

Об утверждении Инструкции о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету в заграничных учреждениях Республики Казахстан

Приказ Министра иностранных дел Республики Казахстан от 31 августа 2021 года № 11-1-4/355. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 августа 2021 года № 24154

В соответствии с подпунктом 27-12) статьи 6 Закона Республики Казахстан "О дипломатической службе Республики Казахстан" ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету в заграничных учреждениях Республики Казахстан.

2. Валютно-финансовому департаменту Министерства иностранных дел Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет – ресурсе Министерства иностранных дел Республики Казахстан после его официального опубликования;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства иностранных дел Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на руководителя Аппарата Министерства иностранных дел Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр иностранных дел
Республики Казахстан

М. Тілеуберді

"СОГЛАСОВАН"

Министр финансов
Республики Казахстан

"__" _____ 2021 года

Утвержден приказом
Министра иностранных дел
Республики Казахстан
от 31 августа 2021 года № 11-1-4/355

Инструкция о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету в заграничных учреждениях Республики Казахстан

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Инструкция о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету в загранучреждениях Республики Казахстан (далее – Инструкция) разработана в соответствии с подпунктом 27-12) статьи 6 Закона Республики Казахстан "О дипломатической службе Республики Казахстан", и определяет порядок применения общих положений по бухгалтерскому учету в загранучреждениях Республики Казахстан (далее – загранучреждения).

2. В настоящей Инструкции используются следующие понятия:

1) активы – ресурсы, контролируемые государственным учреждением в результате прошлых событий, которые способны в будущем обеспечить экономическую выгоду или сервисный потенциал;

2) расходы будущих периодов – расходы, произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам;

3) амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования;

4) курсовая разница – разница, возникающая при пересчете одинакового количества единиц одной валюты в другую валюту по другим валютным курсам;

5) первичные учетные документы (далее – первичные документы) - документальное свидетельство как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет;

6) бухгалтер – уполномоченный работник по ведению бухгалтерского учета в загранучреждении;

7) бухгалтерский учет –упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях индивидуальных предпринимателей и организаций, регламентированная законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой;

8) регистры бухгалтерского учета – формы для обобщения, систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для ее отражения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

9) аренда – договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право использования актива в течение согласованного периода времени;

10) доходы – увеличение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению чистых активов/капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале;

11) валюта финансирования – иностранная валюта (евро или доллар Соединенных Штатов Америки (далее – доллар США)), в которой осуществляется финансирование заграничных учреждений;

12) валюта представления финансовой отчетности - валюта, в которой представляется финансовая отчетность заграничных учреждений;

13) запасы – активы:

в виде сырья и материалов для использования в производственном процессе;

в виде сырья и материалов, потребляемых или распределяемых при оказании услуг; предназначенные для продажи или распределения в ходе нормальной деятельности предприятия;

производимые для продажи или распределения;

14) нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы;

15) обязательство – существующая обязанность государственного учреждения, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды или сервисный потенциал;

16) конфликт интересов – противоречие между личными интересами государственного служащего и его должностными полномочиями, при котором личные интересы государственного служащего могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению им своих должностных полномочий;

17) основные средства – материальные объекты, которые:

удерживаются для использования в производстве или поставке товаров или оказании услуг, для передачи в аренду другим лицам или для административных целей; как ожидается, будут использованы в течение более одного года;

18) расходы – уменьшение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению чистых активов/капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале;

19) гостевые посещения – рабочие встречи руководителя заграничных учреждений и персонала дипломатической службы (далее – персонал) с иностранными гостями на территории объектов недвижимости заграничных учреждений.

Глава 2. Порядок организации бухгалтерского учета в заграничных учреждениях

3. Заграничные учреждения осуществляют бухгалтерский учет по мемориально-ордерной форме.

Проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и оформляются мемориальными ордерами, являющимися накопительными ведомостями, по формам Альбома форм

бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденным приказом исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 7126) (далее – Альбом форм).

Мемориальным ордерам, оформленным по формам Альбома форм, присваиваются постоянные номера с 1 по 27 в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 6443) (далее – Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях).

По остальным операциям и по операциям "Сторно" составляются отдельные мемориальные ордера формы 274 Альбома форм, которые нумеруются, начиная с 28 за каждый месяц в отдельности.

4. Записи в мемориальных ордерах производятся бухгалтером в валюте финансирования. Для этих целей по всем операциям, совершенным в валюте государства пребывания, определяется эквивалент в валюте финансирования по курсу конвертации.

5. Аналитический учет ведется на карточках счетов бухгалтерского учета, сформированных в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в валюте финансирования. Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся с первичных документов не позднее следующего дня после их получения. По окончании каждого месяца в регистрах аналитического учета подсчитываются итоги оборотов и выводятся остатки по субсчетам.

6. В каждой бухгалтерской книге заграничного учреждения до начала записей в ней нумеруются все страницы (листы). На последней странице за подписью бухгалтера делается надпись: "В настоящей книге всего прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью ___ страниц (листов)".

7. Первичные документы, финансовая отчетность и договорная база (договоры о государственных закупках, дополнительные соглашения) пронумеровываются, прошнуровываются и сброшюровываются в номенклатурные дела.

8. Операции и события в бухгалтерском учете заграничных учреждений отражаются на основании Плана счетов бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 6314) (далее – План счетов).

9. Осуществление расходных операций с расчетных счетов производится по спецификам экономической классификации расходов бюджета (далее – специфика) в пределах плана финансирования на текущий финансовый год.

Использование бюджетных средств загранучреждениями осуществляется строго по целевому назначению.

10. Распоряжение лимитом средств (расходов), предусмотренных планом финансирования загранучреждения осуществляется руководителем загранучреждения. Бухгалтерский учет загранучреждения ведет бухгалтер.

11. Все бухгалтерские документы, составленные на иностранном языке, обеспечиваются кратким переводом на государственный язык Республики Казахстан или русский язык, составленным лицом, определенным руководителем загранучреждения.

12. Правом первой подписи обладает руководитель загранучреждения (лицо, на которое возложено исполнение обязанностей руководителя) и/или иные уполномоченные лица, назначенные в соответствии с Положением о дипломатическом и приравненном к нему представительстве. Право первой подписи, в том числе на время исполнения обязанностей первого руководителя оформляется приказом руководителя (лица, на которое возложено исполнение обязанностей руководителя) загранучреждения.

13. Правом второй подписи обладает бухгалтер или иное лицо, определяемое на основании приказа руководителя загранучреждения.

В загранучреждениях, не имеющих бухгалтера, бухгалтерский учет и отчетность составляются бухгалтером по совместительству, назначенным Министром.

14. В загранучреждении обязанности кассира, который отвечает за ведение кассовых операций загранучреждения, исполняются бухгалтером или лицом из числа персонала, определяемое на основании приказа руководителя загранучреждения.

15. Назначение материально-ответственных лиц производится на основании приказа руководителя загранучреждения.

16. При освобождении бухгалтера от занимаемой должности (увольнении, назначении на другую должность, перемещении) в загранучреждениях производится сдача дел бухгалтеру, назначенному на должность в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере дипломатической службы, а при отсутствии последнего - работнику, назначенному приказом руководителя загранучреждения.

Прием-сдача дел бухгалтером, сдающим дела (далее - сдающий), и работником, принимающим дела (далее - принимающий), производятся на основании приказа руководителя загранучреждения, которым также создается комиссия по приему-сдаче дел бухгалтером.

В приказе руководителя загранучреждения указываются:

срок приема-сдачи дел бухгалтером в одном загранучреждении, но не более 10 (десяти) рабочих дней, а также в двух и более загранучреждениях по совместительству, но не более 14 (четырнадцати) рабочих дней;

порядок оплаты труда сдающего и принимающего;

лицо, которому предоставляется на период приема-сдачи дел право подписи на документах,

положение о том, что до оформления права подписи принимающего документы подписывает сдающий под контролем принимающего.

В процессе приема-сдачи дел определяется состояние бухгалтерского учета в данном заграничном учреждении и достоверность отчетных данных, составляется акт приема-сдачи дел, разграничивающий ответственность принимающего и сдающего (в котором указывается наименование и количество бухгалтерских регистров, финансовая отчетность, бюджетная отчетность, сумма и наименование активов, обязательств, чистых активов/капитала).

Передача дел бухгалтером производится на основе последнего представленного баланса. В акте приема-сдачи дел указывается дата осуществления передачи дел.

В начале приема-сдачи дел проверяется состояние кассы (обеспечены ли надлежащие условия для хранения денежной наличности, состояние записей в кассовой книге, состояние по другим ценностям, хранящимся в кассе, и соответствие их бухгалтерским записям, наличие чековых книжек, номера неиспользованных чеков). Акт проверки остатков наличности в кассе (в котором указывается сумма остатка денежных средств по спецификам, номера и даты последних приходных и расходных ордеров) подписывается сдающим и принимающим.

При приеме-сдачи дел проверяется состояние денежного учета, учета расчетных операций, расчетных статей баланса (реальность дебиторской и кредиторской задолженности, наличие нереальной для взыскания задолженности, с указанием виновных в этом лиц, наличие актов сверки взаимных расчетов, наличие не перечисленных своевременно в бюджет сумм), а также составление отчетности (соблюдение отчетной дисциплины, качество представляемой отчетности) заграничного учреждения.

В акте приема-сдачи дел отражается состояние первичной документации учета, бухгалтерской отчетности.

Составленный по завершению проверки состояния учета и отчетности заграничного учреждения акт приема-сдачи дел подписывается принимающим и сдающим дела, утверждается руководителем заграничного учреждения или уполномоченным на то им лицом. В случае несогласия принимающего с какими-либо положениями акта приема-сдачи дел принимающий при его подписании указывает соответствующие мотивированные оговорки.

17. Акт приема-сдачи дел составляется в трех экземплярах, один из которых остается у сдающего, второй – у принимающего, третий – представляется в структурное подразделение, ответственное за планирование и исполнение бюджета Министерства иностранных дел Республики Казахстан (далее – Министерство).

Глава 3. Порядок учета денежных средств и их эквивалентов

18. На субсчетах подраздела 1000 "Денежные средства и их эквиваленты" заграничных учреждений учитываются средства в кассе, на расчетных счетах, денежные средства в пути, прочие денежные средства и денежные документы.

19. На счете 1010 "Денежные средства в кассе" учитывается наличие и движение денежных средств в кассе заграничного учреждения.

20. По каждому виду валюты ведется отдельная кассовая книга, в которой совершаемые операции отражаются в иностранной валюте (по номиналу). Учет движения денежных средств в кассе заграничного учреждения ведется в отдельных кассовых книгах, формирующихся в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета: в книге по учету денежных средств в валюте финансирования и книге по учету денежных средств в валюте государства пребывания.

21. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов по форме КО-3а Альбома форм ежемесячно распечатывается из автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета.

Заграничные учреждения хранят в кассах наличные деньги, полученные как по чеку, так и путем применения корпоративной платежной карточки банка не более 3 (трех) рабочих дней, не включая день получения денег в обслуживаемом банке.

Заграничные учреждения используют платежную карточку для расходования средств на нужды заграничного учреждения.

Выдача наличных денег из кассы производится по целевому назначению по расходным кассовым ордерам по форме КО-2 Альбома форм.

На общую сумму выданной заработной платы составляется один расходный кассовый ордер, дата и номер которого проставляется на каждой ведомости.

Учет кассовых операций в заграничных учреждениях ведется в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета.

Кассовая книга по форме 440 Альбома форм распечатывается в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета по мере совершения кассовых операций.

В день совершения кассовых операций в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число, подписывает и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию записей в кассовой книге за день) вместе с приходными и расходными документами под расписку во вкладном листе кассовой книги. Одновременно кассир сверяет остаток наличных денег в кассе с фактическим наличием денег.

В последний день месяца, несмотря на отсутствие кассовых операций, кассир подсчитывает итоги операций за день и выводит остаток денег в кассе на начало следующего месяца.

Контроль за правильным ведением кассовой книги и книги контроля использования наличных денег по целевому назначению по форме 453 Альбома форм, сформированным в электронном виде и распечатанным из автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета осуществляется бухгалтером.

Допускается использование бланков кассовых документов, заполненных с использованием компьютерных систем при условии наличия в них реквизитов предусмотренных Альбомом форм.

Кассовые книги, журналы регистрации приходных и расходных кассовых документов, книги контроля использования наличных денег по целевому назначению, распечатанные из автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета, сразу после завершения финансового года, период которого установлен бюджетным законодательством Республики Казахстан, прошиваются, страницы (листы) нумеруются. На последней странице за подписью бухгалтера делается надпись: "В настоящей книге всего прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью ____ страниц (листов)".

22. Учет движения денежных средств, поступающих от оказания загранучреждением консульских услуг, оплаченных за наличный расчет, учитывается на счете 1010 "Денежные средства в кассе" с последующим внесением средств на расчетный счет в банке.

23. Учет движения денежных средств на расчетных счетах в банках учитывается на счете 1030 "Расчетный счет".

На суммы плановых назначений на принятие обязательств загранучреждениями производятся записи в дебет субсчетов 1030 "Расчетный счет", 1073 "Денежные средства в пути" и кредит счета 6010 "Доходы от финансирования текущей деятельности".

На счетах 1010 "Денежные средства в кассе", 1030 "Расчетный счет" загранучреждений также учитываются средства, поступившие в загранучреждение от:

оказания консульских услуг;

оказания консульских услуг за Кыргызскую Республику (при наличии);

реализации активов и других материальных ценностей;

возмещения недостачи материальных ценностей и денежных средств, отнесенных на виновных лиц;

внутриведомственные расчеты (финансирование другого загранучреждения);

возврата налога на добавленную стоимость (далее – НДС) за товары (работы, услуги), приобретенные за счет средств загранучреждения;

возврата НДС на товары (работы, услуги), приобретенные за счет собственных средств персонала;

иные денежные средства (деPOSITные суммы, вознаграждение банка, перерасчеты от коммунальных служб и иных организаций).

Также на счетах 1010 "Денежные средства в кассе", 1030 "Расчетный счет" учитываются остатки прошлых лет.

В случае возникновения внутривалютной, террористической и эпидемиологической обстановки в государстве пребывания заграничное учреждение уведомляет Министерство о ситуации в банковском секторе иностранного государства, но не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня наступления событий. После письменного разрешения, выданного Министерством в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения уведомления, остатки прошлых лет, образовавшиеся в результате неисполнения плана финансирования заграничного учреждения, могут быть направлены на текущие нужды заграничного учреждения.

При продаже валюты финансирования для конвертации в валюту государства пребывания составляется корреспонденция – по дебету счета 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" и по кредиту счета 1030 "Расчетный счет".

Зачисление валюты государства пребывания по результатам конвертации производится по дебету счета 1030 "Расчетный счет" и по кредиту счета 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность".

Во избежание больших сумм курсовой разницы конвертация валют проводится по спецификам.

Списание авансового платежа проводится в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Закрытие авансовых платежей".

24. На субсчете 1073 "Денежные средства в пути" учитываются суммы, переведенные Министерством на финансирование расходов заграничного учреждения, но не поступившие в текущем месяце на расчетный счет заграничного учреждения, при этом производится запись по дебету субсчета 1073 "Денежные средства в пути" и кредиту счета 6010 "Доходы от финансирования текущей деятельности".

Поступление в следующем месяце на расчетный счет заграничного учреждения суммы, которая числилась в пути, отражается по дебету счета 1030 "Расчетный счет" и кредиту субсчета 1073 "Денежные средства в пути".

25. Учет операций по движению денежных средств на расчетных счетах заграничных учреждений ведется в накопительной ведомости по форме 381 Альбома форм. В случаях, когда заграничным учреждением открыто несколько расчетных счетов, накопительные ведомости ведутся по каждому счету отдельно, с присвоением мемориальным ордерам номеров 2-а, 2-б, 2-в, 2-г.

Глава 4. Порядок учета запасов

26. Запасы заграничного учреждения включают строительные материалы, материалы для учебных, научных исследований и других целей, медикаменты и перевязочные средства, продукты питания, напитки, топливо и горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ), хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, спецодежда и

другие предметы индивидуального пользования, запасные части, незавершенное производство, готовую продукцию, товары, запасы в пути.

Учет запасов, кроме продуктов питания, ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам.

Учет продуктов питания ведется в суммовом выражении без указания наименования.

Смена материально-ответственных лиц сопровождается инвентаризацией складов и составлением акта приемки–передачи (перемещения) основных средств по форме ОС-1 Альбома форм, акта приемки-передачи нематериальных активов по форме НОС-1 Альбома форм и накладная на внутреннее перемещение запасов по форме 434-з Альбома форм, утверждаемых руководителем заграничного учреждения.

Учет наличия и движения запасов осуществляется материально-ответственным лицом, назначенным приказом руководителя заграничного учреждения.

27. Запасы первоначально отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости, которая определяется исходя из затрат их приобретения, наценки, надбавки, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку. Торговые скидки, возвраты платежей вычитаются при определении затрат на приобретение. Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния.

28. Материалы и продукты питания в регистры бухгалтерского учета по приходу записываются на основании первичных документов. В первичных документах указываются реквизиты, в соответствии с требованиями государства пребывания, и расписка материально-ответственного лица, принявшего эти ценности.

Электронная форма первичного документа имеет силу первичного документа, оформленного на бумажном носителе. Бухгалтер, использующий электронные подписи принимает надлежащие меры предосторожности и контроля, касающиеся права использования и доступа к электронным подписям.

При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях заграничного учреждения при необходимости распечатывают документы на бумажных носителях.

В первичных документах, как в текстовой части, так и цифровых данных, подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

Ошибки в первичных документах исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и надписания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать ранее написанное. Исправление ошибки в первичном документе оговаривается надписью "Исправлено" и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты внесения исправления.

Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы не допускается.

Электронная форма бухгалтерской документации Альбома форм имеет силу документации, оформленной на бумажном носителе.

29. Канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, чернила, перья и другие канцелярские принадлежности), а также медикаменты (лекарственные средства, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и другие медикаменты), медицинские маски, перевязочные средства (марля, бинты, вата, компрессная клеенка и бумага и другие перевязочные средства), термометры, тонометры, дозаторы для дезинфекционных средств и готовые лекарства (за исключением дорогостоящих медикаментов), приобретенные и выданные на текущие нужды, списываются на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу на субсчете 1316 "Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности".

30. Выдача материалов со склада производится по документам, утвержденным руководителем загранучреждения. Для выдачи материалов применяются следующие документы:

ведомость выдачи материалов на нужды государственного учреждения по форме 410 Альбома форм, утвержденная руководителем загранучреждения и служащая основанием для списания материалов в расход;

либо накладная на внутреннее перемещение запасов по форме 434-з Альбома форм применяется при выдаче материалов со склада и при перемещении материалов внутри загранучреждения. Накладная выписывается в одном экземпляре.

31. Приказом руководителя загранучреждения создается комиссия по списанию материалов, запасов и представительских затрат в составе не менее 3 (трех) лиц из числа сотрудников загранучреждения, за исключением случаев, когда фактическая численность сотрудников загранучреждения меньше 3 (трех) лиц.

Результаты работы комиссии по списанию материалов, запасов и представительских затрат оформляются актом, подписываются членами комиссии и утверждаются руководителем загранучреждения или уполномоченным им лицом.

Списание материалов, запасов и представительских затрат производится на основании актов, подписанных комиссией и утвержденных руководителем загранучреждения.

Для списания материалов на основании ведомости выдачи материалов на нужды загранучреждения по форме 410 Альбома форм составляется утвержденный руководителем загранучреждения акт на списание запасов по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции.

32. Акт на списание запасов на организацию гостевых посещений по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции и акт на списание запасов на

представительские затраты по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции составляются с приложением ведомости выдачи материалов на нужды загранучреждения по форме 410 Альбома форм не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения приема.

Таблица в акте на списание запасов на представительские затраты по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции при составе получателей более 10 (десяти) человек не заполняется, а к данному акту прилагается список приглашенных лиц по форме согласно приложению 4 к настоящей Инструкции либо реестр рассылки по форме согласно приложению 5 к настоящей Инструкции.

Списание представительских расходов производится на основании акта на списание представительских затрат по форме согласно приложению 6 к настоящей Инструкции, утвержденного руководителем загранучреждения, с приложением документов, подтверждающих представительские расходы.

Учет расхода ГСМ ведется в ведомости на списание ГСМ с подотчета водителей по форме 457 Альбома форм ежемесячно отдельно для выдачи бензина и автола, на основании которой производится списание стоимости бензина и автола на расходы.

Путевой лист автомобиля по форме согласно приложению 7 к настоящей Инструкции применяется для списания в расход ГСМ, заполняется один раз в месяц, на каждого водителя отдельно и принимается механиком-водителем либо лицом, исполняющим обязанности механика-водителя.

ГСМ списываются по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных для отдельных марок автомобилей.

33. Аналитический учет строительных материалов, медикаментов и перевязочных средств, материалов на складе ведется по наименованиям материалов, количеству и стоимости в оборотно-сальдовых ведомостях по счетам запасов, сформированных в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета.

