

**О внесении изменений в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 "Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений"**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 ноября 2015 года № 578. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 21 декабря 2015 года № 12446

      В соответствии с пунктом 4 статьи 116 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Внести в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 7126, опубликованный в газете «Казахстанская правда» от 5 июня 2012 года № 169-170 (26988-26989)) следующие изменения:

      пункт 1 изложить в следующей редакции:

      «1. Утвердить Альбом форм бухгалтерской документации для государственных учреждений согласно приложениям 1-124 к настоящему приказу.»;

      приложения 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 67, 94 изложить в редакции согласно приложениям 1-12 к настоящему приказу.

      2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательном порядке обеспечить:

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

      2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

      3. Настоящий приказ вводится в действие со дня его государственной регистрации.

      *Министр финансов*

*Республики Казахстан                       Б. Султанов*

Приложение 1

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 9

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № ОС-6

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                             бухгалтерии)

**Инвентарная карточка № \_\_\_\_\_\_\_ учета основных средств и         инвестиционной недвижимости в государственных учреждениях**

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

             полное наименование и назначение объекта

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

                  местонахождение объекта

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Чертеж №, проект | Модель, тип, марка | Заводской номер, дата выпуска (изготовления) | Дата и № акта приемки объекта в эксплуатацию | Инвентарный номер | Синтетический счет | Шифр аналитического учета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

       продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник финансирования (поступления) | Шифр нормы амортизации/ или срок полезного использования | Себестоимость (первоначальная стоимость), тенге | Ликвидацион- ная стоимость, тенге | Норма амортиза-
ции, % | Сумма накопленной амортизации, тенге | Месяц и год, в котором последний раз начисляется амортизация |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отметка об оприходовании объекта | Выбытие/внутреннее перемещение | Достройка, реконструкция модернизация | Капитальный ремонт |
| Бухгалтерская запись | Бухгалтерская запись | Причины выбытия | Бухгалтерская запись | Бухгалтерская запись |
| Да- та | Наименование, дата и № документа | Да- та | Наименование, дата и № документа | Да- та | Наименование, дата и № документа | Сумма, тенге | Да- та | Наименование, дата и № документа |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

       продолжение

|  |  |
| --- | --- |
| Капитальный ремонт | Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости |
| Бухгалтерская запись | Да- та | Наименование, дата и № документа | Переоцененная стоимость, тенге |
| Сумма, тенге | Да- та | Наименование, дата и № документа | Сумма, тенге | Да- та | Наименование, дата и № документа | Сумма, тенге |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

       *Оборотная сторона ф.№ ОС-6*

**Краткая индивидуальная характеристика объекта**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект | Материалы, размеры и прочие сведения |
| Основной объект | Важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, относящиеся к основному средству, инвестиционной недвижимости |
| Наименование | Наименование | Наименование | Наименование |
|
 |
 |
 |
 |
| 1. Фундамент, основание |
 |
 |
 |
 |
| 2. Стены, колонны, опоры |
 |
 |
 |
 |
| 3. Кровля (крыша) |
 |
 |
 |
 |
| 4. Объем по наружному обмеру, м3  |
 |
 |
 |
 |
| общая площадь, м2 |
 |
 |
 |
 |
| жилая площадь, м2 |
 |
 |
 |
 |
| емкость, м3  |
 |
 |
 |
 |
| протяженность, м |
 |
 |
 |
 |
| 5.  |
 |
 |
 |
 |
| 6. |
 |
 |
 |
 |

Карточку заполнил «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

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

      должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

      Примечание:

      Инвентарная карточка формы № ОС-6 предназначена для учета основных средств и инвестиционной недвижимости, в том числе, зданий, сооружений и передаточных устройств, машин и оборудования, инструментов производственного (включая принадлежности) и хозяйственного инвентаря, транспортных средств и других основных средств по счетам 2310 «Земля», 2320 «Здания», 2330 «Сооружения», 2340 «Передаточные устройства», 2350 «Транспортные средства», 2360 «Машины и оборудование», 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь», 2380 «Прочие основные средства», кроме животных (рабочий скот), растений, не связанных с сельскохозяйственной деятельностью в государственных учреждениях и по счету 2510 «Инвестиционная недвижимость», а также для учета долгосрочных активов по договорам концессии.

