

Об утверждении Инструкции по заполнению форм финансовой информации, Инструкции по проведению анализа деятельности государственных предприятий и Инструкции по определению основных показателей эффективности деятельности негосударственных юридических лиц с участием государства в уставном капитале

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 апреля 2003 года № 135. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 апреля 2003 года № 2250. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 ноября 2012 года № 523

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 29.11.2012 № 523.

Сноска. Наименование приказа с изменениями - приказом Министра финансов РК от 10 сентября 2004 года N 348 .

В целях повышения эффективности управления государственным имуществом
приказываю:

1. Утвердить прилагаемые:

1) Инструкцию по заполнению форм финансовой информации и прилагаемые к ней формы финансовой информации:

Форма 1 "Базовые показатели" (Приложение 1);

Форма 2 "Оборотный баланс" (Приложение 2);

Форма 3 "Отчет о доходах и расходах" (Приложение 3);

Форма 4 "Отчет о движении денег" (Приложение 4);

Форма 5 "Отчет о расходах периода" (Приложение 5);

Форма 6 "Отчет по труду" (Приложение 6);

Форма 7 "Отчет о производстве и реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)" (Приложение 7);

Форма 8 "Отчет о наличии и движении сумм нераспределенного дохода (непокрытого убытка)" (Приложение 8);

Форма 9 "Пояснительная записка к формам финансовой информации" (Приложение 9)";

2) Инструкцию по проведению анализа деятельности государственных предприятий;

3) Инструкцию по определению основных показателей эффективности

деятельности негосударственных юридических лиц с участием государства в
у с т а в н о м к а п и т а л е . < * >

Сноска. Пункт 1 с изменениями - приказом Министра финансов РК от 10
с е н т я б р я 2 0 0 4 г о д а N 3 4 8 .

2. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 апреля 2001 года N 182 "Об утверждении Инструкции по заполнению форм финансовой информации, Правил проведения анализа деятельности государственных предприятий и Правил определения основных показателей эффективности деятельности негосударственных юридических лиц с участием государства в уставном капитале".

3. Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить предоставление финансовой информации представителями государства в советах директоров негосударственных юридических лиц с участием государства .

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан Раханова М.С.

5. Настоящий приказ вводится в действие со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Министр

У т в е р ж д е н а

приказом

Министра

финансов

Р е с п у б л и к и

К а з а х с т а н

от 02.04.2003 года N 135

Инструкция

по заполнению форм финансовой информации 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция и формы финансовой информации разработаны в целях повышения эффективности управления государственной собственностью.

2. Форма 1 "Базовые показатели" (Приложение 1)

2. По строке 1 "Полное наименование юридического лица" - заполняется полное наименование юридического лица согласно Свидетельству о государственной регистрации (перерегистрации).

3. По строке 2 "ID-код (уникальный идентификационный код)" - присваивается организацией, осуществляющей ведение Государственного реестра Государственных предприятий, учреждений и хозяйственных

товариществ с долевым участием государства.

4. По строке 3 "Организационно-правовая форма" - заполняется согласно Свидетельству о государственной регистрации (перерегистрации).

5. По строке 4 "Полный почтовый (юридический) адрес" - заполняется индекс, область, город, район, населенный пункт, улица (микрорайон), дом (если юридическое лицо находится за рубежом - страна).

6. По строке 5 "Дата первичной государственной регистрации юридического лица" и по строке 6 "Дата последней государственной перерегистрации юридического лица" - заполняется согласно Свидетельству о государственной регистрации (перерегистрации).

7. По строке 7 "Номер первичной государственной регистрации юридического лица" и по строке 8 "Номер последней государственной перерегистрации юридического лица" - заполняется согласно Свидетельству о государственной регистрации (перерегистрации).

8. По строке 9 "РНН" - заполняется согласно Свидетельству налогоплательщика.

9. По строке 10 "Наименование органа управления (государственный орган или юридическое лицо)" - указывается государственный орган, осуществляющий права владения и пользования - для акционерных обществ (орган государственного управления - для государственных предприятий), либо юридическое или физическое лицо, которому передано в доверительное управление государственное имущество.

10. Строки 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18 заполняются только акционерными обществами.

11. По строке 11 "Дата первичной государственной регистрации эмиссии акций" и по строке 12 "Дата последней государственной регистрации эмиссии акций" - заполняется дата эмиссии согласно регистрации эмиссии уполномоченным органом.

12. По строке 13 "Номер первичной государственной регистрации эмиссии акций" и по строке 14 "Дата последней государственной регистрации эмиссии акций" - заполняется номер эмиссии согласно Свидетельству о государственной регистрации эмиссии ценных бумаг.

13. По строке 15 "Количество акций, всего" - заполняется общее количество (штук) акций в соответствии с уставом Общества.

14. По строке 15.1 "простые акции" - заполняется общее количество (штук) простых акций.

15. По строке 15.2 "привилегированные акции" - общее количество (штук) привилегированных акций.

16. По строке 16 "Номинал одной акции" - заполняется номинальная

стоимость одной акции в соответствии с уставом Общества.

17. По строке 17 "Государственный пакет акций" - заполняется количество (штук) акций, принадлежащих государству.

18. По строке 18 "Сведения о регистраторе последней эмиссии акций (наименование регистратора, адрес, номер лицензии, контактный телефон)" - заполняется полное наименование регистратора, юридический адрес, номер лицензии и номер контактного телефона.

19. По строке 19 "Государственная доля в уставном капитале ТОО (%)" заполняется согласно учредительным документам.

20. По строке 20 "Должность руководителя" заполняется согласно штатному расписанию.

21. По строкам 21, 22 и 23. Фамилия, имя и отчество заполняются полностью.

22. По строкам 24, 25 и 26. Обязательно заполняется код населенного пункта.

23. По строке 27 "Электронный адрес (e-mail)" - заполняется адрес электронной почты предприятия.

3. Форма 2 "Оборотный баланс" (Приложение 2)

24. Обязательно рассчитываются итоговые суммы по разделам и подразделам Формы 2 "Оборотный баланс" (далее - оборотный баланс).

25. Сальдо по счетам подразделов 10, 12, 14, 20, 21, 22, 30, 32, 33, 34, 35, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 51 и 52 оборотного баланса отражается по дебету, в случае, когда на счетах указанных разделов и подразделов возникает кредитовое сальдо, данная сумма отражается по дебету со знаком "минус".

26. Сальдо по счетам раздела 6 и подразделов 11, 13, 31, 53, 54, 55 и 56 оборотного баланса отражается по кредиту, в случае, когда на счетах указанных разделов и подразделов возникает дебетовое сальдо, оно отражается со знаком "минус" по кредиту.

27. Обороты по всем счетам оборотного баланса заполняются в развернутом виде, т.е. заполняются дебетовые и кредитовые обороты. Обороты за отчетный период по счетам 7, 8 и 9 разделов оборотного баланса заполняются в обязательном порядке, при этом, счета обязательно закрываются, т.е. сальдо по этим счетам отсутствуют.

28. Дебетовое сальдо на начало и конец отчетного периода валюты баланса рассчитывается путем сложения сумм дебетового сальдо разделов 1, 2, 3 и 4 за минусом суммы кредитового сальдо подразделов 11, 13 и 31 оборотного баланса, т.е. баланс - нетто.

29. Кредитовое сальдо на начало и конец отчетного периода валюты баланса

рассчитывается путем сложения сумм разделов 5 и 6 оборотного баланса за минусом суммы дебетового сальдо подраздела 51 и 52, т.е. баланс - нетто.

30. Дебетовый и кредитовый обороты валюты баланса рассчитываются путем сложения сумм разделов 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 оборотного баланса соответственно по дебету и по кредиту.

31. На счетах разделов 1, 2, 3, 4, 5 и 6 не должны отражаться внутренние обороты между структурными подразделениями (представительствами, филиалами) и центральным аппаратом организации.

32. В разделе А таблицы "Справочно *" в графе "Ограничено" отражается стоимость имущества, ограниченного в распоряжении за отчетный период. В графе "Взыскано" отражается стоимость имущества, взысканного за отчетный период налоговыми органами. В графе "Снято" отражается стоимость имущества, с которого снято за отчетный период ограничение в распоряжении. Сальдо на конец отчетного периода рассчитывается путем сложения сальдо на начало отчетного периода и суммы ограниченного в распоряжении имущества за минусом стоимости взысканного и снятого с ограничения имущества.

33. В разделе "Б" таблицы "Справочно *" сальдо на конец отчетного периода рассчитывается путем сложения сальдо на начало отчетного периода и суммы выставленных инкассовых распоряжений за минусом суммы оплаченных и отозванных инкассовых распоряжений.

34. В разделе "В" таблицы "Справочно *" заполняется стоимость имущества изъятого по требованию кредиторов согласно решению суда за отчетный период.

4. Форма 3 "Отчет о доходах и расходах" (Приложение 3)

35. По строке 1 "Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)" отражается сумма кредитового оборота подраздела 70 оборотного б а л а н с а .

36. По строке 2 "Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)" отражается сумма дебетового оборота подраздела 80 оборотного б а л а н с а .

37. По строке 4 "Расходы периода, в том числе" отражается общая сумма строк 4.1, 4.2 и 4.3. По строке 4.1 отражается сумма дебетового оборота счета 821 "Общие и административные расходы", по строке 4.2 отражается сумма дебетового оборота счета 811 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)", по строке 4.3 отражается сумма дебетового оборота счета 831 "Расходы в виде вознаграждения" оборотного баланса.

38. По строке 6 "Доход (убыток) от неосновной деятельности" отражается сумма разности между суммой кредитового оборота подраздела 72 оборотного баланса и суммой дебетового оборота подраздела 84 оборотного баланса.

5. Форма 4 "Отчет о движении денег" (Приложение 4)

39. Заполняется прямым методом согласно Стандарту бухгалтерского учета N 4, утвержденному постановлением Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету от 13 ноября 1996 года N 3 "Об утверждении Стандартов бухгалтерского учета".