34. Аналитический учет продуктов питания ведется по количеству, стоимости и материально-ответственным лицам в оборотно-сальдовых ведомостях, сформированных в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета. Записи в оборотно-сальдовые ведомости производятся на основании данных приемных накладных, составленных по форме согласно приложению 8 к настоящей Инструкции, накладных на внутреннее перемещение запасов по форме 434-з Альбома форм, ведомости выдачи материалов на нужды загранучреждения по форме 410 Альбома форм. Ежемесячно в оборотно-сальдовых ведомостях подсчитываются обороты и выводятся остатки на начало месяца.

При этом записи в ведомости выдачи материалов на нужды загранучреждения по форме 410 Альбома форм производятся не в хронологическом порядке, а для каждого вида материалов оставляется определенное количество строк, чтобы в конце месяца по каждому виду материалов был получен общий итог.

35. Учет операций по расходу материалов, кроме продуктов питания, ведется в накопительной ведомости по расходу материалов по форме 396 Альбома форм.

Учет операций по приходу и расходу продуктов питания ведется в накопительных ведомостях по форме 398 Альбома форм и по форме 411 Альбома форм.

36. Аналитический учет запасных частей ведется по наименованиям запасных частей, маркам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам в оборотно-сальдовой ведомости по субсчету 1318 "Запасные части", сформированной в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета.

Глава 5. Порядок учета основных средств

37. Крупные запасные части и резервное оборудование, которые как ожидается, будут использованы в течение более чем одного года и которые могут использоваться только в связи с объектом основных средств, признаются и учитываются как основные средства.

38. Бухгалтерский учет основных средств обеспечивает правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления их перемещения внутри заграничного учреждения и выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта (предмета, комплекта).

39. Для учета основных средств, незавершенного строительства, резерва на переоценку основных средств заграничного учреждения предназначены счета/субсчета:

2310 "Земля";

2320 "Здания";

2330 "Сооружения";

2340 "Передаточные устройства";

2350 "Транспортные средства";

2360 "Машины и оборудование";

2370 "Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь";

2380 "Прочие основные средства";

2390 "Накопленная амортизация и обесценение основных средств";

2411 "Незавершенное строительство";

5111 "Резерв на переоценку основных средств".

40. Стоимость объекта основного средства признается активом, когда:
существует вероятность поступления в заграничное учреждение будущих экономических выгод и потенциала услуг, связанных с этим объектом, и

надежно измеряются фактические затраты или справедливая стоимость объекта.

Заграничное учреждение при поступлении основного средства оценивает, в какой мере приобретает риски и выгоды владения активом. При этом:

если происходит получение большей части рисков и выгод от владения активом, заграничное учреждение признает актив;

если заграничное учреждение не несет большую часть рисков и выгод от владения активом, заграничное учреждение не признает поступление актива;

если заграничное учреждение не получает большую часть рисков и выгод от владения активом, то оценивается степень контроля заграничного учреждения над активом;

если у заграничного учреждения возникает право контроля, то заграничное учреждение признает актив;

если право контроля остается у передающей стороны, то заграничное учреждение не признает приобретение актива.

В случае если заграничное учреждение получило все выгоды владения активом, но в то же время все риски, связанные с владением активом, остаются у передающей стороны, то актив продолжает числиться у передающей стороны.

В случаях, если необходима государственная регистрация перехода права собственности, учитываются следующие условия в договоре:

если по условиям договора выгоды и риски владения активом переходят покупателю в момент подписания акта, то выбытие актива отражается на дату передачи актива по акту;

если по условиям договора риски, связанные с владением активом остаются на передающей стороне до момента государственной регистрации перехода права собственности, то выбытие актива отражается на дату регистрации.

41. Заграничное учреждение отражает поступление объектов основных средств по дебету соответствующего субсчета счета подраздела "Основные средства" Плана счетов и кредиту:

счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам" - в случае приобретения за счет бюджетного финансирования или за счет денежных средств от платных услуг, филантропической (или) спонсорской и (или) меценатской деятельности - по стоимости приобретения;

счета 6050 "Доходы от благотворительной помощи" - полученного от филантропической и (или) спонсорской и (или) меценатской деятельности - по справедливой стоимости;

счета 6330 "Доходы от безвозмездного получения активов" - полученного в результате безвозмездной передачи - по справедливой стоимости, а также в результате передачи основных средств между заграничными учреждениями - по балансовой стоимости, при этом одновременно осуществляется запись по кредиту субсчета 2391 "Накопленная амортизация основных средств" на сумму накопленной амортизации.

42. Для последующего учета основных средств заграничное учреждение применяет модель учета по фактическим затратам либо модель учета по переоценке и применяет данную модель ко всему классу (группа) основных средств.

Классом основных средств является группа активов, схожих по характеру и использованию в деятельности заграничного учреждения.

43. Модель учета по фактическим затратам после признания в качестве актива учет объекта основных средств производится по его себестоимости за минусом любой накопленной амортизации и любых накопленных в результате обесценения убытков.

44. К справедливой стоимости земли и зданий относится их рыночная стоимость, определяемая путем оценки, выполненной профессиональными оценщиками.

К справедливой стоимости категорий машин и оборудования относится их рыночная стоимость, определяемая путем оценки.

Когда информация о рыночной стоимости отсутствует по причине специфического характера машин и оборудования или редкости продаж данных активов, они оцениваются по фактической стоимости с учетом износа.

45. Изменение первоначальной стоимости допускается также в случаях оценки активов, проводимой в соответствии с решениями Правительства Республики Казахстан, независимо от выбора модели учета.

46. Амортизация не начисляется по нижеследующим основным средствам:

земле;

активам культурного наследия;

оборудованию, экспонатам, образцам, действующим и недействующим моделям, макетам и другим наглядным пособиям, находящимся в кабинетах и лабораториях и используемым для учебных и научных целей;

по многолетним насаждениям, не связанным с сельскохозяйственной деятельностью, не достигшим эксплуатационного возраста;

библиотечным фондам, фильмофонду, сценическо-постановочным средствам, музейным и художественным ценностям;

активам, переведенным на консервацию.

Элементы объекта основного средства, имеющие одинаковую норму износа, группируются для определения амортизационных отчислений.

Компоненты объекта основного средства, имеющие разные нормы для определения амортизационных отчислений учитываются отдельно. Загранучреждение распределяет первоначальную стоимость объектов основного средства между такими компонентами и амортизируют каждый компонент отдельно.

47. Амортизация основного средства начисляется, когда оно становится доступным для использования, находится в месте и в состоянии, пригодном для эксплуатации по прямому целевому назначению загранучреждением.

48. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации приобретенных основных средств производится с 1 числа месяца следующего за месяцем:

приобретения, если не требуется осуществление монтажа;

ввода в эксплуатацию, если необходимо проведение монтажа.

Начисление амортизации выбывших основных средств прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основного средства.

В случае простоя или неактивного использования основного средства или удержания его для выбытия, амортизация объекта основных средств не прекращается, пока он полностью не будет самортизирован, кроме активов, указанных в пункте 65 настоящей Инструкции.

49. Амортизационные отчисления за каждый период признаются в расходах тех периодов, к которым относятся, если они не включаются в балансовую стоимость другого актива.

50. Начисление амортизации свыше 100 (ста) процентов стоимости основных средств не производится. Накопленная амортизация в размере 100 (сто) процентов стоимости объектов основных средств, которые годны для дальнейшей эксплуатации, не является основанием для списания их по причине полного износа.

51. Сумма амортизации объектов основных средств с использованием установленных норм амортизации определяется путем умножения первоначальной стоимости (переоцененной стоимости – для переоцененных) основных средств на ежемесячную норму амортизации, определенную исходя из утвержденных годовых норм износа по долгосрочным активам заграничных учреждений.

Начисление износа по основным средствам, не предусмотренным в Годовых нормах износа по долгосрочным активам государственных учреждений, утвержденных Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях (далее - Годовые нормы износа), производится по нормам износа на аналогичные основные средства (активы).

52. Начисление амортизации основных средств осуществляется по дебету счета 7110 "Расходы по амортизации долгосрочных активов" и кредиту счета 2391 "Накопленная амортизация основных средств".

53. Капитальные затраты заграничное учреждение отражает по дебету субсчета 2411 "Незавершенное строительство" и кредиту счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам". Незавершенное строительство измеряется по фактическим затратам.

Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции переходят на баланс следующего года.

Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки относятся на счета учета долгосрочных активов в полной сумме произведенных на них затрат, при этом отражается запись - дебет соответствующего субсчета счета "Основные средства" подраздела Плана счетов и кредиту субсчета 2411 "Незавершенное строительство".

54. Если в балансовую стоимость объекта основных средств включена стоимость замены части объекта, то балансовая стоимость замененной части списывается с

баланса независимо от того амортизировалась ли замененная часть отдельно. Если невозможно определить балансовую стоимость замененной части объекта, заграничное учреждение использует стоимость замены, в качестве показателя стоимости замененной части в момент ее приобретения или сооружения.

55. Выбытие объектов основных средств происходит разными способами (путем продажи, безвозмездной передачи, ликвидации).

Операции по приемке, передаче, выбытию, списанию долгосрочного актива по субсчету 2411 "Незавершенное строительство" производятся аналогично операциям по основным средствам.

56. При выявлении недостачи основных средств производится списание их с учета записью:

списывается балансовая стоимость недостающих основных средств дебет счета 7420 "Расходы по выбытию долгосрочных активов" и кредит соответствующих субсчетов счета 2300 "Основные средства";

списывается накопленная амортизация - дебет субсчета 2391 "Накопленная амортизация основных средств" и кредит соответствующего субсчета счета "Основные средства" Плана счетов (на сумму накопленной амортизации).

При наличии ранее начисленного резерва от обесценения осуществляется его списание по выбывшим долгосрочным активам - дебет субсчета 2392 "Резерв на обесценение основных средств" и кредит соответствующего субсчета счета подраздела "Основные средства".

Возмещение сумм недостач в бюджет рассмотрено в главе 8 настоящей Инструкции

57. Оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации основных средств, отражается по дебету субсчета 1319 "Прочие материалы" и кредиту счета 6360 "Прочие доходы".

Лом и отходы черных металлов, полученные от ликвидации основных средств и используемые в научных и учебных целях, отражаются по дебету субсчета 1312 "Материалы для учебных, научных исследований и других целей" и кредиту субсчета 6360 "Прочие доходы".

58. Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственным лицам.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер. Аналитический учет ведется в инвентарной карточке, которая заполняется на основании документов на зачисление объекта основных средств, его перемещение, дооборудования, реконструкции, модернизации, по капитальному ремонту и списанию.

Инвентарные номера присваиваются объектам основных средств по мере их поступления по порядково-серийной системе. Инвентарный номер состоит из двенадцати знаков: первые четыре знака обозначают счет/субсчет, пятый и шестой знак – группу и последние шесть знаков – порядковый номер предмета в группе. По тем счетам/субсчетам, по которым не выделены группы, пятый и шестой знаки обозначаются нулем.

Все основные средства находятся на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом руководителя заграничного учреждения. Ответственные лица следят за сохранностью основных средств и ведут учет всех изменений.

59. Отдельным инвентарным объектом считается законченное конструктивное устройство со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.

Инвентарным объектом по субсчету "Здания" является каждое отдельно стоящее здание. В состав здания входят все коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации, такие как: система отопления внутри здания, включая и котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании), внутренняя сеть водопровода и канализации со всеми устройствами, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети и вентиляционные устройства общесанитарного значения, подъемники (лифты).

Если здания примыкают друг другу и имеют общую стену, но каждый из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

Надворные постройки, ограждения и другие надворные сооружения, обслуживающие здания (сарай, забор, колодец и другие хозяйственные постройки) составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обслуживают два и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи, холодильники и другие постройки) являются самостоятельными инвентарными объектами.

60. Для определения непригодности объектов основных средств вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, неэффективности проведения их ремонта, а также для оформления необходимой

документации на списание основных средств приказом руководителя заграничного учреждения создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят сотрудник дипломатической службы Республики Казахстан (председатель комиссии), бухгалтер, лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств. Постоянно действующая комиссия производит непосредственный осмотр объекта, подлежащего списанию, привлекая при этом техническую документацию (паспорт, поэтажные планы и другие документы), а также использует данные бухгалтерского учета и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию.

61. Комиссия устанавливает причины списания (износ, реконструкция, авария и другие причины списания), определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта, производит их оценку и составляет акт на списание объектов основных средств. Списание пришедших в негодность основных средств, незавершенного строительства и инвестиционной недвижимости оформляется согласно Альбому форм "Акт на списание основных средств, инвестиционной недвижимости" по форме ОС-3 Альбома форм, "Акт на списание автотранспортных средств" по форме ОС-4 Альбома форм, "Акт на списание с баланса инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря" по форме 443 Альбома форм, "Акт на списание из библиотеки литературы в государственных учреждениях" по форме 444 Альбома форм.

Акт на списание основных средств, инвестиционной недвижимости утверждает руководитель заграничного учреждения. Разборка и демонтаж объектов основных средств, незавершенного строительства и инвестиционной недвижимости до утверждения актов на списание не допускается. Списание имущества заграничных учреждений осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном имуществе.

Материалы, полученные от разборки отдельных объектов основных средств и оставленных для хозяйственных нужд заграничного учреждения, переквалифицируются в запасы и оформляются Актом об оприходовании запасов, полученных при разборке и демонтаже долгосрочных активов по форме 429-р Альбома форм.

62. Для оформления полного или частичного списания объектов основных средств (кроме автотранспортных средств и военного имущества) применяется акт на выбытие (списание) основных средств. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и утверждается руководителем заграничного учреждения или уполномоченным им на то лицом. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерскую службу для снятия основных средств с учета, второй – остается у лица, ответственного за сохранность данного объекта и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и других запасных частей, оставшихся после списания.

Акт на списание автотранспортных средств применяется для оформления списания автотранспорта. Акт составляется в двух экземплярах комиссией, утверждается руководителем заграничного учреждения или уполномоченным им на то лицом. Первый экземпляр акта, с документом, подтверждающим снятие с учета в органах дорожной полиции, передается в бухгалтерскую службу, второй экземпляр акта остается у лица, ответственного за сохранность автотранспортных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации запасов и металлолома, оставшихся в результате списания.

63. При обнаружении дефектов в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования применяется акт о выявленных дефектах оборудования.

64. Учет капитальных затрат по улучшению земель ведется в разрезе мероприятий: планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, расчистка зарослей, очистка водоемов с указанием занимаемой площади и стоимости выполненных работ по каждому мероприятию.

65. Изменение общей суммы износа основных средств (активов) в течение отчетного периода в учете производится при поступлении (выбытии, включая списание в связи с ликвидацией по ветхости и износу) инвентарных объектов.

66. Арендные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 01 "Арендные объекты" под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

67. Затраты на обслуживание объекта основных средств, эксплуатацию основных средств, арендованных и находящихся на балансе заграничных учреждений, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, а также другие расходы не относящиеся к затратам на ремонт, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

Списание расходов на обслуживание, эксплуатацию и содержание (не ремонтные расходы) отражается записью – дебет счета 7140 "Прочие операционные расходы" и кредит счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам".

68. Затраты на текущий ремонт объекта и другие ремонтные работы первоначальную стоимость не увеличивают и признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Затраты на ремонт и реставрацию книг, в том числе и вторичный переплет, на увеличение стоимости книг не относятся и списываются на расходы.

Списание затрат на ремонт отражается записью – дебет счета 7090 "Расходы на текущий ремонт" и кредит счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам".

69. Выявленные, при инвентаризации излишки основных средств, подлежат оприходованию с зачислением на финансовый результат.

При смене материально-ответственного лица производится инвентаризация основных средств, находящихся на его хранении, о чем составляется акт приемки–передачи (перемещения) основных средств по форме ОС-1 Альбома форм, который утверждается руководителем заграничного учреждения. При приеме-передаче материально-ответственных лиц допускается составление общего акта, оформляющего приемку-передачу нескольких активов.

Глава 6. Порядок учета нематериальных активов

70. Для того чтобы объект отвечал определению нематериального актива, он отвечает критериям признания нематериального актива, то есть идентифицируемости, контролю над ресурсами и наличию будущих экономических выгод.

Нематериальный актив является идентифицируемым, если:

его отделяют от организации, то есть если заграничное учреждение его продает, сдает в аренду или обменивает, либо отдельно, либо вместе со связанным с ним договором, активом или обязательством; или

он возникает из юридических прав, независимо от того, являются ли они передаваемыми или отделяемыми от заграничных учреждений или от других прав и обязательств.

Контроль означает:

право на получение будущих экономических выгод и потенциала услуг от использования нематериального актива (право, оформленное юридическими документами - патент, лицензия);

возможность запретить доступ других к выгодам от использования нематериального актива.

71. Бухгалтерский учет нематериальных активов обеспечивает правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления их перемещения внутри заграничного учреждения и выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого нематериального актива.

72. Нематериальный актив признается, в случае:

наличия вероятности, что будущие экономические выгоды и потенциал услуг, относящиеся к использованию этого актива, будут поступать в организацию, если стоимость актива надежно оценивается.

73. Нематериальный актив первоначально измеряется по фактической стоимости, которая надежно измеряется и включает в себя:

цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;

любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

К прямым затратам могут быть отнесены:

затраты, связанные с вознаграждениями работникам, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;

затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;

затраты на проверку надлежащей работы актива.

К затратам, не включаемым в состав фактической стоимости нематериального актива, относятся:

затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);

административные и прочие общие накладные расходы.

Признание затрат в составе балансовой стоимости нематериального актива прекращается после того, как актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства.

74. Капитальные вложения измеряются по фактическим затратам и учитываются на субсчете 2412 "Капитальные вложения в нематериальные активы".

Капитализированные затраты по незаконченным и законченным, но не принятым результатам научных разработок переходят на баланс следующего года.

Законченные и принятые результаты научных работ на основании актов приема относятся на счета учета нематериальных активов при соблюдении критериев признания. В случае несоответствия критериям признания нематериальных активов понесенные затраты относятся на расходы.

75. Приобретение нематериальных активов учитывается по дебету субсчетов счета 2710 "Нематериальные активы" и по кредиту счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам".

76. После первоначального признания нематериальный актив учитывается с применением одной из следующих моделей:

модель учета по фактическим затратам;

модель учета по переоцененной стоимости.

77. Модель учета по фактическим затратам: после первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

78. Модель учета по переоцененной стоимости: после первоначального признания нематериальный актив учитывается по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация.

Справедливая стоимость нематериального актива оценивается надежно только в том случае, если она определяется со ссылкой на активный рынок для этого вида нематериальных активов. В случае отсутствия активного рынка нематериальный актив учитывается по фактическим затратам.

На конец года балансовая стоимость нематериального актива не отличается от справедливой стоимости на отчетную дату.

Ликвидационная стоимость нематериального актива принимается равной нулю.

79. Сумма амортизации нематериальных активов с использованием установленных Годовых норм износа определяется путем умножения первоначальной стоимости (текущей стоимости - для переоцененных) нематериальных активов на ежемесячную норму амортизации, определенную исходя из утвержденных Годовых норм износа.

80. Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с 1 числа месяца следующего за месяцем первоначального признания и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

81. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается по дебету счета 7110 "Расходы по амортизации долгосрочных активов" и кредиту субсчета 2721 "Накопленная амортизация нематериальных активов".

82. Признание нематериального актива прекращается при его выбытии.

Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеют место, и балансовой стоимостью данного актива. Доходы или расходы подлежат признанию в составе финансового результата текущего года в момент прекращения признания актива.

83. Загранучреждение отражает выбытие нематериального актива корреспонденциями:

дебет счета 7420 "Расходы по выбытию долгосрочных активов" и кредит соответствующего субсчета счета подраздела "Нематериальные активы" Плана счетов – на балансовую стоимость, одновременно дебет субсчета 2721 "Накопленная амортизация нематериальных активов" и кредит соответствующего субсчета счета подраздела "Нематериальные активы" Плана счетов – на сумму накопленной амортизации по данному активу. При наличии начисленного резерва на обесценение данного актива осуществляется запись по списанию убытка от обесценения - дебет субсчета 2722 "Резерв на обесценение нематериальных активов" и кредит соответствующего субсчета счета подраздела "Нематериальные активы";

суммы от реализации активов, перечисляются загранучреждениями в доход бюджета, если решением Правительства Республики Казахстан не установлен иной порядок использования этих сумм и отражает в учете дебет субсчета 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков" и кредит счета 6320 "Доходы от выбытия активов", одновременно дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3131 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов".

84. Операции по приемке, передаче, выбытию, списанию долгосрочных активов по субсчету 2412 "Капитальные вложения в нематериальные активы" производятся аналогично операциям по нематериальным активам.

85. Для оформления приемки-передачи объекта нематериальных активов применяется акт приемки-передачи нематериальных активов форма НОС-1 Альбома форм.

В акте указывается точное наименование вида нематериальных активов, дата его передачи заграничному учреждению, характеристика объектов, его первоначальная стоимость, норма амортизации и другие необходимые данные.

86. При передаче нематериальных активов от одного заграничного учреждения другому, акт составляется в двух экземплярах, для сдающей и принимающей сторон.

Порядок списания нематериальных активов производится аналогично основным средствам. Для оформления списания нематериальных активов применяется "Акт на списание нематериальных активов" форма НОС-3 Альбома форм.

87. При оформлении приемки нематериальных объектов акт составляется в одном экземпляре на каждый объект нематериальных активов.

При приеме-сдаче материально-ответственных лиц допускается составление общего акта, оформляющего приемку-передачу нескольких нематериальных активов.

Глава 7. Порядок учета аренды

88. Аренда классифицируется как:

финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом независимо от перехода прав собственности по истечении срока аренды;

операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Классификация аренды в качестве финансовой или операционной определяется в зависимости от содержания операции, условий договора и производится на начальную дату аренды.

Начало арендного договора - наиболее ранняя дата заключения договора об аренде или принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды.

89. При учете операционной аренды арендатор отражает арендные платежи (систематический расход независимо от оплаты) при операционной аренде как расходы, распределенные на прямолинейной основе на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда иная систематическая основа обеспечивает лучшее представление временного графика получения выгод пользователем.

Активы, полученные в операционную аренду, учитываются арендатором на забалансовом счете 01 "Арендованные активы".

Арендодатели представляют в балансе активы при условии операционной аренды в соответствии с характером таких активов.

90. Документальное оформление аренды начинается с составления договора аренды, заключенным между арендодателем и арендатором.

91. Сумма платежей, относящаяся к текущему периоду (месяц, квартал) списывается с кредита счета 1420 "Расходы будущих периодов" в дебет счетов 7140 "Прочие операционные расходы", 7130 "Расходы по аренде".

92. Уплаченные суммы гарантийных взносов по договорам аренды жилья учитываются на счете 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность".

По дебету счета 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" отражаются суммы гарантийных взносов по договорам аренды жилья в корреспонденции с кредитом счета 1030 "Расчетный счет".

Возврат поставщиком суммы гарантийного взноса отражается записями в дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе", 1030 "Расчетный счет" и в кредит счетов 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", 2230 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность".

Глава 8. Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности

93. Дебиторская задолженность заграничного учреждения определяется как сумма, причитающаяся ему от других лиц, включая другие учреждения, юридические и физические лица, образовавшаяся вследствие хозяйственных операций.

94. Кредиторская задолженность заграничного учреждения определяется как сумма, которую заграничное учреждение должно заплатить другим лицам, включая другие учреждения, юридические и физические лица, которая образовалась вследствие хозяйственных операций.

95. Дебиторская и кредиторская задолженности заграничного учреждения признаются как актив или обязательство при соблюдении критериев признания активов и обязательств.

96. Выявленные недостатки и хищения относятся на виновных лиц в сумме, указанной в акте проверки или ревизии, и в течение 5 (пяти) календарных дней после проведения служебного расследования по выявленным недостаткам и хищениям материалы передаются в следственные органы Республики Казахстан для установления степени виновности. При доказанности степени виновности на основании полученного решения суда суммы, отнесенные на виновных лиц, уточняются.

Размер ущерба, причиненного недостатками и хищениями, определяется из стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

97. Выявленная в ходе инвентаризации недостача долгосрочных активов, запасов и других активов до завершения служебного расследования и установления степени виновности относится материально-ответственному лицу и отражается в учете корреспонденциями:

при выявлении недостачи до определения порядка последующего списания дебет счета 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", кредит субсчетов счета 1300 "Запасы", счета долгосрочных активов и других активов, после определения порядка списания выявленной недостачи данная запись сторнируется;

списание недостачи за счет виновного лица дебет субсчета 1262 "Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками", 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" и кредит счета 6360 "Прочие доходы", и одновременно дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям";

при выявлении недостачи по запасам – по дебету отражается счет 7460 "Прочие расходы" и по кредиту счет 1300 "Запасы", при выявлении недостачи по другим видам активов осуществляются корреспонденции счетов по выбытию недостающего вида активов;

поступление денежных средств в доход бюджета через заграничное учреждение дебет счета 1010 "Денежные средства в кассе" и кредит субсчета 1262 "Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками", одновременно - дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и кредит счета 1010 "Денежные средства в кассе";

поступление денежных средств в доход бюджета дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и кредит субсчета 1262 "Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками".

98. В случае возврата сумм дебиторской задолженности, образовавшейся в прошлые финансовые годы, осуществляются записи (одновременно):

при наличии в учете суммы дебиторской задолженности – дебет счета 1010 "Денежные средства в кассе" и кредит соответствующего счета дебиторской задолженности, дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям", дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и кредит счета 1010 "Денежные средства в кассе";

списанная ранее дебиторская задолженность подлежит восстановлению – дебет соответствующего счета дебиторской задолженности и кредит счета 6360 "Прочие доходы", дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе" и кредит соответствующего счета дебиторской задолженности, дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям", дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и кредит счета 1010 "Денежные средства в кассе".

99. Загранучреждение по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами на основании решения руководителя заграничного учреждения, принятого в соответствии с актом инвентаризационной комиссии с учетом результатов работы по взысканию сомнительной задолженности по договорам с покупателями и заказчиками, на конец отчетного периода создает резерв по сомнительным долгам при возникновении просрочки оплаты:

от 180 (ста восьмидесяти) дней до 1 (одного) года - в размере 50 (пятьдесят) процентов от суммы задолженности;

более 1 (одного) года – в размере 100 (ста) процентов от суммы задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам отражается проводкой - дебет счета 7450 "Расходы по созданию резервов" и кредит счета 1290 "Резерв по сомнительной дебиторской задолженности".

100. Если в последующем осуществляется возврат дебиторской задолженности, отнесенной к сомнительной, то ранее признанный расход по созданию резервов по сомнительной дебиторской задолженности восстанавливается следующей проводкой - дебет счета 1290 "Резерв по сомнительной дебиторской задолженности" и кредит счета 7450 "Расходы по созданию резервов".

101. Списание безнадежной дебиторской задолженности по договорам с покупателями и заказчиками отражается следующими проводками:

если ранее был создан резерв на сомнительную задолженность – пропорционально созданному резерву – дебет счета 1290 "Резерв по сомнительной дебиторской задолженности" и кредит субсчета дебиторской задолженности;

если отсутствует резерв на сомнительную задолженность – на расходы дебет счета 7140 "Прочие операционные расходы" и кредит соответствующих субсчетов дебиторской задолженности.

102. По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами списанию подлежит:

1) дебиторская задолженность, в случае если:

во взыскании которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан;

не удовлетворена при ликвидации должника в связи с недостатком его имущества, а также не заявленная кредитором до утверждения ликвидационного баланса;

обязательство прекращается смертью должника, если исполнение не производится без личного участия должника либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника;

имеются арбитражные решения либо заключения соглашения о мирном урегулировании спора между сторонами.

Загранучреждения списывают безнадежную для взыскания дебиторскую задолженность невозвратную депозитную сумму за арендованные помещения по согласованию с Министерством, в случаях, когда:

персонал загранучреждения перемещен в другое загранучреждение либо откомандирован в Министерства по причине сокращения штатной единицы;

персонал загранучреждения перемещен в другое загранучреждение либо откомандирован до истечения срока, установленного законодательством Республики Казахстан в сфере дипломатической службы, на основании приказа Министра;

срок исковой давности по невозвратному депозиту превысил 5 (пять) лет.

2) кредиторская задолженность в случае:

ликвидации кредитора;

прощения долга кредитором, при условии, если решение об освобождении от долга принято собственником имущества кредитора или уполномоченным на, то лицом;

если во взыскании с учреждения которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности.

Руководитель загранучреждения на основании акта инвентаризации расчетов (в котором указываются состав комиссии, согласно приказу руководителя загранучреждения, наименование дебиторов и кредиторов, сумма задолженности, дата и причина образования), а также протокола инвентаризационной комиссии принимает решение о списании дебиторской и кредиторской задолженности с сообщением об этом в десятидневный срок Министерству.

Списанная дебиторская задолженность переносится на забалансовый счет 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов".

103. Списание безнадежной кредиторской задолженности (при наличии на это объективных условий) отражается проводкой дебет соответствующего субсчета кредиторской задолженности и кредит счета 6360 "Прочие доходы".

104. непогашенная на конец отчетного периода дебиторская или кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте и подлежащая к получению/погашению денежными средствами, отражается в национальной валюте Республики Казахстан путем пересчета иностранной валюты по конечному курсу обмена валют.

105. При наличии оснований для списания дебиторской и кредиторской задолженности составляется Справка к акту инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, которая содержит следующие сведения:

наименование дебитора, кредитора, подробный юридический адрес, БИН/ИИН. В случае, если адрес и местонахождение должника неизвестны, указываются меры (обращение в налоговые органы по месту регистрации, местные исполнительные органы и другое), принятые по его розыску;

сумма задолженности;

на каком балансовом счете числится задолженность, по каким обязательствам;

дата образования задолженности;

документы, подтверждающие задолженность;

должностные лица, виновные в возникновении задолженности или несвоевременном взыскании задолженности;

обоснование о невозможности возмещения суммы ущерба за счет виновного в регрессном порядке;

подробное обоснование признания долга (дебиторской задолженности) нереальным для взыскания (конкретные меры, принятые по взысканию долга, в том числе осуществление претензионно-исковой работы, информация по выданным исполнительным документам, дата, номер решения ликвидационной комиссии или решения суда об утверждении ликвидационного баланса в случае признания банкротства должника. При отказе заграничному учреждению в иске указывается основания отказа, принятые меры по обжалованию решения суда в вышестоящие судебные инстанции);

причины (основания) для принятия решения о списании кредиторской задолженности.

106. Бухгалтер систематически следит за соблюдением расчетной дисциплины, добиваясь своевременного взыскания дебиторской задолженности и погашения причитающихся кредиторам сумм.

107. Счет 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", используется для учета операций по прочей дебиторской задолженности сроком погашения до одного года, не указанных в предыдущих счетах.

Перечисление средств для получения наличных денег в банке отражается следующими записями – дебет счета 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" и кредит счета 1030 "Расчетный счет".

Получение по чеку наличных средств из банка в кассу отражается записями - дебет счета 1010 "Денежные средства в кассе" и кредит счета 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность".

Субсчет 1280.1 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" предусматривает движения по кассе, предоплаты и краткосрочные депозиты, со сроком погашения до одного года, субсчет 1280.2 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" предназначен для учета суммы НДС, субсчет 1280.9 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" используется для учета конвертации валют

Списание предоплаты со счета 1280.1 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" производится через документ в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета "Заккрытие авансовых платежей" на счет 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам".

Суммы НДС за приобретенные товары и оказанные услуги по субсчету 1280.2 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", возвращенные на счет загранучреждения налоговыми органами государства пребывания, подлежат перечислению в доход республиканского бюджета (далее – доход бюджета), независимо от срока возврата за текущий период или предыдущий.

Начисление суммы НДС за прошлый период, списанного, как расходы в прошлом периоде, восстанавливается следующими проводками:

дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе" или 1030 "Расчетный счет" кредит субсчета 1280.2 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" одновременно в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в журнале "Операции (бухгалтерский учет)" бухгалтером формируются проводки дебет субсчета 1280.2 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" кредит счета 5220 "Финансовый результат предыдущих лет".

108. По счету 1420 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы по/на оплате годовой подписки на периодическую печать, услуг почтовой связи, на рекламу, приобретение лицензий, арендной плате, уплаченные за будущие отчетные периоды и другие расходы.

Счет 2230 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность", используется для учета операций по прочей дебиторской задолженности сроком более одного года, не указанной в других группах счетов.

109. В загранучреждениях по субсчету 3221 "Краткосрочная кредиторская задолженность по внутриведомственным расчетам", по субсчету 3222 "Краткосрочная кредиторская задолженность по межведомственным расчетам", осуществляется учет операций по внутриведомственным и межведомственным расчетам.

110. При поступлении сумм, предназначенных для другого загранучреждения в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" или в документе "Приходный кассовый ордер" выбирается счет 3221 "Краткосрочная кредиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" с выбором карточки контрагента с наименованием загранучреждения и экономической классификации расходов бюджета. На сумму поступивших денежных средств формируется запись по дебету счета 1030 "Расчетный счет" или счета 1010 "Денежные средства в кассе" и по кредиту субсчета 3221 "Краткосрочная кредиторская задолженность по внутриведомственным расчетам".

При выдаче сумм, предназначенных для другого загранучреждения, дебетуется счет 3221 "Краткосрочная кредиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" и кредитуются счета 1030 "Расчетный счет" или 1010 "Денежные средства в кассе".

Загранучреждения, получающие денежные средства через другое загранучреждение, используют субсчет 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам". При поступлении финансирования формируется

запись в дебет субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" с выбором контрагента с наименованием заграничного учреждения, через которое поступают денежные средства и кредит счета 6010 "Доходы от финансирования текущей деятельности" с указанием сумм финансирования по каждой специфике экономической классификации расходов бюджета.

При поступлении сумм дебетуются счета 1030 "Расчетный счет" или 1010 "Денежные средства в кассе" и кредитуется субсчет 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам".

111. Основными документами для начисления заработной платы являются приказы по заграничному учреждению о зачислении, увольнении и перемещении персонала в соответствии с утвержденным штатным расписанием, таблицы учета использования рабочего времени по форме 421 Альбома форм (далее – табель).

Табели ведутся ежемесячно по установленной форме лицами, ответственными в заграничном учреждении за ведение делопроизводства. В конце месяца по табель определяется общее количество отработанных дней. Заполненные табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются бухгалтеру заграничного учреждения для начисления заработной платы.

112. Для дополнительных начислений в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета используется документ "Дополнительные начисления зарплаты", находящийся в меню "Зарплата". В шапке документа указывается дата начисления, выбирается вид начисления и статья затрат. В табличной части выбирается персонал, которому производится начисление, выбирается программа и специфика начисления, проставляется сумма. При проведении документа формируется запись в дебет счета 7010 "Расходы на оплату труда" и кредит субсчета 3241 "Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда".

Перечисление суммы дополнительного начисления проводится в выписке банка или расходном кассовом ордере и выбором субсчета 3241 "Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда".

Глава 9. Порядок учета доходов

113. Поступившие суммы финансирования отражаются по дебету счета 1030 "Расчетный счет" и кредиту счета 6010 "Доходы от финансирования текущей деятельности".

114. Поступившие средства в виде благотворительной помощи отражаются по дебету счета 1030 "Расчетный счет" и по кредиту счета 6050 "Доходы от благотворительной помощи".

115. На счетах подраздела "Прочие доходы" Плана счетов учитываются доходы от изменения справедливой стоимости долгосрочных активов, выбытия долгосрочных

активов, безвозмездного получения активов от физических и юридических лиц, курсовой разницы и прочие.

116. Доходы от выбытия долгосрочных активов отражается записью - дебет субсчета 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков" и дебет счета 6320 "Доходы от выбытия долгосрочных активов".

117. Доходы от безвозмездного получения активов отражаются по дебету соответствующего субсчета/счета актива Плана счетов и кредиту счета 6330 "Доходы от безвозмездного получения активов".

118. Доходы от курсовой разницы отражаются в учете заграничного учреждения:

при повышении курса - дебет соответствующего субсчета/счета актива Плана счетов и кредит счета 6340 "Доходы от курсовой разницы";

при понижении курса - дебет соответствующего субсчета/счета обязательства Плана счетов, кредит счета 6340 "Доходы от курсовой разницы".

119. На счете 6360 "Прочие доходы" отражаются доходы заграничного учреждения, возникшие в результате:

выявления излишков денежных средств в кассе заграничного учреждения – дебет счета 1010 "Денежные средства в кассе" и кредит счета 6360 "Прочие доходы", одновременно - дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям";

списания недостач и потерь материалов и продуктов питания, отнесенных за счет виновных лиц - дебет субсчета 1262 "Краткосрочная дебиторская задолженность по другим видам расчетов с работниками" и кредит счета 6360 "Прочие доходы", и одновременно дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям";

возврата списанной ранее дебиторской задолженности – дебет соответствующего счета дебиторской задолженности и кредит счета 6360 "Прочие доходы", дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе" и кредит соответствующего счета дебиторской задолженности, дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям", дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и кредит счета 1010 "Денежные средства в кассе";

списания безнадежной кредиторской задолженности (при наличии на это объективных условий) – дебет соответствующих субсчетов кредиторской задолженности и кредит счета 6360 "Прочие доходы";

оприходования стоимости материалов, полученных от ликвидации основных средств - дебет субсчета 1319 "Прочие материалы" и кредит счета 6360 "Прочие доходы".

120. По окончании года загранучреждение производит закрытие счетов доходов на финансовый результат отчетного года, при этом дебетуется соответствующий счет доходов и кредитуется счет 5210 "Финансовый результат отчетного года".

121. Документальное оформление доходов осуществляется на основании первичных учетных документов.

122. Загранучреждение производит расчеты с бюджетом по суммам, являющимся доходом бюджета:

консульские сборы;

суммы возмещения НДС и иных сборов, пошлин и налогов, полученных от налоговых органов государств пребывания;

возврат дебиторской задолженности, образовавшейся в прошлые финансовые годы;

суммы возврата средств, ранее списанных на расходы загранучреждений, выручка от реализации активов и других материальных ценностей, суммы вознаграждений, начисляемых иностранными банками при обслуживании банковских счетов загранучреждений;

неиспользованные бюджетные средства за прошлые финансовые годы, возвращаемые в текущем финансовом году;

суммы возмещения недостачи материальных ценностей и денежных средств, отнесенные на виновных лиц и подлежащие сдаче в доход бюджета;

поступления, связанные с деятельностью загранучреждения.

123. Суммы, возникшие по расчетам с бюджетом, записываются в кредит субсчетов счета 3130 "Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом", а по мере перечисления соответствующих сумм в доход бюджета – в дебет данного счета.

124. На сумму полученных или подлежащих получению доходов составляются корреспонденции:

дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе" или 1030 "Расчетный счет" и кредит счетов 6360 "Прочие доходы", 6220 "Прочие доходы от управления активами".

Одновременно на сумму начисленной кредиторской задолженности перед бюджетом, составляется запись – кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" в корреспонденции с дебетом счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" в валюте финансирования.

При перечислении на валютный счет Министерства для дальнейшего зачисления в доход бюджета составляется следующая запись - по дебету субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" и кредиту счета 1030 "Расчетный счет" в валюте финансирования.

После перечисления в доход бюджета загранучреждение составляет корреспонденцию – дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность

перед бюджетом по прочим операциям" и кредит субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" в валюте финансирования.

125. Субсчет 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям", где учитывается краткосрочная кредиторская задолженность заграничного учреждения перед бюджетом по поступлению доходов от возмещения недостачи активов, а также прочих доходов, не указанных в других группах счетов.

126. Принятые наличными суммы консульского сбора за границей сдаются заграничным учреждением в обслуживающий банк в государстве пребывания не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня их приема, для зачисления на банковский счет заграничного учреждения, предназначенный для зачисления средств от совершения консульских действий.

Консульские сборы, поступившие на банковский счет заграничного учреждения в валюте государства пребывания, конвертируются в течение 1 (одного) рабочего дня обслуживающим банком по платежному поручению заграничного учреждения в иностранную валюту, предусмотренную в пункте 6 статьи 629 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)(далее – Налоговый кодекс).

Консульские сборы, поступившие на счета заграничного учреждения, переводятся заграничным учреждением на валютный счет Министерства с указанием кода 108101 "Консульские сборы" для дальнейшего зачисления в доход бюджета в порядке и сроки, установленные Налоговым кодексом.

127. Другие доходы, поступившие на счета заграничного учреждения, перечисляются заграничным учреждением в течение 5 (пяти) рабочих со дня их поступления и переводятся на валютный счет Министерства для дальнейшего зачисления в доход бюджета.

128. Поступление сумм консульских сборов отражается записями - дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе" или 1030 "Расчетный счет" и кредит счета 6360 "Прочие доходы".

Одновременно формируются дополнительные записи – дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям".

На сумму перечисленных денежных средств формируется запись по дебету субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" и по кредиту счета 1030 "Расчетный счет".

Одновременно формируется запись в дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и в кредит субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам".

В автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" или в документе "Приходный кассовый ордер" выбирается субсчет 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" с выбором классификации расходов.

При перечислении в доход бюджета сумм консульских сборов в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" выбирается субсчет 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" с выбором карточки контрагента и экономической классификации расходов бюджета.

129. Поступление сумм от реализации активов подлежит перечислению в государственный бюджет и отражается записями: дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе" или 1030 "Расчетный счет" и кредит субсчета 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков".

Одновременно формируются дополнительные записи:

дебет субсчета 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков" и кредит счета 6320 "Доходы от выбытия долгосрочных активов";

дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3131 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов".

На сумму перечисленных денежных средств формируется запись по дебету субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" и по кредиту счета 1030 "Расчетный счет".

Одновременно формируется запись в дебет субсчета 3131 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по доходам от реализации активов" и в кредит субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам".

В автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" или в документе "Приходный кассовый ордер" выбирается субсчет 1231 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков" с выбором карточки покупателя и классификацией расходов. Одновременно заполняется документ "Выбытие долгосрочных активов" в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета и формируются вторые записи.

При перечислении в доход бюджета сумм, поступивших от реализации активов, в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" выбирается субсчет 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" с выбором карточки контрагента и экономической классификации расходов бюджета.

130. Поступление сумм, ранее списанных на расходы, отражается записями - дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе" или 1030 "Расчетный счет" и кредит счета 6360 "Прочие доходы".

Одновременно формируются дополнительные записи – дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям".

На сумму перечисленных денежных средств формируется запись по дебету субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" и по кредиту счета 1030 "Расчетный счет".

Одновременно формируется запись в дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и в кредит субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам".

В автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" или в документе "Приходный кассовый ордер" выбирается субсчет 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" с выбором классификации расходов.

При перечислении в доход бюджета сумм, ранее списанных на расходы, в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" выбирается субсчет 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" с выбором карточки контрагента и экономической классификации расходов бюджета.

131. Поступление сумм по вознаграждению банков (комиссия банка) за пользование счетом отражается записями – дебет счетов 1010 "Денежные средства в кассе" или 1030 "Расчетный счет" и кредит счета 6360 "Прочие доходы".

Одновременно формируются дополнительные записи – дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям".

На сумму перечисленных денежных средств формируется запись по дебету субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" и по кредиту счета 1030 "Расчетный счет".

Одновременно формируется запись в дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и в кредит субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам".

В автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" или в документе "Приходный кассовый ордер" выбирается субсчет 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" с выбором классификации расходов.

При перечислении в доход бюджета суммы по вознаграждению банка в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" выбирается субсчет 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" с выбором карточки контрагента и экономической классификации расходов бюджета.

132. При перечислении в доход бюджета остатков финансирования прошлых лет в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета в документе "Выписка банка" выбирается субсчет 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" с выбором карточки контрагента и экономической классификации расходов бюджета.

На сумму перечисленных денежных средств формируется запись по дебету субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам" и по кредиту счета 1030 "Расчетный счет".

Одновременно формируется записи:

дебет субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям" и кредит субсчета 1241 "Краткосрочная дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам";

дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям".

Глава 10. Порядок учета расходов

133. Расходы признаются, когда уменьшение экономических выгод или сервисного потенциала, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства возникли, которые вероятны и могут быть надежно измерены.

Загранучреждение признает расходы по методу начисления.

134. Загранучреждение расходует бюджетные средства в строгом соответствии с целевым назначением, предусмотренными утвержденными планами финансирования.

Учет расходов по бюджету ведется по учреждению, программе, подпрограмме и спецификам экономической классификации расходов бюджета.

135. Операционные расходы загранучреждения признаются на субсчетах счетов подраздела 7000-7100 "Операционные расходы" Плана счетов и включают расходы на оплату труда, обязательное страхование, по запасам, на командировки, по коммунальным платежам и прочим услугам, на текущий ремонт и по амортизации долгосрочных активов. По расчетам с бюджетом, по аренде и прочие операционные расходы.

136. Загранучреждение отражает начисление расходов следующими корреспонденциями:

по оплате труда –дебет счета 7010 "Расходы на оплату труда" и кредиту субсчета 3241 "Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда";

по списанию запасов–дебет счета 7060 "Расходы по запасам" и кредит соответствующего субсчета счета подраздела "Запасы" Плана счетов;

по подотчетным суммам на командировки - дебет счета 7070 "Расходы на командировки" и кредит субсчета 1261 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам", 1263 "Краткосрочная дебиторская задолженность прочих подотчетных лиц";

по коммунальным платежам и прочим услугам –дебет счета 7080 "Расходы по коммунальным платежам и прочим услугам" и кредит счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам";

на текущий ремонт–дебет счета 7090 "Расходы на текущий ремонт" и кредит счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам";

по амортизации долгосрочных активов дебет счета 7110 "Расходы по амортизации долгосрочных активов" и кредит соответствующего субсчета по амортизации долгосрочных активов;

по расчетам с бюджетом - дебет счета 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом" и кредит субсчета 3133 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям".

137. Расходы от курсовой разницы заграничное учреждение отражает записями:

при понижении курса –дебет счета 7430 "Расходы по курсовой разнице", кредит соответствующего субсчета/счета актива Плана счетов;

при повышении курса –дебет счета 7430 "Расходы по курсовой разнице", кредит соответствующего субсчета/счета обязательства Плана счетов.

138. Прочие расходы отражаются в учете заграничного учреждения проводками- дебет счета 7460 "Прочие расходы" и кредит соответствующего субсчета счета подраздела "Запасы" Плана счетов (при потере запасов от порчи).

139. По окончании года заграничное учреждение производит закрытие счетов расходов на финансовый результат отчетного года, при этом дебетуются счета 5210 "Финансовый результат отчетного года", 5230 "Финансовый результат отчетного периода по поступлениям в бюджет" и кредитуются соответствующие счета расходов.

Глава 11. Порядок учета чистых активов/капитала

140. На счетах подраздела 5100 "Резервы" отражаются суммы резервов на переоценку долгосрочных активов, начисляемые при использовании модели учета активов по переоцененной стоимости, на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности и прочие резервы.

Порядок начисления и списания резервов на переоценку долгосрочных активов определен в главе 5 настоящей Инструкции.

141. На счете 5210 "Финансовый результат отчетного года" показывается результат закрытия сумм доходов и расходов заграничного учреждения за отчетный год, при этом осуществляются корреспонденции:

дебет счета 5210 "Финансовый результат отчетного года" и кредит соответствующего субсчета/счета расходов Плана счетов;

дебет соответствующего субсчета/счета доходов Плана счетов и кредит счета 5210 "Финансовый результат отчетного года".

142. На счете 5230 "Финансовый результат отчетного периода по поступлениям в бюджет", показывается результат закрытия сумм доходов и расходов заграничного учреждения за отчетный год, при этом осуществляются корреспонденции:

дебет счета 5230 "Финансовый результат отчетного периода по поступлениям в бюджет" и кредит соответствующего субсчета/счета расходов Плана счетов;

дебет соответствующего субсчета/счета доходов Плана счетов и кредит счета 5230 "Финансовый результат отчетного периода по поступлениям в бюджет".

143. На счете 5220 "Финансовый результат предыдущих лет" показывается финансовый результат с нарастающим итогом за весь период деятельности заграничного учреждения, включая отчетный год, и отражается записями:

дебет счета 5220 "Финансовый результат предыдущих лет" и кредит счета 5210 "Финансовый результат отчетного года" при наличии отрицательного финансового результата отчетного года;

дебет счета 5210 "Финансовый результат отчетного года" и кредит счета 5220 "Финансовый результат предыдущих лет" при наличии положительного финансового результата отчетного года.

Корректировка ошибок прошлых лет в текущем периоде осуществляется с применением счета 5220 "Финансовый результат предыдущих лет".

Глава 12. Порядок учета на забалансовых счетах

144. На забалансовых счетах учитываются материальные ценности, временно находящиеся в заграничном учреждении и не принадлежащие заграничному учреждению (арендованные основные средства, имущество, используемое заграничными учреждениями на условиях лизинга и материальные ценности, принятые на ответственное хранение), а также бланки строгой отчетности, предметы подарочного фонда, сувениры и другие материальные ценности, используемые для нужд заграничного учреждения.

145. Учет на забалансовых счетах ведется по одинарной записи, простой с выведением остатков на конец месяца.

146. Инвентаризация и списание материальных ценностей, учтенных на забалансовых счетах, производится в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

Глава 13. Порядок представления финансовой отчетности

147. Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в заграничном учреждении являются начисление и непрерывность деятельности.

Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Принцип непрерывности деятельности означает, что заграничное учреждение имеет намерение работать в обозримом будущем, не будет необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.

148. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

149. Операции и события регистрируются в учетной документации и признаются в финансовых отчетах тех периодов, к которым они относятся.

150. Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о результатах финансовой деятельности, являются доходы и расходы.

151. Чистыми активами/капиталом является доля в активах, остающаяся после вычета всех обязательств.

Чистые активы/капитал отражают величину остатка в отчете о финансовом положении (активы минус обязательства) и могут быть положительными или отрицательными.

152. Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является финансовый год. Первый отчетный год для вновь созданного заграничного учреждения начинается с момента его государственной регистрации по 31 декабря того же года включительно.

153. Заграничные учреждения ежемесячно представляют в Министерство отчетность не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным, и в объеме форм, установленных Министерством и доведенных им до заграничного учреждения.

154. Заграничные учреждения представляют годовую и полугодовую финансовую отчетность в сроки, установленные Министерством и доведенные им до заграничного учреждения до даты представления финансовой отчетности, а также в объеме форм согласно доведенному перечню форм, в том числе по формам финансовой отчетности, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 15594).

155. Финансовая отчетность заграничными учреждениями Министерству представляется в валюте финансирования, с указанием двух знаков после запятой в полных единицах.

156. Годовая и полугодовая финансовая отчетность заграничного учреждения подписывается руководителем заграничного учреждения и бухгалтером.

Глава 14. Порядок пересчета отдельных статей бухгалтерского баланса в валюте финансирования

157. В соответствии с Бюджетным кодексом конвертированная иностранная валюта государства пребывания в течение 10 (десяти) календарных дней со дня ее зачисления на счет в иностранной валюте по видам валют используется заграничным учреждением по назначению.

Неиспользованная иностранная валюта реконвертируется по истечении указанного в пункте 162 настоящей Инструкции срока с последующим восстановлением суммы в валюте финансирования на ту специфику, с которой была осуществлена конвертация валюты.

По счету 1030 "Расчетный счет" не допускается наличие остатка средств в иностранной валюте в годовой финансовой отчетности заграничных учреждений.

158. Для целей учета по каждой операции в валюте государства пребывания определяется эквивалент в валюте финансирования по курсу конвертации.

По операциям с дебиторской или кредиторской задолженностью, расчеты по которой производятся в валюте государства пребывания, определяется курсовая разница в связи с изменением обменных курсов валют между датой возникновения денежных (монетарных) статей и датой обмена валюты финансирования для их погашения.

159. На каждую отчетную дату заграничное учреждение отражает в учете:

денежные (монетарные) статьи в иностранной валюте - пересчитанные с использованием конечного курса (текущего валютного курса на отчетную дату);

неденежные (немонетарные) статьи в иностранной валюте - по обменному курсу на дату совершения операции;

неденежные (немонетарные) статьи в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, - пересчитанные по обменным курсам, которые действовали на дату определения справедливой стоимости.

К денежным (монетарным) статьям относятся денежные средства, пенсии и другие вознаграждения персонала, подлежащие выплате в виде денежных средств, резервы, подлежащие погашению денежными средствами.

К неденежным (немонетарным) статьям относятся суммы авансовых платежей за товары и услуги, нематериальные активы, запасы, основные средства, а также резервы/обязательства, подлежащие урегулированию путем предоставления неденежного (немонетарного) актива.

160. В случае изменения обменного курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных (монетарных) статей по операции в иностранной валюте возникает курсовая разница.

Если операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же отчетного периода, то вся курсовая разница признается в данном отчетном периоде.

Если расчет по операции производится в отчетном периоде, следующем за периодом ее совершения, курсовая разница, признаваемая в каждом промежуточном отчетном периоде вплоть до периода расчета, определяется изменением валютных курсов в течение данного периода.

161. Изменение курсовой разницы в учете отражается следующими корреспонденциями:

по счетам активов:

при повышении курса - дебет соответствующего субсчета/счета актива Плана счетов и кредит счета 6340 "Доходы от курсовой разницы";

при понижении курса - дебет счета 7430 "Расходы по курсовой разнице", кредит соответствующего субсчета/счета актива Плана счетов;

по счетам обязательств:

при повышении курса - дебет счета 7430 "Расходы по курсовой разнице", кредит соответствующего субсчета/счета обязательства Плана счетов;

при понижении курса - дебет соответствующего субсчета/счета обязательства Плана счетов, кредит счета 6340 "Доходы от курсовой разницы".

162. Загранучреждения осуществляют свою деятельность за пределами Республики Казахстан в валюте, отличной от валюты Министерства, представляющего консолидированную финансовую отчетность.

163. Функциональной валютой для заграничных учреждений является валюта основной экономической среды, в которой генерируется и расходуется основная часть денежных средств.

164. Результаты и финансовые показатели за отчетный период подлежат пересчету из функциональной валюты в валюту представления с использованием следующих процедур:

1) активы и обязательства по каждому представленному бухгалтерскому балансу (то есть включая сравнительные данные) подлежат пересчету по конечному курсу на дату этого бухгалтерского баланса;

2) валовые доходы и расходы по каждому отчету о результатах финансовой деятельности (включая сравнительные данные) подлежат пересчету по курсам на дату осуществления операций;

3) все возникшие курсовые разницы подлежат признанию в качестве отдельного компонента чистых активов/капитала. Положительная курсовая разница отражается по кредиту субсчета 5114 "Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной

деятельности", отрицательная курсовая разница по дебету субсчета 5114 "Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности" при наличии ранее начисленного резерва.

При отсутствии ранее начисленного резерва отрицательная курсовая разница отражается по дебету субсчета 5220 "Финансовый результат предыдущих лет".

165. В случае изменения функциональной валюты учреждения, осуществляющего зарубежную деятельность, осуществляются процедуры пересчета, которые перспективно применяются к новым функциональным валютам с момента смены. В данном случае производится пересчет всех статей в новую функциональную валюту по курсу, существующему на дату смены валюты.

При выбытии зарубежной деятельности совокупная сумма курсовых разниц, признанная в качестве отдельного компонента, относящегося к этой зарубежной деятельности, признается в консолидированной финансовой отчетности в том же периоде, когда признается доход от выбытия.

Приложение 1
к Инструкции о порядке
применения общих положений
по бухгалтерскому учету
в заграничных учреждениях
"Утверждаю"

руководитель заграничного учреждения
"___" _____ год

Акт на списание запасов

город _____
"___" _____ год

Мы, нижеподписавшиеся, Комиссия в составе: _____

(должности и фамилия и инициалы персонала, не менее трех человек)

— — — —
составила настоящий акт на основании ведомости выдачи запасов на нужды
у ч р е ж д е н и я
от _____ года № _____ израсходованы на

(указать на какие цели)

Председатель _____ комиссии: _____
_____ подпись _____
д о л ж н о с т ь _____

подпись

Приложение 2
расшифровка Инструкции о порядке
применения общих положений
расшифровка по бухгалтерскому учету
в заграничных учреждениях

Члены

комиссии:

"Утверждаю"

должность

(должность руководителя
загранучреждения)
Место печати

(подпись)

(фамилия и инициалы)

" ____ " _____ 20 __ год

Акт на списание запасов на организацию гостевых посещений за _____ 20 __ год

город _____ " ____ " _____ год

Комиссия по списанию представительских затрат в составе:

_____,
(должность) (фамилия и инициалы персонала)

_____,
(должность) (фамилия и инициалы персонала)

_____,
(должность) (фамилия и инициалы персонала)

составила настоящий акт о том, что запасы, полученные со склада
загранучреждения согласно прилагаемым ведомостям выдачи материалов на нужды
загранучреждения, были израсходованы на организацию гостевых посещений за _____
_____ 20 __ год. (месяц)

Расходы произведены по целевому назначению и подлежат списанию по
бухгалтерскому учету на представительские затраты загранучреждения.

Приложение: на __ листах.

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы персонала)

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы персонала)

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы персонала)

Приложение 3
к Инструкции о порядке
применения общих положений
по бухгалтерскому учету
в заграничных учреждениях

"Утверждаю"

(должность руководителя
загранучреждения)
Место печати

(подпись)

(фамилия и инициалы)

" ____ " _____ 20 __ год

Акт на списание запасов на представительские затраты

город _____ " ____ " _____ год
Комиссия по списанию представительских затрат в составе:

_____,
(должность) (фамилия и инициалы персонала)

_____,
(должность) (фамилия и инициалы персонала)

_____,
(должность) (фамилия и инициалы персонала)

составила настоящий акт о том, что запасы, полученные со склада
загранучреждения в целях: _____

_____ (указать на какие цели)

на основании следующих ведомостей выдачи материалов на нужды
загранучреждения:

№ _____ от _____ года на сумму _____

_____ (сумма цифрами с указанием валюты)

№ _____ от _____ года на сумму _____

_____ (сумма цифрами с указанием валюты)

были вручены следующим получателям:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (при наличии) получателя	Наименование организации и/или должность получателя
1		
2		
3		
4		
5		

Расходы произведены по целевому назначению, запасы подлежат списанию по бухгалтерскому учету на представительские затраты заграничного учреждения.

Приложения: на ___ листах.

(должность) (подпись) (фамилия и инициалы персонала)

(должность) (подпись) (фамилия и инициалы персонала)

(должность) (подпись) (фамилия и инициалы персонала)

по бухгалтерскому учету
в заграничных учреждениях
"Утверждаю"

(должность руководителя
заграничного учреждения)
Место печати

(подпись)
(фамилия и инициалы)
" ____ " _____ 20 __ год

Список приглашенных лиц

Дата проведения представительского мероприятия: " __ " _____ 20 __ год

Цель мероприятия: _____

Количество приглашенных лиц: _____ человек, в том числе _____ иностранцев.

№ п/п	Фамилия, имя приглашенного лица	Сведения о приглашенном лице (наименование организации/ должность)
1		
2		
...		

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы персонала)

Приложение 5
к Инструкции о порядке
применения общих положений
по бухгалтерскому учету
в заграничных учреждениях
"Утверждаю"

(должность руководителя
заграничного учреждения)
Место печати

(подпись)
(фамилия и инициалы)
" ____ " _____ 20 __ год

Реестр рассылки

№ п/п	Наименование получателя (наименование организации/ должность и фамилия, имя, отчество (при наличии) лица)	Сведения о получателе (почтовый адрес и т.п.)
1		
2		
...		

Ответственный за протокол _____

(подпись) (фамилия и инициалы персонала)

Приложение 6
к Инструкции о порядке
применения общих положений
по бухгалтерскому учету
в заграничных учреждениях
"Утверждаю"

(должность руководителя
заграничного учреждения)
Место печати

(подпись)
(фамилия и инициалы)
" ____ " _____ 20 ____ год

Акт на списание представительских затрат

город _____
" ____ " _____ 20 ____ год

Комиссия по списанию представительских затрат в составе:

(должность) (фамилия и инициалы персонала)

(должность) (фамилия и инициалы персонала)

(должность) (фамилия и инициалы персонала)

составила настоящий акт о списании расходов на нижеследующее
представительское мероприятие:

1. Вид представительского мероприятия:

(официальный прием/мероприятие в рамках организации визитов/дипломатическая
встреча с указанием должности и фамилии, имени и отчества персонала)

2. Дата проведения мероприятия: " ____ " _____ 20 ____ года.

3. Цель мероприятия: _____

4. Количество приглашенных лиц: _____ человек, в том числе _____ иностранцев.

5. Фактическое количество участников (на основании устных подсчетов в день
мероприятия): _____ человек, в том числе _____ иностранцев.

6. На проведение мероприятия произведены следующие расходы:

№ № п/п	Виды представительских затрат	Сумма (цифрами с указанием валюты)	
		в местной валюте	в валюте финансирования

1			
2			
...			
	Итого в валюте финансирования		

7. Кроме этого, со склада загранучреждения выданы поступившие по распределению Министерства иностранных дел Республики Казахстан сувениры, полиграфическая и иная раздаточная продукция, согласно ведомостям выдачи материалов на нужды государственного учреждения:

№ _____ от _____ года на сумму _____, № _____ от _____ г о д а

(сумма цифрами с указанием валюты)

на сумму _____.

(сумма цифрами с указанием валюты)

Расходы произведены по целевому назначению и подлежат списанию по бухгалтерскому учету на представительские затраты загранучреждения.

Приложения: на ___ листах.

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (фамилия и инициалы персонала)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (фамилия и инициалы персонала)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (фамилия и инициалы персонала)

Приложение 7
к Инструкции о порядке
применения общих положений
по бухгалтерскому учету
в загранучреждениях

(наименование загранучреждения)

Путевой лист автомобиля

Номер документа	Дата выдачи

Марка автомобиля	Номер государственной	Номер инвентарный	Марка топлива (бензин/дизель)	Расход топлива на 100 километров пробега (в литрах)	Установленный лимит пробега в месяц (в километрах)

Водитель, (фамилия и инициалы) _____

Водитель, (фамилия и инициалы) _____

Операция	Маршрут движения		Показания спидометра, (в километрах)	Остаток		В ы д а н о заграничреждением	Израсходовано	Подпись механика-в за технич состоянии автомобиля
	место отправления	место назначения		пПри выезде	пПривозвращении			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Начало отчетного периода								
Конец отчетного периода								

Итого пройдено (в километрах) _____

Путевой лист принял механик-водитель _____

Приложение 8
к Инструкции о порядке
применения общих положений
по бухгалтерскому учету
в заграничреждениях

(наименование заграничреждения)

Форма
Применяется для оприходования
материальных ценностей

Приемная накладная от " ____ " _____ года

Получено от _____

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
Итого:					

Итого: _____ единиц на сумму _____.

Принял (получил) _____

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы персонала заграничреждения)