

**Об утверждении форм регистров бухгалтерского учета**

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года N 215. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 июля 2007 года N 4807. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 января 2013 года № 49

      Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 30.01.2013 № 49.

      В целях реализации пункта 5  статьи 7 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"  **ПРИКАЗЫВАЮ** :

      1. Утвердить прилагаемые формы регистров бухгалтерского учета.

      2. Департаменту методологии управления государственными активами Министерства финансов Республики Казахстан (Айтжанова Ж.Н.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его официальное опубликование в установленном законодательством порядке.

      3. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 11 марта 2004 года  N 117 "Об утверждении регистров бухгалтерского учета" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан за № 2791).

      4. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2008 года.

*Министр*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Утверждены               
приказом Министра финансов      
Республики Казахстан         
от 21 июня 2007 года N 215

Форма 1

Формы регистров бухгалтерского учета

Главная книга   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
код и наименование счета

        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
            группы счетов и подразделов и номера (код)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| М   е   с   я   ц | с кре-   дита   счета\_\_\_   по   жур-   налу-   ордеру   N \_\_\_\_ | | с кре-   дита   счета\_\_\_   по   жур-   налу-   ордеру   N \_\_\_\_ | | с кре-   дита   счета\_\_\_   по   жур-   налу-   ордеру   N\_\_\_\_ | | с кре-   дита   счета   \_\_\_\_   по   жур-   налу-   ордеру   N \_\_\_\_ | | с кре-   дита   счета   \_\_\_\_   по   жур-   налу-   ордеру   N \_\_\_\_ | | И   т   о   г   о | | Обо-   ро-   ты   по   де-   бе-   ту | | Обо-   ро-   ты   по   кре-   ди-   ту- | | Сальдо | | | |
| д   е   б   е   т | | к   р   е   д   и   т | |
| А |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

  Форма 2

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета   
Журнал-ордер N 1   
по кредиту группы счетов 1010 "Денежные средства в кассе"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200 \_\_ года

            С кредита группы счетов 1010 "Денежные средства в кассе"   
                   в дебет счетов подразделов и групп счетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Дата   (или за   какие   числа) | 1200   "Краткосрочная   дебиторская   задолженность",   2100   "Долгосрочная   дебиторская   задолженность"   1620, 2920   "Расходы будущих   периодов", 1610   "Краткосрочные   авансы выданные",   2910 "Долгосрочные   авансы выданные" | | | 1100   "Краткосрочные   финансовые   инвестиции",   2000   "Долгосрочные   финансовые   инвестиции",   1000 "Денежные   средства" | | | 3010   "Краткосрочные   банковские   займы",   4010   "Долгосрочные   банковские   займы",   3030   "Краткосрочная   кредиторская   задолженность   по дивидендам   и доходам   участников",   3100   "Обязательства   по налогам" | | |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| А | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | и т.д. линовка до конца листа | | | | | | | | | |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

         продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3300   "Краткосрочная   кредиторская   задолженность",   4100   "Долгосрочная   кредиторская   задолженность" | | | 7100   "Расходы на   реализацию   продукции и   оказанию   услуг", 7200   "Админист-   ративные   расходы",   7300 "Расходы   на финанси-   рование", 7400   "Прочие   расходы", 7700   "Расходы по   корпоративному   подоходному   налогу" | | | 8100   "Основное   производство",   8200   "Полуфабрикаты   собственного   производства",   8300 "Вспомо-   гательные   производства",   8400 "Накладные   расходы" | | |  | |  | | И   т   о   г   о |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

                     Ведомость к журналу-ордеру N 1 по дебету   
                   группы счетов 1010 "Денежные средства"   
               В дебет группы счетов 1010 "Денежные средства"   
                с кредита счетов подразделов и групп счетов

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Дата   (или за   какие   числа) | 1200 "Краткосрочная   дебиторская задолженность",   2100 "Долгосрочная   дебиторская задолженность" | | | 1100 "Краткосрочные   финансовые инвестиции",   2000 "Долгосрочные   финансовые инвестиции",   1000 "Денежные средства" | | |
| N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ |
| А | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | и т. д. линовка до конца листа и т. д. линовка до конца листа | | | | | | |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | Итого |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

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

                        Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Журнал-ордер и ведомость закончены  "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Данные листов - расшифровок и сальдо сверены.

      В Главной книге суммы оборотов отражены "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 1 и ведомость к журналу-ордеру N 1 предназначены для учета операций с наличностью в кассе, отражаемых по кредиту (журнал-ордер) и дебету (ведомость) счета 1010 "Денежные средства в кассе" подраздела 1000 "Денежные средства". При наличии в кассе иностранной валюты на день составления кассового отчета необходимо производить ее пересчет на национальную валюту (тенге) по рыночному курсу обмена валют.   
      В журнал-ордер N 1 и ведомость к журналу-ордеру N 1 записи производятся на основании кассовых отчетов, подтвержденных приложенными к ним документами.   
      При незначительном количестве кассовых документов допускается кассовый отчет составлять не ежедневно, а в целом за несколько дней. В журнале-ордере N 1 или в ведомости к журналу-ордеру N 1 в этом случае, в графе "дата" указываются начальные и конечные числа месяца, за которые составлены кассовые отчеты, например: 1-5, 6-10 и т.д.   
      Итоги за день или несколько дней в разрезе корреспондирующих счетов определяются путем подсчета сумм однородных операций, отраженных в кассовом отчете согласно приложенных к нему документов.   
      В графы 1-22 журнала-ордера заносятся суммы по кредиту группы счетов 1010 "Денежные средства в кассе" с дебета соответствующих счетов. В графу 23 "Итого" заносятся подсчитанные согласно кассовых отчетов суммы кредитовых оборотов по строкам. В конце месяца подсчитываются "Итого" пографно и построчно, суммарный итог которых должен совпадать в шахматном порядке подсчитываются. Полученная сумма переносится в Главную книгу.   
      Данные суммы в разрезе синтетических счетов (строка "Итого") переносятся в Главную книгу.   
      В ведомость к журналу-ордеру N 1 заносятся дебетовые обороты по синтетическим счетам в корреспонденции с соответствующими счетами, коды которых указываются в графах 1-14. Графа 15 "Итого" предназначена для отражения подсчитанных по каждой строке ведомости к журналу-ордеру N 1 сумм дебетовых оборотов. В конце месяца подсчитываются "Итого" пографно и построчно, суммарный итог которых должен совпадать в шахматном порядке подсчитываются. Полученная сумма переносится в Главную книгу.   
      В ведомости к журналу-ордеру N 1 отражается остаток наличности в кассе на начало месяца. Остаток на конец месяца выводится с учетом итоговых сумм кредитовых и дебетовых оборотов по группе счетов. Данный остаток переносится в Главную книгу и ведомость к журналу-ордеру N 1, открываемую на следующий месяц.

Форма 3

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета   
Журнал-ордер N 2   
по кредиту группы счетов   
1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Дата   (или за   какие   числа) | 1600   "Прочие   краткосрочные   активы", 2900   "Расходы   будущих   периодов" | | 1000   "Денежные   средства",   1100   "Краткосрочные   финансовые   инвестиции",   2000   "Долгосрочные   финансовые   инвестиции" | | 5000   "Уставный   капитал",   5200   "Выкупленные   собственные   долевые   инструменты",   5300   "Эмиссионный   доход" | | 3000   "Кратко-   срочные   финансовые   обязатель-   ства", 4000   "Долгосрочные   финансовые   обязатель-   ства" | |
| N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | и т.д. линовка до конца листа | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

         продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3300   "Краткосрочная   кредиторская   задолженность",   4100 "Долгосрочная   кредиторская   задолженность" | | 7100 "Расходы   по реализации   продукции и   оказанию   услуг", 7200   "Админист-   ративные   расходы", 7310   "Расходы по   вознаграж-   дениям", 7400   "Прочие   расходы" | | 8100   "Основное   производство",   8200   "Полуфабрикаты   собственного   производства",   8300   "Вспомо-   гательные   производства",   8400   "Накладные   расходы" | |  |  | И   т   о   г   о |
| N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

            Ведомость к журналу-ордеру N 2 по дебету группы счета   
         1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах"   
                   подраздела 1000 "Денежные средства"   
      В дебет счета \_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" с кредита счетов   
                       подразделов и групп счетов

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Дата   (или за   какие   числа) | 2200   "Инвестиции,   учитываемые   методом долевого   участия",   2300   "Инвестиции в   недвижимость",   1200   "Краткосрочная   дебиторская   задолженность",   2100   "Долгосрочная   дебиторская   задолженность" | | 1100   "Краткосрочные   финансовые   инвестиции",   2000   "Долгосрочные   финансовые   инвестиции"   1000 "Денежные   средства" | | 5000   "Уставный   капитал",   5200   "Выкупленные   собственные   долевые   инструменты",   3000   "Краткосрочные   финансовые   обязательства",   3500 "Прочие   краткосрочные   обязательства",   4400 "Прочие   долгосрочные   обязательства",   3300   "Краткосрочная   кредиторская   задолженность",   4100   "Долгосрочная   кредиторская   задолженность" | |
| N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | и т.д. линовка до конца листа | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6000   "Доход от   реализации   продукции и   оказания услуг",   6200   "Прочие доходы " | | 6300 "Доходы,   связанные с   прекращаемой   деятельностью" | |  |  | Итого |
| N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ | N \_\_\_\_ |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

               Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тенге

      Журнал-ордер и ведомость закончены  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Данные листов - расшифровок и сальдо сверены.

      В Главной книге суммы оборотов отражены "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 2 и ведомость к журналу-ордеру N 2 предназначены для учета операций по кредиту (журнал-ордер) и дебету (ведомость к журналу ордеру N 2) счета 1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах".   
      Записи в журнале-ордере N 2 и ведомости к журналу-ордеру N 2, производятся на основании выписок банка и приложенных к ним денежных документов в разрезе соответствующих корреспондирующих счетов.   
      Корреспондирующие счета указываются как в банковских выписках, так и на приложенных к ним документах. Группировка сумм для отражения в журнале-ордере N 2 и ведомости к журналу-ордеру N 2 осуществляется путем подсчета соответствующих данных в банковских выписках согласно приведенным в них бухгалтерским записям.   
      Графы "Дата" журнала-ордера N 2 и ведомости к журналу-ордеру N 2 предназначены для указания начальной и конечной дат выписок банка, поступивших в течение месяца. Наименование или коды соответствующих групп счетов корреспондирующих с кредитом или по дебету с группой счетов 1030 "Денежные средства на текущих банковских счетах" заносятся соответственно в графы 1-16 журнала-ордера и 1-12 ведомости. В конце месяца построчно подводятся итоги в графе 17 (журнал-ордер N 2) и в графу 13 (ведомости к журналу-ордеру N 2), а также пографно в разрезе корреспондирующих групп счетов подводятся "Итого", суммарный, пографный и построчный итог которых в шахматном порядке должен совпадать. Полученные суммы являются суммы являются суммой кредитового (в журнале-ордере N 2) и дебетового (ведомости к журналу-ордеру N 2) оборота, которые переносятся в Главную книгу.   
      В ведомости к журналу-ордеру N 2 отражаются остатки по счетам на начало месяца. Остатки на конец месяца выводятся с учетом сумм кредитовых и дебетовых оборотов по счетам. Данные остатки переносятся в Главную книгу и ведомость к журналу-ордеру N 2, открываемую на следующий месяц.

Форма 4

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 3   
по кредиту групп счетов   
1020 "Денежные средства в пути",    
1040 "Денежные средства на карт-счетах",   
1050 "Денежные средства на сберегательных счетах",   
1060 "Денежные средства на прочих счетах",   
подраздела 1000 "Денежные средства"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_\_года.

