

**Об утверждении Инструкции (основы) по разработке рабочего плана счетов
бухгалтерского учета для организаций, составляющих финансовую отчетность
в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности**

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 22 декабря 2005 года
N 426. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 января 2006 года N 4008. Утратил силу - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года N 185 (вводится в действие с 1 января 2008 года)

*Cноска. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 22 декабря 2005 года N 426 утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года*
N 185
*(вводится в действие с 1 января 2008 года)*

      В целях реализации подпункта 1) пункта 5 
статьи 3
 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" 
**ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Утвердить прилагаемую Инструкцию (основу) по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета для организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

      2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита (Мамашев М.Т.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его последующее опубликование в официальных средствах массовой информации в установленном законодательством порядке.

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

***Министр***

                                                  Утверждена              
  
приказом Министра финансов        
  
Республики Казахстан           
  
от 22 декабря 2005 года N 426

**Инструкция (основа) по разработке рабочего плана счетов**
  
**бухгалтерского учета для организаций, составляющих**
  
**финансовую отчетность в соответствии с международными**
  
**стандартами финансовой отчетности**

**1. Общие положения**

1. Настоящая Инструкция (основа) по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета для организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, (далее - Инструкция) предназначена для оказания содействия организациям при переходе на международные стандарты финансовой отчетности.

      2. Инструкция определяет общие требования по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета (далее - рабочий план счетов).

      3. Разработка рабочего плана счетов осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, настоящей Инструкцией и принципом достоверности ведения бухгалтерского учета, установленного законодательством Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

**2. Рабочий план счетов**

4. Рабочий план счетов представляет собой систему регистрации и группировки операций в бухгалтерском учете и содержит полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

      5. Рабочий план счетов организации разрабатывается согласно настоящей Инструкцией в соответствии со спецификой деятельности организации. Организация открывает синтетические и аналитические счета, исходя их потребностей деятельности организации в соответствии с законодательством Республики Казахстан и учредительными документами, в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

      6. Рабочий план счетов утверждается руководителем организации.

**3. Разработка рабочего плана счетов**

      7. Синтетические счета бухгалтерского учета в рабочем плане счетов открываются в порядке уменьшения ликвидности, установленной настоящей Инструкцией. В рабочий план счетов включаются синтетические счета, необходимые для отражения деятельности организации, в соответствии с Перечнем групп синтетических счетов рабочего плана счетов бухгалтерского учета, определенном в приложении к Инструкции.

      8. Номера счетов бухгалтерского учета в рабочем плане счетов содержат четыре знака. Первая цифра номера указывает на принадлежность к разделам, вторая - на принадлежность к подразделам, которые  расположены в порядке уменьшения ликвидности, третья - на принадлежность к группам синтетических счетов, четвертая цифра - определяется организацией самостоятельно в порядке ликвидности расположения синтетических счетов.

**4. Разделы рабочего плана счетов**

      8. Рабочий план счетов содержит следующие разделы:
  
      1 раздел - "Краткосрочные активы",
  
      2 раздел - "Долгосрочные активы",
  
      3 раздел - "Краткосрочные обязательства",
  
      4 раздел - "Долгосрочные обязательства",
  
      5 раздел - "Капитал и резервы",
  
      6 раздел - "Доходы",
  
      7 раздел - "Расходы",
  
      8 раздел - "Счета производственного учета".

**5. Счета раздела 1 "Краткосрочные активы"**

9. Счета раздела 1 "Краткосрочные активы" предназначены для учета активов организации, классифицируемых как краткосрочные. Актив классифицируется как краткосрочный актив, если:
  
      предполагается его реализовать, либо он удерживается для продажи или использования, в ходе нормального операционного цикла организации;
  
      он удерживается в основном для целей торговли или на короткий срок, и ожидается его реализация в течение двенадцати месяцев после даты баланса;
  
      существует в форме денег или их эквивалентов, не имеющих ограничений в использовании.
  
      Все остальные активы классифицируются как долгосрочные активы.

**10. Раздел 1 "Краткосрочные активы" содержит следующие подразделы:**

      1000 - "Денежные средства",
  
      1100 - "Краткосрочные финансовые инвестиции",
  
      1200 - "Краткосрочная дебиторская задолженность",
  
      1300 - "Запасы",
  
      1400 - "Текущие налоговые активы",
  
      1500 - "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи",
  
      1600 - "Прочие краткосрочные активы".

      11. Подраздел 1000 "Денежные средства" предназначен для учета денежных средств и включает следующие группы счетов:
  
      1010 - "Денежные средства в кассе в тенге", где учитывается движение денежных средств в кассе в национальной валюте;
  
      1020 - "Денежные средства в кассе в валюте", где учитывается движение денежных средств в кассе в иностранной валюте;
  
      1030 - "Денежные средства в пути в тенге", где учитывается движение денежных средств в пути;
  
      1040 - "Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге", где учитывается движение денежных средств на текущих банковских счетах в национальной валюте;
  
      1050 - "Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте", где учитывается движение денежных средств на текущих банковских счетах в иностранной валюте;
  
      1060 - "Денежные средства на депозитных банковских счетах", где учитывается движение денежных средств на депозитных банковских счетах;
  
      1070 - "Денежные средства на специальных счетах", где учитывается движение денежных средств на специальных счетах.

      12. Подраздел 1100 "Краткосрочные финансовые инвестиции" предназначен для учета краткосрочных финансовых инвестиций и включает следующие группы счетов:
  
      1110 - "Краткосрочные предоставленные займы", где учитываются займы, предоставленные организацией сроком до одного года;
  
      1120 - "Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли", где учитываются краткосрочные финансовые активы, приобретенные с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цен. Финансовый актив следует классифицировать как предназначенные для торговли, независимо от причин его приобретения, если он является частью портфеля, структура которого фактически свидетельствует о стремлении к получению прибыли в краткосрочной перспективе. Производные финансовые активы рассматриваются в качестве предназначенных для торговли, кроме тех случаев, когда они определены в качестве эффективных инструментов хеджирования;
  
      1130 - "Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения", где учитываются краткосрочные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которыми организация твердо намерена и способна владеть до наступления срока погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности, предоставленных организацией;
  
      1140 - "Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи", где учитываются  краткосрочные финансовые инвестиции, которые не попали в следующие категории:
  
      займы, предоставленные организацией;
  
      инвестиции, удерживаемые до погашения;
  
      финансовые активы, предназначенные для торговли;
  
      1150 - "Прочие краткосрочные финансовые инвестиции", где учитываются прочие краткосрочные финансовые инвестиции, не указанные в предыдущих группах.

