

Стандарт бухгалтерского учета 23 Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства

Утративший силу

Утвержден приказом Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 29 декабря 1997 г. N 451. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 11.02.1998 г. за № 456. Утратил силу - приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2004 года N 84 (V042754)

Цель и сфера действия

1. Целью данного стандарта является определение порядка ведения учета и составления отчетности для субъектов малого предпринимательства*.

Примечание. К субъектам малого предпринимательства относятся субъекты, определенные в пункте 3 статьи 3 Закона Республики Казахстан от 19 июня 1997 года Z970131_ "О государственной поддержке малого предпринимательства".

2. Действие данного стандарта не распространяется на кредитные и страховые организации, инвестиционные и негосударственные пенсионные фонды.

Общие положения

3. Субъектами малого предпринимательства являются физические лица без образования юридического лица и юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, со среднегодовой численностью работников не более 50 человек и общей стоимостью активов в среднем за год не свыше шестидесятитысячекратного расчетного показателя.

4. Субъектами малого предпринимательства могут быть индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, а также юридические лица в следующих организационно-правовых формах:

полное товарищество;
командитное товарищество;
товарищество с ограниченной ответственностью;
товарищество с дополнительной ответственностью;
производственный кооператив.

5. В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу Закона от 26 декабря 1995 года N 2732 Z952732_ "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета на субъектах малого предпринимательства возлагается на его руководителя.

Определения

6. Метод начисления - это метод, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они **п о н е с е н ы** .

7. Модифицированный метод начисления - это метод, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются) по поступлению денег, а расходы и убытки, когда они понесены.

Ведение учета и составление отчетности индивидуальными предпринимателями

8. Индивидуальные предприниматели ведут учет своей деятельности в порядке, определяемом налоговым законодательством.

9. Индивидуальные предприниматели, подлежащие обязательной государственной регистрации* (далее - предприниматели) отражают суммы доходов и расходов за отчетный период в книге, которая выдается налоговыми органами по месту регистрации.

Примечание. Пункт 1 статьи 9 Закона Республики Казахстан от 19 июня 1997 года N 135-1 Z970135_ "Об индивидуальном предпринимательстве".

10. Хозяйственные операции отражаются в книге в хронологическом порядке (на основании первичных документов) позиционным способом без применения двойной записи и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности **с у б ъ е к т а** .

11. При ведении книги предприниматель должен использовать доступный язык для каждого пользователя информации. В случае использования сокращений, закодированных записей и символов их значение должно ясно поясняться в каждом конкретном случае.

12. Книга открывается на один календарный год и должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена оттиском печати налогового органа. На последней странице записывается количество листов, которое заверяется подписью **п р е д п р и н и м а т е л я** .

13. Предприниматель, использующий труд наемных работников на постоянной основе для учета расчетов по оплате труда наряду с книгой должен также вести расчетную ведомость, которая одновременно является платежным документом и предназначена для оформления выдачи заработной платы (**п р и л о ж е н и е 1**) .

14. На предпринимателей не распространяется требование о составлении и представлении финансовой отчетности.

Ведение отчета и составление отчетности юридическими лицами - субъектами малого предпринимательства

15. Юридические лица - субъекты малого предпринимательства (далее-субъекты), применяющие упрощенную систему определения налоговой базы, отражают свои хозяйственные операции в регистре (по форме, устанавливаемой налоговым органом) без применения способа двойной записи, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и иных требований, предусмотренных стандартами бухгалтерского учета.

16. Хозяйственные операции оформляются посредством первичных учетных документов, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дата составления;
- 3) содержание хозяйственной операции;
- 4) измерители хозяйственной операции (в количественном и стоимостном выражении);
- 5) наименование должностных лиц;
- 6) ответственные за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- 7) личные подписи и их расшифровки.

17. Субъекты, не применяющие упрощенную систему налоговой базы, отражают хозяйственные операции в учете на основе двойной записи, ведут учет и составляют отчетность, с учетом нижеприведенных требований.

1) Признание дохода и расхода

При определении дохода и расхода может использоваться либо метод начисления, либо модифицированный метод начисления.

2) Учет основных средств

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете в момент оприходования по первоначальной стоимости, включающей все фактические произведенные необходимые затраты по возведению или приобретению основных средств.

В целях приведения первоначальной стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами на определенную дату производится переоценка объектов. Переоценка может производиться по правилам налогового законодательства.

В момент выбытия объекта сумма переоценки относится на нераспределенный доход.

Для начисления амортизации могут применяться следующие методы:

- а) метод равномерного (прямолинейного) списания. При этом сумма амортизационных отчислений определяется исходя из: срока полезной службы основных средств или предельных норм амортизации, установленных налоговым законодательством;

б) метод и правила, применяемые в налоговом законодательстве. При этом на расходы субъекта относятся суммы амортизационных отчислений, равные суммам, определяемым в налоговых целях.

