетуге арналған шығыстар.		
7	Әкімшілік шығыстар.		
8	Қаржыландыруға арналған шығыстар.		
9	Өзге де шығыстар.		
	Табыс (үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін		

10	шығын үлесі (N 12 журнал-ордер А кестесі).		
11	Жалғастырылатын қызметтен кезеңде алынатын табыс (шығын) (3-жол + 4-жол + 5-жол - 6-жол - 7-жол - 8-жол - 9-жол ±±10-жол).		
12	Табыс (қысқартылған қызметтен түсетін шығын) (N 12 журнал-ордер 2-кесте).		
13	Табыс (салық салуға дейінгі шығын) (11-жол + 12-жол).		
14	КТС жөніндегі шығыстар (10-жол 2-кесте).		
15	Азайту үлесін есептен шығарғанға дейінгі кезеңдегі таза табыс (13-жол - 14-жол).		
16	Азайту үлесі.		
17	Кезеңдегі қорытынды табыс (қорытынды шығын) (15-жол - 16-жол).		

2 - к е с т е

Корпоративтік табыс салығының есебі

	МАЗМҰНЫ	есепті айда	жылдың басынан
1	Салық салуға дейінгі табыс (1 - кесте 13-жол.)		
2	Тұрақты айырмалар		
3	Тұрақты айырма сомасының жиыны		
4	Уақытша айырмалар		
5	Уақытша айырма сомасының жиыны		
6	Салық салынатын кіріс		
7	Корпоративтік табыс салығының ставкасы		
	а) ағымдағы кезеңде		

	б) болашақ кезеңде		
8	Төлеуге корпоративтік табыс салығының шығысы (6-жол х 7а-жол)		
9	Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығының шығысы (үнемі) (кейінге қалдырылған) (5-жол х 7б-жол)		
10	Корпоративтік табыс жалпы шығысы (үнемі) (8-жол 9-жол) \pm		

Журнал-ордер аяқталды 200__жылғы»"_____"
Бас кітапта айналым сомасы көрсетілді 200__жылғы»"_____"
Орындаушылар: _____

(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

Бас бухгалтер _____
(а т ы - ж ө н і) (қ о л ы)

№ 14 журнал-ордер шоттар тобының және 5600»"Қорытынды кіріс (шығын)", 6020»"Сатылған өнімді қайтару", 6030»"Бағадан және сатудан жеңілдіктер", 7000 »"Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны", 7100»"Өнімді сату және қызметтер көрсету жөніндегі шығыстар", 7200»"Әкімшілік шығыстар", 7300 "Қаржыландыруға арналған шығыстар", 7400»"Өзге де шығыстар", 7500»"Тоқтатылатын қызметке байланысты шығыстар", 7600»"Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін ұйымдардың шығынындағы үлес", 7700 "Корпоративтік табыс салығы жөніндегі шығыстар" кіші бөлімдері шоттарының кредиті мен дебеті жөніндегі операцияларды есепке алуға арналған.

Журнал-ордерде тиісті синтетикалық шоттармен корреспонденциядағы синтетикалық шоттардың бөлінісінде кредит айналымдарының сомасы көрсетіледі.

Кредит айналымдарының сомасы әрбір синтетикалық шот бойынша есептеледі және кейіннен»"Барлығы" жолы бойынша көрсете отырып»"шот бойынша жиыны" жолдары бойынша көрсетіледі. Содан кейін осы сома Бас кітапқа а у ы с т ы р ы л а д ы .

Журнал-ордерде екі кесте берілген:»"Қорытынды табыстың (қорытынды кірістің) есебі" және»"Корпоративтік табыс салығының есебі". Кестелер тиісті

бастапқы құжаттар мен тіркелімдердің (N 11, N 12 журнал-ордерлер және т.б.) негізінде толтырылады, оларда осы есептеулер үшін қажет көрсеткіштер көрсетілген.

1 9 - н ы с а н

 ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
 20 ____ жылғы _____

сатып алушылармен және тапсырысшылармен есеп айырысуды есепке
 алу жөніндегі ведомость

Негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді, қаржы
 инвестициялары мен қорларды сату

р / р N	Бұй- рық- тың, жүк- құжат- тың N	Құжат көшір- месі- нің күні	Шот- фак- тура немесе оны ауыс- тыра- тын құжат, N	Сатып алушы, (тап- сырыс- шы)	Айдың басын- дағы қалдық	Бұйымдардың атаулары (топтары) бойынша саны		
						2	3	4
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4
			және т.с.с. соңына дейін сызық					
Жиыны								

