

Сумма амортизационных отчислений (гр.5 х гр.6)	Дебетуемый счет	Сумма переоценки, подлежащая переносу на нераспределенный доход (гр.4/гр.3хгр.7)	Справочно: Сумма накопленного износа с начала эксплуатации до отчетного периода
7	8	9	10

У т в е р ж д е н а
 приказом Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 11 марта 2004 г. N 117

 организация

Регистры бухгалтерского учета

**Разработочная таблица
 расчета сумм износа основных средств и сумм переоценок
 основных средств, подлежащих отнесению на нераспределенный доход,
 по кумулятивному методу
 за _____ 20__ г.**

Виды п е р и о д основных средств	Начислено в предыдущем периоде	Изменений за предшествующий период	сумма амортизационных отчислений	Сумма	расчетный коэффициент	поступления	
				годо- вой	месяч- ный	амортиза- ционная стоимость	сумма амор- тизационных отчислений (гр.5 х гр.4)
А	1	2	3	4	5	6	

М а ш и н ы и

оборудование,
передаточные
устройства

Итого

Транспортные средства

Итого

Прочие

Итого

Продолжение

таблицы

—

Изменений за предшествующий период

выбытия			переоценки		
текущая стоимость	месячная сумма амортизационных отчислений	месячная сумма	(уменьшения) стоимости	сумма увеличения	сумма переоценки (гр.10хгр.4)
7	8	9	10	11	

Продолжение

таблицы

Сумма амортизационных отчислений, начисленных в отчетном периоде (гр.1+гр.6-гр.8)	Дебетуемый счет	Сумма переоценки (гр.2-гр.9+-гр.11)
12	13	14

Утверждена

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от 11 марта 2004 г. N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

Разработочная таблица
расчета сумм износа основных средств и сумм переоценок
основных средств, подлежащих отнесению на нераспределенный доход,
по методу прямолинейного списания
за _____ 20__ г.

Виды основных средств	Начислено в предыдущем периоде		Изменений за предшествующий п е р и о д			
	сумма амортизацион- ных отчислений	Сумма	норма амор- переоценки	поступления тизации	сумма амор- тизационных отчислений	
			годо- вая	месяч- ная	амортиза- ционная стоимость	
А	1	2	3	4	5	6

З д а н и я
с о о р у ж е н и я

И т о г о

М а ш и н ы
о б о р у д о в а н и е ,
п е р е д а т о ч н ы е
у с т р о й с т в а

Итого

Транспортные средства

Итого

Прочие

Итого

Продолжение

таблицы

Изменений за предшествующий период

выбытия			переоценки			
текущая стоимость	месячная сумма амортизации	сумма	месячная сумма	(уменьшения) стоимости	сумма увеличения	сумма переоценки
7	8	9	10	(гр.10хгр.4)		11

Продолжение

таблицы

Сумма амортизационных отчислений, начисленных в отчетном периоде (гр.1+гр.6-гр.8)	Дебетуемый счет	Сумма переоценки
12	13	14

Утверждена

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от 11 марта 2004 г. N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

Разработочная таблица

**расчета сумм износа основных средств и сумм переоценок
основных средств, подлежащих отнесению на нераспределенный доход,
по методу уменьшающегося остатка**

Виды основных средств	Балансовая стоимость на конец предшествующего периода	Начислено в предыдущем периоде

+гр.8)		гр.4+гр.7+-гр.8)	
9		10	11

Сумма амортизационных отчислений отчетного периода (гр.9хгр.11)	Дебетуемый счет	Сумма переоценки отчетного периода (гр.10хгр.11)	
12		13	14

У т в е р ж д е н а
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 11 марта 2004 г. N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

Разработочная таблица

свода сумм износа основных средств

Виды основных средств	Методы начисления амортизации				Итого сумма амортизационных отчислений за отчетный период
	прямо- линейный	производ- ственный	уменьшающегося остатка	кумуля- тивный	

З д а н и я и
сооружения
М а ш и н ы и
о б о р у д о в а н и е ,
п е р е д а т о ч н ы е
у с т р о й с т в а
Т р а н с п о р т н ы е
с р е д с т в а

Прочие

— — —

Продолжение таблицы

С кредита счетов подраздела 13
"Износ основных средств" в дебет счетов

811 | 821 | 845 | 935 | N___

Утверждена

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от 11 марта 2004 г. N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

Разработочная таблица

расчета сумм амортизационных отчислений по нематериальным активам

за _____ 20__ г.

N | Вид немате- | Краткая | Срок полезного | Остаток на начало отчетного
п/п | риальных | характе- | использования | периода (сумма
| активов | ристика | | | первоначальной стоимости)

А | Б | В | Г | 1

Продолжение таблицы

— — —

Движение нематериальных активов (счета подраздела 10)

Дебет (приход) | Кредит (расход) | Остаток на
-----|конец отчет-
Дата, номер | Первоначальная | Дата, номер | Первоначальная | Причины | ного периода

документа	стоимость	документа	стоимость	выбытия	(сумма первоначальной стоимости)
2	3	4	5	6	7

Продолжение таблицы

Амортизация нематериальных активов (счета подраздела 11)		Справочно: сумма
Применяемая месячная норма, %	Сумма начисленной амортизации за текущий месяц (7 гр. x 8 гр.)	накопленной амортизации
8	9	10

Ведомость закончена " _____ " _____ 20__ г.

Исполнитель _____

Утверждена
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 11 марта 2004 г. N 117

организация

**Регистры бухгалтерского учета
Справка для архива № _____**

За _____ месяц 20__ г.

Номер счета _____

Документы	Количество документов	Примечание
с N _____	с N _____	

Исполнитель _____

организация

Утверждена
приказом Министра финансов
Республики Казахстан

от 11 марта 2004 года N 117

Регистры бухгалтерского учета

В е д о м о с т ь

по учету движения материалов
за _____ 200__ г.

I. Сводные данные по приходу материалов и расчет отклонений

N стр	Счета подраздела 20 "Материалы"									
	по фактической себестоимости			по учетным ценам						
	N	N	N	N	N	N	N	N	N	
A	Б		1	2	3	4	5	6	7	8

А. Сводные данные себестоимости поступивших материалов

1	Из	журнала - ордера	6
	(кредит	счета	6 7 1)
2	Из	журнала - ордера	10
	(кредит	счетов	9 0 0 , 9 1 0 , 9 2 0)
3	Из	журнала - ордера	
	1, 2	(кредит	счетов
		подразделов	43, 44, 45)
4	Из	журнала - ордера	7
	(кредит	счета	3 3 3)
5	Из	журнала - ордера	9

(к р е д и т с ч е т о в
п о д р а з д е л а 6 8)

6 Из журнала-ордера

7 Итого

Б. Расчет отклонений

8	Остаток	материалов	на
	начало	месяца	(по
	итоговым	данным	
	раздела	2)	
9	Итого	с	остатком
	(строки	7 + 8)	
			Отклонения
			Дебет(+)
			Кредит (-)
10	Отклонения	от	
	стоимости	по	учетным
	ценам	(разница	между
	суммами	по	строке 9)
11	Процент	отклонений	
	(строки	10 : 9 x 100)	
12	Сумма	отклонений	на
	остаток	материалов	
	на	конец	месяца
13	Отклонения,	подлежащие	
	списанию	-	всего
	(строка	10 - 12)	

II. Движение по счету _____подраздела 20 "Материалы"

N	Наименование (N)	Остаток	Поступило				Внутреннее	Всего
п/п	склада или	на	-----				перемещение	по
	фамилия	начало	от пос-	от своих		(получено	приходу	
	материально-	месяца	тавщи-	подсоб-		от других		
	ответственного		ков и	ных		складов)		
	лица		заказ-	произ-				
			чиков	водств				
A	Б	1	2	3	4	5	6	7

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

Итого по учетным
 ценам
 Отклонения (+, -)
 Итого по
 фактической
 себестоимости

Израсходовано и отнесено в дебет счетов подразделов|Внут- |Всего |Оста-
 -----|реннее |по |ток
 80 "Себестоимость реализованной готовой продукции |пере- |расходу|на
 (товаров, работ, услуг)", 81 "Расходы по реализации |мещение| |конец
 готовой продукции (товаров, работ, услуг)", |(пере- | |месяц
 82 "Общие и административные расходы", 90 "Основное |дано | |ца
 производство", 91 "Полуфабрикаты собственного произ-|другим | |
 водства", 92 "Вспомогательные производства", |скла- | |
 93 "Накладные расходы" |дам) | |

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

8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19

Ведомость закончена " _____ " _____ 200__ г.

Исполнители _____
(Ф . И . О .) (подпись)

_____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Данная ведомость предназначена для учета движения материалов. В ней
н а х о д я т
отражение движения и остатки материалов по местам их нахождения (хранения)
в оценке по учетным ценам. Одновременно в ведомости показывается
фактическая себестоимость поступивших и выбывших материалов, выявляются и
распределяются отклонения фактической себестоимости приобретенных
материалов от их стоимости по учетным ценам.

Ведомость состоит из двух разделов: раздел 1 "Сводные данные по приходу
материалов и расчет отклонений" и раздел 2 "Движение по счетам подраздела 20
" М а т е р и а л ы " " .

В части А "Сводные данные себестоимости поступивших материалов"
раздела 1 показываются поступления материалов, отраженные в других
ж у р н а л а х - о р д е р а х :

от поставщиков (обороты в корреспонденции с кредитом счета подраздела 67
"Расчеты с поставщиками и подрядчиками") - в журнале-ордере N 6;

собственной выработки (обороты в корреспонденции с кредитом счетов 900,
910, 920) - в журнале-ордере 10;

приобретенных подотчетными лицами (обороты в корреспонденции со
счетом 333 "Задолженность работников и других лиц") - в журнале-ордере N 7;

поступивших от прочих юридических и физических лиц (обороты в
корреспонденции со счетом 687 "Прочие" подраздела 68 "Прочая кредиторская
задолженность и начисления") - в журнале-ордере N 9.

Часть Б "Расчет отклонений" раздела 1 предназначена для расчета процента
отклонений фактической себестоимости поступивших материалов с учетом их
остатка на начало месяца, от их стоимости по учетным ценам.

Стоимость остатков материалов на начало месяца по фактической
себестоимости и учетным ценам переносится в строку 8 из раздела 2 (Графа 1 "
Остаток на начало месяца"). Стоимость остатка материалов на начало месяца с
учетом стоимости поступивших материалов в отчетном месяце отражается по
строке 9 по фактической себестоимости и учетным ценам.

По строке 10 отражаются отклонения фактической себестоимости материалов
, приобретенных за месяц с учетом их остатка на начало месяца и от их

стоимости по учетным ценам.

Выявленные отклонения (строка 10) подлежат распределению между остатком материалов на конец месяца и общей стоимостью списанных за текущий месяц материалов.

Часть отклонений, приходящаяся на стоимость израсходованных за текущий месяц материалов, списывается в дебет тех же счетов, на которых был отражен расход материалов по учетным ценам.

Распределение отклонений производится по каждому виду или группе израсходованных материалов по проценту, исчисленному, исходя из отношения суммы отклонений по остатку на начало месяца и суммы отклонений по поступившим материалам за месяц к стоимости остатка материалов на начало месяца и поступивших за месяц:

$$П = ((ООМ + ОПМ)/(ОМУ+ПМУ)) \times 100,$$

где П - процент отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам;

ООМ - отклонения по остатку материалов на начало месяца;

ОПМ - отклонения по поступившим за месяц материалам;

ОМУ - остаток материалов на начало месяца по учетным ценам;

ПМУ - поступившие за месяц материалы по учетным ценам (без учета сумм внутреннего перемещения).

По этому проценту следует списывать отклонения, относящиеся к израсходованным материалам (на те же счета).

Раздел 2 ведомости предназначен для учета наличия и движения материалов (поступление, расход) по учетным ценам в разрезе синтетических счетов.

После подведения итогов по остатку материалов на начало месяца, приходу, расходу и остатку на конец месяца по учетным ценам (строка 26 "Итого по учетным ценам") в следующей строке 27 "Отклонения (+,-)" отражается сумма отклонений по остатку на начало месяца и по приобретенным материалам (в графе 7 "Всего по приходу"). В других графах фактическая себестоимость поступивших материалов (от поставщиков, подсобных производств и др.) не определяется, поскольку отклонения определяются не по каждому источнику поступления отдельно, а по всем источникам в целом.

организация

Утверждена
приказом Министра финансов
Республики Казахстан

Регистры бухгалтерского учета

В е д о м о с т ь

по учету расчетов с покупателями и заказчиками

за _____ 200__ г.