Последующие капитальные вложения (затраты на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение) в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от их использования. Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания их технического состояния, должны признаваться как расходы периода, в котором они были произведены.

3) Учет товарно-материальных запасов

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход.

В финансовой отчетности товарно-материальные запасы отражаются по фактической себестоимости.

4) Учет финансовых инвестиций

В бухгалтерском учете и финансовой отчетности финансовые инвестиции отражаются по покупной стоимости.

5) Учет по подоходному налогу

Налоговый платеж по подоходному налогу, представленный в финансовой отчетности, соответствует подоходному налогу, заявленному в налоговых целях.

б) Формы регистров бухгалтерского учета

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, субъект может вести:

- а) книгу учета хозяйственных операций;
- б) регистры бухгалтерского учета, представляющие собой ряд ведомостей.

Книга учета хозяйственных операций (приложение 2) применяется субъектами, не осуществляющими производство продукции (работ), связанного с большими затратами материальных ресурсов.

Книга учета хозяйственных операций является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у субъекта на определенную дату и составить финансовую отчетность. Она содержит все применяемые субъектом бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них.

Наряду с книгой учета хозяйственных операций для учета расчетов по оплате

труда с работниками субъект ведет расчетную ведомость по оплате труда, аналогичную расчетной ведомости, применяемой индивидуальными предпринимателями (пункт 13).

Субъекты, осуществляющие производство продукции, работ и услуг, могут применять для учета финансово-хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета:

- Ведомость учета денег - форма В-1 (приложение 3);
- Ведомость учета расчетов с поставщиками - форма В-2 (приложение 4);
- Ведомость учета с подотчетными лицами - форма В-3 (приложение 5);
- Ведомость учета товарно-материальных запасов - форма В-4 (приложение 6);
- Ведомость учета оплаты труда - форма В-5 (приложение 7);
- Ведомость учета расчетов и прочих операций - форма В-6 (приложение 8);
- Ведомость учета затрат отчетного периода - форма В-7 (приложение 9);
- Ведомость учета движения основных средств и нематериальных активов - форма В-8 (приложение 10);
- Ведомость учета амортизационных отчислений - форма В-9 (приложение 11);
- Ведомость расчетов с покупателями и заказчиками - формы В-10, В-10а (приложения 12, 13);
- Ведомость учета финансовых инвестиций - форма В-11 (приложение 14).

Обобщение итогов по оборотам в применяемых ведомостях производится в сводной ведомости по форме В-12 или В-12а (приложения 15, 16) на основании которой составляется бухгалтерский баланс.

Сводная ведомость является регистром синтетического учета и предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета.

Для определения финансового результата за отчетный период субъект использует таблицу расчета чистого дохода (приложение 17), на основании которой составляется Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности. Порядок заполнения ведомостей приведен в приложении 18.

Кроме вышеуказанных регистров субъекты могут применять

журнально-ордерную Форму бухгалтерского учета, утвержденную приказом Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 24 ноября 1997 года N 72.

7) Составление финансовой отчетности

Субъекты представляют финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности в сроки, предусмотренные для представления декларации по подоходному налогу.

Бухгалтерский баланс отражает имеющиеся у субъекта активы, собственный капитал, обязательства. Субъекты в бухгалтерском балансе могут не классифицировать активы и обязательства на долгосрочные и текущие. Бухгалтерский баланс может содержать следующие показатели:

В разделе "Активы" Нематериальные активы*

*Примечание. За минусом амортизации

Основные средства

Накопленный износ по основным

средствам**

**Примечание. В валюту баланса не включается

Товарно-материальные запасы***

***Примечание. Указать ТМЗ, имеющие большой удельный вес

Счета к получению

Расходы будущих периодов

Авансовые платежи

Финансовые инвестиции

Денежные средства

В разделе "Собственный капитал"

Уставный капитал

Сумма переоценки основных

средств

Резервный капитал

Нераспределенный доход

(непокрытый убыток)

В разделе "Обязательства"

Кредиты

Счета к оплате

Задолженность по налогам

Прочая кредиторская

задолженность

Субъекты могут составлять Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности по двум форматам.

Первый формат содержит следующие показатели:

Доход от реализации продукции (работ, услуг)

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)

В а л о в ы й д о х о д

Р а с х о д ы п е р и о д а *

*Примечание. Включают: общие и административные расходы, расходы по реализации, расходы на выплату процентов.

П р о ч и е д о х о д ы (у б ы т к и)

Д о х о д (у б ы т о к) д о н а л о г о о б л о ж е н и я

Суммы корректировок бухгалтерского дохода в соответствии с правилами налогообложения

Н а л о г о о б л а г а е м ы й д о х о д

П о д о х о д н ы й н а л о г

Ч и с т ы й д о х о д (у б ы т о к)

Чистый доход (убыток) определяется как разность между доходом (убытком) до налогообложения и подоходным налогом, рассчитанным от суммы налогооблагаемого дохода по действующей в текущем периоде налоговой ставке.

Второй формат содержит следующие показатели:

Д о х о д

о т р е а л и з а ц и и

п р о ч и й д о х о д

Расходы, подлежащие вычету
приобретенные товарно-материальные запасы, услуги

изменения в товарно-материальных запасах

о п л а т а т р у д а

отчисления на социальное страхование

а м о р т и з а ц и о н н ы е о т ч и с л е н и я

п р о ч и е

Расходы, не подлежащие вычету

штрафные санкции, внесенные в бюджет

расходы работодателя, являющиеся прямым или косвенным доходом работников и не связанные с предпринимательской деятельностью

п р о ч и е

Всего расходов от обычной деятельности

Доход от обычной деятельности до налогообложения
Подоходный налог

Чистый доход (убыток)

Подоходный налог определяется от налогооблагаемого дохода, рассчитанного как разность между совокупным доходом и расходами, подлежащими вычету.

В финансовых отчетах должны быть приведены соответствующие данные за предыдущий период.

Если при составлении финансовой отчетности в текущем отчетном периоде обнаружены ошибки за предыдущий период, то корректировка этих ошибок, в том числе существенных, включается при определении чистого дохода или убытка за текущий период.

Дата вступления в силу

18. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1998 года.

Приложение 1
Расчетная ведомость
по оплате труда

№ п.п.	Фамилия, имя, отчество	Начислено заработной платы	Удержание из заработной платы				К выдаче	Выдано	
			4	5	6	7		Дата	Подпись в получении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Итого:

Сумма начисленной заработной платы _____

Сумма обязательных взносов и отчислений в:

Фонд государственного социального страхования _____

Фонд содействия занятости _____

Государственный центр по выплате пенсий _____

Предприниматель _____

(ф.и.о.)

(подпись)

Приложение 2
Книга учета хозяйственных операций
за _____ 19__ год

Организация _____
 Отрасль (вид деятельности) _____
 Единица измерения тенге _____
 Адрес: _____
 Номер расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банка _____
 Регистрационный номер _____

Регистрация операций				Наличие и движение средств по счетам									
N л/л	Дата и N документа	Содержание операции	Сумма	№ 441		№ 451		№ 671		№ 681		№	
				дебет (платеж)	кредит (расчет)	дебет (платеж)	кредит (расчет)	дебет (платеж)	кредит (расчет)	дебет (платеж)	кредит (расчет)	дебет (платеж)	кредит (расчет)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Руководитель _____ (Ф.И.О.) _____ (Подпись)
 Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.) _____ (Подпись)

Ведомость
учета движения основных средств и нематериальных активов

Виды основных средств и нематериальных активов	Краткая характеристика	Срок полезного использования	Остаток на начало отчетного периода			Движение основных средств							Остаток на конец отчетного периода			
			к-во	стоим. осн. средств	в т.ч. сумма переоценки	Дебет (приход)			Кредит (расход)				к-во	стоим. осн. сред.	в т.ч. сумма переоценки	
						к-во	первоначальная стоимость	изменение стоимости	к-во	стоимость осн. средств		причины выбытия				
										итого	списанные накопленного износа	списан. баланс. стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Руководитель

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.)

(подпись)

Ведомость
учета расчетов с покупателями и заказчиками

(метод начисления)

№ п/п	№ счета-фактуры, акта выполненных работ	Покупатель (заказчик)	Остаток на _____ по стоимости реализации	Кол-во изделий по наименованиям (объем выполненных работ)				Суммы по предъявленным счетам (дебет 301 в кредит счетов)			Оплата (с кредита счета 301 в дебет счетов)			Остаток по с расчетам в вып работ
								701-709	633 НДС		поручение		корреспондирующий счет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	№	дата	сумма	15

Руководитель

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.)

(подпись)

организация

Приложение 14

В-11

Ведомость
учета финансовых инвестиций

№ п/п	Наименование ценных бумаг по видам	Остаток на начало отчетного периода		Движение ценных бумаг (счета по					
		к-во	сумма	По дебету счета в кредит счетов (поступило)					
				№			№		
				дата	к-во	покупная ст-ть	дата	к-во	покупная ст-ть
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Акции								
	Облигации								
	Прочие								

Руководитель

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.)

(подпись)

Сводная ведомость
за ____ 19 ____ год

Организация _____
 Отрасль (вид деятельности) _____
 Единица измерения: тенге _____
 Адрес: _____
 Номер расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____
 Регистрационный номер _____

Ведомости		Наличие и движение средств по					
№	Наименование	№ 441		№ 451		№ 671	
		дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)
1	2	3	4	5	6	7	8

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

Сводная ведомость
за ____ 19 ____ год

Организация _____
 Отрасль (вид деятельности) _____
 Единица измерения: тенге _____
 Адрес: _____
 Номер расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____
 Регистрационный номер _____

Дебет счетов	Сальдо на 1-е _____		С кредита счетов согласно ведомости по форме							
	дебет	кредит	В-1			В-2			№	
1	2	3	№ 301 4	№ 633 5	№ 6	№ 351 7	№ 441 8	№ 9	№ 10	№ 11
Итого по кредиту										

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

_____ организация

Приложение 17
Расчет чистого дохода

Доходы (по счетам)							Расходы (по счетам)							
№ _____		№ _____		№ _____		Итого доходов	№ _____		№ _____		№ _____		Итого расходов	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12		13

Руководитель

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.)

