

**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*

Утвержден

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 нераспределенный доход.

      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 из них.

      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 14);

      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 ставке.

      В финансовых отчетах должны быть приведены соответствующие данные за предыдущий период.

      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 тенге)

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

      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 тенге)

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

      дата       |сумма дохода|Сумма индивидуального  |N и дата документа

                 | (оборота)  | подоходного налога,   | (серия, номер,

                 |            |удержанного у источника|   дата выдачи

                 |            |  выплаты (стоимость   | разового талона)

                 |            |   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    Сведения о постановке на учет

в качестве индивидуального                по налогу на добавленную

предпринимателя:                          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 тенге)

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

Да-|       Обороты по реализации       |Обороты по счетам-фактурам (конт-

та |                                   |рольным чекам), выставленные

   |                                   |поставщиками

   |----------------------------------------------------------------------

   |наимено- |Общая|    в том числе    |наименова-|стоимость без|сумма

   |вание    |сумма|-------------------|ние опе-  |налога на    |налога

   |операций |     |оборот, не|сумма   |рации     |добавленную  |на добав-

   |         |     |облагаемый|налога  |          |стоимость    |ленную

   |         |     |налогом на|на до-  |          |             |стоимость

   |         |     |добавлен- |бавлен- |          |             |

   |         |     |ную стои- |ную     |          |             |

   |         |     |мость     |стои-   |          |             |

   |         |     |          |мость   |          |             |

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

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

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

    через ККМ                           по конт-

    с ФП                                рольным

                                        чекам

    по пер-                             по счетам-

    вичным                              фактурам

    докумен-

    там бух-

    галтер-

    ского

    учета\*

    Итого за

    день

    Итого за

    месяц

    Итого за

    квартал

    Итого за

    год

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

      \* согласно прилагаемым документам или ведомости учета расчетов

с покупателями

**Ведомость учета доходов, облагаемых у источника выплаты**

                                                              (в тенге)

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

     Дата     |сумма |в том числе|Сумма индивидуального подо-|N и дата

              |дохода|налог на   |ходного налога, удержанного|документа

              |(обо- |добавленную|у источника выплаты (стои- |(серия,

              |рота) | стоимость |мость разового талона)     |номер, дата

              |      |           |                           |выдачи разо-

              |      |           |                           |вого талона)

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

Итого за день

Итого за месяц

Итого за

квартал

Итого за год

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

предприниматель

В-1

**Ведомость**

**учета товарно-материальных запасов**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 \_\_\_ год**

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

N  |Наимено-|Еди- |Цена     |Остаток на| Поступило|Израсходо-|Остаток на

п/п|вание   |ница |(факти-  |  начало  |          |вано      |конец отчет-

   |(мате-  |изме-|ческая   |отчетного |----------|----------|ного перио-

   |риалов, |рения|себестои-| периода  | N \_\_\_\_   | N \_\_\_\_\_  |да

   |готовой |     |мость)   |----------|--------- |----------|------------

   |продук- |     |товарно- |коли-|сум-|коли-|сум-|коли-|сум-|коли- |сумма

   |ции)    |     |мате-    |чест-|ма  |чест-|ма  |чест-|ма  |чество|

   |        |     |риальных |во   |    |во   |    |во   |    |      |

   |        |     |запасов  |     |    |     |    |     |    |      |

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

 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

**Ведомость**

**учета движения основных средств и нематериальных активов**

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

Виды основных |Краткая|Срок  |  Остаток на начало отчетного

средств и     |харак- |полез-|             периода

нематериальных|терис- |ной   |--------------------------------

активов       |тика   |службы|коли- |стоимость|в т.ч. сумма

              |       |      |чество|основных |переоценки

              |       |      |      |средств  |

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

       1      |   2   |   3  |   4  |    5    |      6

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

      Продолжение таблицы

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

            Движение основных средств              |   Остаток на конец

                                                   |   отчетного периода

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

      приход       |            расход             |коли- |стои-  |в том

---------------------------------------------------|чество|мость  |числе

коли-|перво- |изме-|коли-|стоимость основных |при- |      |основ- |сумма

чест-|началь-|нение|чест-|     средств       |чина |      |ных    |перео-

во   |ная    |стои-|во   |-------------------|выбы-|      |средств|ценки

     |стои-  |мости|     |ито-|списа- |списа-|тия  |      |       |

     |мость  |     |     |го  |ние на-|ние   |     |      |       |

     |       |     |     |    |коплен-|балан-|     |      |       |

     |       |     |     |    |ного   |совой |     |      |       |

     |       |     |     |    |износа |стои- |     |      |       |

     |       |     |     |    |       |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