Реализация внеоборотных активов, финансовых инвестиций, товарно-материальных запасов

№	Приказ, накладная	Дата	Счет-фактура	Покупатель (заказчик)	Остаток на начало	Количество по наименованиям (группам) изделий и другие				
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5	6
				или за-		меняю -			месяца	
						щий его				
						доку -				
						мент, N				

А | Б | В | Г | Д | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6

— — — — —

— — — — —

И т о г о

продолжение

таблицы

данные по реализациям активов	Сумма по N	Отметки об оплате	Сальдо
7	8	9	10
		предъяв-	на
		ленным	конце
		счета	кумента
		ног до-	Дата
		ного до-	N_ N_ N_ N_
		кумента	
			конца
			месяца

7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18

Ведомость закончена " _____ " _____ 200__ г.

Исполнители: _____
(Ф . И . О .) (п о д п и с ь)

_____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Ведомость предназначена для накапливания и группировки счетов-фактур или других расчетных документов по реализованным внеоборотным активам, финансовым инвестициям и товарно-материальным запасам. Записи на основании счетов-фактур или заменяющих их документов в ведомости производятся по наименованиям (группам) активов и другим данным по их реализации в разрезе покупателей (заказчиков). В графу 1 переносятся остатки на начало месяца в разрезе покупателей (заказчиков). В графах 2-10 отражаются количественные данные реализованных активов по наименованиям или группам изделий. В графу 2 "Сумма по предъявленным счетам" заносятся суммы по предъявленным счетам за реализованные в течение месяца активы.

Операции по оплате предъявленных счетов-фактур отражаются в графах 13-17 "Отметки об оплате" на основе выписок банка, кассовых ордеров или других денежных документов. В графы "Отметки об оплате" в разрезе покупателей и заказчиков переносятся суммы, учитывавшиеся на соответствующих счетах подраздела 66 "Авансы полученные".

У т в е р ж д е н а
приказом _____ Министра финансов
_____ Республики _____ К а з а х с т а н
от 11 марта 2004 г. N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета
Журнал - о р д е р N 1
по кредиту счетов подраздела 45 "Наличность в кассе"
за _____ 200__ г.

N | Дата (или | 32 "Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) |
| за какие | организаций", 33 "Прочая дебиторская задолженность", |
п/п | числа) | 34 "Расходы будущих периодов", 35 "Авансы выданные" |
| | |-----|

	N_____	N_____	N_____	N_____	
A	Б	1	2	3	4

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

0
1
2
3
4
5

И т о г о

Продолжение таблицы

40 "Финансовые инвестиции", 41 "Деньги в пути", 42 "Деньги в аккредитивах, чеках, на карт-счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте"

N__	N___	N___	N___	N__	N__
5	6	7	8	9	10

С кредита счета 45 "Наличность в кассе" в дебет счетов подразделов

60 "Займы", 62 "Расчеты по дивидендам и доходам участников", 63 "Расчеты с бюджетом", 64 "Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям" | 67 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления", 71 "Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены"

| N__ |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | |

Продолжение таблицы

81 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)", 82 "Общие и административные расходы", 83 "Расходы в виде вознаграждения" | 93 "Накладные расходы" | Итого

| N__ |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |

Сальдо на начало месяца _____ тенге

N | Дата | 14 "Инвестиции", 30 "Задолженность покупателей и заказчиков", 32 "Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций", 33 "Прочая дебиторская задолженность", п/п | числа) |

N__	N__	N__	N__	N__

А	Б	1	2	3	4	5
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
1		0				
1		1				
1		2				
1		3				

И т о г о

Продолжение таблицы

40 "Финансовые инвестиции", 41 "Деньги в пути", 42 "Деньги в аккредитивах, чеках, на карт-счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте"

N__	N___	N___	N___	N__
6	7	8	9	10

Ведомость к журналу-ордеру N 1 по дебету счетов подраздела 45 "Наличность в кассе"

В дебет счета _____ " _____ " с кредита счетов подразделов

Журнал-ордер N 1 и ведомость к журналу-ордеру N 1 предназначены для учета операций с наличностью в кассе, отражаемых по кредиту (журнал-ордер) и дебету (ведомость) счетов 451 "Наличность в кассе в национальной валюте", 452 "Наличность в кассе в иностранной валюте" подраздела 45 "Наличность в кассе". При наличии в кассе иностранной валюты на день составления кассового отчета необходимо производить ее пересчет на национальную валюту (тенге) по рыночному курсу обмена валют.

В журнал-ордер N 1 и ведомость к журналу-ордеру N 1 записи производятся на основании кассовых отчетов, подтвержденных приложенными к ним документами.

При незначительном количестве кассовых документов допускается кассовый отчет составлять не ежедневно, а в целом за несколько дней. В журнале-ордере N 1 или в ведомости к журналу-ордеру N 1 в этом случае, в графе "дата" указываются начальные и конечные числа месяца, за которые составлены кассовые отчеты, например: 1-5, 6-10 и т.д.

Итоги за день или несколько дней в разрезе корреспондирующих счетов определяются путем подсчета сумм однородных операций, отраженных в кассовом отчете согласно приложенных к нему документов.

В графы 1-33 журнала-ордера заносятся суммы по кредиту соответствующих счетов подраздела 45 "Наличность в кассе". В графу 34 "Итого" заносятся подсчитанные согласно кассовых отчетов суммы кредитовых оборотов по счетам. В конце месяца данные суммы в разрезе синтетических счетов (строка "Итого") переносятся в Главную книгу.

В ведомость к журналу-ордеру N 1 заносятся дебетовые обороты по синтетическим счетам в корреспонденции с соответствующими счетами, коды которых указываются в графах 1-28. Графа 29 "Итого" предназначена для отражения подсчитанных по каждой строке ведомости к журналу-ордеру N 1 сумм дебетовых оборотов. Данные суммы (строка "Итого") в конце месяца в разрезе синтетических счетов переносятся в Главную книгу.

В ведомости к журналу-ордеру N 1 отражается остаток наличности в кассе на начало месяца. Остаток на конец месяца выводится с учетом сумм кредитовых и дебетовых оборотов по счетам. Данный остаток переносится в Главную книгу и ведомость к журналу-ордеру N 1, открываемую на следующий месяц.

У т в е р ж д е н а
приказом Министра финансов
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 11 марта 2004 г. N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

Журнал - о р д е р N 2

по кредиту счетов по кредиту счетов подразделов

43 «Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте»,

44 «Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте»

за _____ 200 __ г.

N п/п	Дата (или числа)	32 "Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций", 33 "Прочая дебиторская задолженность", 34 "Расходы будущих периодов", 35 "Авансы выданные"			
		N_____	N_____	N_____	N_____
A	Б	1	2	3	4
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
1		0			
1		1			
1		2			

И

т

о

г

о

Продолжение

таблицы

40 "Финансовые инвестиции", 41 "Деньги в пути", 42 "Деньги в аккредитивах,
чеках, на карт-счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских
счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских

6	7	8	9	10
---	---	---	---	----

**Ведомость к журналу-ордеру N 2 по дебету счетов подраздела
43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте",
44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте"**

В дебет счета _____ " _____ " с кредита счетов подразделов

50 "Уставный капитал", 51 "Неоплаченный капитал", 52 "Изъятый капитал", 53 "Дополнительный оплаченный капитал", 60 "Займы", 61 "Доходы будущих периодов", 64 "Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям", 66 "Авансы полученные", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления"

N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

Продолжение таблицы

86 "Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций" | Итого

N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
21	22	23	24	25	26	27	28	29	

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер и ведомость закончены " _____ " _____ 200__ г.

Данные листов - расшифровок и сальдо сверены.

В Главной книге суммы оборотов отражены " ____ " _____ 200__ г.

Исполнители: _____
(Ф . И . О .) (подпись)

_____ (Ф . И . О .) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(Ф . И . О .) (подпись)

Журнал-ордер N 2 и ведомость к журналу-ордеру N 2 предназначены для учета операций по кредиту (журнал-ордер) и дебету (ведомость к журналу ордеру N 2) счетов 431 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте внутри страны" и 432 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте за рубежом" подраздела 43 " Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 441 " Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте" подраздела 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной в а л ю т е " .

Записи в журнале-ордере N 2 и ведомости к журналу-ордеру N 2, производятся на основании выписок банка и приложенных к ним денежных документов в разрезе соответствующих корреспондирующих счетов.

Корреспондирующие счета указываются как в банковских выписках, так и на приложенных к ним документах. Группировка сумм для отражения в журнале-ордере N 2 и ведомости к журналу-ордеру N 2 осуществляется путем подсчета соответствующих данных в банковских выписках согласно приведенным в них бухгалтерским записям.

Графы "Дата" журнала-ордера N 2 и ведомости к журналу-ордеру N 2 предназначены для указания начальной и конечной дат выписок банка, поступивших в течение месяца. Наименование или коды соответствующих счетов корреспондирующих с кредитом или по дебету синтетических счетов подразделов 43, 44 заносятся соответственно в графы 1-35 журнала-ордера и 1-28 ведомости. В графы "Итого" и в строки "Итого" журнала-ордера N 2 и ведомости к журналу-ордеру N 2 заносятся подсчитанные суммы кредитовых и дебетовых оборотов по операциям и событиям согласно выписок банка.

В ведомости к журналу-ордеру N 2 отражаются остатки по счетам на начало месяца. Остатки на конец месяца выводятся с учетом сумм кредитовых и

1 0

1 1

И т о г о

Сальдо на конец месяца _____ тенге

Журнал-ордер и ведомость закончены " ____ " _____ 200__ г.

Данные листов - расшифровок и сальдо сверены.

В Главной книге суммы оборотов отражены " ____ " _____ 200__ г.

Исполнители:

(Ф . И . О .)

(п о д п и с ь)

(Ф . И . О .)

(п о д п и с ь)

Главный бухгалтер _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

Журнал-ордер N 3 и ведомости к журналу-ордеру N 3 предназначены для учета операций и событий по кредиту (журнал-ордер) и дебету (ведомости к журналу-ордеру N 3) счетов 411 "Деньги в пути" подраздела 41 "Деньги в пути", 421 "Деньги в аккредитивах", 422 "Деньги в чековых книжках", 423 "Деньги на карт-счетах", 424 "Деньги на прочих счетах в банках" подраздела 42 "Деньги в аккредитивах, чеках, на карт-счетах и прочих счетах в банках".

Бухгалтерские записи в данные регистры производятся на основании выписок банка и других денежных документов в разрезе корреспондирующих счетов общими суммами по предварительно сгруппированным однородным операциям.

Остатки в разрезе синтетических счетов отражаются в ведомостях к журналу-ордеру N 3 на начало месяца. Остатки на конец месяца выводятся с учетом сумм дебетовых и кредитовых оборотов по счетам. Остатки на конец месяца переносятся в Главную книгу и соответствующие ведомости к журналу-ордеру N 3, открываемые на следующий месяц.

У т в е р ж д е н

приказом

Министра

финансов

Республики

Казахстан

от 11 марта 2004 года N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета
Журнал - ордер N 4
по кредиту счетов подраздела 60 "Займы"
за _____ 200__ г.

С кредита счета 601 "Займы банков" в дебет счетов подразделов

Сальдо на начало месяца _____ тенге

N	Основание - дата	41 "Деньги в пути", 42 "Деньги в аккредитивах, Итого
п/п	выписки банка	чеках, на карт-счетах и прочих счетах в бан- ках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских
		счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на
		текущих, корреспондентских счетах в националь-
		ной валюте", 45 "Наличность в кассе", 67 "Рас-
		четы с поставщиками и подрядчиками" и другие

		N_____ N_____ N_____ N_____ N_____ N_____

A	Б	1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Обороты по дебету согласно _____ Сальдо на конец месяца _____ тенге
выписке банка _____ тенге

С кредита счета 602 "Займы организаций,
осуществляющих отдельные виды банковских операций"
в дебет счетов подразделов

Сальдо на начало месяца _____ тенге

N	Основание - дата	41 "Деньги в пути", 42 "Деньги в аккредитивах, Итого
п/п	выписки банка	чеках, на карт-счетах и прочих счетах в бан- ках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских
		счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на
		текущих, корреспондентских счетах в националь-
		ной валюте", 45 "Наличность в кассе", 67 "Рас-
		четы с поставщиками и подрядчиками" и другие

		N_____ N_____ N_____ N_____ N_____

А	Б	1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Обороты по дебету согласно Сальдо на конец месяца _____ тенге
выписке банка _____ тенге

С кредита счета 603 "Прочие" в дебет счетов подразделов

Сальдо на начало месяца _____ тенге

№	Основание - дата	41 "Деньги в пути", 42 "Деньги на специальных	Итого
п/п	выписки банка	счетах в банках", 43 "Деньги на валютном сче-	
		те", 44 "Деньги на расчетном счете", 45 "На-	
		личность в кассе", 67 "Расчеты с поставщиками	
		и подрядчиками" и другие	

		N _____	N _____

А	Б	1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Обороты по дебету согласно Сальдо на конец месяца _____ тенге
выписке банка _____ тенге

Аналитические данные к счету 601 "Займы банков"

№	Виды кредитов	Сальдо на конец месяца
п / п		
И т о г о		

Аналитические данные к счету 602 "Займы организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций"

№	Виды кредитов	Сальдо на конец месяца
п / п		

И т о г о |

Аналитические данные к счету 603 "Прочие"

№	Виды кредитов	Сальдо на конец месяца
п / п		

И т о г о |

Журнал-ордер закончен "___" _____ 200__ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "___" _____ 200__ г.

