

**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 министрлігінің 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   
                          Бас кітап   
**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**   
                   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 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N№\_\_\_\_\_\_   журнал-ордер   бойынша \_\_\_   шоттың   кредитінен | | N\_\_\_\_\_\_   журнал-ордер   бойынша \_\_\_   шоттың кредитінен | | Дебет бойынша   айналымдар жиыны | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

   кестенің 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N р/р | Күні (не-   месе қай күн-   дері) | 1200»"Қысқа   мерзімді деби-   торлық бере-   шек", 2100   "Ұзақ мерзімді   дебиторлық   берешек" 1620,   2920 "Алдағы   кезеңдердің   шығыстары",   1610 "Қысқа   мерзімді беріл-   ген аванстар",   2910 "Ұзақ мер-   зімді берілген   аванстар" | | | 1100 "Қысқа   мерзімді қар-   жылық инвести-   циялар", 2000   "Ұзақ мерзімді   қаржылық ин-   вестициялар",   1000 "Ақша   қаражаты" | | | 3010 "Қысқа   мерзімді банктік   қарыздар", 4010   "Ұзақ мерзімді   банктік қарыз-   дар", 3030   "Қатысушылардың   дивидендтері мен   кірістері бойынша   қысқа мерзімді   кредиторлық бере-   шек", 3100   "Салықтар бойынша   міндеттемелер" | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| А | Б | 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   өндірістер",   8400 "Жүкқұжат   шығыстары" | | |  | |  | | Жиыны |
| 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 р/р | 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\_\_\_ |
| А | В | 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   мерзімді міндеттемелер",   4400 "Өзге де ұзақ мерзім-   ді міндеттемелер" | | | | 6000 "Өнімді   өткізуден   және қызмет-   терді көрсе-   туден түскен   кіріс", 6100   "Қаржыланды-   рудан түскен   кірістер",   6200 "Өзге   де кірістер" | |  |  | Жиыны |
| 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.

      Бас кітапта айналымдар   
      сомасы көрсетілген                   200\_\_ жылғы "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_

      Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                            (аты-жөні)                 (қолы)   
                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                            (аты-жөні)                 (қолы)   
      Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                            (аты-жөні)                 (қолы)

      N 1 журнал-ордер және N 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.   
      N 1 журнал-ордерге және N 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. N 1 журнал-ордерде немесе N 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 р/р | 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-   лық инвести-   циялар" | | 5000 "Жарғы-   лық капи-   тал", 5200   "Сатып алын-   ған меншік   үлестік инс-   трументтер",   5300 "Эмис-   сиялық   кіріс" | |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| А | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | және т.б. сызық парақтың соңына дейін және т.б. | | | | | | |
|  | Жиыны |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3000 "Қысқа мерзімді   қаржылық міндеттеме-   лер", 4000 "Ұзақ мер-   зімді қаржылық   міндеттемелер" | | 3300 "Қысқа мер-   зімді кредитор-   лық берешек",   4100 "Ұзақ мер-   зімді кредитор-   лық берешек" | | 7100 "Өнімді   өткізуге және   қызметтерді көр-   сетуге шығыстар",   7200 "Әкімшілік   шығыстар", 7310   "Сыйақылар бойын-   ша 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 фабрикат-   тары", 8300»"Көмек-   ші 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N р/р | Күні (не-   месе   қай күн-   дері) | 2200 "Үлес-   тік қатысу   әдісімен   ескерілетін   инвестиция-   лар", 2300   "Жылжымайтын   мүлікке инвестиция-   лар", 1200   "Қысқа мер-   зімді деби-   торлық бере-   шек", 2100   "Ұзақ мер-   зімді деби-   торлық бере-   шек" | | 1000 "Ақша   қаражаты"   1100 "Қысқа   мерзімді   қаржылық   инвестиция-   лар", 2000   "Ұзақ мер-   зімді қаржы-   лық инвес-   тициялар" | | 5000 "Жарғы-   лық капи-   тал", 5200   "Сатып алын-   ған меншік   үлестік   инструмент-   тер", 3000   "Қысқа мер-   зімді қаржы-   лық міндет-   темелер",   3500 "Өзге   де қысқа   мерзімді   міндеттеме-   лер", 4400   "Өзге де   ұзақ мерзім-   ді міндет-   темелер",   3300 "Қысқа   мерзімді   кредиторлық   берешек",   4100 "Ұзақ   мерзімді   кредиторлық   берешек" | |
| N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ |
| А | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | және т.б. сызық парақтың соңына дейін | | | | | | |
|  | Жиыны |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6000 "Өнімді   өткізуден   және қызмет-   терді көрсе-   туден түскен   кіріс", 6200   "Өзге де   кірістер" | | 6300 "Тоқта-   тылатын қыз-   метке байла-   нысты кіріс-   тер" | |  |  | 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:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                   (аты-жөні)                  (қолы)   
               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                   (аты-жөні)                  (қолы)   
Бас бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                   (аты-жөні)                  (қолы)   
      N 2 журнал-ордер және N 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.   
      N 2 журнал-ордерге және N 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. N 2   
журнал-ордерде және N 2 журнал-ордерге ведомосте көрсету үшін сома   
топтамасы онда келтірілген бухгалтерлік жазбаларға сәйкес банктің   
үзінді көшірмелердегі тиісті деректердің есебі арқылы жүзеге   
асырылады.   
      N 2 журнал-ордерге және N 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   
көшіріледі.   
      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 р/р | 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 | Негіз-   деме   (құ-   жаттың   нөмірі   немесе   банк-   тің   үзінді   көшір-   месі-   нің   күні) | 1000»"Ақша қаражаты" | | | 1200»"Қысқа   мерзімді деби-   торлық бере-   шек", 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 | Нег-   ізде-   ме   (құ-   жат-   тың   нөмірі   немесе   банк-   тің   үзінді   көшір-   месі-   нің   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\_\_\_\_ |
| А | В | 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 "Карта-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" | | | |
|  |  |  |  |
| А | В | 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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)

      N 3 журнал-ордер және N 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 (N 3 журнал-ордер) және дебеті (N 3 журнал-ордерге ведомость) бойынша болатын операцияларды есепке алуға арналған.   
      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 N 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 N 3 журнал-ордерге ведомоске көшіріледі.

                                                           5-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
           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   
                            N 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   р/р | 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\_\_\_\_ | 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   р/р | 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 р/р | 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 р/р | 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 р/р | Кредиттердің түрі | Айдың соңындағы сальдо |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Жиыны | |  |

   Журнал-ордер 200\_\_ жылғы»"\_\_\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген    200\_\_жылғы»"\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)

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

                                                         6-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
        ұйым (жеке кәсіпкер)

           Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
              200 \_\_ жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      1400»"Ағымдағы салық активтері", 3100»"Салықтар бойынша   
        міндеттемелер" шоттары топтарының кредиті жөніндегі   
                       N 5 журнал-ордер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шоттың   коды   және   атауы | Айдың   басын-   дағы   қалдық | 3100»"Салықтар бойынша міндеттемелер" шоттары   топтарының кредитінен кіші бөлімдердің және   шоттар топтарының дебетіне | | | | | | |
| 1200»"Қысқа мерзімді дебиторлық берешек",   1400»"Ағымдағы салық активтері", 2100»"Ұзақ   мерзімді дебиторлық берешек", 2800»"Кейінге   қалдырылған салық активтері",   3030»"Қатысушылардың дивидендтері мен   кірістері бойынша қысқа мерзімді кредиторлық   берешек", 3100»"Салықтар бойынша   міндеттемелер", 3300»"Қысқа мерзімді   кредиторлық берешек", 4100»"Ұзақ мерзімді   кредиторлық берешек", 5100»"Төленбеген   капитал", 7100 "Өнімді өткізуге және   қызметтерді көрсетуге шығыстар",   7200»"Әкімшілік шығыстар",   7700»"Корпоративтік табыс салығы бойынша   шығыстар", 8100»"Негізгі өндіріс", 8200»"Жеке   меншік өндірістің жартылай фабрикаттары",   8300»"Көмекші өндірістер", 8400»"Жүкқұжат   шығыстары" | | | | | | |
| N | N | N | N | N | N | N |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1410   "Кор-   пора-   тив-   тік   табыс   салы-   ғы"» |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1410   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1420   "Қо-   сыл-   ған   құн   салы-   ғы"» |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4310   "Кор-   пора-   тив-   тік   табыс   салы-   ғы   бойын-   ша   кейін-   ге   қал-   дырыл-   ған   салық   мін-   дет-   теме-   лері" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4310   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3130   "Қос-   ылған   құн   салы-   ғы" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3130   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3140   "Ак-   циз-   дер" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3140   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3150   "Әлеу-   меттік   салық" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3150   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3160   "Жер   салы-   ғы" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3160   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3170   "Көлік   құрал-   дарына   салық" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3170   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3180   "Мү-   лікке   салық" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3180   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3190   "Өзге   де   салық-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3190   шот-   тары-   ның   топ-   тары   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | Кре-   дит   бойын-   ша   жиыны   (2-   бағ.-   10-   бағ.) | Кіші бөлімдердің және шоттар   топтарының кредитінен   3100»"Салықтар бойынша   міндеттемелер" кіші бөлімі   шоттарының дебетіне | | | | |
|  | | | 1000»"Ақша қаражаты",   5100»"Төленбеген капитал", 5500   "Бөлінбеген пайда (жабылмаған   шығын)", 3200»"Басқа міндетті   және ерікті төлемдер бойынша   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   бойын-   ша   жиыны   (12-   бағ.-   19-   бағ.) | Айдың   соңын-   дағы   қалдық |
|  | | |
| N | N | N |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |

   Журнал-ордер 200\_\_ жылғы»"\_\_\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген    200\_\_жылғы»"\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)

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

                                                          7-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
           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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с   N | Беруші-   нің   атауы | Кіріс   құжа-   тының   N | Айдың   басын-   да   төлен-   беген   шоттар   бойын-   ша   қалдық | Сатып   алын-   ған   тауар-   матер-   иалдық   қор-   лардың   атауы | Келіп   түскен   тауар-   матер-   иалдық   қор-   лардың   құны | \_\_\_»"\_\_\_\_\_\_\_\_\_"   шоттар топтары   кредитінен кіші   бөлімдер шоттарының   дебетіне | | |
| 1100»"Қысқа   мерзімді қаржы   инвестициялары",   1400»"Ағымдағы   салық активтері",   1300»"Қорлар", 2000   "Ұзақ мерзімді   қаржы   инвестициялары", 2200 "Үлестік   қатысу әдісімен   ескерілетін   инвестициялар",   2300»"Жылжымайтын   мүлікке   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 |
| А | 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | Келіп   жет-   пеген   жүк   үшін   (жол-   дағы,   беру-   шінің   қой-   ма-   сын-   дағы) | Төлегені және өзге де   операциялар туралы белгі   (шоттар тобы кредитінен) | | |
|  | | | Шоттар   бойын-   ша   акцепт   сомасы   немесе   факту-   ралан-   баған   жеткі-   зілім-   дер | 1000»"Ақшалай қаражат",   1200 "Қысқа мерзімді   дебиторлық берешек", 2100   "Ұзақ мерзімді дебиторлық   берешек", 1610 "Берілген   қысқа мерзімді аванстар",   2910»"Берілген ұзақ   мерзімді аванстар" | | |
| N | N | N | N | N | N |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

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

   Журнал-ордер 200\_\_ жылғы»"\_\_\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген 200\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
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 тиіс.   
      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-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
           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   
                      N   7 журнал-ордер

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с   N | Аванстық   есеп   нөмірі | Есеп   бере-   тін   адам-   ның   тегі,   аты,   әке-   сінің   аты | Айдың басындағы   қалдық | | | 1250»"Қыз-   метлерлердің   қысқа   мерзімді   дебиторлық   берешегі",   2150»"Қыз-   меткерлердің   ұзақ   мерзімді   дебиторлық   берешегі"   шоттар   тобының   дебетіне   кіші   бөлімдер   шоттары мен   шоттар   тобынан: | |
| Өткен   айда-   ғы   жур-   нал-   ордер   бойын-   ша   реттік   нөмірі | Бере-   шектің   пайда   болған   күні | Сома | 1000»"Ақша-   лай   қаражат",   3300»"Қысқа   мерзімді   кредиторлық   берешек",   4100»"Ұзақ   мерзімді   кредиторлық   берешек",   1200»"Қысқа   мерзімді   дебиторлық   берешек" | |
| Есепке   берілді | |
| N\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| күні | сомасы |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  | және т.б. сызық парақтың соңына   дейін | | | | |
|  | Жиыны |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
|  | | Қызметкерлерге кредиттер   беру; залалды өтеу | | | | Артық   шығысты өтеу | |
| N\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | N\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | N\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | N\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| күні | сомасы | күні | сомасы | күні | сомасы | күні | сомасы |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Дебет   бойын-   ша   жиыны   (4-   бағ. -   16   бағ.) | 1250»"Қызметкерлердің қысқа   мерзімді дебиторлық берешегі",   2150»"Қызметкерлердің ұзақ   мерзімді дебиторлық берешегі"   шоттар тобының кредитетінен кіші   бөлімдер шоттары мен шоттар   тобының дебетіне: | | | | |
|  | | 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 фабрикаттар",   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 | | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ |
| күні | сомасы | Беріл-   ген   күні | Бекі-   тілген   шығыс-   тар   сомасы |
| 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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)

     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-бағанға енгізіледі.   
      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-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шот-   тың   коды   мен   атауы | 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 кредитінен 1000»"Ақшалай қаражат",   3300»"Қысқа мерзімді кредиторлық берешек", 4100   "Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек" және басқа кіші   бөлімдері шоттарының дебетіне | | | | | | | | Жиыны |
| N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1420   "Қо-   сыл-   ған   құн   салы-   ғы"» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1420   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1270   "Алу-   ға   қысқа   мер-   зімді    сый-   ақы-   лар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1270   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2170   "Алуға   ұзақ   мер-   зімді    сый-   ақы-   лар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2170   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1280   "Өзге   де   қысқа   мер-   зімді   деби-   тор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шот   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2180   "Өзге   де   ұзақ   мер-   зімді   деби-   тор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2180   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1610   "Бе-   ріл-   ген   қысқа   мер-   зімді   аван-   стар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1610   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2910   "Бе-   ріл-   ген   ұзақ   мер-   зімді   аван-   стар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2910   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

         1420»"Қосылған құн салығы" шотына талдамалық деректер

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

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

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

Журнал-ордер 200\_\_ жылғы»"\_\_\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген  200\_\_жылғы»"\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                (аты-жөні)                        (қолы)

      N 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.

                                                          10-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
        ұйым (жеке кәсіпкер)

            Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
               200\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                   Берілген аванстар жөніндегі   
                   N 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

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

   Ведомость 200\_\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_\_\_"» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталды.

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)               (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)              (қолы)

      Берілген аванстар бойынша N 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" деген 5 және»"Шот кредиті бойынша жиыны" деген 9-бағанда көрсетіледі. Айдың аяғында әрбір беруші немесе мердігер бойынша айдың аяғындағы қалдық есептеледі және»"Соңғы қалдық" деген 10-бағанға және»"Жиыны" деген жол бойынша енгізіледі.