    С кредита группы счетов 1020 "Денежные средства в пути" в дебет

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Осно-   вание   (номер   доку-   мента   или   дата   выписки   банка) | Счетов подраздела 1000   "Денежные средства" | | | | | | |  |  | Итого |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | и т.д. линовка до конца листа | | | | | |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

               Ведомость N 1 к журналу - ордеру N 3 по дебету   
          группы счетов 1020 "Денежные средства в пути в тенге"   
      В дебет группы счетов 1020 "Денежные средства в пути в тенге"   
              с кредита счетов подразделов и групп счетов

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Основание   (номер   документа или   дата выписки   банка) | 1000   "Денежные средства" | | | 1200   "Краткосрочная   дебиторская   задолженность",   2100 "Долгосрочная   дебиторская   задолженность" | |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 4 | и т.д. линовка до конца листа | | | | | |
| Итого | |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

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

  Сальдо на конец месяца\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге

               С кредита счета\_\_\_\_\_\_\_\_\_ подраздела 1000   
            "Денежные средства" в дебет счетов подразделов

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

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3000 "Краткосрочные   финансовые обязательства",   4000 "Долгосрочные   финансовые   обязательства",   3300 "Краткосрочная   кредиторская   задолженность",   4100 "Долгосрочная   кредиторская   задолженность",   7100 "Расходы по реализации   продукции и оказанию   услуг", 7200   "Административные расходы" | | | |  | | | Итого |
| N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

               Ведомость N 2 к журналу-ордеру N 3 по дебету группы   
               счетов1040 "Денежные средства на карт-счетах",   
         1050 "Денежные средства на сберегательных счетах в тенге",   
           1060 "Денежные средства на прочих счетах" подраздела   
                      1000 "Денежные средства"   
             В дебет счета \_\_\_\_\_\_\_ "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_"   
                с кредита счетов подразделов и групп счетов

Сальдо на начало месяца\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Ос-   нова-   ние   (но-   мер   доку-   мента   или   дата   вы-   пис-   ки   банка) | 1010   "Денежные   средства в   кассе",   1020   "Денежные   средства в   пути", 1030   "Денежные   средства на   текущих   банковских   счетах" | | | | Разделы 6100 "Доходы   от финансирования",   6200 "Прочие   доходы", 6300   "Доходы, связанные   с прекращаемой   деятельностью",   6400 "Доля прибыли   организаций,   учитываемых по   методу долевого   участия", 3000   "Краткосрочные   банковские займы",   4000 "Долгосрочные   банковские займы" | | | | |  | | И   т   о   г   о |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| А | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

                     Сальдо на конец месяца\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тенге

      Журнал-ордер и ведомость закончены   "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Данные листов - расшифровок и сальдо сверены.

      В Главной книге суммы оборотов отражены "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 3 и ведомости к журналу-ордеру N 3 предназначены для учета операций по кредиту (журнал-ордер N 3) и дебету (ведомости к журналу-ордеру N 3) группы счетов 1020 "Денежные средства в пути в тенге", 1040 "Денежные средства на карт-счетах", 1050 "Денежные средства на сберегательных счетах", 1060 "Денежные средства на прочих счетах".   
      Бухгалтерские записи в данные регистры производятся на основании выписок банка и других денежных документов в разрезе корреспондирующих счетов общими суммами по предварительно сгруппированным однородным операциям.   
      Остатки в разрезе групп счетов отражаются в отдельных ведомостях к журналу-ордеру N 3 на начало месяца. Остатки на конец месяца выводятся с учетом сумм дебетовых и кредитовых оборотов по счетам. Остатки на конец месяца переносятся в Главную книгу и соответствующие ведомости к журналу-ордеру N 3, открываемые на следующий месяц.

Форма 5

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 4   
по кредиту группы счетов 3010 "Краткосрочные банковские займы", 3020   
"Краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские   
операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка",   
3050 "Прочие краткосрочные финансовые обязательства", 4010 "Долгосрочные   
банковские займы", 4020 "Долгосрочные займы полученные от организаций   
осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и   
(или) Национального Банка", 4030 "Прочие долгосрочные   
финансовые обязательства"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года

        С кредита группы счетов 3010 "Краткосрочные банковские займы",   
   4010 "Долгосрочные банковские займы" в дебет подраздела и группы счетов

Сальдо на начало месяца\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Осно-   вание -   дата   выписки   банка | 1000 "Денежные средства",   3300 "Краткосрочная кредиторская   задолженность", 4100   "Долгосрочная кредиторская   задолженность" | | | | | | Итого |
| N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ |  |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | и т.д. линовка до конца листа | | | |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |

  Обороты по дебету                  Сальдо на конец   
согласно выписке банка             месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тенге   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тенге

     С кредита группы счетов 3020 "Краткосрочные займы полученные   
    от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии   
         уполномоченного органа и (или) Национального Банка",   
   4020 "Долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие   
    банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или)   
               Национального Банка" в дебет групп счетов

Сальдо на начало месяца\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Осно-   вание -   дата   выписки   банка | 1000 "Денежные средства",   3300 "Краткосрочная кредиторская   задолженность", 4100 "Долгосрочная   кредиторская задолженность" | | | | | Итого |
| N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ |  |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | и т.д. линовка до конца листа | | | |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |

  Обороты по дебету                  Сальдо на конец   
согласно выписке банка             месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тенге   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_тенге

             Аналитические данные к группе счетов 3010   
    "Краткосрочные банковские займы", 3020 "Краткосрочные займы   
    полученные от организаций осуществляющие банковские операции   
   без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N   п/п | Виды кредитов | Сальдо на конец месяца |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Итого | |  |

        Аналитические данные к группе счетов 4010 "Долгосрочные   
     банковские займы", 4020 "Долгосрочные займы полученные от   
    организаций осуществляющие банковские операции без лицензии   
        уполномоченного органа и (или) Национального Банка"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N   п/п | Виды кредитов | Сальдо на конец месяца |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Итого | |  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N   п/п | Виды кредитов | Сальдо на конец месяца |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Итого | |  |

        Журнал-ордер закончен   "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      В Главной книге суммы оборотов отражены "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 4 предназначен для учета операций по кредиту групп счетов 3010 "Краткосрочные банковские займы", 3020 "Краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка", 4010 "Долгосрочные банковские займы", 4020 "Долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка", 3050 "Прочие краткосрочные финансовые обязательства", 4030 "Прочие долгосрочные финансовые обязательства".   
      Бухгалтерские записи в графы 1-6 журнала-ордера производятся согласно выписок банка и других денежных документов по кредиту групп счетов подразделов 3000 "Краткосрочные финансовые обязательства", 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства" в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов. В конце месяца построчно подсчитываются итоги по графе 7 "Итого".   
      Обороты по дебету групп счетов подразделов 3000 "Краткосрочные финансовые обязательства", 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства" отражаются общими итогами за месяц согласно поступившим в течение месяца выпискам банка по строке "Обороты по дебету согласно выпискам банка". На основании этих данных по каждой группе счетов подраздела 3000 "Краткосрочные финансовые обязательства", 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства" выводятся сальдо на конец месяца по строке "Сальдо на конец месяца" и переносятся в журнал-ордер, открываемый на следующий месяц.   
      В журнале-ордере предусмотрены разделы для аналитического учета по видам займов в разрезе синтетических счетов подраздела 3000 "Краткосрочные финансовые обязательства", 4000 "Долгосрочные финансовые обязательства".   
      Суммы кредитовых оборотов и сальдо на конец месяца в разрезе групп счетов переносятся в Главную книгу.

Форма 6

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 5   
по кредиту группы счетов   
3100 "Обязательства по налогам"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код и   наименование   счета | Оста-   ток   на   начало   месяца | С кредита группы счетов 3100   "Обязательства по налогам" в   дебет подразделов и группы счетов | | | | | | | | | | Итого   по   кредиту   (гр.2-   гр.10) |
| 1200 "Краткосрочная дебиторская   задолженность", 1400 "Текущие налоговые   активы", 2100 "Долгосрочная дебиторская   задолженность", 2800 "Отложенные налоговые   активы", 3030 "Краткосрочная кредиторская   задолженность по дивидендам и доходам   участников", 3100 "Обязательства по   налогам", 3300 "Краткосрочная кредиторская   задолженность", 4100 "Долгосрочная   кредиторская задолженность", 5100   "Неоплаченный капитал", 7100 "Расходы на   реализацию продукции и оказание   услуг", 7200 "Административные   расходы", 7700 "Расходы по корпоративному   подоходному налогу", 8100 "Основное   производство", 8200 "Полуфабрикаты   собственного производства",   8300 "Вспомогательные производства"   8400 "Накладные расходы" | | | | | | | | | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1410   "Корпо-   ративный   подоходный   налог" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 1410 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1420   "Налог на   добавленную   стоимость" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 1420 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1430   "Прочие   налоги и   другие   обязательные   платежи в   бюджет" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 1430 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3110   "Корпо-   ративный   подоходный   налог,   подлежащий   уплате" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 3110 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4310   "Отложеные   налоговые   обязатель-   ства по   корпо-   ративному   подоходному   налогу" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 4310 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3130   "Налог на   добавленную   стоимость" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 3130 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3140   "Акцизы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 3140 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3150   "Социальный   налог" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов   3150 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3160   "Земельный налог" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов   3160 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3170   "Налог на   транс-   портные   средства" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов   3170 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3180   "Налог на   имущество" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 3180 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3190   "Прочие   налоги" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по группе   счетов 3190 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов подраздела 3100 "Обязательства по   налогам" с кредита подразделов и группы счетов | | | | | | | | Итого   по   дебету   (гр.12-   гр.19) | Оста-   ток   на   конец   месяца |
| 1000 "Денежные средства", 5100 "Неоплаченный капитал",   5500 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)",   3200 "Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам", 3300 "Краткосрочная кредиторская   задолженность", 4100 "Долгосрочная кредиторская   задолженность", 7710 "Расходы по корпоративному   подоходному налогу", 6300 "Доходы, связанные с   прекращаемой деятельностью" и др. | | | | | | | |
| N | N | N | N | N | N | N | N |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

         Журнал-ордер закончен  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      В Главной книге суммы оборотов отражены "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 5 предназначен для учета операций и событий по кредиту группы счетов 3110 "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате", 4310 "Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу", 3130 "Налог на добавленную стоимость", 3140 "Акцизы", 3150 "Социальный налог", 3160 "Земельный налог", 3180 "Налог на имущество", 3170 "Налог на транспортные средства", 3190 "Прочие налоги" подраздела 3100 "Обязательства по налогам".   
      Записи в журнал-ордер производятся в разрезе группы счетов согласно данным первичных документов. В графе "Остаток на начало месяца" в разрезе синтетических счетов отражается сальдо на начало месяца. Суммы операций по дебету и кредиту группы счетов, с указанием кодов соответствующих корреспондирующих группы счетов и подразделов заносятся в графы 2-11 и 13-20. Графы 12 "Итого по кредиту", 21 "Итого по дебету" и строки "Итого" в разрезе группы счетов предназначены для отражения сумм оборотов по кредиту и дебету группы счетов за месяц. Остатки на конец месяца выводятся по каждой группе счетов и заносятся в графу 22 "Остаток на конец месяца".   
      Итоговые суммы кредитовых и дебетовых оборотов и остатков на конец месяца в разрезе группы счетов переносятся в Главную книгу.