      Записи в Инвентарной карточке формы № ОС-6 производятся на основании первичных документов: актов приемки о вводе в эксплуатацию, технических паспортов заводов-изготовителей и других первичных документов. В Инвентарной карточке формы № ОС-6 указываются характерные признаки объектов (предметов): чертеж, модель, тип, марка, заводской номер, дата выпуска (изготовления), дата и № акта приемки объекта в эксплуатацию основных средств и инвестиционной недвижимости.

      В Инвентарную карточку формы № ОС-6 записывается сумма накопленной амортизации в тенге, норма амортизации, месяц и год, в котором последний раз начислялась амортизация. При этом графы 13 «Сумма накопленной амортизации, тенге» и 14 «Месяц и год, в котором последний раз начислялась амортизация» заполняются только при выбытии долгосрочного актива. В графе 8 «Источник финансирования (поступления)» указывается источник финансирования (поступления) основных средств и инвестиционной недвижимости: бюджетный - по субсчетам/счетам 6020 «Доходы от финансирования капитальных вложений»; 5012 «Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов», 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности» или внебюджетный - по счетам 6050 «Доходы от спонсорской и благотворительной помощи», 6110 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг», 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов».

      В разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» записываются только основные качественные и количественные показатели основного объекта, а также относящихся к нему важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей. Если в составе оборудования, приборов, вычислительной техники и другого оборудования имеются драгоценные металлы, то указывается перечень деталей, в составе которых имеются драгоценные металлы, наименование детали и масса металла, указанная в техническом паспорте.

      Если качественные и количественные показатели характеристики объекта в результате реконструкции, достройки и модернизации значительно изменены, то прежнюю инвентарную карточку, по которой учтен данный объект (в случае трудности отражения в ней всех показателей, характеризующих модернизированный или реконструированный объект в целом), допускается заменить новой. Прежнюю инвентарную карточку сохраняют как справочный документ (с обязательной отметкой о замене карточки).

Приложение 2

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 10

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № ОС-8

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                           бухгалтерии)

**Инвентарная карточка № \_\_\_ учета животных (рабочий скот),**

**растений, не связанных с сельскохозяйственной деятельностью**

**в государственных учреждениях**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 | Код государственного учреждения |
 |
| Полное наименование и назначение  | Инвентарный № |
 |
|
 |
| От кого поступило | Учетная книжка, паспорт № |
 |
|
 |
| Местонахождение | Дата рождения (закладки) |
 |
|
 | Дата и № акта приемки |
 |
|
 | Синтетический счет |
 |
|
 | Источник финансирования (поступления) |
 |
|
 | Шифр нормы амортизации |
 |
|
 | Сумма накопленной амортизации, в тенге |
 |
|
 | Месяц и год, в котором последний раз начисляется амортизация |
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отметка об оприходовании | Отметка об окончательном выбытии | Причина выбытия |
| Бухгалтерская запись | Справедливая стоимость (себестоимость), тенге | Бухгалтерская запись | Справедливая стоимость (себестоимость), тенге |
| Дата | Наименование, дата и № документа | Дата | Наименование, дата и № документа |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

*Оборотная сторона ф. № ОС-8*

|  |  |
| --- | --- |
| Внутреннее перемещение | Краткая индивидуальная характеристика |
| Накладная | Наименование получателя | Животных |
| Дата | № | Порода (породность) |
|
 |
 |
 | Кличка |
 |
|
 |
 |
 | Масть, приметы |
 |
|
 |
 |
 | Многолетних насаждений |
|
 |
 |
 | Породы | Деревьев \_\_\_\_\_\_\_\_ |
|
 |
 |
 | Количество, шт. | Кустов \_\_\_\_\_\_\_\_ |
|
 |
 |
 | Площадь | га \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|
 |
 |
 |
 | Участок (полоса), №\_\_\_\_\_\_ |