                                                           11-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
       ұйым (жеке кәсіпкер)

           Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
               200\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
            бөлімдердің және шоттар топтарының кредиті бойынша   
   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 мен   
              кіші бөлімдерінің кредиті жөніндегі   
                        N 9 журнал-ордер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет/   Кредит | 1000»"Ақшалай қаражат", 2100»"Ұзақ мерзімді   кредиторлық берешек", 2310»"Жылжымайтын мүлікке   инвестициялар", 2400»"Негізгі қаражат",   2500»"Биологиялық активтер", 2600»"Барлау және   бағалау активтері", 2700»"Материалдық емес   активтер", 5400»"Резервтер", 5500»"Бөлінбеген пайда   (өтелмеген шығын)", 7100»"Дайын өнімді сату және   қызметтер көрсету жөніндегі шығыстар",   7200»"Әкімшілік шығыстар", 7300»"Сыйақылар бойынша   шығыстар", 7400»"Өзге де шығыстар" | | | | | | | | Жиыны |
| N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4420   "Бо-   лашақ-   тағы   кезең-   дердің   кіріс-   тері" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4420   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3030   "Қа-   тысу-   шылар-   дың   диви-   денд-   тері   мен   кіріс-   тері   бойын-   ша   қысқа   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3030   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3510   "Алын-   ған   қысқа   мер-   зімді   аванс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3510   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4100   "Ұзақ   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4100   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3350   "Ең-   бек-   ақы   төлеу   жөнін-   дегі   қысқа   мер-   зімді   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3350   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3360   "Жал-   дау   жөнін-   дегі   қысқа   мер-   зімді   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3360   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4150   "Жал-   дау   жөнін-   дегі   ұзақ   мер-   зімді   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4150   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3380   "Тө-   леуге   қысқа   мер-   зімді   сый-   ақы-   лар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3380   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4160   "Тө-   леуге   ұзақ   мер-   зімді   сый-   ақы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4160   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3390   "Өзге   де   қысқа   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3390   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4170   "Өзге   де   ұзақ   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4170   шоты   бойын-   ша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

         4420»"Болашақтағы кезеңдердің кірістері" шотына талдамалық   
                                 деректер

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/р   N | Қосал-   қы   шот-   тардың   атауы | Айдың   аяғын-   дағы   қалдық | Ағымдағы ай   ішіндегі   айналымдар | | Айдың   соңын-   дағы   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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/р   N | Қосал-   қы   шот-   тар-   дың   атауы | Айдың   аяғын-   дағы   қалдық | Ағымдағы ай   ішіндегі   айналымдар | | Айдың   соңын-   дағы   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

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

   Журнал-ордер 200\_\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілген  200\_\_\_жылғы»"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                       (аты-жөні)                  (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                       (аты-жөні)                  (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                       (аты-жөні)                  (қолы)

      N 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 кітапқа көшіріледі.   
      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.

                                                         12-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
          ұйым (жеке кәсіпкер)

             Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
                200\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                    Алынған аванстар жөніндегі   
                   N 9 журнал-ордерге ведомость

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с   N | Сатып   алушы-   ның   атауы | Төлем   құжа-   тының   нөмірі | Тауар-   мате-   риал-   дық   қор-   лардың   атауы | Бас-   тапқы   қалдық | Алынған   аванстар | |
| N | N |
| А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Жиыны |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с   N | Тап-   сырыс   беру-   шінің   атауы | Төлем   құжа-   тының   нөмірі | Жұмыс-   тар-   дың,   қыз-   мет-   тер-   дің   атауы | Бас-   тапқы   қалдық | Алынған   аванстар | |
| N | N |
| А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Жиыны |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

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

   Ведомость 200\_\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталды.

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                   (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (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.

                                                          13-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
       ұйым (жеке кәсіпкер)

           Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
              200 \_\_ жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      1290»"Күмәнді талаптар бойынша резерв",   
      1300»"Қорлар",   
      1620»"Алдағы кезеңдердің шығыстары",   
      2420»"Негізгі құралдардың амортизациясы",   
      2740»"Өзге де материалдық емес активтердің амортизациясы",   
      3350»"Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек",   
      3390»"Өзге де қысқа мерзімді кредиторлық берешек",   
      3410»"Қысқа мерзімді кепілді міндеттемелер",   
      4210»"Ұзақ мерзімді кепілді міндеттемелер",   
      4150»"Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек",   
      4160»"Төлеуге ұзақ мерзімді сыйақы",   
      4170»"Өзге де ұзақ мерзімді кредиторлық берешек",   
      8100»"Негізгі өндіріс",   
      8200»"Жеке меншік өндірістің жартылай фабрикаттары",   
      8300»"Көмекші өндірістер",   
      8400»"Жүкқұжат шығыстары" шоттарының және кіші бөлімдерінің кредиті жөніндегі   
                         N 10 журнал-ордер

                  1-бөлім. Есептік кезеңнің шығындары

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредит | 1290»"Күмәнді   талаптар бойынша   резерв" | | | 1300 "Қорлар" кіші   бөлімі | | | 1340»"Аяқталмаған   өндіріс" | | |
| Дебет | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| А. Өндірістік шығыстар | | | | | | | | | |
| 8110   "Не-   гізгі   өнді-   ріс" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   "Ма-   тери-   алдар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   "Өнді-   ріс   жұмыс-   шыла-   рына   еңбек-   ақы   төлеу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   "Ең-   бек-   ақы   төлеу-   ден   ауда-   рым-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   "Жүк-   құжат   шығыс-   тары" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б. Жеке меншік өндірістің жартылай фабрикаттары өндірісінің   шығындары | | | | | | | | | |
| 8020   "Жеке   меншік   өнді-   рістің   жарты-   лай   фабри-   кат-   тары" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 821Х   "Мате-   риал-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 821Х   "Өн-   діріс   жұмыс-   шыла-   рына   еңбек-   ақы   төлеу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 821Х   "Ең-   бек-   ақы   төлеу-   ден   ауда-   рым-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 821Х   "Жүк-   құжат   шығыс-   тары" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8410   "Жүк-   құжат   шығыс-   тары" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Қыз-   мет-   кер-   лерге   ақы   төлеу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ең-   бек-   ақы   төлеу-   ден   ауда-   рым-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дарды   жөн-   деу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дардың   тозуы   және   мате-   риал-   дық   емес   актив-   тер-   дің   амор-   тиза-   циясы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ком-   мунал-   дық   қыз-   мет-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Жал-   дау   ақысы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Өзге-   лер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В. Көмекші өндіріс шығындары | | | | | | | | | |
| 8310   "Кө-   мекші   өнді-   ріс-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 831Х   "Мате-   риал-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 831Х   "Ең-   бек-   ақы   төлеу-   ден   ауда-   рым-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 831Х   "Жүк-   құжат   шығыс-   тары" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8410   "Жүк-   құжат   шығыс-   тары" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ма-   териа-   лдар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Қыз-   мет-   кер-   лерге   еңбек-   ақы   төлеу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ең-   бек-   ақы   төлеу-   ден   шығыс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дарды   жөн-   деу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дар-   дың   тозуы   және   мате-   риал-   дық   емес   актив-   тер-   дің   амор-   тиза-   циясы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ком-   мунал-   дық   қыз-   мет-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Жал-   дау   ақысы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Өз-   гелер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| "Ке-   шенді   бап-   тар   бойын-   ша   бар-   лығы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7110   "Өнім-   ді   өткізу   және   қызме-   ттерді   көр-   сету   бойын-   ша   шығыс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7210   "Әкім-   шілік   шығыс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7310   "Сый-   ақы   бой-   ынша   шығыс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3350   "Ең-   бек-   ақы   төлеу   бой-   ынша   қысқа   мер-   зімді   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3220   "Зей-   нет-   ақы   ауда-   рым-   дары   бой-   ынша   мін-   дет-   теме-   лер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шығын-   дардың   бар-   лығы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1620»"Алдағы   кезеңдердің   шығыстары" | | 2400   "Не-   гізгі   құрал-   да"   кіші   бөлімі | 2700   "Ма-   тери-   алдық   емес   актив-   тер"   кіші   бөлі-   мі,   2740   "Өзге   де   мате-   риал-   дық   емес   актив-   тер-   дің   амор-   тиза-   циясы" | 3300»"Өзге де қысқа   мерзімді кредитор-   лық берешек", 4100   "Өзге де ұзақ   мерзімді кредитор-   лық берешек" | | | 3410»"Қысқа   мерзімді   кепілді   міндеттеме-   лер", 4210   "Ұзақ   мерзімді   кепілді   міндеттеме-   лер" | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Өзгелер   (басқа жур-   нал-ордер-   лерде көрсе-   тілген сома) | | 8210 | 8310 | 8410 | N\_\_\_\_ | Есеп-   ті   кезең-   нің   шығыны   туралы   жиын |
| N | N | N | N | N | N | N | N |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

          2-бөлім. Байланыстыратын шоттар бойынша айналымдар

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредит | 1290»"Күмәнді   талаптар бойынша   резерв" | | | 1300   "Қорлар"   кіші бөлімі | | 1340»"Аяқ-   талмаған   өндіріс" | |
| Дебит | N | N | N | N | N | N | N |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2930   "Аяқ-   тал-   маған   құры-   лыс" |  |  |  |  |  |  |  |
| 1310   "Шикі-   зат   және   мате-   риал-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |
| 1350   "Өзге-   лер" |  |  |  |  |  |  |  |
| 135Х   "Қо-   салқы   бөл-   шек-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |
| 1340   "Аяқ-   тал-   маған   өнді-   ріс" |  |  |  |  |  |  |  |
| 1320   "Да-   йын   өнім" |  |  |  |  |  |  |  |
| 1210   "Сатып   алушы-   лар   мен   тап-   сырыс   беру-   шілер-   дің   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-   тар-   дағы   ақша   қара-   жаты" |  |  |  |  |  |  |  |
| 1010   "Тең-   гемен   кас-   сада-   ғы   ақша   қара-   жаты" |  |  |  |  |  |  |  |
| 3350   "Ең-   бекақы   төлеу   бой-   ынша   қысқа   мер-   зімді   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |
| 7010   "Өт-   кізіл-   ген   өнім-   нің   және   көр-   сетіл-   ген   қыз-   мет-   тердің   өзін-   дік   құны" |  |  |  |  |  |  |  |
| 7510   "Тоқ-   таты-   латын   қыз-   метке   бай-   ланыс-   ты   шығыс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |
| 6310   "Тоқ-   таты-   латын   қыз-   метке   бай-   ланыс-   ты   кіріс-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1-бө-   лім   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |
| 2-бө-   лім   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |
| 10   жур-   нал -   ордер   бой-   ынша   бар-   лығы |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1620»"Алдағы   кезеңдердің   шығыстары" | | 2400   "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   міндеттеме-   лер", 4210   "Ұзақ мер-   зімді кепіл-   ді міндетте-   мелер" | | Өзгелер   (басқа жур-   нал-ордер-   лерде көрсе-   тілген сома) | | 8310   "Кө-   мекші   өнді-   ріс-   тер" |  | 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   шығын-   дар |
| А | | Б | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | | Экономикалық   элементтер   бойынша есептік   кезеңнің барлық   шығындары | |  |  |  |  |
| алы-   нып   тас-   та-   лады | 2 | Жеке меншік   өндірістің   кіріске алынған   материалдарының   құны | |  |  |  |  |
| 3 | Өндірістік шот-   тарға есептен   шығарылған   дайын өнімнің,   жеке өнімнің   құны | |  |  |  |  |
| 4 | 1300 "Қорлар"   кіші бөлімінің   шотына есептен   шығарылған мен-   шік көліктің   қызметтері | |  |  |  |  |
| 5 | Материалдар   есебі бойынша   шотқа жатқызыл-   ған жалақының   сомасы | |  |  |  |  |
| 6 | | Өндіріс   ішіндегі   айналым-   сыз эко-   номика-   лық эле-   менттер   бойынша   өндіріс-   ке шы-   ғындар   (1-2,3,   4,5) | бір айға |  |  |  |  |
| 7 | | жылдың басынан   бастап |  |  |  |  |

   Журнал-ордер 200\_\_ жылғы»"\_\_\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ аяқталды.

Бас кітапта айналымдар сомасы көрсетілді 200\_\_ жылғы»"\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                   (аты-жөні)              (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                   (аты-жөні)              (қолы)   
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.   
      N 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. "N 10 журнал-ордер бойынша барлығы" жолы бойынша жиынтық сома»"Барлығы" бағанының жиынтық сомасына сәйкес келуі қажет.   
      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.

                                                           14-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
        ұйым (жеке кәсіпкер)

           Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
                        N 10 журнал-ордерге   
                           N 1 ведомость   
             200 \_\_ жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

                N\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 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 |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 811Х   (831Х)   "Ма-   тери-   алдар" | 1 | Шикі-   зат |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Мате-   риал-   дар |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Сатып   алы-   натын   бұй-   ымдар,   жар-   тылай   фаб-   рикат-   тар |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Ыдыс-   тар   және   ыдыс   мате-   риал-   дары |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Отын |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   шоты   бойын-   ша   жиын | 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   "Өн-   діріс   жұмыс-   шыла-   рына   еңбек-   ақы   төлеу" | 8 | Жұмыс-   шылар-   ға   еңбек-   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   шоты   бойын-   ша   жиын | 11 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   "Ең-   бек-   ақыдан   ауда-   рым-   дар | 12 | Еңбек-   ақыдан   ауда-   рымдар |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   шоты   бойын-   ша   жиын | 16 |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлық төте   шығыстар | | |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ма-   тери-   алдар" | 1 | Шикі-   зат |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Матер-   иалдар |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Отын |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Қосал-   қы   бөл-   шектер |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Энер-   гия |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Инс-   тру-   мент-   тер |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бойын-   ша   жиын | 8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Қыз-   мет-   кер-   лерге   еңбек-   ақы   төлеу" | 9 | Қыз-   мет-   кер-   лерге   еңбек-   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 12 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ең-   бек-   ақыдан   ауда-   рым-   дар" | 13 | Еңбек-   ақыдан   ауда-   рымдар |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 16 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дарды   жөн-   деу" | 17 | Тех-   ника-   лық   жағы-   нан   қарау   және   күту |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Орташа   жөндеу |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Ағым-   дағы   жөндеу |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 21 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дар-   дың   тозуы   және   мате-   риал-   дық   емес   актив-   тер-   дің   амор-   тиза-   циясы" | 22 | Негіз-   гі   құрал-   дар-   дың   тозуы |  |  |  |  |  |  |
| 23 | Мате-   риал-   дық   емес   актив-   тер-   дің   амор-   тиза-   циясы |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 24 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ком-   мунал-   дық   қыз-   мет-   тер" | 25 | Жылы-   туға   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |
| 26 | Жарық   түсі-   руге   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |
| 27 | Суға   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 30 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Жал-   дау   ақысы" | 31 | Жалға   алын-   ған   негіз-   гі   құрал-   дарға   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |
| 32 |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 34 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Өзге-   лер" | 35 | Ісса-   пар   шығыс-   тары |  |  |  |  |  |  |
| 36 | Тоқтап   қалу-   дан   болған   шығын-   дар |  |  |  |  |  |  |
| 37 |  |  |  |  |  |  |  |
| 38 |  |  |  |  |  |  |  |
| 39 |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 |  |  |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 43 |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлық жүкқұжат   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   жиыны | Бар-   лығы |
| N | N | N | N |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

                         N №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ цехы   
                       бойынша шығындар   
                        салым парағы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиттелетін   шоттар/   Дебеттелетін   шоттар, талдамалы   есеп баптары | | | 2740 "Өзге де   материалдық емес   активтердің   амортизациясы" | | | 2420»"Негізгі   құралдардың   амортизациясы" | | |
| N | N | N | N | N | N |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 811Х   (831Х)   "Ма-   тери-   алдар" | 1 | Шикі-   зат |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Мате-   риал-   дар |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Сатып   алы-   натын   бұй-   ымдар,   жар-   тылай   фаб-   рикат-   тар |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Ыдыс-   тар   және   ыдыс   мате-   риал-   дары |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Отын |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   шоты   бой-   ынша   жиын | 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   "Өн-   діріс   жұмыс-   шылар-   ына   еңбек-   ақы   төлеу" | 8 | Жұмыс-   шылар-   ға   еңбек-   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   шоты   бой-   ынша   жиын | 11 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   "Ең-   бекақы   төлеу-   ден   ауда-   рым-   дар" | 12 | Еңбек-   ақы   төлеу-   ден   ауда-   рым-   дар |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   шоты   бой-   ынша   жиын | 16 |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлық   төте   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ма-   тери-   алдар" | 1 | Шикі-   зат |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Мате-   риал-   дар |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Отын |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Қосал-   қы   бөл-   шектар |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Энер-   гия |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Инс-   тру-   мент-   тер |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Қыз-   мет-   керлер   еңбек-   ақы   төлеу" | 9 | Қыз-   мет-   керлер   еңбек-   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 12 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ең-   бекақы   төлеу-   ден   ауда-   рым-   дар" | 13 | Еңбек-   ақы   төлеу-   ден   ауда-   рымдар |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 16 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дарды   жөн-   деу" | 17 | Тех-   ника-   лық   жағы-   нан   қарау   және   күту |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Орташа   жөндеу |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Ағым-   дағы   жөндеу |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 21 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дар-   дың   тозуы   және   мате-   риал-   дық   емес   актив-   тер-   дің   амор-   тиза-   циясы" | 22 | Не-   гізгі   құрал-   дардың   тозуы |  |  |  |  |  |  |
| 23 | Мате-   риал-   дық   емес   актив-   тер-   дің   амор-   тиза-   циясы |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 24 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ком-   му-   налдық   қыз-   меттер» | 25 | Жылы-   туға   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |
| 26 | Жарық   түсі-   руге   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |
| 27 | Суға   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 30 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Жал-   дау   ақысы" | 31 | Жалға   алын-   ған   негіз-   гі   құрал-   дарға   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |
| 32 |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 34 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Өз-   гелер" | 35 | Ісса-   пар   шығыс-   тары |  |  |  |  |  |  |
| 36 | Тоқ-   тап   қалу-   дан   бол-   ған   шығын-   дар |  |  |  |  |  |  |
| 37 |  |  |  |  |  |  |  |
| 38 |  |  |  |  |  |  |  |
| 39 |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 |  |  |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   шоты   бой-   ынша   жиын | 43 |  |  |  |  |  |  |  |
| Бар-   лық   жүк-   құжат   шығыс-   тары |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шығын-   дардың   барлы-   ғы |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1300»"Қорлар" кіші   бөлімі | | | 1620»"Алдағы   кезеңдер шығыстары" | | | 3410»"Қысқа   мерзімді   кепілді   міндеттеме-   лер", 4210   "Ұзақ   мерзімді   кепілді   міндеттеме-   лер" | |
| N | N | N | N | N | N | N | N |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3390»"Өзге де   қысқа мерзімді   кредиторлық   берешек", 4170   "Өзге де ұзақ   мерзімді кредитор-   лық берешек" | | | Өзгелер (басқа да   журнал-ордерлерде   көрсетілетін сома) | | | | Цех   бой-   ынша   жиыны |
| N | N | N | N | N | N | N |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

              Байланыстыратын шоттар бойынша барлығы   
               (N 10 журнал-ордерге көшіруге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кре-   дитте-   летін   шоттар/   Дебет-   теле-   тін   шоттар | 2740»"Өзге де   материалдық емес   активтердің   амортизациясы" | | | 2420»"Негізгі   құралдардың   амортизациясы" | | | 1300 "Қорлар" кіші   бөлімі | | |
| N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Төте   шығыс-   тар:   811Х   (831Х)   "Ма-   тери-   алдар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (8031   Х)   "Өн-   діріс   жұмыс-   шыла-   рына   еңбек-   ақы   төлеу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831   Х)   "Ең-   бек-   ақы-   дан   ауда-   рым   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жүк-   құжат   шығыс-   тары:   841Х   "Ма-   тери-   алдар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Қыз-   мет-   кер-   лерге   ақы   төлеу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ең-   бек-   ақыдан   ауда-   рым-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дарды   жөн-   деу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Не-   гізгі   құрал-   дардың   тозуы   және   мате-   риал-   дық   емес   актив-   тер-   дің   амор-   тиза-   циясы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ком-   мунал-   дық   қыз-   мет-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Жал-   дау   ақысы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Өз-   гелер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бар-   лығы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1620»"Алдағы   кезеңдердің   шығыстары" | | | 3410»"Қысқа   мерзімді кепілді   міндеттемелер",   4210«"Ұзақ   мерзімді кепілді   міндеттемелер" | | | 3390»"Өзге де   қысқа мерзімді   кредиторлық   берешек", 4170   "Өзге де ұзақ   мерзімді   кредиторлық   берешек" | | |
| N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ |
| 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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                              (аты-жөні)              (қолы)   
                    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                              (аты-жөні)              (қолы)

      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 бөлек жүзеге асырылады.   
      Ведомосте әрбір бөлек цех бойынша оның қызметіне қатысты барлық төте және жүкқұжат шығыстары көрсетіледі. Осы шығыстар талдамалы есеп бабының бөлінісінде көрсетіледі.   
      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.

                                                           15-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      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-ордер   
            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-   ғы   ақша   қара-   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   қара-   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   мін-   дет-   теме-   лер" |  |  |  |  |  |  |  |
| 4400   "өзге   де   ұзақ   мер-   зімді   мін-   дет-   теме-   лер" |  |  |  |  |  |  |  |
| 5400   "Ре-   зерв-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |
| 5500   "Бө   лін-   беген   табыс   (жа-   был-   маған   шы-   ғын)" |  |  |  |  |  |  |  |
| 5600   "Қо-   рытын-   ды   табыс   (қо-   рытын-   ды   шы-   ғын)" |  |  |  |  |  |  |  |
| 6000   "Өнім-   ді   сату-   дан   және   қыз-   мет-   тер   көр-   сету-   ден   түсе-   тін   кіріс" |  |  |  |  |  |  |  |
| 7000   "Са-   тыл-   ған   өнім-   нің   және   көр-   сетіл-   ген   қыз-   мет-   тер-   дің   өзін-   дік   құны" |  |  |  |  |  |  |  |
| 7200   "Әкім-   шілік   шығыс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |
| 7400   "Өзге   де   шығыс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |
| 8000   "Не-   гізгі   өнді-   ріс" |  |  |  |  |  |  |  |
| 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   басын-   дағы   сальдо | Бір   айдағы   айна-   лым | Айдың   аяғын-   дағы   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   басын-   дағы   сальдо | Бір   айдағы   айна-   лым | Айдың   аяғын-   дағы   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   басын-   дағы   сальдо | Бір   айдағы   айна-   лым | Айдың   аяғын-   дағы   сальдо |  |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |

                 А. Қорытынды деректер

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Көрсеткіштер-   дің атауы | Дайын өнім | |
| жоспарлы   өзіндік   құны   бойынша | іс жүзін-   дегі   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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                  (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                  (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                   (қолы)

      N 11 журнал-ордер кіші бөлімдер шоттарының және 1320»"Дайын өнім", 1330»"Тауарлар", 1200»"Қысқа мерзімді дебиторлық берешек", 2100»"Ұзақ мерімді дебиторлық берешек" және 6000»"Өнімді сатудан және қызметтер көрсетуден түсетін кіріс" шоттары топтарының кредиті бойынша операцияларды есепке алуға арналған.   
      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".