40. По строке "Деньги на начало отчетного периода" отражается сумма дебетового сальдо на начало отчетного периода подразделов 41 "Деньги в пути", 42 "Деньги на специальных счетах в банках", 43 "Деньги на валютном счете", 44 "Деньги на расчетном счете" и 45 "Наличность в кассе" оборотного баланса. По строке "Деньги на конец отчетного периода" отражается сумма строк "Итого: увеличение (+)/уменьшение (-) денег" и "Деньги на начало отчетного периода", которая должна быть равна сумме дебетового сальдо на конец отчетного периода подразделов 41 "Деньги в пути", 42 "Деньги на специальных счетах в банках", 43 "Деньги на валютном счете", 44 "Деньги на расчетном счете" и 45 "Наличность в кассе" оборотного баланса.

6. Форма 5 "Отчет о составе расходов периода" (Приложение 5)

41. По строке 1 "Общие и административные расходы, всего" отражается сумма дебетового оборота счета 821 оборотного баланса, которая должна быть равна сумме строк 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.14, 1.15, 1.16, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24, 1.25, 1.26 и 1.27. По строке 1.7 отражается сумма строк 1.7.1 и 1.7.2.

42. По строке 2 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг), всего" отражается сумма дебетового оборота счета 811 оборотного баланса, которая должна быть равна сумме строк 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 2.11 и 2.12. По строке 2.7 отражается сумма строк 2.7.1 и 2.7.2.

43. По строке 3 "Расходы в виде вознаграждения, всего" отражается сумма дебетового оборота счета 831 оборотного баланса, которая должна быть равна сумме строк 3.1, 3.2, 3.3 и 3.4.

7. Форма 6 "Отчет по труду" (Приложение 6)

44. Раздел 1 "Численность работников и фонд заработной платы" заполняется за отчетный период в соответствии с Инструкцией по заполнению

статистической отчетности по труду, утвержденной приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по статистике от 12 июля 2002 года N 38-Г.

45. По строке 001 раздела 2 "Задолженность по заработной плате на начало отчетного периода" отражается сумма кредитового сальдо на начало отчетного периода счетов 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 682 "Задолженность должностным лицам" и 685 "Начисленная задолженность по отпускам работников" оборотного баланса.

46. По строке 002 раздела 2 "Начислено за отчетный период" отражается сумма кредитового оборота за отчетный период счетов 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 682 "Задолженность должностным лицам" и 685 "Начисленная задолженность по отпускам работников" оборотного баланса.

47. По строке 003 раздела 2 "Удержано, всего" отражается сумма строк 004, 0 0 5 и 0 0 6 раздела 2.

48. По строке 007 раздела 2 "Выплачено за отчетный период, всего" отражается сумма дебетового оборота за отчетный период счетов 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда" оборотного баланса, 682 "Задолженность должностным лицам" и 685 "Начисленная задолженность по отпускам работников" за минусом сумм удержания по пенсионным взносам, индивидуального подоходного налога и прочее, которая должна быть равна сумме строк 008, 009 раздела 2.

49. По строке 010 раздела 2 "Сальдо (остаток) на отчетную дату" отражается сумма кредитового сальдо на конец отчетного периода счетов 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 682 "Начисленная задолженность должностным лицам" и 685 "Начисленная задолженность по отпускам работников" оборотного баланса, которая должна быть равна сумме строк 001 и 002 раздела 2 за минусом суммы строк 003 и 007 раздела 2.

8. Форма 7 "Отчет о производстве и реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)" (Приложение 7)

50. По строкам 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 и 2.5 заполняются основные виды продукции, по каждой строке в скобках заполняется единица измерения.

51. По строкам 1.6 и 2.6 заполняются прочие виды продукции, при этом, отражаются данные только по столбцам 4, 6, 8 и 10, т.е. в стоимостном выражении.

52. По строке 1 "Произведено готовой продукции (товаров, работ, услуг)" отражается сумма строк 1.1, 1.2., 1.3, 1.4, 1.5 и 1.6. Обязательно отражаются все виды произведенной продукции. При этом, по строкам видов продукции и по

столбцам 4, 6, 8 и 10 отражается себестоимость, т.е. дебетовый оборот счета 221 "Готовая продукция". Если отражается производство продукции незавершенного производства, указать отдельной строкой наименование продукции незавершенного производства, единицу измерения, количество и сумму. Если осуществляются работы и услуги, то отражается сумма дебетового оборота счетов подраздела 80 "Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг), всего по подразделу".

53. По строке 2 "Реализовано готовой продукции (товаров, работ, услуг)" отражается сумма строк 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 и 2.6. Обязательно отражаются все виды реализованной продукции. При этом, по строкам видов продукции и по столбцам 4, 6, 8 и 10 отражается реализация, т.е. кредитовый оборот счета 701 "Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ и услуг)".

54. При необходимости добавляются дополнительные строки.

9. Форма 8 "Отчет о наличии и движении сумм нераспределенного дохода (непокрытого убытка)" (Приложение 8)

55. По строке 1 "Сальдо на начало года" отражается сальдо на начало отчетного периода счета 562 "Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет" оборотного баланса.

56. По строке 2 "Чистый доход (убыток), полученный за отчетный период" отражается сумма строки 11 "ЧИСТЫЙ ДОХОД (УБЫТОК)" формы 3 "Отчет о доходах и расходах".

57. По строке 3 "Другие увеличения нераспределенного дохода, всего" отражается сумма строк с 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9 и 3.10.

58. По строке 4 "Итого" отражается сумма строк 2 и 3.

59. По строке 5 "Начислено дивидендов (части чистого дохода для РГП) по итогам деятельности за период с _____ по _____" отражается кредитовый оборот подраздела 62 "Расчеты по дивидендам и доходам участников, всего по подразделу".

60. По строке 6 "Другие уменьшения нераспределенного дохода, всего" отражается сумма строк 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6, 6.7, 6.8, 6.9 и 6.10.

61. По строке 7 "Итого" отражается сумма строк 5 и 6.

62. По строке 8 "Сальдо на конец года" отражается сумма строк 1 и 4 за вычетом строки 7, которая должна быть равна сальдо на конец года по счетам 561 и 562.

10. Форма 9 "Пояснительная записка к формам финансовой информации" (Приложение 9)

63. В пояснительной записке раскрываются особенности операций финансово-хозяйственной деятельности организации.

П р и л о ж е н и е 1
к Инструкции по заполнению
форм финансовой информации,
утвержденной приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 02.04.2003 года N 135
Форма 1

Базовые показатели
на 01____20__ года

N	Наименование показателя	Информация
1	Полное наименование юридического лица	
2	ID-код (универсальный идентификационный код)	
3	Организационно-правовая форма	
4	Полный почтовый (юридический) адрес	
5	Дата первичной государственной регистрации юридического лица	
6	Дата последней государственной перерегистрации юридического лица	
7	Номер первичной государственной регистрации юридического лица	
8	Номер последней государственной перерегистрации юридического лица	
9	Р Н Н	
10	Наименование органа управления (государственный орган или юридическое лицо)	
11	Дата первичной государственной регистрации эмиссии акций *	
12	Дата последней государственной регистрации эмиссии акций	
13	Номер первичной государственной регистрации эмиссии акций	
14	Номер последней государственной регистрации	

	Э м и с с и и а к ц и й
15	Количество акций, всего в том числе
15.1	простые акции
15.2	привилегированные акции
16	Номинал одной акции, тенге
17	Государственный пакет акций (штук)
18	Сведения о регистраторе последней эмиссии акций (наименование регистратора, адрес, номер лицензии, контактный телефон)
19	Государственная доля в уставном капитале Т О О , (%) * *
20	Должность руководителя
21	Ф.И.О. Руководителя
22	Ф.И.О. Гл. бухгалтера
23	Ф.И.О. Ответственного исполнителя
24	Телефон руководителя (код населенного пункта)
25	Телефон главного бухгалтера (код населенного п у н к т а)
26	Телефон ответственного исполнителя (код населенного пункта)
27	Электронный адрес (e-mail)

Руководитель подпись***

Гл. бухгалтер подпись***

фамилия и N телефона исполнителя

* пп. 11-18 заполняются только АО

** п. 19 заполняется только ТОО

*** Подписи скрепляются печатью|

П р и л о ж е н и е 2
к Инструкции по заполнению
форм финансовой информации,
утвержденной приказом
М и н и с т р а ф и н а н с о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 02.04.2003 года N 135
Форма 2

Оборотный баланс

Наименование юридического лица
 период с 01__20__ года по 01__20__ года
 т ы с . т е н г е

код счета	Наименование счета	Дата начала отчетного периода	Обороты за отчетный период	Дата начала следующего периода	сальдо	сальдо
		-----		-----		
		Д-т К-т	Д-т К-т	Д-т К-т	Д-т К-т	Д-т К-т

	Раздел	1.	Внеоборотный активы,
	итого по Разделу		
10			Нематериальные активы, всего по подразделу
	101		Лицензионные соглашения
	102		Программное обеспечение
	103		П а т е н т ы
	104		Организационные затраты
	105		Г у д в и л л
	106		Прочие нематериальные а к т и в ы
11			Амортизация нематериальных активов, всего по п о д р а з д е л у
	111		А м о р т и з а ц и я Н А - лицензионные соглашения
	112		А м о р т и з а ц и я Н А - программное обеспечение
	113		А м о р т и з а ц и я Н А - п а т е н т ы
	114		А м о р т и з а ц и я Н А - организационные затраты
	115		А м о р т и з а ц и я Н А - г у д в и л л
	116		А м о р т и з а ц и я Н А - п р о ч и е нематериальные активы
12			Основные средства, всего п о п о д р а з д е л у

		1 2 1		З е м л я
	1 2 2	Здания	и	сооружения
	1 2 3	Машины	и	оборудование, передаточные устройства
	1 2 4	Транспортные		средства
	1 2 5	Прочие	основные	средства
	1 2 6		Незавершенное	строительство
1 3		Износ	основных	средств, всего по подразделу
	1 3 1	Износ	зданий и	сооружений
	1 3 2	Износ	машин и	оборудования, передаточных устройств
	1 3 3	Износ	транспортных	средств
	1 3 4	Износ	прочих	основных с р е д с т в
1 4		Инвестиции,		всего по п о д р а з д е л у
	1 4 1	Инвестиции	в	дочерние о р г а н и з а ц и и
	1 4 2	Инвестиции	в	зависимые о р г а н и з а ц и и
	1 4 3	Инвестиции	в	совместно- контролируемые юридические л и ц а
	1 4 4	Инвестиции	в	недвижимость
запасы, 2 0	Раздел	2.	Товарно-материальные	по разделу
	итого		Материалы,	всего по п о д р а з д е л у
	2 0 1	Сырье	и	материалы
	2 0 2	Покупные	полуфабрикаты и	комплектующие изделия, конструкции и детали
	2 0 3			Т о п л и в о
	2 0 4	Тара	и тарные	материалы
	2 0 5	Запасные		части
	2 0 6	Прочие		материалы

	207	Материалы,	переданные
		в	переработку
	208	Строительные	материалы и
			другие
21		Незавершенное	производство,
		всего	по подразделу
	211	Основное	производство
	212	Полуфабрикаты	собственного
			производства
	213	Вспомогательные	производства
22		Товары,	всего по подразделу
	221	Готовая	продукция
	222	Товары	приобретенные
	223	Прочие товары	
Раздел	3.	Дебиторская	
задолженность	и	другие активы,	
итого	по	Разделу	
30		Задолженность покупателей	
		и заказчиков, всего по	
		подразделу	
	301	Счета к получению	
	302	Векселя полученные	
	303	Другая задолженность	
		покупателей и заказчиков	
31		Резервы по сомнительным	
		требованиям, всего по	
		подразделу	
32		Дебиторская задолженность	
		дочерних (зависимых)	
		организаций, всего по	
		подразделу	
	321	Задолженность дочерних	
		организаций	
	322	Задолженность зависимых	
		организаций	
	323	Задолженность совместно-	
		контролируемых юридических	
		лиц	

33		Прочая	дебиторская
		задолженность,	всего по
			подразделу
331	НДС	к	возмещению
332	Начисленные		вознаграждения
333	Задолженность		работников
		и	других лиц
334	Прочая		дебиторская
			задолженность
34	Расходы	будущих	периодов,
		всего по	подразделу
341	Страховой		полис
342	Арендная		плата
343	Прочие	расходы	будущих
			периодов
35	Авансы	выданные,	всего
		по	подразделу
351	Авансы,	выданные	под
		поставку	ТМЗ
352	Авансы,	выданные	под
		выполнение работ	и
		оказание услуг	
353	Прочие	авансы	выданные

	Раздел	4.	Финансовые
инвестиции	и	деньги,	итого по
Разделу			
40		Финансовые	инвестиции,
		всего по	подразделу
	401		Акции
	402		Облигации
	403	Прочие	финансовые
			инвестиции
41	Деньги	в	пути, всего по
			подразделу
42	Деньги	на	специальных
	счетах	в	банках, всего
		по	подразделу
421	Деньги	в	аккредитивах

	422	Деньги	в	чековых	книжках
	423	Деньги	на	специальных	счетах в банках
	424	Деньги	на	прочих	счетах в банках
43		Деньги	на	валютном	счете,
			всего	по	подразделу
	431	Деньги	на	валютном	счете
				внутри	страны
	432	Деньги	на	валютном	счете
				за	рубежом
44		Деньги	на	расчетном	счете,
			всего	по	подразделу
45		Наличность	в	кассе,	всего
				по	подразделу
	451	Наличность	в	кассе	в
				национальной	валюте
	452	Наличность	в	кассе	в
				иностранной	валюте
	Раздел	5.	Собственный	капитал,	
итого			по	Разделу	
50		Уставный	капитал,	всего	
				по	подразделу
	501	Простые	акции		
	502	Привилегированные	акции		
	503	Вклады	и	пай	
51		Неоплаченный	капитал,		
			всего	по	подразделу
52		Изъятый	капитал,	всего	
				по	подразделу
53		Дополнительный	оплаченный	капитал,	всего
				по	подразделу
54		Дополнительный	неоплаченный	капитал,	всего
				по	подразделу
	541	Дополнительный	неоплаченный	капитал	от переоценки

		основных	средств
542	Дополнительный	неоплаченный	
	капитал	от	переоценки
			инвестиций
543	Дополнительный	неоплаченный	
	капитал	от	переоценки
			прочих активов
55	Резервный	капитал,	всего
		по	подразделу
	551	Резервный	капитал,
			установленный
			законодательством
552	Прочий	резервный	капитал
56	Нераспределенный	доход	
	(непокрытый	убыток),	всего
		по	подразделу
	561	Нераспределенный	доход
		(непокрытый	убыток)
		от	отчетного
			года
	562	Нераспределенный	доход
		(непокрытый	убыток)
			предыдущих
			лет
57	Итоговый	доход	(убыток),
		всего	по
			подразделу
	Раздел	6.	Обязательства,
			итога
по		Разделу	
60	Займы,	всего	по
			подразделу
	601	Займы	банков
	602	Займы	от
			внебанковских
			учреждений
		603	Прочие
61	Доходы	будущих	периодов,
		всего	по
			подразделу
62	Расчеты	по	дивидендам
			и
			доходам
			участников,
			всего
			по
			подразделу
621	Расчеты	по	простым
			акциям
	622	Расчеты	по

		привилегированным	акциям
	623	Расчеты по	доходам
			участников
63		Расчеты с бюджетом,	всего
		по подразделу	
	631	Корпоративный	подходный
		налог к	выплате
	632	Отсроченный	корпоративный
		подходный	налог
		633	Н Д С
		634	А к ц и з ы
	635	Социальный	налог
	636	Земельный	налог
	637	Налог на	имущество
	638	Налог на	транспортные
			с р е д с т в а
	639	Прочие налоги,	сборы и
		обязательные	платежи в
			б ю д ж е т
64		Кредиторская	задолженность
		дочерним	(зависимым)
		организациям,	всего по
			п о д р а з д е л у
	641	Задолженность	дочерним
			о р г а н и з а ц и я м
	642	Задолженность	зависимым
			о р г а н и з а ц и я м
	643	Задолженность	совместно-
		контролируемым	юридическим
			л и ц а м
65		Гарантии и	условные
		обязательства,	всего по
			п о д р а з д е л у
	651	Гарантийные	обязательства
	652	Условные	обязательства
66		Авансы полученные,	всего
		по подразделу	
	661	Авансы,	полученные под
			п о с т а в к у Т М З

	662	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг
67	663	Прочие авансы полученные Расчеты с поставщиками и подрядчиками, всего по подразделу
68	671	Счета к оплате Прочая кредиторская задолженность и начисления, всего по подразделу
	681	Расчеты с персоналом по оплате труда
	682	Задолженность должностным лицам
	683	Арендные обязательства
	684	Вознаграждения к оплате
	685	Начисленная задолженность по отпускам работников
	686	Расчеты по накопительному пенсионному фонду
	687	Прочие
п о 70	Раздел	7. Доходы, итого Разделу Доход от основной деятельности, всего по подразделу
71	701	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены, всего по подразделу
	711	Возвраты проданных товаров
	712	Скидка с продаж
	713	Скидка с цены

72

Доход от неосновной
деятельности, всего по
подразделу
721 Доход от выбытия
нематериальных активов
722 Доход от выбытия основных
средств
723 Доход от выбытия
инвестиций, финансовых
инвестиций
724 Дивиденды по акциям и
доходы в виде
вознаграждения
725 Доход от курсовой разницы
726 Субсидии исполнительных
органов власти
727 Прочие доходы от
неосновной деятельности

Раздел
по
80

8. Расходы, итого
Разделу
Себестоимость
реализованной готовой
продукции (товаров, работ,
услуг), всего по
подразделу

81

801 Себестоимость
реализованной готовой
продукции (товаров, работ,
услуг)

82

Расходы по реализации
готовой продукции
(товаров, работ, услуг),
всего по подразделу
Общие и административные
расходы, всего по
подразделу

83

Расходы в виде
вознаграждения, всего по
подразделу

84		Расходы по неосновной деятельности, всего по подразделу
841		Расходы по выбытию нематериальных активов
842		Расходы по выбытию основных средств
843		Расходы по выбытию инвестиций, финансовых и инвестиций
844		Расходы по курсовой разнице
845		Прочие расходы по неосновной деятельности
85		Расходы по корпоративному подоходному налогу, всего по подразделу
86		Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций, всего по подразделу
861		Некомпенсируемые убытки от стихийных бедствий
862		Доходы (убытки) от стихийных бедствий
863		Доходы (убытки) от прекращенных операций
864		Прочие доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций
87		Доход (убыток) от долевого участия в других организациях, всего по подразделу
Раздел учета, 90	9.	Счета производственного итого по Разделу Основное производство, всего по подразделу
	900	Основное производство

	9 0 1	М а т е р и а л ы
	9 0 2	О п л а т а т р у д а производственных рабочих
903		Отчисления от оплаты труда
	9 0 4	Н а к л а д н ы е р а с х о д ы Полуфабрикаты собственного производства, всего по п о д р а з д е л у
91	910	Полуфабрикаты собственного п р о и з в о д с т в а
	9 1 1	М а т е р и а л ы
	9 1 2	О п л а т а т р у д а производственных рабочих
913		Отчисления от оплаты труда
	9 1 4	Н а к л а д н ы е р а с х о д ы Вспомогательные производства, всего по п о д р а з д е л у
92	920	Вспомогательные п р о и з в о д с т в а
	9 2 1	М а т е р и а л ы
	922	Оплата труда работников
923		Отчисления от оплаты труда
	9 2 4	Н а к л а д н ы е р а с х о д ы Н а к л а д н ы е р а с х о д ы, всего п о п о д р а з д е л у
93	930	Н а к л а д н ы е р а с х о д ы
	9 3 1	М а т е р и а л ы
	932	Оплата труда работников
933		Отчисления от оплаты труда
	9 3 4	Ремонт основных средств
935		Износ основных средств и амортизация нематериальных а к т и в о в
	9 3 6	Коммунальные услуги
	9 3 7	Арендная плата
	9 3 8	П р о ч и е

Валюта баланса
Раздел 10. Забалансовые счета

С п р а в о ч н о * :

N строк	Наименование	Сальдо на		Ограни-	Взыска-	Сня-	Сальдо
		начало	чено				

	А	Имущество, ограниченное в распоряжении налоговыми органами, в с е г о в т о м ч и с л е :					
1		Основные средства, всего по балансовой стоимости					
1 . 2		З е м л я					
1.3		Здания и сооружения					
1.4		Машины и оборудование, передаточные устройства					
1.5		Транспортные средства					
1.6		Прочие основные средства					
1.7		Незавершенное строительство					
2		Инвестиции, всего по подразделу 1 4					
3		Материалы, всего по подразделу 2 0					
4		Незавершенное производство, всего по подразделу 2 1					
5		Товары, всего по подразделу 2 2					

код счета	Наименование счета	Дата начала		Обороты за	Дата начала	
		отчетного	отчетный		следующего	периода
		периода	период		периода	

	-----		-----	
	сальдо		сальдо	
	----- -----		-----	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т

6 Финансовые инвестиции,
 всего по подразделу 40
 7 П р о ч е е

№ строки	Наименование	Сальдо на начало	Выставлено	Оплачено	Отозвано	Сальдо на конец
----------	--------------	------------------	------------	----------	----------	-----------------

Б		Выставлено инкассовых распоряжений на банковские счета (по разным основаниям), в с е г о в т о м ч и с л е :	
1	Деньги на валютном счете внутри страны (счет	4 3 1)	
2	Деньги на валютном счете за рубежом (счет	4 3 2)	
3	Деньги на расчетном счете (счет	4 4 1)	
4	Наличность в кассе в национальной валюте (счет	4 5 1)	
5	Наличность в кассе в иностранной валюте (счет	4 5 2)	

№ строки	Наименование	Сумма
----------	--------------	-------

	Имущество, изъятое по требованиям кредиторов, в с е г о
1	Основные средства по балансовой стоимости, в с е г о
1 . 2	З е м л я
1.3	Здания и сооружения
1.4	Машины и оборудование, передаточные устройства
1.5	Транспортные средства
1.6	Прочие основные средства
1.7	Незавершенное строительство
2	Инвестиции, всего по подразделу 14
3	Материалы, всего по подразделу 20
4	Незавершенное производство, всего по подразделу 21
5	Товары, всего по подразделу 22
6	Финансовые инвестиции, всего по подразделу 40
7	П р о ч е е

Руководитель подпись**

Гл.бухгалтер подпись**

фамилия и N телефона исполнителя

* Заполняется обязательно, если ограничений нет - проставляются нули

** Подписи скрепляются печатью

П р и л о ж е н и е 3
к Инструкции по заполнению
форм финансовой информации,
утвержденной приказом
М и н и с т р а ф и н а н с о в
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 02.04.2003 года N 135
Форма 3

Отчет о доходах и расходах

Наименование юридического лица
период с 01__20__ года по 01__20__ года

т ы с . т е н г е

N	Наименование показателей	За предыдущий	План на	За отчетный
---	--------------------------	---------------	---------	-------------

		период	отчетный	период
			период	
1	2	3	4	5
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)			
2	Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)			
3	Валовый доход (стр.1-стр.2)			
4	Расходы периода, в том числе			
4.1.	общие и административные расходы			
4.2.	расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)			
4.3.	расходы в виде вознаграждения			
5	Доход (убыток) от основной деятельности (стр.3 - стр.4)			
6	Доход (убыток) от неосновной деятельности			
7	Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения (стр.5 + стр.6)			
8	Корпоративный подоходный налог			
9	Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения (стр.7 - стр.8)			
10	Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций			
11	Чистый доход (убыток)			

	по	счета	поставщиков	и
			подрядчиков	
		авансы	выданные	
		по	заработной	плате
	в	накопительные	пенсионные	
			фонды	
		по	налогам	
		выплата	вознаграждений	
		прочие	выплаты	
3.		Увеличение (+)/уменьшение (-)	денег	в результате
			операционной	деятельности
II.		Движение	денег	от
			инвестиционной	деятельности
1.		Поступление	денег	
		доход	от	выбытия
			нематериальных	активов
	доход	от	выбытия	основных
			средств	
	доход	от	выбытия	других
			долгосрочных	активов
	доход	от	выбытия	
			инвестиций,	финансовых
			инвестиций	
	доход	от	получения	займов,
			предоставленных	другим
			юридическим	лицам
		прочие	поступления	
2.		Выбытие	денег	
			приобретение	
			нематериальных	активов
			приобретение	основных
			средств	
			приобретение	других
			долгосрочных	активов
			приобретение	инвестиций,
			финансовых	инвестиций
			предоставление	займов
	другим	юридическим	лицам	

		п р о ч и е	в ы п л а т ы
3.	Увеличение	(+)/уменьшение	
	(-) денег	в результате	
	инвестиционной	деятельности	
III.	Движение	денег	от
	финансовой	деятельности	
1.	Поступление	денег	от
	выпуска акций	и других	
	ценных бумаг		
	получение	банковских займов	
	прочие	поступления	
2.	В ы б ы т и е	д е н е г	
	погашение	банковских займов	
	приобретение	собственных	
		а к ц и й	
	выплата	дивидендов	
	прочие	выплаты	
3.	Увеличение	(+)/уменьшение	
	(-) денег	в результате	
	финансовой	деятельности	
	Итого:	Увеличение	
	(+)/уменьшение	(-) денег	
	Деньги на	начало	отчетного
		п е р и о д а	
	Деньги на	конец	отчетного
		п е р и о д а	

Руководитель

подпись*

Гл.бухгалтер

подпись*

фамилия и N телефона исполнителя

*Подписи скрепляются печатью

П р и л о ж е н и е 5

к Инструкции по заполнению

форм финансовой информации,

утвержденной приказом

М и н и с т р а ф и н а н с о в

Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

от 02.04.2003 года N 135

Форма 5

Отчет о составе расходов периода

Наименование юридического лица период
с 01__20__ года по 01__20__ года

т ы с . т е н г е

N	Наименование показателей	За предыдущий период	План на отчетный период	За отчетный период
1	2	3	4	5
		В с е г о		
1	Общие и административные			
		расходы, всего		
1.1		М а т е р и а л ы		
1.2	Оплата труда работников			
1.3	Отчисления от оплаты труда			
1.4	Износ основных средств и амортизация нематериальных			
		а к т и в о в		
1.5	Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов			
1.6	Коммунальные расходы			
1.7	Командировочные расходы,			
		в с е г о		
1.7.1	в пределах установленных			
		н о р м		
1.7.2	сверх норм			
1.8	Представительские расходы			
1.9	Расходы на повышение квалификации работников			
1.10	Расходы на содержание Совета директоров			
1.11	Расходы по налогам			
1.12	Канцелярские и типографские расходы			
1.13	Услуги связи			

1.14	Расходы на охрану
1.15	Консультационные (аудиторские) и информационные услуги
1.16	Банковские услуги
1.17	Расходы на страхование
1.18	Судебные издержки
1.19	Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий д о г о в о р а
1.20	Штрафы и пени за сокрытие (занижение) дохода
1.21	Убытки от хищений, сверхнормативные потери, порча, недостача ТМЗ
1.22	Расходы по аренде
1.23	Расходы на социальную с ф е р у
1.24	Расходы по созданию резервов по сомнительным т р е б о в а н и я м
1.25	На проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий
1.26	Благотворительная помощь
1.27	Прочие расходы
2	Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг),
всего	
2.1	М а т е р и а л ы
2.2	Оплата труда работников
2.3	Отчисления от оплаты труда
2.4	Износ основных средств и амортизация нематериальных а к т и в о в
2.5	Ремонт и обслуживание основных средств и нематериальных активов

2.6		Коммунальные	расходы
2.7		Командировочные	расходы,
			в с е г о
2.7.1	в	пределах	установленных
			н о р м
2.7.2		сверх	н о р м
2.8		Расходы по	погрузке,
		транспортировке	и хранению
2.9		Расходы на	рекламу и
			м а р к е т и н г
2.10		Расходы по	аренде
2.11		Расходы на	социальную
			с ф е р у
2.12	Прочие расходы		
3		Расходы в	виде
		вознаграждения,	всего
3.1		Расходы по	вознаграждению
		по займам	банков
3.2		Расходы по	вознаграждению
		по займам	поставщиков
3.3		Расходы по	вознаграждению
		по	аренде
3.4		Прочие	расходы

Руководитель

подпись*

Гл.бухгалтер

подпись*

фамилия и N телефона исполнителя

*Подписи скрепляются печатью

П р и л о ж е н и е 6
к Инструкции по заполнению
форм финансовой информации,
утвержденной приказом
Министра финансов
Республики К а з а х с т а н

от 02.04.2003 года N 135

Форма 6

Отчет по труду

Наименование юридического лица
период с 01__20__ года по 01__20__ года

1. Численность работников и фонд заработной платы

N	Наименование показателя	Ед.измерения	За предыду- щий период	За отчет- ный период
1	2	3	4	5
001	Фактическая численность работников в среднем за отчетный период			человек
001.1	- административно-управленческого персонала			человек
002	Фонд заработной платы			- тыс.тенге*
	всего			
002.1	- административно-управленческого персонала			тыс.тенге*
003	Среднемесячная заработная плата			тенге*
003.1	- административно-управленческого персонала			тенге*
004	Фактически отработано человеко-часов всеми работниками			человеко-часов*
004.1	- административно-управленческого персонала			человеко-часов*

2. Оплата труда

N	Наименование показателя	Ед.измерения	За предыду- щий период	За отчет- ный период
1	2	3	4	5
001	Задолженность по заработной плате на начало отчетного периода			тыс.тенге*
002	Начислено за отчетный			

	период	тыс.тенге*
003	Удержано, всего	тыс.тенге*
	в том числе:	
004	пенсионных взносов (10%)	тыс.тенге*
005	индивидуального подходного налога	тыс.тенге*
006	прочее	тыс.тенге*
007	Выплачено за отчетный период, всего	тыс.тенге*
	в том числе:	
008	деньгами	тыс.тенге*
009	товарами, услугами	тыс.тенге*
010	Сальдо (остаток) на отчетную дату	тыс.тенге*

Руководитель

подпись**

Гл.бухгалтер

подпись**

фамилия и N телефона исполнителя

*С одним десятичным знаком
** Подписи скрепляются печатью

Приложение 7
к Инструкции по заполнению
форм финансовой информации,
утвержденной приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 02.04.2003 года N 135
Форма 7

**Отчет о производстве и реализации
готовой продукции (товаров, работ, услуг)**

Наименование юридического лица:
период с 01__20__года по 01__20__года

N	Наименование показателей	План за отчетный период	
		количество	тыс.тенге
1	2	3	4

1	Произведено готовой		продукции (товаров, работ, услуг)		(единица измерения, в т ы с)	x	
1	.	1					
1	.	2					
1	.	3					
1	.	4					
1	.	5					
1.6	Прочие					x	
2	Реализовано готовой		продукции		(товаров, работ, услуг)	(единица измерения, в т ы с)	x
2	.	1					
2	.	2					
2	.	3					
2	.	4					
2	.	5					
2 . 6	Пр о ч и е					x	

Продолжение таблицы

N	Ф а к т и ч е с к и з а					
	отчетный период		аналогичный период предыдущего года (нарастающим итогом с начала года)		период с начала отчетного периода	
	количество в	тыс. тенге	количество в	тыс. тенге	количество в	тыс. тенге
	во	тенге	во	тенге	во	тенге
1	5	6	7	8	9	10
1	x			x		x
1	.	1				
1	.	2				
1	.	3				
1	.	4				

1	.	5		
1	.	6	x	x
2			x	x
2	.	1		
2	.	2		
2	.	3		
2	.	4		
2	.	5		
2	.	6	x	x

Руководитель
Гл.бухгалтер

подпись**
подпись**

фамилия и N телефона исполнителя

* Подписи скрепляются печатью

П р и л о ж е н и е 8
к Инструкции по заполнению
форм финансовой информации,
утвержденной приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 02.04.2003 года N 135
Форма 8

**Отчет о наличии и движении сумм нераспределенного дохода
(непокрытого убытка)**

Наименование юридического лица
период с 01__20__ года по 01__20__ года

N	Наименование показателей	За предыдущий период	За отчетный период
1	2	3	4
1	Сальдо на начало года (переносится со счета 562 на начало года)		
2	Чистый доход (убыток), полученный за отчетный период		

3 Другие увеличения
нераспределенного дохода, всего
в том числе :

3 . 1
3 . 2
3 . 3
3 . 4
3 . 5
3 . 6
3 . 7
3 . 8
3 . 9
3 . 1 0

4 И т о г о
(сумма строк 2 и 3)
5 Начислено дивидендов (части
чистого дохода для РГП)
по итогам деятельности за
период с _____ по _____.

6 Другие уменьшения
нераспределенного дохода, всего
в том числе :

6 . 1
6 . 2
6 . 3
6 . 4
6 . 5
6 . 6
6 . 7
6 . 8
6 . 9
6 . 1 0

7 И т о г о
(сумма строк 5 и 6)
8 Сальдо на конец года
(стр. 1 + стр. 4 - стр. 7)
Определенная сумма должна
совпадать с суммой счетов

5 6 1 и 5 6 2 на конец года

Руководитель
Гл.бухгалтер

подпись*
подпись*

фамилия и N телефона исполнителя*

* подписи скрепляются печатью

П р и л о ж е н и е 9
к Инструкции по заполнению
форм финансовой информации,
утвержденной приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 02.04.2003 года N 135
Форма 9

Пояснительная записка
к формам финансовой информации

наименование юридического лица

период

N | Перечень сведений, |Информация
|которые подлежат раскрытию в пояснительной записке|

1. Номер и дата нормативного правового акта о создании организации, вид деятельности организации, перечень лицензий на занятие определенными видами деятельности, мероприятия, повлиявшие на изменение содержания финансовой информации отчетного периода
2. Изменения в учетной политике, произошедшие в отчетном периоде, и их влияние на отражение операций в финансово-хозяйственной деятельности организации
3. Методы начисления амортизации основных средств согласно учетной политике организации

4. Информация о движении основных средств, видах и стоимости выбытия основных средств (без учета внутреннего перемещения)
5. Информация о долгосрочно арендуемых основных средствах
6. Расшифровка незавершенного строительства с указанием видов строительства, даты начала строительства, проектной стоимости, процента готовности, суммы вложенных средств и планируемой даты ввода в эксплуатацию
7. Информация о движении инвестиций (подраздел 14) и перечень дочерних, зависимых организаций, совместно-контролируемых юридических лиц с указанием доли участия
8. Сведения об инвестициях в недвижимость
9. Методы оценки товарно-материальных запасов согласно учетной политике организации
10. Расшифровка причин существенного списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации, не связанных с осуществлением основной деятельности
11. Расшифровка по основным дебиторам с указанием дат возникновения и погашения, предмета договора и сумм задолженности
12. Расчет резерва по сомнительным требованиям и соответствие учетной политике организации
13. Методы учета финансовых инвестиций согласно учетной политике организации (подраздел 40)
14. Информация о движении финансовых инвестиций с приведением перечня финансовых инвестиций, сроков погашения, процентов выплаты по финансовым инвестициям
15. Раскрытие движения собственного капитала
16. Расшифровка займов с приведением сведений о процентных ставках, периодах возникновения и целей заимствования средств и других особенностей, вытекающих из договоров займа
17. Информация о расчетах по дивидендам и доходам участников

18. Расшифровка по основным кредиторам с указанием дат возникновения и погашения, предмета договора и сумм задолженности
19. Расшифровка счета 727 "Прочие доходы от неосновной деятельности" и счета 845 "Прочие расходы по неосновной деятельности"
20. Расшифровка прочих общих и административных расходов
21. Раскрытие сумм корректировки ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, метод исправления существенных ошибок
22. Раскрытие причин неисполнения плановых показателей, предусмотренных формами 3, 4 и 5
23. Иные сведения (в случае значительного увеличения отдельных финансовых показателей оборотного баланса по сравнению с прошлым периодом, причины подлежат раскрытию в пояснительной записке)*

 - заполняется при отсутствии раскрытия данной информации в предыдущих пунктах

Руководитель _____

подпись*

Гл. бухгалтер _____

подпись*

* - Подписи скрепляются печатью

У т в е р ж д е н ы

приказом

Министра

финансов

Республики

Казахстан

от 02.04.

2003

года

N

135

**Инструкция по
государственных**

**проведению анализа
предприятий**

**деятельности
<*>**

Сноска. Наименование с изменениями - приказом Министра финансов РК от 10 сентября 2004 года N 348 .

< * >

Сноска. По тексту слово "Правил" заменено словом "Инструкции" - приказом Министра финансов РК от 10 сентября 2004 года N 348 .

1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция детализирует проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий. <*>

Сноска. Пункт 1 с изменениями - приказом Министра финансов РК от 10 сентября 2004 года N 348 .

2. Информационной базой для проведения анализа являются следующие формы финансовой информации, которая включает в себя:

- 1) Оборотный баланс;
- 2) Отчет о доходах и расходах;
- 3) Отчет о движении денег;
- 4) Отчет о составе расходов периода;
- 5) Отчет по труду;
- 6) Отчет о производстве и реализации готовой продукции (товаров, работ, у с л у г) ;
- 7) Отчет о наличии и движении сумм нераспределенного дохода (не п о к р ы т о г о у б ы т к а) ;
- 8) Пояснительная записка к формам финансовой информации.

3. Расчет показателей приведен в Инструкции по определению основных показателей эффективности деятельности негосударственных юридических лиц с участием государства в уставном капитале (далее - Инструкция). <*>

Сноска. Пункт 3 с изменениями - приказом Министра финансов РК от 10 сентября 2004 года N 348 .

4. Анализ деятельности государственных предприятий производится в следующей последовательности:

- 1) Анализ источников формирования активов:
собственный капитал;
доходы и расходы;
обязательства.
- 2) Анализ активов:
внеоборотные активы;
текущие активы.
- 3) Анализ труда и заработной платы.

2. Анализ источников формирования активов

5. Анализ динамики состава и структуры источников формирования активов дает возможность установить размер их абсолютного и относительного прироста или уменьшения, позволяет проследить изменение наличия источников

формирования активов на определенную дату и их динамику за определенный период.

6. Финансовая независимость предприятия зависит от доли собственного капитала в источниках формирования активов. Поэтому разграничиваются источники формирования активов, и определяется, какая часть активов государственного предприятия формируется за счет собственного капитала, а какая - за счет обязательств.

Коэффициент независимости характеризует долю собственного капитала в общем объеме источников формирования активов государственного предприятия.

Для анализа применяются следующие показатели:

- 1) Валюта баланса (пункт 2 Инструкции);
- 2) Собственный капитал (пункт 3 Инструкции);
- 3) Собственный оборотный капитал (пункт 22 Инструкции);
- 4) Коэффициент финансирования (пункт 23 Инструкции);
- 5) Коэффициент независимости (пункт 24 Инструкции).

7. На изменение величины собственного капитала влияет финансовый результат от текущей деятельности, который рассчитывается как разность доходов и расходов. Доходы формируются из таких абсолютных показателей, как доход от основной деятельности и доход от неосновной деятельности.

Расходы формируются из таких абсолютных показателей, как расходы по основной деятельности, расходы периода и расходы по неосновной деятельности.

Элементами анализа и оценки финансового положения государственного предприятия являются коэффициенты доходности и рентабельности, которые характеризуют эффективность деятельности государственного предприятия.

Для анализа применяются следующие показатели:

- 1) Доходы (пункт 5 Инструкции);
- 2) Доход от основной деятельности (пункт 6 Инструкции);
- 3) Доходы от неосновной деятельности (пункт 7 Инструкции);
- 4) Расходы (пункт 8 Инструкции);
- 5) Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг) (пункт 9 Инструкции);
- 6) Расходы периода (пункт 10 Инструкции);
- 7) Расходы по неосновной деятельности (пункт 11 Инструкции);
- 8) Чистый доход (пункт 12 Инструкции);
- 9) Рентабельность текущей деятельности (пункт 13 Инструкции);
- 10) Рентабельность основной деятельности (пункт 14 Инструкции);
- 11) Рентабельность неосновной деятельности (пункт 15 Инструкции);

- 12) Доходность активов (пункт 16 Инструкции);
- 13) Доходность собственного капитала (пункт 18 Инструкции);
- 14) Доходность уставного капитала (пункт 19 Инструкции).

8. Сравнительный анализ фактических и плановых показателей доходов и расходов предприятия осуществляется для контроля за исполнением плановых показателей доходов и расходов предприятия. В процессе анализа выявляются абсолютные и относительные отклонения между фактическими и плановыми показателями, рассматриваются причины таких отклонений.

9. В анализе использования чистого дохода раскрывается распределение сумм чистого дохода на отчисления в республиканский бюджет, на формирование (пополнение) резервного капитала, развитие производства и иные направления, а также их соответствие нормативам распределения чистого дохода, которые устанавливаются на основании Правил определения, согласования и утверждения нормативов распределения чистого дохода государственных предприятий на праве хозяйственного ведения, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2002 года N 1297 "О нормативах распределения чистого дохода государственных предприятий на праве хозяйственного ведения".

10. Одной из составных частей источников формирования активов являются обязательства или заемные средства предприятия. Расширение или снижение коммерческого кредита, получаемого государственным предприятием со стороны кредиторов, раскрывают такие показатели, как коэффициент оборачиваемости обязательств и срок их оборота.

Для анализа применяются следующие показатели:

- 1) Обязательства (пункт 4 Инструкции);
- 2) Займы (пункт 25 Инструкции);
- 3) Расчеты с бюджетом (пункт 27 Инструкции);
- 4) Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям (пункт 28 Инструкции);
- 5) Авансы полученные и расчеты с поставщиками и подрядчиками (пункт 29 Инструкции);
- 6) Прочая кредиторская задолженность и начисления (пункт 30 Инструкции);
- 7) Задолженность по заработной плате (пункт 31 Инструкции);
- 8) Коэффициент оборачиваемости обязательств (пункт 32 Инструкции);
- 9) Срок оборота обязательств (пункт 33 Инструкции).

3. Анализ активов

11. В анализе динамики состава и структуры активов отдельно рассматривается текущее состояние и динамика внеоборотных активов, в том числе нематериальных активов, основных средств и инвестиций. Кроме того, определяется техническое состояние основных средств, которое характеризуется коэффициентом износа.

Анализируя причины увеличения стоимости имущества государственного предприятия, определяются источники, за счет которых произошло увеличение, а также влияние инфляции.

Для раскрытия информации о возможности диверсификации активов рассчитывается коэффициент маневренности, который показывает, какая часть активов государственного предприятия сосредоточена во внеоборотных активах.

Для анализа применяются следующие показатели:

- 1) Внеоборотные активы (пункт 36 Инструкции);
- 2) Нематериальные активы (пункт 37 Инструкции);
- 3) Основные средства (пункт 38 Инструкции);
- 4) Коэффициент износа основных средств (пункт 39 Инструкции);
- 5) Коэффициент оборачиваемости активов (пункт 34 Инструкции);
- 6) Срок оборота активов (пункт 35 Инструкции);
- 7) Фондоотдача (пункт 17 Инструкции);
- 8) Инвестиции (пункт 40 Инструкции);
- 9) Коэффициент обеспеченности уставного капитала активами (пункт 41 Инструкции);
- 10) Коэффициент маневренности (пункт 42 Инструкции).

12. При анализе текущих активов рассматривается состав и структура товарно-материальных запасов, дебиторской задолженности, финансовых инвестиций и денег. Для раскрытия информации о движении активов и цикличности производства применяются такие показатели, как коэффициент оборачиваемости активов и срок их оборота. Степень риска неплатежеспособности предприятия определяется коэффициентом ликвидности, который рассчитывается путем деления суммы товарно-материальных запасов, дебиторской задолженности и денег на сумму обязательств без учета сумм доходов и расходов будущих периодов.

Для анализа применяются следующие показатели:

- 1) Товарно-материальные запасы (пункт 43 Инструкции);
- 2) Коэффициент оборачиваемости материалов (пункт 54 Инструкции);
- 3) Срок оборота материалов (пункт 45 Инструкции);
- 4) Коэффициент оборачиваемости незавершенного производства (пункт 46 Инструкции);
- 5) Срок оборота незавершенного производства (пункт 47 Инструкции);

- 6) Коэффициент оборачиваемости готовой продукции (пункт 48 Инструкции);
- 7) Срок оборота готовой продукции (пункт 49 Инструкции);
- 8) Коэффициент оборачиваемости товаров (пункт 50 Инструкции);
- 9) Срок оборота товаров (пункт 51 Инструкции);
- 10) Дебиторская задолженность и другие активы (пункт 52 Инструкции);
- 11) Финансовые инвестиции и деньги (пункт 53 Инструкции);
- 12) Поступление денег (пункт 54 Инструкции);
- 13) Коэффициент ликвидности (пункт 55 Инструкции);
- 14) Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (пункт 56 Инструкции);
- 15) Срок оборота дебиторской задолженности (пункт 57 Инструкции).

4. Анализ труда и заработной платы

13. Анализ труда и заработной платы позволяет рассмотреть динамику численности работников, которую необходимо рассматривать в комплексе с такими показателями, как фактически отработано человеко-часов всеми работниками и фондом заработной платы. Кроме того, анализируется динамика начисления и погашения задолженности по заработной плате, в том числе рассматриваются способы погашения: деньгами, товарами, работами и услугами.

Для анализа труда и заработной платы применяются следующие показатели:

- 1) Численность работников (пункт 58 Инструкции);
- 2) Среднемесячная заработная плата (пункт 59 Инструкции);
- 3) Фактически отработано человеко-часов всеми работниками (пункт 60 Инструкции);
- 4) Фактически отработано человеко-часов одним работником (пункт 61 Инструкции);
- 5) Производительность труда (пункт 62 Инструкции).

У т в е р ж д е н ы

приказом

Министра

финансов

Республики

Казахстан

от 02.04.

2003

года

№

135

Инструкция по определению основных показателей эффективности деятельности негосударственных юридических лиц с участием государства в уставном капитале <*>

1. Общие положения

Инструкция по определению основных показателей эффективности деятельности негосударственных юридических лиц с участием государства в уставном капитале (далее - Инструкция) разработана в целях повышения эффективности управления государственным имуществом и определяет основные показатели эффективности деятельности негосударственных юридических лиц с участием государства в уставном капитале. <*>

Сноска. Глава 1 в новой редакции - приказом Министра финансов РК от 10 сентября 2004 года N 348 .

2. Расчет среднего значения

Среднее значение (СЗ) - рассчитывается как частное от деления суммы значений остатков по счетам (подразделам, разделам) оборотного баланса на количество этих значений:

$$\bar{x} = \frac{\sum_{i=1}^n X_i}{n}$$

n

где: \bar{x} - среднее значение;

X_i - значения анализируемых остатков по счетам (подразделам, разделам)

Типового плана счетов;

n - количество анализируемых значений.

3. Условные обозначения

1. В настоящей Инструкции используются следующие обозначения:

1) Е(сумма)КтСальдо(...) - сумма кредитовых сальдо указанных счетов, подразделов, разделов оборотного баланса;

2) Е(сумма)ДтСальдо(...) - сумма дебетовых сальдо указанных счетов, подразделов, разделов оборотного баланса;

3) Е(сумма)КтОбор(...) - сумма кредитовых оборотов указанных счетов, подразделов, разделов оборотного баланса;

4) $E(\text{сумма})ДтОбор(\dots)$ - сумма дебетовых оборотов указанных счетов, подразделов, разделов оборотного баланса;

5) $E(\text{сумма})ДРазІп1(\dots)$ - сумма движения денег, отражаемая по разделам и пунктам Отчета о движении денег;

6) $E(\text{сумма})ТрудР2стр001(\dots)$ - сумма денег, отражаемая по строкам разделов Отчета по труду;

7) $НомСтоим$ - номинальная стоимость акции. $\langle * \rangle$

Сноска. Пункт 3 с изменениями - приказом Министра финансов РК от 10 сентября 2004 года N 348 .

4. Основные показатели

2. Источники формирования активов - валюта баланса (ВБ), тыс.тенге - показывает, за счет каких источников осуществляется формирование активов негосударственного юридического лица с участием государства в уставном капитале (далее - юридическое лицо). Динамика данного показателя характеризует общие тенденции деятельности юридического лица. Снижение данного показателя характеризует снижение деловой активности. Рассчитывается по формуле:

$$ВБ = СК + О$$

3. Собственный капитал (СК), тыс.тенге - активы за вычетом обязательств. Рассчитывается по формуле:

$$СК = E(\text{сумма})ДтСальдоРаздела(1, 2, 3,4) - E(\text{сумма})КтСальдоПР(11, 13, 31) - E(\text{сумма})КтСальдоРазделаб$$

4. Обязательства (О), тыс.тенге - возникшая в результате прошлых операций или событий и имеющая стоимостную оценку обязанность совершить в пользу физического лица или организации определенные действия, как то: передать имущество, выполнить работы, уплатить деньги и другое либо воздержаться от определенного действия, погашение которой приведет к уменьшению активов. Рассчитывается по формуле:

$$О = E(\text{сумма})КтСальдоРазделаб$$

5. Доходы, всего (Д), тыс.тенге - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников. Рассчитывается по формуле:

$$Д = ДОД + ДНД + E(\text{сумма})КтОборСч(862, 863, 864, 871)$$

6. Доход от основной деятельности (ДОД), тыс.тенге - доход отчетного периода, связанный с осуществлением основной деятельности. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ДОД} = \text{E(сумма)КтОборПР70} - \text{E(сумма)ДтОборПР71}$$

7. Доходы от неосновной деятельности (ДНД), тыс.тенге - доходы отчетного периода, не связанные с осуществлением основной деятельности. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ДНД} = \text{E(сумма)КтОборПР72}$$

8. Расходы, всего (Р), тыс.тенге - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения активов или их стоимости либо увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала, не связанного с его распределением между собственниками. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Р} = \text{E(сумма)ДтОборПР8}$$

9. Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг) (Сст), тыс.тенге - расходы отчетного периода, связанные с осуществлением основной деятельности. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Сст} = \text{E(сумма)ДтОборПР80}$$

10. Расходы периода (РП), тыс. тенге - расходы отчетного периода, связанные с управлением и организацией производства (работ, услуг). Рассчитывается по формуле:

$$\text{РП} = \text{E(сумма)ДтОборПР(81, 82, 83)}$$

11. Расходы по неосновной деятельности (РНД), тыс.тенге - расходы отчетного периода, не связанные с осуществлением основной деятельности. Рассчитывается по формуле:

$$\text{РНД} = \text{E(сумма)ДтОборПР84}$$

12. Чистый доход (ЧД), тыс. тенге - финансовый показатель, отражающий разность между доходами и расходами. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧД} = \text{Д} - \text{Р}$$

13. Рентабельность текущей деятельности (РенТД), % - показывает, сколько дохода, полученного от текущей деятельности, приходится на 1 тенге расходов, связанных с его получением. Рассчитывается по формуле:

$$\text{РенТД} = \frac{\text{Ч}}{\text{Р}} * 100$$

Р

14. Рентабельность основной деятельности (РенОД), % - показывает, сколько валового дохода, полученного от основной деятельности, приходится на 1 тенге расходов, связанных с его получением. Рассчитывается по формуле:

$$\text{РенОД} = \frac{\text{ДОД} - \text{Сст}}{\text{Сст}} * 100$$

Сст

15. Рентабельность неосновной деятельности (РенНД), % - показывает, сколько дохода, полученного от неосновной деятельности, приходится на 1 тенге затрат, связанных с его получением. Рассчитывается по формуле:

$$РенНД = \frac{ДНД - РНД}{РНД} * 100$$

РНД

16. Доходность активов, (ROA), % - показывает, насколько эффективно используются активы юридического лица (ВБ), т.е. какой размер чистого дохода приносит каждый тенге, вложенный в активы юридического лица. Рассчитывается по формуле:

$$R O A = \frac{Ч}{Д}$$

ВБ

17. Фондоотдача (ФО) - характеризует эффективность использования основных средств. Рассчитывается как отношение доходов к средней за отчетный период первоначальной стоимости основных средств за вычетом земли (для юридических лиц, не являющихся производителями сельскохозяйственной продукции) и незавершенного строительства. Рассчитывается по формуле:

$$ФО = \frac{Д}{\text{-----}}$$

$$\frac{-(Е(сумма)ДтСальдоПР12 - Е(сумма)ДтСальдоСч(121,126))-Е(сумма)}{К т С а л ь д о П Р 1 3}$$

18. Доходность собственного капитала (ROE) - характеризует доходность собственного капитала юридического лица, т.е. какой размер чистого дохода приходится на 1 тенге собственного капитала. Рассчитывается по формуле:

$$R O E = \frac{Ч}{Д}$$

СК

19. Доходность уставного капитала (Дук) - показывает, насколько эффективно используются активы, вложенные в уставный капитал юридического лица, т.е. какой размер чистого дохода приходится на 1 тенге уставного капитала. Рассчитывается по формуле:

$$Дук = \frac{Ч}{Д}$$

Е(сумма)КрСальдоПР50 - Е(сумма)ДтСальдоПР(51,52)

20. Балансовая стоимость 1 акции (Бст.акции) - денежное выражение ценной бумаги Общества, которое определяется соотношением собственного капитала к общему количеству акций. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Бст.акции} = \frac{\text{С}}{\text{К}}$$

Общее количество акций

21. Доходность государственного пакета акций (Дгп) - показывает, сколько дивидендов начисляется на 1 тенге государственного пакета акций. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Дгп} = \frac{\text{Дивиденды, начисленные на государственный пакет акций}}{\text{Количество государственных акций * НомСтоим}}$$

22. Собственный оборотный капитал (СОК), тыс.тенге - составная часть собственного капитала. Показывает, какая часть собственного капитала является источником для формирования текущих активов. Положительным признается увеличение данного показателя только в комплексе с другими показателями, например: коэффициентами, характеризующими оборачиваемость. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СОК} = \text{ТМЗ} + \text{Деб} + \text{ФИИД-О}$$

23. Коэффициент финансирования (Кфин) - характеризует соотношение собственного капитала и обязательств. Он показывает, какая часть активов финансируется за счет собственного капитала, а какая за счет обязательств. Оптимальное значение - не менее 1. Рассчитывается по формуле:

$$\text{К ф и н} = \frac{\text{С}}{\text{К}}$$

О

24. Коэффициент независимости (автономии) (КНез) - характеризует долю собственного капитала в общем объеме источников формирования активов юридического лица. По нему судят насколько юридическое лицо независимо от обязательств и способно маневрировать собственным капиталом. Оптимальное значение - не менее 0,5. Рассчитывается по формуле:

$$\text{К н е з} = \frac{\text{С}}{\text{К}}$$

ВБ

25. Займы (Зм), тыс.тенге - составная часть обязательств. Увеличение данного пассива без пропорционального увеличения объемов реализации и поступления денег всегда рассматривается крайне отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{Зм = E(сумма)КтСальдоПР60}$$

26. Расчеты по дивидендам и доходам участников (Див), тыс.тенге - составная часть обязательств. Включает в себя задолженность юридического лица по расчетам с акционерами по начисленным, но не выплаченным дивидендам и расчетам с участниками в соответствии с их долей участия. Рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{Див = E(сумма)КтСальдоПР62}$$

27. Расчеты с бюджетом (Бюд), тыс.тенге - составная часть обязательств. Увеличение данного пассива без пропорционального увеличения объемов реализации и поступления денег всегда рассматривается крайне отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{Бюд = E(сумма)КтСальдоПР63}$$

28. Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям, тыс.тенге (КРдо)- составная часть обязательств. Включает в себя кредиторскую задолженность юридического лица дочерним и зависимым организациям и совместно-контролируемым юридическим лицам. Рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{КРдо = E(сумма)КтСальдоПР64}$$

29. Авансы полученные и расчеты с поставщиками и подрядчиками (Аван), тыс.тенге - составная часть обязательств. Включает в себя также авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов, выполнение работ и услуг, а задолженность юридического лица по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Увеличение данного пассива без соответствующего увеличения объемов реализации и поступления денег всегда рассматривается отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{Аван = E(сумма)КтСальдоПР(66, 67)}$$

30. Прочая кредиторская задолженность и начисления (ПрКр), тыс.тенге - составная часть обязательств. Включает в себя задолженность юридического лица по расчетам с прочими кредиторами. Увеличение данного пассива без соответствующего увеличения объемов реализации и поступления денег всегда рассматривается отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{ПрКр = E(сумма)КтСальдоПР68}$$

31. Задолженность по заработной плате (ЗП), тыс.тенге - составная часть обязательств. Включает в себя задолженность юридического лица по расчетам с персоналом по оплате труда, задолженность должностным лицам и начисленную задолженность по отпускам работников. Увеличение данного пассива без соответствующего увеличения численности работников, объемов реализации и поступления денег всегда рассматривается отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{ЗП = E(сумма)КтСальдоСч(681, 682, 685)}$$

32. Коэффициент оборачиваемости обязательств (КОБО) - количество оборотов обязательств за анализируемый период. Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, получаемого юридическим лицом со стороны кредиторов. Уменьшение показателя свидетельствует о наличии проблем по оплате обязательств, что может расцениваться как ухудшение кредитоспособности юридического лица. Рассчитывается по формуле:

$$\text{КОБО} = \frac{\text{Е(сумма)ДтОборРаздела 6}}{\text{Е(сумма)КтСальдоРаздела 6}}$$

33. Срок оборота обязательств (СрОБО), дней - показывает средний срок возврата юридическим лицом обязательств. Положительно оценивается снижение показателя, т.е. сокращение срока оборота и наоборот. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СрОБО} = \frac{\text{Кол-во дней в периоде}}{\text{К.ОБО}}$$

34. Коэффициент оборачиваемости активов (КОБА) - показывает, сколько раз за анализируемый период совершается цикл производства и обращения. Рассчитывается по формуле:

$$\text{КОБА} = \frac{\text{Д}}{\text{ВБ}}$$

35. Срок оборота Активов (СрОБА), дней - показывает срок, за который совершается цикл производства и обращения. Положительно оценивается снижение показателя, т.е. сокращение срока оборота и наоборот. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СрОБА} = \frac{\text{Кол-во дней в периоде}}{\text{КОБА}}$$