кестенің жалғасы

				Берілген шоттар бойынша сомасы		Төлем құжатының N	
5	6	7	8	9	10	11	12

кестенің жалғасы

Ақы төлеу туралы белгілер				Айдың аяғына	
Күні	N ____	N ____	Жиыны	сальдо	

13	14	15	16	17

Журнал-ордер аяқталды 200__жылғы»" _____ "

Орындаушылар: _____ (а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)
 _____ (аты-жөні) _____ (қолы)

Ведомость іске асырылған ұзақ мерзімді активтер, қаржы инвестициялары мен тауар-материалдық қорлар бойынша шот-фактураларды немесе басқа да есептесу құжаттарын жинақтау және топтау үшін арналған. Ведомосте шот-фактуралардың немесе оны ауыстыратын құжаттардың негізінде жазбалар сатып алушылар (тапсырысшылар) бөлінісінде активтердің атаулары (топтары) және оларды іске асыру жөніндегі басқа деректер бойынша жүргізіледі. 1-бағанға сатып алушылар (тапсырысшылар) бөлінісінде айдың басына қалдықтар ауыстырылады. 2-6-бағандарда бұйымдардың атаулары немесе топтары бойынша іске асырылған активтердің сандық деректері көрсетіледі. 7»"берілген шоттар бойынша сомасы" бағанына бір айдың ішінде іске асырылған активтер үшін берілген шоттар бойынша сома енгізіледі.

Берілген шот-фактураларға ақы төлеу жөніндегі операциялар банк көшірмелерінің, касса ордерлерінің немесе басқа да ақша құжаттарының негізінде 8-13»"Ақы төлеу туралы белгілер" бағандарында көрсетіледі.»"Ақы төлеу туралы белгілер" бағанына сатып алушылар мен тапсырысшылардың бөлінісінде 3510 "Алынған қысқа мерзімді аванстар", 4410»"Алынған ұзақ мерзімді аванстар" кіші бөлімінің тиісті шоттарында ескерілетін сома а у ы с т ы р ы л а д ы .

Айдың аяғында 14»"Айдың аяғына сальдо" бағанына сатып алушылар мен тапсырысшылардың берешегі есептеледі.

2 0 - н ы с а н

 ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

№ 10 журнал-ордерге

№ 3 ведомость

Өнімді сату және қызметтер көрсету жөніндегі шығыстар

шығыстар									
Дайын өнімді (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) сату жөніндегі шығыстардың жиыны									

кестенің жалғасы

2740»"Өзге материалдық активтердің амортизациясы"	де емес	3200»"Басқа да міндетті және ерікті төлемдер, төлемдер жөніндегі міндеттемелер",	3300»"Қысқа мерзімді кредиторлық берешек",	4100 "Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" кіші бөлімдері	3400 "Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері",	4200»Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері" кіші бөлімдері		
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
10	11	12	13	14	15	16	17	18

кестенің жалғасы

Өзгелер (басқа ордер-журналдарда көрсетілген сома)			Жиыны
N__	N__	N__	
19	20	21	22

ақы төлеу									
Сот шығындары									
Тағайындалған немесе танылған айыппұлдар, өсім-ақылар, тұрақсыздық айыптары және санкциялардың басқа да түрлері									
Талантараждан келтірілген шығындар									
Жалпы және әкімшілік шығыстардың жиыны									

кестенің жалғасы

2420 "Негізгі құралдардың амор-	2740»"Өзге материалдық активтердің амортизациясы"	де емес	3200»"Басқа да міндетті ерікті және төлемдер	3300 "Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100 "Ұзақ мерзімді кредиторлық
---------------------------------	---------------------------------------------------	---------	----------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------

тиза- циясы"				жөніндегі міндеттемелер" кіші бөлімі	берешек" кіші бөлімдері				
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__

кестенің жалғасы

Өзгелер (басқа журнал-ордерлерде көрсетілген сома)			Жиыны
N__	N__	N__	

В. Қаржыландыруға арналған шығыстар

Кредит/ Шығыстардың түрлері (Дебет)	1100»"Қысқа мерзімді қаржы инвестиция- лары", 2000 "Ұзақ мерзімді қаржы инвестиция- лары"	1 2 7 0 "Қысқа мерзімді алуға сыйақы- лар", 2170 "Ұзақ мерзімді, мерзімді алуға сыйақылар"	3300 "Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4400»"Өзге де ұзақ мерзімді міндеттеме- лер"
А	1	2	3
Банктердің қарыздары бойынша сыйақылар төлеу			
Өнім берушілердің қарыздары бойынша сыйақылар төлеу			
Мүлікті жалға алу жөнінде пайыздар			

