

Об утверждении стандарта бухгалтерского учета 23 "Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства"

Утративший силу

Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2004 года N 84. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 20 марта 2004 года N 2754. Утратил силу - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года N 218 (вводится в действие с 1 января 2008 года)

Сноска. Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2004 года N 84 утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года N 218 (вводится в действие с 1 января 2008 года).

В соответствии со статьей 16 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", приказываю:

1. Утвердить прилагаемый стандарт бухгалтерского учета 23 "Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства".

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита в установленном порядке обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Признать утратившим силу приказ Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 29 декабря 1997 года N 451 "Об утверждении стандарта бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 11 февраля 1998 года за N 456).

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на вице-министра финансов Республики Казахстан Узбекова Г.Н.

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

И.о. Министра

У т в е р ж д е н

приказом и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

"Об утверждении стандарта

бухгалтерского учета 23

"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

Стандарт бухгалтерского учета 23

**Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства**

Целью данного стандарта бухгалтерского учета (далее - СБУ) является определение порядка ведения учета и составления отчетности для субъектов малого предпринимательства.* Действие данного СБУ распространяется на предпринимателей и организации, являющиеся в соответствии с законодательством Республики Казахстан субъектами малого предпринимательства, кроме организаций, которые занимаются переработкой и розничной реализацией подакцизной продукции (за исключением розничной реализации алкогольной и табачной продукции), а также подакцизными видами деятельности.

* К субъектам малого предпринимательства относятся субъекты, определенные в пункте 3 статьи 3 Закона Республики Казахстан "О государственной поддержке малого предпринимательства".

1. Определения

1. Метод начисления - это метод, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они понесены.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся.

**2. Ведения учета и составление отчетности
индивидуальными предпринимателями**

2. Индивидуальные предприниматели, подлежащие обязательной государственной регистрации в налоговом органе (далее - предприниматели) и неявляющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость ведут бухгалтерский учет по своей деятельности в Книге учета доходов для индивидуальных предпринимателей, неявляющихся плательщиками налога на добавленную стоимость (далее - Книга) - (Приложение 1).

Предприниматели, являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость ведут бухгалтерский учет по своей деятельности в Книге учета доходов для индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость (далее - Книга) - (Приложение 2).

3. Операции и события отражаются в Книге в хронологическом порядке (на основании первичных документов) позиционным способом без применения двойной записи и Типового плана счетов бухгалтерского учета.

4. При ведении Книги предприниматель должен использовать доступный язык для каждого пользователя информации. В случае использования сокращений, закодированных записей и символов их значение должно ясно поясняться в каждом конкретном случае.

5. Книга открывается на один налоговый период и должна быть пронумерована, прошнурована. На последней странице записывается количество листов, которое заверяется подписью предпринимателя.

6. Наряду с Книгой предприниматель ведет ведомость (далее - В) учета товарно-материальных запасов - форма В-1 (Приложение 3), ведомость учета движения основных средств и нематериальных активов - форма В-2 (Приложение 4), ведомость учета амортизационных отчислений - форма В-3 (Приложение 5), ведомость учета расчетов с поставщиками - форма В-4 (Приложение 6), ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками - форма В-5 (Приложение 7), сводную ведомость - форма В-6 (Приложение 8).

7. Предприниматель, использующий труд наемных работников на постоянной основе, для учета расчетов по оплате труда наряду с Книгой должен также вести расчетно-платежную ведомость по оплате труда - форма В-7 (Приложение 9).

3. Ведение учета и составление отчетности юридическими лицами - субъектами малого предпринимательства

8. Субъекты малого предпринимательства (далее - Субъекты), являющиеся юридическими лицами отражают операции в учете на основе двойной записи, ведут учет и составляют отчетность с учетом нижеприведенных требований:

1) признание дохода и расхода.

При определении дохода и расхода используется метод начисления.

2) учет основных средств.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете в момент оприходования по первоначальной стоимости, включающей все фактические произведенные необходимые затраты по возведению или приобретению основных средств.

В целях приведения первоначальной стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами на определенную дату производится переоценка объектов. Переоценка производится в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В момент выбытия объекта сумма переоценки относится на

н е р а с п р е д е л е н н ы й

д о х о д .

Для начисления амортизации могут применяться следующие методы:
метод равномерного (прямолинейного) списания. При этом сумма амортизационных отчислений определяется исходя из срока полезной службы основных средств или предельных норм амортизации, установленных налоговым законодательством ;

метод и правила, применяемые в налоговом законодательстве. При этом на расходы Субъекта относятся суммы амортизационных отчислений, равные суммам, определяемым в налоговых целях.

Последующие капитальные вложения (затраты на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение) в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от их использования. Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания их технического состояния, должны признаваться как расходы периода, в котором они были произведены .

3) учет товарно-материальных запасов.

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход.

В финансовой отчетности товарно-материальные запасы отражаются по фактической себестоимости.

4) учет финансовых инвестиций.

В бухгалтерском учете и финансовой отчетности финансовые инвестиции отражаются по покупной стоимости.

5) учет по корпоративному подоходному налогу.

Налоговый платеж по корпоративному подоходному налогу, представленный в финансовой отчетности, соответствует корпоративному подоходному налогу, заявленному в налоговых целях.

6) формы регистров бухгалтерского учета.

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, Субъект может вести:

книгу учета хозяйственных операций;
регистры бухгалтерского учета, представляющие собой ряд ведомостей.

Книга учета хозяйственных операций (Приложение 10) применяется Субъектами, не осуществляющими производство продукции (работ), связанного с большими затратами материальных ресурсов.

Книга учета хозяйственных операций является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денег, а также их источников у Субъекта на определенную дату и составить финансовую отчетность. Она содержит все применяемые Субъектом бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом и з н и х .

Наряду с книгой учета хозяйственных операций для учета расчетов по оплате труда с работниками Субъект ведет расчетно-платежную ведомость, аналогичную расчетной ведомости, применяемой индивидуальными предпринимателями (пункт 7).

Субъекты, осуществляющие производство продукции, работ и услуг, могут применять для учета финансово-хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета :

- ведомость учета денег - форма В-8 (Приложение 11);
- ведомость учета расчетов с поставщиками - форма В-9 (Приложение 12);
- ведомость учета с подотчетными лицами - форма В-10 (Приложение 13);
- ведомость учета товарно-материальных запасов - форма В-11 (Приложение 1 4) ;
- ведомость учета оплаты труда - форма В-12 (Приложение 15);
- ведомость учета расчетов и прочих операций - форма В-13 (Приложение 16);
- ведомость учета затрат отчетного периода - форма В-14 (Приложение 17);
- ведомость учета движения основных средств и нематериальных активов - форма В - 15 (Приложение 18);
- ведомость учета амортизационных отчислений - форма В-16 (Приложение 19)

ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками - формы В-17 (Приложение 20) ;

ведомость учета финансовых инвестиций - форма В-18 (Приложение 21).

