

8													
9	и т.д. линовка до конца листа												
10													
11	Итого												

продолжение таблицы

3 3 0 0 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4 1 0 0 "Долгосрочная кредиторская задолженность"	7 1 0 0 "Расходы на реализацию продукции и оказанию услуг", 7200 "Административные расходы", 7300 "Расходы на финансирование", 7400 "Прочие расходы", 7700 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"					8 1 0 0 "Основное производство", 8 2 0 0 "Полуфабрикаты собственного производства", 8300 "Вспомогательные производства", 8400 "Накладные расходы"					И т о г о		
	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__		N__	N__
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

Ведомость к журналу-ордеру N 1 по дебету группы счетов 1010 "Денежные средства"

В дебет группы счетов 1010 "Денежные средства"

с кредита счетов подразделов и групп счетов

Сальдо на начало месяца _____ тенге

N п/п	Дата (или за какие числа)	1200 "Краткосрочная дебиторская задолженность", 2100 "Долгосрочная дебиторская задолженность"			1100 "Краткосрочные финансовые инвестиции", 2000 "Долгосрочные финансовые инвестиции", 1000 "Денежные средства"		
		N__	N__	N__	N__	N__	N__
A	B	1	2	3	4	5	6
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

8								
9	и т. д. линовка до конца листа и т. д. линовка до конца листа							
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16	Итого							

продолжение таблицы

5100 "Неоплаченный капитал", 5200 "Выкупленные собственные долевые инструменты", 3000 "Краткосрочные банковские займы", 4000 "Долгосрочные банковские займы", 3500 "Прочие краткосрочные обязательства", 4400 "Прочие долгосрочные обязательства"	6000 "Доход от реализации продукции и оказания услуг", 6100 "Доходы от финансирова- ния", 6200 "Прочие доходы"							Итого
N __	N __	N __	N __	N __	N __	N __	N __	N __
7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сальдо на конец месяца _____

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

Данные листов - расшифровок и сальдо сверены.

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

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) счета 1010 "Денежные средства в кассе" подраздела 1000 "Денежные средства". 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

д о к у м е н т а м и .

При незначительном количестве кассовых документов допускается кассовый отчет составлять не ежедневно, а в целом за несколько дней. В журнале-ордере № 1 или в ведомости к журналу-ордеру № 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 1-22 журнала-ордера заносятся суммы по кредиту группы счетов 1010 "Денежные средства в кассе" с дебета соответствующих счетов. В графу 23 "Итого" заносятся подсчитанные согласно кассовых отчетов суммы кредитовых оборотов по строкам. В конце месяца подсчитываются "Итого" пографно и построчно, суммарный итог которых должен совпадать в шахматном порядке подсчитываются. Полученная сумма переносится в Главную книгу.

Данные суммы в разрезе синтетических счетов (строка "Итого") переносятся в
Г л а в н у ю к н и г у .

В ведомость к журналу-ордеру № 1 заносятся дебетовые обороты по синтетическим счетам в корреспонденции с соответствующими счетами, коды которых указываются в графах 1-14. Графа 15 "Итого" предназначена для отражения подсчитанных по каждой строке ведомости к журналу-ордеру № 1 сумм дебетовых оборотов. В конце месяца подсчитываются "Итого" пографно и построчно, суммарный итог которых должен совпадать в шахматном порядке подсчитываются. Полученная сумма переносится в Главную книгу.

В ведомости к журналу-ордеру № 1 отражается остаток наличности в кассе на начало месяца. Остаток на конец месяца выводится с учетом итоговых сумм кредитовых и дебетовых оборотов по группе счетов. Данный остаток переносится в Главную книгу и ведомость к журналу-ордеру № 1, открываемую на следующий месяц.

Форма 3

организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ж у р н а л - о р д е р № 2

п о к р е д и т у г р у п п ы с ч е т о в

1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах"

за _____ 200__ года.

С кредита группы счетов 1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах" в дебет счетов подразделов и групп счетов

подраздела 1000 "Денежные средства"

В дебет счета _____ " _____ " с кредита счетов
подразделов и групп счетов

Сальдо на начало месяца _____ тенге

N п/п	Дата (или за какие числа)						
		N ____	N ____	N ____	N ____	N ____	N ____
А	Б	1	2	3	4	5	6
		2 2 0 0 "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия", 2 3 0 0 "Инвестиции в недвижимость", 1 2 0 0 "Краткосрочная дебиторская задолженность", 2 1 0 0 "Долгосрочная дебиторская задолженность"		1 1 0 0 "Краткосрочные финансовые инвестиции", 2 0 0 0 "Долгосрочные финансовые инвестиции" 1000 "Денежные средства"		5 0 0 0 "Уставный капитал", 5 2 0 0 "Выкупленные собственные долевые инструменты", 3 0 0 0 "Краткосрочные финансовые обязательства", 3500 "Прочие краткосрочные обязательства", 4400 "Прочие долгосрочные обязательства", 3 3 0 0 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4 1 0 0 "Долгосрочная кредиторская задолженность"	
		и т.д. линовка до конца листа					
	Итого						

продолжение таблицы

6 0 0 0 "Доход от реализации продукции и оказания услуг", 6 2 0 0 "Прочие доходы "	6300 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью"					Итого

N ____	N ____	N _____	N ____	N ____	N ____	
7	8	9	10	11	12	13

Сальдо на конец месяца _____ тенге

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

Данные листов - расшифровок и сальдо сверены.

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

Исполнители:

(Ф . И . О .)

(п о д п и с ь)

(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) счета 1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах".

