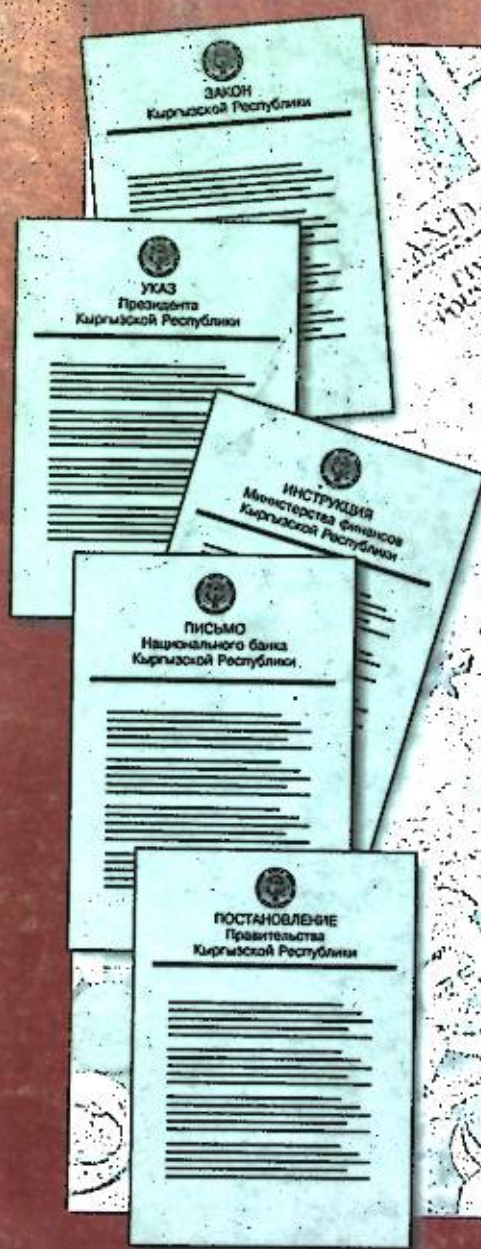
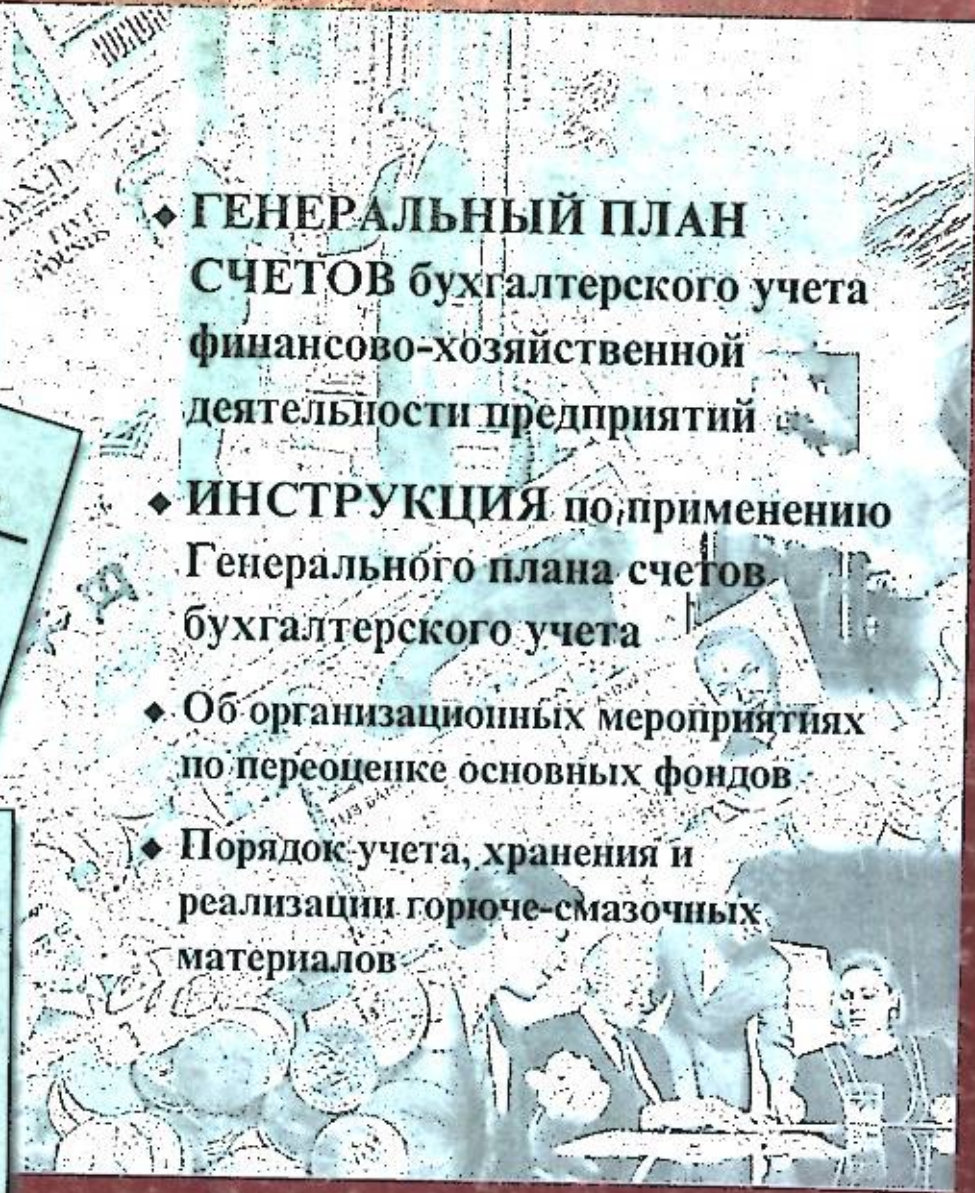


5
март
1998

Нормативные Акты Кыргызской Республики



- ◆ **ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ** бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий
- ◆ **ИНСТРУКЦИЯ** по применению Генерального плана счетов бухгалтерского учета
- ◆ **Об организационных мероприятиях по переоценке основных фондов**
- ◆ **Порядок учета, хранения и реализации горюче-смазочных материалов**





НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

март/5 1998

Журнал основан в ноябре 1993 года Выходит 24 раза в год № 5 (55)

СОДЕРЖАНИЕ

Правительство Кыргызской Республики	
Постановление Правительства КР "Об утверждении Положения о порядке учета, приема, хранения и реализации горюче-смазочных материалов в Кыргызской Республике" (от 19 февраля 1998 года № 87)	3
Положение о порядке учета, приема, хранения и реализации горюче-смазочных материалов в Кыргызской Республике	3
Постановление Правительства КР "Об организационных мероприятиях по переоценке основных фондов в Кыргызской Республике" (от 4 марта 1998 года № 105)	7
Министерства и ведомства Кыргызской Республики	
Приказ Министерства финансов Кыргызской Республики "Об утверждении Генерального плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению" (от 30 декабря 1997 года № 340/п)	8
Классификация генерального плана счетов	8
Генеральный план счетов	9
Инструкция по применению Генерального плана счетов бухгалтерского учета	
Раздел 1000. Текущие активы	15
1100 Денежные средства	15
1200 Банк	16
1300 Краткосрочные инвестиции	18
1400 Счета к получению	20
1595 Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	21
1600 Товарно-материальные запасы	22
1800 Расходы, оплаченные авансом	27
1900 Отсроченные расходы	27
1990 Прочие текущие активы	28
Раздел 2000. Долгосрочные активы	
2100 Основные средства	28



**Вниманию
уважаемых читателей!**

Редакция журнала "Нормативные акты Кыргызской Республики" сообщает, что готовятся к изданию "Гражданский кодекс Кыргызской Республики. Часть первая" (с изменениями) и "Гражданский кодекс Кыргызской Республики. Часть вторая" (от 5 января 1998 года).

Для более полного удовлетворения потребностей читателей журнала, Редакция планирует оперативно публиковать на страницах журнала полные тексты не только новых нормативных актов, но и наиболее важных и интересных документов, принятых ранее.

Для достижения вышеуказанных целей и более полного и оперативного обеспечения своих читателей правовой информацией, Редакция журнала сообщает, что с января 1998 года журнал "Нормативные акты Кыргызской Республики" выходит 2 РАЗА В МЕСЯЦ.

