

Подписной индекс: 77397

Журнал для руководителей, бухгалтеров и юристов

3

январь

НАКР

2015

**НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

В НОМЕРЕ:

- План счетов бюджетных учреждений
- Порядок применения плана счетов бухучета в бюджетных учреждениях

ISSN 1694-5123

00315



4 700060 010099

16.01.15

№ 3
2015

www.academy.kg



**НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

Журнал издается с 1993 года

Выходит еженедельно №3 (748)

СОДЕРЖАНИЕ

МИНИСТЕРСТВА И ВЕДОМСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об утверждении Плана счетов и руководства по его применению

Приказ Минфина КР от 27 ноября 2014 года № 179-П 2

План счетов и руководство по его применению

Глава 1. План счетов бюджетных учреждений 2

Глава 2. Порядок применения плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

§ 1. Общие положения 24

§ 2. Принципы бухгалтерского учета в отношении доходов и расходов 24

§ 3. Принципы бухгалтерского учета в отношении основных фондов (основных средств) 35

§ 4. Принципы бухгалтерского учета в отношении запасов 45

§ 5. Принципы бухгалтерского учета в отношении ценностей 50

§ 6. Принципы бухгалтерского учета в отношении земли 51

§ 7. Принципы бухгалтерского учета в отношении финансовых активов 51

§ 8. Принципы бухгалтерского учета в отношении обязательств 57

§ 9. Порядок учета в отношении чистых активов 62

Кыргыз Республикасынын
АКАДЕМИЯСЫ

Руководителям,
бухгалтерам, юристам

Уважаемые читатели!

Напоминаем Вам, что продолжается подписная кампания на периодические издания (газеты и журналы) на I-ое полугодие 2015 года!

Вы можете подписаться на газеты и журналы, в том числе на еженедельный журнал НАКР, в любом

почтовом отделении.

Издательство «Академия» предлагает вашему вниманию книжные серии:

- Кодексы Кыргызской Республики
- Законы Кыргызской Республики
- В помощь бухгалтеру

- Справочник адвоката и другие издания

По вопросам приобретения книг просим обращаться по телефону: +996 (312) 64-26-50, факс: +996 (312) 64-26-51.

Подписка принимается во всех почтовых отделениях республики. Стоимость подписки на 1-ое п/г 2015 г. = 3 990 с. 00 т.

Учредитель:

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

© Издательство «Академия», 2015

Адрес редакции: 720071,
г. Бишкек, пр. Чуй-265А, к. 322а
Телефон: (312) 39-29-55 64-26-50
Отдел подписки и оптовых продаж
(312) 64-26-51
Отдел рекламы: (312) 64-63-14
© «Нормативные акты КР», 2015

Подписано к печати
16.01.2015 в 8 ч. 30 мин.
Печать офсетная.
Формат 60x84 1/8. Усл.печ.л. 8,0.
Отпечатано в ОсОО "Нур-Ас",
г. Бишкек, Кыргызская Республика
© ИЦ «Токтом», 2015

МИНИСТЕРСТВА И ВЕДОМСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
Об утверждении Плана счетов и руководства по его применению

Во исполнение пункта 1 постановления Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2014 года № 624 "О внесении изменения в постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях" от 16 мая 2011 года № 224" и в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15 сентября 2014 года № 530 "О делегировании отдельных нормотворческих полномочий Правительства Кыргызской Республики ряду государственных органов исполнительной власти"

применению.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня официального опубликования. (газета "Эркин Тоо" от 2 декабря 2014 года № 93)

3. Управлению методологии внутреннего аудита и бухгалтерского учета в течение одного рабочего дня со дня официального опубликования направить настоящий приказ в Министерство юстиции Кыргызской Республики для государственной регистрации.

4. Сектору по связям с общественностью обеспечить опубликование настоящего приказа на веб-сайте Министерства финансов Кыргызской Республики.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр финансов Кыргызской Республики
 О.Лаврова

г.Бишкек
 от 27 ноября 2014 года № 179-П

Приложение
 к приказу Министерства финансов КР
 от 27 ноября 2014 года № 179-П

План счетов и руководство по его применению

Глава 1. План счетов бюджетных учреждений

86. План счетов в бюджетных учреждениях представляет собой следующий перечень счетов, в рамках которого каждый счет имеет название и цифровой символ,

включен в класс и группу по определенному критерию классификации:

Номер	Наименование счета
1	ДОХОДЫ
11	Налоговые доходы
111	Налоги на доходы и прибыль
1111	Налоги на доходы и прибыль
11111	Подходный налог с физических лиц-резидентов Кыргызской Республики
11111 100	Подходный налог, уплачиваемый налоговым агентом
11111 200	Подходный налог по единой налоговой декларации
11112	Налог на доходы лиц-нерезидентов Кыргызской Республики
11112 100	Налог на доходы лиц-нерезидентов Кыргызской Республики
11113	Налог на прибыль
11113 100	Налог на прибыль
11113 200	Налог на проценты
11113 300	Налог на доходы золотодобывающей компании
1112	Налоги по специальным режимам
11121	Поступления по единому налогу
11121 100	Единый налог для субъектов малого предпринимательства

Номер	Наименование счета
11122	Налог на основе патента
11122 100	Налог на основе обязательного патента
11122 200	Налог на основе добровольного патента
11123	Налог на специальные средства бюджетных организаций
11123 100	Налог на специальные средства бюджетных организаций
1113	Налоги, не распределяемые по категориям
11131	Налог на валовый доход Кумтор
11131 100	Налог на валовый доход Кумтор
1113	Налоги на собственность
11131	Налог на имущество
111311	Налог на недвижимое имущество
111311 100	Налог на недвижимое имущество, не используемое для предпринимательской деятельности
111311 200	Налог на недвижимое имущество, используемое для осуществления предпринимательской деятельности 2 группы
111311 300	Налог на недвижимое имущество, используемое для осуществления предпринимательской деятельности 3 группы
111312	Налог на движимое имущество
1113121	Налог на транспортные средства
111312 110	Налог на транспортные средства юридических лиц
111312 120	Налог на транспортные средства физических лиц
11132	Земельный налог
111321	Земельный налог
111321 100	Земельный налог за пользование приусадебными и садово-огородными земельными участками
111321 200	Земельный налог за пользование сельскохозяйственными угодьями
111321 300	Земельный налог за использование земель населенных пунктов и земель несельскохозяйственного назначения
1114	Налоги на товары и услуги
11141	Общие налоги на товары и услуги
111411	Налог на добавленную стоимость (НДС)
111411 100	НДС на товары и услуги, производимые на территории Кыргызской Республики
111411 200	НДС на товары, ввозимые на территорию Кыргызской Республики
111412	Налог с продаж
111412 100	Налог с продаж
111413	Налог за пользование автомобильными дорогами
111413 100	Налог за пользование автомобильными дорогами
111414	Отчисления для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций
111414 100	Отчисления для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций
11142	Акцизный налог
111421	Акцизный налог на товары, производимые или реализуемые на территории Кыргызской Республики
1114211	Алкогольная продукция
111421 110	Спирт этиловый
111421 120	Водка и ликероводочные изделия
111421 130	Крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы
111421 140	Вина
111421 150	Коньяки

Номер	Наименование счета
11421 160	Вино игристое, включая шампанское
11421 170	Пиво расфасованное
11421 180	Пиво нефасованное
11421 190	Виноматериалы
1142112	Табачные изделия
11421 210	Табачные изделия с фильтром
11421 220	Табачные изделия без фильтра
11421 230	Сигары и сигариллы
11421 290	Прочие изделия, содержащие табак, кроме табака ферментированного
114213	Нефтепродукты
11421 310	Бензин, легкие и средние дистилляты и прочие бензины
11421 320	Топливо реактивное
11421 330	Дизельное топливо
11421 340	Мазут
11421 350	Масла и газоконденсат
11421 360	Нефть сырая и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных материалов
114214	Прочие подакцизные товары
11421 410	Ювелирные изделия из золота, платины или серебра
11421 420	Прочие подакцизные товары
11422	Акцизный налог на товары, ввозимые на территорию Кыргызской Республики
114221	Алкогольная продукция
11422 110	Спирт этиловый
11422 120	Водка и ликероводочные изделия
11422 130	Крепленые напитки, крепленые соки и бальзамы
11422 140	Вина
11422 150	Коньяки
11422 160	Вино игристое, включая шампанское
11422 170	Пиво расфасованное
11422 180	Пиво нефасованное
11422 190	Виноматериалы
114222	Табачные изделия
11422 210	Табачные изделия с фильтром
11422 220	Табачные изделия без фильтра
11422 230	Сигары и сигариллы
11422 290	Прочие изделия, содержащие табак, кроме табака ферментированного
114223	Нефтепродукты
11422 310	Бензин, легкие и средние дистилляты и прочие бензины
11422 320	Топливо реактивное
11422 330	Дизельное топливо
11422 340	Мазут
11422 350	Масла и газоконденсат
11422 360	Нефть сырая и нефтепродукты сырые, полученные из битуминозных материалов
114224	Прочие подакцизные товары
11422 410	Прочие подакцизные товары
1144	Налоги на пользование недрами

Номер	Наименование счета
11441	Бонусы
114411	Горючие полезные ископаемые
11441 110	Нефть
11441 120	Газы горючие
11441 130	Уголь
11441 190	Прочие горючие полезные ископаемые
114412	Металлические полезные ископаемые
11441 210	Благородные металлы
11441 220	Ртуть
11441 230	Сурьма
11441 240	Олово, вольфрам
11441 290	Прочие металлы, не классифицированные выше
114413	Неметаллические полезные ископаемые
11441 310	Облицовочные камни
11441 320	Песок строительный
11441 330	Гипс
11441 340	Известняк, строительный камень
11441 350	Цветные камни (самоцветы)
11441 390	Прочие неметаллы, не классифицированные выше
114414	Подземные воды
11441 510	Минеральные и пресные воды для розлива в качестве питьевой воды
11441 520	Минеральные воды для бальнеолечения
11441 530	Термальные воды для отопления
11441 540	Воды питьевые и технические
11442	Роялти
114421	Горючие полезные ископаемые
11442 110	Нефть
11442 120	Газы горючие
11442 130	Уголь
11442 190	Прочие горючие полезные ископаемые
114422	Металлические полезные ископаемые
11442 210	Благородные металлы
11442 220	Ртуть
11442 230	Сурьма
11442 240	Олово, вольфрам
11442 290	Прочие металлы, неклассифицированные выше
114423	Неметаллические полезные ископаемые
11442 310	Облицовочные камни
11442 320	Песок строительный
11442 330	Гипс
11442 340	Известняк, строительный камень
11442 350	Цветные камни (самоцветы)
11442 390	Прочие неметаллы, не классифицированные выше
114424	Подземные воды
11442 410	Минеральные и пресные воды для розлива в качестве питьевой воды

Номер	Наименование счета
11442 420	Минеральные воды для бальнеолечения
11442 430	Термальные воды для отопления
11442 440	Воды питьевые и технические
11442 490	Прочие подземные воды
115	Налоги на международную торговлю и операции
1151	Таможенные платежи
11511	Таможенные платежи с ввозимой продукцией
11511 100	Импортные таможенные пошлины
11511 200	Импортная сезонная таможенная пошлина
11511 300	Специальная пошлина
11511 400	Антидемпинговая пошлина
11511 500	Компенсационная пошлина
11511 600	Таможенный платеж по единым ставкам таможенных пошлин, налогов
11511 700	Совокупный таможенный платеж
11512	Таможенные платежи с вывозимой продукцией
11512 100	Экспортная таможенная пошлина
11512 200	Экспортная сезонная таможенная пошлина
11513	Таможенные сборы
11513 100	Сборы с иностранных автоперевозчиков
11513 200	Сборы за таможенное оформление
11514	Другие таможенные сборы и платежи
11514 100	Другие таможенные сборы и платежи
116	Прочие налоги и сборы
1161	Прочие налоги и сборы
11611	Прочие налоги и сборы
11611 100	Прочие налоги и сборы республиканского бюджета
11611 200	Прочие налоги и сборы местного бюджета
12	Взносы/отчисления на социальные нужды
121	Взносы/отчисления на социальное обеспечение
1211	Страховые взносы работников
12110 100	Страховые взносы работников
12110 200	Страховые взносы работников по основной задолженности в Государственный накопительный пенсионный фонд
12110 300	Страховые взносы работников по отсроченной задолженности в Государственный накопительный пенсионный фонд
12110 400	Страховые взносы работников по преемственной задолженности в Государственный накопительный пенсионный фонд
1212	Страховые взносы работодателей
12120 100	Страховые взносы работодателей
12120 200	Страховые взносы работодателей и работников по основной задолженности (кроме Государственного накопительного пенсионного фонда)
12120 300	Страховые взносы работодателей и работников по отсроченной задолженности (кроме Государственного накопительного пенсионного фонда)
12120 400	Страховые взносы работодателей и работников по преемственной задолженности (кроме Государственного накопительного пенсионного фонда)
1213	Страховые взносы занятых индивидуальной трудовой деятельностью

Номер	Наименование счета
12130 100	Страховые взносы занятых индивидуальной трудовой деятельностью
1214	Страховые взносы, не распределенные по категориям
12140 100	Страховые взносы, не распределенные по категориям
1215	Страховые взносы от сельхозпроизводителей
12150 100	Страховые взносы от сельхозпроизводителей
122	Другие взносы/отчисления на социальные нужды
1221	Взносы/отчисления работников
12210 100	Взносы/отчисления работников
1222	Взносы/отчисления работодателей
12220 100	Взносы/отчисления работодателей
1223	Другие взносы/отчисления
12230 100	Другие взносы/отчисления
123	Прочие доходы Социального фонда
1231	Прочие доходы Социального фонда
12310 100	Прочие доходы Социального фонда
12310 200	Оплата по капитализируемым суммам
12310 300	Оплата по регрессным искам
12310 400	Проценты за предоставленную отсрочку
1232	Проценты по доходам Социального фонда
12320 100	Проценты по доходам Социального фонда
13	Полученные официальные трансферты
131	Трансферты из-за границы
1311	От правительств иностранных государств
13111	От правительств иностранных государств
13111 100	Текущие
13111 200	Капитальные
1312	От международных организаций
13121	От международных организаций
13121 100	Текущие
13121 200	Капитальные
133	Трансферты сектора государственного управления
1331	Гранты местным бюджетам
13311	Гранты местным бюджетам
13311 100	Категориальные гранты
13311 200	Выравнивающие гранты
13311 300	Стимулирующие гранты
1332	Средства, передаваемые по взаимным расчетам
13321	Средства, передаваемые по взаимным расчетам
13321 100	Средства, передаваемые по взаимным расчетам на повышение заработной платы
13321 200	Средства, передаваемые по взаимным расчетам на питание школьников 1-4 класс
13321 300	Прочие средства, передаваемые по взаимным расчетам из республиканского бюджета
13321 400	Средства, передаваемые по взаимным расчетам из местного бюджета
13321 500	Средства, передаваемые между уровнями местных бюджетов
14	Неналоговые доходы
141	Доходы от собственности и проценты

Номер	Наименование счета
1411	Проценты
14111	Проценты по депозитам
14111 100	Проценты по депозитам Правительства, находящимся в Национальном банке Кыргызской Республики
14112	Проценты по выданным бюджетным ссудам и кредитам
14112 100	Проценты по выданным бюджетным ссудам и кредитам
1412	Дивиденды и прибыль
14121	Дивиденды
14121 100	Дивиденды, начисленные на государственный пакет акций
14122	Прибыль
14122 100	Прибыль Национального банка Кыргызской Республики
14122 200	Прибыль государственных предприятий
1415	Арендная плата
14151	Плата за разработку месторождений полезных ископаемых или ископаемого топлива
14151 100	Плата за разработку месторождений полезных ископаемых или ископаемого топлива
14151 200	Плата за удержание лицензии на право пользования недрами
14152	Плата за использование природных ресурсов
14152 100	Плата за аренду земли в населенных пунктах
14152 200	Плата за аренду пастбищ
14152 300	Плата за аренду присельных пастбищ
14152 400	Плата за аренду пастбищ зоны интенсивного использования
14152 500	Плата за аренду отгонных пастбищ
14152 600	Плата за аренду земель Фонда перераспределения земель
14152 700	Плата за использование лесных ресурсов
14152 800	Плата за использование водных ресурсов
14152 900	Прочие платежи за использование природных активов
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
142	Административные сборы, платежи и государственные услуги
1422	Административные сборы и платежи
14221	Сборы и платежи
14221 100	Плата за выдачу лицензий
14221 200	Плата за выдачу сертификатов и других разрешительных документов
14221 300	Плата за право осуществления лотерейной деятельности
14221 400	Плата за регистрацию и перерегистрацию транспортных средств
14221 500	Плата за прохождение альтернативной службы и призывного мобилизационного резерва
14221 600	Сборы за прием экзаменов на право получения водительского удостоверения, осмотр автотранспортного средства
14221 700	Сбор за вывоз мусора
14221 800	Сбор за парковку автотранспорта
14221 900	Прочие платежи и сборы
14222	Государственные пошлины
14222 100	Государственная пошлина, взимаемая регистрационными органами
14222 200	Государственная пошлина, взимаемая органами юстиции

Номер	Наименование счета
14222 300	Государственная пошлина, взимаемая судебными органами
14222 400	Прочая государственная пошлина
14222 500	Государственная пошлина, взимаемая за совершение нотариальных действий при декларировании
14223	Единовременный декларационный платеж
14223 100	Единовременный декларационный платеж
1423	Поступления от оказания платных услуг
14231	Медицинские услуги
14231 100	Плата за оказание консультативно-диагностической помощи на амбулаторном уровне
14231 200	Плата за проведение лечебных мероприятий на амбулаторном уровне
14231 300	Плата за оказание медицинской помощи в стационарозамещающих отделениях
14231 400	Плата за оказание медицинской помощи в специализированных стационарах
14231 500	Сооплата за оказание услуг в сфере здравоохранения
14231 600	Плата за оказание стоматологической помощи
14231 700	Плата за проведение дезинсекционных, дезинфекционных и дератизационных мероприятий
14231 800	Плата за оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи (сверх установленной квоты)
14231 900	Плата за неклассифицированные медицинские услуги
14232	Образовательные и культурные услуги
14232 100	Плата за предоставление образования в учебных заведениях (ВУЗ, ПТУ, СУЗ)
14232 200	Плата за проведение тестирования выпускников общеобразовательных школ - претендентов на получение документов особого образца
14232 300	Поступления от учебно-производственной деятельности учащихся, плата за проживание в общежитиях, гостиницах
14232 400	Плата за оказание дополнительных услуг дошкольными и школьными учреждениями
14232 500	Плата за организацию и проведение обучающих программ, курсов, семинаров, конференций
14232 600	Плата за предоставление довузовского, послевузовского и дополнительного образования
14232 700	Плата за показ театральных постановок
14232 800	Плата за предоставление залов и помещений, а также оборудования, инвентаря учреждений культуры
14232 900	Плата за неклассифицированные образовательные и культурные услуги
14233	Социальные услуги
14233 100	Плата за содействие в трудоустройстве за рубежом
14233 200	Плата за выдачу разрешения на привлечение иностранной рабочей силы и разрешения на работу
14233 300	Плата за публикацию научных статей в Интернет-журнале
14233 400	Плата за предоставление комнат для свидания
14233 900	Плата за неклассифицированные социальные услуги
14234	Услуги регистрации, выдачи справок, удостоверений и другие документы
14234 100	Плата за выдачу сертификатов соответствия на оборудование и услуги связи
14234 200	Плата за выдачу дубликатов военно-учетных документов военнообязанным, военнослужащим срочной и контрактной службы
14234 300	Плата за выдачу диплома/аттестата, нострификация документов о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий
14234 400	Плата за выдачу справок, удостоверений, дубликатов, доверенности и полиса
14234 500	Плата за подтверждение компетентности лабораторий, органов по сертификации продукции, персонала и так далее
14234 600	Плата за предоставление сертификатов
14234 700	Плата за государственную регистрацию
14234 900	Плата за неклассифицированные услуги по регистрации, выдаче справок, удостоверений и другие

Номер	Наименование счета
14235	Услуги по исследованию, анализу, оценке и экспертизе
14235 100	Плата за опробирование и клеймение ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов
14235 200	Плата за проведение внеплановых работ
14235 300	Плата за проведение экспертизы и исследований
14235 400	Плата за проведение тестирования и оценки знаний
14235 500	Плата за проведение анализа и обследования
14235 600	Плата за ветеринарный и клинический осмотр
14236	Предоставление информации и услуги печати
14236 100	Плата за предоставление информации по авторефератам диссертаций и диссертациям
14236 200	Плата за проведение статистических наблюдений, предоставление статистической информации
14236 300	Плата за проведение поиска, подбора и предоставление информации
14236 400	Плата за организацию, проведение различных мероприятий
14236 500	Плата за выдачу документов во временное пользование
14236 600	Плата за оформление документов и документирование граждан
14236 900	Плата за неклассифицированные услуги по предоставлению информации и печати
14237	Обеспечение безопасности и хранения
14237 100	Плата за химическую и биологическую обработку против вредителей
14237 200	Плата за обеззараживание подкарантинных продуктов, средств и помещений
14237 300	Плата за содержание животных в карантинном изоляторе
14237 400	Плата за таможенное сопровождение товаров и транспортных средств
14237 500	Плата за подготовку, прием и хранение документов
14237 600	Плата за охрану и обеспечение безопасности объектов по договорам
14237 700	Плата за сопровождение легковоспламеняющихся, сильно действующих, ядовитых веществ
14237 900	Плата за неклассифицированные услуги по обеспечению безопасности и хранения
14238	Другие виды услуг
14238 100	Плата за поставку воды водопользователям
14238 200	Плата за посещение объектов особо охраняемых природных территорий
14238 300	Плата за реализации древесины и посадочного материала
14238 400	Плата за классификацию темы по международной патентной классификации
14238 500	Плата за индексирование авторефератов диссертаций
14238 600	Плата за разработку карты схемы для установки и эксплуатации садковых сооружений
14238 700	Плата за организацию и проведение подводно-технических, водолазных работ и дайвинга
14238 900	Плата за неклассифицированные другие виды услуг
14239	Прочие поступления
14239 100	Отчисления взимаемые сверх цены продажи при приватизации
14239 200	Отчисления при разбронировании госматрезервов
14239 300	Отчисления по ранее выданным бюджетным ссудам
14239 400	Прочие поступления
143	Штрафы, санкции, конфискации
1431	Административные штрафы, санкции, конфискации
14311	Административные штрафы, санкции, конфискации
14311 100	Административные штрафы
14311 200	Поступления от реализации выявленной контрабанды
14311 300	Поступления от реализации конфискованного имущества
14311 400	Поступления от проведения контрольно-надзорных мероприятий

Номер	Наименование счета
14311 500	Возмещение причиненного ущерба по экономическим преступлениям
1432	Штрафы, санкции, конфискации по страховым взносам
14321	Штрафы, санкции, конфискации по страховым взносам
14321 100	Штрафные санкции по основной задолженности
14321 200	Штрафные санкции по отсроченной задолженности
14321 300	Штрафные санкции по преемственной задолженности
144	Добровольные трансферты и гранты единицам государственного сектора
1441	Добровольные трансферты и гранты единицам государственного сектора
14411	Текущие
14411 100	Текущая помощь
14412	Капитальные
14412 100	Капитальная помощь
145	Прочие неналоговые доходы
1451	Прочие неналоговые доходы
14511	Прочие неналоговые доходы
14511 100	Доходы, обращенные в пользу государства
14511 200	Прочие неналоговые доходы
14511 300	Курсовая прибыль/убыток
14511 400	Отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения
14511 500	Безвозмездное поступление основных фондов
14511 600	Безвозмездное поступление запасов
14511 700	Доходы от выбытия основных фондов
2	РАСХОДЫ
21	Оплата труда работников
211	Заработная плата
2111	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
2121	Взносы в Социальный фонд
21211	Взносы в Социальный фонд
21211 100	Взносы в Пенсионный фонд
21211 200	Взносы в Фонд медицинского страхования
22	Приобретение и использование товаров и услуг
221	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