Обобщение итогов по оборотам в применяемых ведомостях производится в сводной ведомости по форме В-19 (Приложение 22) на основании которой составляется бухгалтерский баланс.

Сводная ведомость является регистром синтетического учета и предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета.

Для определения финансового результата за отчетный период Субъект использует таблицу расчета чистого дохода (Приложение 23), на основании которой составляется отчет о доходах и расходах. Правила заполнения Книг и ведомостей приведены в Приложении 24.

Кроме вышеуказанных регистров Субъекты могут применять регистры

бухгалтерского учета, утвержденные уполномоченным органом Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

7) составление финансовой отчетности.

Субъекты представляют финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о доходах и расходах, отчета о движении денег, в сроки, предусмотренные для представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

Бухгалтерский баланс отражает имеющиеся у Субъекта активы, собственный капитал, обязательства. Субъекты в бухгалтерском балансе могут не классифицировать активы и обязательства на долгосрочные и текущие. Бухгалтерский баланс может содержать следующие показатели:

в разделе "Активы":
нематериальные активы;*
основные средства;
накопленный износ по основным средствам;**
товарно-материальные запасы;***
счета к получению;
расходы будущих периодов;
авансовые платежи;
финансовые инвестиции;
деньги;
в разделе "Собственный капитал":
уставный капитал;
сумма переоценки основных средств;
резервный капитал;
нераспределенный доход (непокрытый убыток);
в разделе "Обязательства":
займы;
счета к оплате;
задолженность по налогам;
прочая кредиторская задолженность.

Отчет о доходах и расходах содержит следующие показатели:
доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг);
себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг);

валовый доход;
расходы периода;***
прочие доходы (убытки);
доход (убыток) до налогообложения;
суммы корректировок бухгалтерского дохода в соответствии с правилами

налогообложения;

налогооблагаемый доход;
корпоративный подоходный налог;
чистый доход (убыток).

Чистый доход (убыток) определяется как разность между доходом (убытком) до налогообложения и корпоративным подоходным налогом, рассчитанным от суммы налогооблагаемого дохода по действующей в текущем периоде налоговой с т а в к е .

В финансовых отчетах должны быть приведены соответствующие данные за п р е д ы д у щ и й п е р и о д .

Если при составлении финансовой отчетности в текущем отчетном периоде обнаружены ошибки за предыдущий период, то корректировка этих ошибок, в том числе существенных, включается при определении чистого дохода или убытка за текущий период.

* За минусом амортизации
** В валюту баланса не включается
*** Указать ТМЗ, имеющие большой удельный вес
**** Включают: общие и административные расходы, расходы по реализации , расходы на выплату процентов.

Приложение 1 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

**Книга учета доходов для индивидуальных предпринимателей,
неявляющихся плательщиками налога на добавленную стоимость**
Фамилия, имя, отчество _____ Свидетельство о регистрации:
индивидуального _____ серия свидетельства _____
предпринимателя _____ номер свидетельства _____
_____ дата выдачи
_____ свидетельства _____

Фирменное наименование _____ адрес, телефон _____

банковские реквизиты _____

Регистрационный номер _____ дата начала и окончания
налогоплательщика _____ деятельности _____

Ведомость учета доходов, необлагаемых у источника выплаты

(в т е н г е)

дата	наименование операций*	сумма
1	2	3
Итого за день		х
Итого за месяц		х
Итого за квартал		х
Итого за год		х

*В случае приложения первичных документов бухгалтерского учета допускается отражение в строке обобщенной информации в разрезе видов документов

Ведомость учета доходов, облагаемых у источника выплаты

(в т е н г е)

дата	сумма дохода (оборота)	Сумма индивидуального подходного налога, удержанного у источника выплаты (стоимость разового талона)	N и дата документа (серия, номер, дата выдачи разового талона)
1	2	3	4
Итого за день			
Итого за месяц			
Итого за квартал			
Итого за год			

Приложение 2 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов

малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

**Книга учета доходов для индивидуальных предпринимателей,
 являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость**

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя _____

—
 Фирменное наименование _____

Регистрационный номер налогоплательщика _____

Сведения о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя: _____ Сведения о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость: _____

серия свидетельства _____ серия свидетельства _____

номер свидетельства _____ номер свидетельства _____

дата выдачи свидетельства _____ дата выдачи свидетельства _____

адрес, телефон _____ дата постановки на учет _____

банковские реквизиты _____ дата начала и окончания
 деятельности _____

Ведомость учета доходов, необлагаемых у источника выплаты

(в т е н г е)

 Да-| Обороты по реализации |Обороты по счетам-фактурам (конт-
 та | |рольным чекам), выставленные
 | |поставщиками

наимено- вание операций 	Общая сумма оборот, не облагаемый налогом на добавлен- ную стои-	в том числе ----- сумма налога на до- бавлен-	наименова- ние опе- рации 	стоимость без налога на добавленную стоимость	сумма налога на добав- ленную стоимость

1	2	3	4	5	6	7	8
			МОСТЬ	СТОИ-			
				МОСТЬ			
через ККМ						по конт-	
с ФП						рольным	
		чекам					
по пер-						по счетам-	
вичным						фактурам	
				докумен-			
				там бух-			
				галтер-			
				ског			
				учета*			
				Итого		за	
				день			
				Итого		за	
				мес		яц	
				Итого		за	
				квартал			
				Итого		за	
				год			

* согласно прилагаемым документам или ведомости учета расчетов с покупателями

Ведомость учета доходов, облагаемых у источника выплаты

(в т е н г е)

Дата	сумма	в том числе	Сумма индивидуального подо-	N и дата
	дохода	налог на	ходного налога, удержанного	документа
	(оборота)	дополненную	у источника выплаты (стои-	(серия,
	стоимость	мость разового талона)	номер, дата	выдачи разо-
				вого талона)

Итого за день
Итого за месяц
Итого за

к в а р т а л

И т о г о

з а

г о д

Приложение 3 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

п р е д п р и н и м а т е л ь
 В-1

В е д о м о с т ь
учета товарно-материальных запасов
 за _____ 20 ____ год

№	Наименование	Единица	Цена (фактическая)	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Израсходовано	Остаток на конец отчетного периода
п/п	вание	ница	(фактическая)	начало	вано	вано	конец отчетного периода
	(материалов, готовой продукции)	изменения	себестоимость)	периода	N _____	N _____	да
		товарно-материальных запасов	количества	сумма	количества	сумма	количества
			во	во	во	во	во

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12

Предприниматель _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 4 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов

малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

 предприниматель
 В-2

В е д о м о с т ь

учета движения основных средств и нематериальных активов

Виды основных средств и нематериальных активов	Краткая харак-теристика	Срок полез-ной службы	Остаток на начало отчетного периода		
1	2	3	4	5	6

 Продолжение таблицы

Движение основных средств				Остаток на конец отчетного периода	
приход	расход			количес-тво	стоимос-ть
количес-тво	перво-началь-ная стои-мость	изме-нение стои-мости	количес-тво	стоимос-ть основ-ных средств	в том числе
1	2	3	4	5	6

						мости				
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Предприниматель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 5 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

предприниматель
В-3

В е д о м о с т ь

учета амортизационных отчислений

Виды ос- новных средств	Остаток на конец отчетного периода	Износ (амортизация) основных средств и нематериальных активов					
немате- риальных активов	коли- чество	стоимость основных средств	норма 	сумма начислений	годо- месяч- за отчет- вая ная ный период	с начала отчетного года	на 1-е число текущего года
1	2	3	4	5	6	7	8

Предприниматель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 6 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

 предприниматель
 В-4

В е д о м о с т ь

учета расчетов с поставщиком за _____20____ год

 N |Постав-|Остаток по неоп-|N при-|Наименование | Принятые к оплате
 п/п|щик |лаченным счетам |ход- |приобретенных|-----
 | |на начало отчет-|ного |товарно-мате-| N | N | N |итого
 | |ного периода |доку- |риальных за- | | | | |
 | | |мента |пасов | | | | |

 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9

Продолжение таблицы

 Оплачено |остаток по неопла-
 -----|ченным |счетам |на
 N | N |итого |конец отчетного
 -----| | |периода
 дата | сумма | дата | сумма |

 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15

 Предприниматель _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 7 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

 предприниматель
 В-5

В е д о м о с т ь

учета расчетов с покупателями и заказчиками

 N |N счета|Поку-|Остаток|Количество | Суммы по | Оплата |Остаток
 п/|факту- |па- |на ____ |изделий по |предъявленным|-----|на ____
 п |ры, ак-|тель |по |наименова- | счетам |поручение | |по стои-
 |та вы- |(за- |стои- |ниям (объем| |-----| |мости
 |полнен-|каз- |мости |выполненных| |N |да-|сум-| |реали-
 |ных ра-|чик) |реали- | работ) | | |та |ма | |зации
 |бот | |зации |-----|-----| | | | |товаров,
 | | | | | | | |налог на| | | | |выпол-
 | | | | | | | |добав- | | | | |ненных
 | | | | | | | |ленную | | | | |работ
 | | | | | | | |стои- | | | | | |
 | | | | | | | |мость | | | | | |

 1 | 2 | 3 | 4 | 5| 6| 7| 8|9| 10 |11|12| 13| 14 | | 15

Предприниматель _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 8 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом

и. о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84
В-6

Сводная ведомость

за _____ 20 ____ год

Предприниматель _____

—
Отрасль (вид деятельности) _____

Единица измерения: тенге _____

Адрес: _____

—
Номер расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____

Регистрационный номер налогоплательщика _____

В е д о м о с т и |

N | Наименование | Сальдо на конец отчетного
п / п | | периода

1 | 2 | 3

Предприниматель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 9 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и. о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23

"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

п р е д п р и н и м а т е л ь
о р г а н и з а ц и я
В-7

Расчетно-платежная ведомость по оплате труда

м е с я ц

N	Фами- лия, имя, от- чество	Долж- ность 	Ок- лад но 	Отра- бота- 	Начислена зароботная плата колич-	Удержано	Всего К удер- оп- пись жано ла- те	Рос- пись

И т о г о :								

Предприниматель _____
Руководитель (фамилия, имя, отчество) (подпись) _____
Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 10 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

Книга учета хозяйственных операций

за _____ 20 _____ год

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Единица измерения: тенге _____

Адрес: _____

Номер расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____

Регистрационный номер налогоплательщика _____

Регистрация операций | Наличие и движение средств по счетам

N п/номер	Дата и доку- мента	Содер- жание опе- рации	Сум- ма	N 441		N 451		N 671		N 681	
				дебет (при- ход)	кредит (рас- ход)	дебет (при- ход)	кредит (рас- ход)	дебет (при- ход)	кредит (рас- ход)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Продолжение таблицы

Н а л и ч и е				и		д в и ж е н и е			
с р е д с т в				п о		с ч е т а м			
д е б е т				N		к р е д и т			
(п р и х о д)						(р а с х о д)			
1 3						1 4			
-----						-----			

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 11 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

о р г а н и з а ц и я
В-8

**В е д о м о с т ь
у ч е т а д е н е г**

по счету _____ за _____ 20 ____ год

Сальдо на начало отчетного периода _____

N |Дата|Содержание| С кредита счета в дебет | В дебет счета с кредита
п/п| | операции | счетов | счетов
| | | |-----
| | | N | N | N | N | N |итого| N | N | N | N | N | итого

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10| 11| 12| 13| 14| 15

И т о г о

Сальдо на конец отчетного периода _____

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 12 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов

малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

о р г а н и з а ц и я

В-9

В е д о м о с т ь

учета расчетов с поставщиками за _____ 20 ____ год

N п/п	Постав- щик	Остаток по неоплачен- ным счетам на начало отчетного периода	N при- ходно- кумен- та	Наимено- вание го до- тенных товарно- мате- риальных запасов	С кредита счета 671 в дебет счетов			Итого
					N	N	N	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Продолжение таблицы

Обороты по дебету счета 671 в кредит счетов				Остаток по неоплаченным счетам на конец отчет- ного периода			
N		N		Итого			
дата	сумма	дата	сумма				
10	11	12	13	14	15		

Руководитель _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 13 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

организация

В-10

В е д о м о с т ь

**учета расчетов с подотчетными лицами за _____20____ год.
по счету N 333**

N |Фамилия,|Остаток |Выдано в подотчет (дебет|Израсходовано (с |Остаток
п/п|имя, |задол- | счета 333 в кредит |кредита счета 333|задол-
|отчество|женности| счетов) | в дебет счетов) |женности
|подот- |на _____ |-----|на _____
|четного | | N | N | N | N | итого | N | N | N |итого|
|лица | | | | | | | | | | | | |

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10| 11| 12 | 13

Руководитель _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 14 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом

и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

 организация
 В-11

В е д о м о с т ь
учета товарно-материальных запасов
по счету ____ за ____ 20 ____ год

№	Наименова- п/п ние (мате- риалов, готовой продукции)	Едини- ца из- числения 	Цена (фак- тическая товарно- материаль- ных запасов	Остаток на начало 	Остаток на отчетного 	Период 	Поступило и отражено по дебету счета в кредит 	счетов 	N ____	N ____
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

Продолжение таблицы

Израсходовано и отнесено в дебет счетов							Остаток на конец		
отчетного							периода		
N ____				N ____			-----		
количество		сумма		количество		сумма		сумма	

11	12	13	14	15	16				

Руководитель _____
 (фамилия, имя, отчество.) (подпись)
 Главный бухгалтер _____
 (фамилия, имя, отчество.) (подпись)

Приложение 15 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

о р г а н и з а ц и я

В-12

В е д о м о с т ь

учета оплаты труда за ___ 20___ год

N п/п	Фамилия, имя, отчество	Долж- ность	Остаток задолженности (депонированная зара- ботная плата) на на- чало отчетного периода	Оборот по кредиту 681 в дебет счетов (начислено)			Оборот по дебету 681 в кредит счетов (удержано)		
				N	N	N	N	N	N
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

Продолжение таблицы

K выдаче	Выдано в отчетном периоде	Остаток задолженности (депонированная зара- ботная плата) на конец отчетного периода	Отчисления и обязательные взносы				
			корреспондирующий счет	сумма	ботная плата)	на конец отчетного периода	
10	11	12	13	14	15	16	17

Руководитель _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 16 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

о р г а н и з а ц и я

В-13

В е д о м о с т ь
учета расчетов и прочих операций
по счету (ам) N ____

N		Основа- п/п		Сальдо на начало (опера- ция, дата)		Сальдо на отчетного периода		Обороты по дебету в кредит счетов в дебет счетов		Обороты по кредиту в дебет счетов в кредит счетов		Сальдо на конец отчетного периода		N		N		N		итого		N		N		N		итого		дебет		кредит
1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14						

Руководитель _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 17 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",

утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

о р г а н и з а ц и я

В-14

В е д о м о с т ь
учета затрат отчетного периода за ___ 20 ___ год.

Наименование счета	По дебету счета с кредита счетов								Итого	Остаток неза-	
	подраз- дел 11, 13		подраз- дел 20		подраз- дел 65		N N 681			затрат	вершенного производства
											на
										начало	конец
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

9 0 0 " О с н о в н о е
 п р о и з в о д с т в о "
 8 1 1 " Р а с х о д ы п о
 р е а л и з а ц и и г о т о в о й
 п р о д у к ц и и (т о в а р о в ,
 р а б о т , у с л у г) "
 1 2 6 " Н е з а в е р ш е н н о е
 с т р о и т е л ь с т в о "

И т о г о

Продолжение таблицы

С кредита счета в дебет счетов|

N	N	N		и т о г о
2 2 1	8 0 1	5 7 1		
1 3	1 4	1 5	1 6	1 7

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)
Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 18 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84

о р г а н и з а ц и я

В-15

В е д о м о с т ь

учета движения основных средств и нематериальных активов

Виды основных средств и нематериальных активов	Краткая харак- тика	Срок полез- ной службы	Остаток на начало отчетного периода	количес- тво	стоимость	в том числе основных средств	сумма переоценки
1	2	3	4	5	6		

Продолжение таблицы

Движение основных средств | Остаток на конец

приход				расход				коли-	стои-	в том
количества				стоимости				чества	мости	числе
перво-	изме-	колич-	стоимос-	основных	при-	основ-	сумма	основ-	перео-	сумма
началь-	нение	чест-	средств	чина	выбы-	средств	ценки	средств	ценки	ценки
ная	стои-	мости	во	ито-	списа-	списа-	тия	тия	тия	тия
стои-	мости	мости	во	го	ние на-	ние	тия	тия	тия	тия
мость	мости	мости	во	го	коплен-	балан-	тия	тия	тия	тия
мость	мости	мости	во	го	ного	совой	тия	тия	тия	тия
мость	мости	мости	во	го	износа	стои-	тия	тия	тия	тия
мость	мости	мости	во	го	износа	мости	тия	тия	тия	тия
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Руководитель _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 19 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

о р г а н и з а ц и я

В-16

В е д о м о с т ь

учета амортизационных отчислений

Виды основ-|Остаток на конец | Износ (амортизация) основных средств и

ных средств|отчетного периода| нематериальных активов
 и немате- | | (кредит счетов подраздела 11 и 13)
 риальных |-----
 активов |коли-|стоимость| норма | сумма начислений |дебе-
 | | |чество|основных |-----|туе-
 | | |средств |годо-|ме- |за от-|с начала|на 1-е |мый
 | | | |вая |сяч-|четный|отчетно-|число те- |счет
 | | | | |ная |период|го года |кущего года|

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Руководитель _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)
 Главный бухгалтер _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 20 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

о р г а н и з а ц и я

В-17

В е д о м о с т ь

учета расчетов с покупателями и заказчиками

N N счета- Покупа- Остаток Количество изделий Суммы по предъявленным
п/п фактуры, тель на _____ по наименованиям счетам (дебет 301
акта вы- (заказ- по стои- (объем выполненных в кредит счетов)
полнен- чик) мости работ)
ных работ реализа- ----- -----
ции 701 633

 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11

Продолжение таблицы

 Оплата (с кредита счета 301 в дебет счетов) | Остаток на _____ |
 ----- | по стоимости | ----- |
 поручение | корреспондирующий | реализации това- |
 ----- | счет | ров, выполненных |
 N | дата | сумма | | работ |
 ----- |
 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |

Руководитель _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)
 Главный бухгалтер _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 21 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

 о р г а н и з а ц и я

В-18

В е д о м о с т ь

учета финансовых инвестиций

 N | Наименова- | Остаток | Движение ценных бумаг (счета подраздела 40)
 п/п | ние ценных | на на- | -----
 | бумаг по | чало | По дебету счета в кредит счетов | С кредита счета
 | видам | отчет- | (поступило) | в дебет счета

	ного								843 (выбыло)			
	периода				-----							
	-----		N		N		да-ко-		покуп-			
	ко-		сум-		-----		та		ли-		ная	
	ли-		ма		да-коли-		покуп-		да-коли-		покуп-	
	чес-		та		чест-		ная		та		чест-	
	тво				во		стой-		во		стой-	
							мость				мость	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----

А к ц и и
О б л и г а ц и и
П р о ч и е

Продолжение таблицы

Остаток		на				конец		отчетного			
		п е р и о д а									
		количество						сумма			
		1 4						1 5			

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 22 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта
бухгалтерского учета 23"

"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства"
от 20 февраля 2004 г. N 84
В-19

Сводная ведомость

за _____ 20 _____ год

Организация _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Единица измерения: тенге _____

Адрес: _____

Номер расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____

Регистрационный номер налогоплательщика _____

Ведомости | Наличие и движение средств по счетам

N	Наиме- нове- ние	N 441		N 451		N 671		N 681		N
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	
		(при- ход)	(рас- ход)	(при- ход)	(рас- ход)	(при- ход)	(рас- ход)	(при- ход)	(рас- ход)	

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 23 к СБУ 23
"Учет и отчетность субъектов
малого предпринимательства",
утвержденному приказом
и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
"Об утверждении стандарта

бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

 организация

Расчет чистого дохода

Доходы (по счетам)						Расходы (по счетам)						Чистый доход (убыток)			
N __	N __	N __	Итого	N __	N __	N __	Итого	За отчетный	С начала						
-----	-----	-----	дохо-	-----	-----	-----	рас-	период	года						
			дов					ходов							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Руководитель _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)
 Главный бухгалтер _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 24 к СБУ 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства",
 утвержденному приказом
 и.о. Министра финансов
 Республики Казахстан
 "Об утверждении стандарта
 бухгалтерского учета 23
 "Учет и отчетность субъектов
 малого предпринимательства"
 от 20 февраля 2004 г. N 84

Правила заполнения книг и ведомостей

**Книга учета доходов для индивидуальных предпринимателей,
 неявляющихся плательщиками налога на добавленную стоимость**

1. Заполнение Книги производится:
 ежедневно, в хронологическом порядке с подведением итогов на конец
 р а б о ч е г о дня ;
 с отражением всех операций, произведенных наличными деньгами и

безналичным путем, в том числе операций по реализации товаров, работ, услуг, включая бартерные операции, операции по приему-передаче товара на консигнацию и другие;

с использованием только тех ведомостей, которые предусмотрены по имеющимся у индивидуального предпринимателя операциям;

при наличии нескольких контрольно-кассовых машин с фискальной памятью (далее - ККМ с ФП) - одной строкой по суммарным оборотам, отраженным в книге учета наличных денег и произведенным через ККМ с ФП.

2. Книга представляет собой документ, состоящий из титульного листа, ведомости учета доходов, необлагаемых у источника выплаты, и (или) ведомости учета доходов, облагаемых у источника выплаты.

3. Правила заполнения титульного листа.

На титульном листе заполняются данные о предпринимателе:

фамилия, имя, отчество предпринимателя;

фирменное наименование;

регистрационный номер налогоплательщика;

свидетельство о регистрации предпринимателя (серия, номер, дата выдачи);

адрес и телефон;

свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (заполняется только предпринимателем, вставшим на учет по налогу на добавленную стоимость);

банковские реквизиты (заполняется только предпринимателем, имеющим счет в банке);

дата начала и окончания деятельности.

4. Правила заполнения ведомости учета доходов, необлагаемых у источника выплаты, для индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость.

По графе 1 "Дата" - отражается дата получения дохода.

По графе 2 "Наименование операций" - отражаются наименования произведенных операций наличным и (или) безналичным расчетом (по контрольным чекам и (или) банковским выпискам, включая бартерные операции и операции по приему-передаче товаров на консигнацию (по первичным бухгалтерским документам (накладные, счета-фактуры).

По графе 3 "Сумма" - отражается сумма доходов от реализации, полученных и (или) подлежащих получению в денежном выражении.

5. Правила заполнения ведомости учета доходов, облагаемых у источника выплаты, для индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость.

По графе 1 "Дата" - отражается дата произведенной операции.

По графе 2 "Сумма дохода (оборота)" - отражается сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг).

По графе 3 "Сумма индивидуального подоходного налога, удержанного у источника выплаты" - отражается стоимость разового талона.

По графе 4 "N и дата документа" - отражается серия, номер и дата выдачи разового талона.

Книга учета доходов для индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость

1. Заполнение Книги производится:
ежедневно, в хронологическом порядке с подведением итогов на конец
р а б о ч е г о д н я ;

с отражением всех операций, произведенных наличными деньгами и безналичным путем, в том числе операций по реализации товаров, работ, услуг, включая бартерные операции, операции по приему-передаче товара на консигнацию и другие ;

с использованием только тех ведомостей, которые предусмотрены по имеющимся у индивидуального предпринимателя операциям;

при наличии нескольких ККМ с ФП одной строкой по суммарным оборотам, отраженным в книге учета наличных денег и произведенным через ККМ с ФП.

2. Книга представляет собой документ, состоящий из титульного листа, ведомости учета доходов, необлагаемых у источника выплаты, и (или) ведомости учета доходов, облагаемых у источника выплаты.

3. Правила заполнения титульного листа.

На титульном листе заполняются данные о предпринимателе:

фамилия, имя, отчество предпринимателя;

фирменное наименование ;

регистрационный номер налогоплательщика;

свидетельство о регистрации предпринимателя (серия, номер, дата выдачи);

адрес и телефон ;

свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость (заполняется только предпринимателем, вставшим на учет по налогу на добавленную стоимость) ;

банковские реквизиты (заполняется только предпринимателем, имеющим счет в банке) ;

дата начала и окончания деятельности.

4. Правила заполнения ведомости учета доходов, необлагаемых у источника выплаты, для индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость.

По графе 1 "Дата" - отражается дата получения дохода.

По графе 2 "Наименование операций" - отражаются наименования произведенных операций наличным и (или) безналичным расчетом (по контрольным чекам и (или) банковским выпискам, включая бартерные операции и операции по приему-передаче товаров на консигнацию (по первичным бухгалтерским документам (накладные, счета-фактуры).

По графе 3 "Общая сумма" - отражается сумма доходов от реализации полученных или подлежащих получению в денежном выражении.

По графе 4 "Оборот, необлагаемый налогом на добавленную стоимость" - отражаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемые налогом на добавленную стоимость.

По графе 5 "Сумма налога на добавленную стоимость" - отражается сумма налога, начисленная по оборотам от реализации товаров (работ, услуг).

По графе 6 "Наименование операций" - отражаются операции по приобретению товаров (работ, услуг).

По графе 7 "Стоимость без налога на добавленную стоимость" - отражается стоимость товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, приобретенных индивидуальным предпринимателем и связанных с его предпринимательской деятельностью.

По графе 8 "Сумма налога на добавленную стоимость" - отражается сумма налога по оборотам по счетам-фактурам (контрольным чекам), выставленным поставщиками.

5. Правила заполнения ведомости учета доходов, облагаемых у источника выплаты, для индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость.

По графе 1 "Дата" - отражается дата произведенной операции.

По графе 2 "Сумма дохода (оборота)" - отражается сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг).

По графе 3 "В том числе налог на добавленную стоимость" - отражается сумма налога, начисленная по оборотам от реализации товаров (работ, услуг), уплаченная или подлежащая уплате поставщикам.

По графе 4 "Сумма индивидуального подоходного налога, удержанного у источника выплаты" - отражается стоимость разового талона.

По графе 5 "N и дата документа" - отражается серия, номер и дата выдачи разового талона.

Ведомость учета товарно-материальных запасов (В-1)

Ведомость по форме В-1 предназначена для учета товарно-материальных запасов.

Ведомость учета товарно-материальных запасов открывается на отчетный период и ведется материально ответственными лицами отдельно по материалам и товарам в разрезе всех видов запасов независимо от того, имелось или нет движение по ним в отчетный период.

Стоимость материалов и товаров определяется и отражается в ведомости исходя из затрат на приобретение, транспортных расходов, надбавок, указанных в расчетных документах поставщиков.

В графе "Поступило" отражается поступление материалов и товаров с указанием их количества и стоимости.

В графу "Израсходовано" заносятся данные об отпуске материалов и товаров в производство или продажу с указанием их количества и стоимости.

В конце отчетного периода в ведомости выводится сальдо на конец отчетного периода, которое затем переносится в сводную ведомость по форме В-6 и ведомость, открываемую на следующий отчетный период.

Ведомость учета движения основных средств и нематериальных активов (В-2)

Ведомость по форме В-2 предназначена для учета наличия и движения основных средств (далее - ОС) и нематериальных активов.

Данные по основным средствам записываются в ведомости позиционным способом по каждому объекту отдельно в разрезе следующей классификации:

з е м л я ;
з д а н и я и с о о р у ж е н и я ;
м а ш и н ы и о б о р у д о в а н и я , п е р е д а т о ч н ы е у с t р о й с t в а ;
т р а н с п о р т н ы е с р е д с t в а ;
п р о ч и е .

Ведомость заполняется при наличии движения основных средств с учетом переоценки и нематериальных активов, но не реже одного раза в год. Внутреннее перемещение основных средств в ведомости не отражается.

При наличии у предпринимателя значительного количества объектов основных средств он может вести учет с использованием первичных форм N ОС-5 "Инвентарная карточка учета основных средств", ОС-6 "Опись инвентарных карточек по учету основных средств", ОС-7 "Карточка учета движения основных средств", ОС-9 "Инвентарный список основных средств (по месту их нахождения, эксплуатации)". На основании итоговых данных карточек ведется сводный учет движения основных средств в ведомости по форме В-2.

В конце отчетного периода в ведомости выводится сальдо на конец отчетного периода, которое затем переносится в сводную ведомость по форме В-6 и ведомость, открываемую на следующий отчетный период.

Ведомость учета амортизационных отчислений форма (В-3)

Ведомость по форме В-3 предназначена для учета начисленных сумм амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.

Начисленная сумма амортизации определяется по каждому объекту основных средств (за исключением сумм амортизационных отчислений, определяемых в соответствии с методом и правилами, применяемыми в налоговом законодательстве) исходя из данных о стоимости основных средств и нематериальных активов на конец отчетного периода (ведомость по форме В-2) и норм амортизационных отчислений.

Графы 6-8 предназначены для отражения сумм накопленного износа (амортизации) по основным средствам и нематериальным активам с начала срока их эксплуатации.

Данные ведомости В-3 используются при заполнении ведомости по форме В-2.

Ведомость учета расчетов с поставщиками (В-4)

Ведомость по форме В-4 предназначена для учета расчетов с поставщиками (подрядчиками).

Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности предпринимателя в разрезе поставщиков (подрядчиков) из ведомости за прошлый отчетный период.

Записи в ведомость по графам 6-8 "Принято к оплате" производятся на основании данных счетов поставщиков (подрядчиков) за выполненные работы и услуги, а также за полученные товарно-материальные запасы.

По графам 10-13 "Оплачено" отражаются операции по оплате счетов поставщиков (подрядчиков).

В конце отчетного периода суммы, оставшиеся неоплаченными, подсчитываются отдельно по каждому счету поставщиков (подрядчиков) и заносятся в графу 15 "Остаток по неоплаченным счетам на конец отчетного периода".

В конце отчетного периода в ведомости выводится сальдо на конец отчетного периода, которое затем переносится в сводную ведомость по форме В-6 и ведомость, открываемую на следующий отчетный период.

Ведомости учета расчетов с покупателями и заказчиками (В-5)

Ведомость по форме В-5 предназначена для учета расчетов предпринимателя с покупателями и заказчиками за реализованные внеоборотные активы,

товарно-материальные запасы.

При отгрузке или отпуске активов покупателю (заказчику) записи в ведомостях производятся по каждому покупателю (заказчику).

Остатки задолженности покупателей (заказчиков) на начало отчетного периода переносятся из соответствующей ведомости за прошлый отчетный период.

В графах 5-8 отражаются количественные данные реализованных активов по наименованиям или группам изделий. В раздел "Сумма по предъявленным счетам" (графы 9-11) заносятся суммы по предъявленным покупателям счетам. При этом суммы косвенных налогов (налог на добавленную стоимость и акцизы) и суммы дохода от реализации активов показываются отдельно.

Операции по оплате предъявленных счетов-фактур отражаются в разделе "Оплата" (графы 12-15) на основе выписок банка, кассовых ордеров или других денежных документов.

В конце отчетного периода в ведомости выводится сальдо на конец отчетного периода, которое затем переносится в сводную ведомость по форме В-6 и ведомость, открываемую на следующий отчетный период.

Сводная ведомость (В-6)

Сводная ведомость по форме В-6 предназначена для обобщения итогов по оборотам в применяемых ведомостях.

Сводная ведомость открывается на каждый отчетный период путем перенесения сальдо всех применяемых предпринимателем ведомостей.

В графах 1-2 записывается номер и название ведомостей, используемых предпринимателем в отчетном периоде.

В графе 3 на основании ведомостей отражается сальдо на конец отчетного периода.

Расчетно-платежная ведомость по оплате труда (В-7)

Расчетно-платежная ведомость по оплате труда применяется предпринимателями, использующими труд наемных работников, а также юридическими лицами, осуществляющими ведение бухгалтерского учета на основе книги учета хозяйственных операций. Расчетная ведомость предназначена для учета расчетов с работниками по оплате труда, а также для определения сумм обязательных взносов и отчислений в установленном порядке от сумм оплаты труда работников. Расчетно-платежная ведомость предназначена для оформления выдачи заработной платы работникам субъекта малого предпринимательства. В графе "Начислено" отражаются начисленные работникам суммы по оплате труда за выполненную работу и одновременно

производятся удержания из начисленных сумм по оплате труда (индивидуального подоходного налога с физических лиц, обязательных пенсионных взносов и другие в соответствии с законодательством Республики Казахстан) в графе "Удержано".

Ведомость учета денег (В-8)

Ведомость по форме В-8 предназначена для учета операций, отражаемых на бухгалтерских счетах подразделов 41 "Деньги в пути", 42 "Деньги в аккредитивах, чеках, на карт-счетах и прочих счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте", 45 "Наличность в к а с с е " .

Записи в ведомость по учету наличности в кассе производятся на основании отчета о кассовых операциях.

Прием и выдача денег, оформление приходных и расходных документов, ведение кассовой книги и составление отчета о кассовых операциях осуществляются в общем порядке.

Записи в ведомость по учету денег по расчетному счету и другим счетам в банке производится на основании выписок банка и приложенных к ним документов.

Графа ведомости "Дата" предназначена для указания начальной и конечной дат выписок банка, поступающих в течение отчетного периода.

Графа "Содержание операции" предназначена для фиксирования хозяйственных операций, проведенных через кассу и банковские счета.

В конце отчетного периода в ведомости выводится сальдо на конец отчетного периода, которое затем переносится в Сводную ведомость формы В-19 и ведомость, открываемую на следующий отчетный период.

Ведомость учета расчетов с поставщиками (В-9)

Ведомость по форме В-9 предназначена для учета расчетов с поставщиками (подрядчиками), учитываемых на счете 671 "Счета к оплате".

Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности субъекта в разрезе счетов поставщиков (подрядчиков) из ведомости за прошлый отчетный период.

Записи в ведомость по кредиту счета 671 "Счета к оплате" (графы 6-8) производятся на основании данных счетов поставщиков (подрядчиков) за выполненные работы и услуги, а также за полученные товарно-материальные запасы.

По дебету счета 671 "Счета к оплате" (графы 10-13) отражаются операции по

оплате счетов поставщиков (подрядчиков) (кредит счетов подразделов 42 "Деньги в аккредитивах, чеках, на карт-счетах и прочих счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте", 45 "Наличность в кассе"), а также по зачету сумм, учитываемых на счетах подраздела 33 "Прочая дебиторская задолженность".

В конце отчетного периода суммы, оставшиеся неоплаченными, подсчитываются отдельно по каждому счету поставщиков (подрядчиков) и заносятся в графу 15 "Остаток по неоплаченным счетам на конец отчетного периода".

Ведомость учета расчетов с подотчетными лицами (В-10)

Ведомость по форме В-10 предназначена для учета операций по задолженности работников и других лиц, отражаемых на счете 333 "Задолженность работников и других лиц".

Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности работников и других лиц с указанием даты возникновения задолженности из ведомости за прошлый отчетный период.

Выданные в текущем отчетном периоде авансы, суммы возмещения перерасхода (против выданного аванса), предоставленные работникам кредиты отражаются по дебету счета 333 "Задолженность работников и других лиц" (графы 4-7) в корреспонденции с кредитом счетов подразделов 42 "Деньги в аккредитивах, чеках, на карт-счетах и прочих счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте", 45 "Наличность в к а с с е " .

В графах 9-11 отражаются операции по кредиту счета 333 "Задолженность работников и других лиц" на суммы возврата неиспользованных авансов, предоставленных кредитов и израсходованных подотчетных сумм в корреспонденции с соответствующими счетами.

Остатки на конец отчетного периода в разрезе подотчетных лиц подсчитываются и заносятся в графу 13 "Остаток задолженности".

В случаях получения на конец отчетного периода кредитового остатка необходимо образовавшуюся сумму задолженности перенести на счет 687 "Прочие".

Ведомость учета товарно-материальных запасов (В-11)

Ведомость по форме В-11 предназначена для аналитического и синтетического учета товарно-материальных запасов, отражаемых на счетах

раздела II "Товарно-материальные запасы".

Ведомость открывается на отчетный период и ведется материально ответственными лицами (или в бухгалтерии) отдельно по материалам и товарам в разрезе всех видов запасов независимо от того, имелось или нет движение по ним за отчетный период.

При наличии двух и более материально ответственных лиц, которыми ведется учет товарно-материальных запасов с применением ведомости по форме В-11, в бухгалтерии на основе указанных ведомостей составляется ведомость по этой же форме для сводного учета наличия и движения запасов за отчетный период в целом по субъекту.

Стоимость материалов и товаров определяется и отражается в ведомости исходя из затрат на приобретение, транспортных расходов, надбавок, указанных в расчетных документах поставщиков.

В ведомости по дебету счетов раздела II "Товарно-материальные запасы" отражается поступление материалов и товаров с указанием их количества и стоимости в разрезе корреспондирующих счетов (учета денег, подраздела 67 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", счета 687 "Прочие").

По кредиту счета заносятся данные об отпуске материалов и товаров в производство и продажу с указанием их количества и стоимости в разрезе корреспондирующих счетов (900 "Основное производство", 801 "Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)", 811 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)" и др.).

В конце отчетного периода в ведомости выводится сальдо на конец отчетного периода, которое затем переносится в Сводную ведомость формы В-19 и ведомость, открываемую на следующий отчетный период.

Ведомость учета оплаты труда (В-12)

Ведомость по форме В-12 предназначена для учета расчетов с работниками субъекта, учитываемых на счете 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Ведомость открывается путем переноса задолженности субъекта по депонированной заработной плате работников из ведомости за прошлый отчетный период.

В ведомости по кредиту счета 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (графы 4-6) отражаются начисленные работникам (состоящим и не состоящим в штате) суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные исходя из принятых субъектом систем и форм оплаты труда. Заработная плата группируется в ведомости по категориям работников, объектам учета, видам производств.

Одновременно (графы 7-8) производится расчет всех удержаний из

начисленных сумм по оплате труда работников в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и определяется (графа 9) сумма, подлежащая выдаче на руки работникам.

В конце отчетного периода невыданные суммы по оплате труда заносятся в графу 12 "Остаток задолженности на конец отчетного периода".

В ведомости по форме В-12 также определяются суммы обязательных взносов и отчислений в Государственный центр по выплате пенсий в установленном порядке от сумм оплаты труда работников.

На основании данной ведомости отражаются обороты по кредиту счетов подраздела 65 "Гарантии и условные обязательства" в ведомости по форме В-14 "Учет затрат отчетного периода".

Ведомость учета расчетов и прочих операций (В-13)

Ведомость по форме В-13 предназначена для учета операций, учитываемых на счетах раздела V "Собственный капитал" и подразделов 33 "Прочая дебиторская задолженность", 34 "Расходы будущих периодов", 35 "Авансы выданные", 60 "Займы", 61 "Доходы будущих периодов", 62 "Расчеты по дивидендам и доходам участников", 63 "Расчеты с бюджетом", 66 "Авансы полученные", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления" (за исключением 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда"), 85 "Расходы по корпоративному подоходному налогу".

При использовании одного бланка ведомости для отражения операций, учитываемых на нескольких бухгалтерских счетах, на каждый из них в ведомости отводится необходимое количество строк и в графе "Основание" записывается номер счета и его наименование.

Исходя из разделения счетов на активные и пассивные необходимо при открытии ведомости учитывать, что остатки на начало отчетного периода по пассивным счетам должны быть кредитовыми, а по активным счетам дебетовыми.

Ведомость учета затрат отчетного периода (В-14)

Ведомость по форме В-14 предназначена для учета затрат на производство товаров (работ, услуг), расходов периода и расходов по незавершенному строительству.

Графы 2-9 ведомости заполняются на основании данных, содержащихся в других ведомостях. Например, расходы подотчетных лиц в ведомости по форме В-10, стоимость услуг сторонних организаций по оказанию коммунальных услуг в ведомости по форме В-9 и т.д. Подсчет общей суммы затрат отчетного периода производится в графе 10 "Итого затрат".

Остатки незавершенного производства на начало месяца (графа 11) показываются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости по форме В-13 за прошлый отчетный период, а остаток на конец отчетного периода (графа 12) определяется по актам инвентаризации незавершенного производства.

Для определения фактической себестоимости, выпущенной в отчетном периоде продукции (работ, услуг), к сумме, показанной в графе 10 "Итого затрат", прибавляется сумма остатка незавершенного производства на начало отчетного периода и вычитается сумма остатка незавершенного производства на конец отчетного периода. При этом следует иметь в виду, что затраты, относящиеся к расходам периода, списываются в конце отчетного года в общеустановленном порядке, а расходы по объектам строительства предварительно накапливаются на счете 126 "Незавершенное строительство" и затем на основании акта приемки в эксплуатацию переносятся в ведомость учета движения основных средств и нематериальных активов (В-15).

Ведомость движения основных средств и нематериальных активов (В-15)

Ведомость по форме В-15 предназначена для учета наличия и движения основных средств и нематериальных активов, учитываемых на счетах подразделов 10 "Нематериальные активы", 12 "Основные средства".

Данные по основным средствам записываются в ведомости позиционным способом по каждому объекту отдельно в разрезе следующей классификации:

з е м л я ;
з д а н и я и с о о р у ж е н и я ;
м а ш и н ы и о б о р у д о в а н и я , п е р е д а т о ч н ы е у с t р о й с t в а ;
т р а н с п о р т н ы е с р е д с t в а ;
п р о ч и е .

Ведомость заполняется при наличии движения основных средств с учетом переоценки и нематериальных активов, но не реже одного раза в год. Перемещение основных средств внутри субъекта в ведомости не отражается.

При наличии у субъекта значительного количества объектов основных средств он может вести учет с использованием первичных форм N ОС-5 "Инвентарная карточка учета основных средств", ОС-6 "Опись инвентарных карточек по учету основных средств", ОС-7 "Карточка учета движения основных средств", ОС-9 "Инвентарный список основных средств (по месту их нахождения, эксплуатации)". На основании итоговых данных карточек ведется сводный учет движения основных средств в ведомости по форме В-15.

Ведомость учета амортизационных отчислений (В-16)

Ведомость по форме В-16 предназначена для учета начисленных сумм амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, учитываемых на счетах подразделов 11 "Амортизация нематериальных активов" и 13 "Износ основных средств".

Начисленная сумма амортизации определяется по каждому объекту основных средств (за исключением сумм амортизационных отчислений, определяемых в соответствии с методом и правилами, применяемыми в налоговом законодательстве) исходя из данных о стоимости основных средств и нематериальных активов на конец отчетного периода (ведомость по форме В-15) и норм амортизационных отчислений.

Графы 6-8 предназначены для отражения сумм накопленного износа (амортизации) по основным средствам и нематериальным активам с начала срока их эксплуатации.

Данные ведомости В-16 используются при заполнении ведомости по форме В-14 и ведомости по форме В-15.

Ведомости учета расчетов с покупателями и заказчиками (В-17)

Ведомость по форме В-17 предназначена для учета расчетов субъекта с покупателями и заказчиками за реализованные внеоборотные активы, финансовые инвестиции и товарно-материальные запасы, учитываемые на счетах подраздела 30 "Задолженность покупателей и заказчиков".

При отгрузке или отпуске активов покупателю (заказчику) записи в ведомостях производятся позиционным способом по каждому счету покупателя (заказчика).

Остатки задолженности покупателей (заказчиков) на начало отчетного периода переносятся из соответствующей ведомости за прошлый отчетный период.

В графах 5-8 отражаются количественные данные реализованных активов по наименованиям или группам изделий. В раздел "Сумма по предъявленным счетам" (графы 9-11) заносятся суммы по предъявленным покупателям счетам. При этом суммы косвенных налогов (налог на добавленную стоимость и акцизы) и суммы дохода от реализации активов показываются отдельно.

Операции по оплате предъявленных счетов-фактур отражаются в разделе "Оплата" (графы 12-15) на основе выписок банка, кассовых ордеров или других денежных документов. В этот же раздел переносятся суммы, учитывавшиеся на соответствующих счетах подраздела 66 "Авансы полученные". Возврат актива или предоставление скидок отражается в графе 14 раздела "Оплата" с указанием счета, по которому сделан возврат или предоставлена скидка.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков числится в ведомости по стоимости реализации.

Ведомость учета финансовых инвестиций (В-18)

Ведомость по форме В-18 предназначена для учета финансовых инвестиций, учитываемых на счетах подраздела 40 "Финансовые инвестиции".

Ведомость открывается путем перенесения данных о количестве и стоимости финансовых инвестиций на начало отчетного периода из ведомости за прошлый отчетный период.

В ведомости по дебету счетов подраздела 40 "Финансовые инвестиции" отражаются операции по приобретению ценных бумаг у других субъектов с указанием количества, покупной стоимости и корреспондирующего счета (кредит счетов учета денежных средств, подразделов 67 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления").

По кредиту счетов подраздела 40 "Финансовые инвестиции" отражаются операции погашения (выкупа) и продажи ценных бумаг, с занесением в графы 12-13 количества и стоимости реализованных ценных бумаг.

Сводная ведомость (В-19)

Сводная ведомость по форме В-19 предназначена для обобщения итогов по оборотам в применяемых ведомостях и служат основанием для заполнения бухгалтерского баланса.

Сводная ведомость открывается на каждый отчетный период путем перенесения сальдо всех применяемых субъектом счетов из соответствующей сводной ведомости за прошлый отчетный период.

В графах 1-2 записывается номер и название ведомостей, используемых субъектом в отчетном периоде.

В графах 3-12 на основании ведомостей производится запись дебетовых и кредитовых оборотов по счетам.

Затем подсчитывается сальдо по каждому счету по состоянию на первое число, следующего за отчетным периодом.