                                                           16-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      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",   
       6100»"Қаржыландырудан түсетін кірістер", 6200»"Өзге де   
     кірістер", 6300»"Тоқтатылатын қызметке байланысты кірістер",   
   6400»"Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін ұйымдардың пайда   
         үлесі"»кіші бөлімдері шоттарының кредиті жөніндегі   
                       N 12 журнал-ордер   
            200\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шот-   тардың   кре-   диті-   нен/   Шот-   тардың   дебе-   тіне | 2400»"Негізгі   құралдар" кіші   бөлімінің | | | 2500 "Биологиялық   активтер" кіші   бөлімінің | | | 2700 "Материалдық   емес активтер"   кіші бөлімінің | | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1010   "Кас-   сада-   ғы   ақша   қара-   жаты" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1030   "Ағым-   дағы   банк   шот-   тарын-   дағы   ақша   қара-   жаты" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1100   "Қысқа   мер-   зімді   қаржы   инвес-   тиция-   лары" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 121Х   "Алу-   ға   шот-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1220   "Ен-   шілес   ұйым-   дардың   қысқа   мер-   зімді   деби-   торлық   бере-   шегі" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1230   "Ассо-   ция-   ланған   және   бір-   лескен   ұйым-   дардың   қысқа   мер-   зімді   деби-   торлық   бере-   шегі" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1270   "Алу-   ға   қысқа   мер-   зімді   сый-   ақы-   лар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2100   "Ұзақ   мер-   зімді   деби-   тор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2110   "Сатып   алу-   шылар   мен   тап-   сыр-   ысшы-   лар-   дың   ұзақ   мер-   зімді   бере-   шегі" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2120   "Ен-   шілес   ұйым-   дардың   ұзақ   мер-   зімді   деби-   торлық   бере-   шегі" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2130   "Ассо-   ция-   ланған   және   бір-   лескен   ұйым-   дардың   ұзақ   мер-   зімді   деби-   торлық   бере-   шегі" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2170   "Алуға   ұзақ   мер-   зімді   сый-   ақы-   лар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2400   "Не-   гізгі   құрал-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х   "Ғи-   марат-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х   "Жер   және   ғима-   рат-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х   "Маши-   на   жаб-   дығы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х   "Ке-   мелер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х   "Ұшақ-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х   "Авто-   көлік   құрал-   дары" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х   "Жыл-   жымай-   тын   мүлік-   пен   бай-   ланыс-   тырыл-   ған   жиһаз   бен   жыл-   жыма-   лы   мүлік" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х   "Офис-   тік   жаб-   дық" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2410   шот-   тары-   ның   тобы   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2420   "Не-   гізгі   құрал-   дар-   дың   амор-   тиза-   циясы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2420   шот-   тары-   ның   тобы   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2430   "Не-   гізгі   құрал-   дардың   құн-   сыз-   дануы-   нан   шығын" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2430   шот-   тары-   ның   тобы   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2730   "Ма-   тери-   алдық   емес   актив-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2740   "Ма-   тери-   алдық   емес   актив-   тердің   амор-   тиза-   циясы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2750   "Өзге   де   мате-   риал-   дық   емес   актив-   тердің   құн-   сыз-   дануы-   нан   шығын-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2500   "Био-   логия-   лық   актив-   тер" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2600   "Бар-   лау   және   баға-   лау   актив-   тері" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2610   "Бар-   лау   және   баға-   лау   актив-   тері" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2620   "Бар-   лау   және   баға-   лау   актив-   тері-   нің   амор-   тиза-   циясы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2630   "Бар-   лау   және   баға-   лау   актив-   тері-   нің   құн-   сыз-   дануы-   нан   шығын-   дар" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3300   "Қысқа   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3310   "Өнім   беру-   шілер   мен   мер-   дігер-   лерге   қысқа   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3320   "Ен-   шілес   ұйым-   дарға   қысқа   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3330   "Ассо-   ция-   ланған   және   бір-   лескен   ұйым-   дарға   ұзақ   мер-   зімді   деби-   торлық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3520   "Бола-   шақ   кезең-   дер-   дің   кіріс-   тері" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4100   "Ұзақ   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4110   "Өнім   беру-   шілер   мен   мер-   дігер-   лерге   ұзақ   мер-   зімді   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4120   "Ен-   шілес   ұйым-   дарға   ұзақ   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4130   "Ас-   соция-   ланған   және   бір-   лескен   ұйым-   дарға   ұзақ   мер-   зімді   кре-   дитор-   лық   бере-   шек" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4420   "Бо-   лашақ   кезең-   дердің   кіріс-   тері" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5100   "Тө-   лен-   беген   капи-   тал" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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-   нында-   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 | Бір   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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                   (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                   (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                   (қолы)

      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 көшіріледі.   
      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.

                                                           17-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
       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-   ның   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 резервтік   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»"Мате-   риалдық емес   активтерді   қайта баға-   лауға   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 резерв"   шотының кредитінен   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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 5520»"Өткен   жылдардың   бөлінбеген табысы   (жабылмаған   шығыны)" шотының   кредитінен дебетке | | | Жиыны |
| N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ |
| 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

   Жеке меншік капиталдың жиыны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ теңге

      5010 "Артықшылық берілген акциялар" шоттарының тобына   
                        талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосал-   қы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5020»"Жай акциялар" шоттарының тобына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5030»"Салымдар және пайлар" шоттарының тобына талдамалы   
                            деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5110 "Төленбеген капитал" шотына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5210»"Сатып алынған жеке меншік үлес құралдары" шоттарының   
                      тобына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шоттар-   дың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

           5310»"Эмиссиялық кіріс" шотына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5510»"Құрылтай құжаттармен белгіленген резервтік капитал"   
                       шотына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5520»"Негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв"   
                       шотына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5530»"Материалдық емес активтерді қайта бағалауға арналған   
                   резерв" шотына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5540»"Сатуға арналған қаржы активтерін қайта бағалауға   
            арналған резерв" шотына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

         5450»"Шетелдік қызметі бойынша шетел валютасын қайта   
      есептеуге арналған резерв" шотына талдамалы деректер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Қосалқы   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   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   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   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   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   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   шот-   тардың   атауы | Айдың басына   сальдо | | Ағымдағы   айдағы   айналымдар | | Айдың аяғына   сальдо | |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны | |  |  |  |  |  |  |  |

   Журнал-ордер аяқталды 200\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Бас кітапта айналым сомасы көрсетілді 200\_\_жылғы»"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                     (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                     (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                     (қолы)

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

                                                           18-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
        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   
                             жөніндегі   
                        N 14 журнал-ордер   
              200\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кіші   бөлім-   дер   шот-   тары-   ның   кре-   диті-   нен/   Шот-   тардың   дебе-   тіне | 5610   "Қорытынды   кіріс   (шығыс)" | | 6020 "Сатылған   өнімді қайтару",   6030»"Бағадан және   сатудан жеңілдік-   тер" | | | 7000 "Сатылған   өнімнің және   көрсетілген   қызметтердің   өзіндік құны" | | |
| N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5510   "Есеп-   ті   жылдың   бөлін-   беген   табы-   сы   (жа-   был-   маған   шығы-   ны)" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5510   шоты   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5520   "Өткен   жыл-   дардың   бөлін-   беген   табы-   сы   (жа-   был-   маған   шығы-   ны)" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5520   шоты   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5610   "қо-   рытын-   ды   кіріс   (шы-   ғын)" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5610   шоты   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6010   "Өнім-   ді   сату-   дан   және   қыз-   меттер   көр-   сету-   ден   түсе-   тін   кіріс" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6010   шот-   тары-   ның   тобы   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7500   "Тоқ-   таты-   латын   қыз-   метке   бай-   ланыс-   ты   шығыс-   тар" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7500   шот-   тары-   ның   тобы   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7600   "Үлес-   тік   қаты-   су   әдісі-   мен   еске-   ріле-   тін   ұйым-   дардың   шығы-   нында-   ғы   үлес" |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7600   шот-   тары-   ның   тобы   бой-   ынша   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлы-   ғы |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7100 "Өнімді   сату және   қызметтер   көрсету   жөніндегі   шығыстар" | | 7200 "Әкім-   шілік   шығыстар" | | 7300 "Қаржы-   ландыруға   арналған   шығыстар" | | 7400»"Өзге де   шығыстар" | | |
| N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7700 "Корпо-   ративтік   табыс салығы   жөніндегі   шығыстар" | | 6310 "Тоқта-   тылатын   қызметке   байланысты   шығыстар" | | 6400 "Үлес-   тік 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 | Есеп-   ті   айда | Жылдың   басы-   нан |
| 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. |  |  |
| 10 | Табыс (үлестік қатысу   әдісі бойынша ескерілетін   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-кесте   
             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 корпоратив-   тік 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 салығының   жалпы шығысы   (үнемі) (8-жол  +   9-жол) | |  |  |

   Журнал-ордер аяқталды 200\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Бас кітапта айналым сомасы көрсетілді 200\_\_жылғы»"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                   (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                   (қолы)   
Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                  (қолы)

      N 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 ауыстырылады.   
      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.

                                                           19-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      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 | | |
|  |  |  |
| 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   сальдо |
| Күні | N\_\_\_\_ | N\_\_\_\_ | Жиыны |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

   Журнал-ордер аяқталды 200\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                   (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (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 ауыстырылады.   
      Айдың аяғында 14»"Айдың аяғына сальдо" бағанына сатып алушылар мен тапсырысшылардың берешегі есептеледі.