Номер	Наименование счета
22112 100	Транспортные расходы
22112 200	Гостиничные расходы
22112 300	Суточные расходы
2212	Услуги связи
22122	Услуги связи
22122 100	Услуги телефонной и факсимильной связи
22122 200	Услуги сотовой связи
22122 300	Услуги фельдъегерской связи
22122 400	Услуги почтовой связи
22122 500	Плата за услуги по трансляции телерадиопрограмм
22122 900	Прочие услуги связи
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 товаров и услуг
22151	Приобретение прочих услуг
22151 100	Приобретение юридических услуг
22151 200	Приобретение услуг консультантов
22152	Приобретение услуг по содержанию состояния имущества
22152 100	Приобретение санитарных услуг в содержании зданий и помещений
22152 200	Приобретение услуг по реставрации памятников истории и культуры
22152 900	Приобретение прочих услуг по содержанию зданий, помещений и иного имущества
22153	Расходы на обучение государственных служащих и населения
22153 100	Расходы на обучение государственных служащих
22153 200	Расходы на обучение и переобучение взрослого населения в учебных заведениях профтехобразования на краткосрочной основе
22154	Расходы, связанные с оплатой прочих услуг
22154 100	Представительские расходы
22154 200	Расходы за изготовление бланков
22154 300	Оплата за оказание информационно-коммуникационных услуг
22154 900	Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг
2216	Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения
22161	Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения
22161 100	Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения
2217	Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения
22171	Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения

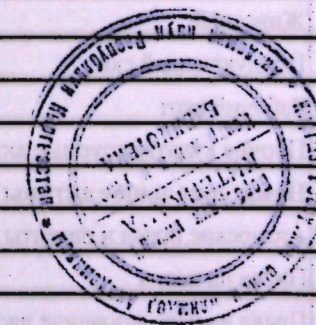
Номер	Наименование счета
22171 100	Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения
22171 200	Приобретение инсулина и инсулиносодержащих препаратов
2218	Приобретение продуктов питания
22181	Приобретение продуктов питания
22181 100	Приобретение продуктов питания
22181 200	Компенсационные выплаты на продукты питания
222	Приобретение товаров и услуг
2221	Расходы на текущий ремонт имущества
22211	Расходы на текущий ремонт имущества
22211 100	Расходы на текущий ремонт зданий и помещений
22211 200	Расходы на текущий ремонт сооружений
22211 300	Расходы на текущий ремонт оборудования и инвентаря
2222	Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей
22221	Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей
22221 100	Приобретение оборудования и материалов
22221 200	Прочие приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей
2223	Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования
22231	Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования
22231 100	Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования
2224	Приобретение угля
22241	Приобретение угля
22241 100	Приобретение каменного угля
22241 200	Приобретение других видов топлива
2225	Приобретение услуг охраны
22251	Приобретение услуг охраны
22251 100	Приобретение услуг вневедомственной охраны
22251 900	Приобретение прочих охранных услуг
2226	Расходы на оплату услуг банков и услуг по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг
22261	Расходы на оплату услуг банков и услуг по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг
22261 100	Финансовые услуги по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг
22261 200	Прочие услуги по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг
22261 300	Прочие услуги Национального Банка, Коммерческих банков, финансово-кредитных учреждений
22261 400	Услуги АКБ по обслуживанию системы казначейства
223	Коммунальные услуги
2231	Плата за воду
22311	Плата за воду
22311 100	Плата за воду
2232	Плата за электроэнергию
22321	Плата за электроэнергию
22321 100	Плата за электроэнергию
2233	Плата за теплоэнергию

Номер	Наименование счета
22331	Плата за теплоэнергию
22331 100	Плата за теплоэнергию
2234	Плата за газ
22341	Плата за газ
22341 100	Плата за газ
2235	Плата за прочие коммунальные услуги
22351	Плата за прочие коммунальные услуги
22351 100	Плата за пользование лифтом
22351 200	Плата за аренду автостоянок и гаражей
23	Расходы по амортизации основных фондов
2311	Расходы по амортизации основных фондов
23111	Расходы по амортизации основных фондов
23111 110	Расходы по амортизации основных фондов
23111 120	Расходы по амортизации нематериальных активов
24	Проценты
241	Проценты нерезидентам
2411	Выплата процентов по кредитам и займам, полученным от иностранных государств и международных организаций
24111	Выплата процентов по кредитам и займам, полученным от иностранных государств и международных организаций
24111 100	Выплата процентов по займам, полученным от иностранных государств и международных организаций
242	Проценты резидентам, кроме сектора госуправления
2421	Выплата процентов по государственным ценным бумагам
24211	Выплата процентов по государственным ценным бумагам
24211 100	Выплата процентов по государственным краткосрочным ценным бумагам
24211 200	Выплата процентов по государственным долгосрочным ценным бумагам
2422	Погашение задолженности населению по индексированным суммам
24221	Погашение задолженности населению по индексированным суммам
24221 100	Погашение задолженности населению по индексированным суммам
243	Проценты другим единицам сектора госуправления
2431	Выплата процентов другим единицам сектора госуправления
24311	Выплата процентов другим единицам сектора госуправления
24311 100	Выплата процентов другим единицам сектора госуправления
25	Субсидии
251	Субсидии государственным предприятиям
2511	Субсидии нефинансовым государственным предприятиям
25111	Субсидии нефинансовым государственным предприятиям
25111 100	Субсидии нефинансовым государственным предприятиям
2512	Субсидии финансовым государственным предприятиям
25121	Субсидии финансовым государственным предприятиям
25121 100	Субсидии финансовым государственным предприятиям
252	Субсидии частным предприятиям
2521	Субсидии нефинансовым частным предприятиям и предпринимателям
25211	Субсидии нефинансовым частным предприятиям и предпринимателям
25211 100	Субсидии нефинансовым частным предприятиям и предпринимателям
2522	Субсидии финансовым частным предприятиям

Номер	Наименование счета
25221	Субсидии финансовым частным предприятиям
25221 100	Субсидии финансовым частным предприятиям
26	Гранты
261	Гранты правительствам иностранных государств
2611	Текущие гранты правительствам иностранных государств
26111	Текущие гранты правительствам иностранных государств
26111 100	Текущие гранты правительствам иностранных государств
2612	Капитальные гранты правительствам иностранных государств
26121	Капитальные гранты правительствам иностранных государств
26121 100	Капитальные гранты правительствам иностранных государств
262	Гранты международным организациям
2621	Текущие гранты международным организациям
26211	Взносы в международные организации и объединения в рамках СНГ
26211 100	Взносы в международные организации
26211 200	Взносы в интеграционные объединения в рамках СНГ
26211 900	Прочие безвозмездные перечисления
2622	Капитальные гранты международным организациям
26221	Капитальные гранты международным организациям
26221 100	Капитальные гранты международным организациям
263	Гранты другим единицам сектора государственного управления
2631	Текущие гранты другим единицам сектора государственного управления
26311	Гранты местным бюджетам
26311 100	Категориальные гранты
26311 200	Выравнивающие гранты
26311 300	Стимулирующие гранты
26312	Средства, передаваемые по взаимным расчетам
26312 100	Средства, передаваемые по взаимным расчетам из республиканского в местный бюджет
26312 200	Средства, передаваемые по взаимным расчетам из местного в республиканский бюджет
26312 400	Средства, передаваемые между уровнями местных бюджетов
26313	Субвенции
26313 100	Субвенции Социальному Фонду
2632	Капитальные гранты другим единицам сектора государственного управления
26321	Капитальные гранты другим единицам сектора государственного управления
26321 100	Капитальные гранты другим единицам сектора государственного управления
27	Социальные пособия и выплаты
271	Пособия по социальному обеспечению
2711	Пособия по социальному обеспечению
27111	Пособия по социальному обеспечению
27111 100	Базовая часть пенсии по социальному страхованию населения
27111 200	Льготные пенсии за работу в условиях высокогорья
27111 300	Пенсии военнослужащим
27111 400	Пенсии многодетным матерям и матерям инвалидов с детства
27111 500	Пенсии отдельным категориям населения
27111 600	Льготные пенсии за работу в отдаленных и труднодоступных районах
27112	Государственное обязательное страхование военнослужащих

Номер	Наименование счета
27112 100	Государственное обязательное личное страхование военнослужащих на случай их гибели, получения инвалидности
27113	Выплаты по социальному страхованию населения
27113 100	Компенсационные выплаты к пенсиям за электроэнергию
27113 200	Компенсационные выплаты за трудовые увечья
27113 300	Компенсационные выплаты участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС
27114	Надбавки по социальному страхованию населения
27114 100	Надбавки к пенсиям инвалидов
27114 200	Надбавки к пенсиям за особые заслуги
27115	Медицинское страхование населения
27115 100	Медицинское страхование детей до 16 лет
27115 200	Медицинское страхование пенсионеров
27115 300	Медицинское страхование лиц, получающих социальные пособия
272	Пособия по социальной помощи населению
2721	Пособия по социальной помощи населению
27211	Пособия по социальной помощи населению
27211 100	Пособия малообеспеченным семьям
27211 200	Единовременное пособие при рождении ребенка
27211 300	Пособия матерям до достижения ребенком 3 лет
27211 400	Пособия по безработице
27211 500	Социальные выплаты населению
27211 600	Компенсационные выплаты, в связи с потерей кормильца
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)
27213	Компенсации взамен льгот и льготы населению
27213 100	Компенсации взамен льгот и льготы населению
27214	Прочие расходы по содействию занятости населения
27214 100	Расходы на профессиональное обучение
27214 200	Расходы на организацию общественных работ
27214 300	Расходы на микрокредитование
27214 400	Чек на рабочее место
27215	Расходы на оздоровительные мероприятия
27215 100	Расходы на оздоровительные мероприятия работников и членов их семей
27216	Безвозмездная помощь населению, пострадавшему от стихийных бедствий
27216 100	Безвозмездная помощь населению, пострадавшему от стихийных бедствий
28	Другие расходы
282	Различные прочие расходы
2821	Текущие различные прочие расходы
28211	Стипендии
28211 100	Стипендии
28213	Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям
28213 100	Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям
28213 200	Расходы от выбытия основных фондов

Номер	Наименование счета
28213 300	Убытки от обесценения активов
28213 400	Убытки от курсовой разницы
28213 500	Расходы по налогу на специальные средства
2822	Капитальные различные прочие расходы
28221	Капитальные различные прочие расходы
28221 100	Капитальные различные прочие расходы
2823	Исполнение решений суда
28231	Исполнение решений суда
28231 100	Исполнение решений суда
2824	Резервные фонды
28241	Резервные фонды
28241 100	Резервные фонды
3	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
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 130	Военные здания
31112 190	Прочие здания
31112 910	Накопленная амортизация на производственные здания
31112 920	Накопленная амортизация на институциональные здания
31112 930	Накопленная амортизация на военные здания
31112 990	Накопленная амортизация на прочие нежилые здания
31113	Сооружения
31113 110	Производственные сооружения
31113 120	Дороги
31113 130	Мосты
31113 190	Прочие сооружения
31113 910	Накопленная амортизация на производственные сооружения
31113 920	Накопленная амортизация на дороги
31113 930	Накопленная амортизация на мосты
31113 990	Накопленная амортизация на прочие сооружения
3112	Машины и оборудование
31121	Транспортные средства
31121 110	Легковые автомобили
31121 120	Автобусы



Номер	Наименование счета
31121 130	Грузовые машины
31121 140	Поезда
31121 150	Водные транспортные средства
31121 160	Воздушный транспорт
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 940	Накопленная амортизация на поезда
31121 950	Накопленная амортизация на водные транспортные средства
31121 960	Накопленная амортизация на воздушный транспорт
31121 990	Накопленная амортизация на прочие транспортные средства
31122	Механизмы и производственное оборудование
31122 110	Производственные механизмы и оборудование
31122 120	Сельскохозяйственные механизмы и оборудование
31122 190	Прочие механизмы и оборудование
31122 910	Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудование
31122 920	Накопленная амортизация на сельскохозяйственные механизмы и 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 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 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 110	Сертифицированные семена
31131 120	Растения
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 120	Права на недра
31132 130	Права на использование частот

Номер	Наименование счета
31132 190	Прочие права и нематериальные активы
31132 910	Накопленная амортизация на авторские права и патенты
31132 920	Накопленная амортизация в отношении прав на недра
31132 930	Накопленная амортизация в отношении прав на использование частот
31132 990	Накопленная амортизация на прочие права и нематериальные активы
31133	Библиотечный фонд
31133 110	Активы библиотечного фонда
3114	Незавершенное строительство зданий и сооружений
31141	Незавершенное строительство
31141 110	Незавершенное строительство жилых зданий и помещений
31141 120	Незавершенное строительство нежилых зданий
31141 130	Незавершенное строительство сооружений
312	Запасы
3121	Стратегические запасы
31211	Запасы фонда государственного материального резерва
31211 110	Горюче-смазочные материалы
31211 120	Зерновые культуры
31211 190	Прочие запасы фонда государственного материального резерва
3122	Прочие запасы
31221	Сырье и материалы
31221 110	Продукты питания
31221 120	Медикаменты и перевязочные материалы
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
31224	Товары для перепродажи
31224 110	Товары, предназначенные для перепродажи
31225	МБП
31225 100	МБП на складе
31225 200	МБП в эксплуатации
313	Ценности
3131	Драгоценные металлы и камни
31311	Драгоценные металлы и камни
31311 110	Драгоценные металлы и камни
3132	Активы культурного наследия
31321	Активы культурного наследия
31321 110	Активы культурного наследия
3133	Ювелирные изделия

Номер	Наименование счета
31331	Ювелирные изделия
31331 110	Ювелирные изделия
314	Земля и другие произведенные активы
3141	Земля
31411	Сельскохозяйственные земли
31411 110	Сельскохозяйственные земли
31412	Несельскохозяйственные земли
31412 110	Земли под жилые здания и сооружения
31412 120	Земли для производственных целей
31412 130	Земли для прочих целей
31412 140	Благоустройство земельных участков
32	Финансовые активы
321	Внутренние финансовые активы
3212	Валюта и депозиты
32121	Счета в системе Казначейства Кыргызской Республики
32121 110	Нераспределенные ресурсы республиканского бюджета
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 150	Депозитный счет Правительства Кыргызской Республики (в национальной валюте)
32121 160	Депозитный счет Правительства Кыргызской Республики (в иностранной валюте)
32121 170	Счет по программе государственных инвестиций
32121 180	Учетный счет
32121 190	Транзитный счет регионального отделения Казначейства
32121 210	Нераспределенные ресурсы местных бюджетов
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
32121 250	Депозитный счет местных исполнительных органов власти
32122	Счета в коммерческих банках Кыргызской Республики
32122 110	Счет учреждения в банке в национальной валюте
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 130	Касса в иностранной валюте - бюджетные средства
32123 140	Касса в иностранной валюте - специальные средства
3213	Ценные бумаги, кроме акций
32131	Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций
32131 110	Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций
32131 210	Премии на краткосрочные ценные бумаги
32131 910	Дисконты на краткосрочные ценные бумаги
32132	Долгосрочные ценные бумаги, кроме акций
32132 110	Долгосрочные ценные бумаги, кроме акций
32132 210	Премии на долгосрочные ценные бумаги

Номер	Наименование счета
32132 910	Дисконты на долгосрочные ценные бумаги
3214	Кредиты, ссуды и займы
32141	Ссуды другим уровням государственного управления
32141 110	Бюджетные ссуды местным органам управления
32141 190	Бюджетные ссуды прочим уровням госуправления
32142	Ссуды предприятиям, финансовым учреждениям и населению
32142 110	Ссуды предприятиям и организациям
32142 120	Ссуды финансовым учреждениям
32142 130	Ссуды населению
3215	Акции и другие формы участия в капитале
32151	Акции и другие формы участия в капитале
32151 110	Акции
32151 190	Другие формы участия в капитале
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 140	Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг
32171 190	Прочая внутренняя дебиторская задолженность
32172	Права требования по уплате налогов и взносов по социальному страхованию
32172 100	Права требования по уплате налогов
32172 200	Права требования по уплате взносов по социальному страхованию
32173	Проценты и дивиденды к получению
32173 100	Проценты к получению по ценным бумагам
32173 200	Проценты к получению по кредитам и займам
32173 300	Дивиденды к получению
32173 400	Доля прибыли НБКР к получению
32174	Внутренние авансы, уплаченные
32174 100	Запасы, оплаченные авансом
32174 200	Услуги и работы, оплаченные авансом
32174 300	Основные фонды, оплаченные авансом
32174 900	Прочие авансовые платежи
3219	Резерв на безнадежные долги
32191	Резерв на безнадежные долги
322	Внешние финансовые активы
3222	Депозиты Правительства КР за рубежом
32221	Депозиты Правительства КР за рубежом
32221 110	Депозиты Правительства КР за рубежом
32221 210	Счета учреждения в зарубежных банках
3223	Ценные бумаги, кроме акций
32231	Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций
32231 110	Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций
32231 210	Премии на краткосрочные ценные бумаги
32231 910	Дисконты на краткосрочные ценные бумаги

Номер	Наименование счета
32232	Долгосрочные ценные бумаги, кроме акций
32232 110	Долгосрочные ценные бумаги, кроме акций
32232 210	Премии на долгосрочные ценные бумаги
32232 910	Дисконты на долгосрочные ценные бумаги
3224	Кредиты и займы
32241	Кредиты правительствам других государств
32241 110	Кредиты правительствам других государств
3225	Акции и другие формы участия в капитале
32251	Акции и другие формы участия в капитале
32251 110	Акции
32251 190	Другие формы участия в капитале
3227	Прочая внешняя дебиторская задолженность
32271	Прочая внешняя дебиторская задолженность
32271 110	Прочая внешняя дебиторская задолженность
32272	Внешние авансы, уплаченные
32272 100	Запасы, оплаченные авансом
32272 200	Услуги и работы, оплаченные авансом
32272 300	Основные фонды, оплаченные авансом
32272 900	Прочие авансовые платежи
33	Обязательства
331	Внутренние обязательства
3313	Государственные ценные бумаги, кроме акций
33131	Государственные краткосрочные ценные бумаги, кроме акций
33131 110	Государственные краткосрочные ценные бумаги, кроме акций
33131 190	Прочие государственные краткосрочные ценные бумаги, кроме акций
33131 210	Премии на государственные краткосрочные ценные бумаги
33131 910	Дисконты на государственные краткосрочные ценные бумаги
33132	Государственные долгосрочные ценные бумаги, кроме акций
33132 110	Государственные долгосрочные ценные бумаги, кроме акций
33132 190	Прочие государственные долгосрочные ценные бумаги, кроме акций
33132 210	Премии на государственные долгосрочные ценные бумаги
33132 910	Дисконты на государственные долгосрочные ценные бумаги
3314	Внутренние заимствования
33141	Заимствования от других единиц государственного управления
33141 110	Заимствования от других единиц государственного управления
33142	Заимствования от предприятий, организаций, финансовых учреждений
33142 110	Заимствования от предприятий, организаций, финансовых учреждений
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 140	Расчеты по средствам, полученным во временное пользование
33171 150	Компенсационные выплаты
33171 160	Расчеты по субсидиям

Номер	Наименование счета
33171 170	Расчеты по грантам
33171 190	Прочая внутренняя кредиторская задолженность
33172	Обязательства по оплате труда
33172 100	Заработная плата и другие вознаграждения за труд
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
33173	Проценты к оплате
33173 100	Проценты к оплате по ценным бумагам
33173 200	Проценты к оплате по кредитам и займам
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
33175	Обязательства по социальным пособиям
33175 100	Обязательства по социальному обеспечению
33175 200	Обязательства по социальной помощи
33175 300	Прочие социальные пособия и выплаты
33175 400	Льготы населению
33176	Внутренние авансы, полученные
33176 100	Запасы, оплаченные авансом
33176 200	Услуги и работы, оплаченные авансом
33176 300	Основные фонды, оплаченные авансом
33176 400	Авансовые платежи по налоговым поступлениям в бюджет от налогоплательщиков
33176 500	Доходы будущих периодов
33176 600	Залоговое обеспечение
33176 700	Обязательства по грантам
33177	Расчеты по платежам в бюджет
33177 100	Расчеты по налогу на специальные средства
33177 200	Расчеты по оплате услуг акционерно-коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства
33177 300	Расчеты по процентам и штрафам в отношении кредитов и займов
33177 900	Расчеты по прочим платежам в бюджет
332	Внешние обязательства
3324	Внешние заимствования
33241	Двусторонние долговые соглашения
33241 110	Заимствования по двусторонним долговым соглашениям
33242	Многосторонние долговые соглашения
33242 110	Заимствования по многосторонним долговым соглашениям
33243	Иностранные финансовые институты
33243 110	Заимствования от иностранных финансовых институтов
33249	Прочий внешний долг
33249 110	Прочие внешние заимствования
3325	Прочая внешняя кредиторская задолженность

Номер	Наименование счета
33251	Проценты к оплате
33251 100	Проценты к оплате по ценным бумагам
33251 200	Проценты к оплате по кредитам и займам
33252	Счета к оплате
33252 100	Счета к оплате в отношении запасов
33252 200	Счета к оплате в отношении услуг и работ
33252 300	Счета к оплате в отношении основных фондов
33253	Взносы в Международные организации и объединения в рамках СНГ
33253 100	Взносы в Международные организации
33253 200	Взносы в интеграционные объединения в рамках СНГ
33253 300	Прочие безвозмездные перечисления
33259	Прочие внешние обязательства
33259 100	Прочие внешние обязательства
4	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ
41	Чистые активы
411	Чистые активы
4111	Чистые активы
41111	Финансовый результат
41111 100	Финансовый результат
41111 200	Свод доходов и расходов
41112	Резервы
41112 100	Резерв переоценки
41113	Капитал, внесенный другими субъектами сектора государственного управления
41113 100	Финансирование из государственного бюджета

Глава 2. Порядок применения плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

§ 1. Общие положения

87. При ведении бюджетными учреждениями Кыргызской Республики учета хозяйственных операций применяется план счетов, описываемый методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

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

89. 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 непосредственно для ведения двойных записей не используются.

90. План счетов имеет 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

91. 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.

92. Для аналитических целей бюджетные учреждения вправе к элементам плана счетов открывать необходимые субэлементы.

§ 2. Принципы бухгалтерского учета в отношении доходов и расходов

93. 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 сектора государственного управления, а также изменение справедливой рыночной стоимости активов, изначально предназначенных для продажи, доходами не являются и учитываются непосредственно на счетах чистых активов.

94. Учет доходов (специальные средства), получаемых от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг или осуществления иных видов деятельности, установленных в соответствии с нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, осуществляется бюджетными учреждениями по кассовому методу.

95. Расход - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или истощения активов или увеличения обяза-

тельств, которое приводит к уменьшению чистых активов. Капитал, внесенный (переданный) учреждением другим субъектам сектора государственного управления, а также изменение справедливой рыночной стоимости активов, расходами не являются и учитываются непосредственно на счетах чистых активов.

96. Расходы признаются либо при начислении соответствующих обязательств либо при выплате денежных средств в следующем виде:

а) расходы по субсидиям и грантам, за исключением взносов в международные организации и объединения в рамках Содружества Независимых Государств (далее СНГ), признаются в момент выплаты денежных средств. Взносы в международные организации и объединения в рамках СНГ признаются в момент признания соответствующих обязательств;

б) расходы по заработной плате признаются в конце каждого месяца в момент признания обязательств по заработной плате и другим вознаграждениям за труд перед работниками учреждений. В этот же момент признаются соответствующие расходы в отношении взносов по государственному социальному страхованию;

в) расходы по использованию товаров и услуг признаются в следующем порядке:

- расходы, связанные со служебными поездками признаются в момент утверждения руководством учреждения расходов работника на служебные поездки (командировки);

- расходы за коммунальные услуги и услуги связи в течение года признаются 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;

- расходы по арендной плате признаются в конце каждого периода, за который учреждение, согласно договорам аренды, обязано произвести арендную плату;

- расходы по транспортным услугам в отношении горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) и запасных частей признаются в момент утверждения руководством учреждения 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 учреждения счетам на оплату;

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

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

- расходы, связанные с приобретением предметов и материалов для текущих хозяйственных целей признаются в момент передачи предметов и материалов в эксплуатацию, за исключением малоценных и быстро изнашивающихся предметов, признаваемых расходами в момент их полной изношенности по актам списания;

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

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

г) расходы по амортизации основных фондов призна-

ются с периодичностью подготовки учреждением форм бухгалтерской отчетности;

д) расходы по процентам признаются на периодической основе согласно условиям кредитных договоров и договоров займа;

е) субсидии государственным предприятиям и гранты признаются в момент фактического предоставления субсидий и грантов;

ж) 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;

з) стипендии признаются в конце каждого месяца в момент признания обязательств по стипендиям.

97. В случае если доходы или расходы корректируются, то такие корректировки производятся по тем же элементам, на которых первоначально учитывались корректируемые доходы и расходы.

98. 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 41111 200 "Свод доходов и расходов" в свою очередь переносится на элемент 41111 100 "Финансовый результат".

99. 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.

100. Операции, учитываемые на счетах доходов и расходов, идентичны тем, что учитываются на соответствующих статьях бюджетной классификации доходов и расходов с учетом изменений и дополнений.

101. Счета, относящиеся к категории 11 "Налоговые доходы" предназначены для учета всех видов налоговых поступлений, установленных Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

102. Счета, относящиеся к категории 12 "Взносы/отчисления на социальные нужды" предназначены для учета страховых взносов работников, страховых взносов работодателей, страховых взносов индивидуальных предпринимателей и прочих взносов/отчислений на социальные нужды.

103. Счета, относящиеся к категории 13 "Полученные официальные трансферты", предназначены для учета трансфертов, полученных от правительств иностранных государств, от международных организаций, а также для учета грантов местным бюджетам, средств, передаваемых по взаимным расчетам.

104. Счета, относящиеся к категории 14 "Неналоговые доходы" предназначены для учета процентов по депозитам, дивидендов, прибыли НБКР, платы, за использование природных ресурсов, платы за аренду имущества, административных сборов и платежей, государственной пошлины, платы, за оказание услуг в сфере здравоохранения, платы за оказание услуг в сфере образования, платы за оказание услуг в сфере культуры, платы за оказание прочих видов услуг, штрафных санкций, добровольных трансфертов и прочих неналоговых доходов.

105. Счет 14511 "Прочие неналоговые доходы" включает в себя следующие элементы:

- 14511 100 "Доходы, обращенные в пользу государства";

- 14511 200 "Прочие неналоговые доходы";
 - 14511 300 "Курсовая прибыль/убыток";
 - 14511 400 "Отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения";
 - 14511 500 "Безвозмездное поступление основных фондов";

- 14511 600 "Безвозмездное поступление запасов";
 - 14511 700 "Доходы от выбытия основных фондов".
 106. Элемент 14511 100 "Доходы, обращенные в пользу государства" предназначен для учета имущества, обращенного в собственность государства в соответствии с действующим законодательством.

107. Элемент 14511 200 "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.

108. Элемент 14511 300 "Курсовая прибыль/убыток" предназначен для учета прибыли/убытка, возникшей при конвертации иностранной валюты в национальную, т.е. курсовой разницы, возникающей при проведении операций с иностранной валютой. Прибыль/убыток признаются в национальной валюте.

108.1. Элемент 14511 400 "Отчисления на развитие и содержание инфраструктуры местного значения" предназначен для учета поступления денежных средств от отчислений на развитие и содержание инфраструктуры местного значения. Плательщиком является физическое или юридическое лицо, осуществляющее разработку (добычу) месторождений полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых, применяемых в качестве строительных материалов, в том числе как сырье при производстве строительных материалов) и независимо от места регистрации производящее отчисления в местный бюджет по месту нахождения месторождения.

109. Элемент 14511 500 "Безвозмездное поступление основных фондов" предназначен для учета основных

фондов, полученных бюджетным учреждением на безвозмездной основе от международных организаций, Правительства Кыргызской Республики, юридических и физических лиц. Основные фонды, полученные от другого бюджетного учреждения (внутри одного министерства или ведомства) учитываются в корреспонденции с элементом 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" по балансовой стоимости передаваемого актива (т.е. по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации).

110. Элемент 14511 600 "Безвозмездное поступление запасов" предназначен для учета запасов, полученных бюджетным учреждением на безвозмездной основе от международных организаций, Правительства Кыргызской Республики, юридических и физических лиц.

111. Элемент 14511 700 "Доходы от выбытия основных фондов" предназначен для учета прибыли, полученной в результате прекращения признания (например, продажи актива) объекта основного фонда, за исключением основных фондов, ранее приобретенных на бюджетные средства. Прибыль от операции определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью выбывшего актива.

112. Учет доходов по специальным средствам отражается 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.

113. В конце каждого отчетного периода все суммы доходов переносятся на элемент 41111 200 "Свод доходов и расходов" следующим образом: по дебету - все элементы доходов, по кредиту - 41111 200 "Свод доходов и расходов".

114. Типовая корреспонденция счетов по учету доходов (специальные средства) составляется в следующем виде:

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Получение оплаты за оказание медицинских услуг	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14231 600 "Плата за оказание стоматологической помощи"
Получение оплаты за проведение дезинфекционных работ	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14231 700 "Плата за проведение дезинфекционных, дезинфекционных и дератизационных мероприятий"
Получение оплаты от студентов за контрактное обучение в ВУЗе за полный учебный год	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14232 100 "Плата за предоставление образования в учебных заведениях (ВУЗ, ПТУ, СУЗ)"
Получение оплаты за проведение тестирования выпускников общеобразовательных школ	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14232 200 "Плата за проведение тестирования выпускников общеобразовательных школ - претендентов на получение документов особого образца"
Поступление оплаты от студентов за проживание в общежитиях	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14232 300 "Поступления от учебно-производственной деятельности учащихся, плата за проживание в общежитиях, гостиницах"
Получение оплаты за оказание дополнительных услуг дошкольными учреждениями	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14232 400 "Плата за оказание дополнительных услуг дошкольными и школьными учреждениями"
Получение оплаты за прохождение технического осмотра	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14 221 600 "Сборы за прием экзаменов на право получения водительского удостоверения, осмотр автотранспортного средства"
Получение оплаты за прием экзаменов на право получения водительского удостоверения	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14 221 600 "Сборы за прием экзаменов на право получения водительского удостоверения, осмотр автотранспортного средства"

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Реализация товаров	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета" 28213 100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы" 31224 110 "Товары, предназначенные для перепродажи"
Поступление родительской оплаты в дошкольные учреждения	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	33176 500 "Доходы будущих периодов"
Признание доходов в отношении родительской оплаты	33176 500 "Доходы будущих периодов"	14232 400 "Плата за оказание дополнительных услуг дошкольными и школьными учреждениями"
Поступление основных средств (например, компьютер) в бюджетное учреждение на безвозмездной основе от международной организации	31123130 "Компьютерное оборудование"	14511500 "Безвозмездное поступление основных фондов"
Поступление имущества (например, квартира), обращенного в пользу государства в соответствии с действующим законодательством	31111 110 "Квартиры"	14511 100 "Доходы обращенные в пользу государства"
Признание прибыли от операций с иностранной валютой (например, по кредитам, полученной в иностранной валюте) в результате изменения курсовой разницы	33243 110 "Заемствование от иностранных финансовых институтов"	14511 300 "Курсовая прибыль/убыток"
Перенос сумм доходов отчетного периода на элемент 41111 200 "Свод доходов и расходов"	Все доходы отчетного периода	41111 200 "Свод доходов и расходов"

115. Счета, относящиеся к категории 21 "Оплата труда работников" предназначены для признания (начисления) расходов по заработной плате постоянных работников, временных работников, а также для признания расходов работодателя по уплате взносов в Социальный фонд.

116. Счета, относящиеся к категории 22 "Использование товаров и услуг" предназначены для учета командировочных расходов внутри страны, коммунальных услуг, услуг связи, арендной платы, транспортных услуг, консультационных услуг, текущего ремонта имущества, услуг по содержанию состояния имущества, обучения государственных служащих, приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей, представительских расходов, расходов по выпуску государственных ценных бумаг, расходов, представленных единой статьей в системе здравоохранения, приобретения продуктов питания.

117. Счет, относящийся к категории 23 "Расходы по амортизации основных фондов", предназначен для учета расходов по амортизации основных фондов.

118. Счета, относящиеся к категории 24 "Проценты", предназначены для учета процентных расходов по кредитам, по государственным ценным бумагам, расходов по погашению задолженности населению по индексированным суммам, расходов по выплате процентов другим единицам сектора государственного управления.

119. Счета, относящиеся к категории 25 "Субсидии", предназначены для учета расходов по субсидиям, предоставленным государственным предприятиям (нефинансовым, финансовым), субсидий, предоставленным частным предприятиям (нефинансовым, финансовым).

120. Счета, относящиеся к категории 26 "Гранты", предназначены для учета грантов, выданных правительствам иностранных государств, грантов, выданных международным организациям, взносов, уплаченных в международные организации, капитальных грантов, выданных международным организациям, грантов, выданных местным бюджетам, средств, передаваемых по взаимным расчетам, и предоставленным субвенциям.

121. Счета, относящиеся к категории 27 "Социальные пособия" предназначены для учета пособий по социальному обеспечению, государственному обязательному

страхованию военнослужащих, выплат по социальному страхованию населения, надбавок по социальному страхованию населения, медицинскому страхованию населения, пособий по социальной помощи населению, прочих социальных пособий и выплат, предоставления льгот населению, прочих расходов по социальному обеспечению, расходов на оздоровительные мероприятия.

122. Счета, относящиеся к категории 28 "Другие расходы" предназначены для учета стипендий, 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 резервным фондам, расходов по капитальным различным прочим расходам.

123. Счет 21111 "Заработная плата постоянных работников" включает в себя следующие элементы:
 - 21111 100 "Основная заработная плата";
 - 21111 200 "Надбавки";
 - 21111 300 "Дополнительные выплаты и компенсации".

Данные элементы предназначены для признания расходов по заработной плате постоянных работников. Бухгалтерские записи по признанию расходов по заработной плате отражаются следующим образом: по дебету - 21111 100 "Основная заработная плата", 21111 200 "Надбавки", 21111 300 "Дополнительные выплаты и компенсации", по кредиту - 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд".

124. Бухгалтерские записи по удержанию налогов (подходный налог, взносы в Социальный фонд) у источника выплат отражаются следующим образом: по дебету - 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд", по кредиту - 33172 200 "Подходный налог", 33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд".

125. Счет 21112 "Заработная плата временных работников" включает в себя следующий элемент:
 - 21112 100 "Работники, нанятые по контракту или на временной основе".

Данный элемент предназначен для признания расходов по заработной плате работников, нанятых по контракту или на временной основе. Бухгалтерские записи по признанию расходов по заработной плате временных

работников отражаются следующим образом: по дебету - 21112 100 "Работники, нанятые по контракту или на временной основе", по кредиту - 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд".

126. Бухгалтерские записи по удержанию налогов (походный налог, взносы в Социальный фонд) у источника выплат отражаются следующим образом: по дебету - 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд", по кредиту - 33172 200 "Подходный налог", 33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд".

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

- 21211 100 "Взносы в Пенсионный фонд";
- 21211 200 "Взносы в Фонд медицинского страхования".

Данные элементы предназначены для признания расходов по взносам в Пенсионный фонд и по взносам в Фонд медицинского страхования. Удержание и оплата взносов в Социальный фонд производятся на основании действующего законодательства. Бухгалтерские записи по признанию расходов по взносам в Социальный фонд отражаются следующим образом: по дебету 21211 100 "Взносы в Пенсионный фонд", по кредиту - 33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд", по дебету - 21211 200 "Взносы в Фонд медицинского страхования", по кредиту - 33174 400 "Взносы в Фонд медицинского страхования".

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

- 22111 100 "Транспортные расходы";
- 22111 200 "Гостиничные расходы";
- 22111 300 "Суточные расходы".

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

- 22112 100 "Транспортные расходы";
- 22112 200 "Гостиничные расходы";
- 22112 300 "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 отражаются следующим образом: по дебету - 22111 100 "Транспортные расходы", 22111 200 "Гостиничные расходы", 22111 300 "Суточные расходы", по кредиту - 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих".

130. Признать утратившим силу.

131. Счет 22122 "Услуги связи" включает в себя следующие элементы:

- 22122 100 "Услуги телефонной и факсимильной связи";
- 22122 200 "Услуги сотовой связи";
- 22122 300 "Услуги фельдъегерской связи";
- 22122 400 "Услуги почтовой связи";
- 22122 500 "Плата за услуги по трансляции телерадиограмм";
- 22122 900 "Прочие услуги связи".

Данные элементы предназначены для признания расходов по коммунальным услугам (электроэнергия, вода, теплоэнергия, газ, прочие коммунальные услуги), а также расходов за услуги связи (телефонной, сотовой, фельдъегерской, почтовой и т.д.). Бухгалтерские записи по признанию коммунальных расходов: по дебету - 22121 100 "Плата за воду", 22121 200 "Плата за электроэнергию", 22121 400 "Плата за газ", 22121 900 "Прочие коммунальные услуги", по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ". Бухгалтерские записи по признанию расходов за услуги связи отражаются следующим образом: по дебету - 22122 100 "Услуги телефонной и факсимильной связи", 22122 200 "Услуги сотовой связи", 22122 300 "Услуги фельдъегерской связи", 22122 400

"Услуги почтовой связи", 22122 500 "Плата за услуги по трансляции телерадиограмм", 22122 900 "Прочие услуги связи", по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

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

- 22131 100 "Аренда зданий и помещений";
- 22131 200 "Аренда оборудования и инвентаря";
- 22131 300 "Аренда транспортных средств";
- 22131 900 "Аренда прочего имущества".

Данные элементы предназначены для признания расходов по аренде имущества. Бухгалтерские записи по признанию расходов по аренде отражаются следующим образом: по дебету - 22131 100 "Аренда зданий и помещений", 22131 200 "Аренда оборудования и инвентаря", 22131 300 "Аренда транспортных средств", 22131 900 "Аренда прочего имущества", по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

133. Счет 22141 "Транспортные услуги" включает в себя следующие элементы:

- 22141 100 "Бензин, дизель и прочее топливо";
- 22141 200 "Приобретение запасных частей";
- 22141 300 "Обслуживание транспортных средств";
- 22141 900 "Прочие транспортные услуги".

Данные элементы предназначены для признания расходов, связанных с обслуживанием и использованием транспортных средств. Бухгалтерские записи по признанию транспортных расходов отражаются следующим образом: по дебету - 22141 100 "Бензин, дизель, и прочее топливо"; 22141 200 "Приобретение запасных частей"; 22141 300 "Обслуживание транспортных средств"; 22141 900 "Прочие транспортные услуги"; по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"; 31221 130 "Топливо"; 31221 140 "Запасные части".

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

- 22151 100 "Приобретение юридических услуг";
- 22151 200 "Приобретение услуг консультантов".

Данные элементы предназначены для признания расходов по консультационным услугам. Бухгалтерские записи по консультационным расходам отражаются следующим образом: по дебету - 22151 100 "Приобретение юридических услуг"; 22151 200 "Приобретение услуг консультантов", по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"; 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих".

135. Счет 22152 "Приобретение услуг по содержанию имущества" включает в себя следующие элементы:

- 22152 100 "Приобретение санитарных услуг в содержании зданий и помещений";
- 22152 200 "Приобретение услуг по реставрации памятников истории и культуры";
- 22152 900 "Приобретение прочих услуг по содержанию зданий, помещений и иного имущества".

Данные элементы предназначены для признания расходов на санитарные услуги, реставрацию памятников истории и культуры, прочие услуги по содержанию имущества. Бухгалтерские записи по признанию расходов отражаются следующим образом: по дебету - 22152 100 "Приобретение санитарных услуг в содержании зданий и помещений", 22152 200 "Приобретение услуг по реставрации памятников истории и культуры", 22152 900 "Приобретение прочих услуг по содержанию зданий, помещений и иного имущества"; по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

136. Признать утратившим силу.

137. Счет 22153 "Расходы на обучение государственных служащих и населения" включает в себя следующие элементы:

- 22153 100 "Расходы на обучение государственных служащих";

- 22153 200 "Расходы на обучение и переобучение взрослого населения в учебных заведениях профтехобразования на краткосрочной основе".

Элементы предназначены для признания расходов на обучение государственных служащих и переобучение взрослого населения в учебных заведениях профтехобразования на краткосрочной основе. Бухгалтерские записи по признанию расходов отражаются следующим образом: по дебету - 22153 100 "Расходы на обучение государственных служащих"; 22153 200 "Расходы на обучение и переобучение взрослого населения в учебных заведениях профтехобразования на краткосрочной основе", по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

138. Признать утратившим силу.

139. Счет 22154 "Расходы, связанные с оплатой прочих услуг" включает в себя следующие элементы:

- 22154 100 "Представительские расходы";
- 22154 200 "Расходы на изготовление бланков";
- 22154 300 "Оплата за оказание информационно-коммуникационных услуг";
- 22154 900 "Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг".

Данные элементы предназначены для признания расходов учреждения, связанные с представительскими расходами (прием и обслуживание делегаций), оплатой услуг по изготовлению бланков (государственных сертификатов, отчетности и др.), оплатой информационно-коммуникационных услуг и прочих услуг, не отнесенных к другим счетам в целях обеспечения собственных нужд. Бухгалтерские записи по признанию расходов отражаются следующим образом: по дебету - 22154 100 "Представительские расходы"; 22154 200 "Расходы на изготовление бланков"; 22154 300 "Оплата за оказание информационно-коммуникационных услуг"; 22154 900 "Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг", по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

140. Признать утратившим силу.

142. Счет 22161 "Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения" включает в себя один элемент:

- 22161 100 "Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения (Единый платательщик)".

Элемент предназначен для признания расходов системы здравоохранения, представленные единой статьей. Бухгалтерская запись отражается следующим образом по дебету - 22161 100 "Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения", по кредиту - 33171 190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность".

143. Счет 22171 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения" включает в себя следующие элементы:

- 22171 100 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения";
- 22171 200 "Приобретение инсулина и инсулиносодержащих препаратов".

Данные элементы предназначены для признания расходов на приобретение медикаментов, перевязочных средств, бактериальных препаратов, сывороток, вакцин, крови, инсулиновых препаратов и других изделий медицинского назначения. Бухгалтерские записи по признанию расходов отражаются следующим образом: по дебету - 22171 100 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения"; 22171 200 "Приобретение инсулина и инсулиносодержащих препаратов", по кредиту 31221 120 "Медикаменты и перевязочные материалы".

144. Счет 22181 "Приобретение продуктов питания" включает в себя следующие элементы:

- 22181 100 "Приобретение продуктов питания";

- 22181 200 "Компенсационные выплаты на продукты питания".

Данные элементы предназначены для признания расходов на приобретение продуктов питания, а также для учета компенсационных выплат на продукты питания согласно действующему законодательству. Бухгалтерские записи по списанию продуктов питания отражаются следующим образом: по дебету - 22181 100 "Приобретение продуктов питания", по кредиту - 31221 110 "Продукты питания". Бухгалтерские записи по компенсационным выплатам: по дебету - 22181 200 "Компенсационные выплаты на продукты питания", по кредиту - 33171 150 "Компенсационные выплаты".

144-1. Счет 22211 "Расходы на текущий ремонт имущества" включает в себя следующие элементы:

- 22211 100 "Расходы на текущий ремонт зданий и помещений";
- 22211 200 "Расходы на текущий ремонт сооружений";
- 22211 300 "Расходы на текущий ремонт оборудования и инвентаря".

Данные элементы предназначены для признания расходов учреждения на техническое обслуживание и ремонт основных фондов. Техническое обслуживание и текущий ремонт зданий, помещений, сооружений (в том числе сети автомобильных дорог общего пользования), оборудования и инвентаря, которые не приводят к изменению стоимости основных фондов или их рабочих характеристик, а просто поддерживают их в надлежащем рабочем состоянии, или возвращают в рабочее состояние в случае их поломки. Бухгалтерские записи по признанию расходов отражаются следующим образом: по дебету - 22211 100 "Расходы на текущий ремонт зданий и помещений"; 22211 200 "Расходы на текущий ремонт сооружений"; 22211 300 "Расходы на текущий ремонт оборудования и инвентаря", по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ", 33221-170 "Строительные материалы".

144-2. Счет 22221 "Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей" включает в себя следующие элементы:

- 22221 100 "Приобретение оборудования и материалов";
- 22221 200 "Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей".

Данные элементы предназначены для признания расходов учреждения на приобретение товаров (недорогих), предназначенных для текущих нужд и регулярного использования, стоимость которых незначительна по сравнению с расходами, затрачиваемыми на приобретение машин и оборудования (т.е. малоценные и быстроизнашивающиеся товары и предметы, срок службы которых составляет менее одного года). Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - 22221 100 "Приобретение оборудования и материалов"; 22221 200 "Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей", по кредиту - 33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"; 31221 150 "Хозяйственные материалы и канцелярские товары"; 31221 190 "Прочие сырье и материалы"; 31225 200 "МБП в эксплуатации".

144-3. Счет 22231 "Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования" включает элемент:

- 22231 100 "Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования".

Данный элемент предназначен для признания расходов учреждения по приобретению, пошиву и ремонту форменной одежды и обуви со всеми ее принадлежно-

стями, а также специальных приборов и специального снаряжения и экипировки. Бухгалтерская запись отражается следующим образом: по дебету - 22231 100 "Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования"; по кредиту - 33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"; 31221 190 "Прочие сырье и материалы"; 31225 200 "МБП в эксплуатации".

144-4. Счет 22241 "Приобретение угля" включает в себя следующие элементы:

- 22241 100 "Приобретение каменного угля";
- 22241 200 "Приобретение других видов топлива".

Данные элементы предназначены для признания расходов по приобретению угля, дров, торфа и т.д. Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - 22241 100 "Приобретение угля"; 22241 200 "Приобретение других видов топлива"; по кредиту - 33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"; 31221 190 "Прочие сырье и материалы".

144-5. Счет 22251 "Приобретение услуг охраны" включает в себя следующие элементы:

- 22251 100 "Приобретение услуг вневедомственной охраны";
- 22251 200 "Приобретение прочих охранных услуг".

Данные элементы предназначены для признания расходов на приобретение услуг вневедомственной охраны имущества юридических и физических лиц. Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - 22251 100 "Приобретение услуг вневедомственной охраны"; 22251 200 "Приобретение прочих охранных услуг"; по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

144-6. Счет 22261 "Расходы на оплату услуг банков и услуг по выпуску размещению и погашению государственных ценных бумаг" включает в себя следующие элементы:

- 22261 100 "Финансовые услуги по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг";
- 22261 200 "Прочие услуги по выпуску размещению и погашению государственных ценных бумаг";
- 22261 300 "Прочие услуги Национального банка, коммерческих банков, финансово-кредитных учреждений";
- 22261 400 "Услуги АКБ по обслуживанию системы казначейства".

Данные элементы предназначены для признания расходов, связанных с выпуском, размещением и погашением государственных ценных бумаг. Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - 22261 100 "Финансовые услуги по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг", 22261 200 "Прочие услуги по выпуску, размещению и погашению государственных ценных бумаг", 22261 300 "Прочие услуги Национального банка, коммерческих банков, финансово-кредитных учреждений", 22261 400 "Услуги АКБ по обслуживанию системы казначейства"; по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

144-7. Счет 22311 "Плата за воду" включает элемент:

- 22311 100 "Плата за воду".

144-8. Счет 22321 "Плата за электроэнергию" включает элемент:

- 22321 100 "Плата за электроэнергию".

144-9. Счет 22331 "Плата за теплоэнергию" включает элемент:

- 22331 100 "Плата за теплоэнергию".

144-10. Счет 22341 "Плата за газ" включает элемент:

- 22341 100 "Плата за газ".

Данные элементы предназначены для признания расходов по коммунальным услугам (электроэнергия, вода, теплоэнергия, газ). Бухгалтерские записи по признанию коммунальных расходов отражаются следующим обра-

зом: по дебету: - 22311100 "Плата за воду", 22321100 "Плата за электроэнергию", 22331100 "Плата за теплоэнергию", 22341100 "Плата за газ", по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ".

145. Счет 23111 "Расходы по амортизации основных фондов" включает в себя следующие элементы:

- 23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов";
- 23111 120 "Расходы по амортизации нематериальных активов".

Элементы предназначены для признания расходов по амортизации основных фондов и нематериальных активов. Бухгалтерские записи по признанию расходов отражаются следующим образом: по дебету - 23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов", 23111 120 "Расходы по амортизации нематериальных активов", по кредиту - соответствующий элемент накопленной амортизации основных фондов и нематериальных активов.

146. Счет 24111 "Выплата процентов по кредитам и займам, полученным от иностранных государств и международных организаций" включает в себя один элемент:

- 24111 100 "Выплата процентов по кредитам и займам, полученных от иностранных государств".

147. Счет 24211 "Выплата процентов по государственным ценным бумагам" включает в себя следующие элементы:

- 24211 100 "Выплата процентов по государственным краткосрочным ценным бумагам";
- 24211 200 "Выплата процентов по государственным долгосрочным ценным бумагам".

148. Счет 24221 "Погашение задолженности населению по индексированным суммам" включает элемент:

- 24221 100 "Погашение задолженности населению по индексированным суммам".

149. Счет 24311 "Выплата процентов другим единицам сектора государственного управления" включает элемент:

- 24311 100 "Выплата процентов другим единицам сектора государственного управления".

Данные элементы предназначены для признания процентных расходов, выплачиваемых по кредитам и займам, по ценным бумагам, задолженности, выплачиваемой по индексированным суммам. Учет таких операций осуществляется по кассовому методу. Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - 24111 100 "Выплата процентов по кредитам и займам, полученных от иностранных государств"; 24211 100 "Выплата процентов по государственным краткосрочным ценным бумагам"; 24211 200 "Выплата процентов по государственным долгосрочным ценным бумагам"; 24311 100 "Выплата процентов другим единицам сектора государственного управления"; 24221 100 "Погашение задолженности населению по индексированным суммам", по кредиту - 33173 100 "Проценты к оплате по ценным бумагам"; 33173 200 "Проценты по кредитам и займам"; 33171 190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность".

150. Счет 25111 "Субсидии нефинансовым государственным предприятиям" включает в себя элемент:

- 25111 100 "Субсидии нефинансовым государственным предприятиям".

151. Счет 25121 "Субсидии финансовым государственным предприятиям" включает в себя элемент:

- 25121 100 "Субсидии финансовым государственным предприятиям".

152. Счет 25211 "Субсидии нефинансовым частным предприятиям и предпринимателям" включает элемент:

- 25221 100 "Субсидии нефинансовым частным предприятиям и предпринимателям".

153. Счет 25221 "Субсидии финансовым частным

предприятиям" включает в себя элемент:

- 25221 100 "Субсидии финансовым частным предприятиям".

Данные элементы предназначены для учета предоставленных субсидий нефинансовым или финансовым организациям. Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - соответствующий элемент по учету субсидий, по кредиту - 33171 160 "Расчеты по субсидиям".

154. Счет 26111 "Текущие гранты правительствам иностранных государств" включает в себя элемент:

- 26111 100 "Текущие гранты правительствам иностранных государств".

155. Счет 26121 "Капитальные гранты правительствам иностранных государств" включает в себя:

- 26121 100 "Капитальные гранты правительствам иностранных государств".

156. Счет 26211 "Взносы в международные организации и объединения в рамках СНГ" включает в себя следующие элементы:

- 26211 100 "Взносы в международные организации";
- 26211 200 "Взносы в интеграционные объединения в рамках СНГ";
- 26211 900 "Прочие безвозмездные перечисления".

157. Счет 26221 "Капитальные гранты международным организациям" включает в себя элемент:

- 26221 100 "Капитальные гранты международным организациям".

158. Счет 26311 "Гранты местным бюджетам" включает в себя следующие элементы:

- 26311 100 "Категориальные гранты";
- 26311 200 "Выравнивающие гранты";
- 26311 300 "Стимулирующие гранты".

159. Счет 26312 "Средства, передаваемые по взаимным расчетам" включает в себя следующие элементы:

- 26312 100 "Средства, передаваемые по взаимным расчетам из республиканского бюджета";
- 26312 200 "Средства, передаваемые по взаимным расчетам из местного в республиканский бюджет";
- 26312 300 "Средства, передаваемые на повышение заработной платы".

160. Счет 26313 "Субвенции" включает элемент:

- 26313 100 "Субвенции Социальному фонду".

161. Счет 26321 "Капитальные гранты другим единицам сектора государственного управления" включает элемент:

- 26321 100 "Капитальные гранты другим единицам сектора государственного управления".

Данные элементы предназначены для признания расходов в отношении различных видов грантов (текущих, капитальных, выравнивающих и т.д.), взносов в международные организации и объединения, средств, передаваемых по взаимным расчетам, субвенций. Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - соответствующий элемент расходов, по кредиту - 33171 170 "Расчеты по грантам"; 33259 100 "Прочие внешние обязательства".

162. Счет 27111 "Пособия по социальному обеспечению" включает в себя следующие элементы:

- 27111 100 "Пенсии по социальному страхованию населения";
- 27111 200 "Льготные пенсии за работу в условиях высокогорья";
- 27111 300 "Пенсии военнослужащим";
- 27111 400 "Пенсии многодетным матерям и матерям инвалидов с детства";
- 27111 500 "Пенсии отдельным категориям населения".

163. Счет 27112 "Государственное обязательное страхование военнослужащих" включает элемент:

- 27112 100 "Государственное обязательное личное

страхование военнослужащих на случай их гибели, получения инвалидности".

163.1. Счет 27113 "Выплаты по социальному страхованию населения" включает в себя следующие элементы:

- 27113 100 "Компенсационные выплаты к пенсиям за электроэнергию";
- 27113 200 "Компенсационные выплаты за трудовые увечья".

164. Счет 27114 "Надбавки по социальному страхованию населения" включает в себя следующие элементы:

- 27114 100 "Надбавки к пенсиям инвалидов";
- 27114 200 "Надбавки к пенсиям за особые заслуги".

165. Счет 27115 "Медицинское страхование населения" включает в себя следующие элементы:

- 27115 100 "Медицинское страхование детей до 16 лет";
- 27115 200 "Медицинское страхование пенсионеров";
- 27115 300 "Медицинское страхование лиц, получающих социальные пособия".

166. Счет 27211 "Пособия по социальной помощи населению" включает в себя следующие элементы:

- 27211 100 "Пособия малообеспеченным семьям";
- 27211 200 "Единовременное пособие при рождении ребенка";
- 27211 300 "Пособия матерям до достижения ребенком 1,5 лет";
- 27211 400 "Пособия по безработице";
- 27211 500 "Социальные выплаты населению";
- 27211 600 "Компенсационные выплаты, в связи с потерей кормильца".

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

- 27212 100 "Пособия по временной нетрудоспособности";
- 27212 200 "Пособия по беременности и родам";
- 27212 300 "Выплата ритуальных пособий (на погребение)".

168. Счет 27213 "Компенсации взамен льгот и льготы населению" включает элемент:

- 27213 100 "Компенсации взамен льгот и льготы населению".

169. Счет 27214 "Прочие расходы по содействию занятости населения" включает следующие элементы:

- 27214 100 "Расходы на профессиональное обучение";
- 27214 200 "Расходы на организацию общественных работ";
- 27214 300 "Расходы на микрокредитование";
- 27214 400 "Чек на рабочее место".

170. Счет 27215 "Расходы на оздоровительные мероприятия" включает в себя элемент:

- 27215 100 "Расходы на оздоровительные мероприятия работников и членов их семей".

171. Счет 27216 "Безвозмездная помощь населению, пострадавшему от стихийных бедствий" включает элемент:

- 27216 100 "Безвозмездная помощь населению, пострадавшему от стихийных бедствий".

Вышеречисленные элементы категории 27 предназначены для признания расходов по выплаченным пособиям (пенсии по социальному страхованию населения, льготные пенсии, пенсии военнослужащим и т.д.). Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - 27111 100 "Базовая часть пенсии по социальному страхованию населения"; 27112 100 "Государственное обязательное личное страхование военнослужащих в случае их гибели, получения инвалидности"; 27113 100 "Компенсационные выплаты к пенсиям за электроэнергию"; 27114 100 "Надбавки к пенсиям инвалидов"; 27115 100 "Медицинское страхование детей до 16 лет"; 27211

100 "Пособия малообеспеченным семьям"; 27212 100 "Пособия по временной нетрудоспособности"; 27213 100 "Компенсации взамен льгот и льготы населению"; 27214 100 "Расходы на профессиональное обучение"; 27215 100 "Расходы на оздоровительные мероприятия работников и членов их семей", по кредиту - 33175 100 "Обязательства по социальному обеспечению"; 33175 200 "Обязательства по социальной помощи"; 33175 300 "Прочие социальные пособия и выплаты"; 33175 400 "Льготы населению"; 33171 150 "Компенсационные выплаты".

Выдача микрокредитов населению в рамках социальной помощи отражается по дебету 32142 130 "Ссуды населению", а по кредиту - элемент, относящийся к учету денежных средств.

172. Счет 28211 "Стипендии" включает элемент: - 28211 100 "Стипендии".

173. Признать утратившим силу.

174. Счет 28213 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям" включает в себя следующие элементы: - 28213 100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям";

- 28213 200 "Расходы от выбытия основных средств";
- 28213 300 "Убытки от обесценения активов";
- 28213 400 "Убытки от курсовой разницы";
- 28213 500 "Расходы по налогу на специальные средства".

Элемент 28213 100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям" предназначен для признания расходов по операциям, в отношении которых планом счетов не предусмотрены отдельные элементы.

Элемент 28213 200 "Расходы от выбытия основных средств" предназначен для признания расходов (убытков) в результате прекращения признания (выбытия) основных средств.

Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету 28213 200 "Расходы от выбытия основных средств", по кредиту - соответствующий элемент актива.

Элемент 28213 300 "Убытки от обесценения активов" предназначен для отражения суммы убытка в результате обесценения активов.

Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету 28213 300 "Убытки от обесценения активов", по кредиту - соответствующие элементы активов, например: 31223 110 "Готовая продукция".

Элемент 28213 400 "Убытки от курсовой разницы" предназначен для отражения убытков, возникающих в результате переоценки денежных статей (по учетному курсу НБКР) в национальную валюту.

Бухгалтерские записи по признанию убытков от курсовой разницы отражаются следующим образом: по дебету - 28213 400 "Убытки от курсовой разницы", по кредиту - 32123 130 "Касса в иностранной валюте"; 33243 110 "Заемствования от иностранных институтов".

Элемент 28213 500 "Расходы по налогу на специальные средства" предназначен для признания расходов по налогу на специальные средства, уплачиваемые бюджетными учреждениями согласно действующему налоговому кодексу.

Бухгалтерские записи по признанию расходов по налогу на специальные средства: по дебету - 28213 500 "Расходы по налогу на специальные средства"; по кредиту - 33171 100 "Расчеты по налогу на специальные средства".

175. Признать утратившим силу.

176. Признать утратившим силу.

177. Признать утратившим силу.

178. Счет 28221 "Капитальные различные прочие расходы" включает элемент:

- 28221 100 "Капитальные различные прочие расходы".

178-1. Счет 28231 "Исполнение решений суда" включает элемент:

- 28231 100 "Исполнение решений суда".

178-2. Счет 28231 "Резервные фонды" включает элемент:

- 28231 100 "Резервные фонды".

Данные элементы предназначены для признания различных капитальных расходов, расходов на возмещение вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов государственной власти или их должностными лицами, возмещение морального вреда по решению судебных органов, выплату денежных компенсаций истцам по соответствующим решениям судов, расходы в отношении средств, направленных на образование резервных фондов Президента Кыргызской Республики и Правительства Кыргызской Республики и других органов исполнительной власти. Такие операции учитываются по кассовому методу. Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - соответствующий элемент расходов, по кредиту - 33171 190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность".

В конце каждого отчетного периода все суммы расходов переносятся на элемент 41111 200 "Свод доходов и расходов" следующим образом: по дебету - 41111 200 "Свод доходов и расходов", по кредиту - все элементы расходов.

179. Типовая корреспонденция счетов в отношении признания расходов представляется в следующем виде:

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Признание расходов по основной заработной плате	21111 100 "Основная заработная плата"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Признание расходов в отношении надбавки	21111 200 "Надбавки"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Признание расходов в отношении дополнительных выплат и компенсаций	21111 300 "Дополнительные выплаты и компенсации"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Признание расходов по заработной плате временным работникам	21112 100 "Работники, нанятые по контракту"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Удержание взносов в Пенсионный фонд с работников	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд"
Удержание подоходного налога с заработной платы работников	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	33172 200 "Подоходный налог"
Признание расходов по взносам в Социальный фонд с работодателя	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"

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Перечисление налогов и взносов в Социальный фонд	33172 200 "Подоходный налог" 33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд" 33172 400 "Взносы в Фонд медицинского страхования"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Выплата заработной платы работникам	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	32123 110 "Касса в национальной валюте" или 32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Выдача денежных средств подотчет служащему бюджетного учреждения на командировочные расходы	32171 110 "Дебиторская задолженность служащих"	32121 110 "Касса в национальной валюте - бюджетные средства"
Признание расходов по служебной командировке (внутри страны)	22111 100 "Транспортные расходы" 22111 200 "Гостиничные расходы" 22111 300 "Суточные расходы"	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"
Взаимозачет взаимных требований	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"	32171 110 "Дебиторская задолженность служащих"
Признание расходов по коммунальным услугам	22311 100 "Плата за воду" 22321 100 "Плата за электроэнергию" 22331 100 "Плата за теплоэнергию" 22341 100 "Плата за газ"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов за услуги связи	22122 100 "Услуги телефонной и факсимильной связи" 22122 200 "Услуги сотовой связи" 22122 400 "Услуги почтовой связи"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов за услуги сотовой связи	22122 200 "Услуги сотовой связи"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание дебиторской задолженности служащих в отношении сумм, превышающих установленные лимиты (возмещение расходов за услуги сотовой связи)	32171 190 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность"	22122 200 "Услуги сотовой связи"
Зачет взаимных требований в отношении расходов за услуги сотовой связи	32123110 "Касса в национальной валюте - бюджетные средства"	32171 190 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность"
Признание расходов по аренде на ежемесячной основе	22131 100 "Аренда зданий и помещений"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов по использованию топлива (например, бензина)	22141 100 "Бензин, дизель и прочее топливо"	31221 130 "Топливо"
Признание расходов в отношении запасных частей, использованных на ремонт автомобиля	22141 200 "Приобретение запасных частей"	31221 140 "Запасные части"
Признание расходов за оказанные юридические услуги (по методу начисления)	22151 100 "Приобретение юридических услуг"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов по текущему ремонту здания (покраска) собственными силами	22211 100 "Расходы на текущий ремонт зданий и помещений"	31221 170 "Строительные материалы"
Признание расходов по текущему ремонту здания (покраска) сторонними организациями	22211 100 "Расходы на текущий ремонт зданий и помещений"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов по реставрации памятников истории сторонними организациями	22152 200 "Приобретение услуг по реставрации памятников истории и культуры"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов за обучение государственных служащих (например, оплата семинара)	22153 100 "Расходы на обучение государственных служащих"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов в отношении использованных (например, мыло, хозяйственных товаров, чистящее средство)	22221 200 "Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей"	31221 150 "Хозяйственные материалы и канцелярские товары"
Признание расходов в отношении использованного угля	22241 100 "Приобретение каменного угля"	31221 130 "Топливо"
Списание изношенного специального и форменного обмундирования	22231 100 "Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования"	31225 200 "МБП в эксплуатации"
Признание расходов в отношении использованных медикаментов и изделий медицинского назначения	22171 100 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения"	31221 120 "Медикаменты и перевязочные материалы"

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Признание расходов в отношении использованных продуктов питания	22181 100 "Приобретение продуктов питания"	31221 110 "Продукты питания"
Признание расходов и выплата денежной компенсации за продукты питания	22181 200 "Компенсационные выплаты на продукты питания" 33171 150 "Компенсационные выплаты"	33171 150 "Компенсационные выплаты" 32123 110 "Касса в национальной валюте - бюджетные средства"
Признание расходов по амортизации основных фондов (например, на мебель и компьютерное оборудование)	23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов"	31123 910 "Накопленная амортизация на мебель" 31123 930 "Накопленная амортизация на компьютерное оборудование"
Признание расходов по амортизации нематериальных активов (например, авторские права)	23111 120 "Расходы по амортизации нематериальных активов"	31132 910 "Накопленная амортизация на авторские права и патенты"
Признание процентных расходов по полученным кредитам и займам от других единиц сектора государственного управления	24311 100 "Выплата процентов другим единицам сектора государственного управления"	33173 200 "Проценты к оплате по кредитам и займам"
Признание расходов в отношении субсидий, выданных нефинансовым предприятиям	25111 100 "Субсидии нефинансовым государственным предприятиям"	33171 160 "Расчеты по субсидиям"
Выплата субсидий	33171 160 "Расчеты по субсидиям"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Признание расходов в отношении текущих грантов, предоставленных правительствам иностранных государств	26111 100 "Текущие гранты правительствам иностранных государств"	33171 170 "Расчеты по грантам"
Выплата грантов	33171 170 "Расчеты по грантам"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Признание расходов в отношении взносов в международные организации	26211 100 "Взносы в международные организации"	33253 100 "Взносы в международные организации"
Признание расходов в отношении капитальных грантов, предоставленных международным организациям	26221 100 "Капитальные гранты международным организациям"	33171 170 "Расчеты по грантам"
Признание расходов в отношении категориальных грантов	26311 100 "Категориальные гранты"	33171 170 "Расчеты по грантам"
Признание расходов в отношении средств, передаваемых по взаимным расчетам из республиканского в местный бюджет	26312 100 "Средства, передаваемые по взаимным расчетам из республиканского в местный бюджет"	33171 170 "Расчеты по грантам"
Признание расходов в отношении капитальных грантов, выданных другим единицам сектора государственного управления	26313 100 "Субвенции Социальному фонду"	33171 170 "Расчеты по грантам"
Признание расходов в отношении капитальных грантов, предоставленных другим единицам сектора государственного управления	26321 100 "Капитальные гранты другим единицам сектора государственного управления"	33171 170 "Расчеты по грантам"
Признание расходов по пенсиям военнослужащим	27111 300 "Пенсии военнослужащим"	33175 100 "Обязательства по социальному обеспечению"
Признание расходов по компенсационным выплатам к пенсиям за электроэнергию	27113 100 "Компенсационные выплаты к пенсиям за электроэнергию"	33175 100 "Обязательства по социальному обеспечению"
Признание расходов по пособиям для малообеспеченных семей	27211 100 "Пособия малообеспеченным семьям"	33175 200 "Обязательства по социальной помощи"
Признание расходов за услуги банков	22261 400 "Услуги АКБ по обслуживанию системы казначейства"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Признание расходов от выбытия основного средства (например, выбытие автомобиля)	31121 910 "Накопленная амортизация на легковой автомобиль" 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов"	31121 110 "Легковой автомобиль"
Обесценение компьютера, находящегося в нерабочем состоянии	28213 300 "Убытки от обесценения актива"	31123 130 "Компьютерное оборудование"
Обесценение продуктов питания в результате их	28213 300 "Убытки от обесценения актива"	31221 110 "Продукты питания"

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
порчи		
Признание расходов по налогу на специальные средства	28213 500 "Расходы по налогу на специальные средства"	33177 100 "Расчеты по налогу на специальные средства"
Перенос расходов в конце отчетного периода на 41111 200 "Свод доходов и расходов"	41111 200 "Свод доходов и расходов"	Расходы отчетного периода

§ 3. Принципы бухгалтерского учета в отношении основных фондов (основных средств)

180. В настоящем параграфе применяются следующие определения:

- первоначальная стоимость актива представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств либо справедливую стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения;

- балансовая стоимость - первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения на определенную дату;

- справедливая стоимость - сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между 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 учреждение 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 котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы;

- срок полезной службы - это период времени, в течение которого учреждение предполагает использовать актив.

181. Основные фонды признаются в качестве активов тогда, когда выполняются все перечисленные ниже условия:

- вероятно получение будущих экономических выгод или служебного потенциала, связанных с активом;

- может быть надежно измерена себестоимость или справедливая стоимость актива;

- срок полезного использования актива составляет более одного года.

182. 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.

183. 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.

184. 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.

185. Основные фонды (далее по тексту - активы) первоначально признаются в учете по себестоимости (первоначальной стоимости). Если активы были получены бесплатно и известна их балансовая стоимость, то такие активы учитываются по балансовой стоимости. Если балансовая стоимость полученного актива неизвестна, то такие активы учитываются по рыночной стоимости. Если затраты по определению рыночной стоимости существенны, то такое основное средство учитывается внесистемно (за балансом).

186. В себестоимость актива включается покупная цена, импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямо относимые затраты на доставку и приведение актива в рабочее состояние по предназначению. 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.

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

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

189. После первоначального признания активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных в результате обесценения убытков. Исключение составляют культивируемые активы и библиотечный фонд, которые учитываются по себестоимости и в дальнейшем не амортизируются.

190. 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.

191. 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.

192. 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.

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

194. Срок полезной службы актива определяется с учетом его предполагаемой полезности для учреждения.

При определении срока полезной службы должны учитываться следующие факторы:

- предполагаемое использование актива. Использование оценивается по расчетной мощности или физической производительности актива;

- предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких как программа ремонта и обслуживания, условия хранения и обслуживания в период простоя и т.д.;

- моральное или коммерческое устаревание в результате изменений или усовершенствование производственного процесса, или в результате изменений объема спроса на рынке на продукцию или услугу, производимые с использованием актива.

195. Если балансовая стоимость актива на отчетную дату значительно превышает его справедливую стоимость, то в учете производится обесценение данного актива до его справедливой стоимости, путем признания убытков от обесценения. Примером обесценения актива может служить снижение справедливой стоимости автомобиля в результате серьезной аварии.

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

- модификация оборудования для увеличения 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.

197. В отношении таких последующих расходов, добавляемых к стоимости основного средства, в настоящем Положении используется термин "капитализация затрат" (капитальный ремонт).

Капитализацией 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 из более качественных материалов.

198. 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.

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

200. Прекращение признания балансовой стоимости актива производится в следующих случаях:

- по выбытию; либо

- когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод или служебного потенциала.

201. Прибыль или убыток, возникающий в связи с прекращением признания объекта основных фондов в обязательном порядке должны включаться в прибыль или убыток от прекращения признания такого объекта.

202. 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.

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

204. 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 конструктивных сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.

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

206. 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.

207. 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.), составляя вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обслуживают два и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

208. 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, который состоит из двенадцати знаков. Первые восемь знаков обозначают элемент, последние четыре знака - порядковый номер предмета. 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 бухгалтерского учета

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

209. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках по каждому инвентарному объекту, в том числе:

- 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 бюдж.). 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 учреждения 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 сценическо-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 сценическо-постановочных средств ведется на карточках в количественном и суммовом выражении.

210. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных фондов (форма 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 каждому обслуживаемому учреждению. При выбытии и перемещении основных фондов в графе "Примечание" описи указывается дата (число, месяц, год) и номер мемориального ордера.

211. Поступление основных фондов от других бюджетных учреждений, внутреннее перемещение, выдача их со склада оформляются следующими первичными документами:

- акт приема-передачи основных средств (форма ОС-1 бюдж.);

- 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.).

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

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

214. 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.

215. Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в накопительной ведомости (форма 438) (мемориальный ордер 9). Записи в накопительной ведомости 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".

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

217. 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).

218. Выбытие основных фондов производится учреждением в установленном законодательством порядке.

219. 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 учреждений, организаций и других объектов.

При этом основные средства подлежат списанию лишь в тех случаях, когда восстановить их невозможно или экономически нецелесообразно, а также когда они не могут быть в установленном порядке реализованы или переданы другим учреждениям.

220. Бюджетными учреждениями списание с балансов основных средств производится в следующем порядке:

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

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

222. Для определения непригодности основных средств, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления

необходимой документации на списание основных средств в бюджетных учреждениях приказом руководителя создаются постоянно действующие комиссии в составе:

руководителя или его заместителя (председатель комиссии); главного бухгалтера или его заместителя (в учреждениях, в которых по штатному расписанию нет должности главного бухгалтера, того лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета); лиц, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

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

224. Постоянно действующие комиссии осуществляют следующие действия:

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 бюдж.);

- акт о списании транспортных средств в бюджетных учреждениях (форма ОС-4а бюдж.);

- акты о списании исключенной из библиотеки литературы в бюджетных учреждениях (форма 444).

225. Составленные комиссией акты на списание основных средств утверждаются руководителем учреждения.

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

227. В актах на списание указываются следующие данные, характеризующие объекты основных средств: год изготовления или постройки объекта, дата его поступления в учреждение, время ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость объекта (для переоценочных - 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.

228. 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.

229. 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.

230. 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.

231. Все детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, годные для ремонта других машин, а также другие материалы, полученные от ликвидации основных средств, приходятся по соответствующим счетам, на которых учитываются указанные ценности, а непригодные детали и материалы приходятся 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.

232. Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, а также детали и узлы, изготовленные из черных и цветных металлов и не используемые для нужд учреждения, подлежат реализации соответствующим организациям, имеющим лицензии на данный вид деятельности.

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

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

235. Для контроля бюджетные учреждения должны проводить инвентаризацию основных средств не реже одного раза в год.

236. 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".

237. Подгруппа 3111 "Здания и сооружения" включает счета: 31111 "Жилые здания и сооружения"; 31112 "Нежилые здания и сооружения"; 31113 "Сооружения".

238. Подгруппа 3112 "Машины и оборудование" включает счета: 31122 "Транспортные средства"; 31123 "Механизмы и производственное оборудование"; 31124 "Мебель, офисное оборудование и инструменты"; 31124 "Прочие основные средства".

239. Подгруппа 3113 "Другие основные фонды" включает счета: 31131 "Культивируемые активы, включая растения и животных"; 31132 "Нематериальные активы"; 31133 "Библиотечный фонд".

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

241. 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 тре-

бований пользователей.

242. 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. Гостиницы и общежития учитываются на счете 31112 "Нежилые помещения". Счет 31111 "Жилые здания и помещения" включает следующие элементы:

- 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".

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

243. Признание жилых зданий и помещений в качестве основных фондов отражается по дебету элементов: 31111 110 "Квартиры", 31111 120 "Дома", 31111 190 "Прочие жилые здания и помещения", в корреспонденции с элементами: 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов", 31141 110 "Незавершенное строительство жилых зданий и помещений", 31141 120 "Незавершенное строительство нежилых зданий", либо 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих".

244. Поступление основного фонда внутри одного министерства и ведомства отражается: по дебету - 31111 110 "Квартиры", 31111 120 "Дома", 31111 190 "Прочие жилые здания и помещения", а по кредиту - 33171 130 "Внутриведомственные расчеты", 31111 910 "Накопленная амортизация на квартиры", 31111 920 "Накопленная амортизация на дома", 31111 990 "Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения".

245. Поступление основного средства от другого бюджетного учреждения, от других организаций отражается: по дебету - 31111 110 "Квартиры"; 31111 120 "Дома"; 31111 190 "Прочие жилые здания и помещения", а по кредиту - 14511 400 "Безвозмездное поступление основных фондов".

246. Прекращение признания жилых зданий и помещений в качестве основных фондов (продажа, передача другому подведомственному учреждению, списание актива, пришедшего в негодность и т.д.) жилых зданий и помещений отражается по кредиту - 31111 110 "Квартиры"; 31111 120 "Дома"; 31111 190 "Прочие жилые здания и помещения"; 14511 600 "Доходы от выбытия основных фондов", а по дебету - 31111 910 "Накопленная амортизация на квартиры"; 31111 920 "Накопленная амортизация на дома"; 31111 990 "Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения"; соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств; 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов".

247. Передача (получение) жилых зданий и помещений внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами: 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" и 33171 130 "Внутриведомственные расчеты".

248. Передача (получение) жилых зданий и помещений между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами: 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" и 14511 500 "Безвозмездное поступление основных фондов".

249. Начисление амортизации отражается следую-

щим образом: по дебету - 23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов", по кредиту 31111 910 "Накопленная амортизация на квартиры", 31111 920 "Накопленная амортизация на дома", 31111 990 "Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения".

250. 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, 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:

- 31112 110 "Производственные здания";
- 31112 120 "Институциональные здания";
- 31112 130 "Военные здания";
- 31112 190 "Прочие здания";
- 31112 910 "Накопленная амортизация на производственные здания";
- 31112 920 "Накопленная амортизация на институциональные здания";
- 31112 930 "Накопленная амортизация на военные здания";
- 31112 990 "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. Бухгалтерские записи в отношении признания в учете нежилых зданий и помещений аналогичны записям в отношении жилых зданий и помещений.

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

- автостреды, дороги, надземные автомагистрали, тоннели, подземные переходы, железные дороги и взлетно-посадочные полосы аэродромов;
- канализационные системы, водные пути, дамбы и прочие гидротехнические сооружения;
- шахты, тоннели и другие сооружения, связанные с добычей ресурсов недр;
- линии связи, линии электропередач и трубопроводы;
- сооружения для занятий спортом и отдыха на открытом воздухе.

На этом же счете также учитываются сооружения, приобретаемые в военных целях, если они подобны гражданским сооружениям и могут использоваться таким же образом. Памятники истории и культуры, а также здания и сооружения, имеющие историческое, культурное значение учитываются на отдельном счете 31321 "Активы культурного наследия".

252. Счет 31113 "Сооружения" включает в себя следующие элементы:

- 31113 110 "Производственные сооружения";
- 31113 120 "Дороги";
- 31113 130 "Мосты";
- 31113 190 "Прочие сооружения";
- 31113 910 "Накопленная амортизация на производственные сооружения";
- 31113 920 "Накопленная амортизация на дороги";
- 31113 930 "Накопленная амортизация на мосты";
- 31113 990 "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.

253. Признание производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений в качестве основных фондов отражается по дебету элементов 31113 110 "Производственные сооружения"; 31113 120 "Дороги"; 31113 130 "Мосты"; 31113 190 "Прочие сооружения" в корреспонденции с элементами 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"; 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих", 31141 130 "Незавершенное строительство сооружений" либо 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае поступления основного средства от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

254. Прекращение признания производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений в качестве основных фондов отражается следующим образом: по кредиту - 31113 110 "Производственные сооружения"; 31113 120 "Дороги"; 31113 130 "Мосты"; 31113 190 "Прочие сооружения", 14511 600 "Доходы от выбытия основных фондов", а по дебету - 31113 910 "Накопленная амортизация на производственные сооружения"; 31113 920 "Накопленная амортизация на дороги"; 31113 930 "Накопленная амортизация на мосты"; 31113 990 "Накопленная амортизация на прочие сооружения" либо 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае передачи основного средства другому бюджетному учреждению внутри одного министерства и ведомства), соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств, и элементы, 28213 200 "Убыток от выбытия основных фондов".

255. Передача (получение) производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" и 33171 130 "Внутриведомственные расчеты".

256. Передача (получение) производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" и 14511 500 "Безвозмездное поступление основных фондов".

257. Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету - 23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов", по кредиту 31113 910 "Накопленная амортизация на производственные сооружения"; 31113 920 "Накопленная амортизация на дороги"; 31113 930 "Накопленная амортизация на мосты"; 31113 990 "Накопленная амортизация на прочие сооружения".

258. Счет 31121 "Транспортные средства" предназначен для признания в учете оборудования, предназначенного для перемещения людей и предметов, в том числе автотранспортные средства, прицепы, полуприцепы, морские суда, железнодорожные локомотивы и подвижной состав, воздушные суда, транспортная техника военного назначения, мотоциклы, мотороллеры, а также гужевой транспорт. Счет 31121 "Транспортные средства" включает в себя следующие элементы:

- 31121 110 "Легковые автомобили";
- 31121 120 "Автобусы";
- 31121 130 "Грузовые машины";
- 31121 140 "Поезда";
- 31121 150 "Водные транспортные средства";
- 31121 160 "Воздушный транспорт";
- 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 940 "Накопленная амортизация на поезда";
- 31121 950 "Накопленная амортизация на водные

транспортные средства";

- 31121 960 "Накопленная амортизация на воздушный транспорт";

- 31121 990 "Накопленная амортизация на прочие транспортные средства".

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

259. Признание транспортных средств в качестве основных фондов отражается по дебету элементов: 31121 110 "Легковые автомобили"; 31121 120 "Автобусы"; 31121 130 "Грузовые машины"; 31121 140 "Поезда"; 31121 150 "Водные транспортные средства"; 31121 160 "Воздушный транспорт"; 31121 190 "Прочие транспортные средства" в корреспонденции с элементами 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов", 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих", либо 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае поступления основного средства от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

260. Прекращение признания транспортных средств в качестве основных фондов отражается следующим образом: по кредиту - 31121 110 "Легковые автомобили"; 31121 120 "Автобусы"; 31121 130 "Грузовые машины"; 31121 140 "Поезда"; 31121 150 "Водные транспортные средства"; 31121 160 "Воздушный транспорт"; 31121 190 "Прочие транспортные средства"; 14511 600 "Доходы от выбытия основных фондов", а по дебету - 31121 110 "Накопленная амортизация на легковые автомобили"; 31121 120 "Накопленная амортизация на автобусы"; 31121 130 "Накопленная амортизация на грузовые машины"; 31121 140 "Накопленная амортизация на поезда"; 31121 150 "Накопленная амортизация на водные транспортные средства"; 31121 160 "Накопленная амортизация на воздушный транспорт"; 31121 190 "Накопленная амортизация на прочие транспортные средства"; соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств и элемент 28213 200 "Убыток от выбытия основных фондов".

261. Передача (получение) транспортных средств внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" и 33171 130 "Внутриведомственные расчеты".

262. Передача (получение) транспортных средств между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" и 14511 500 "Безвозмездное поступление основных фондов".

263. Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету - 23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов", по кредиту 31121 110 "Накопленная амортизация на легковые автомобили"; 31121 120 "Накопленная амортизация на автобусы"; 31121 130 "Накопленная амортизация на грузовые машины"; 31121 140 "Накопленная амортизация на поезда"; 31121 150 "Накопленная амортизация на водные транспортные средства"; 31121 160 "Накопленная амортизация на воздушный транспорт"; 31121 190 "Накопленная амортизация на прочие транспортные средства".

264. 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. Счет 31122 "Механизмы и производственное оборудование" включает в себя следующие элементы:

- 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование";

- 31122 120 "Сельскохозяйственные механизмы и оборудование";

- 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование";

- 31122 910 "Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудование";

- 31122 920 "Накопленная амортизация на сельскохозяйственные механизмы и оборудование";

- 31122 990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование".

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

265. Признание механизмов и производственного оборудования в качестве основных фондов отражается по дебету элементов 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование"; 31122 120 "Сельскохозяйственные механизмы и оборудование"; 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование" в корреспонденции с элементами 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"; 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих" либо 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае поступления основного средства от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

266. Прекращение признания механизмов и производственного оборудования в качестве основных фондов отражается следующим образом: по кредиту - 31122 110 "Производственные механизмы и оборудование"; 31122 120 "Сельскохозяйственные механизмы и оборудование"; 31122 190 "Прочие механизмы и оборудование"; 14511 600 "Доходы от выбытия основных фондов", а по дебету - 31122 910 "Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудование"; 31122 920 "Накопленная амортизация на сельскохозяйственные механизмы и оборудование"; 31122 990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование"; 31122 990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование"; 31122 990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование" либо 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае передачи основного средства бюджетному учреждению внутри одного министерства и ведомства), соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств, и элемент 28213 200 "Убыток от выбытия основных фондов".

267. Передача (получение) механизмов и производственного оборудования внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" и 33171 130 "Внутриведомственные расчеты".

268. Передача (получение) механизмов и производственного оборудования между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" и 14511 500 "Безвозмездное поступление основных фондов".

269. Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету - 23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов", по кредиту 31122 910 "Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудование"; 31122 920 "Накопленная амортизация на сельскохозяйственные механизмы и оборудование"; 31122 990 "Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование".

270. Счет 31123 "Мебель, офисное оборудование и инструменты" включает активы, предназначенные главным образом для административных целей. К ним относятся: мебель и принадлежности для офиса, компьютер-

ная 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. Счет 31123 "Мебель, офисное оборудование и инструменты" включает в себя следующие элементы:

- 31123 110 "Мебель";

- 31123 120 "Офисное оборудование";

- 31123 130 "Компьютерное оборудование";

- 31123 140 "Инструменты";

- 31123 190 "Прочая мебель и оборудование";

- 31123 910 "Накопленная амортизация на мебель";

- 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".

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

271. Признание мебели, офисного оборудования и инструментов в качестве основных фондов отражается по дебету элементов 3112 110 "Мебель"; 31123 120 "Офисное оборудование"; 31123 130 "Компьютерное оборудование"; 31123 140 "Инструменты"; 31123 190 "Прочая мебель и оборудование" в корреспонденции с элементами 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"; 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих", либо 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае поступления основного средства от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

272. Прекращение признания мебели, офисного оборудования и инструментов в качестве основных фондов отражается следующим образом: по кредиту - 3112 110 "Мебель"; 31123 120 "Офисное оборудование"; 31123 130 "Компьютерное оборудование"; 31123 140 "Инструменты"; 31123 190 "Прочая мебель и оборудование"; 14511 600 "Доходы от выбытия основных фондов (для активов)", а по дебету - 31123 910 "Накопленная амортизация на мебель"; 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"; соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств и элемент 28213 200 "Убыток от выбытия основных фондов".

273. Передача (получение) мебели, офисного оборудования и инструментов внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" и 33171 130 "Внутриведомственные расчеты".

274. Передача (получение) мебели, офисного оборудования и инструментов между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов" и 14511 500 "Безвозмездное поступление основных фондов".

275. Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету - 23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов", по кредиту 31123 910 "Накопленная амортизация на мебель"; 31123 920 "Накоплен-

ная 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".

276. Счет 31124 "Прочие основные фонды" предназначен для учета основных фондов, в отношении которых не предусмотрены отдельные счета (например, спецтехника и вооружение). Счет включает элемент:

- 31124 110 "Прочие основные фонды";

- 31124 990 "Накопленная амортизация на прочие основные фонды".

277. Основные фонды, получаемые на безвозмездной основе, учитываются по балансовой стоимости передающей организации, т.е. по первоначальной стоимости за минусом накопленной до момента передачи амортизации.

278. Счет 31131 "Культивируемые активы, включая растения и животных" предназначен для признания в учете животных и растений, используемых многократно или непрерывно более одного года, для производства товаров или услуг.

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

280. 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:

- 31131 110 "Сертифицированные семена";

- 31131 120 "Растения";

- 31131 130 "Животные";

- 31131 140 "Продуктивный скот";

- 31131 150 "Рабочий скот";

- 31131 190 "Прочие культивируемые активы".

Данные элементы предназначены для признания и прекращения признания (выбытия) культивируемых активов. Амортизация на культивируемые активы не начисляется.

281. Признание культивируемых активов отражается по дебету элементов 31131 110 "Сертифицированные семена"; 31131 120 "Растения"; 31131 130 "Животные"; 31131 140 "Продуктивный скот"; 31131 150 "Рабочий скот"; 31131 190 "Прочие культивируемые активы", по кредиту - 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов", 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих", либо 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае поступления культивируемого актива от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

282. Приплод животных отражается по дебету 31131 130 "Животные";

по кредиту - 14511 200 "Прочие неналоговые доходы".

283. Прекращение признания культивируемых активов отражается по кредиту элементов 31131 110 "Сертифицированные семена"; 31131 120 "Растения"; 31131 130 "Животные"; 31131 140 "Продуктивный скот"; 31131 150 "Рабочий скот"; 31131 190 "Прочие культивируемые активы" в корреспонденции с 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов".

284. Элемент 31131 130 "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.

285. При покупке молодняка и животных, предназначенных для откорма, производится запись по дебету элемента 31131 130 "Животные" в корреспонденции с элементами 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов" или 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих".

286. 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 31131 130 "Животные" в корреспонденции с элементом 14511 200 "Прочие неналоговые доходы".

287. Молодняк животных и животные на откорме ежемесячно взвешиваются, кроме молодняка, по которому учитывается не привес, а прирост. Привес молодняка животных и животных на откорме присоединяется к первоначальному их весу, согласно акту. Стоимость привеса определяется исходя из фактического привеса животных за отчетный месяц по плановой стоимости единицы привеса.

288. По молодняку животных, по которым учитывается прирост, стоимость прироста исчисляется исходя из фактического количества кормо-дней пребывания в хозяйстве, оцениваемых по плановой стоимости выращивания из расчета плановых расходов на один кормо-день соответствующего вида и группы животных.

289. На стоимость полученного привеса или прироста производится запись по дебету элемента 31131 130 "Животные" в корреспонденции с элементом 14511 200 "Прочие неналоговые доходы".

290. По окончании откорма стоимость забитых животных списывается по кредиту 31131 130 "Животные" в корреспонденции с элементом 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов". При этом стоимость полученной продукции на основании акта учитывается по плановой стоимости по дебету соответствующего элемента по учету запасов.

291. Падеж молодняка животных и животных на откорме рассматривается как потери производства и их стоимость относится на увеличение стоимости выращенного поголовья. В течение отчетного года эти потери должны списываться в оценке, числящейся на начало отчетного года, с присоединением плановой стоимости привеса или прироста за период с начала года до момента падежа.

292. В случае падежа животных по вине материально ответственных лиц, ущерб, причиненный хозяйству, возмещается с виновных лиц в установленном порядке.

293. В конце года плановая стоимость продукции животноводства и стоимость привеса молодняка животных корректируется на сумму полученной экономии или перерасхода. На выявленную разницу между плановой и фактической стоимостью продукции дебетуются или кредитуются соответствующие элементы доходов или расходов.

294. Молодняк скота, переходящий на следующий год для дальнейшего выращивания и откорма, а также молодняк скота, переводимый в отчетном году в основное стадо, оценивается по фактической стоимости.

295. Счет 31132 "Нематериальные активы" предназначен для учета идентифицируемых неденежных активов, не имеющих физической формы. К ним относятся затраты на исследование и поиск полезных ископаемых, программное обеспечение компьютеров, патенты, лицензии, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства 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:

- 31132 110 "Авторские права и патенты";

- 31132 120 "Права на недра";

- 31132 130 "Права на использование частот";

- 31132 190 "Прочие права и нематериальные активы";

- 31132 910 "Накопленная амортизация на авторские права и патенты";

- 31132 920 "Накопленная амортизация в отношении прав на недра";

- 31132 930 "Накопленная амортизация в отношении прав на использование частот";

- 31132 990 "Накопленная амортизация на прочие права и нематериальные активы".

296. Бухгалтерские записи по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении нематериальных активов аналогичны записям по учету основных фондов. Не относятся к нематериальным активам бланки лицензий, патентов и т.п., которые в учреждениях, осуществляющих лицензирование (патентирование), учитываются в качестве запасов.

297. В случае приобретения учреждением нематериальных активов для перепродажи, данные активы должны быть переклассифицированы и учитываться в группе "Запасы" на соответствующих элементах.

298. 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 первоначальной стоимости книг, признается расходами периода.

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

- 31133 110 "Активы библиотечного фонда".

300. Признание активов библиотечного фонда отражается по дебету 31133 110 "Активы библиотечного фонда"; по кредиту - 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"; 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих" либо 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (в случае поступления библиотечного фонда от

другого бюджетного учреждения) либо в случае дарения - элемент 14511 400 "Безвозмездное поступление основных фондов".

301. Прекращение признания активов библиотечного фонда отражается следующим образом: по кредиту элемента 31133 110 "Активы библиотечного фонда", по дебету - 28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов".

302. Амортизация на библиотечный фонд не начисляется.

303. Счет 31141 "Незавершенное строительство" предназначен для накопления затрат в случае возведения зданий и оборудования хозяйственным способом. В состав затрат включаются прямые и косвенные затраты (зарплата рабочих, расходы на материалы, производственные накладные расходы), относящиеся к возведению актива. Учет осуществляется на основании следующих подтверждающих документов: договора, сметы расходов, счета-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:

- 31141 110 "Незавершенное строительство жилых зданий и помещений";

- 31141 120 "Незавершенное строительство нежилых зданий";

- 31141 130 "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 31141 110 "Незавершенное строительство жилых зданий и помещений", 31141 120 "Незавершенное строительство нежилых помещений", 31141 130 "Незавершенное строительство сооружений".

304. Типовая корреспонденция счетов по учету основных фондов составляется следующим образом:

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Поставка компьютерного оборудования в бюджетное учреждение	31123 130 "Компьютерное оборудование"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"
Оплата за компьютерное оборудование за счет бюджетных средств	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Начисление амортизации на отчетную дату	23111 110 "Расходы по амортизации основных фондов"	31123 930 "Накопленная амортизация на компьютерное оборудование"
Ремонт компьютера (например, установка антивирусной программы, переустановка операционной системы и т.д.)	22211 300 "Расходы на текущий ремонт оборудования и инвентаря"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Обесценение компьютера, находящегося в нерабочем состоянии	28213 300 "Убытки от обесценения активов"	31123 130 "Компьютерное оборудование"
Предоплата за покупку легкового автомобиля за счет специальных средств	32174 300 "Основные фонды, оплаченные авансом"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"
Поставка легкового 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"
Строительство дорог по договору подряда	31141 130 "Незавершенное строительство сооружений"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"
Приобретение строительных материалов у юридического лица	31221 170 "Строительные материалы"	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Оплата юридическому лицу за строительные материалы	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Выдача строительных материалов на строительство дороги	31141 130 "Незавершенное строительство сооружения"	31221 170 "Строительные материалы"
Ввод в эксплуатацию построенной дороги	31113 120 "Дороги"	31141 130 "Незавершенное строительство сооружения"
Перепрофилирование подвального помещения в административном здании учреждения (капитализация затрат)	31112 120 "Институциональное здание"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"
Установление новой системы отопления и кондиционирования в административном здании учреждения (капитализация затрат)	31112 120 "Институциональное здание"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"
Оплата юридическому лицу за услуги по капитальному ремонту	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Приобретение строительных материалов для текущего ремонта административного здания	31221 170 "Строительные материалы"	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"
Оплата за покупку строительных материалов	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Признание расходов по текущему ремонту административного здания	22211 100 "Расходы на текущий ремонт зданий и помещений"	31221 170 "Строительные материалы"
Приплод животных	31131 130 "Животные"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Падёж животных	28213 200 "Расходы от выбытия основных фондов"	31131 130 "Животные"
Приобретение лицензионной программы	31132 190 "Прочие права и нематериальные активы"	33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов"
Получение производственного здания от подведомственного учреждения	31112 110 "Производственное здание"	33171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31112 910 "Накопленная амортизация"
Получение медицинского оборудования от Международной организации на безвозмездной основе	31122 110 "Производственные механизмы и оборудование"	14511 400 "Безвозмездное поступление основных фондов"
Передача административного здания подведомственному учреждению	32171 130 "Внутриведомственные расчеты" 31112 920 "Накопленная амортизация на институциональные здания"	31112 120 "Институциональные здания"
Получение компьютерного оборудования от подведомственного учреждения	31123 130 "Компьютерное оборудование"	31123 930 "Накопленная амортизация на компьютерное оборудование" 33171 130 "Внутриведомственные расчеты"
Получение компьютерного оборудования от других министерств и ведомств	31123 130 "Компьютерное оборудование"	31123 930 "Накопленная амортизация на компьютерное оборудование" 14511 400 "Безвозмездное поступление основных фондов"
Передача административного здания другим министерствам и ведомствам	28213 200 "Расходы от выбытия основного фонда" 31112 920 "Накопленная амортизация на институциональные здания"	31112 120 "Институциональные здания"
Реализация воздушного транспорта согласно распоряжению Правительства КР	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета" 31121 960 "Накопленная амортизация на воздушный транспорт" 28213 200 "Расходы от выбытия основного средства"	33177 900 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" 31121 160 "Воздушный транспорт"
Перечисление в доход бюджета денежных средств, поступивших от реализации основного фонда	33177 900 "Расчеты по прочим платежам в бюджет"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"

§ 4. Принципы бухгалтерского учета в отношении запасов

305. В настоящем параграфе используются следующие определения:

1) запасы - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- в процессе производства для такой продажи; или
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;

2) стратегические запасы - товары, хранимые в стратегических целях, имеющие особое значение для страны и необходимые для обеспечения мобилизационных нужд, первоочередных работ при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, для оказания государственной поддержки различным отраслям экономики, предприятиям, учреждениям, организациям в целях стабилизации экономики при временных нарушениях снабжения важнейшими видами сырьевых и топливно-энергетических ресурсов, продовольствия в случае возникновения диспропорций между спросом и предложением на внутреннем рынке, для оказания гуманитарной помощи;

3) возможная чистая стоимость реализации - предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию;

4) текущие затраты возмещения (возмещаемая стоимость) - затраты, которые необходимо было бы произвести для приобретения актива на отчетную дату.

306. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

307. В случае, если запасы хранятся для будущего бесплатного распределения или распределения по себестоимости, либо для потребления в процессе производства товаров, которые в будущем подлежат бесплатному распределению или распределению по номинальной стоимости, то такие запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и текущих затрат возмещения (возмещаемой стоимости).

308. Запасы, собранные с культивируемых активов, оцениваются по плановым ценам.

309. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы довести запасы до их настоящего местоположения и состояния.

310. Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (кроме тех, которые в дальнейшем возмещаются налоговыми органами), транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относящиеся к приобретению запасов. Торговые скидки, возвраты платежей и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение запасов.

311. В частности, в себестоимость запасов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе налог на добавленную стоимость;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы;
- расходы по заготовке и доставке материальных запасов до места их использования, включая расходы по

страхованию. Данные расходы, в частности, включают в себя: расходы по заготовке и доставке материальных запасов, расходы за услуги транспорта по доставке материальных запасов до места их использования и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

312. Материальные запасы, приобретаемые за иностранную валюту, отражаются в учете в сомах путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Кыргызской Республики на дату совершения операции.

313. Затраты на переработку включают затраты, непосредственно связанные с единицами продукции, такие как прямые затраты по материалам и прямые затраты труда и накладные производственные расходы.

314. Затратами, которые не включаются в себестоимость запасов, являются:

а) сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;

б) затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;

в) административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния;

г) сбытовые расходы.

315. Себестоимость запасов определяется по средневзвешенной стоимости.

316. Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой, если эти запасы повреждены, если они полностью или частично устарели, или если их рыночная стоимость снизилась. В этом случае запасы по частям списываются до возможной чистой стоимости реализации.

317. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации, все потери запасов должны признаваться в качестве расходов в период осуществления списания или возникновения потерь.

318. После продажи, обмена или распределения запасов сумма, по которой они учитывались, должна быть признана в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующий валовой доход. Если связанный с этим валовой доход отсутствует, расход признается тогда, когда товары распределены.

319. Запасы, признанные расходами, в дальнейшем для целей контроля могут учитываться на счетах бухгалтерского учета или в специальных ведомостях.

320. Запасы, передаваемые между учреждениями внутри одного министерства или ведомства, расходами не признаются, а учитываются как внутреннее перемещение с использованием счетов внутриведомственных расчетов. Запасы, передаваемые от учреждения одного министерства или ведомства к учреждению другого министерства или ведомства, признаются в качестве расходов.

321. 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).

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

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

324. Бухгалтерская служба учреждения систематически осуществляет контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на скла-

де, а также производит сверку данных по учету материалов с записями, введшимися на складе.

325. 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.

326. Выдача запасов со склада производится на основании следующих документов:

- накладная (требование) (форма 434);
- меню - требование на выдачу продуктов питания (форма 299). Выдача продуктов питания в лечебно-профилактических учреждениях производится в порядке, установленном Министерством здравоохранения Кыргызской Республики по согласованию с Министерством финансов Кыргызской Республики;

- 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). 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). В тех случаях, когда выдача топлива со склада по накладной (требованию) или заборной карте является невозможной, списание расхода топлива производится по актам обмера остатков;

- 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);

- товарно-транспортная накладная (форма 1-т) межотраслевая применяется в учреждениях для перевозки и оформления грузов.

327. Признание расходов в отношении запасов производится по ценам их приобретения или средним ценам, в случае приобретения аналогичных запасов - по разным ценам.

328. 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), 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.).

329. 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.

330. Для целей внутреннего контроля хранения 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 учреждения. Смена этих лиц сопровождается инвентаризацией материальных запасов на складах и составлением приемосдаточных актов, утверждаемых руководителем учреждения.

331. Места хранения материальных ценностей оснащаются необходимым весовым оборудованием, измерительными приборами, мерной тарой и другими контрольными приспособлениями.

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

333. На счете "незавершенное производство" учитываются затраты, планируемые по сметам специальных средств, на изготовление изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, по изданию печатной продукции и оказанию услуг, по изготовлению экспериментальных устройств, а также затраты по заготовке и переработке материалов.

334. Все затраты подразделяются на прямые и накладные (косвенные) расходы. К прямым расходам относятся: материалы, заработная плата производственных рабочих, научных сотрудников и т.п., электроэнергия, затраты прошлых лет, относимые на стоимость продукции отчетного года, и прочие прямые затраты. К накладным (косвенным) расходам относятся: заработная плата аппарата управления и обслуживающего персонала, аренда помещений, отопление, текущий ремонт и прочие косвенные расходы. Распределение накладных расходов в производственных (учебных) мастерских и при изготовлении печатной продукции производится ежемесячно, а в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах - в конце года. Накладные расходы, в зависимости от конкретных условий, распределяются по отдельным изделиям, видам сельхозпродукции или отраслям производства пропорционально заработной плате производственных рабочих, научных сотрудников и т.п., или израсходованному материалу, или совокупности прямых затрат. Сверхнормативные затраты не включаются в себестоимость готовой продукции. Аналитический учет затрат должен вестись на каждое наименование готовой продукции на карточках по форме 283, форме 292-а.

335. Учет малоценных предметов (далее - МБП), приобретенных за счет бюджетных средств, специальных средств, целевых средств и безвозмездных поступлений, ведется на карточках (форма 296) и отдельных оборотных ведомостях (форма М-44).

336. 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 стоимостью до 1/2 минимального размера оплаты труда производится на основании ведомости выдачи материалов на нужды учреждения (форма 410), а свыше 1/2 минимального раз-

мера оплаты труда - по накладной (требованию) (форма 434), которая выписывается в двух экземплярах.

337. Аналитический учет МБП ведется по наименованиям предметов, количеству, стоимости и материально ответственным лицам на карточках (форма 296).

338. Признание расходов в отношении МБП, выданных в эксплуатацию, производится при полной их изношенности на основании актов о списании малоценных предметов (форма 443), утвержденных руководителем учреждения, если иной порядок списания не установлен соответствующим государственным органом исполнительной власти или министерством или ведомством.

339. 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 (форма 438, мемориальный ордер 10).

340. 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).

341. Предметы мягкого инвентаря должны маркироваться комиссией в составе заведующего складом, руководителя учреждения и работника бухгалтерии специальным штампом с 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 учреждения или его заместителя.

342. Признание расходов в отношении 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).

343. Планом счетов для учета запасов предусмотрена группа 312 "Запасы", которая состоит из следующих подгрупп: 3121 "Стратегические запасы", 3122 "Прочие запасы". Каждая подгруппа включает в себя счета, на которых формируются остатки (сальдо). Бухгалтерские записи по хозяйственным операциям производятся по элементам.

344. Счет 31211 "Запасы фонда государственного материального резерва" предназначен для учета и обобщения информации о наличии и движении запасов Государственного материального резерва. В этой группе учитываются запасы, хранимые для обеспечения мобилизационных нужд Кыргызской Республики; для обеспечения первоочередных работ при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий; для оказания государственной поддержки различным отраслям экономики, предприятиям, учреждениям, организациям в целях стабилизации экономики при временных нарушениях снабжения важнейшими видами сырьевых и топливно-энергетических ресурсов, продовольствия в случае возникновения диспропорций между спросом и предложением на внутреннем рынке; для оказания гуманитарной помощи. Формирование резервов производится в соответствии с действующим законодательством в отношении Государственного материального резерва. Счет 31211 "Запасы фонда государственного материального резерва" включает в себя следующие элементы:

- 31211 110 "Горюче-смазочные материалы";

- 31211 120 "Зерновые культуры";
- 31211 190 "Прочие запасы фонда государственного материального резерва".

Данные элементы предназначены для учета операций в отношении движения запасов фонда государственного материального резерва.

345. Признание запасов Фонда государственного материального резерва в качестве активов отражается по дебету 31211 110 "Горюче-смазочные материалы"; 31211 120 "Зерновые культуры"; 31211 190 "Прочие запасы фонда государственного материального резерва"; а по кредиту - 33174 200 "Счета к оплате в отношении запасов".

346. Внутреннее перемещение запасов Фонда государственного материального резерва внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементом 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" (при передаче) или 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (при поступлении).

347. Передача (получение) запасов Фонда государственного материального резерва между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с соответствующим элементом расходов и 14511 500 "Безвозмездное поступление запасов".

348. После продажи, обмена или распределения запасов сумма, по которой они учитывались, признается в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующий валовой доход. Если связанный с этими расходами валовой доход отсутствует, расход признается тогда, когда запасы распределены.

349. Реализация запасов фонда государственного материального резерва отражается следующим образом: по дебету - соответствующий элемент денежных средств или 32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг" (данный элемент используется в случае реализации запасов в кредит), по кредиту - 14511 100 "Прочие неналоговые доходы".

350. Признание расходов в отношении запасов Фонда государственного материального резерва отражается следующим образом: по дебету - соответствующие элементы расходов, по кредиту - 31211 110 "Горюче-смазочные материалы", 31211 120 "Зерновые культуры", 31211 190 "Прочие запасы фонда государственного материального резерва".

351. Обесценение запасов фонда государственного материального резерва (например, в результате порчи) отражается следующим образом: по дебету - 28213 300 "Убытки от обесценения"; по кредиту - 31211 110 "Горюче-смазочные материалы", 31211 120 "Зерновые культуры", 31211 190 "Прочие запасы фонда государственного материального резерва".

352. 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 учреждением 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:

- 31221 110 "Продукты питания";
- 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения";
- 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".

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

353. Признание сырья и материалов в качестве активов в учете отражается по дебету 31221 110 "Продукты питания"; 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения"; 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", а по кредиту - 33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"; 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"; 14511 200 "Прочие неналоговые доходы" либо 14511 500 "Безвозмездное поступление запасов".

354. Внутреннее перемещение сырья и материалов внутри одного министерства и ведомства отражается путем уменьшения/увеличения запасов в корреспонденции с элементами 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" (при передаче), 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (при поступлении).

355. Передача (получение) сырья и материалов между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с соответствующим элементом расходов и 14511 500 "Безвозмездное поступление запасов".

356. Реализация сырья и материалов отражается следующим образом: по дебету - соответствующий элемент денежных средств или 32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг" (данный элемент используется в случае реализации сырья и материалов в кредит), по кредиту - 14511 100 "Прочие неналоговые доходы".

357. Признание расходов в отношении сырья и материалов отражается следующим образом: по дебету - соответствующие элементы расходов (например, 22181 100 "Приобретение продуктов питания", 22171 100 "Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения", 22141 100 "Бензин, дизель и прочее топливо", 22141 200 "Приобретение запасных частей" и т.д.); по кредиту - 31221 110 "Продукты питания", 31221 120 "Медикаменты и изделия медицинского назначения", 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".

358. При выдаче сырья и материалов подотчетному лицу в регистрах учета бухгалтерские записи не производятся, но меняется аналитический признак соответствующего элемента запасов (признак подотчетного лица).

359. Счет 31222 "Незавершенное производство" предназначен для аккумулирования информации о накопленных затратах по производству товаров и услуг, в отношении которых производственный процесс будет завершен в следующем отчетном периоде. На счете учитываются прямые затраты труда и материалов, а также производственные накладные расходы. Счет 31222 "Незавершенное производство" включает в себя элемент 31222 110 "Незавершенное производство".

360. Увеличение по счету происходит в результате поступления сырья и материалов в производственный процесс, начисления заработной платы производственным рабочим и прочих производственных накладных расходов (коммунальные расходы, техобслуживание, амортизация и др.).

361. Бухгалтерские записи отражаются следующим образом: по дебету - 31222 110 "Незавершенное производство", по кредиту - 31221 190 "Прочие сырье и мате-

риалы"; 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"; 33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"; соответствующий элемент накопленной амортизации.

362. Уменьшение по счету происходит в момент завершения производственного процесса и изготовления готовой продукции. По дебету отражается элемент 31223 110 "Готовая продукция", по кредиту - 31222 110 "Незавершенное производство".

363. Счет 31223 "Готовая продукция" предназначен для учета товаров, представляющих собой результат процесса производства и предназначенных для продажи или передачи другим организациям и предприятиям. Счет 31223 "Готовая продукция" включает в себя элемент 31223 110 "Готовая продукция".

364. Признание готовой продукции в качестве актива происходит в момент передачи готовой продукции из незавершенного производства. По дебету отражается элемент 31223 110 "Готовая продукция", по кредиту 31222 110 "Незавершенное производство".

365. Реализация готовой продукции отражается следующим образом: по дебету - соответствующий элемент денежных средств или 32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг" (элемент используется в случае реализации готовой продукции в кредит), по кредиту - 14511 200 "Прочие неналоговые доходы".

366. Признание расходов в отношении готовой продукции отражается следующим образом: по дебету - соответствующий элемент расходов, по кредиту - 31223 110 "Готовая продукция".

367. Передача (получение) готовой продукции внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" и 33171 130 "Внутриведомственные расчеты".

368. Передача (получение) готовой продукции между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с соответствующим элементом расходов и 14511 500 "Безвозмездное поступление запасов".

369. Обесценение готовой продукции отражается следующим образом: по дебету - 28213 300 "Убытки от обесценения активов"; по кредиту 31223 110 "Готовая продукция".

370. Счет 31224 "Товары для перепродажи" предназначен для учета товаров, приобретенных с целью перепродажи или передачи другим организациям и предприятиям. Счет 31224 "Товары, предназначенные для перепродажи" включает элемент 31224 110 "Товары, предназначенные для перепродажи".

371. Бухгалтерские записи по учету товаров для перепродажи аналогичны учету готовой продукции.

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

- 31225 100 "МБП на складе";
 - 31225 200 "МБП в эксплуатации".
- Данные элементы предназначены для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

373. Следующие активы относятся к МБП:

- а) предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- б) следующие предметы независимо от их стоимости и срока полезного использования:
 - орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и другие);
 - специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения), предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовле-

ния индивидуального заказа);

- сменное оборудование (многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления продукции устройства);

- 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;

- предметы, предназначенные для сдачи в аренду по договору проката;

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

- в) бензомоторные пилы, сучкорезы, сплавный трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных до-

рог, временные здания в лесу сроком полезного использования до 24 месяцев (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензоаппараты и т.д.).

374. Признание МБП в качестве активов отражается по дебету элемента 31225 100 "МБП на складе" в корреспонденции с элементами 33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов", 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих".

375. Выдача МБП в эксплуатацию отражается по дебету элемента 31225 200 "МБП в эксплуатации" в корреспонденции с элементом 31225 100 "МБП на складе".

376. Признание расходами МБП отражается следующим образом: по дебету - соответствующие элементы, относящиеся к счету 22221 "Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей" в корреспонденции с элементом 31225 200 "МБП в эксплуатации".

377. Типовая корреспонденция счетов по учету запасов выглядит следующим образом.

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Поставка продуктов питания на склад	31221 110 "Продукты питания"	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"
Оплата продуктов питания после поставки по безналичному расчету	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Покупка продуктов питания за наличный расчет	31221 110 "Продукты питания"	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"
Признание расходов в отношении использованных продуктов питания	22181 100 "Приобретение продуктов питания"	31221 110 "Продукты питания"
Выдача сырья и материалов со склада в производство	31222 110 "Незавершенное производство"	31221 190 "Прочие сырье и материалы"
Поступление готовой продукции из незавершенного производства на склад готовой продукции	31223 110 "Готовая продукция"	31222 110 "Незавершенное производство"
Реализация готовой продукции	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Признание расходов в отношении реализованной готовой продукции	28213 100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям"	31223 110 "Готовая продукция"
Реализация готовой продукции в кредит	32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Получение оплаты	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг"
Реализация в кредит зерновых культур из Фонда государственного материального резерва	32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Признание расходов в отношении проданных зерновых культур	28213 100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям"	31211 120 "Зерновые культуры"
Поступление оплаты за реализованные запасы	32121 130 "Лицевой счет учреждения - специальные средства республиканского бюджета"	32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг"
Обесценение продуктов питания в результате их порчи	28213 300 "Убытки от обесценения"	31221 110 "Продукты питания"
Признание в учете недостачи запасных частей, обнаруженной по результатам инвентаризации (например, запасные части)	32171 120 "Недостачи, хищения, растраты"	31221 140 "Запасные части"
Признание в учете излишков запасных частей, выявленных по результатам инвентаризации	31221 140 "Запасные части"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Поставка строительных материалов для текущего ремонта административного здания	31221 170 "Строительные материалы"	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"
Оплата строительных материалов	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Признание расходов в отношении использованных строительных материалов	22211 100 "Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений"	31221 170 "Строительные материалы"
Поставка топлива	31221 130 "Топливо"	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"
Оплата топлива	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Признание расходов в отношении использованного топлива	22141 100 "Бензин, дизель и прочее топливо"	31221 130 "Топливо"
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"
Признание расходов в отношении специального обмундирования, пришедшего в негодность	22231 100 "Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования"	31225 200 "МБП в эксплуатации"
Передача канцелярских товаров подведомственному учреждению	32171 130 "Внутриведомственные расчеты"	31221 150 "Хозяйственные материалы и канцелярские товары"
Поступление канцелярских товаров от подведомственного учреждения	31221 150 "Хозяйственные материалы и канцелярские товары"	33171 130 "Внутриведомственные расчеты"
Передача топлива другим министерствам и ведомствам	22141 100 "Бензин, дизель и прочее топливо"	31221 130 "Топливо"
Поступление топлива от других министерств и ведомств	31221 130 "Топливо"	14511 500 "Безвозмездное поступление запасов"
Заккрытие внутриведомственных расчетов (внутри одного министерства и ведомства) на отчетную дату при составлении бухгалтерской отчетности	33171 130 "Внутриведомственные расчеты"	32171 130 "Внутриведомственные расчеты"

§ 5. Принципы бухгалтерского учета в отношении ценностей

378. Ценности - это произведенные товары значительной стоимости, которые приобретаются и хранятся, прежде всего, как средство накопления и не используются главным образом для целей производства и потребления.

379. Ценности включают:

- драгоценные камни и металлы, такие как алмазы, немонетарное золото, платина и серебро, не предназначенные для использования в качестве промежуточных ресурсов в процессах производства;

- живопись, скульптура и другие объекты, признанные произведениями искусства или антиквариатом;

- ювелирные изделия значительной стоимости, изготовленные из драгоценных камней и металлов, коллекции и различные прочие ценности.

380. Если активы используются в музеях для предоставления услуг, а не как средство накопления, то такие активы должны классифицироваться для целей бухгалтерского учета как прочие машины и оборудование, а не как ценности.

381. Ценности признаются в учете в момент их фактического поступления в распоряжение учреждения и оцениваются по уплаченному ценам плюс любые издержки, связанные с передачей прав собственности.

382. Амортизация на ценности не начисляется.

383. Планом счетов для учета ценностей предусмотрена группа 313 "Ценности", которая состоит из следующих подгрупп: 3131 "Драгоценные металлы и камни", 3132 "Активы культурного наследия", 3133 "Ювелирные изделия". Каждая подгруппа включает в себя счета, на которых формируются остатки (сальдо). Бухгалтерские записи по хозяйственным операциям производятся по элементам.

384. Счет 31311 "Драгоценные металлы и камни" предназначен для учета золота, серебра, платины и металлов платиновой группы (палладий, иридий, родий, ру-

тений, осмий) в любом виде и состоянии: в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ломе и отходах, а также драгоценных камней - алмазов, изумрудов, рубинов, сапфиров, в сырье и (или) обработанном виде. Счет 31311 "Драгоценные металлы и камни" включает в себя элемент 31311 110 "Драгоценные металлы и камни".

385. На счете 31321 "Активы культурного наследия" учитываются движимые и недвижимые объекты историко-культурного наследия, в том числе:

а) недвижимые:

- памятники истории: здания, сооружения, мемориальные места, исторические некрополи и мемориалы, связанные с важнейшими историческими событиями в жизни народа, развитием общества и государства, науки и техники, культуры и быта народов, а также с жизнью выдающихся деятелей республики;

- памятники археологии: пещеры, стоянки, городища, тепе, тортуки, остатки древних поселений, укреплений, фортификационных сооружений как наземных, так и подводных, древние производства и рудники, каналы и оросительные системы, дороги и мосты, отдельные курганы и некрополи, наскальные изображения и наскальная эпиграфика;

- памятники градостроительства и архитектуры: архитектурные ансамбли и комплексы, исторические центры, кварталы, площади, улицы, остатки древней планировки и застройки городов и других населенных пунктов, сооружения гражданской, промышленной, военной, культурной архитектуры, народного зодчества, а также связанные с ними произведения монументального, изобразительного, декоративно-прикладного, садово-паркового и иных видов искусства;

б) движимые:

- единичные объекты: археологические находки, предметы древности, монеты, элементы недвижимых

памятников, подвергающиеся расчленению, антропологические и этнологические материалы, исторические реликвии, художественные произведения (живопись, графика, прикладное искусство, искусство кино и фотографии), документальные памятники, входящие в состав национального архивного фонда, - рукописные, машинописные, графические, кино-, фотодокументы, видео- и звукозаписи, а также редкие печатные издания;

- комплексные объекты: исторически сложившиеся комплексы, фонды и коллекции указанных единичных объектов, взятые как единое целое, а также комплексы, фонды и коллекции естественно-научных ценностей, имеющие (как целое) историческую значимость.

386. Счет 31321 "Активы культурного наследия" включает в себя элемент 31321 "Активы культурного наследия".

387. Счет 31331 "Ювелирные изделия" предназначен для учета изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в качестве украшений и средства накопления. Счет 31331 "Ювелирные изделия" включает в себя элемент 31331 110 "Ювелирные изделия".

388. Признание ценностей в учете в качестве активов

§ 6. Принципы бухгалтерского учета в отношении земли

391. Земля имеет неограниченный срок использования и не амортизируется. Земельные участки и здания являются отдельными активами и учитываются раздельно. Земельные участки для целей бухгалтерского учета учитываются по стоимости приобретения. В случае, если земельный участок выделен учреждению на безвозмездной основе, он учитывается в специальной ведомости.

392. Планом счетов для учета земли и других непроизведенных активов предусмотрена группа 314 "Земля и другие непроизведенные активы", которая состоит из одной подгруппы 3141 "Земля". Эта подгруппа включает в себя счета, на которых формируются остатки (сальдо). Бухгалтерские записи по хозяйственным операциям производятся по элементам.

393. Счет 31411 "Сельскохозяйственные земли" предназначен для учета земель, предоставленных для нужд сельского хозяйства. Данный счет включает в себя элемент 31411 110 "Сельскохозяйственные земли".

394. Счет 31412 "Несельскохозяйственные земли" предназначен для учета любых земель, не относящихся к категории сельскохозяйственных земель.

395. Счет 31412 "Несельскохозяйственные земли" включает в себя следующие элементы:

- 31412 110 "Земли под жилые здания и сооружения";

- 31412 120 "Земли для производственных целей";

- 31412 130 "Земли для прочих целей";

- 31412 140 "Благоустройство земельных участков".

§ 7. Принципы бухгалтерского учета в отношении финансовых активов

399. В настоящем параграфе используются следующие определения:

- **финансовые активы** - активы, которые дают право одной институциональной единице, являющейся владельцем актива (кредитора), получить один или несколько платежей от другой единицы (дебитора) в соответствии с условиями и положениями, предусмотренными в контракте между этими двумя единицами;

- **дисконт** - это разница между номинальной стоимостью и фактической стоимостью приобретения ценной бумаги. При этом фактическая стоимость ниже номинальной стоимости;

- **премия** - это разница между номинальной стоимостью и фактической стоимостью приобретения. При этом фактическая стоимость выше номинальной стоимости;

- **амортизация дисконта или премии** - признание расходов или доходов по ценным бумагам на систематической основе.

отражается по дебету элементов 31311 110 "Драгоценные металлы и камни", 31321 110 "Активы культурного наследия", 31331 110 "Ювелирные изделия" в корреспонденции с элементами 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов", соответствующим элементом по учету денежных средств в системе Казначейства либо 14511 200 "Прочие неналоговые доходы".

389. Выбытие ценностей отражается по кредиту 31311 110 "Драгоценные металлы и камни", 31321 110 "Активы культурного наследия", 31331 110 "Ювелирные изделия" в корреспонденции с соответствующим элементом расходов. Если выбытие происходит в результате продажи, то производится признание доходов: по дебету - соответствующий элемент по учету денежных средств в системе Казначейства; по кредиту - 14511 200 "Прочие неналоговые доходы".

390. Одновременно производится бухгалтерская запись по признанию расходов: по дебету 28213 100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям", по кредиту - 31311 110 "Драгоценные металлы и камни", 31321 110 "Активы культурного наследия", 31331 110 "Ювелирные изделия".

396. Признание земли в качестве актива отражается по дебету элементов 31411 110 "Сельскохозяйственные земли", 31412 120 "Земли для производственных целей", 31412 130 "Земли для прочих целей", 31412 140 "Благоустройство земельных участков" в корреспонденции с элементами 33174 300 "Счета к оплате в отношении основных фондов".

397. Прекращение признания земли отражается по кредиту 31411 110 "Сельскохозяйственные земли", 31412 120 "Земли для производственных целей", 31412 130 "Земли для прочих целей", 31412 140 "Благоустройство земельных участков" в корреспонденции с соответствующим элементом расходов. Бухгалтерские записи при прекращении признания земли: по дебету - соответствующий элемент денежных средств; 28213 100 "Прочие расходы, не отнесенные к другим статьям", по кредиту - 31411 110 "Сельскохозяйственные земли", 31412 120 "Земли для производственных целей", 31412 130 "Земли для прочих целей", 14511 200 "Прочие неналоговые доходы".

398. Внутреннее перемещение внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" (при передаче) или 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" (при поступлении). Передача (поступление) между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с соответствующими элементами расходов и доходов.

ческой основе.

400. Денежные средства учитываются по фиксированной номинальной стоимости. Стоимость иностранной валюты переводится в национальную валюту по учетному курсу НБКР на дату операции.

401. Ценные бумаги учитываются по номинальной стоимости с учетом премии или дисконта. В дальнейшем признаются доходы или расходы от владения ценными бумагами путем амортизации премии и дисконта.

402. Кредиты, ссуды, займы учреждения учитываются по фактически выданной сумме.

403. Дебиторская задолженность учреждения учитывается по себестоимости.

404. Оформление и учет кассовых операций осуществляется в соответствии с порядком ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, установленным Национальным банком Кыргызской Республики.

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

406. Форма КО-3 используется до передачи финансовых активов 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 надписью "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.

407. 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 учреждения денежные средства при реестре сдачи документов (форма 442) с приложением квитанции (копий).

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

409. В учреждениях, 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 подотчетным лицам учет таких выдач ведется кассиром в книге учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы и стипендий (форма 320).

410. В тех случаях, когда из-за отдаленности обслуживаемого учреждения, 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.

411. При выдаче денег из кассы в подотчет нескольким лицам взамен индивидуальных расходных кассовых ордеров применяется ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (форма 317).

412. В учреждениях и централизованных бухгалтериях, в которых по штату не предусмотрена должность кассира, ведение кассовых операций возлагается на лиц, оформленных приказом руководителя учреждения. Чеки на получение наличных денег из кредитной организации выписываются на имя этих лиц.

413. Учет кассовых операций в учреждениях как в валюте Кыргызской Республики (сомах), так и в иностранных валютах, ведется в кассовой книге (форма 440).

414. При автоматизированном способе ведения кассовых операций обеспечивается соблюдение установленных правил ведения кассовой книги.

415. Кассовая книга должна быть прошнурована и опечатана сургучной (мастичной) печатью, а количество листов в ней заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

416. 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.

417. Записи в кассовой книге производятся кассиром

сразу же после получения или выдачи денег по каждому кассовому ордеру или другому заменяющему его документу.

418. 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 (в сомах), так и по видам иностранных валют вместе с приходными и расходными документами, под расписку в кассовой книге.

419. 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.

420. Выдача денежных средств под отчет (дебиторская задолженность служащих) производится в адрес лиц, работающих в данном учреждении. Денежные средства выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче суммы под отчет работником бухгалтерии 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.

421. Деньги, выданные под отчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче. Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют авансовый отчет (форма 286) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы не позднее трех рабочих дней. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

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

423. В случаях непредставления в установленный срок авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм или невозврата в кассу остатков неиспользованных авансов, учреждения имеют право производить удержание этой задолженности из заработной платы лиц, получивших авансы, с соблюдением требований, установленных действующим законодательством.

424. 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. В каждой строке записываются фамилия подотчетного лица, суммы выданного аванса и суммы произведенных расходов, а также поступившая сумма неиспользованного аванса. В учреждениях с незначительным количеством подотчетных лиц аналитический учет расчетов ведется по каждому подотчетному лицу на карточке (форма 292).

425. Операции по расчетам с подотчетными лицами, осуществляемые за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, целевых средств и безвозмездных поступлений, ведутся отдельно в указанных регистрах.

426. 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 приказа руководителя учреждения.

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

428. 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.

429. 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.

430. Задолженность по недостачам и хищениям материальных ценностей и денежных средств, во взыскании которой отказано судом, а также прочие долги, признанные безнадежными к получению, признаются убытками, в дальнейшем учитываются на внесистемном учете в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

431. Для учета финансовых активов в плане 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".

432. Группы подразделяются на подгруппы: 3212 "Валюта и депозиты", 3214 "Кредиты, ссуды и займы", 3215 "Акции и другие формы участия в капитале", 3217 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность", 3219 "Резерв на безнадежные долги", 3222 "Депозиты правительства КР за рубежом", 3223 "Ценные бумаги, кроме акций", 3224 "Кредиты и займы", 3225 "Акции и другие формы участия в капитале", 3227 "Прочая внешняя дебиторская задолженность".

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

434. 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 регионального отделений Казначейства в разрезе по лицевым счетам учреждений. Счет 32121 "Счета в системе Казначейства Кыргызской Республики" включает в себя следующие элементы:

- 32121 110 "Нераспределенные ресурсы республиканского бюджета";
- 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 150 "Депозитный счет Правительства Кыргызской Республики (в национальной валюте)";
- 32121 160 "Депозитный счет Правительства Кыргызской Республики (в иностранной валюте)";

- 32121 170 "Счет по программе государственных инвестиций";

- 32121 180 "Учетный счет";
- 32121 190 "Транзитный счет регионального отделения Казначейства";
- 32121 210 "Нераспределенные ресурсы местных бюджетов";
- 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";
- 32121 250 "Депозитный счет местных исполнительных органов власти".

435. Счет 32122 "Счета в коммерческих банках и за рубежом" предназначен для учета остатков и движения денежных средств бюджетных учреждений 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 совместных программах. Счет 32122 "Счета в коммерческих банках и за рубежом" включает в себя следующие элементы:

- 32122 110 "Счет учреждения в банке в национальной валюте";
- 32122 120 "Счет учреждения в банке в иностранной валюте".

436. 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.

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

- 32123 110 "Касса в национальной валюте - бюджетные средства";
- 32123 120 "Касса в национальной валюте - специальные средства";
- 32123 130 "Касса в иностранной валюте - бюджетные средства";
- 32123 140 "Касса в иностранной валюте - специальные средства".

438. Данные элементы предназначены для учета поступления и выплат денежных средств.

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

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

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

442. Счет 32131 "Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций" предназначен для учета информации об остатках и движении ценных бумаг со сроком погашения менее одного года. Счет 32131 "Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций" включает в себя следующие элементы:

- 32131 110 "Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций";
- 32131 210 "Премии на краткосрочные ценные бумаги";
- 32131 910 "Дисконты на краткосрочные ценные бумаги".

442.1. Счет 32132 "Долгосрочные внутренние ценные бумаги, кроме акций" предназначен для учета информации об остатках и движении ценных бумаг со сроком погашения более одного года. Счет 32132 "Долгосрочные внутренние ценные бумаги, кроме акций" включает в себя следующие элементы:

- 32132 110 "Долгосрочные ценные бумаги, кроме акций";
- 32132 210 "Премии на долгосрочные ценные бумаги";
- 32132 910 "Дисконты на долгосрочные ценные бумаги".

Данные элементы предназначены для учета ценных бумаг. Покупка ценных бумаг отражается по номинальной стоимости по дебету элементов 32131 110 "Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций", 32132 110 "Долгосрочные ценные бумаги" в корреспонденции с элементами, относящимися к учету дисконта или премии, а также элементами, относящимися к учету денежных средств в системе Казначейства.

443. Амортизация премии или дисконта в отношении приобретенных ценных бумаг отражается путем уменьшения/увеличения элементов, относящихся к премии или дисконту в корреспонденции с соответствующими элементами доходов/расходов. Сумма амортизации премии или дисконта рассчитывается равномерным способом и признается на периодической основе.

444. Бухгалтерские записи по амортизации дисконта в отношении приобретенных ценных бумаг отражаются следующим образом: по дебету - 32131 910 "Дисконты на краткосрочные ценные бумаги"; 32132 910 "Дисконты на долгосрочные ценные бумаги", по кредиту - 14113 100 "Процентные доходы по ценным бумагам".

445. Бухгалтерские записи по амортизации премии в отношении приобретенных ценных бумаг отражаются следующим образом: по дебету - 24211 100 "Выплата процентов по государственному краткосрочным ценным бумагам"; 24211 200 "Выплата процентов по государственному долгосрочным ценным бумагам", по кредиту - 32131 210 "Премии на краткосрочные ценные бумаги"; 32132 210 "Премии на долгосрочные ценные бумаги".

446. Погашение ценных бумаг отражается по кредиту элементов 32131 110 "Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций", 32132 110 "Долгосрочные ценные бумаги" в корреспонденции с соответствующими элементами по учету денежных средств.

447. Счет 32141 "Ссуды другим уровням государственного управления" предназначен для учета информации о выданных кредитах, ссудах и займах. На счетах данной группы учитываются только такие кредиты, ссуды и займы, полное погашение которых не вызывает сомнений. В противном случае должно быть произведено обесценение до возмещаемой стоимости. На счете учитывается основная сумма кредитов, ссуд и займов, выданных другим учреждениям. Счет 32141 "Ссуды другим уровням государственного управления" включает в себя следующие элементы:

- 32141 110 "Бюджетные ссуды местным органам управления";
- 32141 120 "Бюджетные ссуды прочим органам государственного управления";
- 32142 "Ссуды предприятиям, финансовым учреждениям и населению" предназначен для учета основной суммы выданных предприятиям, финансовым учреждениям и населению кредитов, ссуд и займов. Проценты по ним начисляются на отдельном счете. Счет 32142 "Ссуды предприятиям, финансовым учреждениям и населению" включает в себя следующие элементы:
- 32142 110 "Ссуды предприятиям и организациям";
- 32142 120 "Ссуды финансовым учреждениям";
- 32142 130 "Ссуды населению".

449. Данные элементы предназначены для учета выдачи и погашения ссуд.

450. Выдача ссуд отражается по дебету элементов 32141 110 "Бюджетные ссуды местным органам управления", 32141 120 "Бюджетные ссуды прочим органам государственного управления", 32142 110 "Ссуды предприятиям и организациям", 32142 120 "Ссуды финансовым учреждениям", 32142 130 "Ссуды населению" в корреспонденции с элементами, относящимися к учету денежных средств.

451. Погашение ссуд отражается по кредиту 32141 110 "Бюджетные ссуды местным органам управления", 32141 120 "Бюджетные ссуды прочим органам государственного управления", 32142 110 "Ссуды предприятиям и организациям", 32142 120 "Ссуды финансовым учреждениям", 32142 130 "Ссуды населению" в корреспонденции с элементами, относящимися к учету денежных средств.

452. Счет 32151 "Акции и другие формы участия в капитале" предназначен для учета информации о приобретенных или иным образом поступивших в распоряжение учреждения акциях, а также долей в уставном капитале товариществ, обществ и других организаций, в том числе иностранных (международных). Счет 32151 "Акции и другие формы участия в капитале" включает в себя следующие элементы:

- 32151 110 "Акции";
- 32151 190 "Другие формы участия".

453. Приобретение акций, других форм участия отражается по дебету элементов 32151 110 "Акции", 32151 190 "Другие формы участия" в корреспонденции с элементами, относящимися к учету денежных средств.

454. Продажа акций или доли участия отражается по кредиту 32151 110 "Акции", 32151 190 "Другие формы участия" в корреспонденции с элементами, относящимися к учету денежных средств.

455. Доходы, заработанные учреждением от владения акциями или других форм участия, отражаются следующим образом: по дебету - 32173 300 "Дивиденды к получению", по кредиту - 14121 100 "Дивиденды, начисленные на государственный пакет акций".

456. Счет 32171 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность" предназначен для учета информации о внутренней дебиторской задолженности, для которой в плане счетов не открыты отдельные счета. Счет 32171 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность" включает в себя следующие элементы:

- 32171 110 "Дебиторская задолженность служащих";
- 32171 120 "Недостачи, хищения, растраты";
- 32171 130 "Внутриведомственные расчеты";
- 32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг";
- 32171 190 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность".

457. Данные элементы предназначены для учета информации о дебиторской задолженности служащих, недостачах, хищениях, растратах, о внутриведомственных расчетах и прочей внутренней дебиторской задолженности.

458. Для признания и погашения дебиторской задолженности служащих используется пара следующих элементов: 32171 110 "Дебиторская задолженность служащих" и 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих".

459. Выдача денежных средств отражается по дебету элемента 32171 110 "Дебиторская задолженность служащих", утверждение произведенных расходов или покупка (погашение) отражается по кредиту элемента 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих". В конце каждого месяца в регистрах учета производится зачет взаимных требований, учитываемых на этих элементах по каждому контрагенту. Такой принцип учета использу-

ется только в отношении дебиторской задолженности служащих.

460. Признание недостачи, хищения, растраты отражается по дебету 32171 120 "Недостачи, хищения, растраты", в корреспонденции с 31123 110 "Касса в национальной валюте - бюджетные средства", 32123 120 "Касса в национальной валюте - специальные средства", 32123 130 "Касса в иностранной валюте - бюджетные средства", 32123 140 "Касса в иностранной валюте - специальные средства" и элементами, относящимися к учету основных фондов и запасов.

461. Признание прочей внутренней дебиторской задолженности отражается по дебету 32171 190 "Прочая дебиторская задолженность" в корреспонденции с элементами, относящимися к учету запасов и расходов.

462. Уменьшение (погашение) дебиторской задолженности отражается по кредиту 32171 120 "Недостачи, хищения, растраты", 32171 190 "Прочая дебиторская задолженность" в корреспонденции с соответствующими элементами активов или расходов.

463. Элемент 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" предназначен для учета операций по передаче основных фондов, запасов и услуг внутри одного министерства и ведомства. В категории 33 "Обязательства" имеется элемент 33171 130 "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 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" и 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" взаимноисключаются.

464. Элемент 32171 130 "Внутриведомственные расчеты" также предназначен для учета финансирования из бюджета в адрес бюджетных учреждений, находящихся в ведении министерств и ведомств, 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.

465. Элемент 32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг" предназначен для учета дебиторской задолженности операций по продаже основных средств, товаров или услуг в кредит.

466. Счет 32172 "Право требования по уплате налогов и взносов по социальному страхованию" предназначен для учета информации о требованиях к плательщикам подоходного налога и взносов в Социальный фонд. Счет должен использоваться только в случае признания данных доходов по методу начисления.

467. Счет 32173 "Проценты и дивиденды к получению" предназначен для учета информации о требованиях кредитора по начисленным, но еще не оплаченным со стороны заемщика процентам и дивидендам. Счет должен использоваться только в случае признания процентов доходов и доходов по дивидендам по методу начисления. Счет 32173 "Проценты и дивиденды к получению" включает в себя следующие элементы:

- 32173 100 "Проценты к получению по ценным бумагам";
- 32173 200 "Проценты к получению по кредитам и займам";
- 32173 300 "Дивиденды к получению";
- 32173 400 "Доля прибыли НБКР к получению".

468. Элемент 32173 100 "Проценты к получению по ценным бумагам" предназначен для начисления процентов к получению в отношении приобретенных ценных бумаг. Проценты признаются на периодической основе и отражаются следующим образом: по дебету - 32173 100 "Проценты к получению по ценным бумагам", по кредиту -

14113 100 "Процентные доходы по ценным бумагам".

469. Элемент 32173 200 "Проценты к получению по кредитам и займам" предназначен для начисления процентов к получению в отношении выданных кредитов и займов. Проценты признаются на периодической основе и отражаются следующим образом: по дебету - 32173 200 "Проценты к получению по кредитам и займам", по кредиту - 14112 100 "Проценты по выданным бюджетным ссудам и кредитам".

470. Элемент 32173 300 "Дивиденды к получению" предназначен для начисления дивидендов к получению на государственный пакет акций. Начисление дивидендов производится на основании принятого решения акционерным собранием. Бухгалтерские записи по отражению дивидендов к получению отражаются следующим образом: по дебету - 32173 300 "Дивиденды к получению", по кредиту - 14121 100 "Дивиденды, начисленные на государственный пакет акций".

471. Элемент 32173 400 "Доля прибыли НБКР к получению" предназначен для учета доли прибыли НБКР, подлежащей перечислению в бюджет по итогам года. Бухгалтерские записи по отражению доли прибыли отражаются следующим образом: по дебету - 32173 400 "Доля прибыли НБКР к получению", по кредиту - 14122 100 "Прибыль Национального Банка КР".

472. Счет 32174 "Внутренние авансы, уплаченные" предназначен для учета информации об авансовых платежах, произведенных учреждением за услуги, работы и товары сторонним организациям. Счет 32174 "Внутренние авансы, уплаченные" включает в себя следующие элементы:

- 32174 100 "Запасы, оплаченные авансом";
- 32174 200 "Услуги и работы, оплаченные авансом";
- 32174 300 "Основные фонды, оплаченные авансом";
- 32174 900 "Прочие авансовые платежи".

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

473. Предоплата отражается по дебету 32174 100 "Запасы, оплаченные авансом", 32174 200 "Услуги и работы, оплаченные авансом", 32174 300 "Основные фонды, оплаченные авансом", 32174 900 "Прочие авансовые платежи" в корреспонденции с элементами денежных средств.

474. При поставке основных фондов, запасов, оказании услуг и выполнении работ производится закрытие предоплаты: по кредиту - 32174 100 "Запасы, оплаченные авансом", 32174 200 "Услуги и работы, оплаченные авансом", 32174 300 "Основные фонды, оплаченные авансом", 32174 900 "Прочие авансовые платежи", по дебету - 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", а также соответствующие элементы, по которым произведена предоплата.

475. Счет 32191 "Резерв на безнадежные долги" предназначен для учета информации об обесценении финансовых активов, т.е. о снижении справедливой рыночной стоимости этих активов ниже их балансовой стоимости на отчетную дату.

476. План счетов в отношении внешних финансовых активов применяется аналогично описанному плану счетов в отношении внутренних финансовых активов.

477. Ожидаемые, но фактически не полученные денежные средства, связанные с финансированием со стороны иностранных государств и международных организаций, не должны признаваться в бухгалтерском учете в качестве активов.

478. Типовая корреспонденция счетов в отношении финансовых активов представляется следующим образом:

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Открытие Центральным Казначейством финансирования учреждению за счет средств республиканского бюджета	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"	41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"
Открытие финансирования за счет средств местного бюджета	32121 220 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства местного бюджета"	41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"
Поступление наличных денежных средств (счетов) в кассу с бюджетного счета учреждения	32123 110 "Касса в национальной валюте - бюджетные средства"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Поступление денежных средств с банковского счета в кассу в иностранной валюте	32123 130 "Касса в иностранной валюте - бюджетные средства"	32122 120 "Счет учреждения в иностранной валюте"
Приобретение краткосрочных ценных бумаг (с дисконтом)	32131 110 "Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
	32132 910 "Дисконты на краткосрочные ценные бумаги"	32132 910 "Дисконты на краткосрочные ценные бумаги"
Амортизация дисконта	32132 910 "Дисконты на краткосрочные ценные бумаги"	14113 100 "Процентные доходы"
Приобретение краткосрочных ценных бумаг с премией	32131 110 Краткосрочные ценные бумаги, кроме акций	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
	32131 210 "Премии на краткосрочные ценные бумаги"	
Амортизация премии	24211 100 "Выплата процентов по краткосрочным ценным бумагам"	32131 210 "Премии на краткосрочные ценные бумаги"
Предоставление ссуды предприятиям и организациям	32142 110 "Ссуды предприятиям и организациям"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Приобретение акций	32151 110 "Акции"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Выдача денежных средств под отчет служащим учреждения (например, на командировку)	32171 110 Дебиторская задолженность служащих	32123 110 "Касса в национальной валюте - бюджетные средства"
Признание командировочных расходов	22111 100 "Транспортные расходы"	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"
	22111 200 "Гостиничные расходы"	
	22111 300 "Суточные расходы"	
Зачет взаимных требований	33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"	32171 110 "Дебиторская задолженность служащих"
Обнаружение недостачи по результатам инвентаризации активов (например, топлива)	32171 120 "Недостачи, хищения, растраты"	31221 130 "Топливо"
Обнаружение излишков по результатам инвентаризации (например, медикаментов и перевязочных материалов)	31221 120 "Медикаменты и перевязочные материалы"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Реализация в кредит горюче-смазочных материалов из Фонда государственного материального резерва	32171 140 Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Поступление оплаты за проданный товар	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"	32171 140 "Дебиторская задолженность от продажи основных средств, товаров и услуг"
Признание доходов в отношении налога на прибыль по методу начисления	32172 100 "Право требования по уплате налогов"	11113 100 "Налог на прибыль"
Признание доходов в отношении налога на прибыль по кассовому методу	32121 110 "Нераспределенные ресурсы республиканского бюджета"	11113 100 "Налог на прибыль"
Начисление процентов к получению по ценным бумагам	32173 100 "Проценты к получению по ценным бумагам"	14113 100 "Процентные доходы по ценным бумагам"
Начисление процентов к получению по кредитам и займам	32173 200 "Проценты к получению по кредитам и займам"	14112 100 "Проценты по выданным бюджетным ссудам и кредитам"
Начисление дивидендов к получению на государственный пакет акций	32173 300 "Дивиденды к получению"	14121 100 "Дивиденды, начисленные на государственный пакет акций"
Начисление доли прибыли Национального банка КР, подлежащей получению в бюджет	32173 400 "Доля прибыли Национального банка КР к получению"	14122 100 "Прибыль Национального банка КР"
Возмещение расходов за питание служащими уч-	32171 190 "Прочая внутренняя дебитор-	22181 100 "Приобретение продуктов

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
реждения	скаязадолженность"	питания"
Возмещение расходов за услуги сотовой связи служащими учреждения	32171 190 "Прочая внутренняя дебиторская задолженность"	22122 130 "Услуги сотовой связи"
Передача топлива внутри одного министерства и ведомства	32171 130 "Внутриведомственные расчеты"	31221 130 "Топливо"
Предоплата за услуги и работы	32174 200 "Услуги и работы, оплаченные авансом"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Признание расходов в отношении ранее уплаченных авансов по актам выполненных работ (например, за информационные услуги)	22151 400 "Услуги в области информационных технологий"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Зачет взаимных требований	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"	32174 200 "Услуги и работы, оплаченные авансом"
Предоплата за запасы	32174 100 "Запасы, оплаченные авансом"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Признание активов (например, строительные материалы)	31221 170 "Строительные материалы"	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"
Зачет взаимных требований	33174 100 "Счета к оплате в отношении запасов"	32174 100 "Запасы, оплаченные авансом"

§ 8. Принципы бухгалтерского учета в отношении обязательств

479. Важнейшей характеристикой обязательства является то, что учреждение имеет текущую задолженность. Обязательство - это долг или обязанность действовать или выполнять что-либо определенным образом.

480. Обязательства могут быть закреплены юридически как результат договора или законодательного требования. Но они также могут возникать из практики ведения хозяйственной деятельности.

481. Обязательства классифицируются на краткосрочные (текущие) и долгосрочные.

482. Обязательство должно быть классифицировано как краткосрочное, когда:

- предполагается погасить его в процессе обычного операционного цикла; или
- обязательство погашается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

483. Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

484. Урегулирование текущего обязательства может осуществляться несколькими способами:

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

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

486. Все операции, приводящие к обязательствам перед физическими или юридическими лицами-резидентами Кыргызской Республики, а также перед сотрудниками бюджетных учреждений Кыргызской Республики, в том числе расположенных за границей, учитываются по счетам группы 331 "Внутренние обязательства".

Операции, приводящие к обязательствам перед физическими или юридическими лицами-нерезидентами Кыргызской Республики, а также перед правительствами иностранных государств, международными организациями и их представительскими органами, учитываются на счетах группы 332 "Внешние обязательства".

487. 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.

488. Табель ведется ежемесячно по установленной форме лицами, назначенными приказом по учреждению 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.

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

490. Авансовый порядок выплаты определяется коллективными (индивидуальными) трудовыми договорами.

491. Начисление заработной платы за месяц и выплаты 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.

492. 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.

493. 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 в графе "Сумма к выдаче" против данной фамилии делается прочерк, а выплаченная сумма записывается в графе "Выплаты в межрасчетный период".

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

495. В централизованных бухгалтериях расчетно-платежные и платежные ведомости составляются раздельно на каждое обслуживаемое учреждение, подписываются руководителем соответствующего обслуживаемого учреждения, руководителем группы учета и исполнителем ведомости. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем учреждения, при котором создана централизованная бухгалтерия, и главным бухгалтером в платежной ведомости (форма 389).

496. 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: должность, 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.

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

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

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

500. 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.

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

502. Карточка лицевого счета стипендиата ведется по установленной форме.

503. 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 учреждения страховым агентом в установленном порядке.

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

505. Перечисление страховых взносов учреждений 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.

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

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

508. Разовые пособия (на погребение, санаторно-курортное обслуживание работников и членов их семей, а также других целей государственного социального страхования) выплачиваются на основании оправдательных документов через кассу или подотчетное лицо.

509. Аналитический учет расчетов с фондом социального страхования ведется на карточках (форма 283) в разрезе показателей отчета по средствам Социального фонда Кыргызской Республики (по страхованию).

510. Для признания в учете обязательств в плане счетов предусмотрена категория 33 "Обязательства". Данная категория подразделяется на группы 331 "Внутренние обязательства" и 332 "Внешние обязательства". Все операции в отношении возникновения и погашения обязательств, происходящие внутри Кыргызской Республики учитываются по счетам группы 331 "Внутренние обязательства", операции с обязательствами, происходящие за пределами Кыргызской Республики, учитываются на счетах группы 332 "Внешние обязательства".

511. Группы подразделяются на подгруппы: 3313 "Ценные бумаги, кроме акций", 3314 "Внутренние заимствования", 3317 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность", 3324 "Внешние заимствования", 3325 "Прочая внешняя кредиторская задолженность".

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

513. Счет 33131 "Краткосрочные внутренние ценные бумаги, кроме акций" предназначен для учета государственных казначейских векселей, казначейских обязательств и других долговых краткосрочных ценных бумаг, со сроком погашения до одного года, эмитируемых Министерством финансов Кыргызской Республики и органами местного самоуправления. Счет 33131 "Краткосрочные внутренние ценные бумаги, кроме акций" включает в себя следующие элементы:

- 33131 110 "Государственные краткосрочные ценные бумаги";

- 33131 190 "Прочие государственные краткосрочные ценные бумаги, кроме акций";

- 33131 210 "Премии на государственные краткосрочные ценные бумаги";

- 33131 910 "Дисконты на государственные краткосрочные ценные бумаги".

514. Счет 33132 "Долгосрочные внутренние ценные бумаги, кроме акций" предназначен для учета государственных казначейских векселей, казначейских обязательств и других долговых долгосрочных ценных бумаг,

со сроком погашения более одного года, эмитируемые Министерством финансов Кыргызской Республики и органами местного самоуправления. Счет 33132 "Долгосрочные внутренние ценные бумаги, кроме акций" включает в себя следующие элементы:

- 33132 110 "Государственные долгосрочные ценные бумаги";

- 33132 190 "Прочие государственные долгосрочные ценные бумаги, кроме акций";

- 33132 210 "Премии на государственные долгосрочные ценные бумаги";

- 33132 910 "Дисконты на государственные долгосрочные ценные бумаги".

515. Выпуск ценных бумаг отражается по кредиту элементов 33131 110 "Государственные краткосрочные ценные бумаги", 33131 190 "Прочие государственные краткосрочные ценные бумаги, кроме акций", в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

516. Погашение ценных бумаг отражается по дебету 33131 110 "Государственные краткосрочные ценные бумаги", 33131 190 "Прочие государственные краткосрочные ценные бумаги, кроме акций" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

517. Ценные бумаги учитываются по номинальной стоимости с учетом премии 515 или дисконта. В дальнейшем производится амортизация премии или дисконта.

518. Амортизация премии или дисконта производится равномерным способом на периодической основе. Бухгалтерские записи по амортизации премии отражаются следующим образом: по дебету - 33132 210 "Премия на государственные краткосрочные ценные бумаги", по кредиту - 14511 200 "Прочие неналоговые доходы". Бухгалтерские записи по амортизации дисконта будут следующими: по дебету - 24211 100 "Выплата процентов по государственным краткосрочным ценным бумагам", по кредиту - 33132 910 "Дисконты на государственные краткосрочные ценные бумаги".

519. Счет 33141 "Заимствования от других единиц государственного управления" предназначен для учета денежных средств, заимствованных учреждениями у других единиц государственного управления. Счет 33141 "Заимствования от других единиц государственного управления" включает в себя элемент 33141 110 "Заимствования от других единиц государственного управления".

520. Счет 33142 "Заимствования от предприятий, организаций, финансовых учреждений" предназначен для учета денежных средств, заимствованных учреждениями у предприятий, организаций и финансовых учреждений. Счет 33142 "Заимствования от предприятий, организаций, финансовых учреждений" включает в себя элемент 33142 110 "Заимствования от предприятий, организаций, финансовых учреждений".

521. Получение заимствования отражается по кредиту 33141 110 "Заимствования от других единиц государственного управления", 33142 110 "Заимствование от других единиц финансовых учреждений" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

522. Погашение заимствования по дебету 33141 110 "Заимствования от других единиц государственного управления", 33142 110 "Заимствование от других единиц финансовых учреждений" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

523. Счет 33171 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность" предназначен для учета операций, для которых в плане счетов не открыты отдельные счета. Счет 33171 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность" включает в себя следующие элементы:

- 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих";

- 33171 120 "Расчеты по стипендиям";

- 33171 130 "Внутриведомственные расчеты";

- 33171 140 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение";

- 33171 150 "Компенсационные выплаты";

- 33171 160 "Расчеты по субсидиям";

- 33171 170 "Расчеты по грантам";

- 33171 190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность".

524. Данные элементы предназначены для признания в учете расчетов по стипендиям, по компенсационным выплатам, расчетов по субсидиям, расчетов по грантам, внутриведомственным расчетам, расчетам по средствам, полученным во временное распоряжение, прочей кредиторской задолженности.

525. Начисление (признание) обязательств отражается по кредиту 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"; 33171 120 "Расчеты по стипендиям"; 33171 130 "Внутриведомственные расчеты"; 33171 140 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение"; 33171 150 "Компенсационные выплаты"; 33171 160 "Расчеты по субсидиям"; 33171 170 "Расчеты по грантам"; 33171 190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность" в корреспонденции с соответствующими элементами расходов.

526. Погашение обязательств отражается по дебету 33171 110 "Кредиторская задолженность служащих"; 33171 120 "Расчеты по стипендиям"; 33171 130 "Внутриведомственные расчеты"; 33171 140 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение"; 33171 150 "Компенсационные выплаты"; 33171 160 "Расчеты по субсидиям"; 33171 170 "Расчеты по грантам"; 33171 190 "Прочая внутренняя кредиторская задолженность" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

527. Элемент 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" предназначен для учета поступлений основных фондов, запасов и услуг внутри одного министерства и ведомства.

528. Также элемент 33171 130 "Внутриведомственные расчеты" предназначен для учета финансирования из бюджета между министерствами и ведомствами и учреждениями, находящимися в их ведении, а также для учета операций по движению финансирования получателя по его смете доходов и расходов (внутри одного министерства или ведомства). При составлении бухгалтерской отчетности элемент "Внутриведомственные расчеты" (в активах и обязательствах) взаимоисключается.

529. Счет 33172 "Обязательства по оплате труда" предназначен для признания в учете обязательств перед работниками учреждений 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:

- 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд";

- 33172 200 "Подоходный налог";

- 33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд";

- 33172 400 "Взносы в Фонд медицинского страхования";

- 33172 500 "Обязательства по исполнительным листам";

- 33172 600 "Профсоюзные взносы".

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

531. Начисление заработной платы отражается по кредиту 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд" в корреспонденции с элементами из под-

группы счетов 2111 "Заработная плата".

532. Удержание подоходного налога и взносов в Социальный фонд отражается следующим образом: по дебету - 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"; по кредиту - 33172 200 "Подоходный налог", 33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд".

533. Погашение обязательств отражается по дебету 33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд", 33172 200 "Подоходный налог", 33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд", 33172 400 "Взносы в Фонд медицинского страхования", 33172 500 "Обязательства по исполнительным листам", 33172 600 "Профсоюзные взносы" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

534. Счет 33173 "Проценты к оплате" предназначен для учета операций с начисленными процентами по долговым ценным бумагам и займам. Счет 33173 "Проценты к оплате" включает в себя следующие элементы:

- 33173 100 "Проценты к оплате по ценным бумагам";
- 33173 200 "Проценты к оплате по кредитам и займам".

535. Данные элементы предназначены для учета обязательств в отношении процентов к оплате по методу начисления.

536. Начисление процентов отражается по кредиту 33173 100 "Проценты к оплате по ценным бумагам", 33173 200 "Проценты к оплате по кредитам и займам" в корреспонденции с соответствующими элементами расходов по процентам.

537. Погашение процентов отражается по дебету 33173 100 "Проценты к оплате по ценным бумагам", 33173 200 "Проценты к оплате по кредитам и займам" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

538. Счет 33174 "Счета к оплате" предназначен для учета обязательств перед сторонними организациями и предприятиями по оплате оказанных ими услуг или поставленных ими активов. Счет 33174 "Счета к оплате" включает в себя следующие элементы:

- 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".

539. Данные элементы предназначены для учета обязательств учреждения по оплате за поставленные в адрес бюджетного учреждения запасы, основные фонды, выполненные работы или оказанные услуги.

540. Признание (начисление) счетов к оплате происходит в момент получения счета-фактуры на оплату по кредиту 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" в корреспонденции с соответствующими элементами активов, расходов.

541. Погашение счетов к оплате отражается по дебету 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" в корреспонденции с элементами по учету денежных средств.

542. 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:

- 33175 100 "Обязательства по социальному обеспечению";

- 33175 200 "Обязательства по социальной помощи";
- 33175 300 "Прочие социальные пособия и выплаты";

- 33175 400 "Льготы населению".

543. Данные элементы предназначены для учета обязательств учреждения по выплате пособий по социальному пособию, выплате пособий по социальной помощи, выплате льгот населению и прочих социальных выплат.

544. Начисление обязательств отражается по кредиту элементов 33175 100 "Обязательства по социальному обеспечению", 33175 200 "Обязательства по социальной помощи", 33175 300 "Прочие социальные пособия и выплаты", 33175 400 "Льготы населению" в корреспонденции с соответствующими элементами расходов.

545. Погашение обязательств отражается по дебету элементов 33175 100 "Обязательства по социальному обеспечению", 33175 200 "Обязательства по социальной помощи", 33175 300 "Прочие социальные пособия и выплаты", 33175 400 "Льготы населению" в корреспонденции с соответствующими элементами по учету денежных средств.

546. Счет 33176 "Внутренние авансы, полученные" предназначен для учета авансов, полученных от покупателей товаров и услуг. Счет 33176 "Внутренние авансы, полученные" включает в себя следующие элементы:

- 33176 100 "Авансы, полученные в отношении запасов";

- 33176 200 "Авансы, полученные в отношении услуг и работ";

- 33176 300 "Авансы, полученные в отношении основных фондов";

- 33176 400 "Авансовые платежи по налоговым поступлениям в бюджет от налогоплательщиков";

- 33176 500 "Доходы будущих периодов";
- 33176 600 "Залоговое обеспечение".

547. 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 (в том числе и залоговое обеспечение) отражается следующим образом: по кредиту - 33176 100 "Авансы, полученные в отношении запасов"; 33176 200 "Авансы, полученные в отношении услуг и работ"; 33176 300 "Авансы, полученные в отношении основных фондов"; 33176 400 "Авансовые платежи по налоговым поступлениям в бюджет от налогоплательщиков"; 33176 500 "Доходы будущих периодов", 33176 600 "Залоговое обеспечение", по дебету соответствующие элементы по учету денежных средств. Признание доходов в отношении полученных авансов производится в момент отгрузки товаров, оказания услуг или выполнения работ бюджетным учреждением и отражается следующим образом: по дебету - 33176 100 "Авансы, полученные в отношении запасов"; 33176 200 "Авансы, полученные в отношении услуг и работ"; 33176 300 "Авансы, полученные в отношении основных фондов"; 33176 400 "Авансовые платежи по налоговым поступлениям в бюджет от налогоплательщиков"; 33176 500 "Доходы будущих периодов", 33176 600 "Залоговое обеспечение", а по кредиту - соответствующие элементы доходов.

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

- 33171 100 "Расчеты по налогу на специальные средства";

- 33177 200 "Расчеты по оплате услуг акционерных коммерческих банков по обслуживанию системы Казначейства";

- 33177 300 "Расчеты по процентам, штрафам в отношении кредитов и займов";

- 33177 900 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

Данные элементы предназначены для учета расчетов по платежам в бюджет.

549. Элемент 33171 100 "Расчеты по налогу на специальные средства" применяется учреждением для начисления обязательств перед бюджетом по уплате налога на специальные средства согласно действующему Налоговому кодексу.

550. Начисление обязательств по налогу на специальные средства отражается по кредиту элемента 33171 100 "Расчеты по налогу на специальные средства" в корреспонденции с 28213 500 "Расходы по налогу на специальные средства".

551. Погашение обязательств по налогу на специальные средства отражается по дебету 33171 100 "Расчеты по налогу на специальные средства" в корреспонденции с соответствующим элементом денежных средств.

552. Принцип отражения бухгалтерских записей в отношении операций с внешними обязательствами аналогичен принципу отражения операций с внутренними обязательствами.

553. Типовая корреспонденция счетов в отношении обязательств приводится следующим образом:

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Начисление обязательств по основной заработной плате постоянным работникам	21111 100 "Основная заработная плата"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Начисление обязательств по надбавкам	21111 200 "Надбавки"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Начисление обязательств по дополнительным выплатам и компенсациям	21111 300 "Дополнительные выплаты и компенсации"	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"
Удержание взносов в Социальный фонд и подоходного налога	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд" 33172 200 "Подоходный налог"
Начисление обязательств по взносам в Пенсионный фонд и в Фонд медицинского страхования с работодателя	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"
Оплата налогов и взносов	33172 300 "Взносы в Пенсионный фонд" 33172 400 "Взносы в Фонд медицинского страхования" 33172 200 "Подоходный налог"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Выплата заработной платы путем зачисления на карт-счета	33172 100 "Заработная плата и другие вознаграждения за труд"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Начисление обязательств по налогу на специальные средства	28213 500 "Расходы по налогу на специальные средства"	33177 100 "Обязательства по налогу на специальные средства"
Оплата налога на специальные средства	33177 100 "Обязательства по налогу на специальные средства"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - специальные средства"
Начисление обязательств по оплате коммунальных услуг	22311 100 "Плата за воду" 22321 100 "Плата за электроэнергию" 22341 100 "Плата за газ"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Начисление обязательств по оплате за услуги связи	22122 100 "Услуги телефонной и факсимильной связи" 22122 200 "Услуги сотовой связи" 22122 400 "Услуги почтовой связи"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Начисление обязательств по аренде зданий и помещений	22131 100 "Аренда зданий и помещений"	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"
Оплата услуг	33174 200 "Счета к оплате в отношении услуг и работ"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Начисление обязательств по выплате пенсий по социальному страхованию населения	27111 100 "Базовая часть пенсии по социальному страхованию населения"	33173 100 "Обязательства по социальному обеспечению"
Начисление обязательств по выплате компенсаций к пенсии за электроэнергию	27113 100 "Компенсационные выплаты к пенсиям за электроэнергию"	33175 200 "Обязательства по социальной помощи"
Начисление обязательств по выплате стипендий	28211 100 "Стипендии"	33171 120 "Стипендии"
Получение родительской предоплаты на питание в дошкольных учреждениях	32123 120 "Касса в национальной валюте - специальные средства" 32121 120 "Лицевой счет учреждения - специальные средства"	33176 500 "Доходы будущих периодов"
Признание доходов в отношении родительской оплаты в конце месяца	33176 500 "Доходы будущих периодов"	14511 200 "Прочие неналоговые доходы"
Поступление залогового обеспечения согласно условию проведения тендера	32121 120 "Лицевой счет учреждения - специальные средства"	33176 600 "Залоговое обеспечение"
Возврат залогового обеспечения	33176 600 "Залоговое обеспечение"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - специальные средства"

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Выпуск государственных казначейских векселей с дисконтом	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета" 33131 910 "Дисконты на государственные краткосрочные ценные бумаги"	33131 110 "Государственные краткосрочные ценные бумаги"
Амортизация дисконта	24211 100 "Выплата процентов по государственным краткосрочным ценным бумагам"	33131 910 "Дисконты на государственные краткосрочные ценные бумаги"
Выпуск государственных казначейских векселей с премией	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"	33131 110 Государственные краткосрочные ценные бумаги" 33131 210 "Премия на государственные краткосрочные ценные бумаги"
Амортизация премии	33131 210 "Премия на государственные краткосрочные ценные бумаги"	14113 100 "Процентные доходы по ценным бумагам"
Получение займов от других единиц государственного управления	31121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"	33141 110 "Займствование от других единиц государственного управления"
Признание процентных расходов (начисление процентов к оплате) в отношении полученного займа	24311 100 "Выплата процентов другим единицам государственного сектора"	33173 200 "Проценты к оплате по кредитам и займам"
Выплата процентов	33173 200 "Проценты к оплате по кредитам и займам"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Начисление обязательств по взносам в международные организации	26211 100 "Взносы в международные организации"	33253 100 "Взносы в международные организации"
Оплата взносов в международные организации	33253 100 "Взносы в международные организации"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"

§ 9. Порядок учета в отношении чистых активов

554. 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.

555. 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).

556. 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.

557. 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.

558. 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.

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

560. 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).

561. В разделе 1 ведомости (форма 294) записываются лимиты бюджетных обязательств, доведенные получателю через лицевые счета органов казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики 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 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.

562. 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.

563. 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.

564. 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.

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

566. 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.

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

568. 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.

569. 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).

570. В разделе 1 ведомости (форма 301) записываются квартальные 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 квартальные 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 сле-

дующего месяца.

571. 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.

572. 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.

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

574. 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).

575. 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.

576. 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.

577. 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).

578. 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.

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

580. По строке "Остаток неиспользованных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) для осуществления кассовых расходов" отражается на отчетную дату

разница между доведенными ассигнованиями и произведенными кассовыми расходами.

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

582. 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.

583. Счет 41111 "Финансовый результат" предназначен для отражения финансового результата за отчетный 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:

- 41111 100 "Финансовый результат";

- 41111 200 "Свод доходов и расходов".

584. Элемент 41111 100 "Финансовый результат" предназначен для отражения информации о накопленном финансовом результате бюджетного учреждения на отчетную дату.

585. Элемент 41111 200 "Свод доходов и расходов" используется для процедуры закрытия временных элементов и определения финансового результата за период. Полученный остаток по данному элементу переносится на элемент 41111 100 "Финансовый результат".

586. Счет 41112 "Резервы" предназначен для отражения операций в результате переоценки основных фондов, а также при консолидации финансовой отчетности с зарубежными подразделениями.

587. Счет 41112 "Резервы" включает в себя следующий элемент:

- 41112 100 "Резерв переоценки".

Элемент предназначен для учета изменения рыночной стоимости тех активов, которые учитываются по переоцененной стоимости.

588. Счет 41113 "Капитал, внесенный другими субъектами сектора государственного управления" предназначен для отражения операций по финансированию из государственного бюджета и других источников. Счет включает следующий элемент:

- 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета".

Данный элемент предназначен для учета полученного финансирования из государственного бюджета. Получение финансирования отражается по кредиту элемента 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета" в корреспонденции с соответствующими элементами счета 32121 "Счета в системе Казначейства Кыргызской Республики". Если финансирование осуществляется за счет средств республиканского бюджета, то используется элемент 32121 120 "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, 32121 220 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства местного бюджета".

589. В конце каждого отчетного периода сумма фактически использованного финансирования (41113 100 "Финансирование из государственного бюджета") переносится на элемент 41111 100 "Финансовый результат".

590. 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 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета" представляет сумму неиспользованного финансирования на отчетную дату.

591. Типовая корреспонденция счетов по учету чистых активов представляется следующим образом:

Наименование операции	Элемент по дебету	Элемент по кредиту
Открытие Центральным Казначейством финансирования учреждению за счет средств республиканского бюджета	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"	41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"
Доведение учреждением объемов полученного из республиканского бюджета финансирования до своих подведомственных учреждений	32171 130 "Внутриведомственные расчеты"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
Зачисление подведомственными учреждениями объемов полученного финансирования от министерства на свои лицевые счета	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"	32171 130 "Внутриведомственные расчеты"
Возврат неиспользованного финансирования	41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"	32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"
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"
Перенос полученного финансового результата за период (например, за отчетный период получена прибыль) на финансовый результат	41111 200 "Свод доходов и расходов"	41111 100 "Финансовый результат"
Перенос полученного финансового результата за период (например, за отчетный период получен убыток) на финансовый результат	41111 100 "Финансовый результат"	41111 200 "Свод доходов и расходов"
Перенос суммы фактически использованного финансирования из государственного бюджета на финансовый результат	41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"	41111 100 "Финансовый результат"

Уважаемые дамы и господа!
Предлагаем вашему вниманию
новую версию "ТОКТОМ Онлайн"

УДОБСТВО В РАБОТЕ

"ТОКТОМ Онлайн" 4.0 имеет максимально схожий интерфейс и все функции профессиональной версии комплектов "ТОКТОМ Про": графические копии, сравнение редакций и др., что обеспечивает удобную и привычную работу с правовыми документами на любом компьютере.

МОБИЛЬНОСТЬ

Больше не нужно вспоминать какие документы Вы смотрели ранее. Благодаря синхронизации данных с сервером ТОКТОМ Вы можете получить доступ к избранным документам, последним запросам и последним просмотренным документам с любого компьютера. Допустим, Вы пользуетесь "ТОКТОМ Онлайн" на работе. В командировке или дома Вы сможете продолжить с того же места, где остановились.

УПРАВЛЕНИЕ ВРЕМЕНЕМ

Теперь Вы сами управляете доступом к нормативным документам. Используйте ТОКТОМ только тогда, когда он вам необходим (начиная с доступа на один день).

Надеемся, что "ТОКТОМ Онлайн" станет вашим помощником в законодательстве



для бухгалтеров и для юристов! Подписка



Сингапурский журнал для руково...

принимается в любом почтовом отделении

Б. пр. Чүй, 265а, тел.: (312) 64-26-50

+996 (312) 64-26-50, www.academy.kg

Бишкек, ул. М. Горького, 15, тел.: 01(312) 54 10 27, http://www...

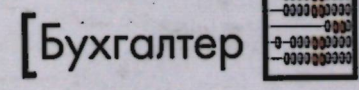
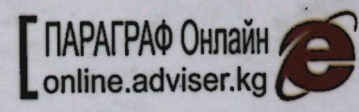
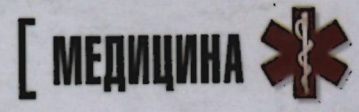
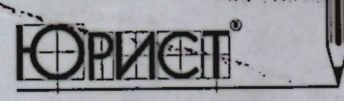
**"АКАДЕМИЯ"
басмасы китеп сериясын
сунуш кылат:**

- Гражданлык кодекси
- Жарандык процесстик кодекси
- Кылмыш-жаза кодекси
- Жазык-процесстик кодекси
- Жазык-аткаруу кодекси
- Администрациялык жоопкерчилик жөнүндө кодекси
- Салык кодекси
- Бажы кодекси
- Эмгек кодекси
- Турак жай кодекси кодекси
- Үйбүлө кодекси
- Балдар жөнүндө кодекси
- Жер кодекси
- Токой кодекси
- Суу кодекси
- Аба кодекси

Ошондой эле китеп сериясыны:
"Кыргыз Республикасынын
Мыйзамдары"

Басылмаларды сатып алуу суроолор боюнча,
"Академия" басмасына кайрылуунузду суранабыз:

Бишкек ш., Чүй пр., 265а, 322а ком.
Тел.: +996 (312) 64-26-50, 64-26-51
E-mail: market@adviser.kg



Кыргызская Республика,
г. Бишкек,
пр. Мира, 56 3 эт. 4 оф.

e-mail: market@adviser.kg
www.adviser.kg

+996 (312) 91-03-76
+996 (312) 59-55-60
+996 (312) 91-03-77 (факс)
+996 (312) 91-03-78
+996 (772) 119-419
+996 (558) 119-419
+996 (770) 734-655

Өзүңдүн чечимиңе ишен –
бүткүл укуктук маалымат Эдвайзерде.

Будь уверен в своем решении –