(подпись)

Приложение 3

КСБУ 23

организация

В-1

В е д о м о с т ь

учета денег по счету _____ за _____ 19____ год

Сальдо на начало отчетного периода _____

N ! Дата ! Содержание операции ! С кредита счета в дебет счетов
п\п! ! !-----
! ! ! N ! N ! N ! N ! N ! итого

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

И т о г о

Продолжение

таблицы

В дебет счета с кредита счетов

N	!	N	!	N	!	N	!	N	!	итого
10	!	11	!	12	!	13	!	14	!	15

Сальдо на конец отчетного периода _____

Руководитель _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер _____

(Ф.И.О.)

(подпись)

Приложение 4

К СБУ 23

организация

В-2

В е д о м о с т ь

учета расчетов с поставщиками за _____19 ____ год

N	!	Поставщик!	Остаток по	!	N	!	Наименование	!	С кредита счета							
п/п!	!	неоплаченным!	приходного!	приобретенных!	671	в дебет счетов										
!	!	счета на	!	документа	!	ТМЗ	!	-----								
!	!	нач.отч.пер.!	!	!	!	!	!	!	!							
									!							
									!							
1	!	2	!	3	!	4	!	5	!	6	!	7	!	8	!	9

Продолжение

таблицы

Обороты по дебету счета 671 в кредит счетов !Остаток по
-----!неоплаченным счетам

N	!	N	!	итого	!	на конец отчетного
-----!	-----!					!периода
дата!	сумма	!	дата!	сумма	!	

10 ! 11 ! 12 ! 13 ! 14 ! 15

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

Приложение 5
К СБУ 23

о р г а н и з а ц и я

В-3

В е д о м о с т ь
учета расчетов с подотчетными лицами за 19 ____ год
По счету N 333

N ! Ф.И.О. ! Остаток ! Выдано в подотчет (дебет счета
п/п!подотчетного лица!задолженности!333 в кредитов счетов)
! !на _____ !-----
! ! ! N ! N ! N ! N ! итого

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

Продолжение таблицы

Израсходовано (с кредита счета 333 в дебет счетов)!Остаток
-----!задолженности

N ! N ! N ! итого !на _____

9 ! 10 ! 11 ! 12 ! 13

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

Приложение 6
К СБУ 23

о р г а н и з а ц и я

В-4

В е д о м о с т ь
учета товарно-материальных запасов
по счету _____ за _____ 19 _____ год

п/п!	Наименование (материалов, готовой продукции)	Единица измерения!	Цена (фактическая себестоимость)!	ТМЗ	к-во	Остаток на начало отчетного периода	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение таблицы

Поступило и отражено по дебету!		ИЗрасходовано и отнесено!		Остаток на	
счета в кредит счетов		в дебет счетов		конец	
N _____		N _____		N _____	
к-во	сумма	к-во	сумма	к-во	сумма
7	8	9	10	11	12

Руководитель _____
(Ф.И.О.) (подпись)

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

Приложение 7
К СБУ 23

о р г а н и з а ц и я

В - 5

В е д о м о с т ь
учета оплаты труда за _____ 19 _____ год

п/п!	Ф.И.О.!	Должность!	Остаток	Оборот по кредиту	Оборот по дебету
1	2	3	4	5	6

задолжен-ности (де-счетов (начислено)!

!681 в дебет счетов (удержано)

!681 в кредит счетов (удержано)

Обороты по кредиту в дебет счетов !Сальдо на конец отчетного
! периода

-----!										
N	!	N	!	N	!	итого	!	дебет	!	кредит
9	!	10	!	11	!	12	!	13	!	14

Руководитель _____
(Ф.И.О.) (подпись)

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

Приложение 9
К С Б У 2 3

о р г а н и з а ц и я

В - 7
В е д о м о с т ь
учета затрат отчетного периода за ____ 19__ год

-----!																		
Наименование счета!По дебету счета с кредита счетов !Итого затрат																		
!-----!																		
!подр. !подр. !подр. !N 681 ! N !																		
!11.13 !20 !65 ! ! !																		
!-----!-----!-----!																		
! ! ! ! ! ! ! ! ! !																		