Форма 7

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 6   
по кредиту группы счетов 3310 "Краткосрочная кредиторская   
задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная   
кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Наиме-   нова-   ние   пос-   тав-   щика | N   при-   ход-   ного   доку-   мента | Оста-   ток   по   неоп-   лачен-   ным   счетам   на   начало   месяца | Наиме-   нование   приоб-   ретен-   ных   товарно-   материа-   льных   запасов | Стоимость   посту-   пивших   товарно-   материа-   льных   запасов   по   учетным   ценам | Откло-   нения   (+ -) | С кредита групп   счетов \_\_\_   "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" в   дебет счетов   подразделов | | | | |
| 1100   "Краткосрочные   финансовые   инвестиции",   1400 "Текущие   налоговые активы",   1300 "Запасы",   2000 "Долгосрочные   финансовые   инвестиции",   2200 "Инвестиции,   учитываемые   методом долевого   участия",   2300 "Инвестиции   в недвижимость",   2400 "Основные   средства", 2500   "Биологические   активы", 2600   "Разведочные и   оценочные активы",   2700   "Нематериальные   активы", 7100   "Расходы на   реализацию   продукции и   оказанию услуг",   7200   "Административные   расходы", 8400   "Накладные расходы" | | | | |
| N | N | N | N | N |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | и т.д. линовка до конца листа | | | | |  |  |  |  |  |  |

         продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С   кредита   групп   счетов \_\_\_   "\_\_\_\_\_\_\_"   в дебет   счетов   подразделов | За   непри-   бывший   груз   (в пути,   на складе   постав-   щика) | Отметка об оплате и прочих   операциях (с кредита группы   счетов) | | | | | Остаток   по   неопла-   ченным   счетам   на   конец   месяца | За не   прибыв-   ший   груз   на конец   месяца |
| Сумма   акцепта по   счетам или   неотфакту-   рованные   поставки | 1000 "Денежные   средства", 1200   "Краткосрочная   дебиторская   задолженность",   2100 "Долгосрочная   дебиторская   задолженность", 1610   "Краткосрочные   авансы выданные",   2910 "Долгосрочные   авансы выданные" | | | | Итого   опла-   чено,   зач-   тено |
| N | N | N | N |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

         Журнал-ордер закончен  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      В Главной книге суммы оборотов отражены "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 6 предназначен для учета операций и событий по кредиту счетов подразделов 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам".   
      Записи по кредиту соответствующих счетов подразделов 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам" производятся на основании предъявленных поставщиками и подрядчиками и принятых к оплате счетов-фактур (расчетных документов), а по неотфактурованным поставкам - согласно сопроводительным документам на груз.   
      На основании счетов-фактур, принятых к оплате в журнале-ордере в разрезе поставщиков и подрядчиков, производятся следующие записи.   
      В графу 2 "Остаток по неоплаченным счетам на начало месяца" переносятся суммы оставшихся на начало месяца неоплаченных или частично оплаченных счетов-фактур или других расчетных документов с журнала-ордера N 6 за предыдущий месяц.   
      В графах 6-10 отражается стоимость поступивших товарно-материальных запасов в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов по фактической себестоимости.   
      Итоговая сумма поступивших товарно-материальных запасов подсчитывается по каждому поставщику или подрядчику и отражается в графе 11 "Сумма акцепта по счетам или неотфактурованные поставки".   
      При отражении в учете поступивших товарно-материальных запасов их стоимость показывается по графе 4 "Стоимость поступивших товарно-материальных запасов".   
      Поступившие запасы, по которым счета-фактуры не предъявлены к оплате (неотфактурованные), отражаются в журнале-ордере раздельно по каждой поставке. Вместо номера счета-фактуры в этом случае проставляется буква "Н" (неотфактурованные поставки). По поступлении счетов-фактур на запасы, принятые в порядке неотфактурованных поставок, ранее записанная сумма их учетной стоимости сторнируется, а на основе полученных счетов-фактур производятся записи в общем порядке.   
      Излишки, выявленные при приемке товарно-материальных запасов, показываются по отдельным строкам как неотфактурованные поставки.   
      Суммы недостач и претензий против отфактурованного количества при приемке на склад акцептованных (оплаченных) товарно-материальных запасов, а также несоответствие цен, обусловленных договором, и арифметические ошибки корректируются посредством бухгалтерской справки и дополнительной проводкой в корреспонденции с группы счетов 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", 2180 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность".   
      Суммы по расчетным документам на запасы, отгруженные или переданные поставщиками, но не прибывшие в течение месяца на склад организации, отражаются в графе 12 "За не прибывший груз" по каждой поставке отдельно. Если груз не прибыл и на конец месяца, то сумма из графы 12 в конце месяца переносится в графу 19 "За не прибывший груз". Сумма акцепта, как отраженная в прошлом месяце, в журнале-ордере, открываемом на отчетный месяц, не показывается. В отчетном месяце по поступлении груза, числившегося на начало месяца в пути, производятся необходимые записи (в общем порядке) с показом суммы сторно в графе "За не прибывший груз" по тем же строкам, где было выведено сальдо.   
      Наряду с данными о суммах, причитающихся за отгруженные поставщиками и поступившие запасы, принятые работы или оказанные услуги, в графах 13-26 "Отметки об оплате и прочих операциях" отражаются суммы оплаты (обороты по дебету соответствующих групп счетов 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам") отдельно по каждой поставке на основе денежных документов (выписок банка, кассовых ордеров и др.)   
      В конце месяца, суммы, оставшиеся неоплаченными, а также суммы по неотфактурованным поставкам, подсчитываются отдельно по каждому счету-фактуре или другому заменяющему его документу и заносятся в графу 18 "Остаток по неоплаченным счетам на конец месяца".   
      Итоговые данные журнала-ордера должны быть увязаны с соответствующими данными по группам счетов Типового плана. Итог по графе "Сумма акцепта по счетам или неотфактурованные поставки" должен равняться итогам сумм, отнесенным в дебет соответствующих групп счетов, плюс суммы за не прибывший груз. Итоги сумм оплаты и прочих операций за отчетный месяц плюс суммы, оставшиеся неоплаченными, должны равняться итогу графы "Сумма акцепта по счетам или неотфактурованные поставки" плюс задолженность поставщикам и подрядчикам на начало месяца.   
      При наличии счетов-фактур не только по приобретенным товарно-материальным запасам, но и счетов (или других расчетных документов) за принятые работы или оказанные услуги, необходимые по ним данные могут накапливаться в отдельных бланках журнала-ордера: в одном могут быть про изведены записи в связи с расчетами за отгруженные поставщиками запасы, в другом - за прочие работы и услуги.   
      Записи в журнале-ордере за произведенные подрядчиками работы и оказанные услуги производятся на основании предъявленных счетов (других документов) по мере приемки работ или оказания услуг. Порядок отражения в журнале-ордере необходимых данных по счетам за выполненные работы и оказанные услуги аналогичен порядку, изложенному в пояснениях к записям по счетам-фактурам на поступившие запасы.   
      Итоговые суммы дебетового (оплата) и кредитового (акцепт) оборота в конце месяца переносятся в Главную книгу.

Форма 8

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 7   
по кредиту группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская   
задолженность работников", 2150 "Долгосрочная   
дебиторская задолженность работников"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Номер   аван-   сового   отчета | Фамилия,   имя,   отчество   под-   отчет-   ного   лица | Остаток   на начало   месяца | | | В дебет группы   счетов 1250   "Краткосрочная   дебиторская   задолженность   работников",   2150 "Долгосрочная   дебиторская   задолженность   работников"   с кредита   счетов подразделов и   группы счетов: | | | |
| 1000 "Денежные   средства", 3300   "Краткосрочная   кредиторская   задолженность",   4100 "Долгосрочная   кредиторская   задолженность",   1200 "Краткосрочная   дебиторская   задолженность" | | | |
| Поряд-   ковый   номер   по   журналу-   ордеру   за   прошлый   месяц | Дата   воз-   ник-   нове-   ния   за-   дол-   жен-   ности | С   у   м   м   а | Выдано в подотчет | | | |
| N \_\_\_\_\_ | | N \_\_\_\_\_ | |
| дата | сумма | дата | сумма |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  | и т.д. линовка до конца листа | | | | | | |
| 3 | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет группы счетов 1250   "Краткосрочная дебиторская задолженность   работников", 2150 "Долгосрочная   дебиторская задолженность работников"   с кредита счетов подразделов и   группы счетов: | | | | | | | | Итого   по дебету   счета   (гр.4 -   гр.16) |
| 1000 "Денежные средства", 3300   "Краткосрочная кредиторская   задолженность", 4100 "Долгосрочная   кредиторская задолженность",   1200 "Краткосрочная дебиторская   задолженность" | | | | | | | |
| Предоставление   работникам кредитов;   возмещение ущерба | | | | Возмещение перерасхода | | | |
| N \_\_\_\_\_ | | N \_\_\_\_\_ | | N \_\_\_\_\_ | | N \_\_\_\_\_ | |
| дата | сумма | дата | сумма | дата | сумма | дата | сумма |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | С кредита группы счетов 1250   "Краткосрочная дебиторская задолженность работников"   и 2150  "Долгосрочная дебиторская задолженность работников"   в дебет счетов подразделов и групп счетов: | | | | | | |
| 1000 "Денежные средства", 1300 "Запасы", 1600   "Прочие краткосрочные активы", 2300 "Инвестиции в   недвижимость", 2400 "Основные средства", 2700 "Нематериальные   активы", 2900 "Прочие долгосрочные активы", 3300   "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4100   "Долгосрочная кредиторская задолженность", 7100 "Расходы на   реализацию продукции и оказание услуг", 7200   "Административные расходы", 8100 "Основное производство",   8200 "Полуфабрикаты собственного производства", 8300   "Вспомогательные производства", 8400 "Накладные расходы"   и другие | | | | | | |
| Возврат неиспользованных сумм аванса,   предоставленных кредитов | | | | | | |
| N \_\_\_ | N \_\_\_ | N \_\_\_ | N \_\_\_ | N \_\_\_ | N \_\_\_ | N \_\_\_ |
| дата | дата | сумма | дата | сумма | дата | сумма |
| А | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  | и т.д. линовка до конца листа | | | | | |
| 4 | Итого |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита группы счетов 1250   "Краткосрочная дебиторская задолженность работников"   и 2150  "Долгосрочная дебиторская задолженность   работников" в дебет счетов подразделов и   групп счетов: | | | | | | | Итого   по   кре-   диту   (гр.   17-   гр.31) | Оста-   ток   на   конец   ме-   сяца |
| 1000 "Денежные средства", 1300 "Запасы", 1600   "Прочие краткосрочные активы", 2300 "Инвестиции в   недвижимость", 2400 "Основные средства", 2700 "Нематериальные активы", 2900 "Прочие долгосрочные   активы", 3300 "Краткосрочная кредиторская   задолженность", 4100 "Долгосрочная кредиторская   задолженность", 7100 "Расходы на реализацию   продукции и оказание услуг", 7200   "Административные расходы", 8100 "Основное   производство", 8200 "Полуфабрикаты собственного   производства", 8300 "Вспомогательные производства",   8400 "Накладные расходы" и другие | | | | | | |
| Израсходовано из подотчетных сумм | | | | | | |
| По представленному   отчету | | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ |
| Дата   представ-   ления | Утверж-   денная   сумма   расходов |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        Журнал-ордер закончен                    "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      В Главной книге суммы оборотов отражены  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 7 предназначен для учета операций по задолженности работников и других лиц, отражаемых в группе счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников".   
      В данном журнале-ордере ведется синтетический и аналитический учет расчетов по задолженности работников и других лиц.   
      В журнале-ордере в разрезе подотчетных лиц в графе "Остаток на начало месяца" отражаются суммы задолженности работников и других лиц с указанием даты возникновения задолженности. Выданные в текущем месяце авансы, возмещенные суммы перерасхода (против выданного аванса), предоставленные работникам кредиты (оборот по дебету) отражаются в корреспонденции с соответствующими счетами в графах 4-15. Общая сумма оборота по дебету группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" за месяц подсчитывается и заносится в графу 26 "Итого по дебету".   
      В конце месяца обороты по дебету в разрезе корреспондирующих синтетических счетов заносятся в Главную книгу.   
      В графах 17-30 отражаются операции по кредиту группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" на суммы возврата неиспользованных авансов, предоставленных кредитов и израсходованных подотчетных сумм в корреспонденции с соответствующими счетами.   
      В графе 31 "Итого по кредиту" и по строке "Итого" в разрезе подотчетных лиц отражаются итоговые суммы оборотов по кредиту счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников". Остатки на конец месяца в разрезе подотчетных лиц подсчитываются и заносятся в графу 32 "Остаток на конец месяца".   
      В конце месяца соответствующие итоговые данные журнала-ордера переносятся в Главную книгу. Остаток на конец месяца по группе счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" в разрезе подотчетных лиц переносится в журнал-ордер, открываемый на следующий месяц. Группы счетов 1250 "Краткосрочная дебиторская задолженность работников", 2150 "Долгосрочная дебиторская задолженность работников" является активными, поэтому остаток этих счетов на конец месяца должен быть дебетовым. В исключительных случаях, при получении на конец месяца кредитового остатка, следует произвести соответствующую корректировочную бухгалтерскую запись, описание которой приведено в "Общих положениях" настоящей инструкции.