Карточку заполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

      Примечание:

      Инвентарная карточка формы № ОС-8 применяется для индивидуального учета рабочего скота, а также для учета многолетних насаждений, не связанных с сельскохозяйственной деятельностью и капитальных затрат по улучшению земель (без сооружений) по субсчету 2383 «Прочие основные средства».

      Инвентарная карточка формы № ОС-8 также может быть использована и для группового учета животных.

      Краткая индивидуальная характеристика животных ограничивается основными показателями, указанными в карточке, так как их полная характеристика отражена в соответствующей зоотехнической документации.

      Многолетние насаждения учитываются по инвентарным объектам с указанием породы, количества высаженных единиц и площади. В стоимость объекта включаются затраты, относящиеся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

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

      В графе «Источник финансирования (поступления)» указывается источник финансирования (поступления) животных (рабочий скот), растений, не связанных с сельскохозяйственной деятельностью: бюджетный - по субсчетам/счетам 6020 «Доходы от финансирования капитальных вложений»; 5012 «Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов», 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности» или внебюджетный - по счетам 6050 «Доходы от спонсорской и благотворительной помощи», 6110 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг», 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов».

      В Инвентарной карточке формы № ОС-8 записывается сумма накопленной амортизации в тенге, шифр нормы амортизации, месяц и год, в котором последний раз начислялась амортизация, только по выбывшим долгосрочным активам. При этом следует иметь в виду, что по рабочему скоту, буйволам, волам, экспонатам животного мира (в зоопарках и других аналогичных учреждениях), а также по многолетним насаждениям не связанным с сельскохозяйственной деятельностью, не достигшим эксплуатационного возраста, амортизация не определяется.

Приложение 3

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 11

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № ОС-9

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                            бухгалтерии)

**Инвентарная карточка № \_\_\_\_\_\_\_ группового учета**

**основных средств, инвестиционной недвижимости**

**в государственных учреждениях**

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

               полное наименование и назначение

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственное учреждение | Материально-ответственное лицо | Инвентарный № | Синтетический счет | Источник финансирования (поступления) | Шифр нормы амортизации/ или срок полезного использования | Норма амортизации, % | Сумма накопленной амортизации, тенге | Месяц и год, в котором последний раз начисляется амортизация | Переоценка основных средств, инвестиционной недвижимости |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Инв. № | Поступило | Выбыло/внутреннее перемещение |
| Дата | Наименование, дата и № документа | Коли чество | Себестоимость (первоначальная стоимость), тенге | Сумма, тенге | Дата | Наименование, дата и № документа | Количество | Себестоимость (первоначальная стоимость), тенге | Сумма, тенге |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      продолжение таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Достройка, реконструкция, модернизация | Капитальный ремонт | Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости | Остаток |
| Бухгалтерская запись |
| Дата | Наименование, дата и № документа | Сумма, тенге | Да та | Наименование, дата и № документа | Сумма,тенге | Да та | Наименование, дата и № документа | Переоцененная стоимость, тенге | Количество | Себестоимость (первона чальная стоимость), тенге | Сумма,тенге |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

*Оборотная сторона ф. № ОС-9*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Инв. № | Поступило | Выбыло/внутреннее перемещение |
| Да та | Наименование, дата и № документа | Количество | Себестоимость (первоначальная стоимость), тенге | Сумма, тенге | Да та | Наименование, дата и № документа | Количество | Себестоимость (первоначальная стоимость), тенге | Сумма, тенге |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

        продолжение таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Достройка, реконструкция, модернизация | Капитальный ремонт | Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости | Остаток |
| Бухгалтерская запись |
| Дата | Наименование,дата и № документа | Сумма,тенге | Дата | Наименование, дата и № документа | Сумма,тенге | Дата | Наименование,дата и № документа | Переоцененная стоимость, тенге | Количество | Себестоимость (первоначальная стоимость), тенге | Сумма,тенге |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Карточку заполнил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

      Примечание:

      Инвентарная карточка формы № ОС-9 применяется для группового учета однотипных объектов основных средств по счетам 2310 «Земля», 2320 «Здания», 2330 «Сооружения», 2340 «Передаточные устройства», 2350 «Транспортные средства», 2360 «Машины и оборудование», 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь», 2380 «Прочие основные средства» и инвестиционной недвижимости по счету 2510 «Инвестиционная недвижимость» имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость находящихся на ответственном хранении у одного материально-ответственного лица. В карточках группового учета основных средств и инвестиционной недвижимости могут учитываться однотипные инструменты, станки, производственный и хозяйственный инвентарь, столовый и кухонный инвентарь, библиотечные фонды, сценическо-постановочные средства и другие основные средства.

      Записи в Инвентарных карточках формы № ОС-9 производятся по каждому предмету (комплекту) с указанием инвентарного номера, суммы. В графе 5 «Источник финансирования (поступления)» указывается источник финансирования (поступления) основных средств и инвестиционной недвижимости: бюджетный - по субсчетам/счетам 6020 «Доходы от финансирования капитальных вложений»; 5012 «Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов», 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности» или внебюджетный - по счетам 6050 «Доходы от спонсорской и благотворительной помощи», 6110 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг», 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов». Массовый инвентарь (парты, инструменты и другой массовый инвентарь) можно записывать общими суммами с указанием количества и инвентарных номеров. Для сценическо-постановочных средств Инвентарные карточки формы № ОС-9 открываются по материально-ответственным лицам на предметы одного наименования, близкие по размерам, качеству материала и цен с указанием номенклатурного номера. Для учета библиотечных фондов открывается одна Инвентарная карточка формы № ОС-9, учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой.

Приложение 4

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 12

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № БА-3

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                             бухгалтерии)

**Инвентарная карточка учета биологических активов (животных) в                    государственных учреждениях**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|
 | Код государственного учреждения |
 |
| Полное наименование и назначение  | Инвентарный № |
 |
|
 |
| От кого поступило | Учетная книжка, паспорт № |
 |
|
 |
| Местонахождение | Дата рождения (закладки) |
 |
|
 | Дата и № акта приемки |
 |
|
 | Синтетический счет |
 |
|
 | Источник финансирования (поступления) |
 |
|
 | Шифр нормы амортизации |
 |
|
 | Сумма накопленной амортизации, тенге |
 |
|
 | Количество голов |
 |
|
 | Масса, кг |
 |
|
 | Цена за единицу, тенге |
 |
|
 | Сумма, тенге |
 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отметка об оприходовании | Справедливая стоимость (себестоимость), тенге | Отметка об окончательном выбытии | Причина выбытия |
| Бухгалтерская запись | Бухгалтерская запись | Справедливая стоимость (себестоимость), тенге |
| Дата | Наименование, дата и № документа | Дата | Наименование, дата и № документа |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

                 *Оборотная сторона ф. № БА-3*

|  |  |
| --- | --- |
| Внутреннее перемещение | Краткая индивидуальная характеристика |
| Накладная | Наименование получателя | Животных |
| Дата | № |
 | Порода (породность) |
 |
|
 |
 |
 | Кличка |
 |
|
 |
 |
 | Масть, приметы |
 |

Карточку заполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

      Примечание:

      Применяется для учета биологических активов (животных) по счету 2610 «Животные». В графе «Источник финансирования (поступления)» указывается источник финансирования (поступления) биологических активов (животных): бюджетный - по субсчетам/счетам 6020 «Доходы от финансирования капитальных вложений»; 5012 «Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов», 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности» или внебюджетный - по счетам 6050 «Доходы от спонсорской и благотворительной помощи», 6110 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг», 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов». Инвентарная карточка по форме № БА-3 ведется в бухгалтерии на каждый объект. Графа «Сумма накопленной амортизации, тенге» заполняется только по выбывшим долгосрочным активам. Форма заполняется в одном экземпляре на основании документов на поступление объекта, его перемещение и выбытие (списание).

Приложение 5

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 13

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № БА-3А

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                        бухгалтерии)

**Инвентарная карточка учета биологических активов**

**(растений) в государственных учреждениях**

|  |  |
| --- | --- |
|
 | Код государственного учреждения |
| Полное наименование и назначение | Инвентарный № |
 |
|
 |
| От кого поступил | Учетная книжка, паспорт № |
 |
|
 |
| Местонахождение | Дата рождения (закладки) |
 |
|
 | Дата и № акта приемки |
 |
|
 | Синтетический счет |
 |
|
 | Источник финансирования (поступления) |
 |
|
 | Шифр нормы амортизации |
 |
|
 | Сумма накопленной амортизации, тенге |
 |
|
 | Сорт, категория, возраст |
 |
|
 | Количество |
 |
|
 | Масса (брутто), кг |
 |
|
 | Масса (тара), кг |
 |
|
 | Масса (нетто), кг |
 |
|
 | Цена за единицу, тенге |
 |
|
 | Сумма, тенге |
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отметка об оприходовании | Отметка об окончательном выбытии | Причина выбытия |
| Бухгалтерская запись | Справедливая стоимость (себестоимость), тенге | Бухгалтерская запись | Справедливая стоимость (себестоимость), тенге |
| Дата | Наименование, дата и № документа | Дата | Наименование, дата и № документа |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

                      *Оборотная сторона ф. № БА-3А*

|  |  |
| --- | --- |
| Внутреннее перемещение | Краткая индивидуальная характеристика |
| Накладная | Наименование получателя | Многолетних насаждений |
| Дата | № |
 | Порода | Деревьев \_\_\_\_\_\_\_\_ |
|
 |
 |
 | Количество, шт. | Кустов \_\_\_\_\_ |
|
 |
 |
 | Площадь | га \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|
 |
 |
 |
 | Участок (полоса), №
\_\_\_\_ |

Карточку заполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

      Примечание:

      Применяется для учета биологических активов (растений) по счету 2620 «Многолетние насаждения». В графе «Источник финансирования (поступления)» указывается источник финансирования (поступления) биологических активов (растений): бюджетный - по субсчетам/счетам 6020 «Доходы от финансирования капитальных вложений», 5012 «Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов», 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности» или внебюджетный - по счетам 6050 «Доходы от спонсорской и благотворительной помощи», 6110 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг», 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов». Инвентарная карточка по форме № БА-3А ведется в бухгалтерии на каждый объект. Графа «Сумма накопленной амортизации, тенге» заполняется только по выбывшим долгосрочным активам. Форма заполняется в одном экземпляре на основании документов на поступление объекта, его перемещение и выбытие (списание).

Приложение 6

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 14

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № НОС-6

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

       Наименование государственного учреждения (централизованной                             бухгалтерии)

**Инвентарная карточка учета нематериальных активов**

Краткая характеристика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата принятия на учет и номер документа | Регистрационный номер | Синтетический счет | Источник финансирования (поступления) | Себестоимость (первоначальная стоимость), тенге | Шифр нормы амортизации/или срок полезного использования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

       продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Норма амортизации, % | Сумма накопленной амортизации, тенге | Выбытие/внутреннее перемещение | Причина выбытия | Месяц и год, в котором последний раз начислялась амортизация |
| Дата | Наименование, дата и № документа |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Карточку заполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

      Примечание:

      Применяется для учета всех видов нематериальных активов поступивших в государственное учреждение по счету 2710 «Нематериальные активы», а также для учета нематериальных активов по договорам концессии. В графе 4 «Источник финансирования (поступления)» указывается источник финансирования (поступления) нематериальных активов: бюджетный - по субсчетам/счетам 6020 «Доходы от финансирования капитальных вложений», 5012 «Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов», 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности» или внебюджетный - по счетам 6050 «Доходы от спонсорской и благотворительной помощи», 6110 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг», 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов». Инвентарная карточка по форме № НОС-6 открывается бухгалтерской службой на каждый отдельный объект нематериальных активов. При этом графы 8 «Сумма накопленной амортизации, тенге» и 12 «Месяц и год, в котором последний раз начислялась амортизация» заполняются только при выбытии долгосрочного актива.

      Форма заполняется в одном экземпляре на основании документов, подтверждающих факт получения государственным учреждением объекта нематериальных активов: «Акта приемки-передачи нематериальных активов», технической и другой документации подтверждающей получение нематериальных активов.

      Основанием для отметок о выбытии нематериальных активов при передаче другому государственному учреждению является «Акт приемки-передачи нематериальных активов».

Приложение 7

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 15

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № ДА-10

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                        бухгалтерии)

**Опись инвентарных карточек по учету долгосрочных активов**

**в государственных учреждениях**

      за период с «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

      по «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

      *По данному образцу печатать все страницы ф. № ДА-10*

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

           наименование классификационной группы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер карточки | Инвентарный номер | Наименование объектов | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |

                 *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

Опись заполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

      Примечание:

      Опись инвентарных карточек по форме № ДА-10 применяется для регистрации инвентарных карточек, оформляемых при аналитическом учете долгосрочных активов. Опись инвентарных карточек по форме № ДА-10 составляют в одном экземпляре бухгалтерской службой в целях контроля за сохранностью инвентарных карточек.

      Записи в Описи инвентарных карточек по форме № ДА-10 ведутся в разрезе групп долгосрочных активов, с указанием года открытия карточек. Для каждой группы отводится соответствующее количество страниц. Нумерация ведется по каждой группе, начиная с номера 1. В централизованных бухгалтериях Описи инвентарных карточек по форме № ДА-10 -ведутся в таком же порядке по каждому обслуживаемому государственному учреждению.

      При выбытии и перемещении долгосрочных активов в графе «Примечание» описи указывается дата (число, месяц, год) и номер мемориального ордера.

Приложение 8

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 16

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № ДА-13

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                      бухгалтерии)

**Инвентарный список долгосрочных активов**

**(по месту их нахождения и эксплуатации)**

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

                        подразделение, отдел

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвентарная карточка или запись в инвентарной книге | Инвентарный номер | Полное наименование объекта | Источник финансирования (поступления) | Себестоимость (первоначальная стоимость), тенге | Выбытие (перемещение) |
| документ | Причина выбытия (перемещение) |
| номер | дата | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

             *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

           *Оборотная сторона ф. № ДА -13*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвентарная карточка или запись в инвентарной книге | Инвен- тарный номер | Полное наименование объекта | Источник финансирова- ния (поступления) | Себестоимость (первоначаль-ная стоимость), тенге | Выбытие (перемещение) |
| документ | Причина выбытия (перемещение) |
| номер | дата | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

  *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

Инвентарный список заполнил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

        должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

      Примечание:

      Инвентарный список по форме № ДА -13 долгосрочных активов ведется по следующим счетам 2310 «Земля», 2320 «Здания», 2330 «Сооружения», 2340 «Передаточные устройства», 2350 «Транспортные средства», 2360 «Машины и оборудование», 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь», 2380 «Прочие основные средства», 2510 «Инвестиционная недвижимость», 2610 «Животные», 2620 «Многолетние насаждения», 2710 «Нематериальные активы», а также для учета долгосрочных активов по договорам концессии. Применяется в местах нахождения (эксплуатации) объектов (предметов) долгосрочных активов для по объектного учета, а также по каждому материально-ответственному лицу. В графе 5 «Источник финансирования (поступления)» указывается источник финансирования (поступления) долгосрочных активов: бюджетный - по субсчетам/счетам 6020 «Доходы от финансирования капитальных вложений», 5012 «Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов», 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности» или внебюджетный - по счетам 6050 «Доходы от спонсорской и благотворительной помощи», 6110 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг», 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов».