**Ведомость**

**учета амортизационных отчислений**

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

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

новных   |отчетного периода|           нематериальных активов

средств и|----------------------------------------------------------------

немате-  |коли- |стоимость |    норма   |        сумма начислений

риальных |чество|основных  |----------------------------------------------

активов  |      |средств   |годо-|месяч-|за отчет- |с начала |на 1-е число

         |      |          |вая  |ная   |ный период|отчетного|текущего

         |      |          |     |      |          |года     |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

**Ведомость**

**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

**Ведомость**

**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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Регистрационных номер налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

              Ведомости            |

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

предприниматель

организация

В-7

**Расчетно-платежная ведомость по оплате труда**

                                                                месяц

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

N |Фами- |Долж-|Ок-|Отра-|  Начислена   |     Удержано     |Всего|К  |Рос-

  |лия,  |ность|лад|бота-|  заработная  |                  |удер-|оп-|пись

  |имя,  |     |   |но   |    плата     |                  |жано |ла-|

  |от-   |     |   |коли-|--------------|------------------|     |те |

  |чество|     |   |чест-|пов-|пре-|ито-|подо-|накопи-|про-|     |   |

  |      |     |   |во   |ре- |мия |го  |ход- |тельный|чие |     |   |

  |      |     |   |дней |мен-|    |    |ный  |пен-   |    |     |   |

  |      |     |   |     |но  |    |    |налог|сионный|    |     |   |

  |      |     |   |     |    |    |    |     |фонд   |    |     |   |

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

   Итого:

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

      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 |Дата и|Содер-|Сум-|    N 441   |    N 451   |     N 671  |    N 681

п/|номер |жание |ма  |----------------------------------------------------

п |доку- |опе-  |    |дебет|кредит|дебет|кредит|дебет|кредит|дебет|кредит

  |мента |рации |    |(при-|(рас- |(при-|(рас- |(при-|(рас- |(при-|(рас-

  |      |      |    |ход) |ход)  |ход) |ход)  |ход) |ход)  |ход) |ход)

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

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

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

      Продолжение таблицы

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

Наличие и движение|

 средств по счетам|

------------------|

        N         |

------------------|

  дебет |  кредит |

(приход)| (расход)|

------------------|

   13   |    14   |

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

      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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

организация

В-8

**Ведомость**

**учета денег**

**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

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

    Итого

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

                        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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

   организация

      В-9

**Ведомость**

**учета расчетов с поставщиками за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ год**

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

N  |Постав-|Остаток по|N при-|Наимено-|С кредита счета 671 |

п/п|щик    |неоплачен-|ходно-|вание   |  в дебет счетов    |

   |       |ным счетам|го до-|приобре-|--------------------|

   |       |на начало |кумен-|тенных  | N | N | N | итого  |

   |       |отчетного |та    |товарно-|   |   |   |        |

   |       |периода   |      |мате-   |   |   |   |        |

   |       |          |      |риальных|   |   |   |        |

   |       |          |      |запасов |   |   |   |        |

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

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

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

      Продолжение таблицы

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

   Обороты по дебету счета 671 в    |Остаток по неоплаченным

          кредит счетов             |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

**Ведомость**

**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

**Ведомость**

**учета товарно-материальных запасов**

**по счету \_\_\_\_ за \_\_\_\_ 20 \_\_\_ год**

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

N  |Наименова-|Едини-|Цена (фак- | Остаток на |  Поступило и отражено по

п/п|ние (мате-|ца из-|тическая   |   начало   |   дебету счета в кредит

   |риалов,   |мере- |себестои-  |  отчетного |          счетов

   |готовой   |ния   |мость)     |  периода   |---------------------------

   |продукции)|      |товарно-   |------------|    N \_\_\_\_  |   N \_\_\_\_\_\_

   |          |      |материаль- |коли- |сумма|---------------------------

   |          |      |ных запасов|чество|     |коли- |сумма|коли- |сумма

   |          |      |           |      |     |чество|     |чество|

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

 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 \_\_\_\_      |-----------------|

-----------------------------------------|коли-    | сумма |

 количество | сумма | количество | сумма |чество   |       |

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

     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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

    организация

    В-12

**Ведомость**

**учета оплаты труда за \_\_\_ 20\_\_\_ год**

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

N  |Фамилия,|Долж-|Остаток задолженности |   Оборот по    |  Оборот по

п/п|имя,    |ность|(депонированная зара- | кредиту 681 в  | дебету 681 в

   |отчество|     |ботная плата) на на-  |  дебет счетов  | кредит счетов

   |        |     |чало отчетного периода|  (начислено)   |  (удержано)

   |        |     |                      |--------------------------------

   |        |     |                      |  N  |  N  |  N |  N  |  N | N

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

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

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

      Продолжение таблицы

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

К выдаче| Выдано в отчетном периоде| Остаток задолженности |Отчисления и

        |--------------------------|(депонированная зара-  |обязательные

        |корреспондирующий | сумма |ботная плата) на конец |   взносы

        |       счет       |       |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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