т ө л е у б о й ы н ш а ш ы ғ ы с т а р			
Қ а р ж ы қ ұ р а л д а р ы н ы ң ә д і л қ ұ н ы н ы ң ө з г е р у і н е н ш ы ғ ы с т а р			
Қ а р ж ы л а н д ы р у - ғ а а р н а л ғ а н ө з г е д е ш ы ғ ы с т а р			
Қ а р ж ы л а н д ы р у - ғ а а р н а л ғ а н ш ы ғ ы с т а р д ы ң ж и ы н ы			

№ 10 журнал-ордерге № 3 ведомосте 7100»"Өнімді сату және қызметтер көрсету жөніндегі шығыстар", 7200»"Әкімшілік шығыстар" және 7300»"Қаржыландыруға арналған шығыстар" синтетикалық шоттарында ескерілетін шығыстар көрсетіледі.

Ведомосте кредиттік айналымдар жазбаларының тәртібі № 1 ведомостіне түсініктемелерде айтылған тәртіпке ұқсас, бұл ретте осы шығыстар олардың түрлері бойынша көрсетіледі.

қорытынды жолдарда есептелген кезең шығыстарының сомасы № 10 журнал-ордердің бірінші бөлімінің тиісті жолдарына корреспонданцияланатын шоттар бойынша ауыстыруға жатады.

2 1 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

№ 10 журнал-ордерге

№ 2 ведомость

Туындау орындары бойынша негізгі өндіріс (көмекші өндіріс)* шығыстарын топтастыру, сондай-ақ дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің) іс жүзіндегі өзіндік құнын анықтау

20 ____ жылғы _____.

*керек емесін сызып тастаңыз

		Шоттардың кредитінен 8110»"Негізгі өндіріс (8310 "Көмекші өндірістер")" шотының дебегі бойынша		
Құры- лымдық бөлім-		"Өндірістік қызметкер-лердің		

р / р N	шенің атауы	"Материал- дар"		еңбекақын төлеу"		"Еңбекақдан аударымдар"		"Жүкқұжат шығыстары"	
		N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1									
2									
8110 "Не- гізгі өнді- ріс (8310 "Кө- мекші өнді- ріс- тер") шоты бой- ынша бар- лығы									

кестенің жалғасы

Шығын- дардың жиыны (1 - бағ.- 5 - бағ.)	Кредит бойынша айналымдар (шоттардың дебетіне шығындарды азайтуға есептен шығарылды)	8 1 1 0 "Негізгі өндіріс (8310» "Көмекші өндірістер") шоты бойынша ішкі айналым (алып тас- талды -, қосылды +)				Аяқталмаған өндіріс қалдығы	
	кор- рес- пон- ден- ция- лана- тын шот	сомасы	саны	сомасы	Айдың басы	Айдың аяғы	
N	N	N	N	N	N	N	
9	10	11	12	13	14	15	

кестенің жалғасы

Дайын өнімнің (жұмыстардың, қызметтердің) іс жүзіндегі өзіндік құны	8110»"Негізгі өндіріс (8310 "Көмекші өндірістер") шотының кредитінен шоттардың және кіші бөлімдер шоттарының дебетіне				
	134X»"негізгі өндіріс", 134X "жеке өндірістегі жартылай фабрикаттар", 134X "Көмекші өндірістер", 1320»"Дайын өнім", 7010»"Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны", 7110»"Өнімді сату және қызметтер көрсету жөніндегі шығыстар", 7210»"Әкімшілік шығыстар", 811X»"Материалдар", 841X»"Негізгі құралдарды жөндеу", 841X»"Коммуналдық қызметтер", 841X»"Өзгелер" және т.б.				
N	N	N	N	N	N
16	17	18	19	20	21

Журнал-ордер аяқталды 200__ жылғы»" _____ " _____

Орындаушылар: _____ (а т ы - ж ө н і) _____ (қ о л ы)
 _____ (аты-жөні) _____ (қолы)

N 10 журнал-ордерге N 2 ведомость туындау орындары бойынша өндірістік шығыстарды топтауға, сондай-ақ дайын өнімнің (жұмыстардың, қызметтердің) іс жүзіндегі өзіндік құнын анықтауға арналған.

Ведомостің бірінші бес бағанына N 10 журнал-ордерге N 1 ведомостен, сондай-ақ N 10 журнал-ордерден тиісті деректер ауыстырылады. Құрылымдық бөлімшелердің бөлінісінде негізгі өндіріс (көмекші өндірістер) шығыстарының жалпы сомасы б»"Шығындардың жиыны" бағанында көрсетіледі.