Всех, кто желает получить оперативную информацию обо всех новостях и изменениях в законодательстве, приглашаем оформить подписку на журнал "Нормативные акты Кыргызской Республики".

Вы можете оформить подписку на журнал "Нормативные акты Кыргызской Республики" в любом почтовом отделении республики. Подписной индекс 77397.

Только подписка на журнал обеспечит Вас полными текстами нормативных документов и позволит быть в курсе всех новостей законодательства.

С уважением, коллектив Редакции

"Нормативные акты Кыргызской Республики" - журнал, публикующий официальные тексты нормативных документов, регулирующих социально-экономические отношения в Кыргызстане, предназначается для экономистов, юристов, руководителей промышленных и коммерческих фирм, органов государственного управления, научных сотрудников, студентов, а также всех тех, кто интересуется вопросами законодательной реформы в Кыргызской Республике.

Выходит 24 раза в год

Тексты нормативных документов подготовлены на основе материалов, предоставленных фирмой "АДК ПТД". Подборка сделана при помощи информационно-правовой системы

ТОКТОМ 96

Журнал зарегистрирован в Министерстве юстиции Кыргызской Республики. Регистрационный номер № 095

Учредитель: Редакция журнала "Нормативные акты Кыргызской Республики". Главный редактор: Ашиеров Чурбек (тел. редактор). Карманбаев Кубат. Крашенинникова Ирина. Устиш Наталья. Улицкий Леонид

Адрес редакции: Кыргызская Республика 720071, г. Бишкек пр. Чуй 265А, ком. 322А. Телерадио: (3312) 24-26-03, 25-53-59. Телефакс: (3312) 25-53-59. E-mail: nakr@toktom.bishkek.kg

© "Нормативные акты Кыргызской Республики", 1998
© "АК Аны", 1998

ПРАВИТЕЛЬСТВО КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об утверждении Положения о порядке учета, приема, хранения и реализации горюче-смазочных материалов в Кыргызской Республике

В целях совершенствования организации учета, приема, хранения и реализации горюче-смазочных материалов на территории Кыргызской Республики Правительство Кыргызской Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке учета, приема, хранения и реализации горюче-смазочных материалов в Кыргызской Республике.

2. Государственной инспекции по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики совместно с заинтересованными министерствами и административными ве-

домствами разработать перечень межведомственных нормативных актов, определяющих порядок учета, приема, хранения и реализации горюче-смазочных материалов, и зарегистрировать в установленном порядке в Министерстве юстиции Кыргызской Республики.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на Министерство внешней торговли и промышленности Кыргызской Республики, Государственную инспекцию по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики и государственную акционерную компанию "Кыргызгазмунайзат".

Премьер-министр Кыргызской Республики

А. Джумагулов

г. Бишкек, Дом Правительства
от 19 февраля 1998 года № 87

Утверждено
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 19 февраля 1998 года № 87

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке учета, приема, хранения и реализации горюче-смазочных материалов в Кыргызской Республике

I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано на основе нормативно-правовых актов Кыргызской Республики, межгосударственных и республиканских стандартов, определяет порядок учета, хранения и реализации горюче-смазочных материалов в Кыргызской Республике, распространяется на всех субъектов хозяйственной деятельности независимо от форм собственности.

2. Учет нефтепродуктов на предприятиях ведется в единицах массы, а на автозаправочных станциях (далее - АЗС), кроме того, в единицах объема.

3. Средства измерений, находящиеся в эксплуатации, подвергаются поверке или калибровке, которая удостоверяется клеймением средств измерений, выдачей свидетельства о поверке или отметкой в паспорте средства измерения.

Поверка производится лицами, аттестованными в качестве государственных поверителей, в порядке, установленном Государственной инспекцией по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики.

4. Поверке подвергаются средства измерений, включенные в утверждаемый Государственной инспекцией по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики перечень средств измерений, подлежащих поверке.

5. Ответственность за комплектность и исправное состояние средств измерений возлагается на руководителей предприятий, которые, в свою очередь, приказом назначают лиц для осуществления повседневного контроля за средствами измерений.

II. Методы и средства измерения нефтепродуктов

6. Для учета нефтепродуктов применяется объемно-массовый метод измерения нефтепродуктов, в котором масса определяется путем умножения объема и плотности нефтепродуктов.

7. Объем нефтепродуктов определяется в ста-

ционарных резервуарах и железнодорожных цистернах по градуированным таблицам в соответствии с требованиями нормативных документов.

Технологические трубопроводы для нефтепродуктов должны градуироваться в соответст-

2700 Долгосрочная дебиторская задолженность	31
2800 Долгосрочные инвестиции	32
2900 Нематериальные активы	35
Раздел 3000. Текущие обязательства	36
3100 Счета к оплате	36
3300 Краткосрочные долговые обязательства	37
3400 Налоги к оплате	38
3500 Начисленные обязательства	38
3600 Текущие обязательства	40
Раздел 4000. Долгосрочные обязательства	41
4100 Долгосрочные обязательства	41
4300 Долгосрочные отсроченные счета к оплате и прочие долгосрочные обязательства	42
Раздел 5000. Собственный капитал	44
5100 Простые акции	44
5200 Привилегированные акции	45
5300 Выкупленные собственные акции	45
5400 Дополнительный оплаченный капитал	46
5500 Собственный капитал	47
5900 Нераспределенная прибыль	48
5970 Резервный капитал	49
5980 Корректировки по переоценке	49
5999 Свод доходов и расходов	51
Раздел 6000. Доходы	52
6100 Доход	52
Раздел 7000. Расходы	53
7100 Себестоимость реализованной продукции (для производственных предприятий)	53
7100 Себестоимость реализованных товаров (для торговых предприятий)	56
7500 Торговые издержки / расходы	58
Раздел 8000. Общие и административные расходы	59
Раздел 9000. Доходы и расходы от неоперационной деятельности	61
9100 Доходы от неоперационной деятельности	61
9500 Расходы по неоперационной деятельности	62
9800 Чрезвычайная прибыль (убытки)	63
9900 Подоходные налоги	63

вии с методическими указаниями по определению вместимости и градуировке трубопроводов нефтебаз (геометрический метод).

8. Градуировочные таблицы на резервуары должны пересматриваться не реже одного раза в пять лет, а на трубопроводы - один раз в десять лет.

9. На каждом резервуаре должна быть нанесена базовая высота (высотный трафарет) - расстояние от днища резервуара до верхнего среза кромки замерного люка.

Базовая высота и неровности днища вертикального резервуара, уклон корпуса горизонтального резервуара измеряются ведомственной метрологической службой ежегодно согласно требованиям нормативных документов и утверждаются руководством предприятия.

10. Вместимость автоцистерны должна устанавливаться заводом изготовителем и объем автоцистерны определяется по свидетельству, выданному территориальными органами Государственной инспекции по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики.

11. В железнодорожных цистернах объем нефтепродуктов определяется по градуировочным таблицам, составленным на каждый сантиметр высоты. Среднее значение вместимости дробных частей сантиметра вычисляется расчетным путем.

12. Уровень нефтепродукта должен измеряться рулетками, метрштоками или уровнемерами. Запрещается пользоваться средствами измерений, не прошедшими поверку или аттестацию в органах Государственной инспекции по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики.

13. Для измерения уровня подтоварной воды применяются водочувствительные ленты или пасты. Ленты прикрепляются, а пасты наносятся тонким слоем с двух сторон на груз рулетки или метрштока.

14. Плотность в отобранных пробах определяется ареометрами стеклянными в соответствии с требованиями нормативных документов.

15. Уровень нефтепродуктов в вертикальных резервуарах измеряется рулеткой с грузом с точностью до 1 мм, место касания груза на днище резервуара должно быть горизонтальным и жестким.

При измерениях в горизонтальных резервуарах конец метрштока или груза рулетки должен

III. Приемка нефтепродуктов

Общие вопросы приемки нефтепродуктов

24. Приемка нефтепродуктов производится по количеству и качеству в соответствии с заключенными договорами, транспортными документами и только при наличии сертификатов соответствия, выданных Государственной инспекцией по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики или другим уполномоченным органом по сертификации.

25. Если при определении массы поступивших нефтепродуктов будет установлена недос-

показать на нижнюю образующую резервуара. Стабильность точки отсчета контролируется базовой высотой.