36. Внеоборотные активы (ВА), тыс.тенге - балансовая стоимость нематериальных активов, основных средств и инвестиций. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ВА} = \text{Е(сумма)ДтСальдоПР(10, 12, 14)} - \text{Е(сумма)КтСальдоПР(11, 13)}$$

37. Нематериальные активы (НА), тыс.тенге - балансовая стоимость нематериальных активов по всем группам. Рассчитывается по формуле:

$$\text{НА} = \text{Е(сумма)ДтСальдоПР10} - \text{Е(сумма)КтСальдоПР11}$$

38. Основные средства (ОС), тыс.тенге - балансовая стоимость основных средств по всем группам. Рассчитывается по формуле:

$$OC = E(\text{сумма})ДтСальдоПР12 - E(\text{сумма})КтСальдоПР13$$

39. Коэффициент износа основных средств (Кизн) - характеризует техническое состояние основных средств и представляет собой отношение суммы накопленного износа к первоначальной стоимости. Оптимальное значение - не более 0,5. Рассчитывается по формуле:

$$Кизн = \frac{E(\text{сумма})КтСальдоПР13}{E(\text{сумма})ДтСальдоПР12 - E(\text{сумма})ДтСальдоСч(121, 126)}$$

40. Инвестиции (Инв), тыс.тенге - активы, которыми юридическое лицо владеет в целях получения доходов (например, дивидендов, роялти и т.д.). Рассчитывается по формуле:

$$Инв = E(\text{сумма})ДтСальдоПР14$$

41. Коэффициент обеспеченности уставного капитала активами (Кобесп) - показывает, сколько активов юридического лица приходится на 1 тенге уставного капитала. Рассчитывается по формуле:

$$Кобесп = \frac{B}{E(\text{сумма})КрСальдоПР50 - E(\text{сумма})ДтСальдоПР(51,52)}$$

42. Коэффициент маневренности (Кманевр) - показывает, какая часть активов юридического лица сосредоточена во внеоборотных активах, тем самым дает характеристику возможности диверсификации активов юридического лица. Рассчитывается по формуле:

$$Кманевр = \frac{B}{A}$$

43. Товарно-материальные запасы (ТМЗ), тыс.тенге - обобщает информацию о наличии товарно-материальных запасов, предназначенных для использования в производстве или выполнения работ и услуг; готовой продукции; товаров, предназначенных для продаж. Окончательные выводы о динамике можно сделать на основании анализа других показателей, например, коэффициентов, характеризующих оборачиваемость. Рассчитывается по формуле:

$$ТМЗ = E(\text{сумма})ДтСальдоРаздела2$$

44. Коэффициент оборачиваемости материалов (КОБМ) - количество оборотов материалов за анализируемый период. Рост коэффициента означает увеличение использования материалов. Рассчитывается по формуле:

$$КОБМ = \frac{E(\text{сумма})КтОборПР20}{E(\text{сумма})ДтСальдоПР20}$$

45. Срок оборота материалов (СрОбМ), дней - показывает срок оборота материалов. Положительно оценивается снижение показателя, т.е. сокращение срока оборота и наоборот. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СрОбМ} = \frac{\text{Кол-во дней в периоде}}{\text{К.ОбМ}}$$

К.ОбМ

46. Коэффициент оборачиваемости незавершенного производства (КОБНЗП) - количество оборотов незавершенного производства за анализируемый период. Рост коэффициента означает активизацию производственной деятельности, снижение - соответственно снижение активности производства. Рассчитывается по формуле:

$$\text{КОБНЗП} = \frac{\text{Е(сумма)КтОборПР21}}{\text{Е(сумма)ДтСальдоПР21}}$$

Е(сумма)ДтСальдоПР21

47. Срок оборота незавершенного производства (СрОбНЗП), дней - показывает срок оборота незавершенного производства. Положительно оценивается снижение показателя, т.е. сокращение срока оборота и наоборот. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СрОбНЗП} = \frac{\text{Кол-во дней в периоде}}{\text{КОБНЗП}}$$

КОБНЗП

48. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции (КОБГП) - количество оборотов готовой продукции за анализируемый период. Рост коэффициента означает увеличение реализации готовой продукции, а снижение означает уменьшение объемов реализации готовой продукции юридического лица. Рассчитывается по формуле:

$$\text{КОБГП} = \frac{\text{Е(сумма)КтОборСч221}}{\text{Е(сумма)ДтСальдоСч221}}$$

Е(сумма)ДтСальдоСч221

49. Срок оборота готовой продукции (СрОбГП), дней - показывает срок оборота готовой продукции. Положительно оценивается снижение показателя, т.е. сокращение срока оборота и наоборот. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СрОбГП} = \frac{\text{Кол-во дней в периоде}}{\text{К.ОбГП}}$$

К.ОбГП

50. Коэффициент оборачиваемости товаров (КОБТов) - количество оборотов товаров за анализируемый период. Рост коэффициента означает увеличение

спроса на товары, а снижение означает уменьшение объемов реализации и спроса на товары, приобретенные для продажи. Рассчитывается по формуле:

$$\text{КОБТов} = \frac{\text{Е(сумма)КтОборСч(222, 223)}}{\text{Е(сумма)ДтСальдоСч(222, 223)}}$$

$$\text{Е(сумма)ДтСальдоСч(222, 223)}$$

51. Срок оборота товаров (СрОбТов), дней - показывает срок оборота товаров, приобретенных юридическим лицом для продаж. Положительно оценивается снижение показателя, т.е. сокращение срока оборота и наоборот. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СрОбТов} = \frac{\text{Кол-во дней в периоде}}{\text{КОБТов}}$$

52. Дебиторская задолженность и другие активы (Деб), тыс.тенге - стабильное увеличение данного показателя может привести к лишению юридического лица возможности возобновления производственного процесса. Для более детального анализа необходима полная расшифровка дебиторов и пояснения к условиям отгрузок, кроме того, необходимо проанализировать динамику готовой продукции. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Деб} = \text{Е(сумма)ДтСальдоПР(30,32,33,34,35)} - \text{Е(сумма)КтСальдоПР31}$$

53. Финансовые инвестиции и деньги (ФИИД), тыс.тенге - обобщает информацию о наличии финансовых инвестиций и денег на банковских счетах и в кассе юридического лица. Отсутствие денег однозначно характеризуется отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ФИИД} = \text{Е(сумма)ДтСальдоР4}$$

54. Поступление денег (ПДен), тыс.тенге - деньги, поступившие в отчетном периоде на банковские счета и в кассу юридического лица. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ПДен} = \text{Е(сумма)(ДРазІстр1, ДРазІстр1, ДРазШстр1)}$$

55. Коэффициент ликвидности (КЛик) - позволяет установить, в какой степени товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность и деньги покрывают обязательства без учета сумм доходов и расходов будущих периодов. Оптимальное значение - не менее 2. Рассчитывается по формуле:

$$\text{КТекЛик} = \frac{\text{ТМЗ+Деб+ФИИД-Е(сумма)ДтСальдоПР34}}{\text{О-Е(сумма)КтСальдоСч611}}$$

$$\text{О-Е(сумма)КтСальдоСч611}$$

56. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (КОБДеб) - количество оборотов дебиторской задолженности за анализируемый период. Показывает расширение или снижение коммерческого кредита,

предоставляемого юридическим лицом. Рост данного коэффициента свидетельствует о сокращении продаж в кредит. Снижение - увеличение предоставляемых коммерческих кредитов. В этом случае юридическое лицо неизбежно столкнется с проблемами оплаты и, как следствие, возникнут проблемы с финансированием текущей деятельности. Рассчитывается по формуле:

$$\text{КОбДеб} = \frac{\text{Е(сумма)КтОборПР(30, 32, 33, 34, 35)}}{\text{Е(сумма)ДтСальдоПР(30, 32, 33, 34, 35)}}$$

57. Срок оборота дебиторской задолженности (СрОбДеб), дней - показывает срок погашения дебиторской задолженности. Положительно оценивается снижение показателя, т.е. сокращение срока оборота и наоборот. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СрОбДеб} = \frac{\text{Кол-во дней в периоде}}{\text{К.ОбДеб}}$$

58. Численность работников (ЧР), человек - фактическая численность работников, применяемая для исчисления средней заработной платы и других средних величин. Увеличение данного показателя без увеличения объемов производства продукции (работ и услуг) оценивается отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧР} = \text{ТрудР1стр001}$$

59. Среднемесячная заработная плата (СЗП), тыс.тенге - сумма среднемесячной заработной платы в расчете на 1 работника. Увеличение данного показателя без увеличения доходов юридического лица в расчете на 1 работника оценивается отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\text{СЗП} = \frac{\text{Т р у д Р 1 с т р 0 0 2}}{\text{ТрудР1стр001*12}}$$

60. Фактически отработано человеко-часов всеми работниками (ФТОб), человеко-час - общее количество фактически отработанного времени в человеко-часах. Увеличение данного показателя без увеличения доходов юридического лица и численности работников оценивается отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\text{ФТОб} = \text{ТрудР1стр004}$$

61. Фактически отработано человеко-часов одним работником (ФТ1р), человеко-час - позволяет сравнить нормативные и фактические значения фонда

труда в расчете на 1 работника. Увеличение данного показателя без увеличения объемов производства продукции (работ и услуг) оценивается отрицательно. Рассчитывается по формуле:

$$\Phi T 1 p = \frac{\text{Т р у д Р 1 с т р 0 0 4}}{\text{-----}}$$

ТрудР1стр001

62. Производительность труда, тенге (Птр) - характеризует эффективность затрат, связанных с оплатой труда работников юридического лица. Рост данного показателя оценивается положительно. Рассчитывается по формуле:

$$П т р = \frac{\text{Д О Д}}{\text{-----}}$$

ТрудЕ(сумма)Р1стр002