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 групп счетов корреспондирующих с кредитом или по дебету с группой счетов 1030 " Денежные средства на текущих банковских счетах" заносятся соответственно в графы 1-16 журнала-ордера и 1-12 ведомости. В конце месяца построчно подводятся итоги в графе 17 (журнал-ордер N 2) и в графу 13 (ведомости к журналу-ордеру N 2), а также пографно в разрезе корреспондирующих групп счетов подводятся "Итого", суммарный, пографный и построчный итог которых в шахматном порядке должен совпадать. Полученные суммы являются суммы являются суммой кредитового (в журнале-ордере N 2) и дебетового (ведомости к журналу-ордеру N 2) оборота, которые переносятся в Главную книгу.

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

		N__	N__	N__	N__	N__
A	Б	1	2	3	4	5
1						
2						
3						
4	и т.д. линовка до конца листа					
Итого						

продолжение таблицы

3000 "Краткосрочные финансовые обязательства", 3500 "Прочие краткосрочные обязательства", 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства", 4400 "Прочие долгосрочные обязательства"									Итого
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сальдо на конец месяца _____ тенге

С кредита счета _____ подраздела 1000

"Денежные средства" в дебет счетов подразделов

N п/п	Основание (номер документа или дата выписки банка)	1100 "Краткосрочные финансовые инвестиции", 2000 "Долгосрочные финансовые инвестиции", 1000 "Денежные средства"					2700 "Нематериальные активы", 2400 "Основные средства", 1300 "Запасы", 1600 "Прочие краткосрочные активы", 2900 "Прочие долгосрочные активы", 2300 "Инвестиции в недвижимость", 2500 "Биологические активы"		
		N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__
A	Б	1	2	3	4	5	6		

продолжение таблицы

3000 "Краткосрочные финансовые обязательства", 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства", 3300 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4100 "Долгосрочная"							Итого
--	--	--	--	--	--	--	-------

кредиторская задолженность", 7100 "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг", "Административные расходы" 7200							
N__	N__	N__	N__	N__	N__	N__	
7	8	9	10	11	12	13	14

Ведомость N 2 к журналу-ордеру N 3 по дебету группы счетов 1040 "Денежные средства на карт-счетах",
1050 "Денежные средства на сберегательных счетах в тенге",
1060 "Денежные средства на прочих счетах" подраздела
1000 "Денежные средства"

В дебет счета _____ "
с кредита счетов подразделов и групп счетов

Сальдо на начало месяца _____ тенге

N п/п	Ос- нова- ние (но- мер доку- мента или дата вы- пис- ки банка)	1 0 1 0 "Денежные средства в кассе", 1 0 2 0 "Денежные средства в пути", 1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах"				Разделы 6100 "Доходы от финансирования", 6200 "Прочие доходы", 6300 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью", 6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия", 3000 "Краткосрочные банковские займы", 4000 "Долгосрочные банковские займы"					И т о г о		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Сальдо на конец месяца _____ тенге

Журнал-ордер и ведомость закончены "___" _____ 200__ года.

Данные листов - расшифровок и сальдо сверены.

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

Исполнители:

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

организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка"

N п/п	Виды кредитов	Сальдо на конец месяца
	Итого	

Аналитические данные к группе счетов 3050 "Прочие краткосрочные финансовые обязательства", 4030 "Прочие долгосрочные финансовые обязательства"

N п/п	Виды кредитов	Сальдо на конец месяца
	Итого	

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

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

Исполнители:

	_____	_____
	(Ф . И . О .)	(п о д п и с ь)
(Ф.И.О.)	_____	_____
	(подпись)	
Главный бухгалтер	_____	_____
	(Ф.И.О.)	(подпись)

Журнал-ордер N 4 предназначен для учета операций по кредиту групп счетов 3010 "Краткосрочные банковские займы", 3020 "Краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка", 4010 "Долгосрочные банковские займы", 4020 "Долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка", 3050 "Прочие краткосрочные финансовые обязательства", 4030 "Прочие долгосрочные финансовые обязательства".

Бухгалтерские записи в графы 1-6 журнала-ордера производятся согласно выписок банка и других денежных документов по кредиту групп счетов подразделов 3000 "Краткосрочные финансовые обязательства", 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства" в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов. В конце месяца построчно подсчитываются итоги по графам _____ 7 " И т о г о " .

Обороты по дебету групп счетов подразделов 3000 "Краткосрочные финансовые обязательства", 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства" отражаются общими итогами за месяц согласно поступившим в течение месяца

группе счетов и заносятся в графу 22 "Остаток на конец месяца".

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

Форма 7

 организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ж у р н а л - о р д е р

№

6

по кредиту группы счетов 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам" за _____ 200__ года.

№ п/п	Наименование поставщика	№ приходного документа	Остаток по неоплаченным на начало месяца	Наименование приобретенных товарно-материальных запасов	Стоимость поступивших товарно-материальных запасов по учетным ценам	Отклонения (+ -)
						С кредита групп счетов " _____ " _____ в дебет счетов подразделов 1 1 0 0 "Краткосрочные финансовые инвестиции", 1400 "Текущие налоговые активы", 1300 "Запасы", 2000 "Долгосрочные финансовые инвестиции", 2200 "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия", 2300 "Инвестиции в недвижимость", 2400 "Основные средства", 2500 "Биологические активы", 2600 "Разведочные и оценочные активы", 2 7 0 0 "Нематериальные активы", 7100 "Расходы на реализацию продукции и оказанию услуг", 7 2 0 0

							"Административные расходы", 8400 "Накладные расходы"					
							N	N	N	N	N	
	A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11	и т.д. линовка до конца листа											

продолжение таблицы

С кредита групп счетов "____" в дебет счетов подразделов	З а непри- бывший г р у з (в пути, на складе постав- щика)	Отметка об оплате и прочих операциях (с кредита группы счетов)				Итого опла- чено, зач- тено	Остаток п о неопла- ченным счетам н а конец месяца	З а н е прибыв- ш и й г р у з н а к о н е ц м е с я ц а
		1000 "Денежные средства", 1200 "Краткосрочная дебиторская задолженность", 2100 "Долгосрочная дебиторская задолженность", 1610 "Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные"	N	N	N			
Сумма акцепта по счетам или неотфакту- рованные поставки	11	12	13	14	15	16	17	18
10								

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

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

Исполнители:

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.)

(подпись)

Журнал-ордер № 6 предназначен для учета операций и событий по кредиту счетов подразделов 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам".

Записи по кредиту соответствующих счетов подразделов 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам" 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 с журнала-ордера № 6 за предыдущий месяц.

В графах 6-10 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 11 "Сумма акцепта по счетам или неотфактурованные поставки".

При отражении в учете поступивших товарно-материальных запасов их стоимость показывается по графе 4 "Стоимость поступивших товарно-материальных запасов".

Поступившие 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 поступлении счетов-фактур на запасы, принятые в порядке неотфактурованных поставок, ранее записанная сумма их учетной стоимости сторнируется, а на основе полученных счетов-фактур производятся записи в общем порядке.

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

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 запасы.

Итоговые суммы дебетового (оплата) и кредитового (акцепт) оборота в конце месяца переносятся в Главную книгу.

Форма 8

 организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ж у р н а л - о р д е р N 7

по кредиту группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская
 задолженность работников", 2150 "Долгосрочная
 дебиторская задолженность работников"
 за _____ 200__ года.

N п/п	Номер аван- сового отчета	Фамилия, имя, отчество под- отчет- ного лица	О с т а т о к н а н а ч а л о месяца			В дебет группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" с кредита счетов подразделов и группы счетов:
						1000 "Денежные средства", 3300 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4100 "Долгосрочная кредиторская задолженность", 1200 "Краткосрочная дебиторская задолженность"
			Поряд- ковый номер п о журналу-	Дата воз- ник- нове- ния	С у м	
			Выдано в подотчет			
			N _____		N _____	

			ордеру з а прошлый месяц	з а - дол- жен- ности	м а	дата	сумма	дата	сумма
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7
1									
2			и т.д. линовка до конца листа						
3	Итого								

продолжение таблицы

В	дебет	группы	счетов	1 2 5 0					
"Краткосрочная работников", дебиторская		дебиторская	задолженность	2 1 5 0	"Долгосрочная работников"				
с	кредита	счетов	подразделов		и				
группы счетов:									
1 0 0 0	"Денежные	средства",	3 3 0 0						
"Краткосрочная задолженность", кредиторская		кредиторская	"Долгосрочная задолженность",	4 1 0 0					Итого по дебету счета (гр.4 - гр.16)
1 2 0 0	"Краткосрочная	дебиторская	задолженность"						
Предоставление работникам		кредитов;	Возмещение перерасхода						
возмещение ущерба									
N _____	N _____	N _____	N _____						
дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма		
8	9	10	11	12	13	14	15	16	

продолжение таблицы

	С	кредита	группы	счетов	1 2 5 0				
	"Краткосрочная и 2150	дебиторская	задолженность	"Долгосрочная дебиторская	задолженность	работников"			
	в дебет счетов подразделов и групп счетов:								
	1 0 0 0	"Денежные	средства",	1 3 0 0	"Запасы",	1 6 0 0			
	"Прочие недвижимость",	краткосрочные	активы",	2 3 0 0	"Инвестиции в	2 4 0 0	"Основные средства",	2 7 0 0	"Нематериальные активы",
	2 9 0 0	"Прочие	долгосрочные	активы",	3 3 0 0				
	"Краткосрочная	кредиторская	задолженность",	4 1 0 0					
	"Долгосрочная	кредиторская	задолженность",	7 1 0 0	"Расходы на	реализацию	продукции	и	оказание
	8 2 0 0	"Административные	расходы",	8 1 0 0	"Основное производство",	8 3 0 0			
	"Вспомогательные	производства",	8 4 0 0	"Накладные	расходы"				
	и другие								
	Возврат		неиспользованных	сумм	аванса,	предоставленных кредитов			
	N _____	N _____	N _____	N _____	N _____	N _____	N _____	N _____	
	дата	дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма		

A	17	18	19	20	21	22	23
1							
2							
3		и т.д. линовка до конца листа					
4	Итого						

продолжение таблицы

С кредита группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников" и 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" в дебет счетов подразделов и групп счетов:							Итого по кредиту (гр. 17-гр.31)	Остаток на конец месяца
1000 "Денежные средства",	1300 "Запасы",	1600 "Прочие краткосрочные активы",	2300 "Инвестиции в недвижимость",	2400 "Основные средства",	2700 "Нематериальные активы",	2900 "Прочие долгосрочные активы",		
3300 "Краткосрочная задолженность",	4100 "Долгосрочная задолженность",	7100 "Расходы на производство и оказание услуг",	8200 "Административные расходы",	8300 "Производство",	8400 "Накладные расходы" и другие			
Израсходовано из подотчетных сумм								
По представленному отчету								
Дата представления	Утвержденная сумма расходов	N__	N__	N__	N__	N__		
24	25	26	27	28	29	30	31	32

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

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

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 в группе счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников".

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 4-15. Общая сумма оборота по дебету группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" 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 17-30 отражаются операции по кредиту группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" на суммы возврата неиспользованных авансов, предоставленных кредитов и израсходованных подотчетных сумм в корреспонденции с соответствующими счетами.

В графе 31 "Итого по кредиту" и по строке "Итого" в разрезе подотчетных лиц отражаются итоговые суммы оборотов по кредиту счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников". Остатки на конец месяца в разрезе подотчетных лиц подсчитываются и заносятся в графу 32 "Остаток на конец м е с я ц а " .

В конце месяца соответствующие итоговые данные журнала-ордера переносятся в Главную книгу. Остаток на конец месяца по группе счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" в разрезе подотчетных лиц переносится в журнал-ордер, открываемый на следующий месяц. Группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" является активными, поэтому остаток этих счетов 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.

Форма 9

организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Итого по счету 2170									
1 2 8 0 "Прочая кратко- срочная дебиторская задолжен- ность"									
Итого по счету									
2 1 8 0 "Прочая долгосрочная дебиторская задолжен- ность"									
Итого по счету 2180									
1 6 1 0 "Кратко- срочные авансы выданные"									
Итого по счету 1610									
2 9 1 0 "Долго- срочные авансы выданные"									
Итого по счету 2910									

Аналитические данные к счету 1420 "Налог на добавленную стоимость"

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

Аналитические данные к счетам 1270
"Краткосрочные вознаграждения к получению",
2170 "Долгосрочные вознаграждения к получению"

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

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

**Аналитические данные к счетам 1280
"Прочая краткосрочная дебиторская задолженность",
2180 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность"**

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

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

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

Исполнители:

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.) (подпись)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.) (подпись)

Журнал-ордер N 8 предназначен для учета операций по кредиту группы счетов 1420 "Налог на добавленную стоимость", 1270 "Краткосрочные вознаграждения к получению", 2170 "Долгосрочные вознаграждения к получению", 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", 2180 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность", 1610 "Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные".

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 группе счетов 1420 "Налог на добавленную стоимость", 1270 "Краткосрочные вознаграждения к получению", 2170 "Долгосрочные вознаграждения к получению", 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская

задолженность", 2180 "Прочая долгосрочная 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.

Форма 10

 организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ведомость к журналу-ордеру N 8

По _____ выданным _____ авансам

за _____ 200__ года

Аналитические данные к группе счетов 1610

"Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные"

N п/п	Наименование поставщика	Номер платежного документа	Наименование запасов	Остаток на начало	Выданные авансы			Итого по дебету счета	Зачтенные авансы			Итого по кредиту счета	Остаток на конец
					N	N	N		N	N	N		
A	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого													

Ведомость закончена " ____ " _____ 200__ года.

Исполнители:

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Ведомость к журналу-ордеру N 8 по авансам выданным предназначена для аналитического учета выданных авансов по каждой группе счетов 1610 "Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные" в разрезе поставщиков или подрядчиков по наименованиям запасов, и оказанных услуг. В графе 1 показываются остатки выданных авансов на начало месяца. Итоговые суммы выданных (графы 2-4) и зачтенных (графы 6-8) авансов (соответственно дебетовых и кредитовых оборотов по группам счетов 1610 "Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные"

Итого по счету 3380									
4 1 6 0 "Долго- срочные вознаг- раждения к выплате"									
Итого по счету 4160									
3 3 9 0 "Прочая кратко- срочная креди- торская задол- женность"									
Итого по счету 3390									
4 1 7 0 "Прочая долго- срочная креди- торская задол- женность"									
Итого по счету 4170									

Аналитические данные к счету 4420 "Доходы будущих периодов"

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

**Аналитические данные к группе счетов 3350
"Краткосрочная задолженность по оплате труда"**

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

Аналитические данные к группе счетов 3380
"Краткосрочные вознаграждения к выплате",
4160 "Долгосрочные вознаграждения к выплате"

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

Аналитические данные к группе счетов
3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность",
4170 "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность"

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

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

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

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 группы счетов и счетов подразделов 4420 "Доходы будущих периодов", 3030 "Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников", 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 3300 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4100 "Долгосрочная кредиторская задолженность".

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

В журнале-ордере аналитический учет операций осуществляется в разрезе

синтетических счетов к группе счетов 4420 "Доходы будущих периодов", 3350 "Краткосрочная задолженность по оплате труда", 3380 "Краткосрочные вознаграждения к выплате", 4160 "Долгосрочные вознаграждения к выплате", 3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность", 4170 "Прочая долгосрочная кредиторская 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.

Форма 12

 организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ведомость к журналу - ордеру N 9

По полученным авансам

за _____ 20__ года.

Аналитические данные к группе счетов 3510
 "Краткосрочные авансы полученные"

N п/п	Наименование покупателя	Номер платежного документа	Наименование товарно-материальных запасов	Остаток на начало	Полученные авансы			Итого по кредиту счета	Зачтенные авансы			Итого по дебету счета	Остаток на конец
					N	N	N		N	N	N		
A	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Итого												

Аналитические данные к группе счетов 4410
 "Долгосрочные авансы полученные"

N п/п	Наименование покупателя	Номер платежного документа	Наименование работ, услуг	Остаток на начало	Полученные авансы			Итого по кредиту счета	Зачтенные авансы			Итого по дебету счета	Остаток на конец
					N	N	N		N	N	N		
A	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Итого												

Ведомость закончена "___" _____ 200__ года.

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 каждой группе счетов 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 4410 "Долгосрочные авансы полученные" в разрезе покупателей или заказчиков по наименованиям 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 группе счетов 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 4410 "Долгосрочные авансы полученные") отражаются в графах 5 "Итого по кредиту счета" и 9 "Итого по дебету 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".

Соответственно, итоговые суммы аналитических данных к счетам 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 4410 "Долгосрочные авансы полученные" в ведомости по строкам "Итого" и графам 5 "Итого по кредиту счета" должны соответствовать итоговым суммам счетов 3510 и 4410 по строкам и графе 9 "Итого" журнала-ордера N 9.

Форма 13

организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ж у р н а л - о р д е р

N

1 0

по кредиту счетов и подразделов

1290 "Резерв по сомнительным требованиям",
1 3 0 0 "З а п а с ы",

1620 "Расходы будущих периодов",

2420 "Амортизация основных средств",

2740 "Амортизация прочих нематериальных активов",

3350 "Краткосрочная задолженность по оплате труда",

3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность",

3410 "Краткосрочные гарантийные обязательства",

4210 "Долгосрочные гарантийные обязательства",

4150 "Долгосрочная задолженность по аренде",

4160 "Долгосрочные вознаграждения к выплате",

4170 "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность",

покупателей и заказчиков"									
2110 "Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков"									
1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников"									
2150 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников"									
1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах"									
1010 "Денежные средства в кассе в тенге"									
3350 "Краткосрочная задолженность по оплате труда"									
7010 "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг"									
7510 "Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью"									
6310 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью"									
Итого по разделу 1									
Итого по разделу 2									
Всего по журналу - ордеру 10									

продолжение таблицы

		3390 "Прочая краткосрочная кредиторская	3410 "Краткосрочные гарантийные обяза-	Прочие (суммы, отражен-				И т
--	--	---	--	-------------------------	--	--	--	--------

6	Затраты на производство по экономическим	за месяц																		
7	элементам, без внутри-производственного оборота (1-2,3,4,5)	с начала года																		

Журнал-ордер закончен " ____ " _____ 20 ____ года

В главной книге суммы оборотов отражены " ____ " _____ 20 ____ года.

Исполнители:

_____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

_____ (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 групп счетов и счетов подразделов 2740 "Амортизация прочих нематериальных активов", 2420 "Амортизация основных средств", 1300 "Запасы", 1340 "Незавершенное производство", 1290 "Резервы по сомнительным требованиям", 1620 "Расходы будущих периодов", 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям", 3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность", 4170 "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность" и другие в их взаимосвязи со счетами учета затрат отчетного периода.

Кроме этого, здесь же в графах 23-25 отражаются суммы, учитываемые по кредиту групп счетов 8210 "Полуфабрикаты собственного производства", 8310 "Вспомогательные производства", 8410 "Накладные расходы". Так, по кредиту счета 8210 отражается себестоимость готовых полуфабрикатов, переданных в основное производство для дальнейшей переработки, 8310 - стоимость материалов, изготовленных вспомогательными производствами для основного производства, а также стоимость услуг, оказанных вспомогательными производствами основному или другим вспомогательным производствам, 8410 - 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 группам счетов и счетов подразделов в корреспонденции с дебетом других возможных групп счетов и счетов подразделов, помимо счетов учета затрат на производство, расходов периода и т. д.

С целью получения всей суммы кредитовых оборотов групп счетов и счетов подраздела журнала-ордера N 10 во второй раздел (в предусмотренную для этого специальную строку) переносятся соответствующие итоги граф кредитовых оборотов групп и счетов подраздела 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 затрат" 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.

Форма 14

 организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров 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__ года.

Затраты по цеху N _____

Кредитуемые счета ----- Дебетуемые с ч е т а , с т а т ь и	Подраздел 1300 "Запасы"	Подраз- дел ы 1 6 2 0 , 2 9 2 0 "Расходы будущих периодов"	Подраз- дел 2400 "Основные средства" 2 4 2 0 Аморти-	Подраз- дел 2700 "Немате- риальные активы" 2 7 4 0 "Аморти- зация прочих
--	----------------------------	--	---	--

841X "Прочие"	35	Командировочные расходы																		
	36	Потери от простоев																		
	37																			
	38																			
	39																			
	40																			
	41																			
	42																			
Итого по счету 841X	43																			
Всего накладные расходы																				
Всего затрат																				

продолжение таблицы

Подразделы 3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность", 4170 "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность"			Подразделы 3410 "Краткосрочные гарантийные обязательства", 4210 "Долгосрочные гарантийные обязательства"		Прочие (суммы, отраженные в других журналах-ордерах)		Итого по цеху	Всего
N	N	N	N	N	N	N		
13	14	15	16	17	18	19	20	21

З а т р а т ы п о
ц е х у N _____

вкладной лист

статьи учета	Кредитуемые счета	2740 "Амортизация прочих нематериальных активов"	2420 Амортизация основных средств	Подраздел 1300 "Запасы"	1620 "Расходы будущих периодов"
	Дебетуемые счета, аналитического				
	1	Сырье			
	2	Материалы			
		Покупные изделия,			

Всего затрат																				
-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

продолжение таблицы

3 4 1 0 "Краткосрочные гарантийные обязательства", 4 2 1 0 "Долгосрочные гарантийные обязательства"	3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность", 4170 "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность"	Прочие (суммы, отраженные в других журналах-ордерах)	Итого по цеху

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

Кредитуемые счета Дебетуемые счета	2 7 4 0 "Амортизация прочих нема- териальных активов"	2 4 2 0 "Амортизация основных средств"	Подраздел 1 3 0 0 "Запасы"	1 6 2 0 "Расходы будущих периодов"
Прямые расходы: 8 1 1 X (8 3 1 X) "Материалы"				
8 1 1 X (8 0 3 1 X) "Оплата труда производственных рабочих"				
8 1 1 X (8 3 1 X) "Отчисления от оплаты труда"				
Накладные расходы: 8 4 1 X "Материалы"				
8 4 1 X "Оплата труда работников"				
8 4 1 X "Отчисления от оплаты труда"				
8 4 1 X "Ремонт основных средств"				
8 4 1 X "Износ основных средств и				

7 2 0 0	"Административные расходы"								
7 4 0 0	"Прочие расходы"								
8 0 0 0	"Основное производство"								
Итого									

**Аналитические данные к счетам подразделов
6100 "Доходы от финансирования", 6200 "Прочие доходы"**

Таблица А

N п/п	Счета подраздела	Сальдо на начало месяца	Оборот за месяц	Сальдо на конец месяца	
А	Б	1	2	3	4
Итого					

**6020 "Возврат проданной продукции",
6030 "Скидки с цены и продаж"**

Таблица Б

N п/п	Счета подраздела	Сальдо на начало месяца	Оборот за месяц	Сальдо на конец месяца	
А	Б	1	2	3	4
Итого					

7010 "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг"

Таблица В

N п/п	Счета подраздела	Сальдо на начало месяца	Оборот за месяц	Сальдо на конец месяца	
А	Б	1	2	3	4
Итого					

А. Обобщенные данные

N	Наименование показателей	Готовая продукция	
		по плановой себестоимости	по фактической себестоимости

1	Остаток на начало месяца		
2	Поступления		
3	Прочие поступления		
4	Итого (стр. 1 + 2 + 3)		
5	Отпущено на сторону		
6	Израсходовано без отражения по реализации		
7	% отношения фактической себестоимости остатка и поступления к плановой себестоимости		
8	Остаток на конец отчетного периода (стр.4 - стр.5 - стр.6 + стр.7)		

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

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

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 и групп счетов 1320 "Готовая продукция", 1330 "Товары", 1200 "Краткосрочная дебиторская задолженность", 2100 "Долгосрочная дебиторская задолженность" и 6000 "Доход от реализации продукции и оказания услуг".

В журнале-ордере по строке "Итого" и графе 10 "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 и счетов 6000 "Доход от реализации продукции и оказания услуг", и 7010 "Себестоимость реализованной продукции и оказанных 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 6000 и 7000 (строка "Итого") отражаются сальдо на начало месяца, оборот за месяц по синтетическим счетам подразделов 6000 соответственно - по кредиту, 7010 - 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 "фактической 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.).

По строке 7 "стоимость возврата товаров" отражаются сумма возврата товаров.

Строка 8 "Остаток на конец отчетного периода, исчисляется по формуле: остаток на начало периода + поступления - отпуск на сторону и расход без отражения по реализации".

Форма 16

организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ж у р н а л - о р д е р

№

1 2

по кредиту

счетов

подразделов

1100 "Краткосрочные финансовые инвестиции",

2000 "Долгосрочные финансовые инвестиции",

2200 "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия",

2300 "Инвестиции в недвижимость",

2400 "Основные средства", 2700 "Нематериальные активы",

6100 "Доходы от финансирования", 6200 "Прочие доходы",

6300 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью",

6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия"

за _____ 200 _____ года.

3310	"Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам",								
3320	"Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям"								
3330	"Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям"								
3520	"Доходы будущих периодов"								
4100	"Долгосрочная кредиторская задолженность"								
4110	"Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам"								
4120	"Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям"								
4130	"Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям"								
4 4 2 0	"Доходы будущих периодов"								
5100	"Неоплаченный капитал"								
7300	"Расходы на финансирование"								
7400	"Прочие расходы"								
7600	"Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия"								
Итого									

продолжение таблицы

	1 1 0 0 "Краткосрочные финансовые инвестиции", 2 0 0 0	подраздела 6100 "Доходы от финансирования", 6200 "Прочие доходы", 6300
--	--	---

2 3 0 0 "Инвестиции в недвижимость"			"Долгосрочные финансовые инвестиции", 2 2 0 0 "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия"			"Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью", 400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия"			
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Аналитические данные к счетам подраздела
6100 "Доходы от финансирования", 6200 "Прочие доходы",
6300 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью",
6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия"

Таблица А

N п/п	Счета подраздела	Сальдо на начало месяца	Оборот за месяц	Сальдо на конец месяца	
А	Б	1	2	3	4
Итого					

7300 "Расходы на финансирование", 7400 "Прочие расходы",
7600 "Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия"

Таблица Б

N п/п	Счета подраздела	Сальдо на начало	Оборот за отчетный месяц	Сальдо на конец	
А	Б	1	2	3	4
Итого					

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

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

Исполнители:

(Ф . И . О .)

(подпись)

(Ф . И . О .)

(подпись)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.)

(подпись)

Журнал-ордер N 12 предназначен для учета операций по кредиту синтетических счетов подразделов 1100 "Краткосрочные финансовые

N п/п	Содержание записи	С кредита счета 5410 "Резервный капитал, установленный учредительными документами" в дебет					И С кредита счета 5420 "Резерв на переоценку основных средств" в дебет					"Резерв на переоценку нематериальных активов" в дебет		И т о г о
		N__	N__	N__	N__		N__	N__	N__	N__		N__	N__	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														

С кредита счетов подраздела 5400 "Резервы" в дебет групп счетов и счетов подраздела

N п/п	Содержание записи	С кредита счета 5540 "Резерв на переоценку финансовых активов предназначенных для продажи" в дебет			И т о г о	С кредита счета 5450 "Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности" в дебет				С кредита счета 5460 "Прочие резервы" в дебет			Итого
		N__	N__	N__		N__	N__	N__		N__			
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого													

С кредита счетов подраздела 5500 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в дебет групп счетов и счетов подраздела

N п/п	Содержание записи	С кредита счета 5510 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года" в дебет			Итого	С кредита счета 5520 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет" в дебет			Итого
		N__	N__	N__		N__	N__	N__	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
Итого									

Итого собственный капитал _____ тенге

Аналитические данные к группе счетов 5010 "Привилегированные акции"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

Аналитические данные к группе счетов 5020 "Простые акции"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

Аналитические данные к группе счетов 5030 "Вклады и паи"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

Аналитические данные к счету 5110 "Неоплаченный капитал"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

**Аналитические данные к группе счетов 5210
"Выкупленные собственные долевые инструменты"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

**Аналитические данные к счету 5450 "Резерв на пересчет
иностранной валюты по зарубежной деятельности"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

Аналитические данные к группе счетов 5560 "Прочие резервы"

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

**Аналитические данные к счету 5610
"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

**Аналитические данные к счету 5620
"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет"**

N п/п	Наименование субсчетов	Сальдо на начало месяца		Обороты за текущий месяц		Сальдо на конец месяца		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Итого								

Итого									

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

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

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 13 предназначен для учета операций по кредиту счетов подразделов 5000 "Уставный капитал", 5100 "Неоплаченный капитал", 5200 "Выкупленные собственные долевые инструменты", 5300 "Эмиссионный доход", 5400 "Резервы", 5500 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

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 действующим законодательством установленном порядке.

В журнале-ордере для каждого синтетического счета подразделов 5000, 5100, 5200, 5300, 5400, 5500 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.

Форма 18

организация (индивидуальный предприниматель)

Регистры бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 14

по кредиту группы счетов и счетов подразделов 5600 "Итоговый доход (убыток)", 6020 "Возврат проданной продукции", 6030 "Скидки с цены и с продаж", 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,

Итого по группе счетов 7600													
Всего													

продолжение таблицы

7 2 0 0 "Административные расходы"		7300 "Расходы на финансирование"		7 4 0 0 "Прочие расходы"			7 7 0 0 "Расходы по корпоративному подоходному налогу"		6 3 1 0 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью"		6 4 0 0 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия"		И т о г о
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25

Таблица 1

Расчет Итоговой прибыли (итогового убытка) за отчетный период

	СОДЕРЖАНИЕ	за отчетный месяц	с начала года
1.	Доход от реализации продукции и оказания услуг(журнал-ордер N 11 таблица А - таблица Б).		
2.	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (журнал-ордер N 11 таблица Б).		
3	Валовая прибыль (стр 1 - стр 2).		
4	Доходы от финансирования (журнал ордер N 12 таблица А).		
5	Прочие доходы (журнал ордер N 12 таблица А).		
6	Расходы на реализацию продукции и оказание услуг.		
7	Административные расходы.		
8	Расходы на финансирование.		
9	Прочие расходы.		
10	Доля прибыли (убытка, учитываемых по методу долевого участия (журнал ордер N 12 таблица А).		
11	Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр 3 + стр 4 + стр 5 - стр 6 - стр 7 - стр 8 - стр 9 + стр 10).		

12	Прибыль (убыток от прекращенной деятельности) (журнал ордер N 12 таблица 2).		
13	Прибыль (убыток до налогообложения (стр 11 + стр 12).		
14	Расходы по КПП (стр 10 таблица 2).		
15	Чистая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства (стр 13 - стр 14).		
16	Доля меньшинства.		
17	Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр 15 - стр 16).		

Таблица 2

Расчет корпоративного подоходного налога

СОДЕРЖАНИЕ		з а отчетный месяц	с начала года
1.	Прибыль до налогообложения (стр 13. табл 1.)		
2.	Постоянные разницы		
3.	Итого сумма постоянных разниц		
4.	Временные разницы		
5.	Итого сумма временных разниц		
6.	Налогооблагаемый доход		
7.	Ставка корпоративного подоходного налога:		
	а) в текущем периоде		
	б) в будущем периоде		
8.	Расход корпоративного подоходного налога к уплате (текущий) (стр.6 x стр.7а)		
9.	Расход (экономия) отсроченного корпоративного подоходного налога (отсроченный) (стр.5 x стр.7б)		
10.	Общий расход (экономия) корпоративного подоходного налога (стр.8 + стр.9)		

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

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

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 14 предназначен для учета операций по кредиту и дебету группы счетов и счетов подразделов 5600 "Итоговый доход (убыток)", 6020 " Возврат проданной продукции", 6030 "Скидки с цены и с продаж", 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", 7700 "Расходы по корпоративному подоходному налогу", 6300 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью", 6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия", 7500 "Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью", 7600 "Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия".

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 итоговой прибыли (итогового дохода)" 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.

Форма 19

организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

В е д о м о с т ь

по учету расчетов с покупателями и заказчиками
за _____ 20____ года.

Реализация основных средств, нематериальных активов,
финансовых инвестиций и запасов

		Дата вы- писки	Счет- фактура и ли заме- няющий	Поку- патель	Оста- ток на на -	Количество по наименованиям (группам) изделий
--	--	----------------------	---	-----------------	----------------------------	---

Убытки от хищений																				
Итого общие и административные расходы																				

продолжение таблицы

2 7 4 0 "Амортизация прочих нематериальных активов"			Подраздел 3 2 0 0 "Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам"			Подразделы 3 3 0 0 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4100 "Долгосрочная кредиторская задолженность"			Прочие (суммы, отраженные в других журналах-ордерах)			Итого
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	

В. Расходы на финансирование

К р е д и т ----- В и д ы расходов (Дебет)	1 1 0 0 "Краткосрочные финансовые инвестиции", 2 0 0 0 "Долгосрочные финансовые инвестиции"	1 2 7 0 "Краткосрочные вознаграждения к получению", 2 1 7 0 "Долгосрочные вознаграждения к получению"	3 3 0 0 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4400 "Прочие долгосрочные обязательства"
А	1	2	3
О п л а т а вознаграждений по займам банков			
О п л а т а вознаграждений по займам поставщиков			
Р а с х о д ы по выплате процентов по аренде имущества			
Р а с х о д ы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов			
Прочие расходы на финансирование			

Всего по счету 8110 "Основное производ- ство" (8310 "Вспо- могательные производ- ства")										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

продолжение таблицы

Внутренний оборот по счету 8110 "Основное производ- ство" (8310 "Вспо- могательные производ- ства") (исключено-, прибавлено+)	Остаток незавер- шенного производства	Факти- ческая себе- стои- мость готовой продук- ции (работ, услуг	С кредита счета 8110 "Основное производство" (8310 "Вспомогательные производства") в дебет групп счетов и счетов подразделов							
			134X "Основное производство", 134X "Полуфабрикаты собственного производства", 134X "Вспомогательные производства", 1320 "Готовая продукция", 7010 "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг", 7110 "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг", 7210 "Административные расходы", 811X "Материалы", 841X "Ремонт основных средств", 841X "Коммунальные услуги", 841X "Прочие" и другие							
коли- чество	сумма	на на- чало ме- сяца	на конец месяца							
N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	

Ведомость закончена " _____ " _____ 20 _____ года.

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 пять 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 6 "Итого затрат".

Суммы, подлежащие списанию в уменьшение производственных затрат, показываются в графе "Списано". 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 8110 "Основное производство" (8310 "Вспомогательные производства") (передано -, получено +)" отражается 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.

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 16) к сумме гр 11 + гр 6 - гр 8 ± гр 10 - гр 12

В графе 14 "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 15-20 "С кредита счета 8110 "Основное производство" (8310 "Вспомогательные производства)".

Форма 22

организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Р а з р а б о т ч а я

т а б л и ц а

расчета сумм износа основных средств и сумм переоценок

основных средств, подлежащих отнесению на нераспределенный доход,
по методу прямолинейного списания
за _____ 20 _____ года.

В и д ы основных средств	Начислено в предыдущем периоде		Изменения за предшествующий период			
	сумма аморти- зацион- ных отчис- лений	сумма пере- оценки	н о р м а амортизации		поступления	
			годо- вая	месяч- ная	аморти- зируемая стоимость	Сумма ежеме- сячных аморти- зацион- ных отчис- лений
А	1	2	3	4	5	6
Здания						
Итого						
Машины и оборудования						
Суда						
Самолеты						
Автотранс- портные средства						
Мебель и движимость, соединенная с недвижи- мостью						
Офисное оборудование						
Итого						

продолжение таблицы

Изменения за предшествующий период			Сумма аморти- зацион-		
выбытия		переоценки			

балансовая стоимость	сумма амортизации	сумма переоценки	сумма увеличения (уменьшения) стоимости	сумма переоценки, амортизационных отчислений	новых отчислений, начисленных в отчетном периоде (гр.1+ гр.6- гр.8+ гр.11)	Дебетуемый счет	Сумма переоценки (гр.2- гр.9 + гр.10)
7	8	9	10	11	12	13	14

Форма 23

 организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Разработочная таблица расчета сумм амортизационных отчислений по нематериальным активам

за _____ 20____ года

N п/п	Вид нематериальных активов	Краткая характеристика	Срок полезного использования	Остаток на начало отчетного периода (сумма первоначальной стоимости)	Движение нематериальных активов (счета подраздела 2700)		
					Дебет (поступление)		Кредит (выступление)
					Дата, номер документа	Первоначальная стоимость	Дата, номер документа
А	Б	В	Г	1	2	3	4

продолжение таблицы

Движение нематериальных активов (счета подраздела 2700)		Амортизация нематериальных активов (счета 2740)	
Кредит (выступление)		Остаток на конец отчетного периода (сумма	Сумма начисленной амортизации за текущий месяц
Первоначальная стоимость			

Спр а вочно

	Причины выбытия	первоначальной стоимости)	месячная норма, %	(7 гр.х 8 гр.)	сумма накопленной амортизации
5	6	7	8	9	10

Ведомость закончена " ___ " _____ 20___ года.

Исполнитель _____

Форма 24

организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Р а з р а б о т о ч н а я

т а б л и ц а

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

Виды основных средств	На конец предшествующего периода		Начислено в предыдущем периоде		Изменения за предшествующий период в результате	
	балан- совая стои- мость	в том числе сумма пере- оценки	сумма аморти- зацион- ных отчис- лений	сумма пере- оценки	поступ- ления	выбытия
					перво- началь- ная стои- мость	балан- совая стои- мость
А	1	2	3	4	5	6
Здания						
Машинное оборудование						
Суда						
Самолеты						

Автотранспортные средства						
Мебель и движимость, соединенная с недвижимостью						
Офисное оборудование						
Итого основных средств						

продолжение таблицы

Изменения за предшествующий период в результате		На конец отчетного периода		Норма амортизационных отчислений (с учетом коэффициента 2)	Сумма амортизационных отчислений отчетного периода (гр.9х гр.11)	Дебетуемый счет	Сумма переоценки отчетного периода (гр.10х гр.11)
выбытия	переоценки	балансовая стоимость (гр.1-гр.3+гр.5-гр.6+гр.8)	в том числе сумма переоценки (гр.2-гр.4+гр.7 ± гр.8)				
в том числе сумма переоценки	сумма переоценки, доценки (уценки)						
7	8	9	10	11	12	13	14

Форма 25

организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Разработочная

таблица

свода сумм износа основных средств

Методы начисления амортизации	Итого сумма амор-	С кредита счета 2420 "Амортизация основных средств"	дебет счетов подразделов	"Амортизация основных средств"	в

	мощ- нос- ти		пере- оценки			(гр.5 х гр.6)		н ы й доход (гр.4/ гр.3х гр.7)	отчет- ного перио- да
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Земля									
Земля и здания									
Машинное оборудо- вание									
Суда									
Самолеты									
Автотранс- портные средства									
Мебель и движи- мость, соединен- ная с недвижи- мостью									
Офисное оборудо- вание									
Итого									

Форма 27

 организация (индивидуальный предприниматель)
 формы регистров бухгалтерского учета

Справка для архива N _____
 за _____ месяц 20____ года.

Номер счета _____

Документы		Количество документов	Примечание
с N____	по N____		

Исполнитель _____