16. При наливке автоцистерн для определения плотности нефтепродуктов пробы из резервуаров следует отбирать через каждые два часа.

17. Объединенная проба из вертикального резервуара отбирается в соответствии с нормативными документами.

18. Плотность нефтепродуктов по отобраным пробам определяется в лаборатории или на месте отбора проб в соответствии с нормативными документами.

19. При определении количества нефтепродуктов в резервуарах с понтонами или плавающими крышками должны вноситься поправки в соответствии с требованиями нормативных документов.

20. Объемный метод измерений является частью объемно-массового метода учета нефтепродуктов.

21. Для измерения объема применяются топливораздаточные и маслораздаточные колонки, параметры которых регламентируются нормативными документами. Колонки должны быть опломбированы органами Государственной инспекции по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики.

22. Колонки, не удовлетворяющие требованиям нормативных документов, к эксплуатации запрещаются.

23. При заправке транспорта дозы задаются пультами дистанционного управления типа "Прогресс", "ЭКЦ" и другими.

Пульты могут управлять как одной, так и группой колонок.

Объем нефтепродуктов, отпущенный колонкой, фиксируется указателем суммарного счетчика.

Точность работы колонок должна проверяться ежедневно при сдаче смен образцовыми мерниками второго разряда и фиксироваться в сменных отчетах.

Если погрешность колонок выходит за пределы указанных в нормативных документах, то эксплуатировать такую колонку запрещается.

После завершения ремонта для проверки и опломбирования колонки вызывается государственный поверитель, о чем в журнале учета ремонта оборудования делается соответствующая запись.

тача, которая после списания естественной убыли не превышает установленной нормы точности погрешности измерения, претензия грузоотправителю не предъявляется.

26. В случае выявления при приемке нефтепродуктов недостачи, превышающей нормы естественной убыли, или излишков грузоотправителю предъявляется претензия или направляется уведомление об оприходованных излишках в установленные сроки.

С претензией должен быть направлен акт о

недостаче с приложениями.

27. При обнаружении несоответствия качества и маркировки нефтепродуктов требованиям стандарта, техническим условиям либо данным, указанным в сопроводительных документах, удостоверяющих качество, предприятие составляет акт с указанием количества проверенных нефтепродуктов и характера выявленных нарушений качества.

28. При поступлении нефтепродуктов на предприятие под отчет материально-ответственным лицам приходится фактическое количество принятых ими нефтепродуктов.

Приемка нефтепродуктов, поступивших железнодорожным транспортом

29. Приемка нефтепродуктов должна осуществляться только через специальные сливные устройства, подготовленные в соответствии с Правилами технической эксплуатации нефтебаз и на специально отведенных строго установленных местах слива.

30. Определение количества нефтепродуктов в железнодорожных цистернах проводится по Таблицам для определения нефтепродуктов в железнодорожных цистернах по каждой цистерне индивидуально, и после слива должно быть сверено с количеством в резервуаре.

31. Подготовка резервуаров под нефтепро-

IV. Хранение нефтепродуктов

38. Хранение нефтепродуктов должно осуществляться в резервуарах и таре в соответствии с требованиями нормативных документов и в строго установленных местах.

Резервуары должны быть защищены от проявлений статического электричества путем присоединения резервуаров к общему контуру заземлений или специальным молниеотводам.

39. Учет нефтепродуктов ведется в журнале измерений нефтепродуктов в резервуарах по каждому резервуару в отдельности, с отражением всех технологических операций.

40. Хранение этилированных бензинов в резервуарах должно осуществляться в строгом соответствии с Инструкцией по мерам безопасности при обращении с этилированным бензином.

41. Контроль за количеством хранящихся нефтепродуктов должен осуществляться путем замера их в резервуаре.

42. Точность определения количества нефтепродуктов при товарных операциях зависит от следующих факторов:

V. Отпуск нефтепродуктов с нефтебаз, АЗС, нефтеперегонных заводов

45. Отпуск нефтепродуктов с нефтебаз, АЗС и нефтеперегонных заводов производится только при наличии сертификатов соответствия, выданных Государственной инспекцией по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики, и с учетом природоохранных требований.

46. Автоцистерны с нефтепродуктами должны пломбироваться предприятиями, отпустившими

дукты и слив производится согласно требованиям нормативных документов.

32. Приемка нефтепродуктов производится лицами, уполномоченными на то руководителем предприятия.

33. При установлении расхождений с документами грузоотправителя составляется акт, который утверждается руководителем предприятия.

34. Для контроля за поступлением и оприходованием нефтепродуктов ведется журнал учета поступивших нефтепродуктов. Записи в журнале ведутся согласно транспортным документам и актам приема нефтепродуктов.

Приемка нефтепродуктов, поступивших автомобильным транспортом

35. Приемка из автоцистерн осуществляется в строго отведенных местах и при этом утечка нефтепродуктов должна быть исключена.

36. При приемке нефтепродуктов из автоцистерн проверяется наличие и целостность пломб, техническое состояние автоцистерны, определяется полнота заполнения цистерны и соответствие нефтепродукта указанному в товарно-транспортной накладной, предъявленной водителем.

37. Количество нефтепродуктов в автоцистерне определяется объемно-массовым методом.

правильности и точности составления калибровочных таблиц на резервуары;

учета поправок на неровности днищ и уклонов резервуаров;

погрешности измерения уровня, плотности и температуры нефтепродуктов после отстоя нефтепродукта не менее двух часов;

правильности определения содержания подтоварной воды в нефтепродуктах;

применения исправных и поверенных средств измерений (рулеток с грузом, метрштоков и т.п.); степени подготовки работников, занимающихся учетом нефтепродуктов.

43. Для предотвращения потерь при хранении нефтепродуктов должно быть организовано наблюдение за состоянием резервуарного парка. В случае обнаружения утечки нефтепродуктов должны быть приняты меры по устранению утечек и очистке территории от загрязнения.

44. Количество нефтепродуктов, расфасованных в исправные бочки, бидоны, мешки и т.п., определяется по трафарету, проставленному на таре.

нефтепродукт, в соответствии с действующими правилами перевозок, за исключением тех случаев, когда нефтепродукты вывозятся автотранспортом получателя (самовывозом).

47. Плотность и фактическая температура нефтепродукта в автоцистернах определяется по пробе, отобранной в соответствии с нормативными документами.

48. Количество нефтепродуктов при наливке в бочки и другую мелкую тару учитывается по показаниям счетчика или взвешиванием на весах порожней и налитой тары.

49. Учет количества затаренных нефтепродуктов (в бочках, бидонах, банках и т.п.) должен производиться по трафарету, указанному на таре. Маркировка тарных нефтепродуктов выполняется

VI. Технологические процессы на АЗС

52. К технологическим процессам на АЗС относятся:

прием нефтепродуктов и контроль за их сливом; определение наличия нефтепродуктов в резервуарах в каждый нужный момент с установленной точностью;

отпуск нефтепродуктов; учет отпущенных нефтепродуктов и передача учетно-отчетной информации.

53. Приемка нефтепродуктов, поступающих на АЗС в автоцистернах, производится по товарно-транспортной накладной и только при наличии сертификатов соответствия, выданных Государственной инспекцией по стандартизации и метрологии при Правительстве Кыргызской Республики или другим уполномоченным органам по сертификации.

54. Перед сливом нефтепродуктов оператор АЗС обязан:

убедиться в исправности резервуара и его оборудования, технологических трубопроводов, запорной арматуры;

определить вместимость резервуара;

убедиться в наличии и исправности средств пожаротушения, правильности заземления автоцистерны и исправности ее сливного устройства;

приостановить заправку машин из резервуара до окончания слива в него нефтепродуктов из цистерны;

проверить уровень наполнения автоцистерны и убедиться, что двигатель автоцистерны выключен (при сливе самотеком или насосом АЗС);

отобрать пробу и измерить температуру нефтепродукта в цистерне;

проверить наличие подтоварной воды в автоцистерне, если цистерна не опломбирована.

55. Результаты измерения температуры и плотности должны быть отмечены в товарно-транспортной накладной и сменном отчете.

Расхождения между данными, указанными в товарно-транспортной накладной и полученными при измерении, не должны превышать коэффициента, учитывающего объемное расширение (сжатие) продукта от изменения температуры.