   организация

   В-13

**Ведомость**

**учета расчетов и прочих операций**

**по счету (ам) N \_\_\_**

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

N  |Основа-|Сальдо на|Обороты по дебету|Обороты по кредиту|Сальдо на конец

п/п|ние    |начало   | в кредит счетов | в дебет счетов   |   отчетного

   |(опера-|отчетного|                 |                  |    периода

   |ция,   |периода  |                 |                  |

   |дата)  |--------------------------------------------------------------

   |       |де- |кре-| N | N | N |итого| N | N | N |итого | дебет |кредит

   |       |дет |дит |   |   |   |     |   |   |   |      |       |

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

 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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

   организация

    В-14

**Ведомость**

**учета затрат отчетного периода за \_\_\_ 20\_\_\_ год.**

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

Наименование счета|По дебету счета с кредита счетов|Итого |Остаток неза-

                  |--------------------------------|затрат|вершенного

                  |подраз-|подраз-|подраз-|N  | N  |      |производства

                  |делы   |дел 20 |дел 65 |681|    |      |---------------

                  |11, 13 |       |       |   |    |      |  на   |  на

                  |-------|-------|-------|   |    |      | начало| конец

                  |   |   |   |   |   |   |   |    |      |       |

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

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

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

900 "Основное

производство"

811 "Расходы по

реализации готовой

продукции (товаров,

работ, услуг)"

126 "Незавершенное

строительство"

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

Итого

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

      Продолжение таблицы

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

С кредита счета в дебет счетов|

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

  N  |  N  |  N  |   | итого  |

 221 | 801 | 571 |   |        |

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

  13 | 14  |  15 |16 |   17   |

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

      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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 организация

  В-15

**Ведомость**

**учета движения основных средств и нематериальных активов**

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

Виды основных |Краткая|Срок  |  Остаток на начало отчетного

средств и     |харак- |полез-|             периода

нематериальных|терис- |ной   |--------------------------------

активов       |тика   |службы|коли- |стоимость|в том числе

              |       |      |чество|основных |сумма

              |       |      |      |средств  |переоценки

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

       1      |   2   |   3  |   4  |    5    |      6

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

      Продолжение таблицы

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

            Движение основных средств              |   Остаток на конец

                                                   |   отчетного периода

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

      приход       |            расход             |коли- |стои-  |в том

---------------------------------------------------|чество|мость  |числе

коли-|перво- |изме-|коли-|стоимость основных |при- |      |основ- |сумма

чест-|началь-|нение|чест-|     средств       |чина |      |ных    |перео-

во   |ная    |стои-|во   |-------------------|выбы-|      |средств|ценки

     |стои-  |мости|     |ито-|списа- |списа-|тия  |      |       |

     |мость  |     |     |го  |ние на-|ние   |     |      |       |

     |       |     |     |    |коплен-|балан-|     |      |       |

     |       |     |     |    |ного   |совой |     |      |       |

     |       |     |     |    |износа |стои- |     |      |       |

     |       |     |     |    |       |мости |     |      |       |

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

  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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

   организация

   В-16

**Ведомость**

**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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

   организация

   В-17

**Ведомость**

**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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  организация

  В-18

**Ведомость**

**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-|стои-

   |          |чес-|    |та |чест-|ная   |та |чест-|ная   |   |тво |мость

   |          |тво |    |   |во   |стои- |   |во   |стои- |   |    |

   |          |    |    |   |     |мость |   |     |мость |   |    |

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

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

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

    Акции

    Облигации

    Прочие

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

      Продолжение таблицы

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

Остаток на конец отчетного|

        периода           |

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

 количество |   сумма     |

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

      14    |     15      |

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

      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-|    N 441   |    N 451   |   N 671    |    N  681  |    N

  |нова- |----------------------------------------------------------------

  |ние   |дебет|кредит|дебет|кредит|дебет|кредит|дебет|кредит|дебет|кредит

  |      |(при-|(рас- |(при-|(рас- |(при-|(рас- |(при-|(рас- |(при-|(рас-

  |      |ход) |ход)  |ход) |ход)  |ход) |ход)  |ход) |ход)  |ход) |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 рабочего 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, неявляющихся 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, неявляющихся 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 рабочего 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 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 раздельно 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:

      земля;

      здания и сооружения;

      машины и оборудования, передаточные устройства;

      транспортные средства;

      прочие.

      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 количество 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 раздельно.

      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 кассе".

      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 кассе".

      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) раздельно 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 ввиду, 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:

      земля;

      здания и сооружения;

      машины и оборудования, передаточные устройства;

      транспортные средства;

      прочие.

      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 количество 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 раздельно.

      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.

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан