

Подписной индекс:
77397 - Журнал "НАКР"
77442 - Журнал "НАКР" + CD

Подписка по телефонам:
(312) 64-26-50, 64-26-51

Еженедельный журнал
для руководителей, бухгалтеров и юристов

Подписка и приобретение книг через интернет:
www.academy.kg

38

сентябрь

2011

НАКР

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

В НОМЕРЕ:

- Руководство по организации бухгалтерского учета в организациях здравоохранения
- План счетов, применяемый в системе здравоохранения
- Корреспонденция элементов по основным хозяйственным операциям

ISSN 1694-5123

03811



19.09.11

№ 38
2011

www.academy.kg



**НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

Журнал издается с 1993 года

Выходит еженедельно №38 (575)

СОДЕРЖАНИЕ

В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ

О внедрении Нового плана счетов в организациях здравоохранения Приказ Минздрава КР от 12 мая 2011 года № 218	2
Временное руководство по организации бухгалтерского учета и применению Нового плана счетов в организациях здравоохранения	
Раздел I. Организация бухгалтерского учета	
1. Общие положения	2
2. Основные правила и требования ведения бухгалтерского учета	3
3. Документооборот в бухгалтерском учете	5
4. Регистры бухгалтерского учета	6
5. Требования к системе внутреннего контроля	8
Раздел II. Описание плана счетов	9
ПЛАН СЧЕТОВ, применяемый в системе здравоохранения	42
Корреспонденция элементов по доходам	48
Корреспонденция элементов по расходам	50
Корреспонденция элементов по основным средствам	52
Корреспонденция элементов по поставкам (приобретению, получению) сырья и материалов	58
Корреспонденция элементов по кассе и госбанку	59
Корреспонденция элементов признания расходов и обязательств по оплате труда	62
Корреспонденция элементов по прочей внутренней дебиторской задолженности (недостачи, хищения, растраты)	63
Корреспонденция элементов по финансовым результатам	64



Главный редактор: <i>Нурбек Алишеров</i>	Корректурa: <i>Юлия Трашкова</i>
Ответственный секретарь: <i>Азим Сейдакматов</i>	Верстка: <i>Ашым Алишеров</i>
Набор: <i>Назира Акымбаева</i>	Дизайн обложки: <i>Санжар Жумашев</i>

Подписка принимается в офисе редакции и всех почтовых отделениях республики. Цена (редакционная) 150 с. 00 т.

Учредитель:
Издательство "Академия"
Журнал зарегистрирован
в Министерстве юстиции Кыргызской
Республики. Регистрационное
свидетельство № 559

© Издательство «Академия», 2011

Адрес редакции: 720071,
г. Бишкек, пр. Чуй, 265А, к. 322а
Телефон: (312) 39-20-55, 64-26-50
Отдел подписки и оптовых продаж:
(312) 64-26-51
Отдел рекламы: (312) 64-63-14

© «Нормативные акты КР», 2011

Подписано к печати
16.09.2011 в 8 ч. 30 мин.
Печать офсетная.
Формат 60x84 1/8. Усл.печ.л. 8,0.
Отпечатано в ОсОО "V.R.S.Company",
г. Бишкек, Кыргызская Республика

© ИЦ «Токтом», 2011

В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О внедрении Нового плана счетов в организациях здравоохранения

В целях внедрения Нового плана счетов, интегрированного с Бюджетной классификацией, разработанной в соответствии со Статистикой государственных финансов 2001 года (СГФ 2001), где отражаются финансовые потоки по доходам, расходам, активам и обязательствам и для дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в организациях здравоохранения, в соответствии с Положением по организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики № 192-П от 24.11.2008 г. приказываю:

1. Утвердить прилагаемые:

- Временное Руководство по организации бух-

галтерского учета и применению Нового плана счетов в организациях здравоохранения (Приложение № 1);

- План счетов, применяемый в системе здравоохранения (Приложение № 2);

- Корреспонденцию элементов по основным хозяйственным операциям (Приложение № 3).

2. Руководителям и главным бухгалтерам организаций здравоохранения внедрить Новый план счетов в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2011 г. в соответствии с вышеуказанным Временным руководством.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на статс-секретаря Суумбаеву П.У.

Министр здравоохранения Кыргызской Республики
С.Джумабеков

г.Бишкек
от 12 мая 2011 года № 218

Приложение № 1
к приказу Министерства здравоохранения КР
от 12 мая 2011 года № 218

ВРЕМЕННОЕ РУКОВОДСТВО по организации бухгалтерского учета и применению Нового плана счетов в организациях здравоохранения

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Общие положения

1.1. Настоящее Руководство устанавливает единый порядок ведения бухгалтерского учета в организациях здравоохранения.

1.2. Бухгалтерский учет исполнения утвержденных бюджетов и смет расходов в разрезе источников финансирования ведется в соответствии с принятой классификацией доходов и расходов, а также классификацией операций с активами и обязательствами в разрезе источников финансирования.

1.3. Порядок ведения бухгалтерского учета в организациях здравоохранения, установленный настоящим Руководством, распространяется на централизованные бухгалтерии, а также самостоятельные бухгалтерии, созданные при организациях здравоохранения и предусматривает:

- План счетов бухгалтерского учета;

- мемориально-ордерную форму ведения бухгалтерского учета;

- руководство по применению плана счетов для ведения бухгалтерского учета (доходов, расходов, активов, обязательств, чистых активов, денежных потоков) в разрезе источников финансирования: бюджетные и специальные средства, средства ОМС и сооплаты, а также полученных за счет других источников;

- формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

- методы оценки активов и обязательств;

- корреспонденцию элементов по основным бухгалтерским операциям;

- другие вопросы организации бухгалтерского учета.

2. Основные правила и требования ведения бухгалтерского учета

- Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций здравоохранения и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

- Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

2.1. Задачи и обязанности бухгалтерской службы

Основными задачами и обязанностями бухгалтерской службы (бухгалтера) организации здравоохранения являются:

а) своевременное формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, его имущественном положении посредством подготовки утвержденных Министерством финансов форм финансовой отчетности и отчетности по исполнению бюджетов и смет;

б) обеспечение (в рамках своей компетенции и обязанностей) информацией, необходимой для контроля над соблюдением законодательства Кыргызской Республики при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

В обязанности бухгалтерской службы (бухгалтера) организации входит:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Кыргызской Республики, настоящим Руководством и другими нормативными правовыми актами;

- осуществление предварительного контроля за своевременным, правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;

- осуществление контроля за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с открытыми кредитами (ассигнованиями) и целевым назначением по утвержденным сметам расходов по бюджету и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;

- своевременное финансирование организаций здравоохранения, ведущих учет самостоятельно, а также контроль за исполнением ими смет расходов и правильной постановкой бухгалтерского учета;

- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам, стипендий учащим-

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого Министерством финансов Кыргызской Республики.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Кыргызской Республики - в сомах.

- Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляются на государственном и официальном языках.

- Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на государственный и официальный языки.

ся, студентам, аспирантам учебных заведений в соответствии с действующим законодательством, договорами найма, внутренними документами по приему на работу, документами по учету рабочего времени;

- своевременное и полное удержание с выплат по вознаграждению за труд налогов и страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством и законодательством по государственному социальному страхованию;

- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения в пределах сметы расходов, с организациями и отдельными физическими лицами;

- ведение бухгалтерского учета (доходов, расходов, активов, обязательств, чистых активов, денежных потоков) в разрезе источников финансирования: бюджетные и специальные средства, средства ОМС и сооплаты;

- контроль над соблюдением утвержденных норм при осуществлении хозяйственных операций, для которых такие ограничения предусмотрены;

- контроль за использованием выданных доверенностей на получение имущественно материальных и других ценностей;

- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное оформление результатов инвентаризации и отражения их в учете;

- проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности товарно-материальных ценностей и денежных средств, находящихся на их ответственном хранении;

- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности;

- ведение документооборота в соответствии с Положением о документообороте в бухгалтерском учете, нормативными правовыми актами, регулирующими архивное дело, внутренними положениями организаций;

- ведение реестра нормативных и других доку-

ментов, регулирующих вопросы учета и отчетности, а также налогообложения;

- широкое применение передовых форм и методов учета, и обработки на базе широкого применения современных средств автоматизации;
- хранение документов (первичных учетных до-

2.2. Ответственность руководителя и главного бухгалтера

За организацию бухгалтерского учета в организациях здравоохранения, соблюдение действующего законодательства при выполнении хозяйственных операций, и хранение бухгалтерской документации ответственность несет руководитель организации. Руководитель организации обязан создать необходимые условия для правильной организации бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями и службами, работниками организации требований главного бухгалтера в части порядка оформления и сдачи в бухгалтерию необходимых документов.

Главный бухгалтер или руководитель финансово-экономической службы (далее по тексту - главный бухгалтер) организации, централизованной бухгалтерии назначается или освобождается от должности руководителем организации, и непосредственно подчиняется ему и несет перед ним ответственность за организацию работы бухгалтерской службы, документооборота в бухгалтерском учете, качественную подготовку и своевременное представление финансовой отчетности, отчетности по исполнению бюджетов, налоговой отчетности, отчетности по государственному социальному страхованию, статистической отчетности и прочих видов отчетности, основанной на данных бухгалтерского учета.

Руководитель утверждает должностные инструкции для работников бухгалтерской службы.

Распределение служебных обязанностей в бухгалтериях производится главным бухгалтером по функциональному признаку: за каждым работником, в зависимости от объема работ, закрепляется оп-

2.3. Другие вопросы организации бухгалтерского учета

Все структурные подразделения, входящие в состав организации, обслуживаемые централизованными бухгалтериями, обязаны своевременно передавать в бухгалтерию необходимые для бухгалтерского учета и контроля документы.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения, а при централизации учета для всех обслуживаемых организаций.

При ведении учета в централизованных бухгалтериях, за руководителями обслуживаемых организаций сохраняется обязанность за своевременное и правильное оформление всех хозяйственных операций, находящихся в его ведении.

Регистры бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, а также в структурных подразделениях министерств и ведомств, отвечающих за реализацию проектов, финансируемых иностранными госу-

кumentов, регистров бухгалтерского учета, а также смет доходов и расходов и расчетов к ним и т.п. как на бумажных, так и на машинных носителях информации) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

ределенный участок.

В бухгалтерской службе могут быть выделены группы, за которыми закрепляются определенные участки работы: финансовая группа, группа расчетов, материальная группа и т.п. Функциональные признаки, по которым производится такое выделение, а также количество таких групп и распределение обязанностей между ними определяется главным бухгалтером.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации. В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов, руководитель организации назначает комиссию по расследованию причин их пропажи или уничтожения.

В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны государственного надзора.

Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем организации. Копия такого акта направляется в вышестоящую организацию.

дарствами и международными организациями (далее - ОРП), ведутся как в функциональной валюте, так и в валюте представления. Функциональная валюта - это валюта, используемая в основной экономической среде, в которой бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность. Валютой представления является национальная валюта Кыргызской Республики - кыргызский сом.

Операции, учитываемые в регистрах бухгалтерского учета в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту по учетному курсу Национального банка Кыргызской Республики (далее - НБКР) на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по учетному курсу НБКР, действовавшему на эту дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по денежным статьям, признаются доходами или убытками.

Денежная статья - это статья активов или обязательств, в отношении которых получение или вы-

плата денежных средств производится в иностранной валюте.

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на взаимосвязанном едином технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета с составлением баланса в соответствии с утвержденным планом счетов.

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета, исполнения сметы расходов организации, данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных, используемого программного комплекса и ежемесячно выводятся на бумажные носители - выходные формы документов (мемориальные ордера, карточки, ведомости, главная книга, отчет и т.п.). При этом содержа-

3. Документооборот в бухгалтерском учете

Документооборот - это движение документов у субъекта от их создания или получения от других организаций до принятия к учету, обработки и передачи в архив.

Документооборот предусматривает составление графика прохождения документов, контроль за правильным оформлением документов и соответствующим отражением операций на счетах бухгалтерского учета.

Предоставление первичных учетных документов в бухгалтерию регламентируется графиком документооборота, составленным главным бухгалтером и утвержденным руководителем организации. В централизованной бухгалтерии указанный график утверждает руководитель организации, при котором создана эта бухгалтерия. Материально-ответственным лицам вручаются выписки из графика документооборота.

Документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, должны представляться в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота.

Документы без подписи главного бухгалтера или его заместителя считаются недействительными и не принимаются к исполнению. Приходные кассовые ордера действительны при наличии подписи главного бухгалтера или его заместителя и кассира.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Оправдательные документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных учетных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию. В рамках компетенции сотрудников бухгалтерской службы проверяется законность документируемых операций и логическая увязка отдельных показателей.

Первичные учетные документы для придания им юридической силы должны иметь следующие реквизиты:

ние показателей в выходных формах документов должно соответствовать требованиям, предусмотренным настоящим Руководством для регистров бухгалтерского учета.

При обнаружении в выходных формах документов ошибок, бухгалтерия осуществляет диагностику ошибочных данных, внесение исправлений в соответствующие базы данных и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Внесение исправлений осуществляется датой обнаружения ошибочных данных путем обязательного оформления измененных документов, сторнирующих проводок. Без оформления документального подтверждения любые исправления непосредственно в электронных базах данных не допускаются.

- наименование документа;
- дату составления;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и их расшифровка (включая случаи составления документов с применением средств автоматизации и передачи их в системах телекоммуникаций).

В зависимости от технологии обработки учетной информации в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты (коды, контрольные отметки и т.п.), не нарушающие требований нормативных актов и методических документов по бухгалтерскому учету.

За достоверность содержащихся в документах данных, а также за своевременное и надлежащее составление первичных учетных документов несут ответственность лица, создавшие и подписавшие эти документы.

В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах, подтверждающих факт выполнения работы, - подписи о принятии результата работы ответственными лицами.

Записи в первичных учетных документах производятся способом, обеспечивающим сохранность записей: чернилами, пастой шариковой ручки, при помощи пишущих машин и средств автоматизации. Свободные строки в первичных учетных документах прочеркиваются.

В первичных учетных документах (как в текстовой части, так и цифровых данных) подчистки и не оговоренные исправления не допускаются.

Исправление ошибки в первичном учетном документе должно быть оговорено надписью: "Исправлено" и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления.

В кассовых и банковских документах исправления не допускаются.

Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также документы, послужившие основанием для выплаты заработной платы, подлежат обязательному гашению штампом или надписи от руки: "Получено" или "Оплачено" с указанием даты (числа, месяца, года).

Организации здравоохранения обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность до передачи их в архив в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах.

Срок хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в организациях здравоохранения составляет 6 лет. По истечении 6 лет документы сдаются в архив в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О Национальном архивном фонде Кыргызской Республики".

Первичные учетные документы брошюруются в бухгалтерии по участкам учета в хронологическом порядке по номерам пачек за месяц. Выходные формы документов хранятся отдельно.

4. Регистры бухгалтерского учета

Для того чтобы получить необходимые сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации, нужно иметь не только данные о хозяйственных операциях, содержащиеся в первичных документах, но и зарегистрировать и сгруппировать их. Для этого используются учетные регистры. Это специальные формы, приспособленные для регистрации и группировки в них сведений о хозяйственных операциях.

К числу учетных регистров относятся накопительные ведомости, журналы-ордера, книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, Главная книга и т.д.

В зависимости от внешнего вида они подразделяются на бухгалтерские книги, карточки и свободные листы (ведомости).

Регистры бухгалтерского учета по синтетическим и аналитическим счетам открываются записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом и регистрами бухгалтерского учета за истекший год.

Аналитический учет в организациях здравоохранения ведется в регистрах бухгалтерского учета (на карточках, накопительных ведомостях, книгах, в том числе с применением пакетов прикладных программ ведения бухгалтерского учета).

Карточки не скрепляются между собой и хранятся в картотеках, в которых они располагаются по элементам с разделением внутри их по материально-ответственным лицам, а в централизованных бухгалтериях - и по обслуживаемым организациям.

Карточки учета материалов, малоценных предметов и т.п. сдаются в архив в подшитом виде вместе с реестром карточек, регистрами бухгалтерского учета и другими бухгалтерскими документами ежегодно или один раз в два года. В такие же сроки сдаются в архив карточки учета основных средств, выбывших в течение года.

Опись инвентарных карточек по учету основных

Изъятие первичных документов может производиться только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры и судами, налоговыми службами, финансовой полицией на основании постановлений в соответствии с действующим законодательством.

Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу учреждения. С разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие соответствующие должностные лица организации могут снять копии с изымаемых документов с указанием оснований и даты их изъятия.

Если изымаются недооформленные тома документов (не пошитые, не пронумерованные и т.д.) то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие соответствующие должностные лица организаций могут дооформить эти тома (сделать опись, пронумеровать листы, прошнуровать, опечатать, заверить подписью, печатью).

средств форма ОС-10 сдается в архив, когда в ней имеются отметки о списании инвентаря по последней инвентарной карточке формы ОС-6 бюджет, ОС-8, ОС-9. Сдача инвентарных карточек в архив без описи осуществляется по реестру сдачи документов форма 442 в котором указываются номер карточки и название списанного инвентаря, а в централизованных бухгалтериях, кроме того, и наименование обслуживаемой организации.

Книги бухгалтерского учета при наличии в них по истечении года свободных листов могут быть использованы для записи операций следующего года. В этих случаях книги сдаются в архив один раз в два года.

В бухгалтерских книгах до начала записей нумеруются все страницы (листы). На последней странице листа надпись: "В настоящей книге всего пронумеровано ___ страниц (листов)", и затем ставится подпись руководителя, бухгалтера и печать. На каждой книге надписывается: наименование учреждения и год, на который книга открыта. В книге должно быть оглавление открытых в ней элементов. При переносе записей на другую страницу книги в оглавлении по данному элементу делается отметка о переносе записи с указанием номеров новых страниц.

Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся чернилами, пастой шариковой ручки или при помощи пишущих машин и средств автоматизации с первичных учетных документов не позднее следующего дня после их получения.

По окончании каждого месяца в регистрах бухгалтерского учета подсчитываются итоги оборотов и выводятся остатки по элементам.

Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составляются оборотные ведомости: форма 285 (оборотная ведомость по счету ___), форма М-44 (оборотная ведомость по материальным зап-

сам) и форма 326 (оборотная ведомость по основным средствам) по каждой группе аналитических счетов и материально ответственным лицам, объединяемых соответствующим синтетическим счетом.

Оборотные ведомости составляются ежемесячно, кроме основных средств и малоценных предметов, по которым оборотные ведомости составляются ежеквартально.

Итого оборотов и остатки по каждому элементу оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих элементов книги "Журнал-главная" форма 308. Записи в оборотных ведомостях могут производиться при необходимости в течение нескольких лет.

Бухгалтерский учет в организациях здравоохранения осуществляется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с настоящим Руководством.

Учитывая, что бухгалтерская отчетность составляется в разрезе бюджетных и специальных средств, организации здравоохранения ведут регистры бухгалтерского учета отдельно для бюджетных, отдельно для специальных средств, отдельно для средств ОМС и Сооплаты.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и оформляются отдельными мемориальными ордерами - накопительными ведомостями по операциям за счет бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников, которым присваиваются следующие постоянные номера:

- мемориальный ордер 1 (накопительная ведомость по кассовым операциям) ф.381;
- мемориальный ордер 2 (накопительная ведомость по движению денежных средств на лицевых счетах по бюджету) ф.381;
- мемориальный ордер 3 (накопительная ведомость по движению средств на лицевых счетах, полученных за счет внебюджетных источников) ф.381;
- мемориальный ордер 4 (накопительная ведомость по расчетам чеками из лимитированных книжек) ф.323;
- мемориальный ордер 5 (накопительная ведомость по своду расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям) ф.405;
- мемориальный ордер 6 (накопительная ведомость по расчетам) ф.408;
- мемориальный ордер 8 (накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами) ф.386;
- мемориальный ордер 9 (накопительная ведомость по выбытию и перемещению основных средств) ф.438;
- мемориальный ордер 10 (накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных предметов) ф.438;
- мемориальный ордер 11 (свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания) ф.398;
- мемориальный ордер 12 (свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания) ф.411;
- мемориальный ордер 13 (накопительная ведомость по расходу материалов) ф.396.

По остальным операциям и по операциям "Сторно" составляются отдельные мемориальные ордера форма 274, которые нумеруются с номера 16 за каждый месяц.

Записи в мемориальные ордера осуществляются по мере совершения операций, (но не позднее следующего дня по получении первичного учетного документа), как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Корреспонденция элементов в мемориальном ордере записывается в зависимости от характера операций по дебету одного элемента и кредиту другого элемента или дебету одного элемента и кредиту нескольких элементов.

Записи в форме 308 производятся по мере составления мемориальных ордеров, а при составлении мемориальных ордеров - накопительных ведомостей один раз за месяц.

Сумма мемориального ордера записывается сначала в графу "Сумма по ордеру", а затем в дебет и кредит соответствующих элементов. Сумма оборотов за месяц по всем элементам, как по дебету, так и по кредиту должна быть равна итогу графы "Сумма по ордеру". Второй строкой после оборотов за месяц выводится остаток на начало следующего месяца по каждому элементу.

Для отражения расходов по кодам экономической классификации расходов бюджета Кыргызской Республики применяется расшифровка к мемориальному ордеру форма 803.

Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером или его заместителем, а при централизации учета - кроме того, и руководителем группы учета.

По истечении каждого отчетного месяца все мемориальные ордера, мемориальные ордера - накопительные ведомости вместе с относящимся к ним документами должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. При незначительном количестве документов брошюровку можно производить за два-три месяца и более в одну папку. На обложке надписываются: наименование организации; название и порядковый номер папки, дела; отчетный период - год и месяц; начальный и последний номера мемориальных ордеров; количество листов в деле.

Книга "Журнал-главная" форма 308 открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Учет в книге "Журнал-главная" ведется по элементам, в соответствии с утвержденным Планом счетов для организаций здравоохранения отдельно в отношении бюджетных средств, отдельно в отношении специальных средств и отдельно средств ОМС и Сооплаты.

Карточки (кроме карточек по основным средствам) регистрируются в реестре карточек форма 279, который ведется для каждого счета отдельно.

Карточки для учета основных средств регистрируются в описи инвентарных карточек средств (форма ОС-10).

5. Требования к системе внутреннего контроля

С лицами, предусмотренными действующим законодательством, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке договоры о полной индивидуальной материальной ответственности (форма 523).

Получение материальных ценностей осуществляется лицом, полномочия которого подтверждаются доверенностью.

Материально ответственные лица представляют первичные учетные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей при реестре сдачи документов (по приходным и расходным документам). После проведенной в присутствии материально ответственного лица проверки правильности оформления представленных первичных учетных документов реестр с подписью работника бухгалтерии возвращается материально ответственному лицу.

Исправление ошибок, обнаруженных в записях бухгалтерского учета производится в следующем порядке:

а) обнаруженная ошибка за данный отчетный период до момента представления бухгалтерского баланса, не требующая изменения данных мемориального ордера, исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста, так чтобы можно было прочесть зачеркнутое, и надписывания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно здесь же на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается оговорка "Исправлено";

б) обнаруженная ошибочная запись до момента представления бухгалтерского баланса, вызванная ошибкой в мемориальном ордере, в зависимости от ее характера исправляется дополнительным мемориальным ордера или по способу "Красное сторно"; точно также исправляются ошибки во всех случаях, когда они обнаружены в записях бухгалтерского учета за тот отчетный период, за который баланс уже представлен;

в) дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправление способом "Красное сторно" оформляются бухгалтерской справкой форма 433, в которой делается ссылка на номер и дату исправляемого мемориального ордера, документа, обоснование внесения исправления. На основании бухгалтерской справки форма 433 составляется мемориальный ордер форма 274.

Если организацией обнаружены ошибки учета, то на основании соответствующего письменного распоряжения в регистры бухгалтерского учета вносятся исправления путем регистрации такой же бухгалтерской записи, но со знаком минус. Если ошибки относятся к прошлым отчетным годам, то корректировка таких ошибок производится через элемент 41111 100 "Финансовый результат".

Для обеспечения контроля за сохранностью бюджетных, специальных средств, средств ОМС, сооплаты и достоверности, данных бухгалтерского учета организации проводят инвентаризацию иму-

щества и финансовых обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Кыргызской Республики.

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризации в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.п.) определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств должна проводиться как минимум один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;

- при смене материально-ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств назначается инвентаризационная комиссия, приказом руководителя организации.

Результаты инвентаризации оформляются:

- инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) ф.401 - по объектам основных средств, предметам малоценного инвентаря, материальным запасам;

- актом инвентаря наличных денежных средств (форма - по наличным денежным средствам);

- инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма - по ценным бумагам и бланкам документов строгой отчетности);

- актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма - по расчетам);

- актом о результатах инвентаризации (форма 835) с прилагаемой к нему ведомостью расхождений по результатам инвентаризации (форма 836).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на соответствующих элементах.

Излишек имущества приходится согласно заключению комиссии по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма приходится с элемента "Безвозмездное поступление", т.е. по дебету сумма соответствующих элементов основных фондов и запасов, а по кредиту элементов 14511500 "Безвозмездное поступление запасов" и 14511400 "Безвозмездное поступле-

ние основных фондов".

Учет недостачи материальных запасов указаны в группе 321 "Внутренние финансовые активы" на

элемента 32171120 "Недостачи, хищения, растраты".

РАЗДЕЛ II. ОПИСАНИЕ ПЛАНА СЧЕТОВ

Настоящее руководство описывает План счетов и его применение при ведении учета хозяйственных операций методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Важнейшим элементом информационной системы бухгалтерского учета, предназначенным для группировки и хранения данных о хозяйственных операциях, выступает бухгалтерский счет. Бухгалтерские счета также нужны для отражения на них результатов возникновения фактов хозяйственной жизни на объект бухгалтерского наблюдения, который учитывается на данном счете.

Счет открывают на каждый вид актива и обязательства, включая доходы и расходы.

Все счета бухгалтерского учета, используемые организациями здравоохранения, представлены в Плане счетов. План счетов интегрирован с классификацией доходов, расходов и операций с активами и обязательствами с добавлением статей, необходимых для применения метода начисления.

План счетов имеет семиуровневую структуру. Для ведения бухгалтерского учета используются статьи пятого и седьмого уровней (счета и элементы). Бухгалтерские записи (проводки) производятся только по элементам. Остальные уровни предусмотрены для обобщения информации и непосред-

ственно для ведения двойных записей не используются.

План счетов имеют следующую структуру:

Уровень	Наименование уровня	Количество знаков
Первый	Раздел	X
Второй	Категория	XX
Третий	Группа	XXX
Четвертый	Подгруппа	XXXX
Пятый	Счет	XXXXX
Седьмой	Элемент	XXXXXXXXX

Для целей бухгалтерского учета первоначальное агрегирование информации и подсчет остатков производится по статьям пятого уровня (счетам). Дальнейшее агрегирование информации производится по мере составления финансовых отчетов.

Для аналитических целей организации здравоохранения вправе к элементам плана счетов открывать необходимые субэлементы.

Произношение счетов и элементов:

00 > 000 > 000 >

Принципы бухгалтерского учета и описание плана счетов в отношении доходов и расходов

Доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, которое выражается в увеличении чистых активов. Капитал, полученный от других субъектов государственного сектора, а также изменение справедливой рыночной стоимости активов, изначально предназначенных для продажи, доходами не являются и учитываются непосредственно на счетах чистых активов.

Учет доходов (специальные средства), получаемых за оказанные медицинские услуги или осуществления иных видов деятельности, установленные в соответствии с нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, осуществляется в организациях здравоохранения по кассовому методу.

В плане счетов пятый уровень отражает счета бухгалтерского учета, остатки (сальдо) по которым участвуют в формировании отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности. На седьмом уровне отражаются хозяйственные операции с конкретными элементами доходов и расходов.

Для учета доходов в организациях здравоохранения Кыргызской Республики предназначены счета, относящиеся к категории 14 "Неналоговые доходы", где учитываются доходы от платы за аренду имущества, платы за оказание услуг в сфере здра-

воохранения, оказание прочих видов услуг, штрафных санкций и прочих неналоговых доходов.

Описание плана счетов в отношении доходов.

Счет 14153 "Плата за аренду имущества" включает в себя следующие элементы:

- 14153100 "Плата за аренду помещений, зданий и сооружений, находящихся в государственной собственности";

- 14153200 "Плата за аренду помещений, зданий и сооружений, находящихся в муниципальной собственности";

- 14153900 "Плата за аренду прочего имущества".

Подгруппа 1423 Поступления от оказания платных услуг - отражаются доходы государственных органов, полученные от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг или осуществления иных видов деятельности, установленных в соответствии с нормативными правовыми актами.

Счет 14231 "Плата за оказание услуг в сфере здравоохранения" включает следующие элементы:

- 14231100 "Плата за оказание медицинских, стоматологических услуг", учитываются платежи за оказанные медицинские услуги в государственных больницах и клиниках за рентген-обследование, услуги ультразвукового исследования, медицинский профессиональный осмотр, за оказанные стомато-

логические услуги (протезирование, лечение и т.д.);
- 14231200 "Плата за проведение целевых исследований по заказу международных, медицинских и неправительственных организаций";

- 14231300 "Плата за реализацию медикаментов, крови и компонентов";

- 14231400 "Плата за проведение дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ, изготовление лечебно-профилактических препаратов".

Счет 14232 "Плата за оказание услуг в сфере образования" включает следующие элементы:

- 14232100 "Плата за контрактное обучение в учебных заведениях", учитываются платежи за контрактное обучение студентов в учебных заведениях;

- 14232101 "Плата за контрактное обучение и повышения квалификации" учитываются платежи за обучение ординаторов и за повышение квалификации работников медицинских организаций;

- 14232300 "Поступление от учебно-производственной деятельности учащихся, плата за проживание в общежитиях, гостиницах" отражаются поступления от платежей за проживание в общежитиях;

Счет 14235 "Плата за оказание других видов услуг" включает следующие элементы:

- 14235600 "Плата за оформление, хранение, поиск и выдачу различных документов", учитываются платежи за предоставление выписок и копий документов, за оформление, хранение, поиск и выдачу различных документов по заявкам физических и юридических лиц;

- 14235900 "Плата за оказание прочих услуг", учитываются прочие услуги, которые не могут быть отнесены к другой категории платных услуг, т.е. в организациях здравоохранения на этом элементе учитываются доходы от оказания немедицинских услуг (сервисные палаты, штрафы и т.д.).

Счет 14511 "Прочие неналоговые доходы" включают в себя доходы, по которым отсутствует достаточная информация для их классификация в составе других категорий и включает следующие элементы:

- 14511200 "Прочие неналоговые доходы";

- 14511201 "Поступление спонсорской помощи";

- 14511202 "Плата за оказание медицинских услуг по сооплате";

- 14511203 "Плата за оказание медицинских услуг по ОМС";

- 14511400 "Безвозмездное поступление основных средств";

- 14511401 "Поступление основных средств по линии гуманитарной помощи";

- 14511500 "Безвозмездное поступление запасов";

- 14511501 "Поступление запасов по линии гуманитарной помощи";

- 14511600 "Доходы от выбытия основных фондов".

Элемент 14511200 "Прочие неналоговые доходы" предназначен для учета всех видов неналоговых доходов (в том числе доходов от реализации

товаров, оказания услуг и выполненных работ), в отношении которых утвержденным планом счетов не предусмотрен отдельный элемент.

В организациях здравоохранения предусмотрены следующие субэлементы для учета доходов от спонсорской помощи, а также от оказания медицинских услуг по ОМС и Сооплаты.

- 14511201 "Поступление спонсорской помощи" в организациях здравоохранения на данном элементе учитываются поступления спонсорской помощи от физических и юридических лиц.

- 14511202 "Плата за оказание медицинских услуг по сооплате" формируется за счет средств сооплаты населением медикаментов, питания и отдельных видов медицинских услуг, направляемых в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов на приобретение медикаментов, продуктов питания, дополнительную оплату труда медицинских работников.

- 14511203 "Плата за оказание медицинских услуг по ОМС" формируется на основании сводных отчетов организаций здравоохранения о количестве пролеченных случаев, общей численности региона, в том числе численности приписанного населения, застрахованных граждан.

Элементы 14511400 "Безвозмездное поступление основных фондов", 14511500 "Безвозмездное поступление запасов" предназначены для учета основных фондов и запасов, полученных организациями здравоохранения на безвозмездной основе от юридических и физических лиц. Также на данных элементах учитываются выявленные при инвентаризации излишки материальных ценностей.

Элементы 14511401 "Поступление основных фондов по линии гуманитарной помощи", 14511501 "Поступление запасов по линии гуманитарной помощи" предназначены для учета основных фондов и запасов, полученных организациями здравоохранения гуманитарную помощь от Международных организаций, Правительства Кыргызской Республики и др.

Основные фонды и запасы, полученные от другой организации здравоохранения (внутри одного министерства или ведомства) учитываются в корреспонденции с элементом 33171130 "Внутриведомственные расчеты" по балансовой стоимости передаваемого актива, (т.е. по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации).

Элемент 14511600 "Доходы от выбытия основных фондов" предназначен для учета прибыли, полученной в результате прекращения признания (например, продажа актива) объекта основного фонда. Прибыль от операции определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью выбывшего актива.

Учет доходов (специальные средства) осуществляется следующим образом: по кредиту - соответствующий элемент доходов, по дебету - элемент, относящийся к учету денежных средств. В случае реализации товарно-материальных запасов, одновременно с признанием доходов, производится еще одна бухгалтерская запись по списанию запасов и признанию расходов.

Расход - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или использования активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов. Капитал, внесенный (переданный) организацией другим субъектам государственного сектора, а также изменение справедливой рыночной стоимости активов, расходами не являются и учитываются непосредственно на счетах чистых активов.

Расходы признаются либо в момент начисления соответствующих обязательств либо в момент выплаты денежных средств.

Организации здравоохранения в процессе исполнения сметы расходов обязаны строго соблюдать финансово-бюджетную дисциплину, укреплять режим экономии. На практике при исполнении смет расходов различают кассовые и фактические расходы.

Кассовые расходы - суммы, выданные банком с бюджетных или текущих счетов организаций здравоохранения на их расходы. Эти суммы могут выдаваться как наличными деньгами, так и путем безналичных расчетов. Однако по ним нельзя судить о фактическом использовании средств, так как отдельные могут быть начислены, но не выплачены (заработная плата, суммы, причитающиеся кредиторам за выполненные работы, услуги и др.). Кассовые расходы показывают сумму средств, полученных организацией из бюджета по отдельным сметам подразделений, что позволяет располагать данными о кассовом исполнении смет и об остатках неиспользованных кредитов на каждую конкретную дату. Учет кассовых расходов позволяет контролировать целевое расходование бюджетных средств.

Фактические расходы - это действительные расходы, производимые организациями на мероприятия, предусмотренные по сметам доходов и расходов, финансируемым из республиканского бюджета, местных бюджетов, а также специальных средств, целевых средств и безвозмездных поступлений, оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, обязательствам перед бюджетом, начисленной заработной плате, стипендиям и др. Фактические расходы более полно свидетельствуют об окончательно произведенных расходах, чем кассовые. Их учет позволяет контролировать как ход фактического исполнения сметы расходов организации в целом, так и соблюдение установленных норм расходов по отдельным статьям.

Учет фактических расходов по бюджету ведется по разделам, подразделам, целевым статьям, кодам экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Кыргызской Республики.

Примеры моментов признания расходов приведены ниже:

- расходы по заработной плате признаются в конце каждого месяца в момент признания обязательств по заработной плате и другим вознаграждениям за труд перед работниками организаций. В этот же момент признаются соответствующие рас-

ходы в отношении взносов по государственному социальному страхованию;

- расходы по использованию товаров и услуг признаются в следующие моменты:

- служебные поездки: в момент утверждения руководством организации, расходов работника на служебные поездки (командировки);

- коммунальные услуги и услуги связи: в течение года - в момент получения от коммунальных служб счетов на оплату, а по окончании года, независимо от того получены счета от коммунальных служб или нет, - в момент составления финансовой отчетности за год;

- арендная плата: в конце каждого периода, за который организация, согласно договорам аренды, обязано произвести арендную плату;

- транспортные услуги: в отношении горюче-смазочных материалов (далее ГСМ) и запасных частей - в момент утверждения руководством организации сумм фактически использованных запасов ГСМ и запчастей, в отношении ремонта транспортных средств сторонними организациями и услуг перевозки пассажиров и грузов - в момент фактического оказания услуг согласно выставленным в адрес организации счетам на оплату;

- услуги по контракту (юридические, консультационные, охраны, в области информационных технологий и другие): в момент фактического оказания услуг согласно выставленным в адрес организации счетам на оплату;

- услуги по текущему ремонту основных фондов: в момент полного окончания работ по ремонту либо окончания промежуточного этапа работ на основании акта выполненных работ и выставленных в адрес организации счетов на оплату;

- предметы и материалы для текущих хозяйственных целей: в момент передачи предметов и материалов в эксплуатацию, за исключением малозначительных и быстроизнашивающихся предметов, признаваемых расходами в момент их полной изношенности по актам списания;

- представительские расходы: в момент утверждения данных расходов руководством организации на основании первичных документов, подтверждающих факт и представительский характер расходов;

- бланки строгой отчетности: в момент передачи бланков для их фактического использования по назначению;

- расходы по амортизации основных фондов признаются с периодичностью подготовки учреждением форм бухгалтерской отчетности;

- расходы по социальным пособиям признаются в следующие моменты:

- пособия по социальному обеспечению - на ежемесячной основе в момент начисления обязательств по социальному обеспечению;

- пособия по социальной помощи - в момент фактической выплаты пособий и льгот, связанных с социальной помощью населению.

- стипендии: в конце каждого месяца в момент признания обязательств по стипендиям.

Описание плана счетов в отношении расходов

К категории 21 "Оплата труда работников" относятся счета, предназначенные для признания (начисления) расходов по заработной плате постоянных работников, временных работников, а также для признания расходов работодателя по уплате взносов в Социальный фонд:

Счет 21111 "Заработная плата постоянных работников" включает в себя следующие элементы:

- 21111100 "Основная заработная плата";
- 21111200 "Надбавки";
- 21111300 "Дополнительные выплаты и компенсации".

К элементу 21111100 "Основная заработная плата" относятся расходы по выплате основной заработной платы работникам организаций здравоохранения.

На элементе 21111200 "Надбавки" учитываются расходы по оплате за квалифицированный разряд, особые условия (вредные и опасные условия труда, тяжелые не благоприятные климатические условия), перечень которых определяется Правительством Кыргызской Республики, выслугу лет, ученые степени, ученое звание, классность водителей, персональные надбавки, которые обеспечивает стимулирование работы.

Элемент 21111300 "Дополнительные выплаты и компенсации" предназначен для учета расходов по выплате премии, материальной помощи, вознаграждений по итогам работы за год, авторских исполнительских и постановочных вознаграждений и выплат поощрительного характера; выплаты пособия за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, только в случае заболевания или полученной травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний самого работника); оплата ежегодных отпусков, учебных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск; оплата за период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку; повышение квалификации или обучение другим профессиям; за работу в ночное время; праздничные и выходные дни.

Бухгалтерские записи по признанию расходов по заработной плате отражаются следующим образом: по дебету - 21111100 "Основная заработная плата", 21111200 "Надбавки", 21111300 "Дополнительные выплаты и компенсации", по кредиту - 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд".

Бухгалтерские записи по удержанию налогов (подходный налог, взносы в Социальный фонд, профсоюзные взносы и т.д.) у источника выплат: по дебету - 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд", по кредиту - 33172200 "Подходный налог", 33172300 "Взносы в Пенсионный фонд", 33172400 "Взносы в Фонд Медицинского страхования", 33172500 "Обязательства по исполнительным листам", 33172600 "Профсоюзные взносы".

Счет 21112 "Заработная плата временных работников" включает в себя следующие элементы:

- 21112100 "Работники, нанятые по контракту или на временной основе". Данный элемент предназначен для признания расходов по заработной плате работникам, нанятым по контракту или на временной краткосрочной основе (исключаются расходы на 22151200 "Услуги консультантов").

Бухгалтерские записи по признанию расходов по заработной плате временным работникам отражаются следующим образом: по дебету - 21112100 "Работники, нанятые по контракту или на временной основе", по кредиту 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд".

Бухгалтерские записи по удержанию налогов (подходный налог, взносы в Социальный фонд) у источника выплат: по дебету - 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд", по кредиту - 33172200 "Подходный налог", 33172300 "Взносы в Пенсионный фонд", 33172400 "Взносы в Фонд Медицинского страхования".

Счет 21211 "Взносы в Социальный фонд" включает в себя следующие элементы:

- 21211100 "Взносы в Пенсионный фонд";
- 21211200 "Взносы в Фонд медицинского страхования".

Данные элементы предназначены для признания расходов по взносам в Пенсионный фонд и по взносам в Фонд медицинского страхования. Начисление и оплата взносов в Социальный фонд производится на основании действующего законодательства.

Бухгалтерские записи по признанию расходов по взносам в Социальный фонд: по дебету - 21211100 "Взносы в Пенсионный фонд", по кредиту 33172300 "Взносы в Пенсионный фонд", по дебету - 21211200 "Взносы в Фонд медицинского страхования", по кредиту - 33174400 "Взносы в Фонд медицинского страхования".

К категории 22 "Использование товаров и услуг" относятся счета, предназначенные для учета командировочных расходов, коммунальных услуг, услуг связи, арендной платы, транспортных услуг, консультационных услуг, текущего ремонта имущества, услуг по содержанию состояния имущества, обучения государственных служащих, представительских расходов. Также предназначены для признания расходов по медикаментам и продуктам питания, по использованию в работе недорогих товаров, инструментов или оборудования, стоимость которых незначительна, расходы на оплату услуг банков, расходов, представленных единой статьей в системе здравоохранения.

Счет 22111 "Командировочные расходы внутри страны" включает в себя следующие элементы:

- 22111100 "Транспортные расходы";
- 22111200 "Гостиничные расходы";
- 22111300 "Суточные расходы".

Счет 22112 "Командировочные расходы за границу" включает в себя следующие элементы:

- 22112100 "Транспортные расходы";
- 22112200 "Гостиничные расходы";
- 22112300 "Суточные расходы".

Данные элементы предназначены для признания расходов по служебным поездкам внутри страны и за границу. Возмещение производится согласно нормам, предусмотренным действующим законодательством.

Бухгалтерские записи по учету командировочных расходов: по дебету - 22111100, 22112100 "Транспортные расходы", 22111200, 22112200 "Гостиничные расходы", 22111300, 22112300 "Суточные расходы", по кредиту 33171110 "Кредиторская задолженность служащих".

Счет 22121 "Коммунальные услуги", предназначен для признания расходов по оплате горячего и холодного водоснабжения, потребления газа, электрической и тепловой энергий, включает следующие элементы:

- 22121100 "Плата за воду";
- 22121200 "Плата за электроэнергию";
- 22121300 "Плата за теплоэнергию";
- 22121400 "Плата за газ";
- 22121900 "Прочие коммунальные услуги".

Счет 22122 "Услуги связи", учитываются расходы на оказанные услуги связи в целях обеспечения телефонных (сотовой, подключение и использование Интернет сети), телеграфных каналов связи. Пересылка почтовых отправлений (в том числе оплата услуг фельдъегерской связи, почтовые переводы денежных средств и др.).

Включает следующие элементы:

- 22122100 "Услуги телефонной и факсимильной связи";
- 22122200 "Услуги сотовой связи";
- 22122400 "Услуги почтовой связи";
- 22122900 "Прочие услуги связи".

Бухгалтерские записи по признанию коммунальных расходов: по дебету - 22121100 "Плата за воду", 22121200 "Плата за электроэнергию", 22121300 "Плата за теплоэнергию", 22121400 "Плата за газ", 22121900 "Прочие коммунальные услуги", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

Бухгалтерские записи по признанию расходов за услуги связи: по дебету - 22122100 "Услуги телефонной и факсимильной связи", 22122200 "Услуги сотовой связи", 22122400 "Услуги почтовой связи", 22122900 "Прочие услуги связи", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

Счет 22131 "Арендная плата" включает в себя следующие элементы:

- 22131100 "Аренда зданий и помещений";
- 22131200 "Аренда оборудования и инвентаря";
- 22131300 "Аренда транспортных средств";
- 22131900 "Аренда прочего имущества".

Данные элементы предназначены для признания расходов по оплате за аренду имущества.

Бухгалтерские записи по признанию расходов по аренде: по дебету 22131100 "Аренда зданий и помещений", 22131200 "Аренда оборудования и инвентаря", 22131300 "Аренда транспортных средств", 22131900 "Аренда прочего имущества", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

Счет 22141 "Транспортные услуги", предназначен для признания расходов организаций здравоохранения по оказанию транспортных услуг в целях обеспечения собственных нужд, в том числе расходов по найму транспортных средств: услуги по пассажирским и грузовым перевозкам, обеспечение должностных лиц проездными документами в служебных целях на все виды общественного транспорта и другие расходы, связанные с перемещением работников в служебных целях.

Включает следующие элементы:

- 22141100 "Бензин, дизель и прочее топливо";
- 22141200 "Приобретение запасных частей";
- 22141300 "Обслуживание транспортных средств";
- 22141900 "Прочие транспортные услуги".

Бухгалтерские записи по признанию транспортных расходов: по дебету - 22141100 "Бензин, дизель, топливо"; 22141200 "Приобретение запасных частей"; 22141300 "Обслуживание транспортных средств"; 22141900 "Прочие транспортные услуги"; по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ" или соответствующий элемент, относящийся к учету запасов (31221130 "Топливо", 31221140 "Запасные части").

Счет 22151 "Приобретение прочих услуг" включает в себя следующие элементы:

- 22151100 "Юридические услуги";
- 22151200 "Услуги консультантов";
- 22151300 "Услуги вневедомственной охраны";
- 22151400 "Услуги в области информационных технологий", (услуги по ремонту компьютерной техники, установка компьютерного оборудования, заправка и замена картриджей и т.д.);
- 22151900 "Прочие услуги, оказанные по контракту".

Бухгалтерские записи по приобретению прочих услуг: по дебету 22151100 "Юридические услуги"; 22151200 "Услуги консультантов"; 22151300 "Услуги вневедомственной охраны"; 22151400 "Услуги в области информационных технологий"; 22151900 "Прочие услуги по контракту", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

Счет 22152 "Текущий ремонт имущества", предназначен для признания расходов по техническому обслуживанию и ремонту основных фондов. Техническое обслуживание и текущий ремонт зданий, помещений, сооружений, оборудования и инвентаря, которые не приводят к изменениям стоимости основных фондов или их рабочих характеристик, а просто поддерживают их в надлежащем рабочем состоянии, или возвращают в рабочее состояние в случае их поломки.

Включает следующие элементы:

- 22152100 "Текущий ремонт зданий и помещений";
- 22152200 "Текущий ремонт сооружений";
- 22152300 "Текущий ремонт оборудования и инвентаря".

Бухгалтерские записи по расходам на текущий ремонт основных фондов: по дебету - 22152100 "Текущий ремонт зданий и помещений"; 22152200 "Текущий ремонт сооружений"; 22152300 "Текущий ре-

монт оборудования и инвентаря", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"; 31221170 "Строительные материалы".

Счет 22153 "Услуги по содержанию состояния имущества", предназначен для признания расходов организации по оказанным услугам, связанным с содержанием нефинансовых активов, находящихся в оперативном управлении или в аренде в целях обеспечения собственных нужд, как содержание в чистоте помещений, зданий, дворов или иного имущества.

Включает в себя следующие элементы:

- 22153100 "Санитарные услуги по содержанию зданий и помещений", учитываются услуги по уборке и вывозу снега, мусора, дезинфекции, дератизации, санитарно-гигиенической обслуживании и др.;

- 22153900 "Прочие услуги по содержанию зданий, помещений и иного имущества".

Бухгалтерские записи расходов на содержание имущества: по дебету 22153100 "Санитарные услуги по содержанию зданий и помещений"; 22153900 "Прочие услуги по содержанию зданий, помещений и иного имущества", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

Счет 22154 "Обучение государственных служащих", обучение персонала отражается как использование товаров и услуг, а не как приобретение нематериальных основных фондов, несмотря на то, что обучение может принести выгоду в течение срока, превышающего более одного года и включает в себя следующие элементы:

- 22154100 "Обучение государственных служащих";

- 22154200 "Обучение и переобучение взрослого населения в учебных заведениях профтехобразования на краткосрочной основе";

- 22154201 "Повышение квалификации".

Элементы предназначены для признания расходов по обучению государственных служащих и переобучению взрослого населения в учебных заведениях профтехобразования на краткосрочной основе.

Бухгалтерские записи по признанию расходов: по дебету - 22154100 "Обучение государственных служащих"; 22154200 "Обучение и переобучение взрослого населения в учебных заведениях профтехобразования на краткосрочной основе", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

Счет 22155 "Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей", признаются расходы организации по использованию товаров (недорогих), инструментов или оборудования, специальной одежды и обуви (защитная одежда, комбинезоны, форменная одежда, каски, кирзовые сапоги, калоши, ботинки, чепчики и т.д.), предназначенных для текущих нужд и регулярного использования, стоимость которых незначительна по сравнению с расходами, затрачиваемыми по использованию машин и оборудования, т.е. малоценные и быстроизнашивающиеся товары и предметы, срок службы которых составляет менее одного года.

Включает следующие элементы:

- 22155300 "Приобретение оборудования и материалов";

- 22155400 "Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования";

- 22155500 "Приобретение угля";

- 22155600 "Приобретение других видов топлива", относятся расходы на приобретение дров, торфа, любых видов жидкого топлива и т.д.;

- 22155900 "Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей", относятся расходы на приобретение канцелярских товаров и принадлежностей.

Бухгалтерские записи: по дебету - 22155300 "Приобретение оборудования и материалов"; 22155400 "Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования"; 22155500 "Приобретение угля"; 22155600 "Приобретение других видов топлива"; 22155900 "Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ", 33171110 "Кредиторская задолженность служащих" либо соответствующие счета запасов: 31221150 "Хозяйственные материалы и канцелярские товары", 31221190 "Прочие сырье и материалы", 31225200 "МБП в эксплуатации".

Счет 22156 "Расходы, связанные с оплатой прочих услуг" включает в себя следующие элементы, предназначенные для признания представительских расходов (прием и обслуживание делегаций), расходов за изготовление бланков (государственных сертификатов, отчетности и др.), прочих расходов, связанных с оплатой услуг, не отнесенных к другим статьям в целях обеспечения собственных нужд:

- 22156100 "Представительские расходы";

- 22156200 "Расходы за изготовление бланков";

- 22156900 "Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг".

На элементе 22156100 "Представительские расходы" учитываются расходы на организацию встреч, в т.ч. расходы на оплату услуг по организации презентаций, встреч делегаций, праздничных или поздравительных встреч для сотрудников и ветеранов.

Элемент 22156200 "Расходы за изготовление бланков" предназначен для признания расходов по изготовлению бланков отчетности, государственных сертификатов и т.д.

На элементе 22156900 "Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг" относятся расходы на копирование и распечатку документов и др.

Бухгалтерские записи по признанию расходов по прочим услугам: по дебету - 22156100 "Представительские расходы"; 22156200 "Расходы за изготовление бланков"; 22156900 "Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг", по кредиту - 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

Счет 22157 "Расходы на оплату услуг банков и

услуг по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг".

Включает в себя следующие элементы:

- 22157400 "Услуги акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства".

Данные элементы предназначены для признания расходов, связанных с услугами банков по обслуживанию системы Казначейства. Учет таких расходов осуществляется по кассовому методу: по дебету - 22157400 "Услуги акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства", по кредиту - 33177200 "Расчеты по оплате акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства".

Счет 22161 "Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения", учитываются средства программы по государственному базовому медицинскому страхованию граждан в системе Единого плательщика и общественного здравоохранения.

Включает в себя один элемент:

- 22161100 "Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения" (Единый плательщик).

Элемент предназначен для признания расходов системы здравоохранения, представленные единой статьей. По дебету - 22161100 "Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения", по кредиту 33171190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность".

Счет 22171 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения" предназначен для признания расходов по медикаментам, перевязочным средствам и шовным материалам, материалам для изделий зубопротезных работ, бактериальным препаратам, сывороткам, вакцинам, крови, инсулиновым препаратам и другим изделиям однократного применения и другие расходные средства, предназначенные для обеспечения лечебно-диагностического процесса.

Включает следующие элементы:

- 22171100 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения";

- 22171200 "Приобретение инсулина и инсулиносодержащих препаратов".

Бухгалтерские записи по признанию расходов: по дебету - 22171100 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения"; 2171200 "Приобретение инсулина и инсулиносодержащих препаратов", по кредиту элемент 31221120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения", 31221121 "Инсулин и инсулиносодержащие препараты".

Счет 22181 "Приобретение продуктов питания" включает в себя следующий элемент:

- 22181100 "Приобретение продуктов питания".

Данный элемент предназначен для признания расходов по продуктам питания.

Бухгалтерские записи по признанию расходов продуктов питания: по дебету - 22181100 "Приобретение продуктов питания", по кредиту - элемент 31221110 "Продукты питания".

Счет 23111 "Расходы по амортизации основных

фондов" предназначен для учета расходов по амортизации основных фондов и нематериальных активов.

Включает в себя следующие элементы:

- 23111110 "Расходы по амортизации основных фондов";

- 23111120 "Расходы по амортизации нематериальных активов".

Элементы предназначены для признания расходов по амортизации основных фондов и нематериальных активов.

Бухгалтерские записи по признанию расходов: по дебету - 23111110 "Расходы по амортизации основных фондов", 23111120 "Расходы по амортизации нематериальных активов", по кредиту - соответствующий элемент накопленной амортизации основных фондов и нематериальных активов.

К категории 27 "Социальные пособия" относятся счета, предназначенные для признания расходов по прочим социальным пособиям и выплатам.

Счет 27212 "Прочие социальные пособия и выплаты" включает в себя следующие элементы:

- 27212100 "Пособия по временной нетрудоспособности";

- 27212200 "Пособия по беременности и родам";

- 27212300 "Выплата ритуальных пособий (на погребение)".

Бухгалтерские записи по признанию расходов: по дебету - 27212100 "Пособия по временной нетрудоспособности", 27212200 "Пособия по беременности и родам"; 27212300 "Выплата ритуальных пособий (на погребение)", по кредиту - 33175300 "Прочие социальные пособия и выплаты".

К категории 28 "Другие расходы" относятся счета, предназначенные для учета стипендии, платы за исполнительные документы по решению суда, расходов от выбытия основных фондов, убытков от обесценения активов, убытков от курсовой разницы по операциям с иностранной валютой, расходов по фондам (страховым, резервным, прочим), расходов по программе государственных инвестиций, расходов по капитальным различным прочим расходам.

Счет 28211 "Стипендии" включает элемент:

- 28211100 "Стипендии".

Счет 28212 "Плата исполнительных документов по решению суда" относится расходы на возмещение морального вреда по решению судебных органов, выплату денежных компенсаций истцам по соответствующим решениям судов.

Включает следующий элемент:

- 28212100 "Плата исполнительных документов по решению суда".

Счет 28213 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям" включает в себя следующие элементы:

- 28213100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям";

- 28213101 "Расходы по естественной убыли в пределах установленных норм";

- 28213102 "Расходы по претензиям и штрафам по средствам ОМС";

- 28213500 "Расходы по налогу на специальные средства".

Элемент 28213100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям" предназначен для признания расходов по операциям, в отношении которых планом счетов не предусмотрены отдельные элементы.

На субэlemente 28213101 "Расходы по естественной убыли в пределах установленных норм", в организациях здравоохранения учитывается списание продуктов питания, медикаментов и изделий медицинского назначения по естественной убыли в пределах установленных норм.

На субэlemente 28213102 "Расходы по претензиям и штрафам по средствам ОМС, учитывается признание расходов удержанных средств ОМС по результатам проверки ТУ ФОМС.

Элемент 28213200 "Расходы от выбытия основных средств" предназначен для признания расходов (убытков) в результате прекращения признания (выбытия) основных средств.

Элемент 28213500 "Расходы по налогу на спе-

циальные средства" предназначен для признания расходов по налогу на специальные средства, уплачиваемых бюджетными учреждениями согласно действующему налоговому кодексу.

Бухгалтерские записи по признанию расходов будут следующими: по дебету - соответствующий элемент расходов, по кредиту - 33177100 "Расчеты по налогу на специальные средства".

В случае если доходы или расходы корректируются, то такие корректировки учитываются на тех же элементах, на которых первоначально учитывались корректируемые доходы и расходы.

Для определения финансового результата за период, суммы доходов и расходов в конце каждого отчетного периода переносятся в раздел чистых активов, а именно на элемент 41111 200 "Свод доходов и расходов" путем бухгалтерской записи. Полученный остаток по элементу 41111200 "Свод доходов и расходов" в свою очередь переносится на элемент 41111100 "Финансовый результат".

Описание счетов бухгалтерского учета и учет хозяйственных операций

Группа 311: Основные фонды

Факты хозяйственной жизни, которые влияют на финансовое положение организаций здравоохранения, называются хозяйственными операциями.

Для отражения их в учете, бухгалтер должен определить:

- момент совершения хозяйственной операции (признание);
- стоимостное выражение хозяйственной операции (оценка).

Определения

Первоначальная стоимость - сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств либо справедливая стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Балансовая стоимость (учетная) - первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения на определенную дату.

Справедливая стоимость - сумма, на которую можно приобрести или обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Амортизируемая стоимость - первоначальная стоимость за минусом ликвидационной стоимости.

Ликвидационная (остаточная) стоимость - расчетная сумма, которую организация получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в

Признание основных фондов

Основные фонды - это активы длительного пользования (имеющие срок полезной службы более одного года), имеющие физическую натуральную форму.

Проблема признания заключается в определении момента регистрации хозяйственной операции.

Хозяйственная операция должна быть зарегистрирована на момент перехода права собственности актива от продавца к покупателю и возникновение обязательства по его оплате.

Оценка - это определение стоимости хозяйственной операции, в момент ее совершения.

Оценку при первоначальном признании

включаются в его себестоимость.

Если активы создаются собственными силами, то их себестоимость определяется с использованием вышеописанных критериев.

Если активы были получены бесплатно, то они учитываются по балансовой стоимости.

Если балансовая стоимость полученного актива неизвестна, то такие активы учитываются по рыночной стоимости. Она остается неизменной в течение всего срока нахождения активов в организации.

Активы, приобретаемые в иностранной валюте, отражаются в учете в сомах путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального Банка Кыргызской Республики на дату совершения операции.

При этом курсовая разница, возникшая в связи с изменением курса сома с даты принятия на учет активов до даты окончательного расчета (доплаты) за них, относится на увеличение (уменьшение) стоимости активов.

выгод или служебного потенциала, связанных с активом;

- может быть надежно измерена себестоимость или справедливая стоимость актива;

- срок полезного использования актива составляет более одного года.

В отношении каждого актива руководство учреждения оценивает степень определенности (вероятности) получения будущих экономических выгод или служебного потенциала, связанного с активом, для признания его основным фондом.

В случае если инфраструктурные активы занимают существенную долю в общей сумме основных фондов, то они должны быть раскрыты отдельно в примечаниях к финансовой отчетности. Инфраструктурными активами являются те, которым присущи следующие характеристики:

- они являются частью системы или сети;
- они носят специализированный характер и не имеют альтернативного использования;
- они являются недвижимыми;
- они могут иметь определенные ограничения на продажу.

К примеру, инфраструктурными активами являются: сети дорог, канализационные системы, системы электроснабжения, сети коммуникаций и т.д.

Главными вопросами учета основных средств

Оценка при первоначальном признании

Основные фонды (далее по тексту - активы) первоначально признаются в учете по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

покупная цена, затраты на доставку и сборку, таможенные пошлины на ввоз, не возмещаемые налоги и другие затраты, прямо связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Любые торговые скидки должны вычитаться из покупной цены, а наценки добавляться.

Прямо относимыми затратами могут быть:

- первоначальные затраты на доставку и разгрузку актива;
- затраты на монтаж и установку;
- затраты на профессиональные услуги, такие как услуги архитекторов, инженеров и т.д.;
- затраты связанные с переоборудованием приобретенного автотранспорта.

Расходы, прямо не относящиеся к приобретению актива или приведению его в рабочее состояние, признаются расходами отчетного периода и не

Последующие расходы

Последующие расходы, относящиеся к активам должны прибавляться к балансовой стоимости актива, если в течение общего срока использования актива вероятно получение организацией будущих экономических выгод или служебного потенциала, превышающих наиболее последний рассчитанный уровень производительности имеющегося актива. Основные виды последующих расходов, относящихся к активам:

- модификация оборудования для увеличения

являются:

- признание активов;
- определение балансовой стоимости и сумм начисленного износа, которые должны быть признаны по отношению к активам.

Активы, которые в течение продолжительного периода времени (более года) не могут быть многократно использованы в производственном процессе или в ходе административной деятельности не должны признаваться в качестве основных фондов.

Счета группы 311 "Основные фонды" предназначены для учета наличия и движения, принадлежащих организации основных средств, в том числе и сданных в аренду.

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поступления основных средств, приобретенных за счет средств бюджетов, принадлежащих организациям на праве оперативного управления, а также средств, полученных от целевых средств и безвозмездных поступлений, их перемещения внутри организации и выбытия, контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта, а также поступления и выбытия других долгосрочных вложений.

включаются в его себестоимость.

Если активы создаются собственными силами, то их себестоимость определяется с использованием вышеописанных критериев.

Если активы были получены бесплатно, то они учитываются по балансовой стоимости.

Если балансовая стоимость полученного актива неизвестна, то такие активы учитываются по рыночной стоимости. Она остается неизменной в течение всего срока нахождения активов в организации.

Активы, приобретаемые в иностранной валюте, отражаются в учете в сомах путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального Банка Кыргызской Республики на дату совершения операции.

При этом курсовая разница, возникшая в связи с изменением курса сома с даты принятия на учет активов до даты окончательного расчета (доплаты) за них, относится на увеличение (уменьшение) стоимости активов.

его срока полезного использования, включая повышение его производительности;

- модернизация частей оборудования для получения существенного улучшения качества производства;

- принятие новых производственных процессов, позволяющих существенно снизить последний рассчитанный уровень операционных расходов.

В отношении таких последующих расходов, добавляемых к стоимости основного средства, в на-

стоящем положении используется термин "капитализация затрат" (капитальный ремонт).

Примерами капитализации затрат (капитального ремонта) могут быть:

- усиление сейсмостойкости здания по сравнению с первоначально рассчитанными нормами;
- изменение важных конструктивных элементов здания, которые привели к качественным изменениям функционирования здания: установление новой системы отопления, которая ранее не была предусмотрена; значительная перепланировка помещений путем сноса и/или добавления внутренних стен; перепрофилирование подвальных помещений для дальнейшего их использования по иному назначению; замена существующих элементов (полы, окна, стены) на элементы их более качественных

Оценка после первоначального признания

Первоначальная стоимость основных средств за вычетом суммы износа за фактический срок службы образует их остаточную стоимость.

После первоначального признания активы учитываются по себестоимости за минусом накоплен-

Прекращение признания (выбытие) основных фондов

Прекращение признания балансовой стоимости актива производится при выбытии (ликвидации изношенных объектов; безвозмездной передаче; реализации).

Прибыль или убыток, возникающий в связи с прекращением признания объекта основных фондов в обязательном порядке должны включаться в

Учет операций с основными фондами

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

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

Единицей бухгалтерского учета основных фондов является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В состав здания входят все коммуникации (система отопления внутри здания, включая котельную установку для отопления, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки, внутренняя сеть водо-, газопровода и канализации со всеми устройствами и т.д.) находящиеся внутри здания, необходимые для его эксплуатации. Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

материалов.

Затраты, которые не увеличивают будущей экономической выгоды от актива должны списываться на расходы отчетного периода. Затраты на текущий ремонт являются затратами, которые идут на поддержание текущего состояния актива или восстановление актива до нормального уровня производительности и также должны списываться на расходы периода.

Решения об отнесении последующих затрат на стоимость основных фондов (капитализация затрат) или признании расходов должно подкрепляться профессиональным мнением специалистов ответственных за техническое состояние и обслуживание этих основных фондов.

ной амортизации и накопленных в результате обесценения убытков. Исключение составляют культурно-вируемые активы и библиотечный фонд, которые учитываются по себестоимости и в дальнейшем не амортизируются.

прибыль или убыток от прекращения признания такого объекта.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами. Надворные постройки, ограждения и другие надворные сооружения, обслуживающие здание (сарай, забор, колодец, и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обслуживают два и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных фондов каждому объекту, кроме библиотечных фондов, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается инвентарный номер. Данный номер должен быть прикреплен к объекту основных фондов (например, нанесение краской, прикрепление металлического жетона) для его идентификации. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгал-

терского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам.

Инвентарный номер состоит из двенадцати знаков. Первые восемь знаков обозначают элемент, последние четыре знака - порядковый номер предмета.

Когда инвентарный объект является сложным, т.е. включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном, объединяющем их объекте. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним вплоть до выбытия. Вновь поступившим объектам должны присваиваться только новые номера, а не номера выбывших предметов. Все основные средства должны находиться под контролем ответственных лиц, назначенных приказом руководителя организации.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках по каждому инвентарному объекту:

- для учета зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря, транспортных средств и др., используется инвентарная карточка учета основных фондов в бюджетных учреждениях (форма ОС-6 бюджет). Запись производится на основании первичных подтверждающих документов: акт о приемке и вводе в эксплуатацию, технический паспорт завода-изготовителя и другие документы. В карточке указываются характерные признаки объектов: инвентарный номер объекта, чертеж, модель, тип, марка, заводской номер" дата выпуска (изготовления), дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию, сведения об износе и др. Кроме того, записывается краткая индивидуальная характеристика для всех объектов основных средств. В тех случаях, когда в составе оборудования, приборов, вычислительной техники и т.д. имеются драгоценные металлы, указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанная в паспорте. При перемещении основных средств внутри организации производится запись на лицевой стороне этой карточки;

- для учета рабочего, продуктивного и племенного скота, а также для учета многолетних насаждений и капитальных расходов по улучшению земель (без сооружений) используется инвентарная карточка учета основных фондов в бюджетных учреждениях форма ОС-8. В карточке приводится индивидуальная характеристика животного с указанием возраста, масти, тавра, клички и т.п. Многолетние насаждения учитываются по инвентарным объектам с указанием вида насаждения, количества высаженных единиц и площади. В стоимость объекта включается сумма всех расходов, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ. Учет капитальных расходов 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;

- для учета библиотечных фондов и сценически-постановочных средств. Используется инвентарная карточка группового учета основных фондов форма ОС-9. Для библиотечных фондов открывается одна карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой. Учет сценически-постановочных средств ведется на карточках в количественном и суммовом выражении.

Учет библиотечных фондов, а также сценически-постановочных средств ведется в порядке, установленном Министерством образования, науки и культуры Кыргызской Республики и соответствующими органами исполнительной власти по согласованию с Министерством финансов Кыргызской Республики.

Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных фондов в форме ОС-10. Опись ведется в одном экземпляре. Записи в ней производятся в разрезе групп основных средств 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 ведутся в таком же порядке по каждой обслуживаемой организации. При выбытии и перемещении основных фондов в графе "Примечание" описи указывается дата (число, месяц, год) и номер мемориального ордера.

Поступление основных фондов от других организаций здравоохранения, внутреннее перемещение, выдача их со склада оформляется следующими первичными документами:

- акт приема-передачи основных средств (форма ОС-1 бюджет);
- накладная на внутреннее перемещение (форма ОС-2);
- акт приема-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3);
- накладная (требование) (форма 434);
- техническая документация, относящаяся к передаваемому объекту основных средств (паспорт, чертежи и др.).

Акт о поступлении основных фондов от других учреждений составляется комиссией, назначенной руководителем организации, в двух экземплярах. К данному акту прилагается соответствующая техническая документация (паспорт, чертежи и др.).

Приобретение основных фондов у поставщиков, учитывается по документам, полученным от поставщика (договор, счет-фактура, накладная, закупочный акт и др.).

Прием выполненных работ и оказанных услуг по достройке и дооборудованию объекта основных фондов оформляется актом (форма ОС-3). В акте указывается изменение технических характеристик и первоначальной стоимости объекта, в результате реконструкции и модернизации. Акт подписывается

лицами, ответственными за выполнение и прием работ.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в накопительной ведомости форма 438 (мемориальный ордер 9). Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу, при этом в графе "Итого" записывается сумма выбывших и перемещенных объектов основных средств, которая должна равняться сумме записей по дебету элементов. По окончании месяца итоги по элементам записываются в книгу "Журнал-главная".

Выдача основных фондов со склада производится по накладным (требованиям), которые выписываются в двух экземплярах и утверждаются руководителем организации.

Передача основных фондов между министерствами и ведомствами производится по акту приема-передачи, а внутри одного министерства или ведомства по документам, подтверждающим внутриведомственное перемещение (авизо, накладная).

Выбытие основных фондов производится организациями здравоохранения в установленном законодательстве порядке.

С баланса могут быть списаны основные средства:

а) пришедшие в негодность вследствие физического износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации и по другим причинам;

б) морально устаревшие;

в) в связи со строительством, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением организаций и других объектов.

При этом основные средства подлежат списанию лишь в тех случаях, когда восстановить его невозможно или экономически нецелесообразно, а также когда оно не может быть в установленном порядке реализовано или передано другим организациям.

В организациях здравоохранения списание с балансов основных средств производится в следующем порядке:

- включительно самостоятельно - стоимостью единицы основных средств до 10000 сомов;
- с разрешения вышестоящей организации - свыше 10000 сом до 15000 сом;
- включительно с разрешения министерств и ведомств - свыше 15000 сом.

Министерство и ведомства производят списание основных средств со своих балансов независимо от стоимости единицы основных средств.

Для определения непригодности основных средств, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств в организациях здравоохранения приказом руководителя создаются постоянно действующие комиссии в составе:

руководителя или его заместителя (председатель комиссии); главного бухгалтера или его заместителя (в организациях, в которых по штатному расписанию нет должности главного бухгалтера, то-

го лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета); лиц, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

В организациях здравоохранения, обслуживаемых централизованными бухгалтериями, в состав постоянно действующей комиссии включаются руководители групп учета или другие работники этой бухгалтерии.

Постоянно действующие комиссии:

а) производят непосредственный осмотр объекта, подлежащего списанию, используют при этом необходимую техническую документацию (паспорт, поэтажные планы и другие документы), а также данные бухгалтерского учета и устанавливают непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию;

б) при необходимости могут приглашать специалистов соответствующих структур для представления заключения о непригодности основных фондов (по специальной аппаратуре или оборудованию);

в) устанавливают конкретные причины списания объекта (износ, реконструкция, нарушение нормальных условий эксплуатации, аварии и другие);

г) выявляют лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие основных средств из эксплуатации, вносят предложения о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;

д) определяют возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и производят их оценку;

е) осуществляют контроль за изъятием из списываемых основных средств годных узлов, деталей, материалов, цветных и драгоценных металлов, определяют их количество, вес и контролируют сдачу на соответствующий склад;

ж) составляют следующие акты на списание отдельных объектов основных средств:

- акт о списании основных средств в бюджетных учреждениях (форма ОС-4 бюджет);
- акт о списании транспортных средств в бюджетных учреждениях (форма ОС-4а бюджет);
- акты о списании исключенной из библиотеки литературы в бюджетных учреждениях (форма 444).

Составленные комиссией акты на списание основных средств утверждаются руководителем организации.

В тех случаях, когда оборудование списывается в связи со строительством новых, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением действующих объектов, комиссия должна проверить соответствие предъявленного к списанию оборудования оборудованию, предусмотренному в плане расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих объектов, утвержденным вышестоящей организацией, и сделать в акте на их списание ссылку на пункт и дату утверждения плана.

В актах на списание указываются следующие данные, характеризующие объекты основных средств: год изготовления или постройки объекта, дата его поступления в организацию, время ввода в

эксплуатацию, первоначальная стоимость объекта (для переоцененных - восстановительная), сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, количество проведенных капитальных ремонтов. Подробно освещаются также причины выбытия объекта основных средств, состояние его основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов.

При списании автотранспортных средств, кроме того, указывается пробег автомобиля и дается техническая характеристика агрегатов и деталей автомобиля и возможности дальнейшего использования основных деталей и узлов, которые могут быть получены от разборки.

При списании с баланса основных средств, выбывших вследствие аварий, к акту о списании прилагается копия акта об аварии, а также поясняются причины, вызвавшие аварию, и указываются меры, принятые в отношении виновных лиц.

При списании с баланса копировальной, компьютерной техники, средств связи прилагаются копии актов технической экспертизы и возможности дальнейшего использования основных деталей и узлов, которые могут быть получены от разборки.

Все детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, годные для ремонта других машин, а также другие материалы, полученные от ликвидации основных средств, приходуются по соответствующим счетам, на которых учитываются указанные ценности, а непригодные детали и материалы приходуются как вторичное сырье. При этом учет, хранение, использование и списание лома и отходов черных, цветных металлов, а также утиль сырья осуществляется в порядке, установленном для первичного сырья, материалов и готовой продукции.

Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, а также детали и узлы, изготовленные из черных и цветных металлов и не используемые для нужд организации, подлежат

реализации соответствующим организациям, имеющим лицензии на данный вид деятельности.

Вторичное сырье, полученное от разборки списанных основных фондов и непригодное для повторного использования в организации может быть реализовано.

Данные акты составляются комиссией, назначенной приказом руководителя организации и утверждаются руководителем организации. Разборка и демонтаж основных фондов до утверждения актов об их списании (получения разрешения вышестоящей организации) не допускается.

Списанные с баланса детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных, черных и цветных металлов, учитываются организациями в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти, согласованными с Минфином.

Денежные средства, полученные организациями от реализации зданий, сооружений, передаточных устройств, находящихся в оперативном управлении, а также от реализации материалов, запасных частей, полученных от разборки этих основных средств, полностью перечисляются в доход соответствующего бюджета.

Установленный вышеуказанным Руководством порядок списания зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и другого имущества, относящегося к основным средствам, не применяется в тех случаях, когда Правительством Кыргызской Республики установлен иной порядок списания основных средств.

В случае нарушения порядка списания с баланса основных фондов, а также бесхозяйственного отношения к материальным ценностям, виновные лица несут ответственность в установленном законодательством порядке.

Для целей контроля организациями здравоохранения должно проводиться инвентаризация основных фондов не реже одного раза в год.

Амортизация

В отношении каждого актива определяется амортизируемая стоимость. Данная стоимость в дальнейшем распределяется (признается расходами) на систематической основе (ежегодно) на протяжении всего срока полезного использования актива.

Основные средства, за исключением земли, имеют ограниченный срок полезной службы, т.е. они будут эксплуатироваться в организациях в течение ограниченного числа отчетных периодов.

Существуют две основные причины ограниченности службы основных средств - это физический и моральный износ.

Результатом использования основных средств, а также воздействия природных факторов - физического износа.

Моральный износ - это процесс устаревания, в результате которого основные средства не соответствуют современным требованиям из-за научно-технического прогресса и других причин, не связан-

ных с физическим состоянием.

Процесс периодического перенесения стоимости основных средств на расходы - называется амортизацией (износом).

Для распределения амортизируемой стоимости актива применяется равномерный метод амортизации. Данный метод означает, что начисление расходов по амортизации производится в постоянной сумме на протяжении всего срока полезной службы. Начисление амортизации производится по состоянию на отчетную дату - 31 декабря отчетного года.

Амортизация актива начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Амортизация актива прекращается в случае его классификации как актива, предназначенного для продажи, либо в случае прекращения признания актива.

В случае, когда актив перестает активно использоваться, начисление амортизации не прекращается, если только данный актив не был полностью амортизирован.

Обесценение активов

Если балансовая стоимость актива на отчетную дату значительно превышает его справедливую стоимость, то в учете производится обесценение данного актива до его справедливой стоимости, пу-

тем признания убытков от обесценения. Примером обесценения актива может служить снижение справедливой стоимости автомобиля в результате серьезной аварии.

Описание плана счетов в отношении основных фондов

Планом счетов для учета основных фондов предусмотрена группа 311 "Основные фонды". Группа подразделяется на подгруппы: 3111 "Здания и сооружения"; 3112 "Машины и оборудование"; 3113 "Другие основные фонды"; 3114 "Незавершенное строительство".

Подгруппа 3111 "Здания и сооружения" включает счета:

31111 "Жилые здания и сооружения"; 31112 "Нежилые здания и сооружения"; 31113 "Сооружения".

Подгруппа 3112 "Машины и оборудование" включает счета:

31122 "Транспортные средства"; 31123 "Механизмы и производственное оборудование"; 31124 "Мебель, офисное оборудование и инструменты"; 31125 "Прочие основные средства".

Подгруппа 3113 "Другие основные фонды" включает счета:

31131 "Культивируемые активы, включая растения и животных"; 31132 "Нематериальные активы"; 31133 "Библиотечный фонд".

Подгруппа 3114 "Незавершенное строительство" включает счет 31141 "Незавершенное строительство".

Каждый счет включает в себя элементы, по которым производится учет операций с основными фондами. Формирование остатков (сальдо) на отчетную дату производится по счету. Дальнейшее агрегирование финансовой информации производится в зависимости от требований пользователей.

Счет 31111 "Жилые здания и помещения" предназначен для признания в учете зданий, которые полностью или главным образом используются как жилье, включая гаражи и другие, связанные с жильем строения. В эту же категорию включаются плавучие дома, баржи, жилые фургоны и автоприцепы, которые используются в качестве основного места проживания. В эту категорию включаются также жилые помещения, приобретаемые для военнослужащих. Гостилицы и общежития учитываются на счете 31112 "Нежилые помещения".

Счет 31111 "Жилые здания и помещения" включает следующие элементы:

- 31111110 "Квартиры";
- 31111120 "Дома";
- 31111190 "Прочие жилые здания и помещения";

- 31111910 "Накопленная амортизация на квартиры";

- 31111920 "Накопленная амортизация на дома";

- 31111990 "Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения".

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания и

начислению амортизации в отношении жилых зданий и помещений.

Счет 31112 "Нежилые помещения" предназначен для учета всех зданий, кроме жилых помещений. Примерами таких зданий являются, административные здания, школы, больницы, театры и кинотеатры, дворцы спорта, дома культуры, другие здания для общественных развлечений, склады и производственные здания, торговые здания, гостиницы, общежития и т.д. Здания и сооружения, приобретаемые в военных целях, включаются в эту категорию, если они подобны гражданским зданиям, приобретаемым для целей производства, и могут использоваться таким же образом.

Счет 31112 "Нежилые помещения" включает следующие элементы:

- 31112110 "Производственные здания";
- 31112120 "Институциональные здания";
- 31112190 "Прочие здания";
- 31112910 "Накопленная амортизация на производственные здания";

- 31112920 "Накопленная амортизация на институциональные здания";

- 31112990 "Накопленная амортизация на прочие нежилые здания".

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания и начислению амортизации в отношении нежилых зданий и помещений.

Признание (приобретение) нежилых помещений в качестве основных фондов отражается: по дебету элементов 31112110 "Производственные здания", 31112120 "Институциональные здания", 31112190 "Прочие здания" в корреспонденции с элементами 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов".

Признание (поступление) основных средств от подведомственной организации в бухгалтерском учете отражается следующим образом: по дебету 31112110 "Производственные здания", 31112120 "Институциональные здания", 31112190 "Прочие здания", по кредиту - 33171130 "Внутриведомственные расчеты", 31112910 "Накопленная амортизация на производственные здания", 31112920, "Накопленная амортизация на институциональные здания", 31112990 "Накопленная амортизация на прочие нежилые здания".

Признание (поступление) основных фондов при безвозмездной основе от учреждений другого министерства и ведомства отражается следующим образом: по дебету - 31112110 "Производственные здания", 31112120 "Институциональные здания", 31111190 "Прочие здания; по кредиту - 14511400 "Безвозмездное поступление основных фондов".

Прекращение признания (списание актива при-

шедшего в негодность) нежилых зданий в качестве основных фондов отражается следующим образом: по дебету - 31112910 "Накопленная амортизация на производственные здания", 31112920, "Накопленная амортизация на институциональные здания", 3111990 "Накопленная амортизация на прочие нежилые здания", по кредиту - 31112110 "Производственные здания", 31112120 "Институциональные здания", 31112190 "Прочие здания".

Прекращение признания (выбытие) нежилых зданий в качестве основных фондов (при передаче другому учреждению одного министерства и ведомства) отражается следующим образом: по дебету - 32171130 "Внутриведомственные расходы", 31112910 "Накопленная амортизация на производственные здания", 31112920, "Накопленная амортизация на институциональные здания", 3111990 "Накопленная амортизация на прочие нежилые здания", по кредиту - 31112110 "Производственные здания", 31112120 "Институциональные здания", 31112190 "Прочие здания".

Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету 23111110 "Расходы по амортизации основных фондов", по кредиту 31111910 "Накопленная амортизация на квартиры", 31111920, "Накопленная амортизация на дома", 31111990 "Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения".

Счет 31113 "Сооружения" предназначен для учета всех сооружений кроме зданий. К ним относятся:

- водоканалы, дороги;
- канализационные системы, прочие гидротехнические сооружения и другие сооружения;
- линии связи, линии электропередачи и трубопроводы;
- сооружения для занятий спортом и для отдыха на открытом воздухе.

Счет 31113 "Сооружения" включает в себя следующие элементы:

- 31113110 "Производственные сооружения";
- 31113190 "Прочие сооружения";
- 31113910 "Накопленная амортизация на производственные сооружения";

- 31113990 "Накопленная амортизация на прочие сооружения".

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений.

Счет 31121 "Транспортные средства" предназначен для признания в учете оборудования, предназначенного для перемещения людей и предметов, в том числе автотранспортные средства, прицепы, полуприцепы, мотоциклы, мотороллеры, а также гужевого транспорт (телеги, сани и т.п.) и производственный транспорт (электрокары, тележки).

Включает в себя следующие элементы:
- 31121110 "Легковые автомобили";
- 31121120 "Автобусы";
- 31121130 "Грузовые машины";
- 31121190 "Прочие транспортные средства";

- 31121910 "Накопленная амортизация на легковые автомобили";

- 31121920 "Накопленная амортизация на автобусы";

- 31121930 "Накопленная амортизация на грузовые машины";

- 31121990 "Накопленная амортизация на прочие транспортные средства".

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении транспортных средств.

Признание (приобретение) транспортных средств в качестве основных фондов отражается: по дебету - элементов 31121110 "Легковые автомобили", 31121120 "Автобус", 31121130 "Грузовые машины", 31121190 "Прочие транспортные средства" в корреспонденции с элементом 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов".

Признание (поступление) транспортных средств внутри одного министерства и ведомства отражается следующим образом: по дебету - 31121110 "Легковые автомобили", 31121120 "Автобус", 31121130 "Грузовые машины", 31121190 "Прочие транспортные средства", по кредиту - 33171130 "Внутриведомственные расчеты".

Признание (поступление) транспортных средств от учреждений другого министерства и ведомства отражается следующим образом: по дебету 31121110 "Легковые автомобили", 31121120 "Автобус", 31121130 "Грузовые машины", 31121190 "Прочие транспортные средства", по кредиту - 14511400 "Безвозмездное поступление основных фондов".

Прекращение признания (списание) транспортных средств в качестве основных фондов отражается следующим образом: по дебету - 31121110 "Накопленная амортизация на легковые автомобили", 31121120 "Накопленная амортизация на автобусы", 31121130 "Накопленная амортизация на грузовые машины", 31121190 "Накопленная амортизация на прочие транспортные средства, по кредиту - 31121110 "Легковые автомобили", 31121120 "Автобус", 31121130 "Грузовые машины", 31121190 "Прочие транспортные средства".

Прекращение признания (передача) транспортных средств внутри одного министерства и ведомства отражается: по дебету - 32171130 "Внутриведомственные расчеты", либо 31121110 "Накопленная амортизация на легковые автомобили", 31121120 "Накопленная амортизация на автобусы", 31121130 "Накопленная амортизация на грузовые машины", 31121190 "Накопленная амортизация на прочие транспортные средства, по кредиту 31121110 "Легковые автомобили", 31121120 "Автобус", 31121130 "Грузовые машины", 31121190 "Прочие транспортные средства".

Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету 23111110 "Расходы по амортизации основных фондов", по кредиту 31121110 "Накопленная амортизация на легковые автомобили", 31121120 "Накопленная амортизация на автобусы", 31121130 "Накопленная амортизация на грузовые машины", 31121190 "Накопленная

амортизация на прочие транспортные средства".

Счет 31122 "Механизмы и производственное оборудование" предназначен для учета механизмов и оборудования, используемых во всех отраслях промышленности, сельского хозяйства, строительства, торговли, а именно: силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные приборы, регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, оргтехника, медицинское оборудование, машины и механизмы военного назначения, и прочие машины и оборудование. Механизмы и оборудования, составляющие неотъемлемую часть зданий или сооружений включаются в стоимость зданий и сооружений.

Включает в себя следующие элементы:

- 31122110 "Производственные механизмы и оборудование";
- 31122111 "Медицинское оборудование";
- 31122190 "Прочие механизмы и оборудование";
- 31122910 "Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудование";
- 31122911 "Накопленная амортизация на медицинские оборудования";
- 31122990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование".

Элемент 31122110 "Производственные механизмы и оборудование" предназначен для учета рабочих машин и оборудование, аппараты и оборудование, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда в процессе создания продукта или услуг производственного характера и перемещения предмета труда в производственном процессе при помощи механических двигателей, силы человека и животных (электродвигатели, электродвигатели, шкафы жарочные, бытовые и производственные холодильники, стиральные машины, центрифуги, лифты (грузовые и пассажирские) и т.д.).

Элемент 31122111 "Медицинское оборудование" - предназначен для учета оборудования и инструментов медицинского назначения:

- медицинское оборудование - операционные столы, кровати со специальным оборудованием, зубоорудительные кресла, специальное дезинфекционное и дезинсекционное оборудование, оборудование молочных кухонь и молочных станций, станций переливания крови и т.д.;

- измерительные приборы - дозаторы, амперметры, барометры, ваттметры, водомеры, вакуумметры, ваттметры, висотометры, гальванометры, гигроскопы, индикаторы, манометры, хронометры, специальные весы, мерники, кассовые аппараты и др.;

- регулирующие приборы и устройства - кислородно-дыхательные приборы, регулирующие устройства электрические, пневматические и гидравлические, пульта автоматического управления и др.;

- лабораторное оборудование - пирометры, регуляторы, калориметры, приборы для определения влажности, перегонные кубы, лабораторные кофры, микроскопы, термостаты, стабилизаторы, вытяжные

шкафы и т.д.

Элемент 31122190 "Прочие механизмы и оборудование" предназначен для учета предметов производственного назначения, оборудования способствующее охране труда, вместительная для хранения жидких и сыпучих материалов:

- баки, лари, чаны, закрома и т.п.;
- оборудование научно-исследовательских и других учреждений, занимающихся научной работой.

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении механизмов и производственного оборудования.

Счет 31123 "Мебель, офисное оборудование и инструменты" включает активы, предназначенные главным образом для административных целей. К ним относятся мебель и принадлежности для офиса, компьютерная техника, оргтехника, электрооборудование и аппаратура, связанная с радио, телевидением и связью. Также на этом счете учитываются инструменты.

К инструментам относятся вспомогательные активы, отвечающие определению основного фонда, но используемые главным образом в обслуживании или в сочетании с другими основными фондами.

Включает в себя следующие элементы:

- 31123110 "Мебель";
- 31123120 "Офисное оборудование";
- 31123130 "Компьютерное оборудование";
- 31123140 "Инструменты";
- 31123141 "Медицинские инструменты";
- 31123190 "Прочая мебель и оборудование";
- 31123910 "Накопленная амортизация на мебель";
- 31123920 "Накопленная амортизация на офисное оборудование";
- 31123930 "Накопленная амортизация на компьютерное оборудование";
- 31123940 "Накопленная амортизация на инструменты";
- 31123990 "Накопленная амортизация на прочую мебель и оборудование".

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении мебели, офисного оборудования и инструментов.

Элемент 31123 110 "Мебель" предназначен в организациях здравоохранения для учета актива, предназначенных для административных целей: мягкая и твердая мебель. Элемент 31123120 "Офисное оборудование" предназначен для учета предметов офисного оборудования, офисная обстановка: столы и кресла руководителей, столы для компьютеров, шкафы для документации, телевизоры, радиоаппаратура, копировальные аппараты, факсимильные аппараты, аппараты сотовой связи, пылесосы, кондиционеры, микроволновая печь и прочая бытовая техника и т.д.).

На элементе 31123130 "Компьютерное оборудование" учитываются: компьютеры и локальные компьютерные сети, принтеры, модемы и т.д.

Элемент 31123140 "Инструменты" - орудия тру-

да общего назначения.

К ним относятся: режущие, ударные, давящие и уплотняющие орудия ручного труда (электродрели, краскопульты, электроинструменты, гайковерты и др.), а также всякого рода приспособления для обработки материалов, производства монтажных работ (тиски, патроны, делительные головки, приспособления для установки двигателей и для проворачивания карданного вала на автомобилях и другие, а также предметы противопожарного назначения (гидропульты, стелтеры, лестницы ручные и т.п.), кроме насосов пожарных на автомобильном ходу и механических пожарных лестниц, учитываемых на счете 31122 "Механизмы и производственное оборудование".

Элемент 31123141 "Медицинские инструменты" - предназначен для учета медицинской техники, предназначенной для проведения определенных манипуляций на органах и тканях человеческого организма, с целью механического воздействия на них, а также определенных действий с материалами, применяемыми при этих манипуляциях (ножницы, боры, пилы, скальпели, пинцеты, корнцанги и т.д.).

Элемент 31123190 "Прочая мебель и оборудование" предназначен для учета в медицинских организациях хозяйственный инвентарь (шкафы разные, шкафы медицинские (для хранения медикаментов и изделий медицинского назначения) вешалки, переносные барьеры, шкафы и ящики нестигаемые, кушетки, кровати (кроме кроватей со специальным оборудованием), столы (однотумбовые, 2-х тумбовые), стулья, тумбочки, кафедры, парты и т.д.).

Счет 31124 "Прочие основные фонды" предназначен для учета объектов независимо от стоимости и для учета основных фондов в отношении которых не предусмотрены отдельные счета. Счет включает элемент:

- 31124110 "Прочие основные фонды";
- 31124990 "Накопленная амортизация на прочие основные фонды".

На элементе 31124110 "Прочие основные фонды" в организациях здравоохранения учитываются объекты независимо от стоимости:

- многолетние насаждения.

К многолетним насаждениям относятся насаждения вне зависимости от их возраста: плодовые и ягодные всех видов (деревья, кустарники), озеленительные и декоративные насаждения на территории учреждений, живые изгороди, насаждения научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научных целей и другие многолетние насаждения;

- молодые насаждения всех видов учитываются отдельно от насаждений, достигших полного развития, т.е. возраста начала плодоношения, смыкания крон и т.п.;

- документация по типовому проектированию;

- прочие виды специальных основных средств.

Счет 31131 "Культивируемые активы, включая растения и животных" предназначен для признания в учете животных и растений используемые много-

кратно или непрерывно более одного года для производства товаров или услуг.

К животным относятся племенная скот, молочный скот, овцы и другие животные, используемые для производства шерсти, для скачек или развлечений, а также служебные собаки и лошади, используемые для выполнения служебных задач.

К растениям относятся растения, культивируемые для выращивания овощей, фруктов, орехов и т.д. Животные и растения, предназначенные для разового использования (например, животные для забоя) классифицируются как запасы, а не как основные фонды и учитываются на счете 31221 "Сырье и материалы".

Счет 31131 "Культивируемые активы, включая растения и животных" включает в себя следующие элементы:

- 31131130 "Животные";
- 31131140 "Продуктивный скот";
- 31131150 "Рабочий скот";
- 31131190 "Прочие культивируемые активы".

Данные элементы предназначены для признания и прекращения признания (выбытия) культивируемых активов.

Амортизация на культивируемые активы не начисляется.

Признание культивируемых активов отражается по дебету элементов 31131140 "Продуктивный скот", 31131150 "Рабочий скот", 31131190 "Прочие культивируемые активы"; по кредиту - 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов", 33171110 "Кредиторская задолженность служащих", либо 33171130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае поступления культивируемого актива от другого бюджетного учреждения). Приплод отражается по дебету 31131130 "Животные"; по кредиту - 14511200 "Прочие неналоговые доходы".

Прекращение признания культивируемых активов отражается по кредиту элементов 31131140 "Продуктивный скот", 31131150 "Рабочий скот", 31131190 "Прочие культивируемые активы" в корреспонденции с элементом 28213200 "Расходы от выбытия основных фондов".

Элемент 31131130 "Животные" предназначен для учета молодняка всех видов животных, животных на откорме, птиц, кроликов, пушных зверей, пчел и др. Этот элемент предназначен для учета подсобных сельских хозяйств.

При покупке молодняка и животных, предназначенных для откорма, производится запись по дебету элемента 31131130 "Животные" в корреспонденции с элементом 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов".

Молодняк животных, полученный от приплода в своем хозяйстве, приходится в день отела, опороса, окота и т.п. на основании акта на приплод по плановой стоимости и на стоимость полученного приплода производится запись по дебету 31131130 "Животные" в корреспонденции с элементом 14511200 "Прочие неналоговые доходы".

На стоимость полученного привеса или прироста производится запись по дебету элемента 31131130 "Животные" в корреспонденции с элементом

14511200 "Прочие неналоговые доходы".

По окончании откорма стоимость забитых животных списывается по кредиту 31131130 "Животные" в корреспонденции с элементом 28213200 "Расходы от выбытия основных фондов". При этом стоимость полученной продукции на основании акта учитывается по плановой стоимости по дебету соответствующего элемента по учету запасов.

Счет 31132 "Нематериальные активы" предназначен для учета идентифицируемых не денежных активов, не имеющих физической формы. К ним относятся затраты: на программное обеспечение компьютеров, патенты, лицензии, и т.д. Термин "идентифицируемый" означает, что актив может быть отделен от учреждения для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду, обмена, или он возникает из договорных или других юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми.

Счет 31132 "Нематериальные активы" включает в себя следующие элементы:

- 31132110 "Авторские права и патенты";
- 31132120 "Права на недра";
- 31132130 "Права на использование частот";
- 31132190 "Прочие права и нематериальные активы";
- 31132910 "Накопленная амортизация на авторские права и патенты";
- 31132920 "Накопленная амортизация в отношении прав на недра";
- 31132930 "Накопленная амортизация в отношении прав на использование частот";
- 31132990 "Накопленная амортизация на прочие права и нематериальные активы".

Бухгалтерские записи по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении нематериальных активов аналогичны записям по учету материальных активов.

Счет 31133 "Библиотечный фонд" предназначен для учета библиотечного фонда, независимо от стоимости отдельных экземпляров книг. В библиотечный фонд включаются: научная, художественная и учебная литература, специальные виды литературы и другие издания. Ремонт (реставрация) книг не увеличивает первоначальную стоимость книг, признаются расходами периода.

Счет 31133 "Библиотечный фонд" включает в себя следующие элементы:

- 31133110 "Активы библиотечного фонда".

Группа 312: Запасы

Подгруппа 3122: Прочие запасы

Запасы - это активы, в форме сырья или материалов, предназначенных для использования при предоставлении услуг.

На счетах материальных запасов учитываются строительные и хозяйственные материалы, продукты питания, медикаменты и изделия медицинского назначения, топливо, горючее и смазочные материалы, продукции подсобных (учебных) сельских

хозяйств, молодняк животных и животные на откорме, тара и т.д.

Основными задачами учета материальных запасов являются:

- обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей на складах, в кладовых и по местам непосредственного расходования;

Признание активов библиотечного фонда отражается по дебету 31133110 "Активы библиотечного фонда"; по кредиту - 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов", 33171110 "Кредиторская задолженность служащих", либо 33171130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае поступления библиотечного фонда от другого бюджетного учреждения), либо в случае дарения, элемент 14511400 "Безвозмездное поступление основных фондов".

Прекращение признания активов библиотечного фонда отражается следующим образом: по кредиту элемента 31133110 "Активы библиотечного фонда", по дебету - 28213200 "Расходы от выбытия основных фондов".

Амортизация на библиотечный фонд не начисляется.

Счет 31141 "Незавершенное строительство" предназначен для накапливания затрат в случае возведения зданий и оборудования хозяйственным способом. В состав затрат включаются прямые и косвенные затраты (заработная плата рабочих, расходы на материалы, производственные накладные расходы) относящиеся к возведению актива. Учет осуществляется на основании следующих подтверждающих документов: договора, сметы расходов, счет-фактуры, накладной, закупочного акта, материальных отчетов, актов выполненных работ. По окончании строительства на основании акта о вводе в эксплуатацию, накопленные затраты со счета переносятся на соответствующий счет основных фондов.

Счет 31141 "Незавершенное строительство" включает в себя следующие элементы:

- 31141110 "Незавершенное строительство жилых зданий и помещений";
- 31141120 "Незавершенное строительство нежилых зданий";
- 31141130 "Незавершенное строительство сооружений".

Данные элементы предназначены для учета затрат в отношении незавершенного строительства зданий и сооружений. Затраты на покупку материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие накладные расходы отражаются по дебету соответствующих элементов 31141110 "Незавершенное строительство жилых зданий и помещений", 31141120 "Незавершенное строительство нежилых помещений", 31141130 "Незавершенное строительство сооружений".

- правильное, своевременное документальное отражение операций по движению материальных ценностей и получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах учреждений;

- соблюдение установленных норм запасов и расходов;

- своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке.

В целях обеспечения сохранности и правильной постановки учета материальных ценностей необходимо обеспечить надлежащую организацию складского учета. Хранение материальных ценностей должно производиться в специально приспособленных помещениях (складах). Порядок размещения материальных ценностей в складских помещениях должен обеспечивать быстроту операций по их приемке, выдаче и проведению инвентаризации. Ответственность за приемку, хранение и отпуск материальных ценностей возлагается на материально ответственных лиц, назначенных приказом руководителя организации. Смена этих лиц должна сопровождаться инвентаризацией материальных запасов на складах и составлением приемо-сдаточных актов, утверждаемых руководителем организации.

В каждой организации должен быть установлен четкий порядок, обеспечивающий своевременный контроль за фактическим поступлением материалов. Принимая материальные ценности, заведующий складом (кладовщик) обязан проверить соответствие количества, сорта и качества поступивших материалов по данным, указанным в документах.

Места хранения материальных ценностей должны быть оснащены необходимым весовым оборудованием, измерительными приборами, мерной тарой и другими контрольными приспособлениями.

Учет запасов

Учет запасов ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и материально ответственным лицам в карточках форма 296 и оборотных ведомостях форма М-44.

Учет запасов на складе ведется в книге складского учета материалов форма М-17 по наименованиям, сортам и количеству.

Учет поступления запасов в регистрах учета производится на основании первичных документов (счет-фактура, накладная, акты и др.) в момент их фактического поступления. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование операции, дата, номер документа, количество, цена, сумма, название контрагента, подписи уполномоченных лиц). В случае обнаружения расхождения между фактическими данными и данными документов поставщика составляется акт приемки (Форма 429). Акт составляется комиссией в двух экземплярах в присутствии заведующего складом, представителя поставщика или незаинтересованной организации. Один экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, другой - для направления претензии поставщику.

Выдача запасов со склада производится на ос-

Бухгалтерская служба организации здравоохранения должна систематически осуществлять контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе, а также производит сверку данных по учету материалов с записями, ведущимися на складе.

Материальные запасы отражаются в учете и отчетности по фактической стоимости. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов организации на их приобретение.

Фактические расходы на приобретение материальных запасов могут включать в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том, числе налог на добавленную стоимость;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Расходы лечебно-профилактических, детских и других организаций здравоохранения на наем транспорта для доставки продуктов питания, медикаментов и перевязочных средств, минеральных вод, сывороток и т.п., относятся на прочие транспортные расходы.

Запасы, приобретенные за иностранную валюту, отражаются в учете в национальной валюте путем пересчета иностранной валюты по курсу, установленному Национальным Банком Кыргызской Республики.

Материальные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, на ответственном хранении в соответствии с условиями договора, учитываются на внесистемном учете.

новании следующих документов:

- накладная (требование) Форма 434 - при выдаче материалов со склада и при перемещении материалов внутри организации. Накладная (требование) выписывается в двух экземплярах;

- меню-требование на выдачу продуктов питания (Форма 299) - для выдачи со склада продуктов питания. Меню-требование составляется ежедневно на основании норм раскладки продуктов питания и данных о количестве довольствующихся.

Меню-требование с расписками лиц о выдаче и получении продуктов питания передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком, но не реже трех раз в месяц;

- ведомость на выдачу кормов и фуража (Форма 397). Корма и фураж должны отпускаться в пределах установленных норм;

- ведомость выдачи материалов на нужды учреждения (Форма 410) применяется для выдачи хозяйственных материалов, материалов для учебных и других целей в течение месяца. Записи в ведомости должны вестись на ежемесячной основе по каждому виду материалов отдельно. По окончании месяца подсчитывается итог по каждому виду материалов и в целом по всем материалам;

- заборная карта (Форма 431) применяется при отпуске материалов и топлива. Документ выписывается в двух экземплярах на каждого получателя отдельно. Один экземпляр заборной карты с распиской хранится на складе, второй у получателя. В случае ежедневного отпуска материалов, заборная карта выписывается сроком на 15 дней, при периодическом отпуске, заборная карта выписывается сроком на месяц. Отпуск материалов сверх установленного лимита производится по накладной (требованию) Форма 434;

- путевой лист (Форма 3, Форма 3-спец., Форма 4, Форма 4-с, Форма 4-п, Форма 6-спец.) применяется для списания всех видов топлива на расходы. Топливо списывается по фактическому расходу, но не выше норм расхода горюче-смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных в установленном порядке.

Регистрация путевых листов производится в журнале учета движения путевых листов (Форма 8).

Признание расходов в отношении запасов про-

Описание плана счетов в отношении запасов

Счет 31221 "Сырье и материалы" предназначен для учета и обобщения информации об остатках и движении запасов в виде сырья и материалов. Эта группа включает все запасы, хранимые организациями с намерением использовать их в качестве ресурсов в процессе производства или оказания услуг. В зависимости от ведомственной принадлежности и специфики деятельности на счете могут учитываться хозяйственные товары и канцелярские принадлежности, топливо и ГСМ, запасные части, строительные материалы, продовольственные товары, медикаменты и перевязочные материалы, запасы военного назначения, бланки строгой отчетности, сельскохозяйственная продукция т.д.

Счет 31221 "Сырье и материалы" включает в себя следующие элементы:

- 31221110 "Продукты питания";
- 31221111 "Специальное питание";
- 31221120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения";
- 31221121 "Инсулин и инсулиносодержащие препараты";
- 31221130 "Топливо";
- 31221140 "Запасные части";
- 31221150 "Хозяйственные материалы и канцелярские товары";
- 31221160 "Тара";
- 31221170 "Строительные материалы";
- 31221190 "Прочие сырье и материалы".

Данные элементы предназначены для учета операций по движению сырья и материалов.

На элементе 31221110 "Продукты питания" учитываются в лечебно-профилактических и других социально-культурных учреждениях продукты питания для стационаров, молочных кухонь и т.д.

В текущем учете признание расходов и движение продуктов питания отражается по ценам их приобретения или по средним ценам, если продукты питания приобретались по разным ценам.

Признание продуктов питания в качестве акти-

изводится по ценам их приобретения или средним ценам, в случае приобретения аналогичных запасов по разным ценам.

Признание расходов в отношении материалов и продуктов питания, выданных в эксплуатацию производится на основании документов, подтверждающих их количественный расход (материальные отчеты или акты о списании - ф.230) в соответствии с утвержденными в установленном порядке нормами расходов (Формы 299, Форма 397, Форма 410, Форма 3, Форма 3-спец., Форма 4, Форма 40-с, Форма 4-п, Форма 6-спец.).

Возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, бутылки и т.п.) как свободная (порожня), так и находящаяся под материальными ценностями, учитывается по соответствующим группам или видам по ценам, указанным в счетах поставщиков. При возврате или реализации тары разница между ценой приобретения и ценой, по которой тара реализована, относится по смете доходов и расходов на прочие текущие расходы.

Счет 31221110 "Продукты питания", по кредиту 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", при наличном расчете 33171110 "Кредиторская задолженность служащих", либо 14511500 "Безвозмездное поступление запасов" (при безвозмездном поступлении от юридических и физических лиц, 14511501 "Поступление запасов по линии гуманитарной помощи".

Оприходование излишков продуктов питания по результатам инвентаризации отражается следующим образом: по дебету - 31221110 "Продукты питания", по кредиту - 14511500 "Безвозмездное поступление запасов".

Признание расходов по продуктам питания в бухгалтерском учете отражается следующим образом: по дебету - 22181100 "Приобретение продуктов питания" по кредиту - 31221110 "Продукты питания".

Списание продуктов питания по естественной убыли в пределах установленных норм отражается следующим образом: по дебету - 28213101 "Расходы по естественной убыли", по кредиту - 31221110 "Продукты питания".

Элемент 31221111 "Специальное питание" предназначен для учета специального питания (молоко или равноценные пищевые продукты), которые выдаются бесплатно работникам на работах с вредными условиями труда.

Признание специального питания в качестве активов отражается следующим образом: по дебету - 31221111 "Специальное питание", по кредиту - 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", при наличном расчете 33171110 "Кредиторская задолженность служащих".

Признание расходов по специальному питанию отражается следующим образом: по дебету - 28213100 "Расходы, не отнесенные к другим статьям" по кредиту - 31221111 "Специальное питание".

На элементе 31221120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения" учитываются медика-

менты - компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и изделия медицинского назначения на складе организации.

На элементе 31221121 "Медикаменты и изделия медицинского назначения на текущие расходы" учитываются вышеуказанные медикаменты только в отделениях организаций.

Медикаменты и изделия медицинского назначения приобретаются за счет бюджетного финансирования, средств обязательного медицинского страхования, средств сооплаты населением, а также в порядке централизованных закупок за счет средств государственного бюджета и гуманитарной помощи.

Бухгалтерский учет по использованию медикаментов и изделий медицинского назначения должен обеспечить контроль целевого использования и кассовое исполнение консолидированного бюджета по источникам средств на их приобретение.

В текущем учете признание расходов и движение медикаментов и изделий медицинского назначения отражается по учетным ценам. В качестве учетной цены могут использоваться фактические цены приобретения и средние цены, если медикаменты и изделия медицинского назначения приобретались по разным ценам.

Учет медикаментов и изделий медицинского назначения, полученных по линии гуманитарной помощи, в порядке централизованного снабжения, за счет средств государственного и местного бюджета и предназначенные для обеспечения медикаментами и изделиями медицинского назначения больных социально опасными заболеваниями, ведется отдельно.

Признание медикаментов и изделий медицинского назначения в качестве активов отражается следующим образом: по дебету - 31221120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения", по кредиту - 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", при наличном расчете 33171110 "Кредиторская задолженность служащих", либо 14511500 "Безвозмездное поступление запасов" при безвозмездном поступлении от юридических, физических лиц и 14511501 "Поступление запасов по линии гуманитарной помощи", а также оприходования излишков медикаментов и изделий медицинского назначения по результатам инвентаризации.

Выдача медикаментов и изделий медицинского назначения со склада организаций здравоохранения в отделения отражается следующим образом: по дебету - 31221121 "Медикаменты и изделия медицинского назначения на текущие расходы", по кредиту - 31221120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения".

Признание расходов по медикаментам и изделиям медицинского назначения в бухгалтерском учете отражается следующим образом: по дебету 22171100 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения", по кредиту - 32221121 "Медикаменты и изделия медицинского назначения на текущие расходы".

Списание медикаментов и изделий медицинского назначения по естественной убыли отражается следующим образом: по дебету - 28213101 "Расхо-

ды по естественной убыли в пределах установленных норм", по кредиту 31221120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения".

На элементе 31221121 "Инсулин и инсулиносодержащие препараты".

Признание инсулина и инсулиносодержащих препаратов в качестве активов отражается следующим образом: по дебету - 31221121 "Инсулин и инсулиносодержащие препараты", по кредиту - 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", при наличном расчете 33171110 "Кредиторская задолженность служащих".

Признание расходов по инсулину и инсулиносодержащих препаратов в бухгалтерском учете отражается следующим образом: по дебету - 22171200 "Приобретение инсулина и инсулиносодержащих препаратов", по кредиту 32221121 "Инсулин и инсулиносодержащие препараты".

На счете 31221130 "Топливо" учитываются виды топлива, горючих и смазочных материалов, находящихся на складах или кладовых (дрова, бензин, керосин, мазут, автол, талоны на бензин и т.д.).

На счете 31221140 "Запасные части", учитываются запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах (медицинских, электронно-вычислительных и др.), оборудовании, транспортных средствах (моторы, автомобильные шины, включающие покрышки, камеры и ободные ленты и т.п.).

Аналитический учет запасных частей ведется по наименованиям, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственными лицам на карточке ф.296.

На элементе 31221150 "Хозяйственные материалы и канцелярские товары", учитываются:

хозяйственные материалы, используемые для текущих нужд учреждений (электрические лампочки, мыло, мыло-моющие и дезинфицирующие средства, веники, щетки и т.п.);

строительные материалы, предназначенные для текущего ремонта: силикатные материалы (цемент, песок, известь, гравий, кирпич и т.п.); металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.); санитарно-технические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.); химикомоскательные (краска, олифа, толь и т.п.), приобретенные по статье 2215;

канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и т.п.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, могут списываться на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу на счете 31221150. На документах, подтверждающих приобретение и получение этих ценностей, должна быть расписка лица, получившего эти материалы.

На элементе 31221160 "Тара", учитывается возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки, и т.п.), как свободная (порожня), так и находящаяся с материальными ценностями.

На элементе 31221170 "Строительные материалы", учитываются строительные материалы, приобретаемые за счет средств по статье 31221, предна-

значенных на капитальное строительство и используемые в процессе строительства и монтажных работ.

Признание строительных материалов в качестве активов отражается следующим образом: по дебету - 31221170 "Строительные материалы", по кредиту - 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", при наличном расчете - 33171110 "Кредиторская задолженность служащих".

Списание строительных материалов производится на основании актов или других документов, утвержденных руководителем учреждения и в бухгалтерском учете отражаются следующим образом: по дебету - 22152100 "Текущий ремонт зданий и сооружений", по кредиту - 31221170 "Строительные материалы".

На элементе 31221190 "Прочие сырье и материалы", учитываются корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения, прочие материалы, а также печатная, сувенирная и другая продукция. На этом счете также учитывается приплод молодняка (жеребят) при наличии в учреждениях рабочих лошадей, содержащихся за счет сметы доходов и расходов по бюджету.

Учет операций по расходу сырья и материалов, кроме продуктов питания, ведется в накопительной ведомости по расходу материалов ф.396 (мемориальный ордер 13).

Внутреннее перемещение сырья и материалов внутри одного министерства и ведомства отражается путем уменьшения/увеличения запасов в корреспонденции с элементами 32171130 "Внутриведомственные расчеты" (при передачи), 33171130 "Внутриведомственные расчеты" (при поступлении).

Счет 31225 "Малоценные быстроизнашивающиеся предметы" (далее МБП) предназначен для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Счет 31225 "МБП" включает в себя следующие элементы:

- 31225100 "МБП на складе";
- 31225101 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе";
- 31225200 "МБП в эксплуатации";
- 31225201 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации".

Данные элементы предназначены для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

К ним относятся:

- а) предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- б) следующие предметы независимо от их стоимости и срока полезного использования:
 - специальные инструменты и приспособления целевого назначения;
 - специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности;
 - форменная одежда, обувь, предназначенная для выдачи работникам учреждения в установленном порядке;
 - временные (не титульные) сооружения, приспособления и устройства, расходы, по возведению которых относятся на расходы строительных работ

в составе накладных расходов;

- молодняк и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также служебные собаки, подопытные животные;

- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

в) бензодвигательные пилы, сучкорезы, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком полезного использования до 24 месяцев.

Малоценные предметы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим расходам на их приобретение.

Малоценные предметы, приобретаемые в иностранной валюте, отражаются в учете в сомах путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального Банка Кыргызской Республики действующего на день совершения операции.

Аналитический учет МБП, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в бухгалтерии ведется по наименованиям предметов, количеству, стоимости и материально ответственным лицам на карточках ф.296.

Учет МБП, находящихся на складе, ведется материально ответственными лицами по наименованиям предметов и количеству в книге (Форма М-17). Выдача предметов со склада в эксплуатацию производится на основании ведомости выдачи материалов на нужды учреждения (Форма-410), а свыше 1/2 минимального размера оплаты труда - по накладной (требованию) Форма-434, которая выписывается в двух экземплярах.

Признание МБП в качестве активов отражается по дебету - элемент 31225100 "МБП на складе" в корреспонденции с элементами - 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", при наличном расчете - 33171110 "Кредиторская задолженность служащих".

Выдача МБП в эксплуатацию отражается по дебету - элемент 31225200 "МБП в эксплуатации" в корреспонденции с элементом - 31225100 "МБП на складе".

Признание расходов МБП, выданных в эксплуатацию производится при полной их изношенности на основании актов о списании малоценных предметов Форма-443, утвержденных руководителем организаций, если иной порядок списания не установлен соответствующим государственным органом исполнительной власти или главным распорядителем средств.

Для признания расходов в отношении разбитой посуды ведется книга регистрации боя посуды (Форма-325). Записи в книге производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги и ежеквартально (ежемесячно) составляет акт о списании разбитой посуды, который утверждается руководителем учреждения.

Учет операций по выбытию и перемещению МБП ведется в накопительной ведомости ф.438, (мемориальный ордер 10).

Все МБП в эксплуатации должны находиться на хранении у лиц, ответственных за правильную эксплуатацию и сохранность этих предметов. Эти лица обязаны учитывать предметы по наименованиям и количеству в книге (Форма М-17).

На элементе 31225101 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе" учитываются указанные предметы в организациях здравоохранения с выделением на отдельные группы по их наименованиям, количеству и материально ответственным лицам в книге ф. М-17:

- а) белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- б) постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- в) одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- г) обувь, включая специальную (галоши, ботинки,

Группа 321: Внутренние финансовые активы

Финансовые активы - активы, которые дают право одной институциональной единице, являющейся владельцем актива (кредитора), получить один или несколько платежей от другой единицы (дебитора)

Описание плана счетов в отношении финансовых активов

Для учета финансовых активов планом счетов предусмотрена категория 32 "Финансовые активы". Данная категория подразделяется на группы 321 "Внутренние финансовые активы" и 322 "Внешние финансовые активы". Все операции с финансовыми активами, происходящие внутри Кыргызской Республики учитываются по счетам группы 321 "Внутренние финансовые активы", операции с финансовыми активами, происходящие за пределами Кыргызской Республики учитываются на счетах группы 322 "Внешние финансовые активы".

Группы подразделяются на подгруппы: 3212 "Валюта и депозиты", 3217 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность", 3227 "Прочая внешняя дебиторская задолженность".

Подгруппы подразделяются на счета, по которым формируются остатки (сальдо).

Бухгалтерские записи производятся по элементам.

Счет 32121 "Счета в системе Казначейства Кыргызской Республики" предназначен для учета информации об остатках и движении денежных средств республиканского и местного бюджетов на счетах центрального и региональных отделений Казначейства в разрезе по лицевым счетам учреждений.

Счет 32121 "Счета в системе Казначейства Кыргызской Республики" включает в себя следующие элементы:

- 32121120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета";
- 32121130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета";
- 32121140 "Депозитный счет учреждения - депозитные средства республиканского бюджета";
- 32121220 "Лицевой счет учреждения - бюджет-

сапоги, и т.п.).

Указанные предметы мягкого инвентаря должны маркироваться комиссией в составе заведующего складом, руководителя организации и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительно указывается год и месяц выдачи их со склада.

Маркировочные штампы должны храниться у руководителя организации или его заместителя.

Списание пришедших в ветхость и негодность белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится с учетом сроков службы, утвержденных в порядке, установленном действующим законодательством на основании утвержденного руководителем учреждения акта о списании малоценных предметов (Форма-443).

в соответствии с условиями и положениями, предусмотренными в контракте между этими двумя единицами.

ные средства местного бюджета";

32121230 "Лицевой счет учреждения - специальные средства местного бюджета";

32121240 "Депозитный счет учреждения - депозитные средства местного бюджета".

Объемы финансирования расходов, доведенные Министерством финансов Кыргызской Республики до главного распорядителя, главным распорядителем до распорядителя, записываются по дебету элемента 32121120 "Лицевой счет учреждения", по кредиту 41113100 "Финансирование из госбюджета".

Распределенные объемы финансирования расходов учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя, распорядителя, записываются по дебету элемента 32171130 "Внутриведомственные расчеты", по кредиту элемент 32121120 "Лицевой счет учреждения".

Также на элементе 32121120 "Лицевой счет учреждения - средства республиканского бюджета" учитываются объемы финансирования, доведенные до учреждений.

Доведенные через органы казначейства до учреждения объемы финансирования расходов записываются по дебету элемента 32121120 "Лицевой счет учреждения", по кредиту элемент 32171130 "Внутриведомственные расчеты".

На элементе 32121220 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства местного бюджета для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя) и на другие мероприятия" учитывается движение средств поступивших в распоряжение главного распорядителя, распорядителя для перевода средств учреждениям, находящимся в их ведении, а также на расходы по централизованным мероприятиям.

Полученное финансирование отражается по дебету элемента 32121220 "Лицевой счет учреждения", по кредиту 41113100 "Финансирование из госбюджета".

Финансирование, переведенное организацией, находящимся в ведении главного распорядителя, распорядителя, отражается по дебету элемента 32171130 "Внутриведомственные расчеты", по кредиту элемент 32121220 "Лицевой счет учреждения - средства местного бюджета".

При поступлении финансирования на счета организаций производятся записи в дебет элемента 32121220 "Лицевой счет учреждения - средства местного бюджета", кредит элемента 32171130 "Внутриведомственные расчеты".

На элементах 32121130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"; 32121230 "Лицевой счет учреждения специальные средства местного бюджета" учитываются движения сумм по средствам, в соответствии с действующим законодательством.

Поступление на счет средств от платных услуг отражается по дебету: элемент 32121130 "Лицевой счет учреждений по специальным средствам республиканского бюджета"; 32121230 "Лицевой счет учреждений по специальным средствам местного бюджета", по кредиту - соответствующие счета категории 14 "Неналоговые доходы". По кредиту элементов 32121130 и 32121230 отражаются суммы, оплаченные путем безналичных расчетов, и суммы, полученные наличными в кассу учреждения.

Элементы 32121140 "Депозитный счет учреждения - депозитные средства республиканского бюджета"; 32121240 "Депозитный счет учреждения депозитные средства местного бюджета" служит для учета средств, поступающих во временное распоряжение государственных учреждений без права расходования и подлежащих, при наступлении определенных условий, зачислению в государственный бюджет или возврату носителем согласно действующему законодательству.

Счет 32122 "Счета в коммерческих банках и за рубежом" предназначен для учета остатков и движения денежных средств организаций в коммерческих банках. Открытие и закрытие таких счетов производится по разрешению Казначейства. Счета используются главным образом для получения бюджетными учреждениями грантов, спонсорской и гуманитарной помощи от иностранных доноров, безвозмездного финансирования от международных финансовых институтов для участия в совме-

Учет кассовых операций

При оформлении и учете кассовых операций организации руководствуются порядком ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, установленным Национальным банком Кыргызской Республики.

В приходных и расходных кассовых ордерах Форма КО-1, Форма КО-2 указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы. Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются работником бухгалтерии в

стных программах.

Счет 32122 "Счета в коммерческих банках и за рубежом" включает в себя следующие элементы:

- 32122110 "Счет учреждения в банке в национальной валюте";
- 32122111 "Счет учреждения в банке по сооплате";
- 32122112 "Счет учреждения в банке по ОМС";
- 32122120 "Счет учреждения в банке в иностранной валюте".

На элементе 32122111 "Счет учреждения в банке по сооплате" учитываются поступления и движения денежных средств за оказываемые медицинские услуги по сооплате.

Элемент 32122112 "Счет учреждения в банке по ОМС" предназначен для учета поступления и движения денежных средств за оказываемые медицинские услуги по ОМС.

Счет 32123 "Наличные денежные средства в кассе учреждений" предназначен для учета информации об остатках и движении наличных денежных средств в национальной и иностранной валюте в кассе бюджетных учреждений. Остатки денежных средств в иностранной валюте на отчетную дату должны быть пересчитаны в национальную валюту по учетному курсу НБКР.

Счет 32123 "Наличные денежные средства в кассе учреждений" включает в себя следующие элементы:

- 32123110 "Касса в национальной валюте - бюджетные средства";
- 32123120 "Касса в национальной валюте - специальные средства";
- 32123121 "Касса в национальной валюте - по сооплате";
- 32123122 "Касса в национальной валюте - по ОМС";

Данные элементы предназначены для учета поступления и выплат денежных средств.

Поступление денежных средств отражается по дебету соответствующих элементов относящихся к учету денег в корреспонденции со счетами доходов.

Выплата денежных средств отражается по кредиту соответствующих элементов относящихся к учету денежных средств в корреспонденции с элементами расходов либо обязательств.

Бухгалтерские записи в регистрах осуществляются на основании первичных документов: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, платежные поручения, платежные ведомости и др.

журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов Форма КО-3 до передачи их в исполнение в кассу. Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы немедленно после получения и выдачи по ним денег подписываются кассиром, а приложенные к ним документы погашаются штампом или подписью "Получено" или "Оплачено" с указанием даты (числа, месяца, года). Расходные кассовые ордера, оформленные на платежных (расчетно-платежных) ведомостях на оплату труда и других приравненных к ним выплатам, регистрируются после их выдачи.

мостях на оплату труда и других приравненных к ним выплатам, регистрируются после их выдачи.

Прием в кассу наличных денежных средств от юридических и физических лиц производится через кассовые аппараты установленного образца или по квитанциям (бланкам) строгой отчетности Форма 10. В случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние ежедневно сдают в кассу организации денежные средства при реестре сдачи документов Форма 442 с приложением квитанции (копий).

Чеки на получение наличных денег из кредитной организации выписываются, как правило, на имя кассира или лица, его заменяющего.

В организациях, имеющих большое количество подразделений, или обслуживаемых централизованной бухгалтерией, выплата заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности, стипендий и др. может производиться по письменному приказу руководителя учреждения, другими, кроме кассиров, лицами, с которыми заключаются письменные договоры о полной материальной ответственности. При выдаче из кассы наличных денег доверенным лицам, учет таких выдач ведется кассиром в книге учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы и стипендий ф.320.

В тех случаях, когда из-за отдаленности обслуживаемой организации, платежная или расчетно-платежная ведомость не может быть возвращена доверенным лицом в кассу централизованной бухгалтерии по истечении трех дней, выплата заработной платы должна производиться через подотчетное лицо.

При выдаче денег из кассы в подотчет нескольким лицам взамен индивидуальных расходных кассовых ордера применяется ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам Форма № 317.

В организациях и централизованных бухгалтериях, в которых по штату не предусмотрена долж-

Учет дебиторской задолженности служащих

Счет 32171 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность" предназначен для учета информации о внутренней дебиторской задолженности.

Включает в себя следующие элементы:

- 32171110 "Дебиторская задолженность служащих";
- 32171120 "Недостачи, хищения, растраты";
- 32171130 "Внутриведомственные расчеты";
- 32171190 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность".

На элементе 32171110 "Дебиторская задолженность служащих" учитываются расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам в соответствии с установленным порядком.

Выдача денежных средств под отчет (дебиторская задолженность служащих) производится в адрес лиц, работающих в данной организации. Денежные средства выдаются по распоряжению руководителя организации на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работником бухгал-

терии проставляется код экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Кыргызской Республики, на который должен быть отнесен расход, и делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

Деньги, выданные в подотчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче. Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют авансовый отчет по форме № 286 с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерии авансовые отчеты проверяются арифметически, а также проверяется правильность оформления документов и расходования средств по назначению. Проверенные авансовые отчеты утверждаются руководителем организации.

Данные элементы предназначены для учета информации о дебиторской задолженности служащих, недостачах, хищениях, растратах, о внутриведом-

ности кассира, ведение кассовых операций возлагается на лиц, оформленных приказом руководителя организации. Чеки на получение наличных денег из кредитной организации выписываются на имя этих лиц.

Учет кассовых операций в организациях как в валюте Кыргызской Республики (сомах), так и в иностранных валютах, ведется в кассовой книге Форма № 440.

При автоматизированном способе ведения кассовых операций должно быть обеспечено соблюдение установленных правил ведения кассовой книги.

Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована, заверена подписями руководителя организации и главного бухгалтера и опечатана сургучной (мастичной печатью).

Поступление и расходование наличной иностранной валюты ведется на отдельных листах кассовой книги Форма № 440 по видам иностранных валют и в сомах по курсу Национального банка Кыргызской Республики.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому кассовому ордеру или другому заменяющему его документу.

Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира вторые отрывные листы (копии записей в кассовой книге за день) как по валюте Кыргызской Республики (сомах), так и по видам иностранных валют вместе с приходными и расходными документами под расписку в кассовой книге.

Представленный кассовый отчет проверяется бухгалтерией и на основании его ежедневно производится запись в накопительную ведомость по кассовым операциям Форма 381 (мемориальный ордер 1) и другие регистры бухгалтерского учета.

терии проставляется код экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Кыргызской Республики, на который должен быть отнесен расход, и делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

Денежные средства выдаются по распоряжению руководителя организации на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работником бухгал-

терии проставляется код экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Кыргызской Республики, на который должен быть отнесен расход, и делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

Данные элементы предназначены для учета информации о дебиторской задолженности служащих, недостачах, хищениях, растратах, о внутриведом-

ственных расчетах и прочей внутренней дебиторской задолженности.

Для признания и погашения дебиторской задолженности служащих, используется пара следующих элементов: 32171110 "Дебиторская задолженность служащих" и 33171110 "Кредиторская задолженность служащих".

При выдачи денежных средств под отчет служащим организации используется элемент 32171110 "Дебиторская задолженность служащих", при погашении отражается по кредиту элемента 33171110 "Кредиторская задолженность служащих". В конце каждого месяца производится зачет взаимных требований, учитываемых на этих элементах по каждому контрагенту. Такой принцип учета используется только в отношении дебиторской задолженности служащих.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами Форма 386 (мемориальный ордер 8). Учет в этой ведомости ведется позиционным способом. По каждой строке записываются фамилия подотчетного лица, суммы выданного аванса и суммы произведенных расходов, а также поступившая сумма неиспользованного аванса. В организациях с незначительным количеством подотчетных лиц аналитический учет расчетов ведется по каждому подотчетному лицу на карточке Форма 292.

Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее трех дней после сдачи авансового отчета. Выдача новых авансов подотчетному лицу может быть произведена при условии погашения ранее выданного аванса.

На элементе 32171120 "Недостачи, хищения, растраты" учитываются суммы недостач и хищений денежных средств и ценностей, отнесенные за порчи материальных ценностей, подлежащие к удержанию в установленном порядке.

Выявленные недостачи и хищения, указанные в акте проверки или ревизии, относятся на виновных лиц по рыночной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. В течение пяти дней после установления недостач и хищений, материалы должны быть переданы в следственные органы для предъявления гражданского иска. При получении решения суда суммы, отнесенные на виновных лиц, уточняются в соответствии с исполнительным листом и отражаются в регистрах бухгалтерского учета.

Суммы, поступившие в возмещение недостач и хищений объектов основных средств, нематериальных активов и малоценного инвентаря подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета.

Списание с баланса сумм дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в следующем порядке: дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и прика-

за руководителя учреждения. Должностные лица, виновные в пропуске сроков исковой давности, привлекаются к дисциплинарной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Аналитический учет недостач ведется на карточке Форма 292 по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

Задолженность по недостачам и хищениям материальных ценностей и денежных средств, во взыскании которой отказано судом, а также прочие долги, признанные безнадежными к получению, списываются на элемент 28213100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям".

Признание недостач, хищения, растраты и прочей внутренней дебиторской задолженности отражаются по дебету 32171120 "Недостачи, хищения, растраты", в корреспонденции с элементами счета 32123 "Наличные денежные средства в кассе учреждений" и элементами, относящимися к учету основных фондов и запасов.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на соответствующих счетах.

Излишек имущества приходится согласно заключению комиссии по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма приходится с элемента "безвозмездное поступление".

Формирование текущей рыночной стоимости на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене имущества должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

Элемент 32171130 "Внутриведомственные расчеты" предназначен для учета операций по передаче основных фондов, запасов и услуг внутри одного министерства и ведомства. В категории 33 "Обязательства" имеется элемент 33171130 "Внутриведомственные расчеты", предназначенный для учета поступлений основных фондов, запасов и услуг от министерств и ведомств внутри одной системы. На каждую отчетную дату при составлении бухгалтерской отчетности элементы 33171130 "Внутриведомственные расчеты" и 32171130 "Внутриведомственные расчеты" взаимоисключаются.