1	!	2	!	3	!	4	!	5	!	6	!	7	!	8	!	9	!	10

9 0 0 " О с н о в н о е
производство"
8 1 1 " Р а с х о д ы по
реализации товаров
(работ, услуг)"
1 2 6 " Н е з а в е р ш е н н о е
строительство"
И т о г о :

Продолжение

таблицы

Остаток незавершенного
производства

С кредита счета в дебет счетов

на начало	на конец	N 221	N 801,803	N 571	итога
11	12	13	14	15	16 17

Руководитель

(Ф.И.О.)

(подпись)

Главный бухгалтер

(Ф.И.О.) (подпись)

Приложение 11
К С Б У 2 3

организация

В - 9

В е д о м о с т ь

учета амортизационных отчислений

Виды основных средств и
нематериальных активов

Остаток на конец
отчетного периода

кол-во
стоимость
основных
средств

1

2

3

Продолжение

таблицы

Износ (амортизация) основных средств и нематериальных активов
(кредит счетов подраздела 11 и 13)

норма	сумма начислений	Дебетуемый счет
годовая	за отчетный	с начала
месячная	с	на 1-е
	чи	

		! период		! отчетного		! сло текущ!	
		! года		! года		!	
4	5	6	7	8	9		

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

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

Приложение 13

о р г а н и з а ц и я

В - 1 0 а

В е д о м о с т ь
 учета расчетов с покупателями и заказчиками
 (модифицированный метод
 начисления)

Н !N счета-!Покупатель!Остаток на начало!Дебет счета 301 в кредит
 п/п!фактуры !(заказчик)!отчетного периода!счетов(отгружено продукции
 ! ! !-----!за отчетный период)
 ! ! !по факт.!по ст-ти!-----
 ! ! !себесто-!реализа-!по фактической!по стоимости
 ! ! !имости !ции без !себестоимости !реализации
 ! ! ! !учета !N !N !N !N !без учета
 ! ! ! !НДС !221!222! ! !НДС N 701-
 ! ! ! ! ! ! ! ! !705

1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 ! 6 ! 7 ! 8 ! 9 ! 10

Продолжение таблицы

Кредит счета 301 (оплата) ! Остаток на конец отчетного периода

дата ! сумма !Дебетуемый счет!по факт-ой !по ст-ти
 ! ! !себестоимости !реализации без учета
 ! ! ! ! Н Д С

11 ! 12 ! 13 ! 14 ! 15

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

П р и л о ж е н и е 18

к СБУ 23

Порядок заполнения ведомостей

Расчетная ведомость по оплате труда

Расчетная ведомость по оплате труда применяется индивидуальными предпринимателями, использующими труд наемных работников, а также юридическими лицами, осуществляющими ведение бухгалтерского учета на основе книги учета хозяйственных операций. Расчетная ведомость предназначена для учета расчетов с работниками по оплате труда, а также для определения сумм обязательных взносов и отчислений в Фонд государственного социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд содействия занятости, Государственный центр по выплате пенсий и т.д. в установленном порядке от сумм оплаты труда работников. Расчетная ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи заработной платы работникам субъекта малого предпринимательства. В графе "Начислено заработной платы" отражаются начисленные работникам суммы по оплате труда за выполненную работу и одновременно производятся удержания из начисленных сумм по оплате труда подоходного налога с физических лиц, обязательных пенсионных взносов и другие в соответствии с законодательством Республики Казахстан в графе "Удержано подоходного налога".

Ведомость учета денег (В-1)

Ведомость по форме В-1 предназначена для учета операций, отражаемых на бухгалтерских счетах подразделов 41 "Денежные переводы в пути", 42 "Денежные средства на специальных счетах банка", 43 "Наличность на валютном счете", 44 "Наличность на расчетном счете", 45 "Наличность в кассе".

Записи в ведомость по учету наличности в кассе производятся на основании отчета о кассовых операциях.

Прием и выдача денег, оформление приходных и расходных документов, ведение кассовой книги и составление отчета о кассовых операциях осуществляются в общем порядке.

Записи в ведомость по учету денег по расчетному счету и другим счетам в банке производятся на основании выписок банка и приложенных к ним

д о к у м е н т о в .

Графа ведомости "Дата" предназначена для указания начальной и конечной дат выписок банка, поступающих в течение отчетного периода.

Графа "Содержание операции" предназначена для фиксирования хозяйственных операций, проведенных через кассу и банковские счета.

В конце отчетного периода в ведомости выводится сальдо на конец отчетного периода, которое затем переносится в Сводную ведомость Формы В-12 и В-12А и ведомость, открываемую на следующий отчетный период.

Ведомость учета расчетов с поставщиками (В-2)

Ведомость по форме В-2 предназначена для учета расчетов с поставщиками (подрядчиками), учитываемых на счете 671 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности субъекта в разрезе счетов поставщиков (подрядчиков) из ведомости за прошлый отчетный период.

Записи в ведомость по кредиту счета 671 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (графы 6-8) производятся на основании данных счетов поставщиков (подрядчиков) за выполненные работы и услуги, а также за полученные товарно-материальные запасы.