      13. Подраздел 1200 "Краткосрочная дебиторская задолженность" предназначен для учета краткосрочной дебиторской задолженности и включает следующие группы счетов:
  
      1210 - "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков", где отражаются операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;
  
      1220 - "Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций", где отражаются операции по расчетам с дочерними организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций;
  
      1230 - "Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций", где отражаются операции по расчетам с ассоциированными и совместными организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций;
  
      1240 - "Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений", где отражаются операции по поступлению и списанию денежных средств на счета филиалов, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений;
  
      1250 - "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", где отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности работников по:
  
      выданным в подотчет денежным средствам на приобретение активов, оплате услуг, служебным командировкам и другие;
  
      предоставленным работникам займам, а также расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие), причиненного организации работником, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность работников;
  
      1260 - "Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде", где учитываются расходы по осуществлению текущих арендных платежей по операционной и финансовой аренде за текущий период;
  
      1270 - "Краткосрочные вознаграждения к получению", где отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности по:
  
      начисленным дивидендам по акциям (долям участия);
  
      начисленным вознаграждениям по финансовой аренде, предоставленным займам, приобретенным финансовым инвестициям, доверительному управлению, и прочим начисленным вознаграждениям;
  
      1280 - "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", где отражаются операции по прочей дебиторской задолженности сроком до одного года, не указанной в предыдущих группах, например, задолженность по векселям полученным, по осуществлению страховых выплат страховым организациям;
  
      1290 - "Резерв по сомнительным требованиям», где отражаются операции, связанные с созданием и движением резерва по сомнительным требованиям.

      14. Подраздел 1300 "Запасы" предназначен для учета активов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности, или в процессе производства для продажи, или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.
  
      Данный подраздел включает следующие группы:
  
      1310 - "Сырье и материалы", где учитываются сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе;
  
      1320 - "Готовая продукция", где учитывается готовая продукция;
  
      1330 - "Товары", где отражаются операции, связанные с движением товаров, закупленных и хранящихся для перепродажи;
  
      1340 - "Незавершенное производство", где учитываются затраты по незавершенному производству;
  
      1350 - "Прочие запасы", где учитываются прочие запасы, не указанные в предыдущих группах;
  
      1360 - "Резерв по списанию запасов", где отражаются операции, связанные с созданием и движением резервов на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации в связи с повреждением или моральным устареванием.

      15. Подраздел 1400 "Текущие налоговые активы" предназначен для учета излишне уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет при расчете с бюджетом, а также сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету по выставленным счетам-фактурам.
  
      Данный подраздел включает следующие группы счетов:
  
      1410 - "Корпоративный подоходный налог", где отражаются операции, связанные с отражением излишне уплаченного в бюджет корпоративного подоходного налога, а также авансовые платежи по уплате корпоративного подоходного налога;
  
      1420 - "Налог на добавленную стоимость", где отражаются операции по налогу на добавленную стоимость, подлежащему отнесению в зачет, в том числе подлежащего возмещению в соответствии с налоговым законодательством, а также излишне уплаченные в бюджет суммы налога на добавленную стоимость;
  
      1430 - "Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет", где учитываются прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, подлежащие перечислению на банковский счет организации и подлежащие зачету в соответствии с налоговым законодательством.

      16. Подраздел 1500 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" предназначен для учета долгосрочных активов, которые классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающего использования, при этом вероятность продажи является высокой, и включает следующие группы счетов:
  
      1510 - "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи", где учитываются долгосрочные активы, предназначенные для продажи, например, оборудование, подготовленное для продажи;
  
      1520 - "Группы на выбытие, предназначенные для продажи", где учитываются группы на выбытие, предназначенные для продажи, например, действующий завод, подготовленный к продаже.

      17. Подраздел 1600 "Прочие краткосрочные активы" предназначен для учета прочих краткосрочных активов, не указанных в предыдущих подразделах, и включает следующие группы счетов:
  
      1610 - "Краткосрочные авансы выданные", где учитываются авансы, выданные под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы выданные;
  
      1620 - "Расходы будущих периодов", где учитываются расходы, произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам в отчетном году;
  
      1630 - "Прочие краткосрочные активы, где отражаются операции по прочим краткосрочным активам, не указанным в предыдущих группах.

**6. Счета раздела 2 "Долгосрочные активы"**

      18. Счета раздела 2 "Долгосрочные активы" предназначены для учета активов организации, классифицируемых как долгосрочные.
  
      Раздел 2 "Долгосрочные активы" содержит следующие подразделы:
  
      2000 - "Долгосрочные финансовые инвестиции",
  
      2100 - "Долгосрочная дебиторская задолженность",
  
      2200 - "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия",
  
      2300 - "Инвестиции в недвижимость",
  
      2400 - "Основные средства",
  
      2500 - "Биологические активы",
  
      2600 - "Разведочные и оценочные активы",
  
      2700 - "Нематериальные активы",
  
      2800 - "Отложенные налоговые активы",
  
      2900 - "Прочие долгосрочные активы".

      19. Подраздел 2000 "Долгосрочные финансовые инвестиции" предназначен для учета долгосрочных финансовых активов, за исключением инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и долгосрочной дебиторской задолженности.
  
      Данный подраздел включает следующие группы счетов:
  
      2010 - "Долгосрочные предоставленные займы", где учитываются займы, предоставленные организацией на срок свыше одного года;
  
      2020 - "Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения", где учитываются долгосрочные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которыми организация твердо намерена и способна владеть до наступления срока погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности, предоставленных организацией;
  
      2030 - "Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи", где учитываются финансовые активы, которые не попали в следующие категории:
  
      займы и дебиторская задолженность, предоставленные организацией,
  
      инвестиции, удерживаемые до погашения.
  
      2040 - "Прочие долгосрочные финансовые активы", где учитываются прочие долгосрочные финансовые активы, не указанные в предыдущих группах, например, инвестиции в дочерние организации, учитываемые по себестоимости, инвестиции в совместно контролируемые организации, учитываемые методом пропорциональной консолидации.

      20. Подраздел 2100 "Долгосрочная дебиторская задолженность" предназначен для учета долгосрочной дебиторской задолженности и включает следующие группы счетов:
  
      2110 - "Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков", где отражаются операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные активы и оказанные услуги сроком свыше одного года;
  
      2120 - "Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций", где отражаются операции по расчетам с дочерними организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком свыше одного года, и прочая долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций;
  
      2130 - "Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций", где отражаются операции по расчетам с ассоциированными и совместными организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком свыше одного года, и прочая долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций;
  
      2140 - "Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений", где учитывается долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений;
  
      2150 - "Долгосрочная дебиторская задолженность работников", где отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности работников по предоставленным работникам долгосрочным займам, а также расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие), причиненного организации работником, сроком свыше одного года;
  
      2160 - "Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде", где учитываются расходы по осуществлению арендных платежей по финансовой аренде за предстоящие периоды, и прочая долгосрочная дебиторская задолженность по аренде;
  
      2170 - "Долгосрочные вознаграждения к получению", где отражаются операции, связанные с движением долгосрочной дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям по финансовой аренде, предоставленным займам, приобретенным финансовым инвестициям, доверительному управлению, и прочие долгосрочные вознаграждения к получению;
  
      2180 - "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность", где отражаются операции по прочей долгосрочной дебиторской задолженности, не указанной в предыдущих группах, например, долгосрочной задолженности по векселям полученным, по осуществлению страховых выплат страховым организациям.

      21. Подраздел 2200 "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия" включает группу счетов:
  
      2210 - "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия", где отражаются операции по инвестициям в ассоциированные и зависимые организации, учитываемые методом долевого участия.
  
      Метод долевого участия - это метод учета, в соответствии с которым инвестиции первоначально учитываются по фактическим затратам, а затем корректируются на произошедшее после приобретения изменение доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций

      22. Подраздел 2300 "Инвестиции в недвижимость" предназначен для учета инвестиций в недвижимость. Инвестиции в недвижимость - это недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала или того и другого, но не для:
  
      использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целей;
  
      продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.
  
      Данный подраздел включает следующие группы счетов:
  
      2310 - "Инвестиции в  недвижимость", где учитываются инвестиции в недвижимость;
  
      2320 - "Амортизация и обесценение инвестиций в недвижимость", где аккумулируются суммы амортизации и убытков от обесценения в случае, если организация после первоначального признания инвестиционной недвижимости выбирает модель учета по фактическим затратам, согласно которой все объекты инвестиционной недвижимости измеряются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов.

      23. Подраздел 2400 "Основные средства" предназначен для учета основных средств и включает следующие группы счетов:
  
      2410 - "Основные средства",
  
      2420 - "Амортизация и обесценение основных средств".
  
      Основные средства - это материальные активы, которые удерживаются организацией для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и предполагается использовать в течение более чем одного периода.
  
      Основные средства детализируются по видам. Вид основных средств - это объединение активов, одинаковых по характеру и использованию в деятельности организации. Примерами отдельных видов являются:
  
      земля;
  
      земля и здания;
  
      машинное оборудование;
  
      суда;
  
      самолеты;
  
      автотранспортные средства;
  
      мебель и движимость, соединенная с недвижимостью;
  
      офисное оборудование.
  
      В зависимости от детализации по видам основных средств открываются синтетические счета.
  
      После первоначального признания в качестве актива, основные средства учитываются по его себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом всей последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.
  
      Для аккумуляции амортизации и убытков от обесценения предназначена группа счетов 2420 "Амортизация и обесценение основных средств".

      24. Подраздел 2500 "Биологические активы" предназначен для учета биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, и включает следующие группы счетов:
  
      2510 - "Растения",
  
      2520 - "Животные".
  
      Биологический актив - это животное или растение. Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую дату баланса измеряется по справедливой стоимости, за вычетом расчетных сбытовых расходов, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя измерить с достаточной степенью надежности.

      25. Подраздел 2600 "Разведочные и оценочные активы" предназначен для учета расходов на разведку и оценку минеральных ресурсов, за исключением расходов, понесенных в ходе деятельности, предшествующей разведке и оценке минеральных ресурсов, а также после того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становится очевидной.
  
      В первоначальную оценку разведочных и оценочных активов могут быть включены расходы по:
  
      приобретению прав на разведку; 
  
      топографическим, геологическим, геохимическим и геофизическим исследованиям;
  
      разведочному бурению;
  
      рытью котлованов;
  
      взятию проб; 
  
      деятельности в отношении оценки технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов.
  
      Данный подраздел включает группу счетов:
  
      2610 - "Разведочные и оценочные активы", где отражаются операции, связанные с признанием расходов в качестве разведочных и оценочных активов; 
  
      2620 - "Амортизация и обесценение разведочных и оценочных активов", где аккумулируются суммы амортизации и убытков от обесценения разведочных и оценочных активов.

      26. Подраздел 2700 "Нематериальные активы" предназначен для учета нематериальных активов. Нематериальный актив - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, удерживаемый для использования в производстве или поставке товаров или услуг, в целях сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях. Данный подраздел включает следующие группы счетов:
  
      2710 - "Гудвилл", где отражаются операции, связанные с наличием и движением гудвилла. Гудвилл - это будущие экономические выгоды от активов, которые не поддаются индивидуальной идентификации и отдельному признанию;
  
      2720 - "Обесценение гудвилла", где отражаются операции по отражению обесценения гудвилла по итогам регулярно проводимого тестирования на предмет возможных убытков от обесценения;
  
      2730 - "Прочие нематериальные активы", где учитываются группы активов, сходных по характеру и применению в деятельности организации, например:
  
      товарные знаки;
  
      титульные и издательские права;
  
      компьютерное программное обеспечение;
  
      лицензии и франшизы;
  
      авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию;
  
      рецепты, формулы, модели, чертежи и опытные образцы; и
  
      нематериальные активы в процессе разработки.
  
      2740 - "Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов", где аккумулируются суммы амортизации и убытков от обесценения нематериальных активов, при этом амортизация на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, а ежегодно проводится на тест на обесценение.

      27. Подраздел 2800 "Отложенные налоговые активы" предназначен для учета отложенного корпоративного подоходного налога  и включает группу счетов:
  
      2810 - "Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу", где учитываются суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в связи с:
  
      вычитаемыми временными разницами,
  
      переносом на будущий период не использованных налоговых убытков; 
  
      переносом на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.
  
      Временные разницы - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой. Вычитаемые временные разницы - это временные разницы, результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость соответствующего актива или обязательства возмещается или погашается.

      28. Подраздел 2900 "Прочие долгосрочные активы" предназначен для учета прочих долгосрочных активов, не указанных в предыдущих подразделах, и включает следующие группы счетов:
  
      2910 - "Долгосрочные авансы выданные", где учитываются авансы, выданные под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, сроком свыше одного года, и прочие долгосрочные авансы выданные;
  
      2920 - "Расходы будущих периодов", где учитываются расходы, произведенные в настоящем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам;
  
      2930 - "Незавершенное строительство", где учитываются затраты по незавершенному строительству, например, затраты:
  
      связанные со строительством основных средств,
  
      по монтажу оборудования,
  
      связанные со строительством объекта, который в будущем предполагается использовать в качестве инвестиций в недвижимость;
  
      2940 
**-**
"Прочие долгосрочные активы", где учитываются прочие группы долгосрочных активов, не указанные в предыдущих группах.

**7. Счета раздела 3 "Краткосрочные обязательства"**

      29. Счета раздела 3 "Краткосрочные обязательства" предназначены для учета обязательств организации, классифицируемых как краткосрочные. Обязательство должно классифицироваться как краткосрочное обязательство, если предполагается оплатить его в ходе нормального  операционного цикла организации или оно должно быть исполнено в течение двенадцати месяцев после даты баланса. Все остальные обязательства должны классифицироваться как долгосрочные обязательства.

      30. Раздел 3 "Краткосрочные обязательства" включает следующие подразделы:
  
      3000 - "Краткосрочные финансовые обязательства",
  
      3100 - "Обязательства по налогам",
  
      3200 - "Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам",
  
      3300 - "Краткосрочная кредиторская задолженность",
  
      3400 - "Краткосрочные оценочные обязательства",
  
      3500 - "Прочие краткосрочные обязательства".

      31. Подраздел 3000 "Краткосрочные финансовые обязательства" предназначен для учета краткосрочных финансовых обязательств сроком до одного года, за исключением краткосрочной кредиторской задолженности. Финансовое обязательство - это обусловленное договором обязательство:
  
      предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой организации;
  
      обменяться финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально невыгодных условиях.
  
      Подраздел 3000 "Краткосрочные финансовые обязательства" включает следующие группы счетов:
  
      3010 - "Краткосрочные банковские займы", где учитываются полученные банковские займы сроком до одного года;
  
      3020 - "Краткосрочные займы полученные", где учитываются полученные займы от небанковских организаций сроком до одного года;
  
      3030 - "Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников", где отражаются операции по начислению и выплате дивидендов по акциям и доходов участникам юридического лица, имеющим долю в уставном капитале;
  
      3040 - "Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств", где учитывается текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, например обязательств по финансовой аренде, займам;
  
      3050 - "Прочие краткосрочные финансовые обязательства", где учитываются прочие краткосрочные финансовые обязательства, не указанные в предыдущих группах.

      32. Подраздел 3100 "Обязательства по налогам" предназначен для учета обязательств организации по уплате налогов и включает следующие группы счетов:
  
      3110 - "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате", где учитывается корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате;
  
      3120 - "Индивидуальный подоходный налог", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой индивидуального подоходного налога;
  
      3130 - "Налог на добавленную стоимость", где учитывается операции, связанные с начислением и уплатой налога на добавленную стоимость;
  
      3140 - "Акцизы", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой акцизов; 
  
      3150 - "Социальный налог", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой социального налога;
  
      3160 - "Земельный налог", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой земельного налога;
  
      3170 - "Налог на транспортные средства", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой налога на транспортные средства;
  
      3180 - "Налог на имущество", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой налога на имущество;
  
      3190 - "Прочие налоги", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой прочих налогов, не указанных в предыдущих группах.

      33. Подраздел 3200 "Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам" предназначен для учета
обязательных и добровольных платежей, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Республики Казахстан, за исключением налогов, и включает следующие группы счетов:
  
      3210 - "Обязательства по социальному страхованию", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой отчислений по социальному страхованию;
  
      3220 - "Обязательства по  пенсионным отчислениям", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой пенсионных отчислений; 
  
      3230 - "Прочие обязательства по другим обязательным платежам", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой отчислений по другим обязательным платежам, например, сборы, государственная пошлина, платы;
  
      3240 - "Прочие обязательства по другим добровольным платежам", где отражаются операции, связанные с начислением и уплатой отчислений по другим добровольным платежам.

      34. Подраздел 3300 "Краткосрочная кредиторская задолженность" предназначен для учета кредиторской задолженности сроком до одного года и включает следующие группы счетов:
  
      3310 - "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", где отражаются операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты менее года, и прочая краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам;
  
      3320 - "Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям", где отражаются операции по расчетам с дочерними организациями за приобретенные активы и потребленные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям;
  
      3330 - "Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям", где отражаются операции по расчетам с ассоциированными и совместными организациями за приобретенные активы и потребленные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям;
  
      3340 - "Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям", где отражаются операции по поступлению и списанию денежных средств на счета филиалов и структурных подразделений, и прочая краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям;
  
      3350 - "Краткосрочная задолженность по оплате труда", где учитываются  вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами), подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, и прочая краткосрочная задолженность по оплате труда;
  
      3360 - "Краткосрочная задолженность по аренде", где отражаются операции, связанные с выплатой арендных обязательств по краткосрочной аренде, и прочая краткосрочная задолженность по аренде;
  
      3370 - "Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности", где отражаются операции, связанные с выплатой текущей части долгосрочной кредиторской задолженности;
  
      3380 - "Краткосрочные вознаграждения к выплате", где отражаются операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по полученным займам, выданным векселям, эмитированным ценным бумагам и договорам доверительного управления, и прочие краткосрочные вознаграждения к выплате;
  
      3390 - "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность", где учитывается прочая краткосрочная кредиторская задолженность, не указанная в предыдущих группах.

      35. Подраздел 3400 "Краткосрочные оценочные обязательства" предназначен для учета краткосрочных оценочных обязательств, определенных как обязательства с неопределенным временем и суммой.
  
      Оценочные обязательства признаются в следующих случаях, когда:
  
      организация имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлых событий;
  
      вероятность того, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, выше, чем вероятность того, что такого выбытия не потребуется; 
  
      может быть сделан надежный расчет суммы обязательства.
  
      Оценочные обязательства  отличаются от других обязательств, таких, как торговая кредиторская задолженность и начисления, поскольку существует неопределенность в отношении времени или суммы будущих затрат, необходимых для погашения обязательства.
  
      Данный подраздел включает следующие группы счетов:
  
      3410 - "Краткосрочные гарантийные обязательства", где отражаются операции, связанные с созданием и движением резерва по гарантийным обязательствам по реализованной продукции и оказанным услугам со сроком гарантии до одного года, и прочие краткосрочные гарантийные обязательства;
  
      3420 - "Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям", где отражаются операции, связанные с созданием и движением резерва по судебным искам, срок рассмотрения которых истекает до одного года, и прочие краткосрочные обязательства по юридическим претензиям;
  
      3430 - "Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам", где отражаются ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отсутствий на работе, а также  ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий, и прочие краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам;
  
      3440 - "Прочие краткосрочные оценочные обязательства", где учитываются прочие краткосрочные оценочные обязательства, не указанные в предыдущих группах счетов.

      36. Подраздел 3500 "Прочие краткосрочные обязательства" предназначен для учета прочих краткосрочных обязательств, не указанных в предыдущих подразделах, и включает следующие группы счетов:
  
      3510 - "Краткосрочные авансы полученные", где учитываются полученные авансы под поставку товаров, сырья, материалов, оказание услуг, а также по оплате продукции, произведенной для заказчиков по частичной готовности, и прочие краткосрочные авансы полученные;
  
      3520 - "Доходы будущих периодов", где отражаются доходы, полученные  в текущем месяце, но относящиеся  к будущим месяцам отчетного периода;
  
      3530 - "Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи", где отражаются обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи;
  
      3540 - "Прочие краткосрочные обязательства", где учитываются прочие краткосрочные обязательства, не указанные в предыдущих группах.

**8. Счета раздела 4 "Долгосрочные обязательства"**

37. Счета раздела 4 "Долгосрочные обязательства" предназначены для учета обязательств организации, классифицируемых как долгосрочные. Раздел 4 "Долгосрочные обязательства" содержит следующие подразделы:
  
      4000 - "Долгосрочные финансовые обязательства",
  
      4100 - "Долгосрочная кредиторская задолженность",
  
      4200 - "Долгосрочные оценочные обязательства",
  
      4300 - "Отложенные налоговые обязательства",
  
      4400 - "Прочие долгосрочные обязательства".

      38. Подраздел 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства" предназначен для учета долгосрочных финансовых обязательств, за исключением долгосрочной кредиторской задолженности, и включает следующие группы счетов:
  
      4010 - "Долгосрочные банковские займы", где учитываются полученные банковские займы сроком свыше одного года;
  
      4020 - "Долгосрочные полученные займы", где учитываются полученные займы от небанковских организаций сроком свыше одного года;
  
      4030 - "Прочие долгосрочные финансовые обязательства", где учитываются прочие финансовые обязательства, не указанные в предыдущих группах.

      38. Подраздел 4100 "Долгосрочная кредиторская задолженность" предназначен для учета кредиторской задолженности сроком свыше одного года и включает следующие группы счетов:
  
      4110 - "Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам", где отражаются операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты свыше одного года, и прочая долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам;
  
      4120 - "Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям", где отражаются операции по расчетам с дочерними организациями за приобретенные активы и потребленные услуги сроком свыше одного года, и прочая долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям;
  
      4130 - "Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям", где отражаются операции по расчетам с ассоциированными и совместными организациями за полученные активы и потребленные услуги, сроком свыше одного года, и прочая долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям;
  
      4140 - "Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям", где учитывается долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям;
  
      4150 - "Долгосрочная задолженность по аренде", где отражаются операции, связанные с выплатой арендных обязательств по финансовой и операционной арендам сроком свыше одного года;
  
      4160 - "Долгосрочные вознаграждения к выплате", где отражаются операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по полученным займам, выданным векселям, эмитированным ценным бумагам и договорам доверительного управления, и прочие долгосрочные вознаграждения к выплате;
  
      4170 - "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность", где учитываются прочая долгосрочная кредиторская задолженность, не указанная в предыдущих группах.

39. Подраздел 4200 "Долгосрочные оценочные обязательства" предназначен для учета долгосрочных оценочных обязательств как обязательств с неопределенным временем и суммой, и включает следующие группы статей:
  
      4210 - "Долгосрочные гарантийные обязательства", где отражаются операции, связанные с созданием и движением резерва по гарантийным обязательствам по реализованной продукции со сроком гарантии свыше одного года, и прочие долгосрочные гарантийные обязательства;
  
      4220 - "Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям", где отражаются операции, связанные с созданием и движением резерва по судебным искам и прочим долгосрочным оценочным обязательствам по юридическим претензиям, срок рассмотрения которых свыше одного года;
  

4230 - "Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам", где отражаются ожидаемые затраты на выплату вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отсутствий на работе и на участие в прибыли и выплату премий, подлежащие выплате через двенадцать месяцев или более, по окончании периода, в котором работники предоставили соответствующие услуги, и прочие долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам;
  
      4240 - "Прочие долгосрочные оценочные обязательства", где учитываются прочие долгосрочные оценочные обязательства, не указанные в предыдущих группах счетов.

      40. Подраздел 4300 "Отложенные налоговые обязательства" предназначен для учета отсроченного корпоративного подоходного налога  и включает группу счетов:
  
      4310 - "Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу", где учитываются суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами. Налогооблагаемые временные разницы - это временные разницы, приводящие к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается.

      41. Подраздел 4400 "Прочие долгосрочные обязательства" предназначен для учета прочих долгосрочных обязательств, не указанных в предыдущих подразделах, и включает следующие группы счетов:
  

4410 - "Долгосрочные авансы полученные", где учитываются полученные авансы под поставку товаров, сырья, материалов, оказание услуг, а также по оплате продукции, произведенной для заказчиков по частичной готовности, и прочие долгосрочные авансы полученные;
  
      4420 - "Доходы будущих периодов", где отражаются доходы, полученные  в текущем отчетном периоде, но относящиеся  к будущим отчетным периодам;
  
      4430 - "Прочие долгосрочные обязательства", где учитываются прочие долгосрочные обязательства, не указанные в предыдущих группах.

**9. Счета раздела 5 "Капитал и резервы"**

42. Счета раздела 5 "Капитал и резервы" предназначены для учета капитала и резервов. Капитал - это доля в активах организации, остающаяся после вычета всех ее обязательств.
  
      Данный раздел включает следующие подразделы:
  
      5000 - "Выпущенный капитал",
  
      5100 - "Эмиссионный доход",
  
      5200 - "Выкупленные собственные долевые инструменты",
  
      5300 - "Резервы",
  
      5400 - "Нераспределенный доход (непокрытый убыток)".

      43. Подраздел 
5000 "Выпущенный капитал" предназначен для учета выпущенного капитала и включает следующие группы счетов:
  
      5010 - "Объявленный капитал", где учитывается суммарная номинальная стоимость оплаченных  эмитированных простых, привилегированных акций акционерного общества, а также вклады и паи в уставный капитал товарищества;
  
      5020 - "Неоплаченный капитал", где отражаются операции по оплате эмитированных акций, внесению вкладов (имущественных взносов) в уставный капитал организаций, а также задолженность физических лиц и организаций по оплате эмитированных акций и задолженность учредителей по внесению вкладов (имущественных взносов) в уставный капитал организаций.

      44. Подраздел 
5100 "Эмиссионный доход" включает группу счетов:
  
      5110 - "Эмиссионный доход", где учитывается эмиссионный доход по выпущенным акциям.

      45. Подраздел 5200 "Выкупленные собственные долевые инструменты" предназначен для учета выкупленных собственных долевых инструментов и включает группу счетов:
  
      5210 - "Выкупленные собственные долевые инструменты", где учитываются затраты, понесенные организацией при приобретении своих собственных долевых инструментов.

      46.
Подраздел 5300 "Резервы" предназначен для учета резервов, которые отражаются на счетах капитала согласно требованиям стандартов финансовой отчетности, а также в соответствии с учредительными документами и учетной политикой организации, и включает следующие группы счетов:
  
      5310 - "Резервный капитал, установленный учредительными документами", где отражается резервный капитал, установленный в соответствии с законодательством Республики Казахстан и учредительными документами;
  
      5320 - "Резерв на переоценку", где отражаются операции по переоценке финансовых активов, основных средств, нематериальных активов;
  
      5330 - "Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности", где отражаются курсовые разницы, возникшие по монетарной статье, которая по существу составляет часть чистых инвестиций организации в зарубежную организацию, и классифицируются в финансовой отчетности организации как собственный капитал вплоть до выбытия чистой инвестиции, после чего признаются как доход или расход;
  
      5340 - "Прочие резервы", где отражаются прочие резервы, не указанные в предыдущих группах.

      47. Подраздел 5400 "Нераспределенный доход (непокрытый убыток)" предназначен для учета нераспределенного дохода или непокрытого убытка и включает следующие группы счетов:
  
      5410 - "Прибыль (убыток) отчетного года", где отражается прибыль или убыток отчетного года, а также обобщается информация по формированию конечного финансового результата за отчетный год;
  
      5420 - "Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики", где отражаются операции по корректировке прибыли (убытка) в результате изменений в учетной политике;
  
      5430 - "Прибыль (убыток) предыдущих лет", где отражается прибыль (убыток) предыдущих лет.

**10. Счета раздела 6 "Доходы"**

      48. Счета раздела 6 "Доходы" предназначены для учета доходов. Данный раздел включает следующие подразделы:
  
      6000 - "Доход от реализации продукции и оказания услуг",
  
      6100 - "Доходы от финансирования",
  
      6200 - "Прочие доходы",
  
      6300 - "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью",
  
      6400 - "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия".
  
      Доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале. В конце отчетного периода счета данного раздела закрываются на счета группы 5410 "Прибыль (убыток) отчетного года".

      49. Подраздел 6000 "Доход от реализации продукции и оказания услуг" включает следующие группы счетов:
  
      6010 - "Доход от реализации продукции и оказания услуг", где отражаются операции, связанные с получением доходов от реализации продукции и оказания услуг;
  
      6020 - "Возврат проданной продукции", где отражаются операции, связанные с возвратом проданной продукции;
  
      6030 - "Скидки с цены и продаж", где отражаются операции, связанные с предоставлением скидки с цены или продаж.

      50. Подраздел 6100 "Доход от финансирования" предназначен для учета дохода от финансирования и включает следующие группы счетов:
  
      6110 - "Доходы по вознаграждениям", где отражаются операции, связанные с получением доходов по финансовым активам, например, депозитам, предоставленным займам;
  
      6120 - "Доходы по дивидендам", где отражаются операции, связанные с получением доходов по полученным дивидендам по ценным бумагам;
  
      6130 - "Доходы от финансовой аренды", где отражаются операции, связанные с получением доходов по переданным в финансовую аренду активам;
  
      6140 - "Доходы от операций с инвестициями в недвижимость", где отражаются операции, связанные с получением доходов от недвижимости (земли, здания, или их части), находящейся в распоряжении (владельца или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или того и другого;
  
      6150 - "Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов", где отражаются операции, связанные с получением доходов от изменения справедливой стоимости финансового актива или обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости с признанием ее изменения в качестве дохода;
  
      6160 - "Прочие доходы от финансирования", где отражаются операции, связанные с получением доходов от финансирования, не указанные в предыдущих группах.

      51. Подраздел 6200 "Прочие доходы" предназначен для учета прочих доходов, и включает следующие группы счетов:
  
      6210 - "Доходы от выбытия активов", где отражаются операции, связанные с получением доходов от реализации активов, например, основных средств, нематериальных активов, финансовых активов;
  
      6220 - "Доходы от безвозмездно полученных активов", где отражаются операции, связанные с безвозмездным получением активов;
  
      6230 - "Доходы от государственных субсидий", где отражаются операции, связанные с получением государственных субсидий;
  
      6240 - "Доходы от восстановления убытка от обесценения", где отражаются операции, связанные с восстановлением убытка от обесценения активов, признаваемого в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках согласно требованиям стандартов финансовой отчетности;
  
      6250 - "Доходы от курсовой разницы", где отражаются операции, связанные с получением доходов от курсовой разницы, возникающей в результате отражения в отчетах одинакового количества единиц иностранной валюты, выраженной в валюте отчетности с использованием разных обменных курсов валют. Курсовые разницы, возникающие при погашении монетарных статей или при представлении в отчетности монетарных статей организации по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем периоде или представлены в предшествующих финансовых отчетах, признаются в качестве дохода или расхода в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц в зарубежную деятельность;
  
      6260 - "Доходы от операционной аренды", где отражаются операции, связанные с получением доходов по переданным в операционную аренду активам;
  
      6270 - "Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов", где отражаются операции, связанные с получением доходов от изменения справедливой стоимости биологических активов;
  
      6280 - "Прочие доходы", где отражаются операции, связанные с получением прочих доходов, не указанных в предыдущих группах.

      52. Подраздел 6300 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью" предназначен для учета доходов, связанных с прекращаемой деятельностью, и включает группу счетов:
  
      6310 - "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью", где отражаются операции, связанные с получением доходов от реализованных активов или расчетов по обязательствам, связанным с прекращаемой деятельностью.

      53. Подраздел
6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия" предназначен для отражения доли прибыли организаций, учитываемых методом долевого участия, и включает следующие группы счетов:
  
      6410 - "Доля прибыли ассоциированных организаций", где учитывается доля прибыли ассоциированных организаций, учитываемых методом долевого участия;
  
      6420 - "Доля прибыли совместных организаций", где учитывается доля прибыли совместных организаций, учитываемых методом долевого участия".

**10. Счета раздела 7 "Расходы"**

54. Счета  раздела 7 "Расходы" предназначены для учета расходов и включает следующие подразделы:
  
      7000 - "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг",
  
      7100 - "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг",
  
      7200 - "Административные расходы",
  
      7300 - "Расходы на финансирование",
  
      7400 - "Прочие расходы",
  
      7500 - "Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью",
  
      7600 - "Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия",
  
      7700 - "Расходы по корпоративному подоходному налогу".
  
      Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале. В конце отчетного периода счета данного раздела закрываются на счета группы 5410 "Прибыль (убыток) отчетного года".

      55. Подраздел 7000 "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг" включает группу счетов:
  
      7010 - "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг", где учитываются себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг.

      56. Подраздел 7100 "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг" включает группу счетов:
  
      7110 - "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг", где учитываются расходы, связанные с реализацией продукции и оказанием услуг.

      57. Подраздел  7200 "Административные расходы" включает группу счетов:
  
      7210 - "Административные расходы", где учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом.

      58. Подраздел 7300 "Расходы на финансирование" предназначен для учета расходов на финансирование и включает следующие группы счетов:
  
      7310 - "Расходы по вознаграждениям" где отражаются расходы по финансовым обязательствам, например, расходы на выплату процентов по полученным займам;
  
      7320 - "Расходы на выплату процентов по финансовой аренде", где отражаются расходы по полученным в финансовую аренду активам, например, основным средствам;
  
      7330 - "Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов", где отражаются расходы от изменения справедливой стоимости  финансового актива или обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости;
  
      7340 - "Прочие расходы на финансирование", где отражаются прочие расходы на финансирование, не указанные в предыдущих группах.

      59. Подраздел
7400 "Прочие расходы" предназначен для учета прочих непроизводственных расходов, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности, и включает следующие группы счетов:
  
      7410 - "Расходы по выбытию активов", где учитываются расходы от реализации активов, например, себестоимость реализованных основных средств, нематериальных активов, финансовых активов, расходы по демонтажу;
  
      7420 - "Расходы от обесценения активов", где учитываются расходы от обесценения активов;
  
      7430 - "Расходы по курсовой разнице", где учитываются расходы по курсовой разнице, возникающей при погашении монетарных статей или при представлении в отчетности монетарных статей организации по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем периоде или представлены в предшествующих финансовых отчетах, за исключением расходов по курсовой разнице в зарубежную деятельность;
  
      7440 - "Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований", где учитываются расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований;
  
      7450 - "Расходы по операционной аренде", где учитываются расходы по операционной аренде;
  
      7460 - "Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов", где учитываются расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов;
  
      7470 - "Прочие расходы", где учитываются прочие расходы, не указанные в предыдущих группах.

      60. Подраздел 7500 "Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью" включает группу счетов:
  
      7510 - "Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью", где учитываются расходы по реализованным активам или расчетам по обязательствам, связанным с прекращаемой деятельностью.

      61. Подраздел 7600 "Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия" предназначен для отражения доли в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия, и включает следующие группы счетов:
  
      7610 - "Доля в убытке  ассоциированных организациях", где учитывается доля в убытке  ассоциированных организаций, учитываемых методом долевого участия;
  
      7620 - "Доля в убытке совместных организациях", где учитывается доля в убытке совместных организаций, учитываемых методом долевого участия.

      62. Подраздел
7700 "Расходы по корпоративному подоходному налогу" включает группу счетов:
  
      7710 - "Расходы по корпоративному подоходному налогу", где учитываются расходы по корпоративному подоходному налогу.

**11. Счета раздела 8 "Счета производственного учета"**

63. Счета раздела 8 "Счета производственного учета" предназначены для учета затрат организации на производство продукции и оказание услуг. На счетах данного раздела осуществляется группировка затрат по местам их возникновения и другим признакам, а также калькулирование себестоимости готовой продукции.
  
      Раздел 8 "Счета производственного учета" состоит из подраздела 8000 "Счета производственного учета", который включает следующие группы счетов:
  
      8010 - "Основное производство", где учитываются затраты на основное производство, в том числе затраты на сырье и материалы, оплату труда и отчисления от сумм оплаты труда работников, непосредственно занятых в основном производстве, накладные расходы, относящиеся к основному производству;
  
      8020 - "Полуфабрикаты собственного производства", где учитываются расходы на производство полуфабрикатов;
  
      8030 - "Вспомогательные производства", где учитываются затраты  производств, которые являются вспомогательными для основного производства организации;
  
      8040 - "Накладные расходы", где отражаются накладные расходы по основному и вспомогательным производствам, а также полуфабрикатам собственного производства.

       Приложение к Инструкции (основе)   
  
по разработке рабочего плана счетов   
  
бухгалтерского учета для организаций,  
  
        составляющих финансовую отчетность   
  
       в соответствии с международными   
  
      стандартами финансовой отчетности

|  |  |
| --- | --- |
| **Перечень групп синтетических счетов  рабочего**   **плана счетов бухгалтерского учета** | |
|  | **Раздел 1. Краткосрочные активы** |
|  | |
| 1000 | Денежные средства |
|  | |
| 1010 | Денежные средства в кассе в тенге |
| 1020 | Денежные средства в кассе в валюте |
| 1030 | Денежные средства в пути |
| 1040 | Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге |
| 1050 | Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте |
| 1060 | Денежные средства на депозитных банковских счетах |
| 1070 | Денежные средства на специальных счетах |
|  | |
| 1100 | Краткосрочные финансовые инвестиции |
|  | |
| 1110 | Краткосрочные предоставленные займы |
| 1120 | Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли |
| 1130 | Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения |
| 1140 | Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи |
| 1150 | Прочие краткосрочные финансовые инвестиции |
|  | |
| 1200 | Краткосрочная дебиторская задолженность |
|  | |
| 1210 | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
| 1220 | Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций |
| 1230 | Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций |
| 1240 | Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений |
| 1250 | Краткосрочная дебиторская задолженность работников |
| 1260 | Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде |
| 1270 | Краткосрочные вознаграждения к получению |
| 1280 | Прочая краткосрочная дебиторская задолженность |
| 1290 | Резерв по сомнительным требованиям |
|  | |
| 1300 | Запасы |
|  | |
| 1310 | Сырье и материалы |
| 1320 | Готовая продукция |
| 1330 | Товары |
| 1340 | Незавершенное производство |
| 1350 | Прочие запасы |
| 1360 | Резерв по списанию запасов |
|  | |
| 1400 | Текущие налоговые активы |
|  | |
| 1410 | Корпоративный подоходный налог |
| 1420 | Налог на добавленную стоимость |
| 1430 | Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет |
|  | |
| 1500 | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи |
|  | |
| 1510 | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи |
| 1520 | Группа на выбытие, предназначенная для продажи |
|  | |
| 1600 | Прочие краткосрочные активы |
|  | |
| 1610 | Краткосрочные авансы выданные |
| 1620 | Расходы будущих периодов |
| 1630 | Прочие краткосрочные активы |
|  | |
|  | **Раздел 2. Долгосрочные активы** |
|  | |
| 2000 | Долгосрочные финансовые инвестиции |
|  | |
| 2010 | Долгосрочные предоставленные займы |
| 2020 | Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения |
| 2030 | Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи |
| 2040 | Прочие долгосрочные финансовые инвестиции |
|  | |
| 2100 | Долгосрочная дебиторская задолженность |
|  | |
| 2110 | Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков |
| 2120 | Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций |
| 2130 | Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций |
| 2140 | Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений |
| 2150 | Долгосрочная дебиторская задолженность работников |
| 2160 | Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде |
| 2170 | Долгосрочные вознаграждения к получению |
| 2180 | Прочая долгосрочная дебиторская задолженность |
|  | |
| 2200 | Инвестиции, учитываемые методом долевого участия |
|  | |
| 2210 | Инвестиции, учитываемые методом долевого участия |
|  | |
| 2300 | Инвестиции в недвижимость |
|  | |
| 2310 | Инвестиции в недвижимость |
| 2320 | Амортизация и обесценение инвестиций в недвижимость |
|  | |
| 2400 | Основные средства |
|  | |
| 2410 | Основные средства |
| 2420 | Амортизация и обесценение основных средств |
|  | |
| 2500 | Биологические активы |
|  | |
| 2510 | Растения |
| 2520 | Животные |
|  | |
| 2600 | Разведочные и оценочные активы |
|  | |
| 2610 | Разведочные и оценочные активы |
| 2620 | Амортизация и обесценение разведочных и оценочных активов |
|  | |
| 2700 | Нематериальные активы |
|  | |
| 2710 | Гудвилл |
| 2720 | Обесценение гудвилла |
| 2730 | Прочие нематериальные активы |
| 2740 | Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов |
|  | |
| 2800 | Отложенные налоговые активы |
|  | |
| 2810 | Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу |
|  | |
| 2900 | Прочие долгосрочные активы |
|  | |
| 2910 | Долгосрочные авансы выданные |
| 2920 | Расходы будущих периодов |
| 2930 | Незавершенное строительство |
| 2940 | Прочие долгосрочные активы |
|  | |
|  | **Раздел 3. Краткосрочные обязательства** |
|  | |
| 3000 | Краткосрочные финансовые обязательства |
|  | |
| 3010 | Краткосрочные банковские займы |
| 3020 | Краткосрочные займы полученные |
| 3030 | Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников |
| 3040 | Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств |
| 3050 | Прочие краткосрочные финансовые обязательства |
|  | |
| 3100 | Обязательства по налогам |
|  | |
| 3110 | Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате |
| 3120 | Индивидуальный подоходный налог |
| 3130 | Налог на добавленную стоимость |
| 3140 | Акцизы |
| 3150 | Социальный налог |
| 3160 | Земельный налог |
| 3170 | Налог на транспортные средства |
| 3180 | Налог на имущество |
| 3190 | Прочие налоги |
|  | |
| 3200 | Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам |
|  | |
| 3210 | Обязательства по социальному страхованию |
| 3220 | Обязательства по пенсионным отчислениям |
| 3230 | Прочие обязательства по другим обязательным платежам |
| 3240 | Прочие обязательства по другим добровольным платежам |
|  | |
| 3300 | Краткосрочная кредиторская задолженность |
|  | |
| 3310 | Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
| 3320 | Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям |
| 3330 | Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям |
| 3340 | Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям |
| 3350 | Краткосрочная задолженность по оплате труда |
| 3360 | Краткосрочная задолженность по аренде |
| 3370 | Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности |
| 3380 | Краткосрочные вознаграждения к выплате |
| 3390 | Прочая краткосрочная кредиторская задолженность |
|  | |
| 3400 | Краткосрочные оценочные обязательства |
|  | |
| 3410 | Краткосрочные гарантийные обязательства |
| 3420 | Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям |
| 3430 | Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам |
| 3440 | Прочие краткосрочные оценочные обязательства |
|  | |
| 3500 | Прочие краткосрочные обязательства |
|  | |
| 3510 | Краткосрочные авансы полученные |
| 3520 | Доходы будущих периодов |
| 3530 | Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи |
| 3540 | Прочие краткосрочные обязательства |
| **Раздел 4. Долгосрочные обязательства** | |
| 4000 | Долгосрочные финансовые обязательства |
|  | |
| 4010 | Долгосрочные банковские займы |
| 4020 | Долгосрочные полученные займы |
| 4030 | Прочие долгосрочные финансовые обязательства |
|  | |
| 4100 | Долгосрочная кредиторская задолженность |
|  | |
| 4110 | Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам |
| 4120 | Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям |
| 4130 | Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям |
| 4140 | Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям |
| 4150 | Долгосрочная задолженность по аренде |
| 4160 | Долгосрочные вознаграждения к выплате |
| 4170 | Прочая долгосрочная кредиторская задолженность |
|  | |
| 4200 | Долгосрочные оценочные обязательства |
|  | |
| 4210 | Долгосрочные гарантийные обязательства |
| 4220 | Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям |
| 4230 | Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам |
| 4240 | Прочие долгосрочные оценочные обязательства |
|  | |
| 4300 | Отложенные налоговые обязательства |
|  | |
| 4310 | Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу |
|  | |
| 4400 | Прочие долгосрочные обязательства |
|  | |
| 4410 | Долгосрочные авансы полученные |
| 4420 | Доходы будущих периодов |
| 4430 | Прочие долгосрочные обязательства |
| **Раздел 5. Капитал и резервы** | |
| 5000 | Выпущенный капитал |
|  | |
| 5010 | Объявленный капитал |
| 5020 | Неоплаченный капитал |
|  | |
| 5100 | Эмиссионный доход |
|  | |
| 5110 | Эмиссионный доход |
|  | |
| 5200 | Выкупленные собственные долевые инструменты |
|  | |
| 5210 | Выкупленные собственные долевые инструменты |
|  | |
| 5300 | Резервы |
|  | |
| 5310 | Резервный капитал, установленный учредительными документами |
| 5320 | Резерв на переоценку |
| 5330 | Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности |
| 5340 | Прочие резервы |
|  | |
| 5400 | Нераспределенный доход (непокрытый убыток) |
|  | |
| 5410 | Прибыль (убыток) отчетного года |
| 5420 | Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики |
| 5430 | Прибыль (убыток) предыдущих лет |
|  | |
| **Раздел 6. Доходы** | |
|  | |
| 6000 | Доход от реализации продукции и оказания услуг |
|  | |
| 6010 | Доход от реализации продукции и оказания услуг |
| 6020 | Возврат проданной продукции |
| 6030 | Скидки с цены и продаж |
|  | |
| 6100 | Доходы от финансирования |
|  | |
| 6110 | Доходы по вознаграждениям |
| 6120 | Доходы по дивидендам |
| 6130 | Доходы от финансовой аренды |
| 6140 | Доходы от операций с инвестициями в недвижимость |
| 6150 | Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов |
| 6160 | Прочие доходы от финансирования |
|  | |
| 6200 | Прочие доходы |
|  | |
| 6210 | Доходы от выбытия активов |
| 6220 | Доходы от безвозмездно полученных активов |
| 6230 | Доходы от государственных субсидий |
| 6240 | Доходы от восстановления убытка от обесценения |
| 6250 | Доходы от курсовой разницы |
| 6260 | Доходы от операционной аренды |
| 6270 | Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов |
| 6280 | Прочие доходы |
|  | |
| 6300 | Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью |
|  | |
| 6310 | Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью |
|  | |
| 6400 | Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия |
|  | |
| 6410 | Доля прибыли ассоциированных организаций |
| 6420 | Доля прибыли совместных организаций |
|  | |
| **Раздел 7. Расходы** | |
|  | |
| 7000 | Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг |
|  | |
| 7010 | Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг |
|  | |
| 7100 | Расходы по реализации продукции и оказанию услуг |
|  | |
| 7110 | Расходы по реализации продукции и оказанию услуг |
|  | |
| 7200 | Административные расходы |
|  | |
| 7210 | Административные расходы |
|  | |
| 7300 | Расходы на финансирование |
|  | |
| 7310 | Расходы по вознаграждениям |
| 7320 | Расходы на выплату процентов по финансовой аренде |
| 7330 | Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов |
| 7340 | Прочие расходы на финансирование |
|  | |
| 7400 | Прочие расходы |
|  | |
| 7410 | Расходы по выбытию активов |
| 7420 | Расходы от обесценения активов |
| 7430 | Расходы по курсовой разнице |
| 7440 | Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований |
| 7450 | Расходы по операционной аренде |
| 7460 | Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов |
| 7470 | Прочие расходы |
|  | |
| 7500 | Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью |
|  | |
| 7510 | Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью |
|  | |
| 7600 | Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия |
|  | |
| 7610 | Доля в убытке ассоциированных организаций |
| 7620 | Доля в убытке совместных организаций |
|  | |
| 7700 | Расходы по корпоративному подоходному налогу |
|  | |
| 7710 | Расходы по корпоративному подоходному налогу |
|  | |
| **Раздел 8. Счета производственного учета** | |
|  | |
| 8000 | Счета производственного учета |
|  | |
| 8010 | Основное производство |
| 8020 | Полуфабрикаты собственного производства |
| 8030 | Вспомогательные производства |
| 8040 | Накладные расходы |

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