      Данные по объектному учету долгосрочных активов по местам их нахождения (эксплуатации) тождественны записям в инвентарных карточках учета долгосрочных активов, произведенными бухгалтерской службой.

Приложение 9

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 18

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № 326-НМА

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                        бухгалтерии)

**Оборотная ведомость по нематериальным активам**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_ г.**

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

наименование счета/субсчета и фамилия и.о. материально-ответственного

                               лица

Дата проверок

Подпись главного бухгалтера

                    *2-я страница ф. № 326- НМА*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Инвентарный номер | Наименование объекта (предмета, комплекта) | Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. | Оборот за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
| дебет | кредит |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

      *3-я страница ф. № 326- НМА*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. | Оборот за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. | Примечание |
| дебет | кредит |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |

      *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

      *Вкладной лист № 2 к ф. № 326- НМА*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Оборот за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| дебет | кредит |
|
 |
 |
|
 |
 |

 |
 |

|  |
| --- |
| Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. |
|
 |
 |
|
 |
 |
|
 |
 |

 |

      *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

      *Оборотная сторона вкладного листа № 2 к ф. № 326- НМА*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Оборот за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| дебет | кредит |
|
 |
 |
|
 |
 |

 |
 |

|  |
| --- |
| Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. |
|
 |
 |
|
 |
 |
|
 |
 |

 |

      *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

      Примечание:

      Оборотная ведомость по форме № 326-НМА применяется для контроля за правильностью бухгалтерских записей, по счетам синтетического и аналитического учета нематериальных активов 2710 «Нематериальные активы».

      Оборотная ведомость по форме № 326-НМА составляется ежемесячно по себестоимости (первоначальной стоимости), остатки по счетам нематериальных активов в оборотной ведомости сверяются с остатками в книге по форме № 308 «Журнал-главная».

Приложение 10

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 19

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № 326-ИН

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                        бухгалтерии)

**Оборотная ведомость по инвестиционной недвижимости**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_ г.**

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

наименование счета/субсчета и фамилия и.о. материально-ответственного                                лица

Дата проверок

Подпись главного бухгалтера

*2-я страница ф. № 326-ИН*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Инвентарный номер | Наименование объекта (предмета, комплекта) | Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. | Оборот за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
| дебет | кредит |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

      *3-я страница ф. № 326-ИН*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. | Оборот за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. | Примечание |
| дебет | кредит |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |

      *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

      *Вкладной лист № 2 к ф. № 326-ИН*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Оборот за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| дебет | кредит |
|
 |
 |
|
 |
 |

 |
 |

|  |
| --- |
| Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. |
|
 |
 |
|
 |
 |
|
 |
 |

 |

      *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

      *Оборотная сторона вкладного листа № 2 к ф. № 326-ИН*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Оборот за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| дебет | кредит |
|
 |
 |
|
 |
 |

 |
 |

|  |
| --- |
| Остаток на 1 \_\_\_\_\_ г. |
|
 |
 |
|
 |
 |
|
 |
 |

 |

 *и т.д. до конца (линовка через 16 пунктов)*

      Примечание:

      Оборотная ведомость по форме № 326-ИН применяется для контроля за правильностью бухгалтерских записей, по счетам синтетического и аналитического учета инвестиционной недвижимости 2510 «Инвестиционная недвижимость». Оборотная ведомость по форме № 326-ИН составляется ежемесячно по себестоимости (первоначальной стоимости), остатки по счетам инвестиционной недвижимости в оборотной ведомости сверяются с остатками в книге по форме № 308 «Журнал-главная»