                                                           20-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
     ұйым (жеке кәсіпкер)

             Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
                         N 10 журнал-ордерге   
                            N 3 ведомость   
       Өнімді сату және қызметтер көрсету жөніндегі шығыстар   
                         Әкімшілік шығыстар   
                  Қаржыландыруға арналған шығыстар   
                  20\_\_\_\_жылғы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

      А. Дайын өнімді (тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді) сату   
                         жөніндегі шығыстар

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кре-   дит-   теле-   тін   шоттар/   Шы-   ғыс-   тардың   түр-   лері | 1300»"Қорлар" кіші   бөлімі | | | 1600»"Өзге де   қысқа мерзімді   активтер" кіші   бөлімі | | | 2420»"Негізгі   құралдардың   амортизациясы" | | |
| N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Қыз-   мет-   кер-   лердің   еңбек-   ақысы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Қыз-   мет-   кер-   лердің   еңбек-   ақысын   есеп-   теу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сый-   лықтар   және   басқа   да   ұқсас   төлем-   дер |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сақ-   тан-   дыру   жөнін-   дегі   шы-   ғыстар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Қыз-   мет-   кер-   лердің   ісса-   пар   шығыс-   тары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Не-   гізгі   құ-   рал-   дардың   амор-   тиза-   циялық   ауда-   рым-   дары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Не-   гізгі   құрал-   дарды   ұстау   жөнін-   дегі   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жібе-   ру   пукнк-   тіне   дейін   жүк-   терді   көлік-   пен   тасы-   малдау |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Тиеу-   түсіру   жұмыс-   тары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мар-   кетин-   гке   жұм-   сала-   тын   шығын-   дар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жар-   нама   өнім-   дерін   әзір-   леуге   және   шыға-   руға   арнал-   ған   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Тауар-   ларды   буып-   түю   жөнін-   дегі   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сата-   тын   және   басқа   дел-   дал   ұйым-   дарға   төле-   нетін   коми-   сиялық   алым-   дар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ком-   мунал-   дық   қыз-   мет-   терге   арнал-   ған   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сату   орын-   дарын-   да   тауар-   ларды   сақтау   үшін   үй-   жай-   ларды   ұстау   жөнін-   дегі   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дайын   өнімді   (та-   уар-   ларды,   жұмыс-   тарды,   қыз-   мет-   терді)   сату   жөнін-   дегі   шығыс-   тар-   дың   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2740»"Өзге де   материалдық емес   активтердің   амортизациясы" | | | 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 міндеттеме-   лері" 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 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

                Б. Жалпы және әкімшілік шығыстар

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кре-   дит-   теле-   тін   шоттар   /   Шығыс-   тар-   дың   түр-   лері | 1290»"Күдікті   талаптар жөніндегі   резерв" | | | 1300 "Қорлар" кіші   бөлімі | | | 1620»"Болашақ   кезеңдердің   шығыстары", 2920   "Болашақ   кезеңдердің   шығыстары" | | |
| N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Әкім-   шілік   пер-   сонал-   дың   еңбек-   ақысы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Қыз-   мет   көр-   сете-   тін   шаруа-   шылық-   тарда   жұмыс   істей-   тін   пер-   сонал-   ға   еңбек-   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Әкім-   шілік   персо-   нал-   дың   және   қызмет   көр-   сете-   тін   шаруа-   шылық-   тарда   жұмыс   істей-   тін   пер-   сонал-   дың   еңбек-   ақы-   сынан   ауда-   рымдар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Тех-   ника-   лық   бас-   қару   құрал-   дарын,   бай-   ланыс   торап-   тарын,   дабыл   құрал-   дарын   және   өнді-   ріске   жат-   қызыл-   майтын   басқа   да   тех-   ника-   лық   бас-   қару   құрал-   дарын   ұстау-   ға   және   оларға   қызмет   көрсе-   туге   арнал-   ған   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жалпы   шару-   ашылық   мақ-   сатта-   ғы   негіз-   гі   құрал-   дардың   амор-   тиза-   циясы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Банк-   тің   қыз-   метте-   ріне   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Әкім-   шілік   бас-   қару   персо-   налы-   ның   ісса-   пар   шығыс-   тары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кеңсе,   типо-   гра-   фия-   лық,   поч-   та-   теле-   граф-   тық   және   теле-   фон   шығыс-   тары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Өкіл-   дік   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жалпы   шаруа-   шылық   мақ-   сат-   тағы   негіз-   гі   құрал-   дарды   жалдау   жөнін-   дегі   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мүлік-   тен,   жыл-   жымай-   тын   мүлік-   тен   алы-   натын   салық-   тар,   алым-   дар   мен   ауда-   рымдар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ком-   мунал-   дық   қыз-   меттер   үшін   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Күзет-   ке,   өртке   қарсы   қор-   ғауға   арнал-   ған   шығыс-   тар,   сауық-   тыру   іс-   шара-   ларын   жүр-   гізу   жөнін-   дегі   шығыс-   тар   және   басқа   да   шару-   ашылық   мақ-   сатын-   дағы   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жалпы   шару-   ашылық   мақ-   сат-   тарын-   да   пай-   дала-   ныла-   тын   негіз-   гі   құрал-   дарды   ұстау-   ға   арнал-   ған   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Күдік-   ті   талап-   тар   жөнін-   дегі   ре-   зервті   құруға   арнал-   ған   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Алдағы   шығыс-   тарға   арнал-   ған   ре-   зерв-   тер   құруға   жұм-   сала-   тын   шығыс-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нор-   матив-   тен   тыс   шы-   ғын-   дар,   қой-   малар-   да   қор-   лардың   бүлі-   нуі   мен   жетіс-   пеу-   шілігі   және   басқа   да   өнімді   емес   шы-   ғыстар   мен   шығын-   дар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бір-   жолғы   сый-   ақылар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кон-   суль-   тация-   лық,   ауди-   торлық   және   өзге   де   ақпа-   раттық   қыз-   мет-   терге   ақы   төлеу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сот   шығын-   дары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Таға-   йын-   далған   немесе   таныл-   ған   айып-   пұл-   дар,   өсім-   ақы-   лар,   тұрақ-   сыздық   айып-   тары   және   сан-   ция-   лардың   басқа   да   түр-   лері |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Талан-   тараж-   дан   кел-   тіріл-   ген   шы-   ғындар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жалпы   және   әкім-   шілік   шы-   ғыс-   тардың   жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2420   "Не-   гізгі   құрал-   дардың   амор-   тиза-   циясы" | 2740»"Өзге де   материалдық емес   активтердің   амортизациясы" | | | 3200»"Басқа да   міндетті және   ерікті төлемдер   жөніндегі   міндеттемелер"   кіші бөлімі | | | 3300 "Қысқа   мерзімді   кредиторлық   берешек", 4100   "Ұзақ мерзімді   кредиторлық   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" | 1270   "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   төлеу   бойынша   шығыстар |  |  |  |
| Қаржы   құралдарының   әділ құнының   өзгеруінен   шығыстар |  |  |  |
| Қаржыландыру-   ға арналған   өзге де   шығыстар |  |  |  |
| Қаржыландыру-   ға арналған   шығыстардың   жиыны |  |  |  |

         N 10 журнал-ордерге N 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 N 1 ведомостіне түсініктемелерде айтылған тәртіпке ұқсас, бұл ретте осы шығыстар олардың түрлері бойынша көрсетіледі.   
      қорытынды жолдарда есептелген кезең шығыстарының сомасы N 10 журнал-ордердің бірінші бөлімінің тиісті жолдарына коррепонданцияланатын шоттар бойынша ауыстыруға жатады.

                                                           21-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
       ұйым (жеке кәсіпкер)

            Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
                        N 10 журнал-ордерге   
                           N 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Құры-   лымдық   бөлім-   шенің   атауы | Шоттардың кредитінен 8110»"Негізгі өндіріс (8310   "Көмекші өндірістер")" шотының дебеті бойынша | | | | | | | |
| "Материал-   дар" | | "Өндірістік   қызметкер-   лердің   еңбекақысын   төлеу" | | "Еңбекақыдан   аударымдар" | | "Жүкқұжат   шығыстары" | |
| N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ | N\_\_\_ |
| А | 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) | | 8110   "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   өнім-   нің   (жұ-   мыс-   тар-   дың,   қыз-   мет-   тер-   дің)   іс   жүзін-   дегі   өзін-   дік   құны | 8110»"Негізгі өндіріс (8310   "Көмекші өндірістер") шотының   кредитінен шоттардың және кіші   бөлімдер шоттарының дебетіне | | | | |
| 134Х»"негізгі өндіріс", 134Х   "жеке өндірістегі жартылай   фабрикаттар", 134Х "Көмекші   өндірістер", 1320»"Дайын өнім",   7010»"Сатылған өнімнің және   көрсетілген қызметтердің өзіндік   құны", 7110»"Өнімді сату және   қызметтер көрсету жөніндегі   шығыстар", 7210»"Әкімшілік   шығыстар", 811Х»"Материалдар",   841Х»"Негізгі құралдарды   жөндеу", 841Х»"Коммуналдық   қызметтер", 841Х»"Өзгелер" және   т.б. | | | | |
|  |  |  |  |  |
| N | N | N | N | N | N |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

   Журнал-ордер аяқталды 200\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушылар: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (аты-жөні)                (қолы)   
              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                        (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 6»"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.