56. При отсутствии расхождения между фактически принятым количеством нефтепродукта с количеством, указанным в товарно-транспортной накладной, оператор расписывается о приеме в накладной, один экземпляр которой оставляет на АЗС, а остальные экземпляры возвращает водителю, поставившему нефтепродукты.

согласно требованиям нормативных документов.

50. Нефтепродукты отпускаются в технически исправную тару потребителей (самовывозом) по предъявлению ими доверенности.

51. Реализация нефтепродуктов осуществляется только через специально оборудованные станции, расположенные в строго отведенных местах. Реализация нефтепродуктов с автотранспорта запрещена.

57. При выявлении несоответствия поступивших нефтепродуктов товарно-транспортной накладной составляется акт на недостачу, один экземпляр которого вручается водителю. О недостаче нефтепродукта делается соответствующая отметка на всех экземплярах товарно-транспортной накладной.

Объем нефтепродуктов, принятых по трубопроводу

58. Товарный оператор АЗС в присутствии представителя администрации предприятия определяет уровень, температуру нефтепродукта и уровень подтоварной воды в резервуаре АЗС (до и после перекачки).

По окончании перекачки нефтепродукта задвигка на трубопроводе пломбируется представителем администрации предприятия.

59. На сданный по трубопроводу нефтепродукт составляется акт.

60. Для контроля за поступлением и оприходованием нефтепродуктов на АЗС ведется журнал учета поступивших нефтепродуктов.

Порядок приема (передачи) смены на АЗС

61. При приеме и передаче смены операторы АЗС совместно выполняют следующее:

снимают показания указателей суммарного счетчика всех топливо-маслопоздаточных колонок и на их основании определяют количество нефтепродуктов, реализованное за смену;

измеряют температуру, уровень нефтепродуктов и уровень подтоварной воды в резервуаре;

определяют по результатам измерений фактический объем нефтепродуктов, находящихся в резервуаре АЗС;

определяют количество расфасованных в мелкую тару нефтепродуктов и других товаров;

проверяют с помощью образцовых мерников фактическую погрешность каждой топливопоздаточной колонки;

осуществляют проверку возможных утечек нефтепродуктов и в случае их обнаружения принимают соответствующие меры.

62. По окончании каждой смены составляется сменный отчет.

63. На основании произведенных измерений остатка нефтепродукта, а также проверки остатков других товаров определяется фактический остаток на конец смены.

64. Сменный отчет составляется в двух экземплярах (под копирку) и подписывается операторами АЗС.

Первый экземпляр отчета с приложенными к нему отоваренными и погашенными талонами, товарно-транспортными накладными, деньгами, актами приемки нефтепродуктов передается в бухгалтерию предприятия под расписку, а второй экземпляр остается в книге сменных отчетов АЗС и является контрольным для операторов АЗС.

65. Фактическая погрешность топливопоздаточной колонки, определенная при приемке и сдаче смены с помощью образцового предприятия, учитывается по каждой смене, видам и маркам нефтепродуктов в контрольно-накопительной ведомости в течение межинвентаризационного периода.

На дату инвентаризации производится подсчет итогов погрешности и определяется результат в сальдированном виде.

Если регистрация фактической погрешности каждой топливопоздаточной колонки при передаче смены не производится, применение ее для отражения в учете запрещается.

66. Наряду с контрольно-накопительной ведомостью учета погрешности дозировок топливопоздаточной колонки бухгалтерией предприятия ведется контрольно-накопительная ведомость результатов (излишков и недостач), определенных при приеме и передаче нефтепродуктов каждым составом смен по видам и маркам.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об организационных мероприятиях по переоценке основных фондов в Кыргызской Республике

В целях эффективного осуществления процесса переоценки основных фондов, создания благоприятных условий накопления амортизационных отчислений и их прямого использования на модернизацию основных фондов Правительство

Кыргызской Республики постановляет:

1. Образовать Межведомственную комиссию по разработке и реализации Программы мероприятий по переоценке основных фондов в следующем составе:

Нанаев К.К.	- Первый вице-премьер-министр Кыргызской Республики, руководитель Межведомственной комиссии;
Кудабаев З.И.	- председатель Национального статистического комитета Кыргызской Республики;
Койчуманов Т.Д.	- Министр финансов Кыргызской Республики;
Сатыбалдиев Ж.Ж.	- Министр транспорта и связи Кыргызской Республики;
Моисеев А.С.	- Министр архитектуры и строительства Кыргызской Республики;
Ибраимов Ж.И.	- Председатель правления Фонда госимущества Кыргызской Республики;
Иордан А.А.	- Министр внешней торговли и промышленности Кыргызской Республики;
Акенеев Ж.А.	- Министр сельского и водного хозяйства Кыргызской Республики;
Силаев Б.И.	- глава местного самоуправления города Бишкек;
Бакиев К.С.	- глава Чуйской областной государственной администрации;
Зарипов А.З.	- председатель Кыргызжилкоммунсоюза.

2. Межведомственной комиссии в двухнедельный срок внести проект Программы мероприятий по переоценке основных фондов на рассмотрение Правительства Кыргызской Республики.

3. Министерству финансов Кыргызской Республики совместно с Министерством юстиции Кыргызской Республики, другими министерствами, государственными комитетами, административными ведомствами, областными государственными администрациями, местным самоуправлением города Бишкек в месячный срок внести в Правительство Кыргызской Республики предложения по законодательному обеспечению процесса накопления амортизационных отчислений на специальных амортизационных субсчетах, исключаящего их нецелевое использование.

4. Государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Кыргызской Республики, начиная с 1 апреля 1998 года, при проведении документальных проверок хозяйствующих субъектов не относить к вычетам из совокупного дохода суммы амортизационных отчислений, начисленных в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики и использованных не по целевому назначению.

5. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

Премьер-министр Кыргызской Республики

А. Джумагулов

г. Бишкек, Дом Правительства
от 4 марта 1998 года № 105

МИНИСТЕРСТВА И ВЕДОМСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об утверждении Генерального плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению

На основании приказа Министерства финансов Кыргызской Республики от 1 октября 1997 года № 268/п разработан Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, приказываю:

1. Утвердить:

Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (кроме банков и бюджетных организаций) - согласно приложению 1;

Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной дея-

тельности предприятий - согласно приложению 2.

2. Ввести в действие Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцию по его применению с 1 января 1998 года, параллельно с Генеральным планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению действует План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 15 сентября 1995 года № 81/п.

Министр финансов Кыргызской Республики

Т.Койчуманов

г.Бишкек
30 декабря 1997 года № 340/п

Приложение 1
к приказу Министерства финансов
Кыргызской Республики
от 30 декабря 1997 года № 340/п

КЛАССИФИКАЦИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

АКТИВЫ		ДОХОДЫ	
1000	Текущие активы	6000	Доходы
2000	Долгосрочные активы	РАСХОДЫ	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7000	Расходы
3000	Текущие обязательства	8000	Общие и административные расходы
4000	Долгосрочные обязательства	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
КАПИТАЛ		9000	Доходы и расходы от неоперационной деятельности
5000	Собственный капитал		

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

№ счета	Наименование счета	№ суб-счета	Наименование субсчета
1	2	3	4
Раздел 1000. Текущие активы			
1100	Денежные средства	1110	Денежные средства
		1120	Счет мелких сумм
1200	Банк	1210	Местный банк - счета в национальной валюте
		1220	Местный банк - счета в иностранной валюте
		1230	Международный банк
1300	Краткосрочные инвестиции	1310	Рыночные/ликвидные ценные бумаги
		1320	Государственные и местные ценные бумаги
		1330	Облигации, взаимные фонды и аннуитеты
		1390	Прочие краткосрочные инвестиции
1400	Счета к получению	1401	Счета к получению (дебиторская задолженность)
		1495	Резерв на безнадежные долги
		1510	Векселя полученные (менее одного года)
		1520	Дебиторская задолженность ассоциированных предприятий
		1530	Дебиторская задолженность сотрудников и директоров
		1540	Налоги, подлежащие возмещению
		1550	Проценты к получению
		1560	Дивиденды к получению
		1580	Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности и инвестиций
		1590	Прочая дебиторская задолженность
1595	Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		
1600	Товарно-материальные запасы	1610	Товары
		1620	Основные материальные запасы
		1630	Незавершенное производство
		1640	Готовая продукция
		1790	Прочие материалы
1800	Расходы, оплаченные авансом	1810	Запасы, оплаченные авансом
		1820	Услуги, оплаченные авансом
		1830	Аренда, оплаченная авансом
		1890	Прочие виды авансированных платежей
1900	Отсроченные расходы	1910	Краткосрочные отсроченные расходы - издержки
		1920	Краткосрочные отсроченные расходы - налоги
		1930	Краткосрочные отсроченные расходы - прочие
1990	Прочие текущие активы		

1	2	3	4
Раздел 2000. Долгосрочные активы			
2100	Основные средства	2110	Земля
		2120	Незавершенное строительство
		2150	Здания, сооружения
		2190	Начисленная амортизация - здания и сооружения
		2200	Оборудование
		2290	Начисленная амортизация - оборудование
		2300	Канторское оборудование
		2390	Начисленная амортизация - канторское оборудование
		2400	Мебель и принадлежности
		2490	Начисленная амортизация - мебель и принадлежности
		2500	Транспортные средства
		2590	Начисленная амортизация - транспортные средства
		2600	Благоустройство арендованной собственности
		2690	Начисленная амортизация - благоустройство арендованной собственности
2700	Долгосрочная дебиторская задолженность	2710	Векселя полученные
		2720	Ссуды покупателям
		2730	Долгосрочные отсроченные расходы
		2790	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
2800	Долгосрочные инвестиции	2810	Облигации
		2820	Инвестиции в дочерние предприятия
		2830	Инвестиции в совместные предприятия
		2840	Инвестиции в ассоциированные предприятия
		2890	Прочие долгосрочные инвестиции
2900	Нематериальные активы	2910	Франшиза
		2919	Начисленная амортизация по нематериальным активам - франшиза
		2920	Гудвил
		2929	Начисленная амортизация по нематериальным активам - гудвил
		2930	Патенты
		2939	Начисленная амортизация по нематериальным активам - патенты
		2940	Торговые марки
		2949	Начисленная амортизация по нематериальным активам - торговые марки
		2950	Авторские права
		2959	Начисленная амортизация по нематериальным активам - авторские права
		2960	Организационные расходы
		2969	Начисленная амортизация по нематериальным активам - организационные расходы
		2990	Прочие активы

1	2	3	4
		2999	Начисленная амортизация - прочие активы
Раздел 3000. Текущие обязательства			
3100	Счета к оплате	3110	Счета к оплате
		3290	Прочие счета к оплате
3300	Краткосрочные долговые обязательства	3310	Суммы банковских займов
		3320	Суммы задолженностей небанковским организациям
		3330	Суммы задолженностей ассоциированным компаниям
		3340	Текущая часть долгосрочных долговых обязательств
		3350	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков
		3390	Прочие краткосрочные долговые обязательства
3400	Налоги к оплате	3410	Подходный налог к оплате
		3420	Подходные налоги к оплате, взимаемые с заработной платы
		3430	НДС к оплате
		3440	Акцизы к оплате
		3490	Прочие налоги к оплате
3500	Начисленные обязательства	3510	Начисленные проценты
		3520	Начисленные отпускные и вознаграждения
		3530	Дисконты (скидки) по облигациям
		3540	Премии (надбавки) по облигациям
		3550	Начисленные пенсии
		3560	Начисленные взносы на социальное страхование
		3570	Начисленные расходы по оплате услуг
		3590	Прочие начисленные расходы
3600	Текущие обязательства	3610	Заработная плата к выплате
		3620	Дивиденды к оплате
		3630	Обязательства по выплате гонораров, роялти, комиссионных
		3640	Кредиторская задолженность служащим, должностным лицам и директорам
		3650	Расходы по гарантийному обслуживанию к выплате
		3660	Кредиторская задолженность акционерам
		3690	Прочие краткосрочные обязательства к выплате
Раздел 4000. Долгосрочные обязательства			
4100	Долгосрочные обязательства	4110	Облигации к оплате
		4120	Векселя к оплате банкам
		4130	Векселя к оплате небанковским организациям
		4140	Векселя к оплате ассоциированным предприятиям
		4150	Векселя к оплате - прочие
		4160	Обязательства по финансируемой аренде
		4290	Прочие долгосрочные обязательства

1	2	3	4
4300	Долгосрочные отсроченные счета к оплате и прочие долгосрочные обязательства	4310	Отсроченные обязательства по выплате подоходного налога
		4320	Отсроченные скидки (скидки) по облигациям
		4330	Отсроченные премии (надбавки) по облигациям
		4390	Прочие долгосрочные обязательства
Раздел 5000. Собственный капитал			
5100	Простые акции		
5200	Привилегированные акции		
5300	Выкупленные собственные акции		
5400	Дополнительный оплаченный капитал		
5500	Собственный капитал		
5900	Нераспределенная прибыль		
5970	Резервный капитал		
5980	Корректировки по переоценке	5985	Корректировки по переоценке активов
		5990	Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой
5999	Свод доходов и расходов		
Раздел 6000. Доходы			
6100	Доход	6110	Доход от реализации
		6120	Возврат проданных товаров и скидки
		6130	Бартерные поступления
		6900	Прочий доход от операционной деятельности
Раздел 7000. Расходы			
7100	Себестоимость реализованной продукции (используется только производственными предприятиями)	7110	Расходы по приобретению материалов
		7120	Расходы по оплате труда
		7130	Расходы по оплате налогов и льгот
		7140	Коммунальные услуги
		7150	Косвенные вложения материалов
		7160	Косвенные вложения труда
		7170	Начисленная амортизация - здания
		7180	Начисленная амортизация - оборудование
		7190	Ремонт и обслуживание основных средств
		7200	Прочие производственные расходы
		7210	Расходы по бартерным операциям
		7220	Корректировки по товарно-материальным запасам

1	2	3	4
7100	Себестоимость реализованных товаров (используется только торговыми предприятиями)	7110	Приобретение / покупка
		7120	Возврат приобретений/покупок и скидки
		7130	Расходы по фрахту
		7140	Прочие расходы по приобретению
		7150	Расходы по бартерным операциям
		7160	Корректировки по товарно-материальным запасам
7500	Торговые издержки / расходы	7510	Расходы на рекламу и содействие продаже
		7520	Расходы по выплате заработной платы
		7530	Налоги с заработной платы и льготы
		7540	Расходы по хранению и транспортные расходы
		7550	Расходы по безнадежным долгам, относящимся к реализации
		7990	Прочие торговые издержки
Раздел 8000. Общие и административные расходы			
8000	Общие и административные расходы	8010	Расходы по оплате труда
		8020	Расходы по оплате налогов и льгот
		8030	Расходы по оплате аренды
		8040	Расходы по оплате услуг
		8050	Налог на собственность
		8060	Расходы на канцелярские принадлежности
		8070	Расходы на коммуникации (телефон, факс и т.п.)
		8080	Расходы по оплате страховок
		8090	Расходы по приобретению лицензий и прочих разрешений
		8100	Расходы по НДС, не принимаемому к зачету
		8110	Ремонт и техническое обслуживание основных средств
		8120	Расходы по компьютерному обеспечению - программное обеспечение
		8130	Расходы по компьютерному обеспечению - ремонт компьютеров
		8140	Вознаграждения аудиторам
		8150	Вознаграждения юристам
		8160	Расходы по непрерывному обучению
		8170	Расходы по консультациям
		8180	Расходы по связям с общественностью (представительские расходы)
		8190	Расходы по текущей аренде
		8200	Командировочные расходы(местные)
		8210	Командировочные расходы(международные)
		8220	Расходы по коммунальным услугам
		8230	Штрафы, пени, неустойки
		8471	Амортизация - здания

1	2	3	4
		8472	Амортизация - оборудование
		8473	Амортизация - конторское оборудование
		8474	Амортизация - мебель и прочие принадлежности
		8475	Амортизация - транспортные средства
		8476	Амортизация - благоустройство арендованной собственности
		8477	Амортизация - франшиза
		8478	Амортизация - гудвил
		8479	Амортизация - патенты
		8480	Амортизация - торговые марки
		8481	Амортизация - авторские права
		8482	Амортизация - организационные расходы
		8490	Прочие общие и административные расходы
Раздел 9000. Доходы и расходы от неоперационной деятельности			
9100	Доходы от неоперационной деятельности	9110	Доход в виде процента от краткосрочных инвестиций
		9120	Доход в виде процента от государственных и местных ценных бумаг
		9130	Доход в виде процента от прочих инвестиций
		9140	Доход от межфирменных сделок
		9150	Доход от ассоциированных предприятий
		9160	Доход от дивидендов
		9170	Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой
		9190	Прочий доход
9500	Расходы по неоперационной деятельности	9510	Расходы в виде процентов по банковским займам
		9520	Расходы в виде процентов по небанковским займам
		9530	Расходы в виде процентов по займам между предприятиями
		9540	Расходы в виде процентов по займам ассоциированных предприятий
		9550	Прочие расходы в виде процентов
		9560	Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой
		9570	Прочие неоперационные расходы
		9580	Расходы по безнадежным долгам(прочие)
9800	Чрезвычайная прибыль (убытки)	9810	Чрезвычайная прибыль
		9820	Чрезвычайный убыток
9900	Подоходные налоги	9910	Подоходный налог в соответствии с прибылью предприятия
		9920	Доля подоходных налогов ассоциированных компаний

Приложение 2
к приказу Министерства финансов
Кыргызской Республики
от 30 декабря 1997 года № 340/п

ИНСТРУКЦИЯ
по применению Генерального плана счетов бухгалтерского учета

1000 ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

1100 Денежные средства

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих субъекту денежных средств в национальной и иностранных валютах, находящихся в кассе предприятия, а также денежных документов (почтовые или вексельные марки, марки госпошлины, оплаченные авиабилеты и т.п.).

Для наиболее полного отражения движения денежных средств могут открываться дополнительные счета:

1110 "Денежные средства"

1120 "Счет мелких сумм"

и другие, исходя из потребностей субъекта.

В случае ведения кассовых операций с иностранной валютой, к счету 1100 "Денежные средства" должны быть открыты дополнительные счета для обособленного учета движения наличной иностранной валюты.

Денежные средства в иностранных валютах и кассовые операции с ними учитываются на счете "Денежные средства" в национальной валюте - сомах путем перерасчета иностранной валюты по

курсу Национального банка Кыргызской Республики, действующему на дату совершения операции. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой, в том числе разницы от переоценки остатков денежных средств на отчетную дату отражаются на счетах 9170 "Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" и 9560 "Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой".

Счет 1120 "Счет мелких сумм" применяется для учета мелких сумм, находящихся в подотчете и предназначенных для приобретения канцелярских принадлежностей и на другие хозяйственные нужды. Аналитический учет по счету мелких сумм ведется отдельно по каждому подотчетному лицу, для чего к счету 1120 могут быть открыты дополнительные лицевые счета, исходя из числа работников, получивших денежные средства на мелкие приобретения.

По дебету счета 1100 "Денежные средства" отражается поступление денежных средств или их эквивалентов в кассу, по кредиту - их выбытие.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Поступление денежных средств в кассу:				
	а) получено в банке по чеку с расчетного или валютного счетов	1110	50	1210-1230	51, 52, 55
	б) поступление денежных средств в кассу от реализации (на предприятиях, применяющих кассовый метод учета, или предприятиях торговли):				
	- продукции, товаров, работ и услуг	1110	50	6110	46
	- основных средств, нематериальных активов и иных материальных ценностей	1110	50	9190	(***)
	в) внесен остаток неиспользованного аванса сотрудников и директоров	1110	50	1530	71
	г) внесена учредителями задолженность по вкладам в уставный капитал	1110	50	1595	75

1	2	3	4	5	6
2	Выдача денежных средств на:				
	а) оплату труда	3610	70	1110	50
	б) административно-хозяйственные нужды:				
	- поступление средств в малую кассу	1120	71	1110	50
				1210	51
				1220	52
	- использование средств малой кассы на хозяйственные нужды	8030-8230	(**)	1120	71(*)
		3570	76		
	в) приобретение материалов	1620	10	1110	50
		1790	10		
		7110	(**)		
	г) авансы сотрудникам на командировочные расходы	1530	71	1110	50
	д) внесено в банк	1210-1230	51, 52	1110	50
3	Курсовые разницы от переоценки остатков денежных средств в иностранной валюте:				
	а) положительные	1110	50	9170	(****)
	б) отрицательные	9560	(****)	1110	50

(*) Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" предыдущего плана счетов распределяется в предлагаемом плане счетов между счетами: 1120 "Счет мелких сумм" - по суммам на канцелярские принадлежности и прочие мелкие покупки и 1530 "Дебиторская задолженность сотрудников и директоров" - по суммам на служебные командировки, административно-хозяйственные и прочие операционные расходы, приобретение товарно-материальных запасов.

(**) Счета расходов 7110, 8010-8020 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но в приведенных операциях они могут примерно соответствовать дебету счетов 20 "Основное производство" и 26 "Общехозяйственные расходы".

(***) Счет доходов от неоперационной деятельности 9190 не имеет аналогов в предыдущем плане счетов, но в данной операции он может соответствовать кредиту счетов 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" или 48 "Реализация прочих активов".

(****) Счета 9170 "Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" и 9560 "Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но в данной операции они могут соответствовать счету 80 "Прибыли и убытки".

1200 Банк

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих субъекту денежных средств в национальной и иностранных валютах, находящихся на расчетном, валютных и других счетах в банках на территории Кыргызской Республики и за рубежом, а также средств расчета (аккредитивы, чеки, другие платежные документы, кроме векселей, почтовые и срочные денежные переводы).

К счету 1200 "Банк" могут быть открыты дополнительные счета, исходя из потребностей субъекта:

1210	"Местный банк" - счета в национальной валюте
1220	"Местный банк" - счета в иностранной валюте
1230	"Международный банк".

Порядок совершения и оформления операций

по расчетному, валютным или специальным счетам регулируется Национальным банком Кыргызской Республики и отражаются в учете на основании выписок банка по счетам и приложений к ним денежно-расчетных документов.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счете "Банк" в национальной валюте - сомах путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Кыргызской Республики, действующему на дату совершения операции. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой, в том числе разницы от переоценки остатков денежных средств на банковских счетах на отчетную дату отражаются на счетах 9170 "Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" и 9560 "Убытки от курсовых разниц по операциям с ино-

иностранной валютой".

По дебету счета "Банк" отражается поступление

денежных средств на банковские счета, а по кредиту - списание денежных средств с банковских счетов.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Поступление денежных средств:

а) от реализации (при использовании кассового метода учета выручки):

- продукции, работ и услуг	1200	51, 52	6110	46
- основных средств	1200	51, 52	9190	(**)
- прочих материальных ценностей	1200	51, 52	9190	(**)

б) от операций с инвестициями:

- реализация инвестиционных ценных бумаг (при использовании кассового метода учета)	1200	51, 52	9190	(**)
- погашение (выкуп) эмитентом облигаций	1200	51, 52	1300 2800	58 06

- процентный доход, дивиденды по инвестициям, проценты по банковским вкладам	1200	51, 52	1550-1560	76
--	------	--------	-----------	----

в) от расчетных операций:

- оплата счетов к получению	1200	51, 52	1400	62, 76
- погашение долгосрочной дебиторской задолженности	1200	51, 52	2710 2790	62-3 76

- получение аванса от покупателей и заказчиков

	1200	51, 52	3350	64
--	------	--------	------	----

г) от финансовой деятельности:

- размещение акций собственного капитала в пределах их номинальной стоимости	1200	51, 52	5100-5200	85
- размещение акций собственного капитала по стоимости выше номинальной	1200	51, 52	5400	86 (*)

д) прибыли от чрезвычайных ситуаций	1200	51, 52	9810	80
-------------------------------------	------	--------	------	----

е) внесены в банк денежные средства из кассы	1200	51, 52	1110	50
--	------	--------	------	----

2 Выплаты денежных средств:

а) за приобретенные товары, сырье и материалы, основные средства, нематериальные активы, инвестиционные ценные бумаги	3100	60	1200	51, 52
---	------	----	------	--------

б) операции по расчетам:

- расходы, оплаченные авансом	1800	31	1200	51, 52
- выплаты по счетам к оплате	3100	60	1200	51, 52

1	2	3	4	5	6
- погашение краткосрочных долговых обязательств	3300	64, 90, 94	1200	51, 52	
- погашение задолженности по налогам	3400	68	1200	51, 52	
- оплата начисленных и прочих текущих обязательств (дивиденды по акциям, проценты по облигациям и ссудам, заработная плата, взносы по социальному страхованию и др.)	3500 3600	69, 70 75, 76	1200	51, 52	
- погашение долгосрочных обязательств	4100 4300	92, 95 97	1200	51, 52	
в) финансовая деятельность:					
- выкуп у акционеров собственных акций	5300	56	1200	51, 52	
г) получены из банка денежные средства в кассу	1110	50	1200	51, 52	
3 Курсовые разницы от операций в иностранной валюте:					
- положительные	1220 1230	52-1 52-2	9170	(**)	
- отрицательные	9560	(**)	1220 1230	52-1 52-2	

(*) Счет 86 "Резервный капитал", субсчет "Эмиссионный доход".

(**) Счета доходов от неоперационной деятельности 9110-9190 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но в приведенных операциях они могут соответствовать кредиту счетов 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", 48 "Реализация прочих активов", 80 "Прибыли и убытки".

(***) Счета 9170 "Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" и 9560 "Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но в данной операции они могут соответствовать счету 80 "Прибыли и убытки".

1300 Краткосрочные инвестиции

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении краткосрочных (на срок не более одного года) инвестиций в ценные бумаги, в т.ч. казначейские векселя, срочные депозиты, государственные или другие облигации.

Инвестиции в ценные бумаги, по которым срок погашения (выкупа) не установлен, учитываются на счете "Краткосрочные инвестиции", когда эти инвестиции осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года.

Для учета краткосрочных инвестиций, исходя из потребностей субъекта, могут открываться дополнительные счета:

- 1310 "Рыночные/ликвидные ценные бумаги"
- 1320 "Государственные и местные ценные бумаги"
- 1330 "Облигации, взаимные фонды и аннуитеты (ежегодные ренты)"
- 1390 "Прочие краткосрочные инвестиции" и другие счета.

По дебету счета "Краткосрочные инвестиции" учитывается приобретение облигаций и других

ценных бумаг, вложение средств в сберегательные сертификаты и на депозитные счета банков, предоставление краткосрочных займов, а по кредиту - выбытие (погашение) инвестиций, возврат банком депозитных вкладов, возврат других видов займов.

Облигации и аналогичные ценные бумаги отражаются инвестором на счете "Краткосрочные инвестиции" по стоимости приобретения. Если стоимость приобретения отличается от их номинальной стоимости, то сумма разницы между ними (надбавка или скидка) списывается в течение срока, на который выпущены облигации. Списание надбавки производится кредитованием счета "Краткосрочные инвестиции", а списание скидки - дебетованием этого счета, с тем, чтобы к моменту погашения облигации ее стоимость соответствовала номинальной стоимости. Периодичность списания скидок или надбавок по облигациям соответствует периодичности начисления процентного дохода по ним. Сумма скидки или надбавки, подлежащая списанию в данном отчетном периоде, классифицируется как процентный доход или расход.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Приобретение инвестиций и другие краткосрочные вложения:				
а)	приобретение ценных бумаг	1300	58	1100 3290	50 76
б)	приобретение ценных бумаг в обмен на другие краткосрочные или долгосрочные инвестиции, материальные ценности:				
-	доход от бартерной операции	1401	62-1	6130 9190	46 (**)
-	оприходование инвестиционных ценных бумаг	1300	58	1401	62-1
-	себестоимость активов, отданных в обмен на краткосрочные инвестиции	7100	(*)	1300 1600 2800	58 10, 41 06
в)	приобретение ценных бумаг в обмен на акции собственного капитала	1300	58	5100 5200 5400	85 85 86
2	Списание разницы между покупной и номинальной стоимостью облигации:				
а)	скидки	1300	58	9110-9130	(**)
б)	надбавки	9550	(**)	1300	58
3	Погашение (выкуп эмитентом) краткосрочных облигаций	1100 1200	50 51, 52	1300	58
4	Продажа краткосрочных ценных бумаг, возврат займов:				
а)	продажа инвестиционных ценных бумаг	1100	50	9190	(**)
б)	продажа в кредит	1400 2700	62 76	9190	(**)
в)	продажа в обмен на другие активы:				
-	доход от бартерной операции	1401	62-1	9190	(**)
-	оприходование поступивших ценностей	1300 1600 2800	58 10, 41 06	1401	62-1
-	себестоимость реализованных краткосрочных инвестиций	9570	(**)	1300	58
5	Начисление процентного дохода по краткосрочным инвестициям	1550	76	9110	(**)
	Поступление начисленного процентного дохода	1100 1200	50 51, 52	1550	76

(*) Счета расходов-7100 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но в данной операции они могут соответствовать дебету счетов 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" и 48 "Реализация прочих активов".

(**) Счета доходов и расходов от неоперационной деятельности не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но в приведенных операциях они могут соответствовать: счета доходов 9110-9130 - кредиту счета 80 "Прибыли и убытки", 9190 - кредиту счетов 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" и 48 "Реализация прочих активов"; счета расходов 9550 - дебету счета 80 "Прибыли и убытки", 9570 - дебету счета 48 "Реализация прочих активов".

1400 Счета к получению

Предназначен для обобщения информации о краткосрочной (сроком погашения до одного года) дебиторской задолженности, возникающей при продаже товаров (выполнении работ и услуг) в кредит, при расчетах с ассоциированными предприятиями или с сотрудниками по подотчетным суммам для служебного использования.

К счету "Счета к получению" могут быть открыты дополнительные счета:

- 1401 "Счета к получению (дебиторская задолженность)"
 1495 "Резерв на безнадежные долги"
 1510 "Векселя полученные (менее одного года)"
 1520 "Дебиторская задолженность ассоциированных предприятий"
 1530 "Дебиторская задолженность сотрудников и директоров"
 1540 "Налоги, подлежащие возмещению"
 1550 "Проценты к получению"
 1560 "Дивиденды к получению"
 1580 "Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности и инвестиций"
 1590 "Прочая дебиторская задолженность"

Расчеты иностранными валютами, осуществляемые в соответствии с действующим законодательством, учитываются на данном счете в сомах путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Кыргызской Республики на дату совершения операции. Одновременно эти расчеты отражаются в валюте расчетов и платежей. Курсовые разницы по операциям с иностранными валютами, в том числе разницы от переоценки задолженности на отчетную дату, относятся на счета 9170 "Доход от курсовых разниц по операциям с

иностранной валютой" и 9560 "Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой".

Счет "Резерв на безнадежные долги" применяется для корректировки дохода от реализации на сумму неоплаченных (безнадежных) долгов. При учете безнадежных долгов используется принцип соответствия, т.е. издержки должны соответствовать тому объему продаж, которому они способствуют и, если убытки по безнадежным долгам возникают как результат увеличения доходов от реализации продукции (товаров, работ и услуг), они должны покрываться за счет доходов от реализации, с отнесением на расходы того отчетного периода, в котором они возникли. После оценки безнадежной задолженности в конце каждого отчетного периода делается корректирующая проводка - дебетуется счет 7550 "Расходы по безнадежным долгам", а кредитуется счет 1495 "Резерв на безнадежные долги". Счет "Резерв на безнадежные долги" является контр-счетом к счету "Счета к получению" и показывает сумму, которая не может быть получена с дебиторов.

При получении ранее списанного безнадежного долга сумма, отнесенная на расходы по безнадежным долгам, восстанавливается кредитованием счета 7550 "Расходы по безнадежным долгам" (если поступление долга произошло в том же отчетном периоде, когда было произведено списание его как безнадежного) или счета 6900 "Прочий доход от операционной деятельности" (если поступление долга произошло в последующие отчетные периоды).