Приложение 11

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 67

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № 463

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                     бухгалтерии)

**Расчет резерва по неиспользованным отпускам**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия, имя, отчество | Количество дней неиспользованного отпуска прошлых периодов | Количество дней отпуска за отчетный период, | Всего (гр.2+ гр.3) | Количество дней предоставленного отпуска за отчетный период |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
| Итого |
 |
 |
 |
 |

      продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода (гр.4-гр.5) | Сальдо резерва по неиспользованным отпускам на начало отчетного периода, тенге | Уменьшение резерва по неиспользованным отпускам за отчетный период, тенге | Среднедневная заработная плата, тенге | Начислено в резерв по неиспользованным отпускам на конец отчетного периода, тенге (гр.6\*гр.9) |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |

Расчет составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

         должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Проверил:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

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

         должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

      Примечание:

      Бухгалтерская служба составляет Расчет по форме № 463 по субсчету 3246 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам». В Расчете по форме № 463 отражаются следующие данные: фамилия, имя, отчество работников государственного учреждения, количество дней неиспользованного отпуска прошлых периодов, количество дней отпуска за отчетный период количество дней предоставленного отпуска за отчетный период, количество дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, сальдо резерва по неиспользованным отпускам на начало отчетного периода, уменьшение резерва по неиспользованным отпускам за отчетный период, среднедневная заработная плата (данный показатель переносится по форме № 425 «Расчет о представлении отпуска (увольнении)» по каждому сотруднику), в графе 10 по форме № 463 производится начисление суммы в резерв по неиспользованным отпускам. Данная форма заполняется один раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Приложение 12

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 ноября 2015 года № 578

Приложение 94

к приказу и.о. Министра финансов

Республики Казахстан

от 2 августа 2011 года № 390

Форма № 409

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

      Наименование государственного учреждения (централизованной

                      бухгалтерии)

**Мемориальный ордер 15**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г**

**Накопительная ведомость начисления**

**доходов от необменных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | № документа | Содержание операции | Код государственного учреждения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |

      продолжение

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| в дебет счетов  |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| 60
10 | 60
20 | 60
30 | 60
40 | 60
50 | 60
60 | 60
70 | 60
80 | 60
90 | Итого | 52
10 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 | Итого |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов  |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
| 60
10 | 60
20 | 60
30 | 60
40 | 60
50 | 60
60 | 60
70 | 60
80 | 60
90 | Итого | 10
40 | 10
80 | 10
90 | 52
10 | 52
20 |
 |
 |
 | Итого |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 44 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

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

        должность подпись (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Приложение на \_\_\_\_\_\_\_\_ листах

               должность подпись (фамилия,

            имя, отчество (при его наличии))

      Примечание:

      Применяется для начисления доходов от необменных операций по счетам 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности», 6020 «Доходы от финансирования капитальных вложений», 6030 «Доходы по трансфертам», 6040 «Доходы от финансирования по выплате субсидий», 6050 «Доходы от спонсорской и благотворительной помощи», 6060 «Доходы по грантам», 6070 «Доходы от финансирования за счет внешних займов», 6080 «Прочие доходы от необменных операций» и 6090 «Возврат остатков бюджетных средств». В Накопительной ведомости по форме № 409 мемориальный ордер 15, на основании соответствующих документов доходы от необменных операций группируются по видам. В конце месяца в Накопительной ведомости по форме № 409 подводятся итоги, которые соответствующей корреспонденцией оформляются мемориальным ордером 15 по форме № 409. Мемориальный ордер 15 подписывается исполнителем и главным бухгалтером или лицом им уполномоченным, после чего данные переносятся в книгу по форме № 308 «Журнал-главная».

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