Элемент 32171130 "Внутриведомственные расчеты" также предназначен для учета финансирования из бюджета между главными распорядителями, распорядителями и получателями, находящимися в их ведении, а также для учета операций по движению финансирования получателя по его смете доходов и расходов.

Аналитический учет внутриведомственных расчетов ведется на карточках Форма № 283 в разрезе показателей, предусмотренных в "Справке о движении сумм финансирования из бюджета" к балансу исполнения сметы доходов и расходов Форма 1.

Главные распорядители ассигнований, состоящие на республиканском бюджете, местных бюджетах, учет расходов по финансированию подведом-

ственных организаций ведут отдельно по каждой организации в книге Форма № 301. Нижестоящие распорядители ассигнований, учет ведут на карточках Форма № 283.

На элементе 32171190 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность" учитываются расчеты с прочими дебиторами, а также предназначен для операций, для которых в плане счетов не открыты отдельные счета.

Счет 32174 "Внутренние авансы уплаченные" предназначен для учета информации об авансовых платежах, произведенных организацией за услуги, работы и запасы сторонним организациям.

Включает в себя следующие элементы:

- 32174100 "Запасы, оплаченные авансом";
- 32174200 "Услуги и работы, оплаченные авансом";
- 32174300 "Основные фонды, оплаченные авансом";
- 32174400 "Авансы, уплаченные по оплате труда".

Группа 331: Внутренние обязательства

Подгруппа 3317: Прочая внутренняя кредиторская задолженность

Обязательства - это долг или обязанность действовать и выполнять что-либо определенным образом, т.е. - текущая задолженность организации, погашение которой приводит к оттоку активов.

Обязательства могут быть закреплены юридически на основании договора или законодательного требования, а также могут возникать в результате обычной деятельности учреждения в виде кредиторской задолженности и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары или предоставленные услуги.

Обязательства делятся на (текущие) краткосрочные и долгосрочные.

Текущие обязательства - это обязательства, которые должны быть погашены в течение 12 месяцев (одного года) после отчетной даты.

Текущие обязательства отражаются по стоимости их погашения по сумме денежных средств и их эквивалентов, которую предполагалось бы потратить для оплаты долга.

Текущие обязательства делятся на:

- Фактические обязательства - это обязательства, которые могут быть точно подсчитаны на основании договора, контракта, законодательных требований.
- Оценочные обязательства - это обязательства, которые не могут быть определены точно до наступления определенной даты.
- Условные обязательства - это несуществующие обязательства, являющиеся возможными, по-

Описание плана счетов и учет в отношении обязательств

Для признания в учете обязательств планом счетов предусмотрена категория 33 "Обязательства". Данная категория подразделяется на группы 331 "Внутренние обязательства" и 332 "Внешние обязательства". Все операции в отношении возник-

Данные элементы используются для отражения операций по предоплате за основные фонды, запасы и услуги, а также для прочих авансов.

Предоплата отражается: по дебету 32174100 "Запасы, оплаченные авансом", 32174200 "Услуги и работы, оплаченные авансом", 32174300 "Основные фонды, оплаченные авансом", 32174400 "Авансы, уплаченные по оплате труда" в корреспонденции с элементами денежных средств.

При поставке основных фондов, запасов, оказании услуг и выполнении работ производится закрытие предоплаты: по кредиту - 32174100 "Запасы, оплаченные авансом", 32174200 "Услуги и работы, оплаченные авансом", 32174300 "Основные фонды, оплаченные авансом", 32174400 "Авансы, уплаченные по оплате труда", по дебету - 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ", 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов", также соответствующие элементы, по которому произведена предоплата.

тенциальными, т.к. они зависят от будущего события, возникающего из прошлой сделки.

В организациях здравоохранения Кыргызской Республики текущие обязательства учитываются по фактическим обязательствам, которым относятся:

- счета к оплате;
- задолженность по заработной плате;
- авансы полученные (доходы будущих периодов);
- расчеты с подотчетными лицами;
- начисленные налоги;
- текущая часть долгосрочного обязательства.

Текущая часть долгосрочного обязательства - это часть долгосрочной задолженности, погашение которой наступает в течение текущего года и включается в краткосрочные обязательства.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные, к ним относятся все виды задолженности на срок более одного года.

Урегулирование текущего обязательства может осуществляться несколькими способами:

- выплатой денежных средств;
- передачей других активов;
- предоставлением услуг;
- заменой одного обязательства другим; или
- переводом обязательства в капитал.

Обязательство также может быть погашено другими средствами, такими как отказ или утрата кредитором своих прав.

счетах группы 332 "Внешние обязательства".

Группы подразделяется на подгруппы: 3317 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность".

Подгруппы подразделяются на счета, по которым формируются остатки (сальдо). Бухгалтерские записи производятся по элементам.

Счет 33171 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность" предназначен для учета операций, для которых в плане счетов не открыты отдельные счета.

Включает в себя следующие элементы:

- 33171110 "Кредиторская задолженность служащих";

- 33171120 "Расчеты по стипендиям";

- 33171130 "Внутриведомственные расчеты";

- 3171190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность".

Данные элементы предназначены для признания в учете расчетов по стипендиям, внутриведомственным расчетам, прочей кредиторской задолженности.

Элемент 33171110 "Кредиторская задолженность служащих" учитываются суммы, не предоставленных в установленный срок, авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм или невозврата в кассу остатков неиспользованных авансов. В таких случаях организация имеет право производить удержание этой задолженности из заработной платы лиц, получивших авансы, с соблюдением требований, установленных действующим законодательством.

На элементе 33171120 "Расчеты по стипендиям" учитываются расчеты по стипендиям со студентами, аспирантами и докторантами вузов, научно-исследовательских учреждений и учащимся техникумов, училищ, школ, слушателями курсов и др.

Начисление и выплата стипендий производится в расчетно-платежных ведомостях один раз в месяц на основании приказов.

На суммы начисленных стипендий производится запись в кредит элемента 33171120 "Расчеты по стипендиям", а в дебет этого элемента записываются суммы произведенных удержаний по исполнительным листам, выданных и неполученных в срок стипендий.

Погашение обязательств отражается по дебету 33171110 "Кредиторская задолженность служащих", 33171120 "Расчеты по стипендиям", 33171130 "Внутриведомственные расчеты", 33171190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

В категории 33 "Обязательства" имеется элемент 33171130 "Внутриведомственные расчеты", предназначенный для учета поступлений основных фондов, запасов и услуг от министерств и ведомств внутри одной системы.

Элемент 33171130 "Внутриведомственные расчеты" предназначен для учета поступлений основных фондов, запасов и услуг от министерств и ведомств внутри одной системы, а также предназначен для учета финансирования из бюджета между главными распорядителями, распорядителями и

получателями, находящимися в их ведении, а также для учета операций по движению финансирования получателя по его смете доходов и расходов (внутри одного Министерства или ведомства). На каждую отчетную дату при составлении бухгалтерской отчетности элементы 33171130 "Внутриведомственные расчеты" и 32171130 "Внутриведомственные расчеты" взаимоисключаются.

На элементе 33171190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность" учитываются расчеты с прочими кредиторами, включая расчеты с поставщиками за поставленные продукты питания, медикаменты и другими.

Счет 33172 "Обязательства по оплате труда" предназначен для признания в учете обязательств перед работниками организаций по заработной плате и другим вознаграждениям за труд. Также на счете учитываются обязательства по подоходному налогу и взносам в Социальный фонд. Счет "Обязательства по оплате труда" включает в себя следующие элементы:

- 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд";

- 33172101 "Депонированная заработная плата";

- 33172200 "Подоходный налог";

- 33172300 "Взносы в Пенсионный фонд";

- 33172400 "Взносы в Фонд медицинского страхования";

- 33172500 "Обязательства по исполнительным листам";

- 33172600 "Профсоюзные взносы".

Данные элементы предназначены для начисления обязательств по заработной плате, надбавок и прочих дополнительных выплат и компенсаций постоянным и временным работникам, удержанию налогов у источника выплаты, взносов в Социальный фонд (согласно действующему законодательству) и других удержаний.

Начисление (признание расходов) заработной платы и пособий производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца. Документами для начисления заработной платы являются: приказ руководителя учреждения о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы Форма 421, другие документы.

Табель ведется ежемесячно по установленной форме лицами, назначенными приказом по организации в целом или в разрезе структурных подразделений (отделов, отделений, факультетов, лабораторий и др.). В конце месяца по табелю определяется количество отработанных дней (часов) и производятся расчеты их оплаты.

Заполненный табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для начисления заработной платы.

Авансовый порядок выплаты определяется коллективными (индивидуальными) трудовыми договорами.

Начисление заработной платы за месяц и вы-

платы за вторую половину месяца производится по расчетно-платежной ведомости Форма 49. В расчетно-платежной ведомости записываются табельные номера, фамилии и инициалы работников, суммы начисленной заработной платы и пособий, выданного аванса, удержанных налогов и других сумм.

Расчеты с работниками при уходе в отпуск или увольнении производятся в записке-расчете о предоставлении отпуска (увольнении) Форма 425. Номер и дата записки должны соответствовать номеру приказа и дате приказа о предстоящем отпуске или увольнении.

Начисленные суммы по этим расчетам записываются в расчетно-платежную ведомость, открытую на текущий месяц. В тех случаях, когда разовые расчеты по заработной плате при уходе в отпуск или увольнении не совпадают с составлением общего расчета, выплаты в межрасчетный период производятся по платежной ведомости на выдачу аванса, заработной платы Форма 389 или расходным кассовым ордерам. Начисленные и выплаченные суммы по этим расчетам включаются в расчетно-платежную ведомость текущего месяца. При этом по графе "Сумма к выдаче" против данной фамилии делается прочерк, а выплаченная сумма записывается в графе "Выплаты в межрасчетный период".

Расчетно-платежные и платежные ведомости подписываются работниками, составившими и проверившими эти ведомости. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем организации и главным бухгалтером.

В централизованных бухгалтериях расчетно-платежные и платежные ведомости составляются отдельно на каждую обслуживаемую организацию, подписываются руководителем соответствующей обслуживаемой организацией, руководителем группы учета и исполнителем ведомости. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем организации, при котором создана централизованная бухгалтерия, и главным бухгалтером в платежной ведомости Форма 389.

По истечении срока выплаты в платежной и расчетно-платежной ведомости против фамилии лиц, у которых заработная плата осталась неполученной, кассир обязан поставить штамп или сделать отметку от руки "Депонировано" и составить реестр депонированных сумм Форма 414. В конце ведомости кассир должен сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, сверить эти суммы с общим итогом по платежной или расчетно-платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью. Если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись "Деньги по ведомости выдал должностной, подпись, расшифровка подписи". После тщательной проверки отметок, сделанных кассиром в платежных и расчетно-платежных ведомостях, и подсчета выданных и депонированных сумм, на выданные суммы заработной платы составляется расходный кассовый ордер, который оформляется в установленном поряд-

ке и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. На платежных и расчетно-платежных ведомостях проставляется дата и номер расходного кассового ордера, по которому произведено списание денег по кассе.

Депонированные суммы на следующий день после срока выдачи заработной платы, сдаются на счет в кредитную организацию, и на сданные суммы составляется расходный кассовый ордер.

Для получения сведений о заработной плате работающего ведется карточка-справка Форма 417, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам суммы начисленной заработной платы по видам, суммы удержаний по видам, сумма к выдаче.

На основании расчетно-платежных ведомостей составляется мемориальный ордер 5. В организациях, в которых составляется несколько расчетно-платежных ведомостей, и в централизованных бухгалтериях на основании этих ведомостей составляется свод по ф.405 (мемориальный ордер 5), на расчетно-платежные ведомости по средствам, полученным за счет внебюджетных источников, составляется отдельный свод по ф.405.

К мемориальному ордеру должны быть приложены все документы, послужившие основанием для начисления заработной платы (табели использования рабочего времени, выписки из приказов о зачислении, увольнении и др.).

Больничные листки (листки нетрудоспособности) подшиваются в отдельную папку и нумеруются в хронологическом порядке с начала года. На каждом листке проставляется номер расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления.

Удержание страховых платежей, подоходного налога из заработной платы работников и перечисление их на счета органов страхования производится на основании списков и поручений, переданных в бухгалтерию организации страховым агентом в установленном порядке.

Удержание членских профсоюзных взносов производится при наличии письменных заявлений членов профсоюзов с просьбой о приеме от них членских профсоюзных взносов путем безналичного расчета.

Перечисление страховых взносов организаций и страховых взносов граждан в Социальный фонд Кыргызской Республики, а также подоходного налога производится в порядке и сроки, установленные действующим законодательством, одним платежным поручением с выделением суммы страховых взносов граждан.

Начисление пособий по временной нетрудоспособности производится на основании больничных листов (листок нетрудоспособности).

Выплата пособий по временной нетрудоспособности производится вместе с заработной платой по единому платежному документу.

Разовые пособия (на погребение) выплачиваются на основании оправдательных документов через кассу или подотчетное лицо.

Аналитический учет расчетов с фондом социального страхования ведется на карточках Форма

283 в разрезе показателей отчета по средствам Социального фонда Кыргызской Республики (по страхованию).

Признание (начисление) расходов по заработной плате отражается: по кредиту 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд" в корреспонденции с элементами из подгруппы счетов 2111 "Заработная плата".

По истечении срока выплаты в платежной и расчетно-платежной ведомости против фамилии лиц, у которых заработная плата осталась неполученной, кассир обязан поставить штамп или сделать отметку от руки "Депонировано" и составить реестр депонированных сумм Форма 414. В конце ведомости кассир должен сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, сверить эти суммы с общим итогом по платежной или расчетно-платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью. Если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись "Деньги по ведомости выдал должностной, подпись, расшифровка подписи". После тщательной проверки отметок, сделанных кассиром в платежных и расчетно-платежных ведомостях, и подсчета выданных и депонированных сумм, на выданные суммы заработной платы составляется расходный кассовый ордер, который оформляется в установленном порядке и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. На платежных и расчетно-платежных ведомостях проставляется дата и номер расходного кассового ордера, по которому произведено списание денег по кассе.

Депонированные суммы на следующий день после срока выдачи заработной платы, сдаются на счет в кредитную организацию, и на сданные суммы составляется расходный кассовый ордер.

Учет суммы заработной платы и стипендий, не полученные в установленный срок учитывается на элементе 33172101 "Депонированная заработная плата". Признание (начисление) обязательств сумме заработной платы и стипендий, неполученные в срок, отражается по дебету - 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд", по кредиту элемент 33172101 "Депонированная заработная плата".

На суммы выданной депонентской задолженности дебетуется элемент 33172101 "Депонированная заработная плата" и кредитуются элементы 32123110, 32123120.

Учет депонированных сумм по заработной плате и стипендий ф.441. Записи в этой книге производятся по каждому депоненту. В соответствующих графах "Кредит" должны быть указаны месяц и год, в котором образовалась депонентская задолженность, номера платежных (расчетно-платежных) ведомостей и суммы, а в графах "Дебет" против фамилии депонента записывается номер расходного кассового ордера и выплаченная сумма.

В конце месяца в книге ф.441 подсчитываются итоги по графам "Кредит" и "Дебет" выводится кредитовый остаток на начало следующего месяца.

Удержание подоходного налога и взносов в Со-

циальный фонд отражается следующим образом: по дебету - 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"; по кредиту - 33172200 "Подоходный налог", 33172300 "Взносы в Пенсионный фонд", 33172400 "Взносы в фонд медицинского страхования". 33172500 "Обязательства по исполнительным листам", 33172600 "Профсоюзные взносы".

Погашение обязательств отражается по дебету 33172100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд", 33172200 "Подоходный налог", 33172300 "Взносы в Пенсионный фонд", 33172400 "Взносы в фонд медицинского страхования". 33172500 "Обязательства по исполнительным листам", 33172600 "Профсоюзные взносы" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

Аналитический учет элементов 33172500 "Обязательства по исполнительным листам", 33172600 "Профсоюзные взносы" ведется на карточке ф.292.

Счет 33174 "Счета к оплате" - предназначен для учета обязательств перед сторонними организациями и предприятиями по оплате оказанных ими услуг или поставленных ими активов.

Счета к оплате - это краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками за товары, работы и услуги.

- 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов";

- 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ";

- 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов".

Данные элементы предназначены для учета обязательств по отношению краткосрочной задолженности по оплате за поставленные в адрес организации запасы, основные фонды, выполненные работы или оказанные услуги.

Признание (начисление) счетов к оплате происходит в момент получения счет-фактуры на оплату: по кредиту 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ", 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов" в корреспонденции с соответствующими элементами активов, расходов.

Погашение счетов к оплате отражается по дебету 33174100 "Счета к оплате в отношении запасов", 33174200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ", 33174300 "Счета к оплате в отношении основных фондов" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

Счет 33175 "Обязательства по социальным пособиям" предназначен для учета обязательств по социальному обеспечению и социальной помощи. Счет 33175 "Обязательства по социальным пособиям" включает в себя следующие элементы:

- 33175300 "Прочие социальные пособия и выплаты".

Данный элемент предназначен для учета обязательств организации по выплате пособий по социальному пособию, выплате пособий по социальной помощи, выплате льгот населению и прочих социальных выплат.

На элементе 33175300 "Прочие социальные пособия и выплаты" учитываются суммы по начислению пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и выплат на погребение.

Признание (начисление) расходов по прочим социальным пособиям и выплатам отражается: по дебету - 27212100 "Пособие по временной нетрудоспособности", 27212200 "Пособия по беременности и родам", 27212300 "Выплата ритуальных пособий (на погребение)", по кредиту элемент 33175300 "Прочие социальные пособия и выплаты". Погашение обязательств по прочим пособиям и выплатам отражается по дебету - 33175300 "Прочие социальные пособия и выплаты", по кредиту - элементы счетов 32121 "Счета в системе Казначейства Кыргызской Республики", 32123 "Наличные денежные средства в кассе учреждений".

Счет 33176 "Внутренние авансы полученные". Авансы полученные (доходы будущих периодов) - это обязательство по товарам и услугам, которые организация должна поставить в счет аванса, полученного от покупателей товаров и услуг.

Авансы - это доходы будущих периодов, т.е. когда деньги уже получены, а товары или услуги не предоставлены, следовательно, доход еще не заработан.

Также на счете учитываются авансы по налогам, поступающие от налогоплательщиков (этот элемент используется только при использовании метода начисления при признании доходов). Счет 33176 "Внутренние авансы полученные" включает в себя следующие элементы:

- 33176100 "Авансы, полученные в отношении запасов";

- 33176200 "Авансы, полученные в отношении услуг и работ";

- 33176300 "Авансы, полученные в отношении основных фондов";

- 33176500 "Доходы будущих периодов";

- 33176600 "Залоговое обеспечение".

Данные элементы предназначены для учета полученных авансов в счет будущих поставок, оказания услуг или выполнения работ, полученного залогового обеспечения согласно условиям тендера, а также полученных авансовых платежей от налогоплательщиков по налогам.

Получение авансов (предоплата от Заказчика и залоговое обеспечение) отражается следующим образом: по кредиту - 33176100 "Авансы, полученные в отношении запасов", 33176200 "Авансы, полученные в отношении услуг и работ", 33176300 "Авансы, полученные в отношении основных фондов", 33176400 "Авансовые платежи по налоговым поступлениям в бюджет от налогоплательщиков", 33176500 "Доходы будущих периодов", 33176600 "Залоговое обеспечение" по дебету - соответствующие элементы по учету денежных средств.

Признание доходов в отношении авансов полученных производится в момент отгрузки товаров, оказания услуг или выполнения работ организацией и отражается следующим образом: по дебету - 33176100 "Авансы, полученные в отношении запасов" 33176200 "Авансы, полученные в отношении

услуг и работ", 33176300 "Авансы, полученные в отношении основных фондов", 33176400 "Авансовые платежи по налоговым поступлениям в бюджет от налогоплательщиков", 33176500 "Доходы будущих периодов", по кредиту соответствующие элементы доходов.

Счет 33177 "Расчеты по платежам в бюджет" включает в себя следующие элементы:

- 33177100 "Расчеты по налогу на специальные средства";

- 33177200 "Расчеты по оплате услуг акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства";

- 33177900 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

Данные элементы предназначены для учета расчетов по платежам в бюджет.

Элемент 33177100 "Расчеты по налогу на специальные средства" применяется в организациях здравоохранения для начисления обязательств перед бюджетом по уплате налога на специальные средств согласно действующему Налоговому кодексу.

Признание (начисление) расхода по налогу отражается по кредиту элемента 33177100 "Расчеты по налогу на специальные средства" в корреспонденции с 28213500 "Расходы по налогу на специальные средства".

Погашение обязательств по налогам на специальные средства отражается по дебету 33177100, по кредиту - соответствующие элементы по учету денежных средств.

На элементе 33177200 "Расчеты по оплате услуг акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства" учитываются расчеты по оплате услуг коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства.

Признание (начисление) расхода по оплате услуг акционерных коммерческих банков отражается по кредиту элемента 33177200 "Расчеты по оплате услуг акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства" в корреспонденции с 22157400 "Услуги акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы казначейства".

Погашение обязательств по оплате услуг акционерных коммерческих банков отражается по дебету 33177200, по кредиту - соответствующие элементы по учету денежных средств.

На элементе 33177900 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" учитываются расчеты с бюджетом по:

- удержанным налогам из заработной платы;

- вырученным суммам от реализации основных средств: зданий, сооружений, передаточных устройств, материалов, полученных от их разборки, которые в соответствии с действующим порядком подлежат перечислению в доход бюджета;

- налогам и платежам, установленным законодательными актами;

- суммам выявленных недостач, хищений по объектам основных средств, нематериальным активам и малоценным предметам;

- прочим поступлениям.

Порядок учета в отношении чистых активов

Учет операций по исполнению расходов ведется в накопительной ведомости по движению средств на бюджетных счетах (форма 381) (мемориальный ордер 2) на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета.

Аналитический учет объемов финансирования расходов государственного бюджета министерствами и ведомствами ведется в ведомости учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и объемов финансирования расходов бюджетных средств (форма 301).

В разделе 1 ведомости (форма 301) записываются лимиты бюджетных обязательств, доведенные Министерством финансов Кыргызской Республики министерствам и ведомствам, а министерствами и ведомствами - бюджетным учреждениям в разрезе разделов и подразделов, целевых статей и видов расходов бюджетной классификации Кыргызской Республики с выделением кодов экономической классификации расходов. В строке раздела 1 ведомости (форма 301) "Итого утверждено на конец текущего периода" в конце месяца записываются данные утвержденных лимитов бюджетных обязательств, с учетом их изменений по виду расхода, с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики. Итоговые суммы лимитов бюджетных обязательств записываются в строку "Итого утверждено на начало текущего месяца" ведомости следующего месяца.

В разделе 2 ведомости (форма 301) ведется учет объемов финансирования, выделяемых в течение месяца министерствами и ведомствами - бюджетным учреждениям по датам выписки органов Казначейства с лицевого счета в разрезе доведенных при финансировании кодов экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики.

Итоги подсчитываются за месяц и с начала года за минусом отозванных объемов финансирования. По строке "Остаток ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), непокрытый финансированием" отражается на отчетную дату разница между утвержденными лимитами бюджетных обязательств, учет которых ведется в разделе 1, и объемами финансирования расходов раздела 2.

Аналитический учет распределенных учреждениям лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов, ведется в ведомости (форма 301), открываемой на каждое учреждение.

Аналитический учет объемов финансирования расходов бюджета ведется по каждому лицевому счету в разрезе доведенных кодов бюджетной классификации Кыргызской Республики в ведомости аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) объемов финансирования и кассовых расходов получателя бюджетных средств (форма 294).

В разделе 1 ведомости (форма 294) записываются лимиты бюджетных обязательств, доведенные получателю через лицевые счета органов казна-

чейства Министерства финансов Кыргызской Республики в разрезе разделов и подразделов, целевых статей и видов расходов бюджетной классификации с выделением кодов экономической классификации расходов. В строке раздела 1 ведомости (форма 294) "Итого утверждено на конец текущего периода" в конце месяца записываются данные утвержденных лимитов бюджетных обязательств, с учетом их изменений по виду расхода с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики. Итоговые суммы лимитов бюджетных обязательств записываются в строку "Итого утверждено на начало текущего месяца" ведомости следующего месяца.

В разделе 2 ведомости (форма 294) ведется учет объемов финансирования, выделяемых в течение месяца получателю, в разрезе доведенных при финансировании кодов экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики.

В ведомости (форма 294) учет операций ведется по датам выписки со счета органа Казначейства. В ведомости подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итоги выводятся за минусом отозванных объемов финансирования. По строке "Остаток ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), непокрытый финансированием" отражается на отчетную дату разница между лимитами бюджетных обязательств раздела 1 и объемами финансирования расходов раздела 2.

Аналитический учет кассовых расходов ведется в разделе 3 ведомости (форма 294) в разрезе кодов предметных статей, подстатей с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Кыргызской Республики, предусмотренных в доведенных объемах лимитов бюджетных обязательств. Восстановление кассовых расходов производится по тем кодам экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики, по которым был ранее произведен расход. Итоги за месяц и с начала года подсчитываются за минусом восстановленных кассовых расходов.

По строке "Остаток неиспользованного объема финансирования" отражается на отчетную дату разница между доведенным объемом финансирования и произведенными кассовыми расходами.

По строке "Остаток неиспользованных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) для осуществления кассовых расходов" отражается на отчетную дату разница между доведенными лимитами бюджетных обязательств и произведенными кассовыми расходами.

Аналитический учет объемов дополнительных источников бюджетного финансирования и произведенных кассовых расходов ведется по форме 294 в предусмотренном выше порядке.

Учет операций по движению средств местных бюджетов ведется в накопительной ведомости (форма 381), (мемориальный ордер 2). В тех случаях, когда учреждению открыто несколько счетов,

накопительные ведомости ведутся по каждому счету отдельно, с присвоением мемориальным ордерам номеров 2-а, 2-б, 2-в, 2-г. В учреждениях, где по объему операций не требуется составление накопительных ведомостей и при наличии нескольких счетов в кредитной организации, учет движения средств ведется на карточке учета средств и расчетов (форма 292) по каждому счету.

Аналитический учет полученного министерствами и ведомствами финансирования, а также финансирования, переведенного учреждениям, находящимся в их ведении, ведется в ведомости учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и объемов финансирования расходов бюджетных средств (форма 301).

В разделе 1 ведомости (форма 301) записываются поквартальные данные годовых ассигнований, доведенные органами, исполняющими бюджеты субъектов Кыргызской Республики и местные бюджеты, в разрезе разделов и подразделов, целевых статей и видов расходов бюджетной классификации Кыргызской Республики, с выделением кодов экономической классификации расходов. В строке раздела 1 ведомости (форма 301) "Итого утверждено на конец текущего периода" в конце месяца записываются поквартальные данные утвержденных ассигнований, с учетом их изменений по виду расхода, с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики. Итоговые суммы ассигнований записываются в строку "Итого утверждено на начало текущего месяца" ведомости следующего месяца.

В разделе 2 ведомости (форма 301) ведется учет объемов финансирования, выделяемых в течение месяца по датам выписки со счета в кредитной организации в разрезе доведенных при финансировании кодов экономической классификации расходов бюджета Кыргызской Республики.

Итоги подсчитываются за месяц и с начала года за минусом отозванных объемов финансирования. По строке "Остаток ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), непокрытый финансированием" отражается на отчетную дату разница между утвержденными ассигнованиями, учет которых ведется в разделе 1, и объемами финансирования расходов раздела 2.

Аналитический учет распределенных учреждениям ассигнований и объемов финансирования расходов, ведется в ведомости (форма 301), открываемой на каждое учреждение.

Аналитический учет полученного финансирования ведется учреждением в разрезе доведенных кодов бюджетной классификации Кыргызской Республики в ведомости аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), объемов финансирования и кассовых расходов получателя бюджетных средств (форма 294).

В разделе 1 ведомости (форма 294) записываются ассигнования, в разрезе разделов и подразделов, целевых статей и видов расходов бюджетной классификации Кыргызской Республики с выделением кодов экономической классификации расходов. В строке раздела 1 ведомости (форма

294) "Итого утверждено на конец текущего периода" в конце месяца записываются поквартальные данные утвержденных годовых ассигнований, с учетом их изменений по виду расхода, с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики. Итоговые суммы ассигнований записываются в строку "Итого утверждено на начало текущего месяца" ведомости следующего месяца.

В разделе 2 ведомости (форма 294) ведется учет объемов финансирования, выделяемых в течение месяца в разрезе доведенных при финансировании кодов экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики.

В ведомости (форма 294) учет операций ведется по датам выписки со счета кредитной организации. В ведомости подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итоги выводятся за минусом отозванных объемов финансирования. По строке "Остаток ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), непокрытый финансированием" отражается на отчетную дату разница между утвержденными ассигнованиями раздела 1 и объемами финансирования расходов раздела 2 (форма 294).

Аналитический учет кассовых расходов ведется в разделе 3 ведомости (форма 294) в разрезе тех кодов предметных статей, подстатей с разбивкой по элементам экономической классификации расходов местных бюджетов Кыргызской Республики, которые предусмотрены в доведенных ассигнованиях. Восстановление кассовых расходов производится по тем кодам экономической классификации расходов местных бюджетов Кыргызской Республики, по которым был ранее произведен расход. Итоги за месяц и с начала года подсчитываются за минусом восстановленных кассовых расходов.

По строке "Остаток неиспользованного объема финансирования" отражается на отчетную дату разница между доведенным объемом финансирования и произведенными кассовыми расходами.

По строке "Остаток неиспользованных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) для осуществления кассовых расходов" отражается на отчетную дату разница между доведенными ассигнованиями и произведенными кассовыми расходами.

Аналитический учет объемов дополнительных источников бюджетного финансирования и произведенных кассовых расходов ведется по форме 294 в предусмотренном порядке.

Планом счетов для учета финансового результата, резервов по переоценке, а также полученного финансирования из республиканского, местных и прочих бюджетов предусмотрена категория 41 "Чистые активы".

Категория подразделяется на группу:

411 "Чистые активы", которая подразделяется на счета 41111 "Финансовый результат", 41112 "Резервы", 41113 "Капитал, внесенный другими субъектами сектора государственного управления".

Остатки (сальдо) формируются по счетам, бухгалтерские записи производятся по элементам.

Счет 41111 "Финансовый результат" предназначен для отражения финансового результата за от-

четный период. На каждую отчетную дату на этот счет закрываются все временные счета (доходы и расходы), а также полученное финансирование. Счет включает в себя следующие элементы:

- 41111100 "Финансовый результат";

- 41111200 "Свод доходов и расходов".

Элемент 41111100 "Финансовый результат" предназначен для отражения информации о накопленном финансовом результате учреждения на отчетную дату.

Элемент 41111200 "Свод доходов и расходов" предназначен для закрытия всех временных элементов (доходов и расходов) и определения финансового результата на каждую отчетную дату. Полученный остаток (дебетовый или кредитовый) переносится на элемент 41111100 "Финансовый результат". Кредитовый остаток означает превышение доходов над расходами и наоборот дебетовый остаток означает превышение расходов над доходами.

Счет 411113 "Капитал, внесенный другими субъектами сектора государственного управления" предназначен для отражения операций по финансированию из государственного бюджета и других источников. Счет включает следующие элементы:

- 41113100 "Финансирование из государственного бюджета".

Данный элемент предназначен для учета полученного финансирования из государственного бюд-

жета. Получение финансирования отражается по кредиту элемента 41113100 "Финансирование из государственного бюджета", в корреспонденции с соответствующими элементами из счета 32121 "Счета в система Казначейства Кыргызской Республики". Если финансирование осуществляется за счет средств республиканского бюджета, то используется элемент 32121120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета", если финансирование осуществляется за счет средств местного бюджета, то используется элемент, относящийся к учету денежных средств из местного бюджета 32121220 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства местного бюджета".

В конце каждого отчетного периода сумма фактически использованного финансирования (41113100 "Финансирование из государственного бюджета") переносится на элемент 41111100 "Финансовый результат".

Фактически использованное финансирование из государственного бюджета включает в себя кассовые расходы в соответствии с данными отчетов по исполнению сметы расходов по бюджетным средствам (форма 2). Остаток по элементу 41113100 "Финансирование из государственного бюджета" представляет сумму неиспользованного финансирования на отчетную дату.

Приложение № 2
к приказу Министерства здравоохранения КР
от 12 мая 2011 года № 218

ПЛАН СЧЕТОВ для организаций здравоохранения

Номер	Наименование счета
1	ДОХОДЫ
14	Неналоговые доходы
14153	Плата за аренду имущества
14153 100	Плата за аренду помещений, зданий и сооружений, находящихся в государственной собственности
14153 200	Плата за аренду помещений, зданий и сооружений, находящихся в муниципальной собственности
14153 900	Плата за аренду прочего имущества
1423	Поступления от оказания платных услуг
14231	Плата за оказание услуг в сфере здравоохранения
14231 100	Плата за оказание медицинских, стоматологических услуг
14231 200	Плата за проведение целевых исследований по заказу международных, медицинских и неправительственных организаций
14231 300	Плата за реализацию медикаментов, крови и компонентов
14231 400	Плата за проведение дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ, изготовление лечебно-профилактических препаратов
14232	Плата за оказание услуг в сфере образования
14232 100	Плата за контрактное обучение в учебных заведениях (ВУЗ, ПТУ, СУЗ)
14232 101	Плата за контрактное обучение и повышения квалификации
14232 300	Поступление от учебно-производственной деятельности учащихся, плата за проживание в общежитиях, гостиницах
14232 400	Плата за оказание дополнительных услуг дошкольными и школьными учреждениями

Номер	Наименование счета
14235	Плата за оказание других видов услуг
14235 600	Плата за оформление, хранение, поиск и выдачу различных документов
14235 900	Плата за оказание прочих услуг
14511	Прочие неналоговые доходы
14511 200	Прочие неналоговые доходы
14511 201	Поступление спонсорской помощи
14511 202	Плата за оказанные медицинские услуги по Сооплате
14511 203	Плата за оказанные медицинские услуги по ОМС
14511 300	Доходы от курсовых разниц
14511 400	Безвозмездное поступление основных средств
14511 401	Поступление основных средств по линии гуманитарной помощи
14511 500	Безвозмездное поступление запасов
14511 501	Поступление запасов по линии гуманитарной помощи
14511 600	Доходы от выбытия основных фондов
2	РАСХОДЫ
211	Заработная плата
21111	Заработная плата постоянных работников
21111 100	Основная заработная плата
21111 200	Надбавки
21111 300	Дополнительные выплаты и компенсации
21112	Заработная плата временных работников
21112 100	Работники, нанятые по контракту или на временной основе
212	Взносы/отчисления на социальные нужды
21211	Взносы в Социальный фонд
21211 100	Взносы в Пенсионный фонд
21211 200	Взносы в Фонд медицинского страхования
22	Использование товаров и услуг
2211	Расходы на служебные поездки
22111	Командировочные расходы внутри страны
22111 100	Транспортные расходы
22111 200	Гостиничные расходы
22111 300	Суточные расходы
22112	Командировочные расходы за границу
22112 100	Транспортные расходы
22112 200	Гостиничные расходы
22112 300	Суточные расходы
2212	Коммунальные услуги и услуги связи
22121	Коммунальные услуги
22121 100	Плата за воду
22121 200	Плата за электроэнергию
22121 300	Плата за теплотенергию
22121 400	Плата за газ
22121 900	Прочие коммунальные услуги
22122	Услуги связи
22122 100	Услуги телефонной и факсимильной связи
22122 200	Услуги сотовой связи
22122 400	Услуги почтовой связи
22122 900	Прочие услуги связи

Номер	Наименование счета
2213	Арендная плата
22131	Арендная плата
22131 100	Аренда зданий и помещений
22131 200	Аренда оборудования и инвентаря
22131 300	Аренда транспортных средств
22131 900	Аренда прочего имущества
2214	Транспортные услуги
22141	Транспортные услуги
22141 100	Бензин, дизель и прочее топливо
22141 200	Приобретение запасных частей
22141 300	Обслуживание транспортных средств
22141 900	Прочие транспортные услуги
2215	Приобретение прочих услуг
22151	Приобретение прочих услуг
22151 100	Юридические услуги
22151 200	Услуги консультантов
22151 300	Услуги вневедомственной охраны
22151 400	Услуги в области информационных технологий
22151 900	Прочие услуги, оказанные по контракту
22152	Текущий ремонт имущества
22152 100	Текущий ремонт зданий и помещений
22152 200	Текущий ремонт сооружений
22152 300	Текущий ремонт оборудования и инвентаря
22153	Услуги по содержанию состояния имущества
22153 100	Санитарные услуги в содержании зданий и помещений
22153 900	Прочие услуги по содержанию зданий, помещений и иного имущества
22154	Обучение государственных служащих
22154 100	Обучение государственных служащих
22154 200	Обучение и переобучение взрослого населения в учебных заведениях профтехобразования на краткосрочной основе
22154 201	Повышение квалификации
22155	Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей
22155 300	Приобретение оборудования и материалов
22155 400	Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования
22155 500	Приобретение угля
22155 600	Приобретение других видов топлива
22155 900	Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей
22156	Расходы, связанные с оплатой прочих услуг
22156 100	Представительские расходы
22156 200	Расходы за изготовление бланков
22156 900	Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг
22157	Расходы на оплату услуг банков и услуг по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг
22157 400	Услуги акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы казначейства
22161	Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения
22161 100	Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения
22171	Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения
22171 100	Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения

Номер	Наименование счета
22171 200	Приобретение инсулина и инсулиносодержащих препаратов
22181	Приобретение продуктов питания
22181 100	Приобретение продуктов питания
23111	Расходы по амортизации основных фондов
23111 110	Расходы по амортизации основных фондов
23111 120	Расходы по амортизации нематериальных активов
27212	Прочие социальные пособия и выплаты
27212 100	Пособия по временной нетрудоспособности
27212 200	Пособия по беременности и родам
27212 300	Выплата ритуальных пособий (на погребение)
28211	Стипендии
28211 100	Стипендии
28212	Плата исполнительных документов по решению суда
28212 100	Плата исполнительных документов по решению суда
28213	Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям
28213 100	Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям
28213 101	Расходы по естественной убыли в пределах установленных норм
28213 102	Расходы по претензиям и штрафам
28213 103	Расходы по специальному питанию
28213 200	Расходы от выбытия основных фондов
28213 400	Убытки от курсовой разницы
28213 500	Расходы по налогу на специальные средства
31	Нефинансовые активы
311	Основные фонды
3111	Здания и сооружения
31111	Жилые здания и помещения
31111 110	Квартиры
31111 120	Дома
31111 190	Прочие жилые здания и помещения
31111 910	Накопленная амортизация на квартиры
31111 920	Накопленная амортизация на дома
31111 990	Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения
31112	Нежилые здания
31112 110	Производственные здания
31112 120	Институциональные здания
31112 190	Прочие здания
31112 910	Накопленная амортизация на производственные здания
31112 920	Накопленная амортизация на институциональные здания
31112 990	Накопленная амортизация на прочие нежилые здания
31113	Сооружения
31113 110	Производственные сооружения
31113 190	Прочие сооружения
31113 910	Накопленная амортизация на производственные сооружения
31113 990	Накопленная амортизация на прочие сооружения
3112	Машины и оборудование
31121	Транспортные средства
31121 110	Легковые автомобили
31121 120	Автобусы
31121 130	Грузовые машины

Номер	Наименование счета
31121 190	Прочие транспортные средства
31121 910	Накопленная амортизация на легковые автомобили
31121 920	Накопленная амортизация на автобусы
31121 930	Накопленная амортизация на грузовые машины
31121 990	Накопленная амортизация на прочие транспортные средства
31122	Механизмы и производственное оборудование
31122 110	Производственные механизмы и оборудование
31122 111	Медицинское оборудование
31122 190	Прочие механизмы и оборудование
31122 910	Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудования
31122 911	Накопленная амортизация на медицинское оборудование
31122 990	Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование
31123	Мебель, офисное оборудование и инструменты
31123 110	Мебель
31123 120	Офисное оборудование
31123 130	Компьютерное оборудование
31123 140	Инструменты
31123 141	Медицинские инструменты
31123 190	Прочая мебель и оборудование
31123 910	Накопленная амортизация на мебель, офисное оборудование и инструменты
31123 920	Накопленная амортизация на офисное оборудование
31123 930	Накопленная амортизация на компьютерное оборудование
31123 940	Накопленная амортизация на инструменты
31123 941	Накопленная амортизация на медицинские инструменты
31123 990	Накопленная амортизация на прочую мебель и оборудование
31124	Прочие основные средства
31124 110	Прочие основные фонды
31124 990	Накопленная амортизация на прочие основные фонды
3113	Другие основные фонды
31131	Культивируемые активы, включая растения и животных
31131 130	Животные
31131 140	Продуктивный скот
31131 150	Рабочий скот
31131 190	Прочие культивируемые активы
31132	Нематериальные активы
31132 110	Авторские права и патенты
31132 190	Прочие права и нематериальные активы
31132 910	Накопленная амортизация на авторские права и патенты
31132 990	Накопленная амортизация на прочие права и нематериальные активы
31133	Библиотечный фонд
31133 110	Активы библиотечного фонда
31141	Незавершенное строительство
31141 110	Незавершенное строительство жилых зданий и помещений
31141 120	Незавершенное строительство нежилых зданий
31141 130	Незавершенное строительство сооружений
312	Запасы
3122	Прочие запасы
31221	Сырье и материалы
31221 110	Продукты питания

Номер	Наименование счета
31221 111	Специальное питание
31221 120	Медикаменты и изделия медицинского назначения
31221 121	Медикаменты и изделия медицинского назначения на текущие расходы
31221 122	Инсулин и инсулиносодержащие препараты
31221 123	Инсулин и инсулиносодержащие препараты на текущие расходы
31221 130	Топливо
31221 140	Запасные части
31221 150	Хозяйственные материалы и канцелярские товары
31221 160	Тара
31221 170	Строительные материалы
31221 190	Прочие сырье и материалы
31222	Незавершенное производство
31222 110	Незавершенное производство
31223	Готовая продукция
31223 110	Готовая продукция
31225	МБП
31225 100	МБП на складе
31225 101	Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе
31225 200	МБП в эксплуатации
31225 201	Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации
32	Финансовые активы
321	Внутренние финансовые активы
3212	Валюта и депозиты
32121	Счета в системе Казначейства Кыргызской Республики
32121 120	Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета
32121 130	Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета
32121 140	Депозитный счет учреждения - депозитные средства республиканского бюджета
32121 220	Лицевой счет учреждения - бюджетные средства местного бюджета
32121 230	Лицевой счет учреждения - специальные средства местного бюджета
32121 240	Депозитный счет учреждения - депозитные средства местного бюджета
32122	Счета в коммерческих банках Кыргызской Республики
32122 110	Счет учреждения в банке в национальной валюте
32122 111	Счет учреждения в банке по сооплате
32122 112	Счет учреждения в банке по ОМС
32122 120	Счет учреждения в банке в иностранной валюте
32123	Наличные денежные средства в кассе учреждений
32123 110	Касса в национальной валюте - бюджетные средства
32123 120	Касса в национальной валюте - специальные средства
32123 121	Касса в национальной валюте - по средствам сооплаты
32123 122	Касса в национальной валюте - по средствам ОМС
3217	Прочая внутренняя дебиторская задолженность
32171	Прочая внутренняя дебиторская задолженность
32171 110	Дебиторская задолженность служащих
32171 120	Недостачи, хищения, растраты
32171 130	Внутриведомственные расчеты
32171 190	Прочая внутренняя дебиторская задолженность
32174	Внутренние авансы уплаченные
32174 100	Запасы, оплаченные авансом
32174 200	Услуги и работы, оплаченные авансом

Номер	Наименование счета
32174 300	Основные фонды, оплаченные авансом
32174 900	Прочие авансовые платежи
33	Обязательства
331	Внутренние обязательства
3317	Прочая внутренняя кредиторская задолженность
33171	Прочая внутренняя кредиторская задолженность
33171 110	Кредиторская задолженность служащих
33171 120	Расчеты по стипендиям
33171 130	Внутриведомственные расчеты
33171 190	Прочая внутренняя кредиторская задолженность
33172	Обязательства по оплате труда
33172 100	Заработная плата и другие вознаграждения за труд
33172 101	Депонированная заработная плата
33172 200	Подходный налог
33172 300	Взносы в Пенсионный Фонд
33172 400	Взносы в Фонд медицинского страхования
33172 500	Обязательства по исполнительным листам
33172 600	Профсоюзные взносы
33174	Счета к оплате
33174 100	Счета к оплате в отношении запасов
33174 200	Счета к оплате в отношении услуг и работ
33174 300	Счета к оплате в отношении основных фондов
33176	Внутренние авансы, полученные
33176 100	Запасы, оплаченные авансом
33176 200	Услуги и работы, оплаченные авансом
33176 300	Основные фонды, оплаченные авансом
33176 500	Доходы будущих периодов
33176 600	Залоговое обеспечение
33177	Расчеты по платежам в бюджет
33177 100	Расчеты по налогу на специальные средства
33177 200	Расчеты по оплате услуг акционерных коммерческих банков по обслуживанию Казначейства
33177 900	Расчеты по прочим платежам в бюджет
4111	Чистые активы
41111	Финансовый результат
41111 100	Финансовый результат
41111 200	Свод доходов и расходов
41113	Капитал, внесенный другими субъектами сектора государственного управления
41113 100	Финансирование из государственного бюджета

Приложение № 3
приказу Министерства здравоохранения КР
от 12 мая 2011 года № 218

Корреспонденция элементов по доходам

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Поступление доходов за оказание медицинских услуг - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32123 120 "Касса специального счета"	14231 100 "Плата за оказание медицинских, стоматологических услуг"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Поступление доходов за реализацию медикаментов - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета по специальным средствам" 32123 120 "Касса спец. счета"	14231 300 "Плата за реализацию медикаментов, крови, компонентов"
Поступление доходов за проведение дезинфекционных работ - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по спец. средствам" 32123 120 "Касса спец. счета"	14231 400 "Плата за проведение дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ, изготовление лечебно-профилактических препаратов"
Получение оплаты от студентов, за контрактное обучение за полный учебный год - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32123 120 "Касса спец. счета"	14232 100 "Плата за контрактное обучение в учебных заведениях"
Получение оплаты от ординаторов за контрактное обучение и повышения квалификации - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32123 120 "Касса спец. счета"	14232 101 "Плата за контрактное обучение и повышения квалификации"
Поступление оплаты от студентов за проживание в общежитиях - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32123 120 "Касса спец. счета"	14232 300 "Поступление от учебно-производственной деятельности учащихся, плата за проживание в общежитиях, гостиницах"
Поступление спонсорской помощи - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32123 120 "Касса спец. счета"	14511 201 "Поступление спонсорской помощи"
Поступление доходов от оказания медицинских услуг (например, сервисные палаты) - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по спец. средствам" 32123 120 "Касса спец. счета"	14235 900 "Плата за оказание прочих услуг"
Поступление доходов от сдачи в аренду помещений, зданий и сооружений, находящихся в государственной собственности - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) "Лицевой счет учреждений по специальным средствам" 32123 120 "Касса специального счета"	14153 100 "Плата за аренду помещений, зданий и сооружений, находящихся в государственной собственности"
Поступление доходов от сдачи в аренду помещений, зданий и сооружений, находящихся в муниципальной собственности - на лицевой счет - в кассу	32121 230 (местн.) "Лицевой счет учреждений по специальным средствам" 32123 120 "Касса специального счета"	14153 200 "Плата за аренду помещений, зданий и сооружений, находящихся в муниципальной собственности"
Поступление доходов от сдачи в аренду прочего имущества - на лицевой счет - в кассу	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32123 120 "Касса специального счета"	14153 900 "Плата за аренду прочего имущества"
Признание доходов по средствам сооплаты (по кассовому методу) - на расчетный счет - в кассу	32122 111 "Расчетный счет по сооплате" 32123 121 "Касса по средствам сооплаты"	14511 202 "Плата за оказание медицинских услуг по сооплате"
Признание доходов по средствам ОМС (по кассовому методу) - на расчетный счет - в кассу	32122 112 "Расчетный счет по ОМС" 32123 122 "Касса по средствам ОМС"	14511 203 "Плата за оказание медицинских услуг по ОМС"

Корреспонденция элементов по расходам

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Признание расходов по служебной командировке (внутри страны)	22111 100 "Транспортные услуги" 22111 200 "Гостиничные услуги" 22111 300 "Суточные услуги"	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"
Признание расходов по служебной командировке (за границу)	22112 100 "Транспортные услуги" 22112 200 "Гостиничные услуги" 22112 300 "Суточные услуги"	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"
Признание расходов по коммунальным услугам (признание обязательств)	22121 100 "Плата за воду" 22121 200 "Плата за электроэнергию" 22121 300 "Плата за теплоэнергию" 22121 400 "Плата за газ" 22121 900 "Прочие коммунальные услуги"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов за услуги связи (признание обязательств)	22122 100 "Услуги телефонной и факсимильной связи" 22122 200 "Услуги сотовой связи" 22122 300 "Услуги почтовой связи" 22121 900 "Прочие услуги связи"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов по аренде на ежемесячной основе, т.е. когда арендует организация (признание обязательств)	22131 100 "Аренда зданий и помещений" 22131 200 "Аренда оборудов. И инвентаря" 22131 300 "Аренда транспортных средств" 22131 900 "Аренда прочего имущества"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов по приобретению прочих услуг (признание обязательств)	22151 100 "Юридические услуги" 22151 200 "Услуги консультантов" 22151 300 "Услуги вневедомств. охраны" 22151 400 "Услуги в области информ. технологий"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расхода по платежам в доход бюджета от сдачи в аренду помещений, зданий и сооружений	28213 100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям"	33177 900 "Расчеты по прочим платежам в бюджет"
Признание расходов по текущему ремонту здания (покраска) собственными силами	22155 900 "Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей"	31221 150 "Хозяйственные материалы"
Признание расходов по текущему ремонту здания (покраска) сторонними организациями (признание обязательств)	22152 100 "Текущий ремонт зданий и помещений"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов по ремонту и обслуживанию компьютера (установка антивирусной программы, переустановка операционной системы)	22152 300 "Текущий ремонт оборудования и инвентаря"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов санитарных услуг по содержанию имущества (вывоз мусора, дезработы и т.д.) (признание обязательств)	22153 100 "Санитарные услуги по содержанию зданий и помещений" 22153 900 "Прочие услуги по содержанию зданий, помещений и иного имущества"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов по обслуживанию транспортных средств (признание обязательств)	22141 300 "Обслуживание транспортных средств"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов связанных с оплатой прочих услуг (признание обязательств)	22156 100 "Представительские расходы" 22156 200 "Расходы за изготовление бланков" 22156 900 "Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Признание расходов на оплату услуги банков (признание обязательств)	22157 400 "Услуги акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства"	33177 200 "Расчеты по оплате услуг акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства"
Признание расходов по налогу на специальные средства (НДС) (признание обязательств)	28213 500 "Расходы по налогу на специальные средства"	33177 100 "Расчеты по налогу на специальные средства"
Списание сумм дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	41111 100 "Финансовый результат"	32174 100 "Запасы, оплаченные авансом" 32174 200 "Услуги и работы, оплаченные авансом" 32174 300 "Основные фонды, оплаченные авансом"
Списание сумм кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов" 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ" 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"	41111 100 "Финансовый результат"
Пересчет кредиторской задолженности в иностранной валюте положительная курсовая разница (в пользу учреждения)	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов" 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ" 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"	14511 300 "Доходы от курсовых разниц"
Пересчет дебиторской задолженности в иностранной валюте отрицательная курсовая разница (в пользу поставщика)	28213 400 "Убытки от курсовой разницы"	32174 100 "Запасы, оплаченные авансом" 32174 200 "Услуги и работы, оплаченные авансом" 32174 300 "Основные фонды, оплаченные авансом"
Признание (начисление) расходов по амортизации	23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов"	31121 910 "Накопленная амортизация на легковые автомобили" 31121 920 "Накопленная амортизация на автобусы" 31121 930 "Накопленная амортизация на грузовые машины" 31121 990 "Накопленная амортизация на прочие транспортные средства" 31122 910 "Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудования" 31122 911 "Накопленная амортизация на медицинское оборудование" 31122 990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование" 31123 910 "Накопленная амортизация на мебель, офисное оборудование и инструменты" 31123 920 "Накопленная амортизация на офисное оборудование" 31123 930 "Накопленная амортизация на компьютерное оборудование" 31123 940 "Накопленная амортизация на инструменты" 31123 990 "Накопленная амортизация на прочую мебель и оборудование" 31124 990 "Накопленная амортизация на прочие основные фонды"

Корреспонденция элементов по основным средствам

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Приобретение (поставка) основных средств	31121 110 "Легковые автомобили" 31121 120 "Автобусы" 31121 130 "Грузовые машины" 31121190 "Прочие транспортные средства" 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" 31122 111 "Медицинское оборудование" 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" 31123 110 "Мебель" 31123 120 "Офисное оборудование" 31123 130 "Компьютерное оборудование" 31123 140 "Инструменты" 31123 190 "Прочая мебель и оборудование"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов" или 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих" (при наличном расчете)
Признание (безвозмездное получение) основных фондов от учреждений другого министерства и ведомства без сумм накопленной амортизации	31121 110 "Легковые автомобили" 31121 120 "Автобусы" 31121 130 "Грузовые машины" 31121190 "Прочие транспортные средства" 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" 31122 111 "Медицинское оборудование" 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" 31123 110 "Мебель" 31123 120 "Офисное оборудование" 31123 130 "Компьютерное оборудование" 31123 140 "Инструменты" 31123 190 "Прочая мебель и оборудование"	14511 400 "Безвозмездное поступление основных средств"
Признание (безвозмездное поступление) основных фондов от учреждений другого министерства и ведомства с накопленной амортизацией	31121 110 "Легковые автомобили" 31121 120 "Автобусы" 31121 130 "Грузовые машины" 31121190 "Прочие транспортные средства" 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" 31122 111 "Медицинское оборудование" 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" 31123 110 "Мебель" 31123 120 "Офисное оборудование" 31123 130 "Компьютерное оборудование" 31123 140 "Инструменты" 31123 190 "Прочая мебель и оборудование"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31121 910 "Сумма накопленной амортизации на легковые автомобили" 14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31121 920 "Сумма накопленной амортизации на автобусы" 14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31121 930 "Сумма накопленной амортизации на грузовые машины" 14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31121 990 "Сумма накопленной амортизации на прочие транспортные средства"
	31122 110 "Производственные механизмы и оборудование"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31122 910 "Сумма накопленной амортизации на прочие транспортные средства"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
		амортизации на производств. Механизмы и оборудования"
	31122 111 "Медицинское оборудование"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31122 911 "Сумма накопленной амортизации на медицинское оборудование"
	31122 190 "Прочие механизмы и оборудование"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31122 990 "Сумма накопленной амортизации на прочие механизмы и оборудование"
	31123 110 "Мебель"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31123 910 "Сумма накопленной амортизации на мебель, офисное оборудование и инструменты"
	31123120 "Офисное оборудование"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31123 920 "Сумма накопленной амортизации на офисное оборудование"
	31123130 "Компьютерное оборудование"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31123 930 "Сумма накопленной амортизации на компьютерное оборудование"
	31123140 "Инструменты"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31123 940 "Сумма накопленной амортизации на инструменты"
	31123190 "Прочая мебель и оборудование"	14511 500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31123 990 "Сумма накопленной амортизации на прочую мебель и оборудование"
	31124 110 "Прочие основные фонды"	14511500 "Безвозмездное поступление" (балансовая стоимость) 31124 990 "Сумма накопленной амортизации на прочие основные фонды"
Признание (получение) основных фондов по линии гуманитарной помощи	31121 110 "Легковые автомобили" 31121 120 "Автобусы" 31121 130 "Грузовые машины" 31121190 "Прочие транспортные средства" 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" 31122 111 "Медицинское оборудование" 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" 31123 110 "Мебель" 31123 120 "Офисное оборудование" 31123 130 "Компьютерное оборудование" 31123 140 "Инструменты" 31123 190 "Прочая мебель и оборудование"	14511 401 "Поступление основных средств по линии гуманитарной помощи"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
	31122 911 "Накопленная амортизация на медицинское оборудование"	31122 111 "Медицинское оборудование" (сумма накопл. амортизации)
	32171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31122 990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование"	31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" (б/с) 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" (сумма н/а)
	32171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31123 910 "Накопленная амортизация на мебель, офисное оборудование и инструменты"	31123 110 "Мебель" (б/стоим.) 31123 110 "Мебель" (сумма накопл. амортизации)
	32171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31123 920 "Накопленная амортизация на офисное оборудование"	31123 120 "Офисное оборудование" (б/с) 31123 120 "Офисное оборудование" (сумма накопл. амортизации)
	32171130 "Внутриведомственные расчеты" 31123 930 "Накопленная амортизация на компьютерное оборудование"	31123 130 "Компьютерное оборудование" (балансовая стоимость) 31123 130 "Компьютерное оборудование" (сумма накопл. амортизации)
	32171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31123 940 "Накопленная амортизация на инструменты"	31123 140 "Инструменты" (б/с) 31123 140 "Инструменты" (сумма н/а)
	32171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31123 990 "Накопленная амортизация на прочую мебель и оборудование"	31123 190 "Прочая мебель и оборудование" (балансовая стоимость) 31123 190 "Прочая мебель и оборудование" (сумма накопл. амортизации)
	32171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31124 990 "Накопленная амортизация на прочие основные фонды"	31124 110 "Прочие основные фонды" (б/с) 31124 110 "Прочие основные фонды" (сумма накопл. амортизации)
Капитальный ремонт институционального здания (замена крыши, окон и т.д.)	31112 120 "Институциональное здание"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"
Приобретение лицензионной программы	31132 190 "Прочие права и нематериальные активы"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"
Признание(получение) институционального здания от организаций одного министерства и ведомства	31112 120 "Институциональные здания"	33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (б/стоимость) 31112 920 "Сумма накопленной амортизации на институциональные здания"
Прекращение признания (передача) административного здания организации одного министерства и ведомства	32171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31112 920 "Накопленная амортизация на институциональные здания"	31112 120 "Институциональные здания" (балансовая стоимость) 31112 120 "Институциональные здания" (сумма накопл. амортизации)
Реализация основных фондов при полном начислении амортизации (например, легковые автомобили). Одновременно признаются доходы от реализации основных фондов	31121910 "Накопленная амортизация на легковые автомобили" 32121130 (респ.) 32121230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам"	31121 110 "Легковые автомобили" 14511 600 "Доходы от выбытия основных фондов"
Признание расходов от выбытия основных средств с накопленной амортизацией, (при частичном износе); - по истечении срока их использования;	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31121 910 "Накопленная амортизация на легковые автомобили"	31121 110 "Легковые автомобили" (балансовая стоимость - б/с) 31121 110 "Легковые автомобили" (сумма накопл. амортизации - н/а)

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
- пришедших в негодность; - при стихийных бедствиях	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31121 920 "Накопленная амортизация на автобусы"	31121 120 "Автобусы" (б/с) 31121 120 "Автобусы" (сумма н/а)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31121 930 "Накопленная амортизация на грузовые машины"	31121 130 "Грузовые машины" (б/с) 31121 130 "Грузовые машины" (сумма н/а)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31121 990 "Накопленная амортизация на прочие транспортные средства"	31121 190 "Прочие транспортные средства" (балансовая стоимость) 31121 190 "Прочие транспортные средства" (сумма н/а)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31122 910 "Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудования"	31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" (б/с) 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" (сумма н/аморт.)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31122 911 "Накопленная амортизация на медицинское оборудование"	31122 111 "Медицинское оборудование" (балансовая стоимость) 31122 111 "Медицинское оборудование" (сумма накопл. амортизации)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31122 990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование"	31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" (б/с) 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" (сумма н/а)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31123 910 "Накопленная амортизация на мебель, офисное оборудование и инструменты"	31123 110 "Мебель" (б/стоим.) 31123 110 "Мебель" (сумма накопл. амортизации)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31123 920 "Накопленная амортизация на офисное оборудование"	31123 120 "Офисное оборудование" (б/стоимость) 31123 120 "Офисное оборудование" (сумма накопл. амортизации)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31123 930 "Накопленная амортизация на компьютерное оборудование"	31123 130 "Компьютерное оборудование" (балансовая стоимость) 31123 130 "Компьютерное оборудование" (сумма накопл. амортизации)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31123 940 "Накопленная амортизация на инструменты"	31123 140 "Инструменты" (б/с) 31123 140 "Инструменты" (сумма н/а)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31123 990 "Накопленная амортизация на прочую мебель и оборудование"	31123 190 "Прочая мебель и оборудование" (балансовая стоимость) 31123 190 "Прочая мебель и оборудование" (сумма накопл. амортизации)
	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" 31124 110 "Накопленная амортизация на прочие основные фонды"	31124 110 "Прочие основные фонды" (б/с) 31124 110 "Прочие основные фонды" (сумма накопл. амортизации)
Списание основных средств без сумм накопленной амортизацией: - по истечении срока их использования; - пришедших в негодность	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов"	31121 110 "Легковые автомобили" 31121 120 "Автобусы" 31121 130 "Грузовые машины" 31121 190 "Прочие транспортные средства"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
		31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" 31122 111 "Медицинское оборудование" 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" 31123 110 "Мебель" 31123 120 "Офисное оборудование" 31123 130 "Компьютерное оборудование" 31123 140 "Инструменты" 31123 190 "Прочая мебель и оборудование"

**Корреспонденция элементов по поставкам
(приобретению, получению) сырья и материалов**

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Признание (поставка) сырья и материалов	31221 110 "Продукты питания" 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения" 31221 121 "Инсулин и инсулиносодержащие препараты" 31221 130 "Топливо" 31221 140 "Запасные части" 31221 150 "Хозяйственные материалы" 31221 170 "Строительные материалы" и т.д.	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"
Приобретение (покупка) сырья и материалов за наличный расчет по закупочному акту	31221 110 "Продукты питания" 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения" 31221 130 "Топливо" 31221 140 "Запасные части" 31221 150 "Хозяйственные материалы" 31221 170 "Строительные материалы" и т.д.	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"
Выдача медикаментов и изделий медицинского назначения со склада аптеки в отделения организации	31221 121 "Медикаменты и изделия медицинского назначения на текущие расходы"	31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения"
Признание (безвозмездное поступление) сырья и материалов	31221 110 "Продукты питания" 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения" 31221 130 "Топливо" 31221 140 "Запасные части" 31221 150 "Хозяйственные материалы" 31221 170 "Строительные материалы"	14511 500 "Безвозмездное поступление запасов"
Признание (поступление по линии гуманитарной помощи) сырья и материалов	31221 110 "Продукты питания" 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения" 31221 130 "Топливо" 31221 140 "Запасные части" 31221 150 "Хозяйственные материалы" 31221 170 "Строительные материалы"	14511 501 "Поступление запасов по линии гуманитарной помощи"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Поступление (поставка) МБП на склад учреждения	31225 100 "МБП на складе"	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"
Выдача МБП со склада в эксплуатацию	31225 200 "МБП в эксплуатации"	31225 100 "МБП на складе"
Списание МБП, пришедших в негодность; списание пришедших в негодность белья и постельных принадлежн. одежды и обуви	22155 400 "Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования"	31225 200 "МБП в эксплуатации" 31225 201 "Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации"
Признание расходов по использованию топлива (например, бензина или талона)	22141 100 "Бензин, дизель и прочее топливо"	31221 130 "Топливо"
Признание расходов по использованию запасных частей на ремонт автомобиля	22141 200 "Приобретение запасных частей"	31221 140 "Запасные части"
Признание расходов по использованию угля	22155 500 "Приобретение угля"	31221 130 "Топливо"
Признание расходов по использованию хозяйственных товаров (мыло, чистящее средство, канцтовары)	22155 900 "Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей"	31221 150 "Хозяйственные материалы и канцелярские товары"
Закрытие внутриведом. расчетов на отчетную дату при составлении бухгалтерской отчетности	33171 130 "Внутриведомственные расчеты"	33171 130 "Внутриведомственные расчеты"

Корреспонденция элементов по кассе и госбанку

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Финансирование из бюджета за счет средств республиканского бюджета	32121 120 "Лицевой счет учреждения - средства республиканского бюджета"	41113 100 "Финансирование из госбюджета"
Доведение учреждением объемов целевого финансирования из республиканского бюджета до своих подведомственных организаций	32171 130 "Внутриведомственные расчеты"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - средства республиканского бюджета"
Расчеты по финансированию из бюджета на расходы организаций за счет средств местного бюджета	32121 220 "Лицевой счет учреждения - средства местного бюджета"	41113 100 "Финансирование из госбюджета"
Доведение организациям объемов финансирования из местного бюджета до своих подведомственных учреждений	32171 130 "Внутриведомственные расчеты"	32121 220 "Лицевой счет учреждения - средства местного бюджета"
Зачисление подведомственными организациями объемов полученного финансирования на свои лицевые счета	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета учреждений - получателей"	33171 130 "Внутриведомственные расчеты"
Возврат неиспользованного финансирования: - у главного распорядителя	41113 100 "Финансирование из Госбюджета"	32121 120 (респ.) "Лицевой счет по бюджету главного распорядителя"
Возврат неиспользованного финансирования: - у распорядителя получателя	32171 130 "Внутриведомственные расчеты"	32121 220 (местн.) "Лицевой счет по бюджету распорядителя получателя"
Перечисление подоходного налога	33172 200 "Подоходный налог"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по сооплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Перечисление взносов в Пенсионный фонд и в Фонд медицинского страхования	33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд" 33172 400 "Взносы в Фонд медицинского страхования"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по оплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"
Перечисление обязательств по исполнительным листам	33172 500 "Обязательства по исполнительным листам"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам"
Перечисление профсоюзных взносов	33172 600 "Профсоюзные взносы"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по оплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"
Перечисление заработной платы на лицевые счета сотрудников	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по оплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"
Поступление возмещения по листам нетрудоспособности	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Оплата за приобретение основных средств	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных средств"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по оплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"
Оплата за приобретение сырья и материалов	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Оплата за услуги	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"	32122 111 "Расчетные счет учреждения по оплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС" или 33171110 "Кредиторская задолженность служащих" (при наличном расчете)
Оплата налога на специальные средства	33177 100 "Обязательства по налогу на специальные средства"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по оплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"
Оплата за услуги банка	33177 200 "Расчеты по оплате услуг акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства"	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по оплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"
Перечисление в доход бюджета от реализации основных фондов	145141 600 "Доходы от выбытия основных фондов"	32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам"
Предоплата за покупку (например, автомобиля)	32174 300 "Основные фонды, оплаченные авансом"	32121120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета - бюджетные" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета по специальным средствам"
Поставка автомобиля	31121 110 "Легковой автомобиль"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"
Заккрытие предоплаты	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"	32174 300 "Основные фонды, оплаченные авансом"
Поступление в кассу денежных средств, полученных с банка	32123 110 "Касса по бюджету" 32123 120 "Касса по специальным средствам" 32123 121 "Касса по оплате" 32123 122 "Касса по ОМС"	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по оплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"
Внесение денежных средств с кассы учреждения на лицевые и расчетные счета	32121 120 (респ.) 32121 220 (местн.) "Лицевые счета по бюджету" 32121 130 (респ.)	32123 110 "Касса по бюджету" 32123 120 "Касса по спецсчету" 32123 121 "Касса по оплате" 2123 122 "Касса по ОМС"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
	32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам" 32122 111 "Расчетные счет учреждения по сооплате" 32122 112 "Расчетные счет учреждения по ОМС"	
Выплата заработной платы, депонированной заработной платы через кассу	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд" 33172 101 "Депонированная заработная плата"	32123 110 "Касса по бюджету" 32123 120 "Касса по спецсчету" 32123 121 "Касса по сооплате" 32123 122 "Касса по ОМС"
Выплата стипендий через кассу	33171120 "Расчеты по стипендиям"	32123 110 "Касса по бюджету"
Выплата через кассу обязательств по исполнительным листам	33172 500 "Обязательства по исполнительным листам"	32123 110 "Касса по бюджету" 32123 120 "Касса по спецсчету"
Выплата через кассу профсоюзные взносы	33172 600 "Профсоюзные взносы"	32123 110 "Касса по бюджету"
Выдача из кассы по расходным кассовым ордерам: - в подотчет	32171 110 "Дебиторская задолженность служащих"	32123 110 "Касса по бюджету" 32123 120 "Касса по спецсчету" 32123 121 "Касса по сооплате" 32123 122 "Касса по ОМС"
Возврат подотчетных сумм	32123 110 "Касса по бюджету" 32123 120 "Касса по спецсчету" 32123 121 "Касса по сооплате" 32123 122 "Касса по ОМС"	32171 110 "Дебиторская задолженность служащих"
Зачет выданных авансов в подотчет	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"	32171 110 "Дебиторская задолженность служащих"
Выплата социальных пособий через кассу	33175 300 "Прочие социальные пособия и выплаты": - пособия по временной нетрудоспособности - пособия по беременности и родам - выплата ритуальных пособий на погребение	32123 110 "Касса по бюджету" 32123 120 "Касса по спецсчету"
Поступление тендерного обеспечения: - в кассу - в банк	32123 120 "Касса по спецсчету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам"	33176 600 "Залоговое обеспечение"
Возврат тендерного обеспечения	33176 600 "Залоговое обеспечение"	32123 120 "Касса по спецсчету" 32121 130 (респ.) 32121 230 (местн.) "Лицевые счета учреждений по специальным средствам"

Корреспонденция элементов признания расходов и обязательств по оплате труда

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Признание расходов по начислению основной заработной платы	21111 100 "Основная заработная плата"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Признание расходов по начислению надбавок	21111 200 "Надбавки"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Признание расходов по начислению дополнительных выплат и компенсаций (признание обязательств)	21111 300 "Дополнительные выплаты и компенсации"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Признание расходов по начислению заработной платы временным работникам (признание обязательств)	21112 100 "Работники, нанятые по контракту"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Признание расходов по пособиям временной нетрудоспособности за счет фонда заработной платы	21111 100 "Основная заработная плата"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Признание расходов по начислению стипендий (признание обязательств)	28211 100 "Стипендии"	33171 120 "Расчеты по стипендиям"
Признание расходов по взносам в Социальный фонд с работодателя (признание обязательств)	21211 100 "Взносы в Пенсионный фонд" 21211 200 "Взносы в Фонд медицинского страхования"	33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд" 33172 400 "Взносы в Фонд медицинского страхования"
Признание расходов по прочим социальным пособиям и выплатам (признание обязательств)	27212 100 "Пособия по временной нетрудоспособности" 27212 200 "Пособия по беременности и родам" 27212 300 "Выплата ритуальных пособий на погребение"	33175 300 "Прочие социальные пособия и выплаты"
Удержание профсоюзных взносов с заработной платы работников	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	33172 600 "Профсоюзные взносы"
Удержание обязательства по исполнительным листам с заработной платы работников	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	33172 500 "Обязательства по исполнительным листам"
Отнесение на элемент депонентов непополненной в срок заработной платы	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	33172 101 "Депонированная заработная плата"

Корреспонденция элементов по прочей внутренней дебиторской задолженности (недостачи, хищения, растраты)

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Признание в учете недостачи основных фондов, установленной при инвентаризации	32171 120 "Недостачи, хищения, растраты"	31121 110 "Легковые автомобили" 31121 120 "Автобусы" 31121 130 "Грузовые машины" 31121 190 "Прочие транспортные средства" 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" 31122 111 "Медицинское оборудование" 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" 31123 110 "Мебель" 31123 120 "Офисное оборудование" 31123 130 "Компьютерное оборудование" 31123 140 "Инструменты" 31123 190 "Прочая мебель и оборудование"
Признание в учете недостачи запасов, выявленной при инвентаризации	32171120 "Недостачи, хищения, растраты"	31221 110 "Продукты питания" 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения" 31221 130 "Топливо" 31221 140 "Запасные части" 31221 150 "Хозяйственные материалы" 31225 100 "МБП на складе" 31225 200 "МБП в эксплуатации"
Поступление сумм в кассу в погашение недостач	32123 110 "Касса по бюджету" 32123 120 "Касса по спецсчету" 32123 121 "Касса по сооплате" 32123 122 "Касса по ОМС"	32171 120 "Недостачи, хищения, растраты"

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Признание в учете излишков запасов, выявленных по результатам инвентаризации	31221 110 "Продукты питания" 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения" 31221 130 "Топливо" 31221 140 "Запасные части" 31221 150 "Хозяйственные материалы" 31225 100 "МБП на складе" 31225 200 "МБП в эксплуатации"	14511 500 "Безвозмездное поступление запасов"
Признание в учете излишков основных средств выявленных по результатам инвентаризации	31121 110 "Легковые автомобили" 31121 120 "Автобусы" 31121 130 "Грузовые машины" 31121 190 "Прочие транспортные средства" 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование" 31122 111 "Медицинское оборудование" 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" 31123 110 "Мебель" 31123 120 "Офисное оборудование" 31123 130 "Компьютерное оборудование" 31123 140 "Инструменты" 31123 190 "Прочая мебель и оборудование"	14511 400 "Безвозмездное поступление основных средств"
Списание недостачи основных средств, запасов: - в случае неустановления виновных лиц или отказа судом по взысканию убытка с виновных лиц	28213 100 "Прочие расходы, неотнесенные к другим статьям"	32171 120 "Недостачи, хищения, растраты"

Корреспонденция элементов по финансовым результатам

Содержание операций	По элементам	
	Дебет	Кредит
Закрытие финансирования на отчетную дату	41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"	41111 100 "Финансовый результат"
Закрытие расходов на отчетную дату	41111 200 "Свод доходов и расходов"	Все расходы
Закрытие доходов на отчетную дату	Все доходы	41111 200 "Свод доходов и расходов"
Закрытие элемента свод доходов и расходов на финансовый результат в случае кредитового сальдо	41111 200 "Свод доходов и расходов"	41111 100 "Финансовый результат"
Закрытие элемента свод доходов и расходов на финансовый результат в случае дебетового сальдо	41111 100 "Финансовый результат"	41111 200 "Свод доходов и расходов"

«АКАДЕМИЯ» басмасы
китеп сериясын сунуш кылат:

Граждандык кодекси
Жарандык процесстик кодекси
Кылмыш-жаза кодекси
Жазык-процесстик кодекси
Жазык-аткаруу кодекси
Администрациялык жоопкерчилик жөнүндө кодекси
Салык кодекси
Бажы кодекси
Шайлоо жөнүндө кодекси
Эмгек кодекси
Турак жай кодекси
Үйбүлө кодекси
Балдар жөнүндө кодекси
Жер кодекси
Токой кодекси
Суу кодекси
Аба кодекси

Ошондой эле китеп серияны:
«Кыргыз Республикасынын
Мыйзамдары»

Издательство «АКАДЕМИЯ»
представляет книжную серию:

Гражданский кодекс
Гражданский процессуальный кодекс
Уголовный кодекс
Уголовно-процессуальный кодекс
Уголовно-исполнительный кодекс
Кодекс об административной ответственности
Налоговый кодекс
Таможенный кодекс
Кодекс о выборах
Трудовой кодекс
Жилищный кодекс
Семейный кодекс
Кодекс о детях
Земельный кодекс
Лесной кодекс
Водный кодекс
Воздушный кодекс

А также книжную серию:
«Законы Кыргызской Республики»

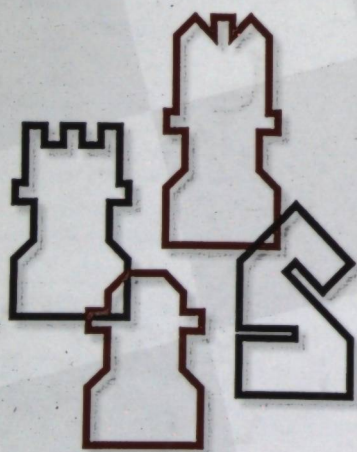


Басылмаларды сатып алуу суроолор боюнча,
«Академия» басмасына кайрылууңузду суранабыз:

По вопросам приобретения издания
просим обращаться в Издательство «Академия»:

Бишкек ш., Чуй пр. 265а, 322а ком., тел. 64-26-50, 64-26-51, www.academy.kg

ТОКТОМ - УКУКТУК МЕЙКИНДИКТЕ БАШКАРУУЧУ АБАЛДЫ ЭЭЛӨӨ



УКУКТУК МААЛЫМАТТАР ТОПТОМУ

ӨЗ ИШИНИН ЧЕБЕРЛЕРИНЕ

ОЛУТТУУ КОМПАНИЯЛАРДЫН
КЫЗМАТКЕРЛЕРИНЕ

АЗЫРКЫ ЗАМАН МЕНЕН ТЕҢ БАСКАНДАРГА

ТУУРА БАГЫТТЫ ТАНДАЙ БИЛГЕНДЕРГЕ

ЭРТЕҢКИ КҮНГӨ ИШЕНИЧТҮҮ КАРАГАНДАРГА
АРНАЛГАН

КР Мыйзамдары Сиздин компютериңизде "ТОКТОМ Про" жана "ТОКТОМ Лайт" линиялары менен

ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР
ТОКТОМ

720005, Кыргыз Республикасы, Бишкек ш., М. Горький көч., 15
тел.: +996 (312) 54-10-27, факс: +996 (312) 54-03-60
<http://www.toktom.kg>, e-mail: info@toktom.kg