Өндірістік шығындарды азайтуға есептен шығаруға жататын сома»"Есептен шығарылды" бағанында көрсетіледі. Мысалға, мұнда қайтарылған қалдықтардың

, яғни шығыс материалының дайын өнімге және т.с.с. айналуы процесінде пайда болған шикізаттың, материалдардың және т.б. сомасы көрсетіледі.

8110»"Негізгі өндіріс (8310 "Көмекші өндірістер") шоты бойынша ішкі айналым" (берілді -, алынды +) бағанында бір құрылымдық бөлімше екінші құрылымдық бөлімшеге көрсеткен қызметтердің өзіндік құны көрсетіледі. Бұл деректер құрылымдық бөлімшелердің бөлінісінде тиісінше бұл қызметтер көрсетілген немесе алынған болып табыла ма, соған қарай қосу немесе шегеру белгісімен көрсетіледі.

Айдың басына аяқталмаған өндірістің қалдықтары өткен айдағы ведомостің деректері бойынша көрсетіледі, ал айдың аяғына қалдық аяқталмаған өндірістің түгендеу актілері немесе есепті деректер бойынша анықталады.

Есепті айда шығарылған өнімнің іс жүзіндегі өзіндік құнын анықтау үшін (16-баған) сомаға 14-бағ.+ 9-бағ.- 11-бағ. + 13-бағ.- 15-бағ.

Дайын өнімнің, көрсетілген қызметтердің іс жүзіндегі құны және аяқталмаған өндірістің құны 15-21 8110»"Негізгі өндіріс (8310»"Көмекші өндірістер") шотының кредитінен" бағандарында көрсетіледі.

2 2 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
Тікелей сызықты есептен шығару әдісі бойынша бөлінбеген
кіріске жатқызуға жататын негізгі құралдардың тозу
сомасын және негізгі құралдарды қайта бағалау сомасын
есептеудің әзірleme кестесі

20 _____ жылғы _____

Негізгі құралдардың түрлері	Өткен кезеңде аударылды		Алдағы кезеңдегі өзгерістер			
			Амортизация нормасы		түсімдер	
	амортизациялық аударымдардың сомасы	қайта бағалау сомасы	жылдық	айлық	амортизацияланатын құн	ай сайынғы амортизациялық аударымдардың сомасы
А	1	2	3	4	5	6
Ғимараттар						

Жиыны						
Машиналар және жабдықтар						
Жиыны						
Кемелер						
Жиыны						
Ұшақтар						
Жиыны						
Автомобиль құралдары						
Жиыны						
Жиназ және жылжымайтын мүлікпен біріктірілген жылжитын мүлік						
Жиыны						
Кеңсе жабдығы						

Жиыны						
-------	--	--	--	--	--	--

кестенің жалғасы

есептен шығару					Қайта бағалау	Есепті кезең-аударылған амортизациялық аударымдардың сомасы (1-бағ.+ 6-бағ.- 8-бағ.+ 11-бағ.)	Дебет-тектін шот	Қайта бағалау сомасы (2-бағ.- 9-бағ. + 10-бағ.)
баланстық құн	амортизация сомасы	қайта бағалау сомасы	Құнды арттыру (азайту) сомасы	Амортизациялық аударымдарды қайта бағалау сомасы				
7	8	9	10	11	12	13	14	

23 - нысан

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
Материалдық емес активтер бойынша амортизациялық
аударымдардың сомасын есептеудің әзірleme кестесі

20 _____ ЖЫЛҒЫ _____

р / р N	Материалдық емес активтердің түрі	Қысқаша сипаттама-сы	Пайдаланылған мерзімі	Есепті кезеңнің басындағы қалдық (бастапқы құн)	Материалдық емес активтердің қозғалысы (2700 кіші бөлімінің шоты)
					Дебет (түсім)
					Құжаттың

				сома- сы)	күні, нөмірі	Бас- тапқы құн
А	Б	В	Г	1	2	3

кестенің жалғасы

				Материалдық емес активтердің амртизациясы (2740 шотының)			
Кредит шығару)			(есептен	Есепті кезең- нің аяғына қал- дық (бас- тапқы құн сома- сы)	Қ о л - д а н ы - л а т ы н а й л ы қ с о м а , %	А ғ ы м - д а ғ ы а й д а ғ ы е с е п - т е л г е н а м о р - т и з а - ц и я с о м а - с ы (7 б а ғ . 8 б а ғ .)	А н ы қ - т а м а - л ы қ ж и н а қ - т а л ғ а н а м о р - т и з а - ц и я - н ы ң с о м а с ы
Қ ұ - ж а т ы ң к ү н і, н ө м і р і	Б а с - т а п қ ы қ ұ н	Е с е п - т е н ш ы ғ а р у с е б е п - т е р і					
4	5	6	7	8	9	10	