По дебету счета 671 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (графы 10-13) отражаются операции по оплате счетов поставщиков (подрядчиков) (кредит счетов подразделов 42 "Денежные средства на специальных счетах в банках", 43 "Наличность на валютном счете", 44 "Наличность на расчетном счете", 45 "Наличность в кассе"), а также по зачету сумм, учитываемых на счетах подраздела 33 "Авансы выданные".

В конце отчетного периода суммы, оставшиеся неоплаченными, подсчитываются отдельно по каждому счету поставщиков (подрядчиков) и заносятся в графу 15 "Остаток по неоплаченным счетам на конец отчетного периода".

Ведомость учета расчетов с подотчетными лицами (В-3)

Ведомость по форме В-3 предназначена для учета операций по задолженности работников и других лиц, отражаемых на счете 333 "Задолженность работников и других лиц".

Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности работников и других лиц с указанием даты возникновения задолженности из ведомости за прошлый отчетный период.

Выданные в текущем отчетном периоде авансы, суммы возмещения перерасхода (против выданного аванса), предоставленные работникам кредиты отражаются по дебету счета 333 "Задолженность работников и других лиц" (

графы 4-7) в корреспонденции с кредитом счетов подразделов 42 " Денежные средства на специальных счетах в банках", 43 "Наличность на валютном счете", 44 "Наличность на расчетном счете", 45 "Наличность в кассе".

В графах 9-11 отражаются операции по кредиту счета 333 "Задолженность работников и других лиц" на суммы возврата неиспользованных авансов, предоставленных кредитов и израсходованных подотчетных сумм в корреспонденции с соответствующими счетами.

Остатки на конец отчетного периода в разрезе подотчетных лиц подсчитываются и заносятся в графу 13 "Остаток задолженности".

В случаях получения на конец отчетного периода кредитового остатка необходимо образовавшуюся сумму задолженности перенести на счет 687 " Прочие" подраздела "Прочая кредиторская задолженность и начисления".

Ведомость учета товарно-материальных запасов (В-4)

Ведомость по форме В-4 предназначена для аналитического и синтетического учета товарно-материальных запасов, отражаемых на счетах раздела II " Товарно-материальные запасы".

Ведомость открывается на отчетный период и ведется материально-ответственными лицами (или в бухгалтерии) отдельно по материалам и товарам в разрезе всех видов запасов независимо от того, имелось или нет движение по ним за отчетный период.

При наличии двух и более материально-ответственных лиц, которыми ведется учет товарно-материальных запасов с применением ведомости по форме В-4, в бухгалтерии на основе указанных ведомостей составляется ведомость по этой же форме для сводного учета наличия и движения запасов за отчетный период в целом по субъекту.

Стоимость материалов и товаров определяется и отражается в ведомости, исходя из затрат на приобретение, транспортных расходов, надбавок, указанных в расчетных документах поставщиков.

В ведомости по дебету счетов раздела II "Товарно-материальные запасы" отражается поступление материалов и товаров с указанием их количества и стоимости в разрезе корреспондирующих счетов (учета денежных средств, подраздела 67 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", счета 687 "Прочие" подраздела 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления").

По кредиту счета заносятся данные об отпуске материалов и товаров в производство и продажу с указанием их количества и стоимости в разрезе корреспондирующих счетов (900 "Основное производство", 802 "Себестоимость реализованных товаров, приобретенных для продажи", 811 "Расходы по реализации товаров (работ, услуг)" и др).

В конце отчетного периода в ведомости выводится сальдо на конец отчетного

периода, которое затем переносится в Сводную ведомость формы В-12 и В-12А и ведомость, открываемую на следующий отчетный период.

Ведомость учета оплаты труда (В-5)

Ведомость по форме В-5 предназначена для учета расчетов с работниками субъекта, учитываемых на счете 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Ведомость открывается путем переноса задолженности субъекта по депонированной заработной плате работников из ведомости за прошлый отчетный период.

В ведомости по кредиту счета 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (графы 4-6) отражаются начисленные работникам (состоящим и не состоящим в штате) суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные, исходя из принятых субъектом систем и форм оплаты труда. Заработная плата группируется в ведомости по категориям работников, объектам учета, видам производств.

Одновременно (графы 7-8) производится расчет всех удержаний из начисленных сумм по оплате труда работников в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и определяется (графа 9) сумма, подлежащая выдаче на руки работникам.

В конце отчетного периода невыданные суммы по оплате труда заносятся в графу 12 "Остаток задолженности на конец отчетного периода".

В ведомости по форме В-5 также определяются суммы обязательных взносов и отчислений в Фонд государственного социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд содействия занятости, Государственный центр по выплате пенсий в установленном порядке от суммы оплаты труда работников.

На основании данной ведомости отражаются обороты по кредиту счетов подраздела 65 "Расчеты по внебюджетным платежам" в ведомости по форме В-7 "Учет затрат отчетного периода".

Ведомость учета расчетов и прочих операций (В-6)

Ведомость по форме В-6 предназначена для учета операций, учитываемых на счетах раздела V "Собственный капитал" и подразделов 33 "Прочая дебиторская задолженность", 34 "Расходы будущих периодов", 35 "Авансы выданные", 60 "Кредиты", 61 "Доходы будущих периодов", 62 "Расчеты по дивидендам", 63 "Расчеты с бюджетом", 65 "Расчеты по внебюджетным платежам", 66 "Авансы полученные", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления" (за исключением 681 "Расчеты с персоналом по оплате труда"), 85 "Расходы по подоходному налогу".

При использовании одного бланка ведомости для отражения операций, учитываемых на нескольких бухгалтерских счетах, на каждый из них в

ведомости отводится необходимое количество строк и в графе "Основание" записывается номер счета и его наименование.

Исходя из разделения счетов на активные и пассивные, необходимо при открытии ведомости учитывать, что остатки на начало отчетного периода по пассивным счетам должны быть кредитовыми, а по активным счетам - дебетовыми.

Ведомость учета затрат отчетного периода (В-7)

Ведомость по форме В-7 предназначена для учета затрат на производство товаров (работ, услуг), расходов периода и расходов по незавершенному строительству.

Графы 2-9 ведомости заполняются на основании данных, содержащихся в других ведомостях. Например, расходы подотчетных лиц в ведомости по форме В-3, стоимость услуг сторонних организаций по оказанию коммунальных услуг в ведомости по форме В-2 и т.д. Подсчет общей суммы затрат отчетного периода производится в графе 10 "Итого затрат".

Остатки незавершенного производства на начало месяца (графа 11) показываются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости по форме В-7 за прошлый отчетный период, а остаток на конец отчетного периода (графа 12) определяется по актам инвентаризации незавершенного производства.

Для определения фактической себестоимости, выпущенной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) к сумме, показанной в графе 10 "Итого затрат", прибавляется сумма остатка незавершенного производства на начало отчетного периода и вычитается сумма остатка незавершенного производства на конец отчетного периода. При этом следует иметь в виду, что затраты, относящиеся к расходам периода, списываются в конце отчетного года в общеустановленном порядке, а расходы по объектам строительства предварительно накапливаются на счете 126 "Незавершенное строительство" и затем на основании акта приемки в эксплуатацию переносятся в ведомость учета движения основных средств и нематериальных активов (В-8).

Ведомость движения основных средств и нематериальных активов (В-8)

Ведомость по форме В-8 предназначена для учета наличия и движения основных средств и нематериальных активов, учитываемых на счетах подразделов 10 "Нематериальные активы", 12 "Основные средства".

Данные по основным средствам записываются в ведомости позиционным способом по каждому объекту отдельно в разрезе следующей классификации:

з е м л я ;
з д а н и я и с о о р у ж е н и я ;
м а ш и н ы и о б о р у д о в а н и я , п е р е д а т о ч н ы е у с т р о й с т в а ;

транспортные средства;

прочие.

Ведомость заполняется при наличии движения основных средств с учетом переоценки и нематериальных активов, но не реже одного раза в год. Перемещение основных средств внутри субъекта в ведомости не отражается.

При наличии у субъекта значительного количества объектов основных средств он может вести учет с использованием первичных форм № ОС-6 "Инвентарная карточка основных средств", ОС-10 "Опись инвентарных карточек по учету основных средств", ОС-12 "Карточка учета движения основных средств", ОС-13 "Инвентарный список основных средств". На основании итоговых данных карточек ведется сводный учет движения основных средств в ведомости по форме В-8.

Ведомость учета амортизационных отчислений (В-9)

Ведомость по форме В-9 предназначена для учета начисленных сумм амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, учитываемых на счетах подразделов 11 "Амортизация нематериальных активов" и 13 "Износ основных средств".

Начисленная сумма амортизации определяется по каждому объекту основных средств (за исключением сумм амортизационных отчислений, определяемых в соответствии с методом и правилами, применяемыми в налоговом законодательстве) исходя из данных о стоимости основных средств и нематериальных активов на конец отчетного периода (ведомость по форме В-8) и норм амортизационных отчислений.

Графы 6-8 предназначены для отражения сумм накопленного износа (амортизации) по основным средствам и нематериальным активам с начала срока их эксплуатации.

Данные ведомости В-9 используются при заполнении ведомости по форме В-7 и ведомости по форме В-8.

Ведомости учета расчетов с покупателями и заказчиками (В-10) и (В-10А)

Ведомости по формам В-10 и В-10А предназначены для учета расчетов субъекта с покупателями и заказчиками за реализованные внеоборотные активы, финансовые инвестиции и товарно-материальные запасы, учитываемые на счетах подраздела 30 "Задолженность покупателей и заказчиков".

Субъекты в зависимости от применяемого метода признания дохода и расхода используют разные формы ведомости. Так, при определении дохода и расхода методом начисления применяется форма В-10, а при определении дохода и расхода модифицированным методом начисления - форма В-10А.