Форма 9

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 8   
по кредиту группы счетов   
1420 "Налог на добавленную стоимость",   
1270 "Краткосрочные вознаграждения к получению",   
2170 "Долгосрочные вознаграждения к получению",   
1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность",   
2180 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность" подраздела   
1600 "Прочие краткосрочные активы", 2900 "Прочие долгосрочные активы"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код и   наиме-   нование   счета | С кредита группы счетов 1420 "Налог на   добавленную стоимость", 1270 "Краткосрочные   вознаграждения к получению", 2170 "Долгосрочные   вознаграждения к получению", 1280 "Прочая   краткосрочная дебиторская задолженность", 2180   "Прочая долгосрочная дебиторская   задолженность",  1610 "Краткосрочные авансы   выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные"   в дебет счетов подразделов 1000 "Денежные   средства", 3300 "Краткосрочная кредиторская   задолженность", 4100 "Долгосрочная кредиторская   задолженность" и другие | | | | | | | | Итого |
| N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ | N \_\_ |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1420   "Налог на   добавленную   стоимость" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 1420 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1270   "Кратко-   срочные   вознаграж-   дения к   получению" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 1270 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2170   "Долго-   срочные   вознаг-   раждения к   получению" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 2170 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1280   "Прочая   кратко-   срочная   дебиторская   задолжен-   ность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2180   "Прочая   долгосрочная   дебиторская   задолжен-   ность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 2180 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1610   "Кратко-   срочные   авансы   выданные" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 1610 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2910   "Долго-   срочные   авансы   выданные" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 2910 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

       Аналитические данные к счету 1420 "Налог на добавленную стоимость"

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

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

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

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

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

        Журнал-ордер закончен  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      В Главной книге суммы оборотов отражены "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 8 предназначен для учета операций по кредиту группы счетов 1420 "Налог на добавленную стоимость", 1270 "Краткосрочные вознаграждения к получению", 2170 "Долгосрочные вознаграждения к получению", 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", 2180 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность", 1610 "Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные".   
      В данном журнале-ордере записи производятся в предназначенные для каждого синтетического счета строки. Суммы операций по кредиту, а также и коды соответствующих корреспондирующих счетов заносятся в графы 1-8. В конце месяца итоговые суммы оборотов по кредиту в разрезе данных синтетических счетов подсчитываются по каждой строке (счету) и заносятся в графу 9 "Итого", которые затем переносятся в Главную книгу.   
      В журнале-ордере аналитический учет операций осуществляется в разрезе субсчетов к группе счетов 1420 "Налог на добавленную стоимость", 1270 "Краткосрочные вознаграждения к получению", 2170 "Долгосрочные вознаграждения к получению", 1280 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность", 2180 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность". Здесь отражаются данные об остатках по счетам на начало и конец месяца, оборотах за месяц по субсчетам и в целом по каждому синтетическому счету.

Форма 10

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ведомость к журналу-ордеру N 8

По выданным авансам   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_года

               Аналитические данные к группе счетов 1610   
   "Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Наи-   мено-   вание   пос-   тав-   щика | Номер   пла-   теж-   ного   доку-   мен-   та | Наи-   мено-   вание   за-   па-   сов | Ос-   та-   ток   на   на-   чало | Выданные   авансы | | | Итого   по   дебету   счета | Зачтенные   авансы | | | Итого   по   кре-   диту   счета | Оста-   ток   на   конец |
| N | N | N |  | N | N | N |
| А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        Ведомость закончена  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Ведомость к журналу-ордеру N 8 по авансам выданным предназначена для аналитического учета выданных авансов по каждой группе счетов 1610 "Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные" в разрезе поставщиков или подрядчиков по наименованиям запасов, и оказанных услуг. В графе 1 показываются остатки выданных авансов на начало месяца. Итоговые суммы выданных (графы 2-4) и зачтенных (графы 6-8) авансов (соответственно дебетовых и кредитовых оборотов по группам счетов 1610 "Краткосрочные авансы выданные", 2910 "Долгосрочные авансы выданные" отражаются в графах 5 "Итого по дебету счета" и 9 "Итого по кредиту счета". В конце месяца по каждому поставщику или подрядчику подсчитываются остатки на конец месяца и заносятся в графу 10 "Остаток на конец" и по строке "Итого".

Форма 11

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 9   
по кредиту группе счетов и подразделов   
4420 "Доходы будущих периодов", 3030 "Краткосрочная кредиторская   
задолженность по дивидендам и доходам участников", 4410 "Долгосрочные   
авансы полученные", 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 3300   
"Краткосрочная кредиторская задолженность" 4100 "Долгосрочная   
кредиторская задолженность"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | 1000 "Денежные средства", 2100 "Долгосрочная   дебиторская задолженность", 2310 "Инвестиции в   недвижимость", 2400 "Основные средства", 2500   "Биологические активы", 2600 "Разведочные и   оценочные активы", 2700 "Нематериальные   активы", 5400 "Резервы", 5500 "Нераспределенная   прибыль (непокрытый убыток)", 7100 "Расходы по   реализации готовой продукции и оказание   услуг", 7200 "Административные расходы", 7300   "Расходы по вознаграждениям", 7400 "Прочие   расходы" | | | | | | | | Итого |
| Код и наи-   менование   счета    Кредит |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4420   "Доходы   будущих   периодов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 4420 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3030   "Кратко-   срочная   креди-   торская   задол-   женность   по диви-   дендам и   доходам   участников" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 3030 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3510   "Кратко-   срочные   авансы   полученные" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 3510 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4100   "Долго-   срочная   креди-   торская   задол-   женность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 4100 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3350   "Кратко-   срочная   задол-   женность   по оплате   труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 3350 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3360   "Кратко-   срочная   задол-   женность   по аренде" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 3360 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4150   "Долго-   срочная   задол-   женность   по аренде" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 4150 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3380   "Кратко-   срочные   вознаг-   раждения   к выплате" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 3380 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4160   "Долго-   срочные   вознаг-   раждения   к выплате" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 4160 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3390   "Прочая   кратко-   срочная   креди-   торская   задол-   женность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 3390 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4170   "Прочая   долго-   срочная   креди-   торская   задол-   женность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по   счету 4170 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

         Аналитические данные к счету 4420 "Доходы будущих периодов"

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

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

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

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

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

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

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

  Журнал-ордер закончен                    "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

В Главной книге суммы оборотов отражены  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
                      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 9 предназначен для учета операций по кредиту группы счетов и счетов подразделов 4420 "Доходы будущих периодов", 3030 "Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников", 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 3300 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 4100 "Долгосрочная кредиторская задолженность".   
      Суммы операций по кредиту счетов в корреспонденции с соответствующими счетами по дебету отражаются в графах 1-8. Суммы кредитовых оборотов по каждому синтетическому счету подсчитываются по каждой строке и заносятся в графу 9 "Итого". В конце месяца общие суммы кредитовых оборотов по синтетическим счетам переносятся в Главную книгу.   
      В журнале-ордере аналитический учет операций осуществляется в разрезе синтетических счетов к группе счетов 4420 "Доходы будущих периодов", 3350 "Краткосрочная задолженность по оплате труда", 3380 "Краткосрочные вознаграждения к выплате", 4160 "Долгосрочные вознаграждения к выплате", 3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность", 4170 "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность". Здесь отражаются данные об остатках по счетам на начало и конец месяца, оборотах за месяц по субсчетам и в целом по каждому синтетическому счету.

Форма 12

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ведомость к журналу - ордеру N 9   
По полученным авансам   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года.

                        Аналитические данные к группе счетов 3510   
                            "Краткосрочные авансы полученные"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Наиме-   нова-   ние   поку-   пателя | Номер   пла-   теж-   ного   доку-   мента | Наи-   мено-   вание   то-   вар-   но-   мате-   риа-   льных   запа-   сов | Оста-   ток   на   на-   чало | Полученные   авансы | | | Итого   по   кредиту   счета | Зачтенные   авансы | | | Итого   по   дебету   счета | Оста-   ток   на   конец |
| N | N | N | N | N | N |
| А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

                     Аналитические данные к группе счетов 4410   
                       "Долгосрочные авансы полученные"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Наиме-   нова-   ние   поку-   пателя | Номер   пла-   теж-   ного   доку-   мента | Наи-   мено-   вание   работ, услуг | Оста-   ток   на   на-   чало | Полученные   авансы | | | Итого   по   кредиту   счета | Зачтенные   авансы | | | Итого   по   дебету   счета | Оста-   ток   на   конец |
| N | N | N | N | N | N |
| А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        Ведомость закончена "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

      Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)   
                            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О.)              (подпись)

      Ведомость к журналу-ордеру N 9 по авансам выданным предназначена для аналитического учета полученных авансов по каждой группе счетов 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 4410 "Долгосрочные авансы полученные" в разрезе покупателей или заказчиков по наименованиям запасов, выполненных работ или оказанных услуг. В графе 1 по каждому покупателю или заказчику показываются остатки на начало месяца по авансам полученным. Итоговые суммы полученных (графы 2-4) и зачтенных (графы 6-8) авансов (соответственно дебетовых и кредитовых оборотов по группе счетов 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 4410 "Долгосрочные авансы полученные") отражаются в графах 5 "Итого по кредиту счета" и 9 "Итого по дебету счета". В конце месяца по каждому покупателю или заказчику подсчитываются остатки на конец месяца и заносятся в графу 10 "Остаток на конец" и по строке "Итого".   
      Соответственно, итоговые суммы аналитических данных к счетам 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 4410 "Долгосрочные авансы полученные" в ведомости по строкам "Итого" и графам 5 "Итого по кредиту счета" должны соответствовать итоговым суммам счетов 3510 и 4410 по строкам и графе 9 "Итого" журнала-ордера N 9.

Форма 13

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 10   
по кредиту счетов и подразделов

      1290 "Резерв по сомнительным требованиям",   
      1300 "Запасы",   
      1620 "Расходы будущих периодов",   
      2420 "Амортизация основных средств",   
      2740 "Амортизация прочих нематериальных активов",   
      3350 "Краткосрочная задолженность по оплате труда",   
      3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность",   
      3410 "Краткосрочные гарантийные обязательства",   
      4210 "Долгосрочные гарантийные обязательства",    
      4150 "Долгосрочная задолженность по аренде",   
      4160 "Долгосрочные вознаграждения к выплате",    
      4170 "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность",   
      8100 "Основное производство",   
      8200 "Полуфабрикаты собственного производства",   
      8300 "Вспомогательные производства",   
      8400 "Накладные расходы".

                 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года.

                  Раздел 1. Затраты отчетного периода

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредит             \_\_\_\_\_\_                  Дебет | 1290   "Резерв   по сом-   нитель-   ным   требо-   ваниям" | | | Под-   раздел   1300   "Запасы" | | | 1340   "Незавер-   шенное   произ-   водство" | | | 1620   "Расходы   будущих    перио-   дов" | | Под-   раз-   дел   2400   "Основ-   ные   сред-   ства" | Под-   раз-   дел   2700   "Нема-   териа-   льные   активы",   2740   "Аморти-   зация   прочих   немате-   риаль-   ных   акти-   вов" |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| А. Производственные расходы | | | | | | | | | | | | | |
| 8110   "Основ-   ное    произ-   водст-   во" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   "Мате-   риалы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   "Оплата   труда   произ-   водст-   венных   рабо-   чих" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   "Нак-   ладные   рас-   ходы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б. Затраты на производство полуфабрикатов собственного производства | | | | | | | | | | | | | |
| 8020   "Полу-   фабри-   каты   собст-   вен-   ного   произ-   водст-   ва" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 821Х   "Мате-   риалы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 821Х   "Оплата   труда   произ-   водст-   венных   рабо-   чих" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 821Х   "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 821Х   "Нак-   ладные   рас-   ходы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8410   "Нак-   ладные   расхо-   ды" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Оплата   труда   работ-   ников" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ремонт   основ-   ных   сред-   ств" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Износ   основ-   ных   сред-   ств и   амор-   тиза-   ция   нема-   териа-   льных   акти-   вов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Комму-   наль-   ные   услуги" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Аренд-   ная   плата" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Про-   чие" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В. Затраты вспомогательного производства | | | | | | | | | | | | | |
| 8310   "Вспо-   мога-   тель-   ные   произ-   водст-   ва" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 831Х   "Мате-   риалы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 831Х   "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 831Х   "Нак-   ладные   рас-   ходы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8410   "Нак-   ладные   расхо-   ды" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Мате-   риалы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Оплата   труда   работ-   ников" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ремонт   основ-   ных   сред-   ств" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Износ   основ-   ных   средств   и амор-   тизация   немате-   риаль-   ных   акти-   вов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Комму-   наль-   ные   услуги" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Аренд-   ная   плата" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Про-   чие" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| "Всего   по   комп-   лекс-   ным   стать-   ям" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7110   "Рас-   ходы   по   реали-   зации   про-   дукции   и ока-   занию   услуг" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7210   "Адми-   нист-   ратив-   ные   рас-   ходы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7310   "Рас-   ходы   по воз-   награж-   дениям" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3350   "Кратко   срочная   задол-   жен-   ность   по   оплате   труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3220   "Обяза-   тель-   ства   по   пен-   сион-   ным   отчис-   лениям" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего   затрат |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3300   "Прочая   кратко-   срочная   креди-   торская   задол-   женность",   4100   "Прочая   долго-   срочная   креди-   торская   задол-   женность" | | | 3410   "Кратко-   срочные   гарантийные   обязатель-   ства",   4210   "Долго-   срочные   гарантийные   обязатель-   ства" | | | Прочие   (суммы,   отражен-   ные в   других   журналах-   ордерах) | | 8210 | 8310 | 8410 | N\_\_ | Итого   затрат   отчет-   ного   периода |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
|  | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