Исполнители:

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

Журнал-ордер № 4 предназначен для учета операций и событий по кредиту счетов 601 "Займы банков", 602 "Займы организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций", 603 "Прочие" подраздела 60 "Займы".

Бухгалтерские записи в графы 1-6 журнала-ордера производятся согласно выписок банка и других денежных документов по кредиту синтетических счетов подраздела 60 "Займы" в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов.

Обороты по дебету синтетических счетов подраздела 60 "Займы" отражаются общими итогами за месяц согласно поступившим в течение месяца выпискам банка по строке "Обороты по дебету согласно выпискам банка". На основании этих данных по каждому синтетическому счету подраздела 60 "Займы" выводятся сальдо на конец месяца по строке "Сальдо на конец месяца" и переносятся в журнал-ордер, открываемый на следующий месяц.

В журнале-ордере предусмотрены разделы для аналитического учета по видам займов в разрезе синтетических счетов подраздела 60 "Займы".

Суммы кредитовых оборотов и сальдо на конец месяца в разрезе синтетических счетов переносятся в Главную книгу.

У т в е р ж д е н

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от 11 марта 2004 года N 117

организация

**Регистры бухгалтерского учета
Журнал-ордер N 5
по кредиту счетов подразделов
63 "Расчеты с бюджетом"
за _____ 200__ г.**

Код и наименование счета	на	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----															
Оста-ток	С кредита счетов подразделов 63 "Расчеты с бюджетом"	Итого по кредиту	на	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----															
30	"Задолженность покупателей и заказчиков",	32	(гр.2-	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----															
31	"Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций",	62	"Расчеты по дивидендам и доходам участников",	63	"Расчеты с бюджетом",	68	"Прочая кредиторская задолженность и начисления",	54	"Дополнительный неоплаченный капитал",	56	"Нераспределенный доход (непокрытый убыток)",	81	"Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)",	82	"Общие и административные расходы",	85	"Расходы по корпоративному подоходному налогу",	90	"Основное производство",	91	"Полуфабрикаты собственного производства",	92	"Вспомогательные производства",	93	"Накладные расходы"
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__															

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

6 3 1

т и в н ы й

" К о р п о р а -

п о д о -

х о д н ы й	н а л о г
к выплате"	
И т о г о	п о
с ч е т у	6 3 1

6 3 2	" О т с р о -
ч е н н ы й	к о р п о -
р а т и в н ы й	
п о д о х о д н ы й	
налог"	
И т о г о	п о
с ч е т у	6 3 2

6 3 3	" Н а л о г	н а
д о б а в л е н н у ю		
с т о и м о с т ь "		
И т о г о	п о	
с ч е т у	6 3 3	

634 "Акцизы"	
И т о г о	п о
с ч е т у	6 3 4

6 3 5	" С о ц и а л ь -
н ы й н а л о г "	
И т о г о	п о
с ч е т у	6 3 5

6 3 6	" З е м е л ь -
н ы й н а л о г "	
И т о г о	п о
с ч е т у	6 3 6

6 3 7	" Н а л о г
н а и м у щ е с т в о "	
И т о г о	п о
с ч е т у	6 3 7

6 3 8	" Н а л о г	н а
-------	-------------	-----

В Главной книге суммы оборотов отражены " _____ " _____ 200__ г.

Исполнители: _____
(Ф . И . О .) (подпись)

_____ (Ф . И . О .) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Журнал-ордер N 5 предназначен для учета операций и событий по кредиту счетов 631 "Корпоративный подоходный налог к выплате", 632 "Отсроченный корпоративный подоходный налог", 633 "Налог на добавленную стоимость", 634 "Акцизы", 635 "Социальный налог", 636 "Земельный налог", 637 "Налог на имущество", 638 "Налог на транспортные средства", 639 "Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет" подраздела 63 "Расчеты с бюджетом".

Записи в журнал-ордер производятся в разрезе синтетических счетов согласно данным первичных документов. В графе "Остаток на начало месяца" в разрезе синтетических счетов отражается сальдо на начало месяца. Суммы операций по дебету и кредиту синтетических счетов, с указанием кодов соответствующих корреспондирующих счетов заносятся в графы 2-10 и 12-19. Графы 11 "Итого по кредиту", 20 "Итого по дебету" и строки "Итого" предназначены для отражения сумм оборотов по кредиту и дебету синтетических счетов за месяц. Остатки на конец месяца выводятся по каждому синтетическому счету и заносятся в графу 21 "Остаток на конец месяца".

Итоговые суммы кредитовых и дебетовых оборотов и остатков на конец месяца в разрезе синтетических счетов переносятся в Главную книгу.

У т в е р ж д е н
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 11 марта 2004 года N 117

организация

**Регистры бухгалтерского учета
Журнал-ордер N 6
по кредиту счетов подразделов
64 "Кредиторская задолженность дочерним
(зависимым) организациям",**

67 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

за _____ 200__ г.

N п/п	Наименование поставщика	N при-ходного доку-мента	Остаток по неоплачен-ным счетам на начало месяца	Наименование приобретенных товарно-материальных запасов	Стоимость поступивших товарно-материальных запасов по учетным ценам
----------	-------------------------	--------------------------	--	---	---

A	B	1	2	3	4	5
---	---	---	---	---	---	---

Продолжение таблицы

С кредита счета _____ " _____ " | Сумма | За неприбыв-
 в дебет счетов подразделов _____ | акцепта по | ший груз
 _____ | счетам или | (в пути, на
 10 "Нематериальные активы", 12 "Основные средст- | неотфакту- | складе
 ва", 14 "Инвестиции", 20 "Материалы", 22 "Товары", | рованные | поставщика)
 33 "Прочая дебиторская задолженность", 40 "Финан- | поставки |
 совые инвестиции", 81 "Расходы по реализации го- | |
 товой продукции (товаров, работ, услуг)", 82 "Об- | |
 щие и административные расходы", 93 "Накладные | |
 р а с х о д ы " | |

N__									
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----

Продолжение таблицы

Отметка об оплате и прочих операциях _____ | |
 _____ | |
 30 "Задолженность покупателей и заказчи- | Итого | Остаток по | За не прибыв-
 ков", 32 "Дебиторская задолженность до- | опла- | неоплаченным | ший груз на
 черних (зависимых) организаций", 35 | чено | счетам на | конец месяца
 "Авансы выданные", 42 "Деньги в аккреди- | | | конец месяца |
 тивах, 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" и др.

-----| | |
N___ |N___ |N__ |N___ |N___ |N___ |N___ | | |

17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26

Журнал-ордер закончен "___" _____ 200__ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "___" _____ 200__ г.

Исполнители:

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

Журнал-ордер N 6 предназначен для учета операций и событий по кредиту счетов 641 "Задолженность дочерним организациям", 642 "Задолженность зависимым организациям", 643 "Задолженность совместно контролируемым юридическим лицам" подраздела 64 "Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) организациям", 671 "Счета к оплате" подраздела 67 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Записи по кредиту соответствующих счетов подразделов 64 и 67 производятся на основании предъявленных поставщиками и подрядчиками и принятых к оплате счетов-фактур (расчетных документов), а по неотфактурованным поставкам - согласно сопроводительным документам на грузы.

На основании счетов-фактур, принятых к оплате в журнале-ордере в разрезе поставщиков и подрядчиков, производятся следующие записи.

В графу 2 "Остаток по неоплаченным счетам на начало месяца" переносятся суммы оставшихся на начало месяца неоплаченных или частично оплаченных счетов-фактур или других расчетных документов.

В графах 6-15 отражается стоимость поступивших товарно-материальных запасов в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов по фактической себестоимости.

Итоговая сумма поступивших товарно-материальных запасов подсчитывается по каждому поставщику или подрядчику и отражается в графе 15 "Сумма

Регистры бухгалтерского учета
Журнал-ордер № 7
по кредиту счета 333 "Задолженность работников и других лиц"
за _____ 200__ г.

N п/п	Номер аван- сового отчета	Фамилия, имя, отчество под- отчетного лица	Порядковый номер по журналу-орде- ру за прошлый м е с я ц	Остаток на начало месяца ----- Дата возникнове- ния задолженнос- ти	Сумма
----------	------------------------------	--	--	--	-----------

A	B	V	1	2	3
---	---	---	---	---	---

Итого

Продолжение таблицы

В дебет счета 333 "Задолженность работников и других лиц"
с кредита 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", 63 "Расчеты с бюджетом", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления", 70 "Доход от основной деятельности", 72 "Доход от неосновной деятельности" и другие

Выдано в подотчет | Предоставление работникам кредитов;
| возмещение ущерба

N_____						
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

да- та	сум- ма	да- та	сум- ма	да- та	сум- ма	да- та	сум- ма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма
-----------	------------	-----------	------------	-----------	------------	-----------	------------	------	-------	------	-------	------	-------

4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----

Продолжение таблицы

						Итого по дебету (гр.4-гр.25)											
Возмещение перерасхода																	
N_____		N_____		N_____		N_____											
дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма										
18		19		20		21		22		23		24		25		26	

Продолжение таблицы

						С кредита счета 333 "Задолженность работников и других лиц в дебет счетов подразделов:																			
N 10 "Нематериальные активы", 12 "Основные средства", 14 "Инвестиции",																									
п/п 20 "Материалы", 22 "Товары", 34 "Расходы будущих периодов", 40 "Финан-																									
совые инвестиции", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в																									
иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах																									
в национальной валюте", 45 "Наличность в кассе", "Прочая кредиторская																									
задолженность и начисления", 81 "Расходы по реализации готовой продук-																									
ции (товаров, работ, услуг)", 82 "Общие и административные расходы",																									
90 "Основное производство", 91 "Полуфабрикаты собственного производ-																									
ства", 92 "Вспомогательные производства", 93 "Накладные расходы" и																									
						д р у г и е																			
						Возврат неиспользованных сумм аванса, предоставленных кредитов																			
N_____						N_____																			
N_____						N_____																			
N_____						N_____																			
N_____						N_____																			
N_____						N_____																			
N_____						N_____																			
дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма										
A		27		28		29		30		31		32		33		34		35		36		37		38	

Продолжение таблицы

Израсходовано из подотчетных сумм						Итого по				Остаток на							
										кредиту				конец			

По представленному отчету	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	(графа	месяца	
											27 -	
Дата представления	Утвержденная										графа	
	сумма										49)	
	расходов											
39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51

Журнал-ордер закончен "_____" 200__г.
 В Главной книге суммы оборотов отражены "_____" 200__г.

Исполнители: _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Журнал-ордер N 7 предназначен для учета операций по задолженности работников и других лиц, отражаемых на счете 333 "Задолженность работников и других лиц".

В данном журнале-ордере ведется синтетический и аналитический учет расчетов по задолженности работников и других лиц.

В журнале-ордере в разрезе подотчетных лиц в графе "Остаток на начало месяца" отражаются суммы задолженности работников и других лиц с указанием даты возникновения задолженности. Выданные в текущем месяце авансы, возмещенные суммы перерасхода (против выданного аванса), предоставленные работникам кредиты (оборот по дебету) отражаются в корреспонденции с соответствующими счетами в графах 4-25. Общая сумма оборота по дебету счета 333 "Задолженность работников и других лиц" за месяц подсчитывается и заносится в графу 26 "Итого по дебету".

В конце месяца обороты по дебету в разрезе корреспондирующих синтетических счетов заносятся в Главную книгу.

В графах 27-49 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.

В графе 50 "Итого по кредиту" и по строке "Итого" в разрезе подотчетных лиц отражаются итоговые суммы оборотов по кредиту счета 333 "Задолженность работников и других лиц". Остатки на конец месяца в разрезе подотчетных лиц подсчитываются и заносятся в графу 51 "Остаток на конец месяца".

В конце месяца соответствующие итоговые данные журнала-ордера переносятся в Главную книгу. Остаток на конец месяца по счету 333 "Задолженность работников и других лиц" в разрезе подотчетных лиц переносится в журнал-ордер, открываемый на следующий месяц.

Счет 333 "Задолженность работников и других лиц" является активным, поэтому остаток этого счета на конец месяца должен быть дебетовым. В исключительных случаях, при получении на конец месяца кредитового остатка, следует произвести соответствующую корректировочную бухгалтерскую запись, описание которой приведено в "Общих положениях" настоящей инструкции.

У т в е р ж д е н

приказом Министра финансов

Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

от 11 марта 2004 года N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета
Журнал-ордер N 8
по кредиту счетов
331 "Налог на добавленную стоимость к возмещению",
332 "Начисленные вознаграждения", 334 "Прочая дебиторская
задолженность" подраздела 33 "Прочая дебиторская задолженность";
подраздела 35 "Авансы выданные"
за _____ 200__ г.

Код и наименование счета	С кредита счетов 331 "Налог на добавленную стоимость к возмещению", 332 "Начисленные вознаграждения", 334 "Прочая дебиторская задолженность" подраздела 33 "Прочая дебиторская задолженность", счетов подраздела 35 "Авансы выданные" в дебет счетов подразделов:

	42 "Деньги в аккредитивах, чеках, на карт-счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте", 45 "Налич-

|ность в кассе", 64 "Кредиторская задолженность дочерним
|(зависимым) организациям", 67 "Расчеты с поставщиками и
|подрядчиками", 68 "Прочая кредиторская задолженность и
|начисления" и другие

|-----
|N__ | N__ |N___ |N___ |N___ |N___ |N___ | N___ |

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

3 3 1 " Н а л о г
н а д о б а в л е н -
н у ю с т о и м о с т ь
к в о з м е -
щению"

И т о г о п о
счету 331

3 3 2 " Н а ч и с -
л е н н ы е в о з -
награждения"

И т о г о п о
счету 332

3 3 4 " П р о ч а я
д е б и т о р с к а я
з а д о л ж е н -
ность"

И т о г о п о
счету 334

3 5 1 " А в а н с ы ,
в ы д а н н ы е
п о д п о с т а в к у
т о в а р н о - м а -
т е р и а л ь н ы х
запасов"

И т о г о п о
счету 351

3 5 2 " А в а н с ы ,
в ы д а н н ы е
п о д в ы п о л -
н е н и е р а б о т

и оказание
услуг"
И т о г о по
с ч е т у 3 5 2

**Аналитические данные к счету 331
"Налог на добавленную стоимость к возмещению"**

N п/п	Наименование субсчетов	Остаток	Обороты за текущий месяц		Остаток
		на начало месяца	Дебет	Кредит	на конец месяца
А	Б	1	2	3	4 5

И т о г о

Аналитические данные к счету 332 "Начисленные вознаграждения"

N п/п	Наименование субсчетов	Остаток	Обороты за текущий месяц		Остаток
		на начало месяца	Дебет	Кредит	на конец месяца
А	Б	1	2	3	4 5

И т о г о

Аналитические данные к счету 334 "Прочая дебиторская задолженность"

N п/п	Наименование субсчетов	Остаток	Обороты за текущий месяц		Остаток
		на начало месяца	Дебет	Кредит	на конец месяца
А	Б	1	2	3	4 5

И т о г о

Журнал-ордер закончен "_____" 200__ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "_____" 200__ г.

Исполнители: _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

(Ф.И.О.) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(Ф.И.О.) (подпись)

У т в е р ж д е н
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 11 марта 2004 года N 117

организация

**Регистры бухгалтерского учета
Ведомость к журналу-ордеру N 8
По выданным авансам**

за _____ 200__ г.

**Аналитические данные к счету 351 "Авансы, выданные
под поставку товарно-материальных запасов"**

N | Наимено-| Номер | Наимено-| Оста-| Выданные | Ито-| Зачтенные | Ито-| Оста-
п/|вание | платеж-| нова- | ток | авансы | го | авансы | го | ток
п | постав- | ного | ние | на | -----|по | -----|по | на
| щика | доку- | ТМЗ | нача-|N |N |N | де- |N |N |N | кре-|конец
	мента		ло				бету				диту							
														сче-				сче-
														та				та

А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10

И т о г о

**Аналитические данные к счету 352 "Авансы, выданные
под выполнение работ и оказание услуг"**

N | Наимено-|Номер | Наимено-|Оста-| Выданные | Ито-| Зачтенные | Ито-|Оста-
п/|вание | платеж-| вание | ток | авансы | го | авансы | го | ток
п | подряд- | ного | работ, | на | -----|по | -----|по | на

чика	доку-	услуг	нача-	N	N	N	де-	N	N	N	кре-	конец
	мента		ло				бету					диту
							сче-					сче-
							та					та

A	B	V	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

И т о г о

Ведомость закончена " _____ " _____ 200 __ г.

Исполнители: _____

— (Ф.И.О.) (подпись)

_____ (Ф.И.О.) (подпись)

Журнал-ордер N 8 предназначен для учета операций по кредиту счетов 331 "Налог на добавленную стоимость к возмещению", 332 "Начисленные вознаграждения", 334 "Прочая дебиторская задолженность", 351 "Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов", 352 "Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг".

В данном журнале-ордере записи производятся в предназначенные для каждого синтетического счета строки. Суммы операций по кредиту, а также и коды соответствующих корреспондирующих счетов заносятся в графы 1-8. В конце месяца итоговые суммы оборотов по кредиту в разрезе данных синтетических счетов подсчитываются по каждой строке (счету) и заносятся в графу 9 "Итого", которые затем переносятся в Главную книгу.

В журнале-ордере аналитический учет операций осуществляется в разрезе субсчетов к синтетическим счетам 331 "Налог на добавленную стоимость к возмещению", 332 "Начисленные вознаграждения", 334 "Прочая дебиторская задолженность". Здесь отражаются данные об остатках по счетам на начало и конец месяца, оборотах за месяц по субсчетам и в целом по каждому синтетическому счету.

Ведомость к журналу-ордеру N 8 по авансам выданным предназначена для аналитического учета выданных авансов по каждому синтетическому счету подраздела 35 "Авансы выданные" в разрезе поставщиков или подрядчиков по наименованиям товарно-материальных запасов, выполненных работ или оказанных услуг. В графе 1 показываются остатки выданных на начало месяца авансов. Итоговые суммы выданных (графы 2-4) и зачтенных (графы 6-8) авансов (соответственно дебетовых и кредитовых оборотов по соответствующим

синтетическим счетам подраздела 35) отражаются в графах 5 "Итого по дебету счета" и 9 "Итого по кредиту счета". В конце месяца по каждому поставщику или подрядчику подсчитываются остатки на конец месяца и заносятся в графу 10 "Остаток на конец" и по строке "Итого".

У т в е р ж д е н

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от 11 марта 2004 года N 117

организация

**Регистры бухгалтерского учета
Журнал-ордер N 9
по кредиту счетов
подраздела 61 "Доходы будущих периодов",
подраздела 62 "Расчеты по дивидендам и доходам участников";
подраздела 66 "Авансы полученные";
682 "Задолженность должностным лицам", 683 "Арендные обязательства",
684 "Вознаграждения к оплате", 687 "Прочие" подраздела
68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления"
за _____ 200__ г.**

С кредита счетов подразделов 61 "Доходы будущих периодов", 62 "Расчеты по дивидендам и доходам участников", 66 "Авансы полученные", счетов 682 "Задолженность должностным лицам", 683 "Арендные обязательства", 684 "Вознаграждения к оплате", 687 "Прочие" в дебет счетов подразделов :
12 "Основные средства", 30 "Задолженность покупателей и заказчиков", 32 "Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте", 45 "Наличность в кассе", 55 "Резервный капитал", 56 "Нераспределенный доход (непокрытый убыток)", 81 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг), 82 "Общие и административные расходы", 83 "Расходы в виде вознаграждения" и другие

-----|
|N____ |N____ |N____ |N____ |N____ |N____ |N____ |N____|

А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9

6 1 1 " Д о х о д ы
б у д у щ и х п е -
риодов"
И т о г о п о
счету 611

6 2 1 " Р а с ч е т ы
п о п р о с т ы м
акциям"
И т о г о п о
счету 621

6 2 2 " Р а с ч е т ы
п о п р и в и л е -
г и р о в а н н ы м
акциям"
И т о г о п о
счету 622

6 6 1 " А в а н с ы ,
п о л у ч е н н ы е
п о д п о с т а в к у
т о в а р н о - м а -
т е р и а л ь н ы х
запасов"
И т о г о п о
счету 661

6 6 2 " А в а н с ы ,
п о л у ч е н н ы е
п о д в ы п о л н е -
н и е р а б о т и
о к а з а н и е
услуг"

И т о г о п о
счету 662

6 8 2 " З а д о л -
ж е н н о с т ь

Д О Л Ж Н О С Т Н Ы М

лицам"

И т о г о п о

счету 682

6 8 3 " А р е н д -

н ы е о б я з а -

тельства"

И т о г о п о

счету 683

6 8 4 " В о з н а г -

р а ж д е н и я к

оплате"

И т о г о п о

счету 684

687 "Прочие"

И т о г о п о

с ч е т у 6 8 7

Аналитические данные к счету 611 "Доходы будущих периодов"

N п/п	Наименование субсчетов	Остаток		Обороты за текущий месяц		Остаток	
		на начало месяца	на конец месяца	Дебет	Кредит	на начало месяца	на конец месяца

A	B	1	2	3	4	5
---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Аналитические данные к счету 682 "Задолженность должностным лицам"

N п/п	Наименование субсчетов	Остаток		Обороты за текущий месяц		Остаток	
		на начало месяца	на конец месяца	Дебет	Кредит	на начало месяца	на конец месяца

A	B	1	2	3	4	5
---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Аналитические данные к счету 684 "Вознаграждения к оплате"

N п/п	Наименование субсчетов	Остаток		Обороты за текущий месяц		Остаток	
		на начало месяца	на конец месяца	Дебет	Кредит	на начало месяца	на конец месяца
А	Б	1	2	3	4	5	6

И т о г о

Аналитические данные к счету 687 "Прочие"

N п/п	Наименование субсчетов	Остаток		Обороты за текущий месяц		Остаток	
		на начало месяца	на конец месяца	Дебет	Кредит	на начало месяца	на конец месяца
А	Б	1	2	3	4	5	6

И т о г о

Журнал-ордер закончен "___" _____ 200__ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "___" _____ 200__ г.

Исполнители: _____
(Ф.И.О.) (подпись)

(Ф.И.О.) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Журнал-ордер N 9 предназначен для учета операций по кредиту синтетических счетов 611 "Доходы будущих периодов", 621 "Расчеты по простым акциям", 622 "Расчеты по привилегированным акциям", 661 "Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов", 662 "Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг", 682 "Задолженность должностным лицам", 683 "Арендные обязательства", 684 "Вознаграждения к оплате", 687 "Прочие".

Суммы операций по кредиту счетов в корреспонденции с соответствующими счетами по дебету отражаются в графах 1-8. Суммы кредитовых оборотов по каждому синтетическому счету подсчитываются по каждой строке и заносятся в

графу 9 "Итого по кредиту". В конце месяца общие суммы кредитовых оборотов по синтетическим счетам переносятся в Главную книгу.

В журнале-ордере аналитический учет операций осуществляется в разрезе субсчетов к синтетическим счетам 611 "Доходы будущих периодов", 682 "Задолженность должностным лицам", 684 "Вознаграждения к оплате" и 687 "Прочие". Здесь отражаются данные об остатках по счетам на начало и конец месяца, оборотах за месяц по субсчетам и в целом по каждому синтетическому с ч е т у .

Ведомость к журналу-ордеру N 9 по авансам выданным предназначена для аналитического учета полученных авансов по каждому синтетическому счету подраздела 66 "Авансы полученные" в разрезе покупателей или заказчиков по наименованиям товарно-материальных запасов, выполненных работ или оказанных услуг. В графе 1 по каждому покупателю или заказчику показываются остатки на начало месяца по авансам полученным. Итоговые суммы полученных (графы 2-4) и зачтенных (графы 6-8) авансов (соответственно дебетовых и кредитовых оборотов по соответствующим счетам подраздела 66) отражаются в графах 5 "Итого по дебету счета" и 9 "Итого по кредиту счета". В конце месяца по каждому покупателю или заказчику подсчитываются остатки на конец месяца и заносятся в графу 10 "Остаток на конец" и по строке "Итого".

Итоговые суммы аналитических данных к счетам 661 "Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов" и 662 "Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг" в ведомости по строкам "Итого" и графам 9 "Итого по дебету счета" должны соответствовать итоговым суммам счетов 661 и 662 по строкам "Итого по счету" и графе 9 "Итого" журнала-ордера N 9.

У т в е р ж д е н

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от 11 марта 2004 года N 117

организация

**Регистры бухгалтерского учета
Ведомость к журналу-ордеру N 9
По полученным авансам**

за _____ 200__ г.

**Аналитические данные к счету 661 "Авансы, полученные
под поставку товарно-материальных запасов"**

N |Наимено-| Номер |Наимено-|Оста-|Полученные |Ито-| Зачтенные |Ито-|Оста-

п/ вание	платеж- вание	ток	авансы	го	авансы	го	ток													
п покупа-	ного	товарно- на	----- по	----- по	на															
теля	доку-	мате-	нача- N	N	N	N	кре- N	N	N	де-	конец									
	мента	риальных ло					диту				бету									
		запасов					сче-				сче-									
							та				та									

А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

И т о г о

Аналитические данные к счету 662 "Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг"

N Наимено-	Номер	Наимено-	Оста-	Полученные	Ито-	Зачтенные	Ито-	Оста-												
п/ вание	платеж- вание	ток	авансы	го	авансы	го	ток													
п заказ-	ного	работ,	на	----- по	----- по	на														
чика	доку-	услуг	нача- N	N	N	N	кре- N	N	N	де-	конец									
	мента		ло				диту				бету									
							сче-				сче-									
							та				та									

А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

И т о г о

Ведомость закончена " _____ " _____ 200 __ г.

Исполнители: _____

— (Ф.И.О.) (подпись)

_____ (Ф.И.О.) (подпись)

Ведомость к журналу-ордеру N 9 по авансам выданным предназначена для аналитического учета полученных авансов по каждому синтетическому счету подраздела 66 "Авансы полученные" в разрезе покупателей или заказчиков по наименованиям товарно-материальных запасов, выполненных работ или оказанных услуг. В графе 1 по каждому покупателю или заказчику показываются остатки на начало месяца по авансам полученным. Итоговые суммы полученных (графы 2-4) и зачтенных (графы 6-8) авансов (соответственно дебетовых и

кредитовых оборотов по соответствующим счетам подраздела 66) отражаются в графах 5 "Итого по дебету счета" и 9 "Итого по кредиту счета". В конце месяца по каждому покупателю или заказчику подсчитываются остатки на конец месяца и заносятся в графу 10 "Остаток на конец" и по строке "Итого".

Итоговые суммы аналитических данных к счетам 661 "Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов" и 662 "Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг" в ведомости по строкам "Итого" и графам 9 "Итого по дебету счета" должны соответствовать итоговым суммам счетов 661 и 662 по строкам "Итого по счету" и графе 9 "Итого" журнала-ордера N 9.

У т в е р ж д е н
приказом Министра финансов
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 11 марта 2004 года N 117

организация

**Регистры бухгалтерского учета
Журнал-ордер N 10
по кредиту счетов подразделов**

11 "Амортизация нематериальных активов",
13 "Износ основных средств",
20 "Материалы",
21 "Незавершенное производство",
31 "Резервы по сомнительным требованиям",
34 "Расходы будущих периодов",
65 "Гарантии и условные обязательства",
68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления",
90 "Основное производство",
91 "Полуфабрикаты собственного производства",
92 "Вспомогательные производства",
93 "Накладные расходы"

за _____ 20__ г.

	С кредита счетов Подраздел 11	Подраздел 13	Подраздел
	"Амортизация	"Износ основных	20 "Материалы"
	нематериаль-	средств"	
	ных активов"		
В дебет счетов	-----	-----	-----
	N N N N	N N N N	N N N N

A	1	2	3	4	5	6	7	8	9 10

900	"Основное производство"								
901	"Материалы"								
902	"Оплата труда производственных рабочих"								
903	"Отчисления от оплаты труда"								
904	"Накладные расходы"								
910	"Полуфабрикаты собственного производства"								
911	"Материалы"								
912	"Оплата труда производственных рабочих"								
913	"Отчисления от оплаты труда"								
914	"Накладные расходы"								
930	"Накладные расходы"								
931	"Материалы"								
932	"Оплата труда работников"								
933	"Отчисления от оплаты труда"								
934	"Ремонт основных средств"								
935	"Износ основных средств и амортизация нематериальных активов"								
936	"Коммунальные услуги"								
937	"Арендная плата"								
938	"Прочие"								
920	"Вспомогательные производства"								
921	"Материалы"								
922	"Оплата труда работников"								
923	"Отчисления от оплаты труда"								

924	"Накладные	расходы"
930	"Накладные	расходы"
931	"Материалы"	
932	"Оплата	труда
работников"		
933	"Отчисления	от оплаты
труда"		
934	"Ремонт	основных
средств"		
935	"Износ	основных средств
и	амортизация	нематериальных
активов"		
936	"Коммунальные	услуги"
937	"Арендная	плата"
938 "Прочие"		
811	"Расходы	по реализации
готовой	продукции	(товаров,
работ,		услуг)"
821	"Общие	и административ-
ные	расходы"	
831	"Расходы	в виде вознагра-
ждения"		
685	"Начисленная	задолжен-
ность	по отпускам	работ-
ников"		
686	"Расчеты	по накопитель-
ному	пенсионному	фонду"
Всего	по комплексным	статьям
Всего	по экономическим	
элементам		

Продолжение таблицы

Раздел 1. Затраты отчетного периода

Подраздел 21 | Подраздел 31 | Подраздел 34 | Подраздел 65 | Подраздел 68
"Незавершенное производство" | "Резервы по сомнительным требованиям" | "Расходы будущих периодов" | "Гарантии и обязательства" | "Прочая кредиторская задолженность и начисления"

N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N
11		12		13		14		15		16		17		18		19		20		21				

А. Производственные расходы

Б. Расходы периода

Продолжение таблицы

Прочие (суммы, отраженные в других журналах - ордерах)		910		920		930		N_____		Итого затрат отчетного периода														
N		N		N		N																		
22		23		24		25		26		27		28		29										30

Раздел 2. Обороты по корреспондирующим счетам

С кредита счетов		Подраздел 11		Подраздел 13		Подраздел																		
		"Амортизация		"Износ основных		20 "Материалы"																		
		нематериаль-		средств"																				
		ных активов"																						
В дебет счетов		-----		-----		-----																		
		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N

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

126 "Незавершенное строи-
 тельство"
 201 "Сырье и материалы"

202 "Покупные полуфабри-
 каты и комплектующие
 изделия, конструкции и
 детали "

203 "Топливо "

204 "Тара и тарные мате-
 риалы "

205 "Запасные части "

211 "Основное производ-
 ство "

212 "Полуфабрикаты соб-
 ственного производства "

213 "Вспомогательные
 производства "

221 "Готовая продукция "

301 "Счета к получению "

302 "Векселя полученные "

333 "Задолженность
 работников и других лиц "

431 "Деньги на текущих,
 корреспондентских счетах
 в иностранной валюте
 внутри страны "

441 "Деньги на текущих,
 корреспондентских счетах
 в национальной валюте "

451 "Наличность в кассе
 в национальной валюте "

681 "Расчеты с персоналом
 по оплате труда "

682 "Задолженность
 должностным лицам "

801 "Себестоимость реали-
 зованной готовой продук-
 ции (товаров, работ,
 услуг) "

862 "Доходы (убытки) от
 стихийных бедствий "

863	"доходы	(убытки)	от
прекращенных операций"			
Итого	по	разделу	1
Итого	по	разделу	2
Всего	по	журналу	-
о р д е р у		1 0	

Продолжение таблицы

Подраздел 21|Подраздел 31|Подраздел 34| Подраздел 65 | Подраздел 68
 "Незавершен-|"Резервы по | "Расходы |"Гарантии и |"Прочая кредитор-
 ное произ- |сомнительным| будущих | условные |ская задолжен-
 водство" |требованиям"| периодов" |обязательства"|ность и начисления"

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

13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20| 21| 22|23| 24| 25|26|27|28|29

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Продолжение таблицы

Прочие (суммы, |920 "Вспомога-| N____ | N____ | N____ | Итого
 отраженные в других|тельные произ-| | | |
 журналах - ордерах)|водства" | | | |

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

30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38

Раздел 3. Расчет затрат отчетного периода по экономическим элементам

N |Наименование показателей| Материальные |Затраты |Отчисления
 | | затраты |на оплату|на страхо-
 | | |труда |вание

A | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6

1		Всего затрат отчетного периода по экономическим элементам				
и		Стоимость оприходованных				
с	2	материалов собственного				
к		производства				
л		-----				
ю	3	Стоимость списанной на				
ч		производственные счета				
а		готовой продукции,				
е		собственной выработки				
т		-----				
с	4	Услуги собственного				
я		транспорта, списанные				
		на счета подраздела 20				
		" М а т е р и а л ы "				

	5	Сумма заработной платы,				
		отнесенная на счета по				
		учету материалов				

	6	Затраты на произ- За				
		водство по эконо- месяц				
		мическим элемен-				
		там, без внутри- -----				
		производствен- С на-				
		ного оборота чала				
		(1 - 2 , 3 , 4 , 5)			года	

	7					

Продолжение таблицы

Износ средств		Прочие расходы					Всего	
7	8	9	10	11	12	13		

Журнал-ордер закончен " _____ " _____ 200__ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены " _____ " _____ 200__ г.

Исполнители: _____
(Ф . И . О .) _____
(п о д п и с ь)

(Ф.И.О.) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Журнал-ордер N 10 предназначен для учета затрат на производство продукции (работ, услуг), расходов периода. Основанием для записей в журнал-ордер являются данные ведомостей к журналу-ордеру N 10.

Журнал-ордер состоит из трех разделов. Первый раздел "Затраты отчетного периода" предназначен для учета операций по кредиту счетов подразделов 11 "Амортизация нематериальных активов", 13 "Износ основных средств", 20 "Материалы", 21 "Незавершенное производство", 31 "Резервы по сомнительным требованиям", 34 "Расходы будущих периодов", 67 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления" и другие в их взаимосвязи со счетами учета затрат отчетного периода.

Кроме этого, здесь же в графах 26-29 отражаются суммы, учитываемые по кредиту счетов 910 "Полуфабрикаты собственного производства", 920 "Вспомогательные производства", 930 "Накладные расходы". Так, по кредиту счета 910 отражается себестоимость готовых полуфабрикатов, переданных в основное производство для дальнейшей переработки, 920 - стоимость материалов, изготовленных вспомогательными производствами для основного производства, а также стоимость услуг, оказанных вспомогательными производствами основному или другим вспомогательным производствам, 930 - распределение накладных расходов.

Дебетуемые счета в первом разделе сгруппированы по направлениям расходов: отдельно отражаются расходы основного производства, вспомогательных производств, расходов периода и др.

Во втором разделе "Обороты по корреспондирующим счетам" отражаются кредитовые обороты по вышеназванным счетам в корреспонденции с дебетом других возможных счетов, помимо счетов учета затрат на производство, расходов периода и т. д.

С целью получения всей суммы оборота кредитовых счетов журнала-ордера N 10 во второй раздел (в предусмотренную для этого специальную строку) переносятся соответствующие итоги оборота кредитовых счетов из раздела 1 "Затраты отчетного периода". Итоговая сумма по строке "Всего по

журналу-ордеру N 10" должна соответствовать итоговой сумме графы "Всего".

Группировка затрат по экономическим элементам производится в таблице, предусмотренной в разделе 3 "Расчет затрат отчетного периода по экономическим элементам". Основанием для записи в первую строку таблицы служат данные, выведенные по строке "Всего по экономическим элементам" раздела 1 "Затраты отчетного периода". Отдельные показатели таблицы (стр. 2-7) определяются при помощи вспомогательных ведомостей к журналу-ордеру расчетным путем либо по соответствующим первичным документам.

У т в е р ж д е н

приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 11 марта 2004 года N 117

организация

**Регистры бухгалтерского учета
В е д о м о с т ь N 1**

к журналу ордеру N 10

**Затраты по цехам NN_____ основного производства
(ненужное зачеркнуть)**

вспомогательных производств

за _____ 20__ г.

Кредитуемые счета | Подраздел 11 | Подраздел 13
| "Амортизация | "Износ основных
| нематериаль- | средств"
| ных активов" |
Дебетуемые счета, |-----|-----
статьи аналитического учета | N | N | N | N | N | N | N | N

A | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8

			1	С ы р ь е						
			2	М а т е р и а л ы						
901 (921)		3		Покупные изделия, полуфабрикаты						
"Материалы"		4		Т а р а и т а р н ы е м а т е р и а л ы						
			5	Т о п л и в о						

Итого по счету		7
9 0 1		(9 2 1)
902 (922)	8	Оплата труда рабочих
" Оплата труда		9
производственных		10
		рабочих "
Итого по счету		11
9 0 2		(9 2 2)
903 (923)	12	Отчисления от оплаты
		т р у д а
" Отчисления		13
от оплаты		14
т р у д а "		15
Итого по счету		16
9 0 3		(9 2 3)
Всего прямые расходы		
	1	С ы р ь е
	2	М а т е р и а л ы
9 3 1	3	Т о п л и в о
"Материалы"	4	З а п а с н ы е ч а с т и
	5	Э н е р г и я
	6	И н с т р у м е н т ы
	7	
Итого по счету		8
		9 3 1
932	9	Оплата труда
" Оплата труда		10
работников "		11

Итого по счету			9	3	12
					2

933		13	Отчисления от оплаты		труда
"Отчисления от оплаты труда"					14
					15

Итого по счету			9	3	16
					3

934		17	Технический осмотр и		уход
"Ремонт основных средств"		18	Средний ремонт		
		19	Текущий ремонт		0
				2	

Итого по счету			9	3	21
					4

935	"Износ основных средств и амортизация нематериальных активов"	22	Износ основных средств		
		23	Амортизация нематериальных активов		

Итого по счету			9	3	24
					5

		25	Расходы на отопление		
		26	Расходы на освещение		
936		27	Плата за воду		
"Коммунальные услуги"					28
					29

Итого по счету			9	3	30
					6

937		31	Плата за аренду		

"Арендная плата"				основных средств
				3 2
			3	3

Итого по счету				3 4
			9 3	7

		3 5	Командировочные	
			расходы	
		3 6	Потери от простоев	
9 3 8				3 7
"Прочие"				3 8
			3	9
			4	0
			4	1
			4	2

Итого по счету				4 3
			9 3	8

Всего накладные расходы

Всего по странице

Затраты по цеху N _____

Подраздел 20		Подраздел 34		Подраздел 65
"Материалы"		"Расходы будущих периодов"		"Расчеты по внебюджетным платежам"

N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N		N
9		10		11		12		13		14		15		16		17		18		19		20		21		22

Продолжение таблицы

Подраздел 68 "Прочая кредитор-ская задолженность и начисления"		Прочие (суммы, отраженные в других журналах-ордерах)		Итого по цеху		Всего
--	--	--	--	---------------	--	-------

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

23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37

Продолжение таблицы

Затраты по цеху N _____

Подраздел 11 | Подраздел 13 | Подраздел 20 "Материалы"
"Амортизация | "Износ основных средств"
нематериальных | |
активов " | |

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

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

вкладной лист

Подраздел 34 | Подраздел 65 | Подраздел 68 | Прочие (суммы, | Итого
"Расходы | "Гарантии и | "Прочая кредиторская | отраженные | по
будущих | условные | задолженность и | в других журналах- | цеху
периодов" | обязательства" | начисления" | ордерах) |

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

15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35

**Всего по корреспондирующим счетам
(к переносу в журнал-ордер N 10)**

Кредитуемые счета | Подраздел 11 | Подраздел 13 | Подраздел 20
|"Амортизация" | "Износ основ- | "Материалы"
| нематериаль- | ных средств" |
| ных активов " | |
Дебетуемые счета | ----- | ----- | -----
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N

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

(Ф.И.О.)

(подпись)

Ведомость N 1 к журналу-ордеру N 10 предназначена для учета затрат на производство в разрезе цехов. Для отражения затрат по отдельным цехам используются вкладные листы. При значительном количестве цехов могут открываться ведомости на отдельные группы цехов. Учет затрат в разрезе цехов основного производства и вспомогательных производств осуществляется **р а з д е л ь н о**.

По каждому отдельному цеху в ведомости отражаются все прямые и накладные расходы, относящиеся к его деятельности. Данные расходы показываются в разрезе статей аналитического учета.

Записи о затратах каждого цеха производятся в разрезе корреспондирующих счетов по соответствующим графам. При этом расходы, уже отраженные в каком-либо журнале-ордере, например расходы, произведенные из кассы, через банк или подотчетных лиц, стоимость услуг сторонних организаций по оказанию коммунальных услуг или осуществлению ремонта основных средств и т.п., а также стоимость готовых изделий, израсходованных на производственные нужды, показываются в ведомости по графе "Прочие (суммы, отраженные в других журналах-ордерах)" на основе листов-расшифровок из соответствующих **ж у р н а л о в - о р д е р о в**.

Подсчет общей суммы затрат на производство по организации в целом (или по группе цехов, включенных в ведомость) в разрезе корреспондирующих счетов производится в таблице "Всего по корреспондирующим счетам", предусмотренной в ведомости.

У т в е р ж д е н

приказом **Министра финансов**

Республики Казахстан

от 11 марта 2004 года N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

В е д о м о с т ь N 2

у журналу-ордеру N 10

Группировка расходов основного производства

(вспомогательного производства)* по местам возникновения,

а также определение фактической себестоимости готовой продукции

(товаров, работ, услуг)

за _____ 20__ г.

*ненужное зачеркнуть

N	Наименование п/п структурного подразделения	По дебету счета 900 "Основное производство" (920 "Вспомогательные производства")				Итого затрат (гр.1 - гр. 5)
		с кредита счетов				
		901 (921)	902 (922)	903 (923)	904 (924)	
		"Материалы"	"Оплата труда производ- ственных работни- ков"	"Отчисле- ния от оплаты трудо"	"Наклад- ные рас- ходы"	

A	B	1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

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

В с е г о	п о	с ч е т у	9 0 0
" Основное	производство "		
(9 2 0	" Вспомогательные		
	п р о и з в о д с т в а ")		

Продолжение таблицы

Обороты по кредиту	Внутренний обо- рот по счету	Всего затрат	Остаток незавер-	Факти- ческая	Пла- новая	Откло- нение	Коли- чество
-----------------------	----------------------------------	------------------	----------------------	-------------------	----------------	------------------	------------------

(списано в	900 "Основное	за вы-	шенного	себе-	себе-(+,-)	выпу-
уменьшение	производство"	четом	производ-	стои-	стои-	щенной
затрат в	(920 "Вспомога-	списа-	ства	мость	мость	про-
дебет сче-	тельные произ-	ний и с		готовой		дукции
тов)	водства") (ис-	учетом		про-		
	ключено-, при-	внут-		дукции		
	бавлено+)	ренного		(работ,		
		оборота		услуг)		

кор-	сум-	коли-	сумма		на	на				
рес-	ма	чество			на-	конец				
понди-					чало	меся-				
рующий					ме-	ца				
счет					сяца					

Продолжение таблицы

**С кредита счета 900 "Основное производство"
(920 "Вспомогательные производства") в дебет счетов**

211 "Основное производство", 212 "Полуфабрикаты собственного производства", 213 "Вспомогательные производства", 221 "Готовая продукция", 801 "Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)", 811 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)", 821 "Общие и административные расходы", 901 "Материалы", 934 "Ремонт основных средств", 936 "Коммунальные услуги", 938 "Прочие" и другие

N_____ | N_____ | N_____ | N_____ | N_____ | N_____

18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Ведомость закончена " _____ " _____ 20____ г.

Исполнители: _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

Ведомость N 2 к журналу-ордеру N 10 предназначена для группировки производственных расходов по местам возникновения, а также для определения фактической себестоимости готовой продукции (работ, услуг).

В первые шесть граф ведомости переносятся соответствующие данные из ведомости N 1 к журналу-ордеру N 10, а также из журнала-ордера N 10. Общая сумма расходов основного производства (вспомогательных производств) в разрезе структурных подразделений отражается в графе 7 "Итого затрат".

Суммы, подлежащие списанию в уменьшение производственных затрат, показываются в графе "Обороты по кредиту (списано в уменьшение затрат в дебет счетов)". К примеру, здесь отражаются суммы возвратных отходов, то есть остатков сырья, материалов и т.д., образовавшихся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию и т.п.

В графе "Внутренний оборот по счету 900 "Основное производство" (920 "Вспомогательные производства") (исключено -, прибавлено +)" отражается плановая себестоимость услуг, оказанных одним структурным подразделением другому. Эти данные отражаются в разрезе структурных подразделений соответственно со знаком плюс или минус в зависимости от того, являются ли эти услуги оказанными или полученными.

Общая сумма затрат по отдельным структурным подразделениям за вычетом списаний и с учетом внутреннего оборота отражается по графе 12 "Всего затрат за вычетом списаний и с учетом внутреннего оборота".

Остатки незавершенного производства на начало месяца показываются по данным ведомости за прошлый месяц, а остаток на конец определяется по актам инвентаризации незавершенного производства или учетным данным.

Для определения фактической себестоимости выпущенной в отчетном месяце продукции (графа 15) к сумме показанной в графе 12 "Всего затрат за вычетом списаний и с учетом внутреннего оборота" прибавляется сумма остатка незавершенного производства на начало месяца и вычитается сумма остатка незавершенного производства на конец месяца.

Организации, ведущие учет готовой продукции по плановой себестоимости, приводят данные о ней в графе 16 "Плановая себестоимость" с выявлением отклонений от фактической себестоимости в графе 17 "Отклонения +,-".

В графе 18 "Количество выпущенной продукции" приводятся сведения о количестве выпущенной продукции каждым структурным подразделением для определения фактической себестоимости единицы продукции.

Фактическая себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг и стоимость незавершенного производства, а при

необходимости также и количество выпущенной продукции, отражаются в графах 19-3 "С кредита счета 900 "Основное производство" (920 "Вспомогательные производства)".

У т в е р ж д е н
 приказом Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 11 марта 2004 года N 117

 организация

Регистры бухгалтерского учета

к журналу-ордеру N 10

В е д о м о с т ь N 3

Р а с х о д ы п е р и о д а

за _____ 20 ____ г.

 Кредитуемые счета |Подраздел 11| Подраздел 13
 |"Амортизация|"Износ основных
 |нематериаль-| средств"
 | н ы х а к т и в о в " |
 Виды расходов |-----|-----
 | N | N | N | N | N | N

 А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6

Заработная плата работников
 Отчисления от заработной платы работников
 Премии и другие аналогичные выплаты
 Расходы по страхованию собственности
 Командировочные расходы работников
 Амортизационные отчисления основных средств
 Расходы по содержанию основных средств
 Транспортировка грузов до пункта отправления
 Погрузочно-разгрузочные работы
 Затраты на маркетинг
 Расходы на разработку и издание рекламных
 и з д е л и й
 Расходы по упаковке, погрузке, доставке
 т о в а р о в

Комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым
и другим посредническим организациям
Расходы на коммунальные услуги
Расходы по содержанию помещений для
хранения товаров в местах их реализации
Итого расходы по реализации готовой
продукции (товаров, работ, услуг)

А. Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)

Подраздел 20 "Материалы"					Подраздел 34 "Расходы будущих периодов"				Подраздел 65 "Гарантии и условные обязательства"				
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	

Продолжение таблицы

Подраздел 68 "Прочая кредитор- ская задолженность и начисления"					Прочие (суммы, отраженные в других журналах-ордерах)				Итого	
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
20	21	22	23	24	25	26	27	28		

Виды расходов	Кредитуемые счета Подраздел 11			Подраздел 13 "Амортизация" "Износ основных нематериаль- средств" ных активов"		
	N	N	N	N	N	N
А	1	2	3	4	5	6

Оплата труда административного персонала

Оплата труда персонала, занятого в обслуживающих хозяйствах

Отчисления от оплаты труда административного персонала и персонала, занятого в обслуживающих хозяйствах

Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации и др. технических средств управления не относящихся к производству

Амортизация основных средств общехозяйственного назначения

Оплата услуг банка

Командировочные расходы административного персонала управления

Канторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы

Представительские расходы

Расходы по аренде основных средств общехозяйственного назначения

Налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости

Расходы за коммунальные услуги

Расходы на охрану, противопожарную охрану, расходы по проведению оздоровительных мероприятий и другие расходы общехозяйственного характера

Расходы на содержание основных средств, используемых в общехозяйственных целях

Расходы на создание резерва по сомнительным требованиям

Расходы на создание резервов на предстоящие расходы

Сверхнормативные потери, порча и недостачи товарно-материальных запасов на складах и другие непроизводительные расходы и потери

Единовременные вознаграждения

Оплата консультационных, аудиторских и информационных услуг
 Судебные издержки
 Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций
 Убытки от хищений
 Итого общие и административные расходы

Б. Общие и административные расходы

Подраздел 20 "Материалы"						Подраздел 31 "Резервы по сомнительным требованиям"			Подраздел 34 "Расходы будущих периодов"		
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		

Продолжение таблицы

Подраздел 65 "Расчеты по внебюджетным платежам"						Подраздел 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления"			Прочие (суммы, отраженные в других журналах-ордерах)			Итого
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	

В. Расходы по вознаграждениям

Кредитуемый счет 684 "Вознаграждения к оплате"										
Виды расходов										
А										1

Оплата вознаграждений по займам банков
 Оплата вознаграждений по займам поставщиков

Расходы по выплате вознаграждений
по аренде имущества
Итого расходы по вознаграждениям

В ведомости N 3 к журналу-ордеру N 10 отражаются расходы, учитываемые на синтетических счетах 811 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)", 821 "Общие и административные расходы" и 831 "Расходы в виде вознаграждения".

Порядок записей кредитовых оборотов в ведомости аналогичен порядку, изложенному в пояснениях к ведомости N 1, при этом данные расходы отражаются по их видам.

Суммы расходов периода, подсчитанные в итоговых строках, подлежат переносу по корреспондирующим счетам в соответствующие строки первого раздела журнала-ордера N 10.

У т в е р ж д е н
приказом Министра финансов
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 11 марта 2004 года N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 11

по кредиту счетов подразделов

**22 "Товары", 30 "Задолженность покупателей и заказчиков",
32 "Дебиторская задолженность дочерних (зависимых)
организаций", 70 "Доход от основной деятельности"
за _____ 200__г.**

С кредита счетов| 22 "Товары" |30 "Задолженность поку-
| | пателей и заказчиков"
В дебет счетов |-----|-----
|N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__ |N__

А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8

3 0 1 "Счета к получению"
3 0 2 "Векселя полученные"
3 0 3 "Другая задолженность"

покупателей	и	заказчиков"
311 "Резервы	по	сомнительным
требованиям"		
321 "Задолженность		дочерних
организаций"		
431 "Деньги	на	текущих,
корреспондентских	счетах	в
иностранной	валюте	внутри
страны"		
441 "Деньги	на	текущих,
корреспондентских	счетах	в
национальной	валюте"	
451 "Наличность	в	кассе в
национальной	валюте"	
611 "Доходы	будущих	периодов"
801 "Себестоимость		реализо-
ванной	готовой	продукции
(товаров, работ, услуг)"		
И т о г о		

Продолжение таблицы

32 "Дебиторская задолженность	70 "Доход от основной	Итого
дочерних (зависимых) организаций"	деятельности"	
----- ----- -----		
N_____ N_____ N_____ N_____ N_ N_ N_ N_ N_ N_		

9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19		

**Аналитические данные к счетам подразделов
70 "Доход от неосновной деятельности"**

Т а б л и ц а А

N	Счета подраздела	Сальдо		Оборот за месяц		Сальдо	
п/п		на начало				на конец	
		месяца				месяца	

А	Б	1		2		3	4

И т о г о

71 "Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены"

Т а б л и ц а Б

N п/п	Счета подраздела	Сальдо		Оборот за месяц		Сальдо	
		на начало				на конец	
		месяца				месяца	

A	B	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

И т о г о

80 "Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)"

Т а б л и ц а В

N п/п	Счета подраздела	Сальдо		Оборот за месяц		Сальдо	
		на начало				на конец	
		месяца				месяца	

A	B	1	2	3	4
---	---	---	---	---	---

И т о г о

А. Обобщенные данные

N		Наименование показателей	Готовая продукция	
			-----	-----
			по плановой	по фактической
			себестоимости	себестоимости

1	Остаток	на	начало	месяца
2			П о с т у п л е н и я	
3		Прочие	п о с т у п л е н и я	
4		Итого	(стр.	1+2+3)
5		Отпущено	на	сторону
6		Израсходовано	без	отражения
			п о р е а л и з а ц и и	
7	%	отношения	фактической	себестоимости

(Ф.И.О.) (подпись)
Главный бухгалтер _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Журнал-ордер N 11 предназначен для учета операций по кредиту счетов подразделов 22 "Товары", 30 "Задолженность покупателей и заказчиков", 32 "Дебиторская задолженность дочерних (зависимых) организаций" и 70 "Доход от основной деятельности".

В журнале-ордере по строке "Итого" и графе 19 "Итого по кредиту" отражаются итоговые суммы кредитовых оборотов в разрезе синтетических счетов.

В журнале-ордере имеется раздел, предназначенный для аналитического учета доходов и расходов от основной деятельности.

Аналитический учет ведется в разрезе синтетических счетов подразделов 70 "Доход от основной деятельности", 71 "Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены" и 80 "Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг). По каждому синтетическому счету доходов от основной деятельности, возвратов проданных товаров и скидки с продаж, с цены и расходов по основной деятельности и в целом по подразделам 70, 71 и 80 (строка "Итого") отражаются сальдо на начало месяца, оборот за месяц по синтетическим счетам подразделов 70 соответственно - по кредиту, 71 и 80 - по дебету и сальдо по ним на конец месяца (графа 3 "Сальдо на конец месяца"). Данные аналитического учета используются для заполнения таблицы "Расчет чистого дохода".

Для определения фактической себестоимости реализованной готовой продукции, а также оценки остатков готовой продукции на складах на конец месяца по фактической себестоимости предназначена таблица А "Обобщенные данные".

В таблице А "Обобщенные данные" в графе "по плановой себестоимости" по строке 4 "Итого" отражаются: общая сумма остатков готовой продукции на начало месяца, готовой продукции собственного производства и прочих поступлений (излишки, выявленные при инвентаризации и др.) готовой продукции за месяц (строка 1 + строка 2 + строка 3), по строкам 5 и 6 - стоимость реализованной (отпущенной на сторону) готовой продукции и израсходованной по другим направлениям использования (на общие и административные нужды, вспомогательные производства, выявленные недостатки и др.).

Данные строки 7 "Товарно-материальные запасы" переносятся из таблицы Б "Аналитические данные по возврату товарно-материальных запасов" (графа 7) со

з н а к о м

" п л ю с " .

Процент отклонений фактической себестоимости реализованной готовой продукции от ее плановой себестоимости (строка 8) находится по следующей формуле:

$$П = ((ОГПф+ПГПф)/(ОГПу + ПГПу)) \times 100\%$$

где П - процент отклонений фактической себестоимости остатка готовой продукции на складах и поступившей из производства готовой продукции от их плановой себестоимости;

ОГПф - остаток готовой продукции на складах в оценке по фактической себестоимости на начало месяца;

ПГПф - поступление готовой продукции из производства по фактической себестоимости в течение месяца;

ОГПу - остаток готовой продукции на складах в оценке по плановой себестоимости на начало месяца;

ПГПу - поступление готовой продукции из производства по плановой себестоимости в течение месяца.

По строке 9 "Остаток на конец отчетного периода" путем умножения остатка готовой продукции по плановой себестоимости на процент отклонений определяются фактическая себестоимость остатка готовой продукции на конец месяца. Аналогично определяется фактическая себестоимость реализованной за месяц готовой продукции, когда количество готовой продукции, реализованной в оценке по плановой себестоимости, корректируется на этот же процент отклонений.

Таблица Б "Аналитические данные по возврату товарно-материальных запасов" предназначена для накапливания информации о количестве, плановой себестоимости и стоимости реализации возвращенных за месяц товарно-материальных запасов в разрезе наименований или групп изделий до и после оплаты.

У т в е р ж д е н

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от 11 марта 2004 года N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 12

по кредиту счетов подразделов

10 "Нематериальные активы", 12 "Основные средства",

**14 "Инвестиции", 40 "Финансовые инвестиции",
72 "Доход от неосновной деятельности"
за _____ 200__ г.**

С кредита счетов подраздела 12 "Основные средства"		-----												
В дебет счетов		N__		N__		N__		N__		N__		N__		
А		1		2		3		4		5		6		7
1 2 2	"Здания		и					сооружения"						
1 2 3	"Машины		и					оборудование,						
	передаточные устройства"													
1 3 1	"Износ	зданий		и				сооружений"						
1 3 2	"Износ	машин		и				оборудования,						
	передаточных устройств"													
1 3 3	"Износ	транспортных						средств"						
1 3 4	"Износ	прочих						основных						
	средств"													
5 4 1	"Дополнительный							неоплаченный						
капитал	от	переоценки						основных						
	средств"													
8 4 2	"Расходы	по		выбытию				основных						
	средств"													
8 4 5	"Прочие	расходы		по				неосновной						
	деятельности"													
8 6 1	"Некомпенсируемые			убытки				от						
	стихийных бедствий"													
И т о г о														

С кредита счетов подраздела 10 "Нематериальные активы"		-----										
В дебет счетов		N__		N__		N__		N__		N__		N__
А		1		2		3		4		5		6
1 1 1	"Амортизация							нематериальных				
активов	-	лицензионные						соглашения"				

112	"Амортизация	нематериальных
активов	- программное	обеспечение"
113	"Амортизация	нематериальных
активов	-	патенты"
114	"Амортизация	нематериальных
активов	- организационные	затраты"
115	"Амортизация	нематериальных
активов	-	гудвилл"
116	"Амортизация	нематериальных
активов	- прочие	нематериальные
активы"		
841	"Расходы	по выбытию
нематериальных активов"		
Итого		

С кредита счетов	подраздела 14		подраздела 40	"Финансовые
	"Инвестиции"		инвестиции"	
В дебет счетов	-----			
	N__	N__	N__	N__
	N__	N__	N__	N__

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

321	"Задолженность	дочерних
организаций"		
322	"Задолженность	
зависимых	организаций"	
323	"Задолженность	
совместно	контролируемых	
юридических лиц"		
431	"Деньги	на текущих,
корреспондентских		счетах
в иностранной		валюте"
441	"Деньги	на расчетном
счете"		
451	"Наличность	в кассе
в национальной валюте"		

5 4 2 " Д о п о л н и т е л ь н ы й
 неоплаченный капитал от
 переоценки инвестиций"
 8 4 3 " Р а с х о д ы по вы бы т и ю
 инвестиций, финансовых
 инвестиций"
 8 7 1 " Д о х о д (у б ы т о к) от
 долевого участия в других
 организациях"
 И т о г о

 С кредита счетов| подраздела 72
"Доход от неосновной деятельности"
 В дебет счетов |N___ | N___ | N___ | N___ | N___ |N___

 А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6

301 "Счета к получению"
 3 2 1 "Задолженность дочерних
 о р г а н и з а ц и й "
 3 2 2 "Задолженность зависимых
 о р г а н и з а ц и й "
 3 2 3 "Задолженность совместно
 контролируемых юридических лиц"
 332 "Начисленные вознаграждения"
 4 0 1 " А к ц и и "
 4 0 2 " О б л и г а ц и и "
 403 "Прочие финансовые инвестиции"
 4 3 1 " Д е н ь г и на текущих,
 корреспондентских счетах в
 иностранной валюте внутри страны"
 4 4 1 " Д е н ь г и на текущих,
 корреспондентских счетах в
 национальной валюте"
 4 5 1 " Н а л и ч н о с т ь в к а с с е в
 национальной валюте"

542 "Дополнительный капитал от переоценки инвестиций" неоплаченный

611 "Доходы будущих периодов"

641 "Задолженность дочерним организациям"

642 "Задолженность зависимым организациям"

643 "Задолженность совместно контролируемых юридических лиц"

671 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

И т о г о

**Аналитические данные к счетам подраздела
72 "Доход от неосновной деятельности"**

Т а б л и ц а А

N п/п	Счета подраздела	Сальдо		Оборот за месяц	Сальдо	
		на начало месяца			на конец месяца	
A	B	1	2	3	4	

И т о г о

84 "Расходы по неосновной деятельности"

Т а б л и ц а Б

N п/п	Счета подраздела	Сальдо		Оборот за отчетный месяц	Сальдо	
		на начало			на конец	
A	B	1	2	3	4	

И т о г о

Журнал-ордер закончен "_____" _____ 200__ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "_____" _____ 200__ г.

Исполнители: _____

52 "Изъятый капитал", 53 "Дополнительный оплаченный капитал", 54 "Дополнительный неоплаченный капитал", 55 "Резервный капитал", 56 "Нераспределенный доход (непокрытый убыток)"

за _____ 200__ г.

С кредита счетов подраздела 50 "Уставный капитал" в дебет счетов

N п/п	Содержание записи	С кредита счета 501 "Простые акции" в дебет счетов			Итого			С кредита счета 502 "Привилегированные акции" в дебет счетов			Итого			С кредита счета 503 "Вклады и паи" в дебет счетов			Итого		
		N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	

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

И т о г о

С кредита счета 511 "Неоплаченный капитал" подраздела 51 "Неоплаченный капитал" в дебет счетов

N п/п	Содержание записи	С кредита счета 511 "Неоплаченный капитал" в дебет счетов								Итого
		N	N	N	N	N	N	N	N	

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

И т о г о

С кредита счета 521 "Изъятый капитал" подраздела 52 "Изъятый капитал" в дебет счетов

N п/п	Содержание записи	С кредита счета 521 "Изъятый капитал" в дебет счетов						Итого
		N	N	N	N	N	N	

A	Б	1	2	3	4	5	6	7
И т о г о								

С кредита счета 531 "Дополнительный оплаченный капитал" подраздела 53 "Дополнительный оплаченный капитал" в дебет счетов

N	Содержание записи	С кредита счета 531 "Дополнительный оплаченный"	Итого
п/п		капитал" в дебет счетов	
		N__	N__

A	Б	1	2	3	4	5	6	7
И т о г о								

С кредита счетов подраздела 54 "Дополнительный неоплаченный капитал" в дебет счетов

N	Содержание записи	С кредита счета 541 "Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств" в дебет счетов	Итого	С кредита счета 542 "Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки инвещтиций" в дебет счетов	Итого	С кредита счета 543 "Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки прочих активов" в дебет счетов	Итого
п/п							
		N_	N_	N_	N_	N_	N_

A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
И т о г о														

С кредита счетов подраздела 55 "Резервный капитал" в дебет счетов

N	Содержание записи	С кредита счета 551	Итого	С кредита счета 552	Итого
---	-------------------	---------------------	-------	---------------------	-------

п/п	"Резервный капитал, установленный учре- дительными докумен- тами" в дебет сче- т о в	"Прочий резервный капитал" в дебет счетов
	-----	-----
	N___ N___ N___	N___ N___ N___

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

**С кредита счетов подраздела 56
"Нераспределенный доход (непокрытый убыток)" в дебет счетов**

Н	Содержание записи	С кредита счета 561	Ито-	С кредита счета 562	Итого
п/п	"Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года" в дебет счетов	"Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет" в дебет счетов	го	"Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет" в дебет счетов	
	-----	-----		-----	-----
	N___ N___ N___	N___ N___ N___		N___ N___ N___	N___ N___ N___

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Итого собственный капитал _____ тенге

Аналитические данные к счету 501 "Простые акции"

Н	Наименование	Сальдо на	Обороты за текущий	Сальдо на конец
п/п	субсчетов	начало	месяц	месяца
		м е с я ц а		
		-----	-----	-----
		Дебет Кредит	Дебет Кредит	Дебет Кредит

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Аналитические данные к счету 502 "Привилегированные акции"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	месяца	месяц	месяца	месяца	месяца
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7

И т о г о

Аналитические данные к счету 503 "Вклады и паи"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	месяца	месяц	месяца	месяца	месяца
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7

И т о г о

Аналитические данные к счету 511 "Неоплаченный капитал"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	месяца	месяц	месяца	месяца	месяца
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7

И т о г о

Аналитические данные к счету 521 "Изъятый капитал"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	Дебет Кредит	месяца	Дебет Кредит
A	Б	1	2	3	4	5	6 7
И т о г о							

**Аналитические данные к счету 531
"Дополнительный неоплаченный капитал"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	Дебет Кредит	месяца	Дебет Кредит
A	Б	1	2	3	4	5	6 7
И т о г о							

**Аналитические данные к счету 541 "Дополнительный
неоплаченный капитал от переоценки основных средств"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	Дебет Кредит	месяца	Дебет Кредит
A	Б	1	2	3	4	5	6 7
И т о г о							

**Аналитические данные к счету 542 "Дополнительный
неоплаченный капитал от переоценки инвестиций"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	Дебет Кредит	месяца	Дебет Кредит
A	Б	1	2	3	4	5	6 7
И т о г о							

**Аналитические данные к счету 543 "Дополнительный
неоплаченный капитал от переоценки прочих активов"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	Дебет Кредит	месяца	Дебет Кредит
A	Б	1	2	3	4	5	6 7
И т о г о							

**Аналитические данные к счету 551 "Резервный капитал,
установленный учредительными документами"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	Дебет Кредит	месяца	Дебет Кредит
A	Б	1	2	3	4	5	6 7
И т о г о							

Аналитические данные к счету 552 "Прочий резервный капитал"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	месяца	месяца	месяца
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

A	B	1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Аналитические данные к счету 561 "Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	месяца	месяца	месяца
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

A	B	1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Аналитические данные к счету 562 "Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на		Обороты за текущий		Сальдо на конец	
		начало	м е с я ц а	месяц	месяца	месяца	месяца
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

A	B	1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---

И т о г о

Журнал-ордер закончен " ____ " _____ 200__ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены " _____ " _____ 200__ г.

Исполнители: _____
(Ф . И . О .) (п о д п и с ь)

(Ф.И.О.) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Журнал-ордер N 13 предназначен для учета операций по кредиту счетов подразделов 50 "Уставный капитал", 51 "Неоплаченный капитал", 52 "Изъятый капитал", 53 "Дополнительный оплаченный капитал", 54 "Дополнительный неоплаченный капитал", 55 "Резервный капитал", 56 "Нераспределенный доход (не п о к р ы т ы й у б ы т о к) " .

В журнале-ордере по графе "Содержание операции" производятся необходимые записи по операциям, связанным с взносами в уставный капитал, увеличением размера уставного и резервного капитала организации и др., осуществляемым в установленном действующим законодательством порядке.

В журнале-ордере для каждого синтетического счета подразделов 50, 51, 52, 53, 54, 55 и 56 предназначены графы, в которые заносятся коды синтетических счетов, корреспондирующих с данными счетами по дебету. В конце месяца по каждому синтетическому счету подсчитывается оборот по кредиту и заносится в графу "Итого". Суммы оборотов по кредиту (строка "Итого") по каждому синтетическому счету переносятся в Главную книгу.

В журнале-ордере осуществляется аналитический учет наличия и движения собственного капитала организации в разрезе субсчетов.

У т в е р ж д е н
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 11 марта 2004 года N 117

организация

Регистры бухгалтерского учета

**Журнал-ордер N 14
по кредиту счетов подразделов
57 "Итоговый доход (убыток)", 71 "Возвраты проданных
товаров и скидки с продаж, скидки с цены",
80 "Себестоимость реализованной готовой продукции"**

(товаров, работ, услуг)",
 81 "Расходы по реализации готовой продукции
 (товаров, работ, услуг)",
 82 "Общие и административные расходы",
 83 "Расходы в виде вознаграждения", 84 "Расходы по основной
 деятельности", 85 "Расходы по корпоративному подоходному налогу",
 86 "Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных
 операций", 87 "Доход (убыток) от долевого участия в других
 о р г а н и з а ц и я х "
 за _____ 200__ г.

	С кредита 57 Ито- 71 "Возвраты 80 "Себестоимость 81 "Рас-		
	счетов говый проданных то- реализованной готовой ходы по		
	подразделов доход варов и скидки продукции (товаров, реализа-		
	((убы- с продаж, а работ, услуг)" ции го-		
	ток)" также скидки с товой		
	цены" продукции		
	(товаров,		
	работ,		
	услуг)"		
В дебет счетов	----- ----- ----- -----		
	N____ N____ N____ N____ N____ N____ N____ N____		

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

5 6 1 " Н е р а с п р е д е л е н -
 н ы й д о х о д (н е п о к -
 р ы т ы й у б ы т о к) о т -
 четного года"

Итого по счету 561

5 6 2 " Н е р а с п р е д е л е н -
 н ы й д о х о д (н е п о к р ы -
 т ы й у б ы т о к) п р е д ы -
 дущих лет"

Итого по счету 562

5 7 1 " И т о г о в ы й
 доход (убыток)"

Итого по счету 571

7 0 1	" Д о х о д	о т	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)"			
Итого по счету 701			
8 6 1	" Н е к о м п е н с и р у е -		
м ы е	у б ы т к и	о т	с т и -
х и й н ы х б е д с т в и й"			
Итого по счету 861			
8 6 2	" Д о х о д ы	(у б ы т к и)	
о т	с т и х и й н ы х	б е д с т -	
в и й"			
Итого по счету 862			
8 6 3	" Д о х о д ы	(у б ы т к и)	
о т	п р е к р а щ е н н ы х		
о п е р а ц и й"			
Итого по счету 863			
8 6 4	" П р о ч и е	д о х о д ы	
(у б ы т к и)	о т	ч р е з в ы -	
ч а й н ы х	с и т у а ц и й	и	
п р е к р а щ е н н ы х			
о п е р а ц и й"			
Итого по счету 864			
8 7 1	" Д о х о д	(у б ы т о к)	
о т	д о л е в о г о	у ч а с т и я	
в	д р у г и х	о р г а н и з а -	
ц и я х"			
Итого по счету 871			
В с е г о			

Продолжение таблицы

82 "Общие	83 "Рас-	84 "Расходы по	85 "Расходы	86 "Доходы	87 "Доходы	Ито-
и админи-	ходы в	неосновной	по корпора-	(убытки) от	(убытки) от	го
стратив-	виде	деятельности"	тивному по-	чрезвычай-	долевого	
ные рас-	вознагра-		доходному	ных ситуа-	участия в	
ходы"	ражде-		налогу"	ций и прек-	других ор-	
	ния"			рашенных	ганиза-	
				операций"	циях"	

N____																			
10		11		12		13		14		15		16		17		18			

Таблица 1

Расчет чистого дохода за отчетный период

	СОДЕРЖАНИЕ	за отчетный	с начала года
		месяц	
1.	Доход от реализации (журнал-ордер N 11 таблица А - таблица Б)		
2.	Себестоимость реализованной готовой продукции (журнал-ордер N 11 таблица Б)		
3.	Расходы периода всего, в том числе: а) общие и административные расходы б) расходы по реализации в) расходы на выплату вознаграждений		
4.	Доход от основной деятельности (строка 1-строка 2-строка 3)		
5.	Доход от неосновной деятельности (журнал-ордер N 12 таблица А)		
6.	Расходы от неосновной деятельности (журнал-ордер N 12 таблица Б)		
7.	Доход от обычной деятельности (строка 4+строка 5-строка 6)		
8.	Подоходный налог (строка 10 таблицы 2)		
9.	Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций		
10.	Чистый доход (строка 7- строка 8 +/- с т р о к а 9)		

Таблица 2

Расчет корпоративного подоходного налога

	СОДЕРЖАНИЕ	за отчетный	с начала года
		месяц	

1.	Доход	от	обычной	деятельности
		(стр.	7.	табл. 1.)
2.		Постоянные		разницы
3.	Итого	сумма	постоянных	разниц
4.		Временные		разницы
5.	Итого	сумма	временных	разниц
6.		Налогооблагаемый		доход
7.	Ставка	корпоративного	подходного	налога:
		а) в	текущем	периоде
		б) в	будущем	периоде
8.	Расход	корпоративного	подходного	налога
	к уплате	(текущий)	(стр. 6	х стр. 7 а)
9.	Расход	(экономия)		отсроченного
		корпоративного	подходного	налога
		(отсроченный)	(стр. 5	х стр. 7 б)
10.	Общий	расход	(экономия)	корпоративного
		подходного	налога	(стр. 8 +/- стр. 9)

 Журнал-ордер закончен " ____ " _____ 200__ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены " ____ " _____ 200__ г.

Исполнители:

_____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Главный бухгалтер _____

_____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Журнал-ордер N 14 предназначен для учета операций по кредиту счетов подразделов 57 "Итоговый доход (убыток)", 71 "Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены", 80 "Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)", 81 "Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)", 82 "Общие и административные расходы", 83 "Расходы в виде вознаграждения", 84 "Расходы по неосновной деятельности", 85 "Расходы по корпоративному подоходному налогу", 86 "Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций", 87 "Доходы (убытки) от долевого участия в других организациях".

В журнале-ордере отражаются суммы кредитовых оборотов в разрезе синтетических счетов в корреспонденции с соответствующими синтетическими

с ч е т а м и .

Суммы кредитовых оборотов подсчитываются по каждому синтетическому счету и отражаются по строкам "Итого по счету" с последующим отражением по строке "Всего". Затем данные суммы переносятся в Главную книгу.

В журнале-ордере представлены две таблицы: "Расчет чистого дохода за отчетный период" и "Расчет корпоративного подоходного налога".

Таблицы заполняются на основе соответствующих первичных документов и регистров (журналы-ордера N 11, 12 и др.), в которых отражены необходимые для этих расчетов показатели. Порядок расчетов чистого дохода и подоходного налога определен стандартами бухгалтерского учета 3 "Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности" и 11 "Учет по подоходному налогу".