



## Об утверждении регистров бухгалтерского учета

### *Утративший силу*

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 11 марта 2004 года N 117. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 2 апреля 2004 года N 2791. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года N 215 (вводится в действие с 1 января 2008 года)

*Сноска. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 11 марта 2004 года N 117 утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года N 215 (вводится в действие с 1 января 2008 года).*

В соответствии с пунктом 6 статьи 6-1 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2002 года N 438 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета", ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые регистры бухгалтерского учета.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Вице-Министра финансов Республики Казахстан Узбекова Г.Н.
3. Настоящий приказ вводится в действие со дня его регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

*Министр*

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**  
**Главная книга**

-----  
код и наименование счета

Месяц	Обороты					
	-----					
с кредита	с кредита	с кредита	с кредита	с кредита	с кредита	





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	месячная (уменьшения) стоимость	сумма увеличения	сумма переоценки
(гр.10хгр.4)	(гр.10хгр.4)	(гр.10хгр.4)	(гр.10хгр.4)	(гр.10хгр.4)	(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 п е р и о д основных средств	Начислено в предыдущем периоде		Изменений за предшествующий			
	сумма амортизацион- ных отчислений	Сумма	норма амор- переоценки	поступления тизации	сумма амор- тизационных отчислений	сумма амор- тизационных отчислений
			годо- вая	месяч- ная	амортиза- ционная стоимость	
A	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  
устройства  
Т р а н с п о р т н ы е  
средства

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 п/п	Вид нематериальных активов	Краткая характеристика	Срок полезного использования	Остаток на начало отчетного периода (сумма 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	
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8

**А. Сводные данные себестоимости поступивших материалов**

1	Из журнала - ордера (кредит счета 671)	6
2	Из журнала - ордера (кредит счетов 900, 910, 920)	10
3	Из журнала - ордера 1, 2 (кредит счетов подразделов 43, 44, 45)	
4	Из журнала - ордера (кредит счета 333)	7
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 | |да  
 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





-----  
-----  
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 Казахстан  
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 подрядчиками", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисленные (зависимым) организациям", 71 "Возвраты проданных товаров и скидки с продаж, скидки с цены"

N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	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__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	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

50 "Уставный капитал", 51 "Неоплаченный | 70 "Доход от основной  
капитал", 52 "Изъятый капитал", 53 "Допол| деятельности",  
нительный оплаченный капитал", 60"Займы",| 72 "Доход от неосновной  
61 "Доходы будущих периодов", 64 "Креди- | деятельности"  
торская задолженность дочерним (зависимым)  
организациям", 68 "Прочая кредиторская |  
задолженность и начисления", 66 "Авансы |  
полученные "

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

Продолжение таблицы

N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___
21	22	23	24	25	26	27	28	29	Итого

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





24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
Сальдо на начало месяца											_____	тенге

№ 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

И т о г о

Продолжение таблицы

40 "Финансовые инвестиции", 41 "Деньги в пути", 42 "Деньги в аккредитивах, чеках, на карт-счетах и прочих счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте", 44 "Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте", 45 "Наличность в кассе"

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

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	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

дебетовых оборотов по счетам. Данные остатки переносятся в Главную книгу и ведомость к журналу-ордеру N 2, открываемую 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 3**

**по кредиту счетов подразделов 41 "Деньги в пути",**

**42 "Деньги в аккредитивах, чеках,**

**на карт-счетах и прочих счетах в банках"**

**за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.**

**С кредита счета 411 "Деньги в пути" в дебет счетов подразделов**

N	Основание	42 "Деньги в аккреди-	43 "Деньги	44 "Деньги на	Итого
п/п	(номер	тивах, чеках, карт-	на текущих,	текущих,	
	документа	счетах и прочих сче-	корреспон-	корреспондент-	
	или дата	тах в банках"	дентских	ских счетах в	
	выписки		счетах в	национальной	
	банка)		иностранной	валюте"	
			валюте "		
		N__	N__	N__	N__
		N__	N__	N__	N__

-----  

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

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

0









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

N	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 сче-	
		те",	45 "На-	
		личность в кассе",	67 "Расчеты с поставщиками	
		и подрядчиками" и другие		

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"**

N	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"**

N	Виды кредитов	Сальдо на конец месяца
п / п		

И т о г о		

**Аналитические данные к счету 603 "Прочие"**

N п / п	Виды кредитов	Сальдо на конец месяца
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 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 кре-	диту	-----	-----	-----	-----	-----	-----
на	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
30 "Задолженность покупателей и заказчиков", 32 "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
-------	-------------	-----

т р а н с п о р т н ы е  
средства"

И т о г о  
с ч е т у

п о  
6 3 8

6 3 9

" П р о ч и е

н а л о г и ,  
р ы и  
т е л ь н ы е  
п л а т е ж и  
б ю д ж е т "

с б о -  
о б я з а -  
в

И т о г о  
с ч е т у

п о  
6 3 9

Продолжение таблицы

В дебет счетов подразделов 63 "Расчеты с бюджетом" |Итого по |Остаток на  
подразделов: |дебету |конец

----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----												
										(графа 12-	месяца	
										графа 19)		
33	"Прочая дебиторская задолженность",	42	"Деньги									
в аккредитивах, чеках, на карт-счетах и прочих												
счетах в банках", 43 "Деньги на текущих, коррес-												
пондентских счетах в иностранной валюте", 44												
"Деньги на текущих, корреспондентских счетах в												
национальной валюте", 45 "Наличность в кассе", 54												
"Дополнительный неоплаченный капитал", 56 "Нерас-												
пределенный доход (непокрытый убыток)", 63 "Рас-												
четы с бюджетом", 68 "Прочая кредиторская задол-												
женность и начисления", 85 "Расходы по корпоратив-												
ному подоходному налогу", 86 "Доходы (убытки) от												
чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций" и др.												
----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----												
N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___	N___			

12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21

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 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__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	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

акцепта по счетам или неотфактурованные поставки".

При отражении в учете поступивших товарно-материальных запасов по учетным ценам (согласно принятой организацией учетной политики) их стоимость показывается по графе 4 "Стоимость поступивших товарно-материальных запасов по учетным ценам". В этом случае, в графе 5 отражаются отклонения, выявленные между стоимостью поступивших товарно-материальных запасов по учетным ценам и их фактической себестоимостью. Порядок определения отклонений фактической себестоимости поступивших товарно-материальных запасов от их стоимости по учетным ценам аналогичен порядку определения отклонений фактической себестоимости реализованной готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (ведомость по учету расчетов с покупателями и заказчиками).

Поступившие товарно-материальные запасы, по которым счета-фактуры не предъявлены к оплате (неотфактурованные), отражаются в журнале-ордере отдельно по каждой поставке. Вместо номера счета-фактуры в этом случае проставляется буква "Н" (неотфактурованные поставки). По каждой поставке приводится стоимость поступивших товарно-материальных запасов по учетным ценам, а вместо фактической себестоимости стоимость по учетным ценам, но в разбивке по синтетическим счетам или группам учета. По поступлении счетов-фактур на товарно-материальные запасы, принятые в порядке неотфактурованных поставок, ранее записанная сумма их учетной стоимости сторнируется, а на основе полученных счетов-фактур производятся записи в о б щ е м п о р я д к е .

Излишки, выявленные при приемке товарно-материальных запасов, показываются по отдельным строкам как неотфактурованные поставки.

Суммы недостач и претензий против отфактурованного количества при приемке на склад акцептованных (оплаченных) товарно-материальных запасов, а также несоответствие цен, обусловленных договором, и арифметические ошибки корректируются посредством бухгалтерской справки и дополнительной проводкой в корреспонденции со счетом 334 "Прочая дебиторская задолженность" подраздела 33 "Прочая дебиторская задолженность".

Суммы по расчетным документам на товарно-материальные запасы, отгруженные или переданные поставщиками, но не прибывшие в течение месяца на склад организации, отражаются в графе 16 "За не прибывший груз" по каждой поставке отдельно. Если груз не прибыл и на конец месяца, то сумма из графы 16 в конце месяца переносится в графу 26 "За не прибывший груз". Сумма акцепта, как отраженная в прошлом месяце, в журнале-ордере, открываемом на отчетный месяц, не показывается. В отчетном месяце по поступлении груза, числившегося на начало месяца в пути, производятся необходимые записи (в общем порядке) с

показом суммы сторно в графе "За не прибывший груз" по тем же строкам, где  
б ы л о                            в ы в е д е н о                            с а л ь д о .

Наряду с данными о суммах, причитающихся за отгруженные поставщиками и поступившие товарно-материальные запасы, принятые работы или оказанные услуги, в графах 17-23 "Отметки об оплате и прочих операциях" отражаются суммы оплаты (обороты по дебету соответствующих счетов подразделов 64 и 67) отдельно по каждой поставке на основе денежных документов (выписок банка, к а с с о в ы х                            о р д е р о в                            и                            д р . )

В конце месяца, суммы, оставшиеся неоплаченными, а также суммы по неотфактурованным поставкам, подсчитываются отдельно по каждому счету-фактуре или другому заменяющему его документу и заносятся в графу 25 "  
С а л ь д о                            н а                            к о н е ц                            м е с я ц а "

Итоговые данные журнала-ордера должны быть увязаны с соответствующими данными по синтетическим счетам Типового плана. Итог по графе "Сумма акцепта по счетам или неотфактурованные поставки" должен равняться итогам сумм, отнесенным в дебет соответствующих счетов, плюс суммы за не прибывший груз. Итоги сумм оплаты и прочих операций за отчетный месяц плюс суммы, оставшиеся неоплаченными, должны равняться итогу графы "Сумма акцепта по счетам или неотфактурованные поставки" плюс задолженность поставщикам и подрядчикам на начало месяца.

При наличии счетов-фактур не только по приобретенным товарно-материальным запасам, но и счетов (или других расчетных документов) за принятые работы или оказанные услуги, необходимые по ним данные могут накапливаться в отдельных бланках журнала-ордера: в одном могут быть произведены записи в связи с расчетами за отгруженные поставщиками товарно-материальные запасы, в другом - за прочие работы и услуги.

Записи в журнале-ордере за произведенные подрядчиками работы и оказанные услуги производятся на основании предъявленных счетов (других документов) по мере приемки работ или оказания услуг. Порядок отражения в журнале-ордере необходимых данных по счетам за выполненные работы и оказанные услуги аналогичен порядку, изложенному в пояснениях к записям по счетам-фактурам на поступившие товарно-материальные запасы.

У т в е р ж д е н

приказом                            М и н и с т р а                            ф и н а н с о в

Р е с п у б л и к и                            К а з а х с т а н

от 11 марта 2004 года N 117

-----  
организация

**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-	Остаток на начало месяца  -----

A	B	B	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\_\_\_\_\_ | N\_\_\_\_\_ | N\_\_\_\_\_ | N\_\_\_\_\_ | N\_\_\_\_\_ | N\_\_\_\_\_ | N\_\_\_\_\_

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

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 _____		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 _____																
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	Дебет	Кредит	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	Дебет	Кредит	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

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  
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

-----									
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
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 нематериальных активов"	"Износ основных средств"	20 "Материалы"								
В дебет счетов											
	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 строительство"  
 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, | N | N | N | N | N | N | N | N  
статьи аналитического учета

-----  
А | 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 производственных рабочих "	9	
	10	
Итого по счету		11
9 0 2		( 9 2 2 )
903 (923)	12	Отчисления от оплаты труда
" Отчисления от оплаты труда "	13	
	14	
	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 работников "	10	
	11	

Итого по счету			9	3	12
					2
-----					
933		13	Отчисления		от оплаты
"Отчисления					труда
от оплаты					14
труда"					15
-----					
Итого по счету			9	3	16
					3
-----					
934		17	Технический		осмотр и
"Ремонт основных					уход
средств"		18	Средний		ремонт
		19	Текущий		ремонт
				2	0
-----					
Итого по счету			9	3	21
					4
-----					
935	"Износ	22	Износ		основных
основных	средств				средств
и амортизация		23	Амортизация		
нематериальных			нематериальных		
активов"			активов		
-----					
Итого по счету			9	3	24
					5
-----					
		25	Расходы на		отопление
		26	Расходы на		освещение
936		27	Плата		за воду
"Коммунальные					28
услуги"					29
-----					
Итого по счету			9	3	30
					6
-----					
937		31	Плата		за аренду

"Арендная плата"	основных средств	3 2
		3 3

---

Итого по счету	9 3 7	3 4
----------------	-------	-----

---

	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	9 3 8	4 3
----------------	-------	-----

---

Всего накладные расходы

---

Всего по странице

---

**Затраты по цеху N \_\_\_\_\_**

---

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

---

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

(списано в 900 "Основное производство" 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| | | | |

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

Продолжение таблицы

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

211 "Основное производство", 212 "Полуфабрикаты собственного производ-  
 ства", 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**

**В е д о м о с т ь    N    3**

**к журналу-ордеру N 10**

**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	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	N	N	N
20	21	22	23	24	25	26	27	28	28	28	28	28	28

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

мости остатка и поступления к  
 плановой себестоимости

8                      Остаток на конец отчетного периода  
 (стр.4-стр.5                      -                      стр.6                      +стр.7)

**Б. Аналитические данные по возврату товарно-материальных запасов**

		Наименование изделий (шифрами)	Итого	Плановая
	Доку- мент			себестои- мость по всему возврату
		Показатели		

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

количество	Х	
до опла- ты		п л а н о в а я с е б е с т о и м о с т ь р е а л и з о в а н н ы х
ТМЗ		с т о и м о с т ь р е а л и з а ц и и

количество	Х	
п о с л е о п л а - т ы		п л а н о в а я с е б е с т о и м о с т ь р е а л и з о в а н н ы х
ТМЗ		с т о и м о с т ь р е а л и з а ц и и

Итого количество \_\_\_\_\_

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 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",**



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 п о в ы б ы т и ю  
 инвестиций, финансовых  
 инвестиций"  
 8 7 1 " Д о х о д ( у б ы т о к ) о т  
 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 н а т е к у щ и х ,  
 корреспондентских счетах в  
 иностранной валюте внутри страны"  
 4 4 1 " Д е н ь г и н а т е к у щ и х ,  
 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

№ п/п	Счета подраздела	Сальдо на начало месяца	Оборот за месяц	Сальдо на конец месяца
-------	------------------	-------------------------	-----------------	------------------------

А | Б | 1 | 2 | 3 | 4

И т о г о

**84 "Расходы по неосновной деятельности"**

Т а б л и ц а Б

№ п/п	Счета подраздела	Сальдо на начало месяца	Оборот за отчетный месяц	Сальдо на конец
-------	------------------	-------------------------	--------------------------	-----------------

А | Б | 1 | 2 | 3 | 4

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 12 предназначен для учета операций по кредиту синтетических счетов подразделов 10 "Нематериальные активы", 12 "Основные средства", 14 "Инвестиции", 40 "Финансовые инвестиции", 72 "Доход от неосновной деятельности" в корреспонденции с соответствующими счетами  
Т и п о в о г о п л а н а .

В журнале-ордере для каждого кредитуемого синтетического счета подразделов 10, 12, 14, 40 и 72 предназначены отдельные графы. Типовой перечень синтетических счетов, корреспондирующих по дебету с этими счетами, приведен в графе " А " .

В конце месяца по каждому синтетическому счету подсчитываются суммы оборотов по кредиту счетов подразделов 10, 12, 14, 40 и 72 и отражаются по строке "Итого", которые переносятся в Главную книгу.

Журнал-ордер содержит раздел, предназначенный для аналитического учета доходов и расходов от неосновной деятельности. Аналитический учет ведется в разрезе субсчетов к синтетическим счетам подразделов 72 "Доход от неосновной деятельности" и 84 "Расходы по неосновной деятельности". По каждому субсчету синтетических счетов доходов и расходов от неосновной деятельности, отражаются: сальдо на начало месяца, обороты за месяц по субсчетам к счетам подразделов 72 соответственно - по кредиту, 84 - 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".

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 13  
по кредиту счетов подразделов  
50 "Уставный капитал", 51 "Неоплаченный капитал",**



A	B	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__   N__   N__   N__   N__	

A	B	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_   N_   N_		N_   N_	

A	B	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**

N	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___	

-----

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"**

N	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		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 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		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 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		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 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	месяца	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	месяца	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	месяца	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-	вознаг-		доходному	ных ситуа-	участия в	
ходы"	ражде-		налогу"	ций и прек-	других ор-	
	ния"			ращенных	ганиза-	
				операций"	циях"	

N____		N____		N____		N____		N____		N____		N____		N____		N____		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".