                                Расходы периода   
               Раздел 2. Обороты по корреспондирующим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредит   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        Дебет | 1290   "Резерв по   сомнительным   требованиям" | | | "Подраздел   1300   "Запасы" | | 1340   "Незавер-   шенное   производ-   ство" | | 1620   "Расходы   будущих   периодов" | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2930 "Незавершенное   строительство" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1310 "Сырье и материалы» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1350 "Прочие" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 135Х "Запасные части" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1340 "Незавершенное   производство" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1320 "Готовая   продукция" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1210 "Краткосрочная   дебиторская   задолженность   покупателей и   заказчиков" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2110 "Долгосрочная   задолженность   покупателей и   заказчиков" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1250 "Краткосрочная   дебиторская   задолженность   работников" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2150 "Краткосрочная   дебиторская   задолженность   работников" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1030 "Денежные   средства на текущих   банковских счетах" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1010 "Денежные   средства в кассе   в тенге" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3350 "Краткосрочная   задолженность по   оплате труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7010 "Себестоимость   реализованной   продукции и   оказанных услуг" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7510 "Расходы,   связанные с   прекращаемой   деятельностью" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6310 "Доходы,   связанные с   прекращаемой   деятельностью" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего по журналу -   ордеру 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраз-   дел 2400   "Основные   средства" | | Подраз-   дел 2700   "Немате-   риальные   активы" | | 3390   "Прочая   кратко-   срочная   кредитор-   ская   задолжен-   ность",   4170   "Прочая   долго-   срочная   кредитор-   ская   задолжен-   ность" | | 3410   "Кратко-   срочные   гаранти-   йные   обяза-   тель-   ства",   4210   "Долго-   срочные   гаранти-   йные   обяза-   тельства" | | Прочие   (суммы,   отражен-   ные в   других   журналах -   ордерах) | | 8310   "Вспомо-   гатель-   ные   произ-   водства" | N\_\_ | И   т   о   г   о |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        Раздел 3. Расчет затрат отчетного периода по экономическим элементам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | | Наименование   показателей | | Материа-   льные   затраты | | | Затраты   на   оплату   труда | Отчис-   ления   на   оплату   труда |  |  | | | В   с   е   г   о |
| А | | Б | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | | Всего затрат   отчетного   периода по   экономическим   элементам | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| и  с  к  л  ю  ч  а  е  т  с  я | 2 | Стоимость   оприходованных   материалов   собственного   производства | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Стоимость   списанной на   производственные   счета готовой   продукции,   собственной   выработки | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Услуги   собственного   транспорта,   списанные   на счета   подраздела 1300   "Запасы" | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Сумма   заработной   платы,   отнесенная на   счета по учету   материалов | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | | Затраты на   производство   по экономи-   ческим   элементам,   без внутри-   производст-   венного   оборота   (1-2,3,4,5) | за   ме-   сяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | | с   на-   ча-   ла   го-   да |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

  Журнал-ордер закончен        "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года

В главной книге суммы оборотов отражены "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года.

Исполнители:           \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                           (Ф.И.О.)                 (подпись)   
                       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                           (Ф.И.О.)                 (подпись)

Главный бухгалтер      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                           (Ф.И.О.)                 (подпись)

      Журнал-ордер N 10 предназначен для учета затрат на производство продукции (работ, услуг), расходов периода. Основанием для записей в журнал-ордер являются данные ведомостей к журналу-ордеру N 10.   
      Журнал-ордер состоит из трех разделов. Первый раздел "Затраты отчетного периода" предназначен для учета операций по кредиту групп счетов и счетов подразделов 2740 "Амортизация прочих нематериальных активов", 2420 "Амортизация основных средств", 1300 "Запасы", 1340 "Незавершенное производство", 1290 "Резервы по сомнительным требованиям", 1620 "Расходы будущих периодов", 3310 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", 4110 "Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям", 3390 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность", 4170 "Прочая долгосрочная кредиторская задолженность" и другие в их взаимосвязи со счетами учета затрат отчетного периода.   
      Кроме этого, здесь же в графах 23-25 отражаются суммы, учитываемые по кредиту групп счетов 8210 "Полуфабрикаты собственного производства", 8310 "Вспомогательные производства", 8410 "Накладные расходы". Так, по кредиту счета 8210 отражается себестоимость готовых полуфабрикатов, переданных в основное производство для дальнейшей переработки, 8310 - стоимость материалов, изготовленных вспомогательными производствами для основного производства, а также стоимость услуг, оказанных вспомогательными производствами основному или другим вспомогательным производствам, 8410 - распределение накладных расходов.   
      Дебетуемые счета в первом разделе сгруппированы по направлениям расходов: раздельно отражаются расходы основного производства, вспомогательных производств, расходов периода и др.   
      Во втором разделе "Обороты по корреспондирующим счетам" отражаются кредитовые обороты по вышеназванным группам счетов и счетов подразделов в корреспонденции с дебетом других возможных групп счетов и счетов подразделов, помимо счетов учета затрат на производство, расходов периода и т.д.   
      С целью получения всей суммы кредитовых оборотов групп счетов и счетов подраздела журнала-ордера N 10 во второй раздел (в предусмотренную для этого специальную строку) переносятся соответствующие итоги граф кредитовых оборотов групп и счетов подраздела из раздела 1 "Затраты отчетного периода". Итоговая сумма по строке "Всего по журналу-ордеру N 10" должна соответствовать итоговой сумме графы "Всего".   
      Группировка затрат по экономическим элементам производится в таблице, предусмотренной в разделе 3 "Расчет затрат отчетного периода по экономическим элементам". Основанием для записи в первую строку таблицы служат данные, выведенные по строке "Всего затрат" раздела 1 "Затраты отчетного периода". Отдельные показатели таблицы (стр. 2-7) определяются при помощи вспомогательных ведомостей к журналу-ордеру расчетным путем либо по соответствующим первичным документам.

Форма 14

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ведомость N 1   
к журналу ордеру N 10

       Затраты по цехам NN\_\_\_\_  основного производства  (ненужное зачеркнуть)   
                           вспомогательных производств   
                       за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года.

                           Затраты по цеху N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитуемые счета  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_             Дебетуемые   счета,   статьи   аналитического   учета | | | Подраздел 1300   "Запасы" | | | Подраз-   делы   1620,   2920   "Расходы   будущих   периодов" | | | Подраз-   дел 2400   "Основные   средства"   2420   Аморти-   зация   основных   средств | | | Подраз-   дел 2700   "Немате-   риальные   активы"   2740   "Аморти-   зация   прочих   немате-   риальных   активов" | | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 811Х   (831Х)   "Мате-   риалы" | 1 | Сырье |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Мате-   риалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Покуп-   ные из-   делия,   полу-   фабри-   каты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Тара и   тарные   мате-   риалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Топливо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   811Х   (831Х) | 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   "Оплата   труда   произ-   водст-   венных   рабо-   чих" | 8 | Оплата   труда   рабочих |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   811Х   (831Х) | 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" | 12 | Отчис-   ления   от   оплаты   труда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   811Х   (831Х) | 16 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего прямые расходы | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Мате-   риалы" | 1 | Сырье |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Мате-   риалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Топливо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Запас-   ные   части |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Энергия |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Инстру-   менты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Оплата   труда   работ-   ников" | 9 | Оплата   труда   работ-   ников |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Отчис-   ления   от   оплаты   туда" | 13 | Отчис-   ления   от   оплаты   труда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 16 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ремонт   основ-   ных   сред-   ств" | 17 | Техни-   ческий   осмотр   и уход |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Средний   ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Текущий   ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 21 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Износ   основ-   ных   средств   и амор-   тизация   нема-   териа-   льных   акти-   вов" | 22 | Износ   основ-   ных   средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23 | Аморти-   зация   немате-   риаль-   ных   активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 24 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Комму-   наль-   ные   услуги" | 25 | Расхо-   ды на   отоп-   ление |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | Расхо-   ды на   осве-   щение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27 | Плата   за воду |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 30 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Аренд-   ная   плата" | 31 | Плата   за   аренду   основ-   ных   средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 32 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 34 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Про-   чие" | 35 | Коман-   диро-   вочные   расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 36 | Потери   от   прос-   тоев |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 37 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 38 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 39 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 43 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего накладные расходы | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего затрат | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

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

                                  Затраты по   
                            цеху N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                               вкладной лист

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитуемые счета        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        Дебетуемые счета,   статьи аналитического   учета | | | 2740   "Аморти-   зация   прочих   нематериа-   льных   активов" | | | 2420   Аморти-   зация   основных   средств | | | Подраздел   1300   "Запасы" | | | 1620   "Расходы   будущих   периодов" | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х (831Х)   "Мате-   риалы" | 1 | Сырье |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Покупные   изделия,   полуфаб-   рикаты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Тара и   тарные   материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Топливо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   811Х   (831Х) | 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   "Оплата   труда   произ-   водст-   венных   рабо-   чих" | 8 | Оплата   труда   рабочих |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   811Х   (831Х) | 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х   (831Х)   "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" | 12 | Отчисления   от оплаты   труда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   811Х   (831Х) | 16 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего   прямые   расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Мате-   риалы" | 1 | Сырье |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Топливо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Запасные   части |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Энергия |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Инструменты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Оплата   труда   работ-   ников" | 9 | Оплата   труда   работников |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" | 13 | Отчисления   от оплаты   труда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 16 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Ремонт   основ-   ных   сред-   ств" | 17 | Техничес-   кий осмотр   и уход |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Средний   ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Текущий   ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 21 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Износ   основ-   ных   средств   и амор-   тиза-   ция   нема-   териа-   льных   акти-   вов" | 22 | Износ   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 23 | Амортизация   немате-   риальных   активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 24 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Комму-   наль-   ные   услуги" | 25 | Расходы на   отопление |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | Расходы на   освещение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27 | Плата за   воду |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 30 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Аренд-   ная   плата" | 31 | Плата за   аренду   основных   средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 32 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 34 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Про-   чие" | 35 | Командиро-   вочные   расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 36 | Потери от   простоев |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 37 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 38 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 39 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого   по   счету   841Х | 43 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего   наклад-   ные   расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего   затрат |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3410   "Краткосрочные   гарантийные   обязательства",   4210   "Долгосрочные   гарантийные   обязательства" | | 3390 "Прочая   краткосрочная   кредиторская   задолженность",   4170 "Прочая   долгосрочная   кредиторская   задолженность" | | | Прочие (суммы,   отраженные   в других   журналах-ордерах) | | | | Итого   по   цеху |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитуемые   счета        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        Дебетуемые   счета | 2740   "Амортизация   прочих нема-   териальных   активов" | | | 2420   "Амортизация   основных средств" | | | Подраздел   1300   "Запасы" | | | 1620   "Расходы  будущих  периодов" | | |
| Прямые расходы:   811Х (831Х)   "Материалы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х (8031Х)   "Оплата труда   производственных   рабочих" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 811Х (831Х)   "Отчисления от   оплаты труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Накладные   расходы:   841Х   "Материалы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Оплата труда   работников" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Отчисления от   оплаты труда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х "Ремонт   основных   средств" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х "Износ   основных   средств и   амортизация   нематериальных   активов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Коммунальные   услуги" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х   "Арендная   плата" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 841Х "Прочие" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3410   "Краткосрочные   гарантийные   обязательства",   4210 "Долгосрочные   гарантийные   обязательства" | | | 3390 "Прочая   краткосрочная   кредиторская   задолженность",   4170 "Прочая   долгосрочная   кредиторская   задолженность" | | | Прочие (суммы   отраженные   в других   журналах-ордерах) | | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

   Ведомость закончена "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года.

В журнал-ордер 10   
соответствующие записи перенесены           "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года.

Исполнители       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                      (Ф.И.О.)               (подпись)   
                  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                     (Ф.И.О.)               (подпись)

      Ведомость N 1 к журналу-ордеру N 10 предназначена для учета затрат на производство в разрезе цехов. Для отражения затрат по отдельным цехам используются отдельные вкладные листы. При значительном количестве цехов могут открываться ведомости на отдельные группы цехов. Учет затрат в разрезе цехов основного производства и вспомогательных производств осуществляется раздельно.   
      По каждому отдельному цеху в ведомости отражаются все прямые и накладные расходы, относящиеся к его деятельности. Данные расходы показываются в разрезе статей аналитического учета.   
      Записи о затратах каждого цеха производятся в разрезе корреспондирующих групп счетов и счетов подраздела по соответствующим графам. При этом расходы, уже отраженные в каком-либо журнале-ордере, например расходы, произведенные из кассы, через банк или подотчетных лиц, стоимость услуг сторонних организаций по оказанию коммунальных услуг или осуществлению ремонта основных средств и т.п., а также стоимость готовых изделий, израсходованных на производственные нужды, показываются в ведомости по графе "Прочие (суммы, отраженные в других журналах-ордерах)" на основе листов-расшифровок из соответствующих журналов-ордеров.   
      Подсчет общей суммы затрат на производство по организации в целом (или по группе цехов, включенных в ведомость) в разрезе корреспондирующих счетов производится в таблице "Всего по корреспондирующим счетам", предусмотренной в ведомости.

Форма 15

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 11   
по кредиту групп счетов и счетов подразделов   
1320 "Готовая продукция", 1330 "Товары",   
1200 "Краткосрочная дебиторская задолженность",   
2100 "Долгосрочная дебиторская задолженность",   
6000 "Доход от реализации продукции и оказания услуг"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита   счетов   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        В дебет   счетов | 1320 "Готовая   про-   дукция" | | 1330   "Товары" | | 1200   "Краткосрочная   дебиторская   задолжен-   ность",   2100   "Долгосрочная   дебиторская   задолженность" | | | 6000   "Доход   от реа-   лизации   продук-   ции и   оказания   услуг" |  | И   т   о   г   о |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1010   "Денежные   средства в   кассе" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1200   "Кратко-   срочная   дебиторская   задолжен-   ность",   2100   "Долгосрочная   дебиторская   задолженность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1030   "Денежные   средства на   текущих   банковских   счетах" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1280   "Прочая   краткосрочная   дебиторская   задолженность", |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2180 "Прочая   долгосрочная   дебиторская   задолженность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3300   "Краткосрочная   кредиторская   задолженность", |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3500 "Прочие   краткосрочные   обязательства" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4400 "Прочие   долгосрочные   обязательства" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5400   "Резервы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5500   "Нераспре-   деленная   прибыль   (непокрытый   убыток)" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5600   "Итоговая   прибыль   (итоговый   убыток)" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6000   "Доход от   реализации   продукции и   оказания   услуг" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 700   "Себестоимость   реализованной   продукции и   оказанных   услуг" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7200   "Админист-   ративные   расходы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7400   "Прочие   расходы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8000   "Основное   производство" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

                                                            Таблица А

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

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

                                                            Таблица Б

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

       7010 "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг"

                                                               Таблица В

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

                           А. Обобщенные данные

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

  Журнал-ордер закончен   "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

В Главной книге суммы оборотов отражены  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
                      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 11 предназначен для учета операций по кредиту счетов подразделов и групп счетов 1320 "Готовая продукция", 1330 "Товары", 1200 "Краткосрочная дебиторская задолженность", 2100 "Долгосрочная дебиторская задолженность" и 6000 "Доход от реализации продукции и оказания услуг".   
      В журнале-ордере по строке "Итого" и графе 10 "Итого по кредиту" отражаются итоговые суммы кредитовых оборотов в разрезе синтетических счетов.   
      В журнале-ордере имеется раздел, предназначенный для аналитического учета доходов и расходов от основной деятельности.   
Аналитический учет ведется в разрезе синтетических счетов подразделов и счетов 6000 "Доход от реализации продукции и оказания услуг", и 7010 "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг". По каждому синтетическому счету доходов от основной деятельности, возвратов проданных товаров и скидки с продаж, с цены и расходов по основной деятельности и в целом по подразделам 6000 и 7000 (строка "Итого") отражаются сальдо на начало месяца, оборот за месяц по синтетическим счетам подразделов 6000 соответственно - по кредиту, 7010 - по дебету и сальдо по ним на конец месяца (графа З "Сальдо на конец месяца"). Данные аналитического учета используются для заполнения таблицы "Расчет чистого дохода".   
      Для определения фактической себестоимости реализованной готовой продукции, а также оценки остатков готовой продукции на складах на конец месяца по фактической себестоимости предназначена таблица А "Обобщенные данные".   
      В таблице А "Обобщенные данные" в графе "фактической себестоимости" по строке 4 "Итого" отражаются: общая сумма остатков готовой продукции на начало месяца, готовой продукции собственного производства и прочих поступлений (излишки, выявленные при инвентаризации и др.) готовой продукции за месяц (строка 1 + строка 2 + строка 3), по строкам 5 и 6 - стоимость реализованной (отпущенной на сторону) готовой продукции и израсходованной по другим направлениям использования (на общие и административные нужды, вспомогательные производства, выявленные недостачи и др.).   
      По строке 7 "стоимость возврата товаров" отражаются сумма возврата товаров.   
      Строка 8 "Остаток на конец отчетного периода, исчисляется по формуле: остаток на начало периода + поступления - отпуск на сторону и расход без отражения по реализации".

Форма 16

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 12   
по кредиту счетов подразделов   
1100 "Краткосрочные финансовые инвестиции",   
2000 "Долгосрочные финансовые инвестиции",   
2200 "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия",   
2300 "Инвестиции в недвижимость",   
2400 "Основные средства", 2700 "Нематериальные активы",   
6100 "Доходы от финансирования", 6200 "Прочие доходы",   
6300 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью",   
6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия"   
за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита счетов   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        В дебет счетов | подраздела   2400   "Основные   средства" | | | подраздела   2500   "Биологичес-   кие активы" | | | подраздела   2700   "Нематериаль-   ные активы" | | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1010 "Денежные   средства в кассе" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1030 "Денежные   средства на текущих   банковских счетах" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счета раздела 1100   "Краткосрочные финансовые   инвестиции" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1200 "Краткосрочная   дебиторская задолженность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 121Х "Счета к получению" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1220 "Краткосрочная   дебиторская задолженность   дочерних организаций" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1230 "Краткосрочная   дебиторская задолженность   ассоциированных и   совместных организаций" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1270 "Краткосрочные   вознаграждения к   получению" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2100 "Долгосрочная дебиторская задолженность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2110 "Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2120 "Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2130 "Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2170 "Долгосрочные вознаграждения   к получению" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по подразделу 2100 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2400 "Основные средства" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х "Здания" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х "Земля и здания" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х "Машинное   оборудование" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х "Суда" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х "Самолеты" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х "Автотранспортные   средства" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х "Мебель и   движимость, соединенная   с недвижимостью" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 241Х "Офисное   оборудование" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по группе   счетов 2410 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2420 "Амортизация   основных средств" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 242Х "Амортизация   основных средств" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по группе   счетов 2420 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2430 "Убыток от   обесценения основных   средств" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 243Х "Убыток от   обесценения основных   средств" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по группе   счетов 2430 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2730 "Нематериальные   активы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 274Х "Амортизация   нематериальных активов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 275Х "Убыток от   обесценения прочих   нематериальных активов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2500 "Биологические   активы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2600 "Разведочные и   оценочные активы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 261Х "Разведочные и   оценочные активы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 262Х "Амортизация   разведочных и оценочных   активов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 263Х "Убыток от   обесценения разведочных   и оценочных активов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по группе   счетов 2600 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3300 "Краткосрочная   кредиторская   задолженность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3310 "Краткосрочная   кредиторская   задолженность поставщикам   и подрядчикам", |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3320 "Краткосрочная   кредиторская   задолженность дочерним   организациям" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3330 "Краткосрочная   кредиторская   задолженность   ассоциированным и   совместным организациям" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3520 "Доходы будущих   периодов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4100 "Долгосрочная   кредиторская   задолженность" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4110 "Долгосрочная   задолженность поставщикам   и подрядчикам" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4120 "Долгосрочная   кредиторская   задолженность дочерним   организациям" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4130 "Долгосрочная   кредиторская   задолженность   ассоциированным и   совместным организациям" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4420   "Доходы будущих   периодов" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5100 "Неоплаченный   капитал" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7300 "Расходы на   финансирование" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7400 "Прочие расходы" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7600 "Доля в убытке   организаций, учитываемых   методом долевого участия" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2300   "Инвестиции в   недвижимость" | | | 1100   "Краткосрочные   финансовые   инвестиции",   2000   "Долгосрочные   финансовые   инвестиции",   2200   "Инвестиции,   учитываемые   методом   долевого   участия" | | | подраздела   6100 "Доходы от   финансирования",   6200 "Прочие   доходы", 6300   "Доходы, связанные   с прекращаемой   деятельностью",   400 "Доля прибыли   организаций,   учитываемых по   методу долевого   участия" | | | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

                                                           Таблица А

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

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

                                                           Таблица Б

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

  Журнал-ордер закончен  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

В Главной книге суммы оборотов отражены "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
                      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 12 предназначен для учета операций по кредиту синтетических счетов подразделов 1100 "Краткосрочные финансовые инвестиции", 2000 "Долгосрочные финансовые инвестиции", 2200 "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия", 2300 "Инвестиции в недвижимость", 2400 "Основные средства", 2700 "Нематериальные активы", 6100 "Доходы от финансирования", 6200 "Прочие доходы" в корреспонденции с соответствующими счетами Типового плана счетов бухгалтерского учета.   
      В журнале-ордере для каждого кредитуемого синтетического счета подразделов 1100, 2000, 2200, 2300, 2400, 2700, 6100, 6200 предназначены отдельные графы. Типовой перечень синтетических счетов, корреспондирующих по дебету с этими счетами, приведен в графе "А".   
      В конце месяца по каждому синтетическому счету подсчитываются суммы оборотов по кредиту счетов подразделов 1100, 2000, 2200, 2300, 2400, 2700, 6100, 6200 и отражаются по строке "Итого", которые переносятся в Главную книгу.   
      Журнал-ордер содержит раздел, предназначенный для аналитического учета доходов и расходов от неосновной деятельности. Аналитический учет ведется в разрезе субсчетов к синтетическим счетам подразделов 6100 "Доходы от финансирования", 6200 "Прочие доходы", 6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия" и 7300 "Расходы на финансирование", 7400 "Прочие расходы", 7600 "Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия". По каждому субсчету синтетических счетов доходов и расходов от неосновной деятельности, отражаются: сальдо на начало месяца, обороты за месяц по субсчетам к счетам подразделов и сальдо по ним на конец месяца (графа З "Сальдо на конец месяца"), данные аналитического учета используются для заполнения таблицы "Расчет чистого дохода".

Форма 17

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 13   
по кредиту счетов подразделов   
5000 "Уставный капитал", 5100 "Неоплаченный капитал",   
5200 "Выкупленные собственные долевые инструменты",   
5300 "Эмиссионный доход", 5400 "Резервы",   
5500 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_года.

         С кредита счетов подраздела 5000 "Уставный капитал"   
              в дебет групп счетов и счетов подраздела

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Содер-   жание   записи | С кре-   дита   счета   5010   "Приви-   легиро-   ванные   акции"   в дебет | | | И   т   о   г   о | С кре-   дита   счета   5020   "Простые   акции"   в дебет | | | И   т   о   г   о | С кредита   счета 5030   "Вклады   и паи"   в дебет | | | И   т   о   г   о |
|  |  | N | N | N |  | N | N | N |  | N | N | N |  |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      С кредита счета подраздела 5110 "Неоплаченный капитал"   
      в дебет дебет групп счетов и счетов подраздела

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Содер-   жание   записи | С кредита счета 5110 "Неоплаченный   капитал" в дебет | | | | | | | | И   т   о   г   о |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

            С кредита счета подраздела 5210 "Выкупленные собственные   
      долевые инструменты" в дебет групп счетов и счетов подраздела

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Содер-   жание   записи | С кредита счета 5210   "Выкупленные собственные   долевые инструменты" в дебет | | | | | | Итого |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |

       С кредита счета подраздела 5310 "Эмиссионный доход"   
          в дебет групп счетов и счетов подраздела

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Содер-   жание   записи | С кредита счета 5310   "Эмиссионный доход" в дебет | | | | | | Итого |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Содер-   жание   записи | С кредита   счета 5410   "Резервный   капитал,   установленный   учредительными   документами"   в дебет | | | | И   т   о   г   о | С кредита   счета 5420   "Резерв на   переоценку   основных   средств"   в дебет | | | | И   т   о   г   о | С кредита    счета 5430   "Резерв   на пере-   оценку   немате-   риальных   активов"   в дебет | | И   т   о   г   о |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |  | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |  | N\_\_ | N\_\_ |  |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Содер-   жание   записи | С кредита   счета 5510   "Нераспре-   деленная   прибыль   (непокрытый   убыток)   отчетного   года"   в дебет | | | Итого | С кредита счета   5520 "Нераспре-   деленная прибыль   (непокрытый убыток)   предыдущих лет"   в дебет | | | Итого |
| N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |  | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |  |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |  |

   Итого собственный капитал \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге

    Аналитические данные к группе счетов 5010 "Привилегированные акции"

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

          Аналитические данные к группе счетов 5020 "Простые акции"

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

        Аналитические данные к группе счетов 5030 "Вклады и паи"

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

       Аналитические данные к счету 5110 "Неоплаченный капитал"

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

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

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

            Аналитические данные к счету 5310 "Эмиссионный доход"

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

          Аналитические данные к счету 5510 "Резервный капитал,   
              установленный учредительными документами"

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

                   Аналитические данные к счету 5520   
               "Резерв на переоценку основных средств"

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

                   Аналитические данные к счету 5530   
            "Резерв на переоценку нематериальных активов"

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

                    Аналитические данные к счету 5540   
  "Резерв на переоценку финансовых активов предназначенных для продажи"

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

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

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

         Аналитические данные к группе счетов 5560 "Прочие резервы"

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

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

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

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

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

  Журнал-ордер закончен   "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

В Главной книге суммы оборотов отражены  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
                      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 13 предназначен для учета операций по кредиту счетов подразделов 5000 "Уставный капитал", 5100 "Неоплаченный капитал", 5200 "Выкупленные собственные долевые инструменты", 5300 "Эмиссионный доход", 5400 "Резервы", 5500 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".   
      В журнале-ордере по графе "Содержание операции" производятся необходимые записи по операциям, связанным с взносами в уставный капитал, увеличением размера уставного и резервного капитала организации и др., осуществляемым действующим законодательством установленном порядке.   
      В журнале-ордере для каждого синтетического счета подразделов 5000, 5100, 5200, 5300, 5400, 5500 предназначены графы, в которые заносятся коды синтетических счетов, корреспондирующих с данными счетами по дебету. В конце месяца по каждому синтетическому счету подсчитывается оборот по кредиту и заносится в графу "Итого". Суммы оборотов по кредиту (строка "Итого") по каждому синтетическому счету переносятся в Главную книгу.   
      В журнале-ордере осуществляется аналитический учет наличия и движения собственного капитала организации в разрезе субсчетов.

Форма 18

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Регистры бухгалтерского учета

Журнал-ордер N 14

по кредиту группы счетов и счетов подразделов   
5600 "Итоговый доход (убыток)", 6020 "Возврат проданной продукции",   
6030 "Скидки с цены и с продаж", 7000 "Себестоимость реализованной   
продукции и оказанных услуг", 7100 "Расходы по реализации продукции и   
оказанию услуг", 7200 "Административные расходы", 7300 "Расходы на   
финансирование", 7400 "Прочие расходы", 7500 "Расходы, связанные с   
прекращаемой деятельностью", 7600 "Доля в убытке организаций,   
учитываемых методом долевого участия", 7700 "Расходы по корпоративному   
подоходному налогу"   
за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита   счетов   подразделов        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        В дебет счетов | 5610   "Итоговый   доход   (убыток) | | 6020   "Возврат   проданной   продукции",   6030 "Скидки   с цены и с   продаж" | | | 7000   "Себе-   стоимость   реали-   зованной   продукции и   оказанных   услуг" | | | 7100   "Расходы   по   реализации   продукции   и оказанию   услуг | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5510 "Нераспределен-   ная прибыль   (непокрытый убыток)   отчетного года" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по счету 5510 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5520 "Нераспределен-   ная прибыль (непок-   рытый убыток)   предыдущих лет" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по счету 5520 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5610 "Итоговый   доход (убыток)" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по счету 5610 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6010 "Доход от   реализации продукции   и оказания услуг" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по группе   счетов 6010 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7500 "Расходы,   связанные с   прекращаемой   деятельностью" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по группе   счетов 7500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7600 "Доля в убытке   организаций,   учитываемых методом   долевого участия" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по группе   счетов 7600 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7200   "Админист-   ративные   расходы | | 7300 "Расходы   на финан-   сирование" | | 7400   "Прочие   расходы" | | | 7700   "Расходы   по   корпора-   тивному   подо-   ходному   налогу" | | 6310   "Доходы,   связанные   с прек-   ращаемой   деятель-   ностью" | | 6400   "Доля   прибыли   органи-   заций,   учиты-   ваемых по   методу   долевого   участия" | | И   т   о   г   о |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

                                                              Таблица 1

        Расчет Итоговой прибыли (итогового убытка) за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | СОДЕРЖАНИЕ | за отчетный   месяц | с начала   года |
| 1. | Доход от реализации продукции   и оказания услуг(журнал-ордер   N 11 таблица А - таблица Б). |  |  |
| 2. | Себестоимость реализованной   продукции и оказанных услуг   (журнал-ордер N 11 таблица Б). |  |  |
| 3 | Валовая прибыль (стр 1 - стр 2). |  |  |
| 4 | Доходы от финансирования   (журнал ордер N 12 таблица А). |  |  |
| 5 | Прочие доходы (журнал ордер N 12   таблица А). |  |  |
| 6 | Расходы на реализацию продукции   и оказание услуг. |  |  |
| 7 | Административные расходы. |  |  |
| 8 | Расходы на финансирование. |  |  |
| 9 | Прочие расходы. |  |  |
| 10 | Доля прибыли (убытка,   учитываемых по методу долевого   участия (журнал ордер N 12   таблица А). |  |  |
| 11 | Прибыль (убыток) за период от   продолжаемой деятельности (стр 3   + стр 4 + стр 5 - стр 6 - стр 7   - стр 8 - стр 9  + стр 10). |  |  |
| 12 | Прибыль (убыток от прекращенной   деятельности) (журнал ордер N 12   таблица 2). |  |  |
| 13 | Прибыль (убыток до налогообложения   (стр 11  + стр 12). |  |  |
| 14 | Расходы по КПН (стр 10 таблица 2). |  |  |
| 15 | Чистая прибыль (убыток) за период   до вычета доли меньшинства   (стр 13 - стр 14). |  |  |
| 16 | Доля меньшинства. |  |  |
| 17 | Итоговая прибыль (итоговый убыток)   за период (стр 15 - стр 16). |  |  |

                                                              Таблица 2

               Расчет корпоративного подоходного налога

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

   Журнал-ордер закончен "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

В Главной книге суммы оборотов отражены  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_года.

Исполнители:          \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
                      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)   
Главный бухгалтер     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                         (Ф.И.О.)              (подпись)

      Журнал-ордер N 14 предназначен для учета операций по кредиту и дебету группы счетов и счетов подразделов 5600 "Итоговый доход (убыток)", 6020 "Возврат проданной продукции", 6030 "Скидки с цены и с продаж", 7000 "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг", 7100 "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг", 7200 "Административные расходы", 7300 "Расходы на финансирование", 7400 "Прочие расходы", 7700 "Расходы по корпоративному подоходному налогу", 6300 "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью", 6400 "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия", 7500 "Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью", 7600 "Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия".   
      В журнале-ордере отражаются суммы кредитовых оборотов в разрезе синтетических счетов в корреспонденции с соответствующими синтетическими счетами.   
      Суммы кредитовых оборотов подсчитываются по каждому синтетическому счету и отражаются по строкам "Итого по счету" с последующим отражением по строке "Всего". Затем данные суммы переносятся в Главную книгу.   
      В журнале-ордере представлены две таблицы: "Расчет итоговой прибыли (итогового дохода)" и "Расчет корпоративного подоходного налога". Таблицы заполняются на основе соответствующих первичных документов и регистров (журналы-ордера N 11, 12 и др.), в которых отражены необходимые для этих расчетов показатели.

Форма 19

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ведомость   
по учету расчетов с покупателями и заказчиками   
за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года.

         Реализация основных средств, нематериальных активов,   
                   финансовых инвестиций и запасов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Приказ,   нак-   ладная | Дата   вы-   писки   доку-   мента | Счет-   фактура   или   заме-   няющий   его   доку-   мент, | Поку-   патель   (заказ-   чик) | Оста-   ток   на   на-   чало   ме-   сяца | Количество по   наименованиям   (группам) изделий   и другие данные   по реализации   активов | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| А | Б | В | Г | Д | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | и т.д. линовка до конца листа | | | | | | | | | |
| Итого | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма по   предъявленным   счетам | | N   платежного   документа | | Отметки об оплате | | | | Сальдо   на   конец   месяца |
|  |  | Дата | N\_\_ | N\_\_ | Итого |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

  Ведомость закончена  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_года.

Исполнители:            \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                            (Ф.И.О)              (подпись)   
                        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                            (Ф.И.О)              (подпись)

      Ведомость предназначена для накапливания и группировки счетов-фактур или других расчетных документов по реализованным долгосрочным активам, финансовым инвестициям и товарно-материальным запасам. Записи на основании счетов-фактур или заменяющих их документов в ведомости производятся по наименованиям (группам) активов и другим данным по их реализации в разрезе покупателей (заказчиков). В графу 1 переносятся остатки на начало месяца в разрезе покупателей (заказчиков). В графах 2-6 отражаются количественные данные реализованных активов по наименованиям или группам изделий. В графу 7 "Сумма по предъявленным счетам" заносятся суммы по предъявленным счетам за реализованные в течение месяца активы.   
      Операции по оплате предъявленных счетов-фактур отражаются в графах 8-13 "Отметки об оплате" на основе выписок банка, кассовых ордеров или других денежных документов. В графы "Отметки об оплате" в разрезе покупателей и заказчиков переносятся суммы, учитывавшиеся на соответствующих счетах подраздела 3510 "Краткосрочные авансы полученные", 4410 "Долгосрочные авансы полученные".   
      В конце месяца подсчитывается задолженность покупателей и заказчиков в графу 14 "Сальдо на конец месяца".

Форма 20

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Форма регистров бухгалтерского учета

Ведомость N 3   
к журналу-ордеру N 10

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг   
Административные расходы   
Расходы на финансирование   
за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года.

    А. Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитуемые счета   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        Виды расходов | Подраздел   1300   "Запасы" | | | Подраздел   1600 "Прочие   краткосроч-   ные активы" | | | 2420   "Амортизация   основных   средств" | | |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Заработная плата   работников |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчисления от заработной   платы работников |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Премии и другие   аналогичные выплаты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по страхованию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Командировочные расходы   работников |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизационные отчисле-   ния основных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по содержанию   основных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортировка грузов   до пункта отправления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Погрузочно-разгрузочные   работы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Затраты на маркетинг |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на разработку   и издание рекламных   изделий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по упаковке   товаров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Комиссионные сборы,   уплачиваемые сбытовым   и другим посредническим   организациям |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на коммунальные   услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по содержанию   помещений для хранения   товаров в местах их   реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого расходы по   реализации готовой   продукции (товаров,   работ, услуг) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2740   "Амортизация   прочих нема-   териальных   активов" | | | Подразделы   3200   "Обязательства   по другим   обязательным   и добровольным   платежам",   3300   "Краткосрочная   кредиторская   задолжен-   ность", 4100   "Долгосрочная   кредиторская   задолженность" | | | Подразделы   3400   "Краткосрочные   оценочные   обязатель-   ства", 4200   "Долгосрочные   оценочные обязательства" | | | Прочие   (суммы,   отраженные   в других   журналах-   ордерах) | | | Итого |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

                     Б. Общие и административные расходы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитуемые счета        Виды расходов | 1290 "Резерв по   сомнительным   требованиям" | | | Подраздел   1300   "Запасы" | | | 1620   "Расходы    будущих    периодов",   2920   "Расходы   будущих   периодов" | | | 2420   "Амортизация   основных   средств" |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N№ |
| А |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата труда административ-   ного персонала |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата труда   персонала,   занятого в   обслуживающих   хозяйствах |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчисления от   оплаты труда   административ-   ного персонала   и персонала,   занятого в   обслуживающих   хозяйствах |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на   содержание и   обслуживание   технических   средств   управления,   узлов связи,   средств   сигнализации и   др. технических   средств   управления не   относящихся к   производству |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация   основных средств   общехозяйствен-   ного назначения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата услуг   банка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Командировочные   расходы адми-   нистративного   персонала   управления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Конторские,   типографские,   почтово-теле-   графные и теле-   фонные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Представительс-   кие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по   аренде основных   средств общехо-   зяйственного   назначения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоги, сборы и   отчисления с   имущества,   недвижимости |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы за   коммунальные   услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на   охрану,   противопожарную   охрану, расходы   по проведению   оздоровительных   мероприятий и   другие расходы   общехозяйствен-   ного характера |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на   содержание   основных   средств,   используемых в   общехозяйствен-   ных целях |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на   создание резерва   по сомнительным   требованиям |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на соз-   дание резервов   на предстоящие   расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сверхнормативные   потери, порча и   недостачи запа-   сов на складах   и другие непро-   изводительные   расходы и потери |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Единовременные   вознаграждения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата консуль-   тационных   аудиторских и   информационных   услуг |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Судебные   издержки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Присужденные   или признанные   штрафы, пени,   неустойки и   другие виды   санкций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Убытки от   хищений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого общие и   административные   расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2740   "Амортизация   прочих нема-   териальных   активов" | | | Подраздел   3200   "Обязатель-   ства по   другим   обязатель-   ным и   добровольным   платежам" | | | Подразделы   3300   "Кратко-   срочная   кредиторская   задолжен-   ность", 4100   "Долгосрочная   кредиторская   задолжен-   ность" | | | Прочие   (суммы,   отраженные   в других   журналах-   ордерах) | | | Итого |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

                   В. Расходы на финансирование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кредит   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        Виды    расходов (Дебет) | 1100   "Кратко-   срочные   финансовые   инвестиции",   2000   "Долгосрочные   финансовые   инвестиции" | 1270   "Кратко-   срочные   вознаграж-   дения к   получению",   2170   "Долго-   срочные   вознаграж-   дения к   получению" | 3300   "Краткосрочная   кредиторская   задолженность",   4400 "Прочие   долгосрочные   обязательства" |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Оплата   вознаграждений по   займам банков |  |  |  |
| Оплата   вознаграждений по   займам поставщиков |  |  |  |
| Расходы по   выплате процентов по   аренде имущества |  |  |  |
| Расходы от   изменения   справедливой   стоимости   финансовых   инструментов |  |  |  |
| Прочие расходы на   финансирование |  |  |  |
| Итого расходов на   финансирование |  |  |  |

        В ведомости N 3 к журналу-ордеру N 10 отражаются расходы, учитываемые на синтетических счетах 7100 "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг", 7200 "Административные расходы" и 7300 "Расходы на финансирование".   
      Порядок записей кредитовых оборотов в ведомости аналогичен порядку, изложенному в пояснениях к ведомости N 1, при этом данные расходы отражаются по их видам.   
      Суммы расходов периода, подсчитанные в итоговых строках, подлежат переносу по корреспондирующим счетам в соответствующие строки первого раздела журнала-ордера N 10.

Форма 21

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Ведомость N 2   
к журналу-ордеру N 10

Группировка расходов основного производства   
(вспомогательного производства)\* по местам возникновения,   
а также определение фактической себестоимости готовой продукции   
(товаров, работ, услуг)

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
\*ненужное зачеркнуть

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Наиме-   нова-   ние   струк-   турно-   го   подраз-   деле-   ния | По дебету счета 8110 "Основное производство"(8310   "Вспомогательные производства")   с кредита счетов | | | | | | | | Итого   затрат   (гр.1-   гр.5) | Обороты по   кредиту   (списано в   уменьшение   затрат в   дебет   счетов) | |
| "Мате-   риалы" | | "Оплата   труда   произ-   водст-   венных   работ-   ников" | | "Отчис-   ления   от   оплаты   труда" | | "Нак-   ладные   рас-   ходы" | | кор-   рес-   пон-   диру-   ющий   счет | сумма |
| N | N | N | N | N | N | N | N | N | N | N |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего по   счету 8110   "Основное   производ-   ство"   (8310 "Вспо-   могательные   производ-   ства") | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

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

  Ведомость закончена  "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_года.

Исполнители:               \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                Ф.И.О.)               (подпись)   
                           \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                Ф.И.О.)               (подпись)

      Ведомость N 2 к журналу-ордеру N 10 предназначена для группировки производственных расходов по местам возникновения, а также для определения фактической себестоимости готовой продукции (работ, услуг).   
      В первые пять граф ведомости переносятся соответствующие данные из ведомости N 1 к журналу-ордеру N 10, а также из журнала-ордера N 10. Общая сумма расходов основного производства (вспомогательных производств) в разрезе структурных подразделений отражается в графе 6 "Итого затрат".   
      Суммы, подлежащие списанию в уменьшение производственных затрат, показываются в графе "Списано". К примеру, здесь отражаются суммы возвратных отходов, то есть остатков сырья, материалов и т.д., образовавшихся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию и т.п.   
      В графе "Внутренний оборот по счету 8110 "Основное производство" (8310 "Вспомогательные производства") (передано -, получено +)" отражается себестоимость услуг, оказанных одним структурным подразделением другому. Эти данные отражаются в разрезе структурных подразделений соответственно со знаком плюс или минус в зависимости от того, являются ли эти услуги оказанными или полученными.   
      Остатки незавершенного производства на начало месяца показываются по данным ведомости за прошлый месяц, а остаток на конец определяется по актам инвентаризации незавершенного производства или учетным данным.   
      Для определения фактической себестоимости выпущенной в отчетном месяце продукции (графа 16) к сумме гр 11 + гр 6 - гр 8±гр 10 - гр 12   
      В графе 14 "Количество выпущенной продукции" приводятся сведения о количестве выпущенной продукции каждым структурным подразделением для определения фактической себестоимости единицы продукции.   
      Фактическая себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг и стоимость незавершенного производства, а при необходимости также и количество выпущенной продукции, отражаются в графах 15-20 "С кредита счета 8110 "Основное производство" (8310 "Вспомогательные производства")".

Форма 22

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Разработочная таблица   
расчета сумм износа основных средств и сумм переоценок   
основных средств, подлежащих отнесению на нераспределенный доход,   
по методу прямолинейного списания

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_года.

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

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изменения за предшествующий период | | | | | Сумма   аморти-   зацион-   ных   отчис-   лений,   начис-   ленных   в от-   четном   периоде   (гр.1+   гр.6-   гр.8+   гр.11) | Дебе-   туе-   мый   счет | Сумма   пере-   оценки   (гр.2-   гр.9 +   гр.10) |
| выбытия | | | переоценки | |
| балан-   совая   стои-   мость | сумма   аморти-   зации | сумма   пере   оценки | сумма   увели-   чения   (умень-   шения)   стои-   мости | сумма   пере-   оценки,   аморти-   зацион-   ных   отчис-   лений |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

  Форма 23

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Разработочная таблица расчета сумм амортизационных отчислений   
по нематериальным активам

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  20\_\_\_\_\_\_года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Вид   немате-   риальных   активов | Краткая   харак-   терис-   тика | Срок   полезного   исполь-   зования | Остаток   на   начало   отчет-   ного   периода   (сумма   перво-   началь-   ной   стои-   мости) | Движение нематериальных   активов (счета подраздела   2700) | | |
| Дебет   (поступление) | | Кредит   (выступ-   ление) |
| Дата,   номер   доку-   мента | Перво-   началь-   ная   стои-   мость | Дата,   номер   доку-   мента |
| А | Б | В | Г | 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Движение нематериальных активов   (счета подраздела 2700) | | | Амортизация   нематериальных   активов   (счета 2740) | | Спр а вочно   сумма   накопленной   амортизации |
| Кредит (выступление) | | Остаток   на конец   отчетного   периода   (сумма   первона-   чальной   стоимости) | Приме-   няемая   месячная   норма,   % | Сумма   начис-   ленной   аморти-   зации   за   текущий   месяц   (7 гр.х   8 гр.) |
| Перво-   начальная   стоимость | Причины   выбытия |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

  Ведомость закончена  "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года.   
Исполнитель             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Форма 24

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных   средств | На конец   предшествующего   периода | | Начислено   в предыдущем   периоде | | Изменения за   предшествующий   период в   результате | |
| поступ-   ления | выбытия |
| балан-   совая   стои-   мость | в том   числе   сумма   пере-   оценки | сумма   аморти-   зацион-   ных   отчис-   лений | сумма   пере-   оценки | перво-   началь-   ная   стои-   мость | балан-   совая   стои-   мость |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Машинное   оборудование |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Суда |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Самолеты |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Автотранспорт-   ные средства |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Мебель и   движимость,   соединенная с   недвижимостью |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Офисное   оборудование |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого основных   средств |  |  |  |  |  |  |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изменения за   предшествующий   период в   результате | | На конец отчетного периода | | Норма   аморти-   зацион-   ных   отчис-   лений   (с уче-   том   коэффи-   циента   2) | Сумма   аморти-   зацион-   ных   отчис-   лений   отчет-   ного   периода   (гр.9х   гр.11) | Дебе-   туе-   мый   счет | Сумма   пере-   оценки   отчетного   периода   (гр.10х   гр.11) |
| выбытия | пере-   оценки |
| в том   числе   сумма   пере-   оценки | сумма   пере-   оценки,   доценко   (уценки) | балан-   совая   стои-   мость   (гр.1-   гр.3+   гр.5-   гр.6+   гр.8) | в том   числе   сумма   пере-   оценки   (гр.2-   гр.4+   гр.7 +   гр.8) |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

  Форма 25

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Разработочная таблица   
свода сумм износа основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды   основных   средств | Методы начисления   амортизации | | | Итого   сумма   амор-   тиза-   цион-   ных   отчис-   лений | С кредита счета 2420   "Амортизация основных   средств "Амортизация   основных средств" в   дебет счетов подразделов | | | | | |
| пря-   мо-   ли-   ней-   ный | про-   из-   вод-   ст-   вен-   ный | умень-   шаю-   щего-   ся   ос-   тат-   ка | 7100 | 7200 | 7400 | N\_\_ | N\_\_ | N\_\_ |
| Здания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Машинное   оборудо-   вание |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Суда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Самолеты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Автотранс-   портные   средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мебель и   движимость,   соединен-   ная с нед-   вижимостью |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Офисное    оборудова-   ние |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

  Форма 26

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

Формы регистров бухгалтерского учета

Разработочная таблица   
расчета сумм износа основных средств и сумм переоценок   
основных средств, подлежащих отнесению на нераспределенный доход,   
по производственному методу

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды   основных   средств | пока-   за-   тель   произ-   водст-   вен-   ной   мощ-   нос-   ти | Перво-   начальная   или текущая   стоимость | | Норма   амор-   тиза-   цион-   ных   отчис-   лений | Объем   выпол-   нен-   ных   работ | Сумма   амор-   тиза-   цион-   ных   от-   чис-   лений   (гр.5   х   гр.6) | Де-   бе-   туе-   мый   счет | Сумма   пере-   оцен-   ки,   под-   лежа-   щая   пере-   носу   на   не-   расп-   реде-   лен-   ный   доход   (гр.4/   гр.3х   гр.7) | Спра-   воч-   ное:   Сумма   накоп-   лен-   ного   изно-   са с   начала   эксп-   луата-   ции до   отчет-   ного   перио-   да |
| всего   стои-   мость | в том   числе   сумма   пере-   оценки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Земля |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Земля и   здания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Машинное   оборудо-   вание |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Суда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Самолеты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Автотранс-   портные   средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мебель и   движи-   мость,   соединен-   ная с   недвижи-   мостью |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Офисное   оборудо-   вание |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

  Форма 27

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
организация (индивидуальный предприниматель)

            формы регистров бухгалтерского учета

                Справка для архива N \_\_\_\_\_\_   
          за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ месяц 20\_\_\_\_\_года.   
             Номер счета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Документы | | Количество   документов | Примечание |
| с N\_\_\_\_ | по N\_\_\_ |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

  Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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