Ведомость аяқталды 20 ____ жылғы»" ____ "» _____

Орындаушы _____

2 4 - н ы с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
Негізгі құралдардың тозу сомасының және азайтылатын қалдық
әдісі бойынша бөлінбеген кіріске жатқызуға жататын негізгі
құралдарды қайта бағалау сомасы есебінің әзірлеме кестесі

Негіз- гі құрал-	Алдыңғы кезеңнің аяғына	Ө т к е н к е з е ң д е есептелді	Мыналардың нәтижесінде алдыңғы кезеңдегі өзгерістер	
			түсім- дер	істен шығару

дардың түрлері	Баланстық құн	Оның ішінде қайта бағалау сомасы	Амортизациялық аударымдар сомасы	Қайта бағалау сомасы	бастапқы құн	баланстық құн
А	1	2	3	4	5	6
Ғимараттар						
Жиыны						
Машина жабдығы						
Жиыны						
Кемелер						
Жиыны						
Ұшақтар						
Жиыны						
Автокөлік құралдары						
Жиыны						
Жиһаз және жылжымалы мүлікпен біріктірілген жылжымалы мүлік						

Жиыны						
Кеңсе жабылдығы						
Жиыны						
Негізгі құралдардың жиыны						

кестенің жалғасы

	Қайта бағалау	Есепті кезеңнің аяғына		Амортизациялық аударымдардың нормасы (2 коэффициентін ескеріп)	Есепті кезең амортизациялық аударымының сомасы (9 бағ. х.11-бағ.)	Дебет-тектін шот	Есепті кезеңнің қайта бағалау сомасы (10-бағ.х 11-бағ.)
		баланстық құн (1-бағ. - 3-бағ. + 5-бағ. - 6-бағ.+ 8-бағ.)	оның ішінде қайта бағалау сомасы (2-бағ. - 4-бағ. + 7-бағ. + 8-бағ.)				
оның ішінде қайта бағалау сомасы	Қайта бағалау, жетебағалау (арзандату) сомасы						
7	8	9	10	11	12	13	14

25 - нысан

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

Негізгі құралдардың тозу сомасы жиынтығының әзірleme кестесі

	Амортизацияны есептеу әдістері			Амортизациялық аударымдар

Негізгі құралдардың түрлері	тура желілі	өндірістік	Азайтылатын қалдық	сомасының жиыны
Ғимараттар				
Машина жабдығы				
Кемелер				
Ұшақтар				
Автокөлік құралдары				
Жиһаз және жылжымайтын мүлікпен біріктірілген жылжымалы мүлік				
Жиһаз жабдығы				
Жиыны				

кестенің жалғасы

2420»"Негізгі құралдардың амортизациясы" шотының кредитінен кіші бөлімдер шоттарының дебетіне					
7100	7200	7400	N____	N____	N____

26 - нысан

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары
Өндірістік әдіс бойынша негізгі құралдардың тозу сомасы және
бөлінбеген кіріске жатқызуға жататын негізгі
құралдарды қайта бағалау сомасы есебінің әзірleme кестесі
20 _____ жылғы _____

Негізгі	Өндірістік	Алғашқы немесе ағымдағы бағасы		Амортизация	Орындалған	Амортизациялық ауда-	Бөлінбеген кіріске ауыстыруға жататын	Анықтамалық: Пайдалану басынан есепті

құралдардың түрлері	қуатының көрсеткіші	құнының барлығы	оның ішінде қайта бағалау сомасы	циялық аударымдар нормасы	жұмыстардың көлемі	рымдар сомасы (5 - бағ. х 6 - бағ.)	Дебет-теletin шот	қайта бағалау сомасы (4 - бағ. / 3 - бағ. х 7 - бағ.)	кезеңге дейінгі жинақталған тозу сомасы
Ғимараттар									
Машина жабдығы									
Кемелер									
Ұшақтар									
Автокөлік құралдары									
Жиһаз және жылжымайтын мүлікпен біріктірілген жылжымалы мүлік									
Кеңсе жабдығы									
Жиыны									

27 - ны с а н

ұйым (жеке кәсіпкер)

Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары

20 _____ жылғы _____ айындағы

№ _____ мұрағатқа арналған анықтама

Шоттың нөмірі _____

--	--	--

Құжаттар		Құжаттар саны	Ескерту
N ___ бастап	N ___ қоса алғанда		

Орындаушы _____

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК