

**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;

      коммандитное 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 понесены.

      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 субъекта.

      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 предпринимателя.

      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 (приложение 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.

      6) 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)

     Валовый доход

     Расходы периода\*

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

     Прочие доходы (убытки)

     Доход (убыток) до налогообложения

     Суммы корректировок бухгалтерского дохода в соответствии с правилами налогообложения

     Налогооблагаемый доход

     Подоходный налог

     Чистый доход (убыток)

     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:

     Доход

     от реализации

     прочий доход

     Расходы, подлежащие вычету

     приобретенные товарно-материальные запасы, услуги

     изменения в товарно-материальных запасах

     оплата труда

     отчисления на социальное страхование

     амортизационные отчисления

     прочие

     Расходы, не подлежащие вычету

     штрафные санкции, внесенные в бюджет

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

     прочие

     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 3

                                             К СБУ 23

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 организация

   В-1

**Ведомость**

**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

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

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

     Итого

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

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

**Ведомость**

**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

   !         !счетам на   !документа !ТМЗ          !----------------

   !         !нач.отч.пер.!          !             !N !N !N !итого

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

 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

  организация

      В-3

**Ведомость**

**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

  организация

      В-4

**Ведомость**

**учета товарно-материальных запасов**

**по счету \_\_\_\_\_  за \_\_\_\_\_ 19 \_\_\_\_\_ год**

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

 N ! Наименование ! Единица ! Цена         !Остаток на начало

п/п! (материалов, !измерения!(фактическая  !отчетного периода

   ! готовой      !         !себестоимость)!------------------------

   ! продукции)   !         !    ТМЗ       !   к-во    !    сумма

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

 1 !       2      !    3    !      4       !     5     !     6

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

Продолжение таблицы

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

Поступило и отражено по дебету!Израсходовано и отнесено !Остаток на

счета в кредит счетов         !в дебет счетов           !конец

------------------------------!-------------------------!отчетного

N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  !N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ !N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ !N \_\_\_\_\_\_\_\_  !периода

---------------!--------------!------------!------------!-----------

 к-во ! сумма  ! к-во ! сумма ! к-во !сумма! к-во !сумма!к-во!сумма

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

   7  !   8    !  9   !  10   !  11  ! 12  !  13  ! 14  ! 15 ! 16

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

          Руководитель      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                (Ф.И.О.)        (подпись)

          Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                (Ф.И.О.)        (подпись)

                                            Приложение 7

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                              К СБУ 23

  организация

      В-5

                             Ведомость

              учета оплаты труда за \_\_\_\_ 19 \_\_\_\_\_ год

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

 N !Ф.И.О.!Должность!Остаток   !Оборот по кредиту !Оборот по дебету

п/п!      !         !задолжен- !681 в дебет       !681 в кредит

   !      !         !ности (де-!счетов (начислено)!счетов (удержано)

   !      !         !понирова- !------------------!-----------------

   !      !         !нная з/п) !   N  !  N  !  N  !  N  !  N  !  N

   !      !         !на начало !      !     !     !     !     !

   !      !         !отчетного !      !     !     !     !     !

   !      !         !периода   !      !     !     !     !     !

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

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

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

Продолжение таблицы

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

К выдаче!Выдано в отчетном!Остаток задолженности!Отчисления и

        !периоде          !(депонированная з/п) !обязательные взносы

        !-----------------!на конец отчетного   !-------------------

        !корреспон-!сумма !периода              !    !    !    !

        !дирующий  !      !                     !    !    !    !

        !счет      !      !                     !    !    !    !

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

   10   !    11    !  12  !         13          ! 14 ! 15 ! 16 ! 17

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

          Руководитель      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                (Ф.И.О.)        (подпись)

          Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                (Ф.И.О.)        (подпись)

                                            Приложение 8

                                              К СБУ 23

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

организация

     В-6

**Ведомость**

**учета расчетов и прочих операций**

**По счету(ам) N \_\_\_\_\_\_\_\_**

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

 N !Основание       !Сальдо на начало !Обороты по дебету в кредит

п/п!(операция, дата)!отчетного периода!счетов

   !                !-----------------!-----------------------------

   !                !дебет  !кредит   ! N   ! N    ! N    !итого

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

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

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

Продолжение таблицы

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

     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 СБУ 23

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

организация

     В-7

                             Ведомость

          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

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

900 "Основное

производство"

811 "Расходы по

реализации товаров

(работ, услуг)"

126 "Незавершенное

строительство"

Итого:

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

Продолжение таблицы

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

Остаток незавершенного        !С кредита счета в дебет счетов

производства                  !

------------------------------!-------------------------------------

   на начало    !  на конец   ! N 221 !N 801,803!N 571 !    !итого

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

       11       !      12     !  13   !   14    !   15 ! 16 !  17

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

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

          Руководитель      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                (Ф.И.О.)        (подпись)

          Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                (Ф.И.О.)        (подпись)

                                            Приложение 11

                                              К СБУ 23

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

организация

     В-9

**Ведомость**

**учета амортизационных отчислений**

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

      Виды основных средств и    !        Остаток на конец

      нематериальных активов     !        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 !месячная  !за отчетный!с начала !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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

организация

     В-10а

                             Ведомость

            учета расчетов с покупателями и заказчиками

                                           (модифицированный метод

                                            начисления)

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

 N !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

      !       !               !                !НДС

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

  11  !   12  !       13      !       14       !        15

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

          Руководитель      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                (Ф.И.О.)        (подпись)

          Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                (Ф.И.О.)        (подпись)

                                            Приложение 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 документов.

      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-З 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) раздельно 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 сумм 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:

     земля;

     здания и сооружения;

     машины и оборудования, передаточные устройства;

     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 N 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 раздельно.

      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 кредиту счетов.

      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