                                                           22-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
    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 әзірлеме кестесі   
               20\_\_\_\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Не-   гізгі   құрал-   дардың   түр-   лері | Өткен   кезеңде   аударылды | | Алдағы кезеңдегі   өзгерістер | | | |
| Амортизация   нормасы | | түсімдер | |
| амор-   тиза-   циялық   ауда-   рым-   дардың   сома-   сы | қайта   баға-   лау   сомасы | жылдық | айлық | амор-   тиза-   ция-   лана-   тын   құн | ай   сайын-   ғы   амор-   тиза-   циялық   ауда-   рым-   дардың   сомасы |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Ғима-   раттар |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Маши-   налар   және   жаб-   дықтар |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Кеме-   лер |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Ұшақ-   тар |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Авто-   көлік   құрал-   дары |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Жиһаз   және   жыл-   жымай-   тын   мүлік-   пен   бірік-   тіріл-   ген   жыл-   житын   мүлік |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Кеңсе   жаб-   дығы |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | Есепті   кезең-   де   ауда-   рылған   амор-   тиза-   циялық   ауда-   рым-   дардың   сома-   сы   (1-   бағ.+   6-   бағ.-   8-   бағ.+   11-   бағ.) | Дебет-   теле-   тін   шот | Қайта   баға-   лау   сомасы   (2-   бағ.   - 9-   бағ.  +   10-   бағ.) |
| есептен шығару | | | Қайта   бағалау | |
| ба-   ланс-   тық   құн | амор-   тиза-   ция   сома-   сы | қайта   баға-   лау   сома-   сы | Құнды   арт-   тыру   (азай-   ту)   сома-   сы | Амор-   тиза-   ция-   лық   ауда-   рым-   дарды   қайта   баға-   лау   сома-   сы |
| 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 әзірлеме кестесі   
                  20\_\_\_\_\_\_жылғы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/р   N | Мате-   риал-   дық   емес   актив-   тердің   түрі | Қыс-   қаша   сипат-   тама-   сы | Пай-   далы   қол-   дану   мер-   зімі | Есепті   кезең-   нің   басын-   дағы   қал-   дық   (бас-   тапқы   құн   сома-   сы) | Материалдық   емес актив-   тердің   қозғалысы   (2700 кіші   бөлімінің   шоты) | |
| Дебет   (түсім) | |
| Құ-   жаттың   күні,   нөмірі | Бас-   тапқы   құн |
| А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | Материалдық емес активтердің амртизациясы (2740 шотының) | | Анық-   тама-   лық   жинақ-   талған   амор-   тиза-   ция-   ның   сомасы |
| Кредит (есептен   шығару) | | | Есепті   кезең-   нің   аяғына   қал-   дық   (бас-   тапқы   құн   сома-   сы) | Қол-   даны-   латын   айлық   сома,   % | Ағым-   дағы   айдағы   есеп-   телген   амор-   тиза-   ция   сома-   сы (7   бағ.   х 8   бағ.) |
| Құ-   жаттың   күні,   нөмірі | Бас-   тапқы   құн | Есеп-   тен   шығару   себеп-   тері |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

   Ведомость аяқталды 20\_\_\_\_жылғы»"\_\_\_\_\_"»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Орындаушы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                                           24-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      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-   дардың   түр-   лері | Алдыңғы   кезеңнің   аяғына | | Өткен   кезеңде   есептелді | | Мыналардың   нәтижесінде   алдыңғы   кезеңдегі   өзгерістер | |
| түсім-   дер | істен   шығару |
| Ба-   ланс-   тық   құн | Оның   ішінде   қайта   баға-   лау   сомасы | Амор-   тиза-   циялық   ауда-   рымдар   сома-   сы | Қайта   баға-   лау   сомасы | бас-   тапқы   құн | ба-   ланс-   тық   құн |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Ғима-   раттар |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Машина   жабды-   ғы |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Кеме-   лер |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Ұшақ-   тар |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Авто-   көлік   құрал-   дары |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Жиһаз   және   жыл-   жымай-   тын   мүлік-   пен   бірік-   тіріл-   ген   жылжы-   малы   мүлік |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Кеңсе   жаб-   дығы |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |
| Негіз-   гі   құрал-   дардың   жиыны |  |  |  |  |  |  |

   кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Есепті   кезеңнің   аяғына | | Амор-   тиза-   ция-   лық   ауда-   рым-   дардың   нор-   масы   (2   коэф-   фици-   ентін   еске-   ре   оты-   рып) | Есеп-   ті   кезең   амор-   тиза-   циялық   ауда-   рым-   дары-   ның   сома-   сы   (9-   бағ.   х.11-   бағ.) | Дебет-   теле-   тін   шот | Есепті   кезең-   нің   қайта   баға-   лау   сомасы   (10-   бағ.х   11-   бағ.) |
|  | Қайта   баға-   лау |
| оның   ішінде   қайта   баға-   лау   сомасы | Қайта   баға-   лау,   жете-   баға-   лау   (ар-   зан-   дату)   сомасы | ба-   ланс-   тық   құн   (1-   бағ.   - 3-   бағ +   5-   бағ. -   6-   бағ.+   8-   бағ.) | оның   ішінде   қайта   баға-   лау   сомасы   (2-   бағ. -   4-   бағ. +   7-   бағ.  +   8-   бағ.) |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

                                                              25-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
       ұйым (жеке кәсіпкер)

             Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
    Негізгі құралдардың тозу сомасы жиынтығының әзірлеме кестесі

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Негізгі   құралдардың   түрлері | Амортизацияны есептеу әдістері | | | Амор-   тиза-   циялық   ауда-   рымдар   сома-   сының   жиыны |
| тура   желілі | өндіріс-   тік | Азайтыла-   тын қалдық |
| 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 әзірлеме кестесі   
                   20\_\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Не-   гізгі   құ-   рал-   дардың   түр-   лері | Өнді-   ріс-   тік   қуа-   тының   көр-   сет-   кіші | Алғашқы неме-   се ағымдағы   бағасы | | Амор-   тиза-   циялық   ауда-   рымдар   нор-   масы | Орын-   далған   жұмыс-   тар-   дың   көлемі | Амор-   тиза-   циялық   ауда-   рымдар   сома-   сы   (5-   бағ.х   6-   бағ.) | Дебет-   теле-   тін   шот | Бө-   лін-   беген   кіріс-   ке   ауыс-   тыруға   жата-   тын   қайта   баға-   лау   сома-   сы   (4-   бағ.   /3-   бағ. х   7-   бағ.) | Анық-   тама-   лық:   Пай-   далану   басы-   нан   есепті   кезең-   ге   дейін-   гі   жинақ-   тал-   ған   тозу   сома-   сы |
| құны-   ның   бар-   лығы | оның   ішінде   қайта   баға-   лау   сома-   сы |
| Ғима-   раттар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Машина   жабды-   ғы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кеме-   лер |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ұшақ-   тар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Авто-   көлік   құрал-   дары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиһаз   және   жыл-   жымай-   тын   мүлік-   пен   бірік-   тіріл-   ген   жыл-   жымалы   мүлік |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кеңсе   жаб-   дығы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жиыны |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

                                                              27-нысан   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
      ұйым (жеке кәсіпкер)

            Бухгалтерлік есеп тіркелімдерінің нысандары   
             20\_\_\_\_\_жылғы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ айындағы   
               N \_\_\_\_\_\_ 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