При отгрузке или отпуске активов покупателю (заказчику) записи в

ведомостях производятся позиционным способом по каждому счету покупателя (заказчика).

Остатки задолженности покупателей (заказчиков) на начало отчетного периода переносятся из соответствующей ведомости за прошлый отчетный период.

1) Ведомость по форме В-10

В графах 5-8 отражаются количественные данные реализованных активов по наименованиям или группам изделий. В раздел "Сумма по предъявленным счетам" (графы 9-11) заносятся суммы по предъявленным покупателям счетам. При этом суммы косвенных налогов (НДС и акцизы) и суммы дохода от реализации активов показываются отдельно.

Операции по оплате предъявленных счетов-фактур отражаются в разделе "Оплата" (графы 12-15) на основе выписок банка, кассовых ордеров или других денежных документов. В этот же раздел переносятся суммы, учитывавшиеся на соответствующих счетах подраздела 66 "Авансы полученные". Возврат актива или предоставление скидок отражается в графе 14 раздела "Оплата" с указанием счета, по которому сделан возврат или предоставлена скидка.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков числится в ведомости по стоимости реализации.

2) Ведомость по форме В-10А

В графах 6-9 отражаются данные по фактической себестоимости отгруженных, но не оплаченных активов. При оплате отгруженных активов или их возврате сумма дебиторской задолженности, ранее записанная по фактической себестоимости, сторнируется. Одновременно по реализованным и списанным активам производятся необходимые записи (в общем порядке) в ведомости по форме В-6.

В графе 10 отражаются данные по стоимости реализации (без учета НДС и акцизов) отгруженной и оплаченной покупателями активов. Данная графа должна соответствовать графе 12, в которой показываются суммы, полученные в отчетном периоде за отгруженные активы и суммы, перенесенные со счетов подраздела 66 "Авансы полученные".

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков числится в ведомости по фактической себестоимости отгруженных активов.

Ведомость учета финансовых инвестиций (В-11)

Ведомость по форме В-11 предназначена для учета финансовых инвестиций, учитываемых на счетах подраздела 40 "Финансовые инвестиции".

Ведомость открывается путем перенесения данных о количестве и стоимости финансовых инвестиций на начало отчетного периода из ведомости за прошлый отчетный период.

В ведомости по дебету счетов подраздела 40 "Финансовые инвестиции" отражаются операции по приобретению ценных бумаг у других субъектов с указанием количества, покупной стоимости и корреспондирующего счета (кредит счетов учета денежных средств, подразделов 67 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 68 "Прочая кредиторская задолженность и начисления").

По кредиту счетов подраздела 40 "Финансовые инвестиции" отражаются операции погашения (выкупа) и продажи ценных бумаг, с занесением в графы 12-13 количества и стоимости реализованных ценных бумаг.

Сводные ведомости (В-12) и (В-12А)

Сводные ведомости по формам В-12 и В-12А предназначены для обобщения итогов по оборотам в применяемых ведомостях и служат основанием для заполнения бухгалтерского баланса.

Субъекты самостоятельно определяют одну из двух предлагаемых форм сводных ведомостей, исходя из применяемых счетов, способа обработки информации и т.п.

1) Сводная ведомость по форме В-12

Сводная ведомость открывается на каждый отчетный период путем перенесения сальдо всех применяемых субъектом счетов из соответствующей сводной ведомости за прошлый отчетный период.

В графах 1-2 записываются номер и название ведомостей, используемых субъектом в отчетном периоде.

В графах 3-12 на основании ведомостей производится запись дебетовых и кредитовых оборотов по счетам.

Затем подсчитывается сальдо по каждому счету по состоянию на первое число, следующего за отчетным периодом.

2) Сводная ведомость по форме В-12А (шахматная)

Сводная ведомость по форме В-12А служит не только для обобщения итогов по оборотам счетов, но и для взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета.

В сводной ведомости по вертикали располагаются счета в порядке их возрастания, а по горизонтали - в порядке возрастающих номеров ведомостей.

Сводная ведомость открывается на каждый отчетный период путем перенесения сальдо всех применяемых субъектом счетов из соответствующей сводной ведомости за прошлый отчетный период.

Сводная ведомость по форме В-12А заполняется путем переноса кредитовых оборотов из применяемых ведомостей в дебет соответствующих счетов.

Суммы, отраженные в графе 13, должны соответствовать дебетовым оборотам по каждому счету в соответствующей ведомости.

Общий итог по дебету счетов должен быть равен общей сумме оборотов по

к р е д и т у

с ч е т о в .

По состоянию на первое число, следующего за отчетным периодом, подсчитывается сальдо по активным счетам путем прибавления к дебетовому сальдо дебетовых оборотов и исключения кредитовых, по пассивным счетам - исключения из кредитового сальдо дебетовых оборотов и прибавления кредитовых.

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