Счет "Счета к получению" дебетуется на суммы, на которые покупателям и заказчикам предъявлены расчетные документы, и кредитуется на суммы поступивших платежей и зачета полученных авансов.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Реализация продукции (товаров, работ и услуг) в кредит:

- с предъявлением расчетных документов 1401 62-1 6110 46

1	2	3	4	5	6
	- с получением векселей	1510	62-3	6110	46
2	Поступление платежей	1100 1200	50 51, 52	1401	62-1
3	Поступление платежей по векселям полученным:				
	- на сумму погашения задолженности	1100 1200	50 51, 52	1510	62-3
	- на величину процента по векселям	1100 1200	50 51, 52	9190	(**)
4	Оценка ожидаемых безнадежных долгов	7550	не прим.	1495	82
5	Списание безнадежных долгов	1495	82	1401	62
6	Получение долга, числившегося безнадежным:				
	- восстановление списанного долга	1401	62	1495	82
	- получение долга	1100 1200	50 51, 52	1401	62
	- восстановление суммы, списанной на расходы по безнадежным долгам	1495	82	7550 6900	не прим. (***)
7	Расчеты с подотчетными лицами:				
	- выплата авансов сотрудникам для служебного пользования	1530	71	1100	50
	- представление и утверждение авансового отчета	1630 7100 7500 8000	20 (*) (*) (*)	1530	71
8	Начисление процентного дохода по облигациям, объявление дивидендов по акциям	1550 1560	76 76	9110-9130 9160	(**) (**)
	Поступление процентного дохода, дивидендов в кассу или на счета в банке	1100 1200	50 51, 52	1550 1560	76 76

(*) Счета расходов 7100, 7500, 8000 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но в данной операции они могут соответствовать дебету счетов 20 "Основное производство" (при применении системы периодического учета ТМЗ), 43 "Коммерческие расходы", 44 "Издержки обращения", 26 "Общехозяйственные расходы".

(**) Счета доходов от неоперационной деятельности 9110-9190 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но при отражении данных операций они могут соответствовать кредиту счета 80 "Прибыли и убытки".

(***) В данной ситуации счет 6900 "Прочий доход от операционной деятельности" может приблизительно соответствовать кредиту счета 80 "Прибыли и убытки".

Счет 1595 Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал

Предназначен для обобщения информации о расчетах с участниками (учредителями предприятий, акционерами акционерных обществ, участниками товариществ, членами кооперативов) по вкладам в уставный капитал.

По дебету счета "Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал"

учитывается задолженность учредителей, участников, лиц, подписавшихся на акции. По кредиту - фактическое поступление вкладов в корреспонденции со счетами денежных средств или активов (при взносе вкладов в виде материальных и иных ценностей).

При взносе вкладов в виде материальных ценностей, внесенное имущество оценивается по стоимости, определенной экспертным путем. При взносе вклада в виде прав на пользование землей, зданиями, сооружениями и оборудова-

нием, взнос оценивается, исходя из арендной платы за пользование данным имуществом за весь предполагаемый срок существования предприятия или другой установленный учредительными документами.

По окончании отчетного периода или истечении оговоренных учредительными документами сроков погашения данной задолженности (если эти сроки не совпадают с окончанием отчетного периода), остаток по счету 1595 "Задолженность

участников (учредителей) по взносам в уставный капитал" отражается: в активе баланса по разделу "Текущие активы" (если остаток представляет собой незначительную сумму) или в разделе "Собственный капитал" как контр-счет к счетам 5100, 5200 или 5500, уменьшающий общий размер уставного капитала (если остаток представляет собой значительную сумму, отсутствие информации о которой может исказить истинный размер внесенного капитала).

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Подписка на акции объявленной эмиссии	1595	75	5100 5200 5400	85 85 86
2	Поступление вкладов:				
	а) денежными средствами	1100 1200	50 51, 52	1595	75
	б) краткосрочными или долгосрочными инвестиционными ценными бумагами	1300 2800	58 06	1595	75
	в) товарами	1600	10, 41	1595	75
	г) основными средствами	2100	01	1595	75
	д) нематериальными активами	2900	04	1595	75

1600 Товарно-материальные запасы

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих субъекту сырья и материалов, покупных полуфабрикатов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи.

К счету "Товарно-материальные запасы" могут быть открыты дополнительные счета:

- 1610 "Товары"
- 1620 "Основные материальные запасы"
- 1630 "Незавершенное производство"
- 1640 "Готовая продукция"
- 1790 "Прочие материалы"

По дебету счета "Товарно-материальные запасы" учитывается наличие и поступление товарно-материальных запасов (далее - ТМЗ) по себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость ТМЗ включает затраты по приобретению и переработке сырья и материалов, а также прочие расходы, понесенные непосредственно при производстве готовой продук-

ции и доставке ее на склад. Оценка по чистой стоимости реализации применяется только в случае, когда чистая стоимость реализации меньше себестоимости ТМЗ (устаревшие, поврежденные товары).

По кредиту счета "Товарно-материальные запасы" отражается фактический расход товарно-материальных запасов.

Товарно-материальные запасы могут учитываться с применением систем периодического и непрерывного учета.

При применении системы периодического учета детальный учет ТМЗ в течение отчетного периода не ведется, а в конце периода проводится инвентаризация наличных запасов для определения уровня запасов на конец отчетного периода. Себестоимость реализованных ТМЗ не может быть определена до завершения инвентаризации, т.к. расчет себестоимости реализованных товарно-материальных запасов осуществляется следующим образом:

Плюс Остаток ТМЗ на начало отчетного периода
Поступления ТМЗ
= Себестоимость ТМЗ готовых для реализации
Минус Остаток ТМЗ на конец отчетного периода
= Себестоимость реализованных ТМЗ

Себестоимость реализованных ТМЗ зависит от оценки товарно-материальных запасов на конец отчетного периода, которая осуществляется с применением одного из рекомендуемых Кыргызским стандартом бухгалтерского учета 5 "Товарно-материальные запасы" методов: идентификации, средневзвешенной стоимости, оценки запасов по ценам первых покупок (FIFO), оценки запасов по ценам последних покупок (LIFO).

При оценке товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализации (в случае физической порчи, устаревания или падения цен на товары) применяются рекомендованные КСБУ 5 методы: постатейный, основных товарных групп и общего уровня запасов.

При применении системы периодического учета ТМЗ остатки по счетам "Товарно-материальные запасы" (1610-1790) остаются на первоначальном уровне до тех пор, пока не будет проведена в конце отчетного периода инвентаризация наличных товарных запасов. Балансовые счета по учету ТМЗ 1610-1790 имеют только три записи: начальное сальдо, корректирующая проводка по результатам инвентаризации и конечное сальдо.

Движение ТМЗ в течение отчетного периода отражается на временных счетах расходов 7110-7210, например, приобретение материалов отражается по дебету счета 7110 "Расходы по приобретению материалов".

В конце отчетного периода по результатам инвентаризации остатков ТМЗ делается корректировка сальдо балансовых счетов "Товарно-материаль-

ные запасы" дебетованием или кредитованием этих счетов в корреспонденции со счетом 7220 "Корректировки по товарно-материальным запасам". Дебетовые обороты по счетам 7110-7210 в сумме с дебетовым оборотом и за вычетом кредитового оборота счета 7220 представляют собой себестоимость реализованных ТМЗ.

Так как записи по счетам себестоимости реализованных ТМЗ производятся в течение всего отчетного периода, в момент реализации осуществляется только одна бухгалтерская проводка по дебету счетов денежных средств или дебиторской задолженности и кредиту счетов доходов от реализации.

Система периодического учета ТМЗ, главным недостатком которой является отсутствие детализированных записей о наличии определенных видов ТМЗ в настоящий момент, используется в основном на предприятиях оптовой и розничной торговли.

При использовании системы непрерывного учета ТМЗ поддерживается непрерывный учет запасов путем ведения подробных записей о поступлениях и выбытиях товарно-материальных запасов. В результате в течение всего отчетного периода известны наличие ТМЗ и себестоимость реализованных запасов.

На балансовых счетах 1610-1790 "Товарно-материальные запасы" постоянно отражается приобретение сырья, материалов, товаров, отпуск в производство, поступление готовой продукции на склад и реализация. Счета расходов 7110-7220, применяемые при периодическом учете ТМЗ, в условиях непрерывного учета не используются. По мере реализации ТМЗ для накопления себестоимости всех реализованных товаров, используется счет 7100 "Себестоимость реализованной продукции".

Аналитический учет ТМЗ ведется по отдельным наименованиям с применением карточек или файлов в компьютерной системе для каждого наименования.

Корреспонденция счетов по учету товарно-материальных запасов при применении системы периодического учета

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Поступления ТМЗ:				
	а) приобретение сырья, материалов, товаров	7110	(*)	1100	50
	б) приобретение в кредит	7110	(*)	3100	60
	в) поступления материальных ценностей, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал	7110	(*)	1595	75

1	2	3	4	5	6
	г) приобретение ТМЗ в обмен на краткосрочные или долгосрочные инвестиции, другие ТМЗ:				
	- доход от бартерной операции	1401	62-1	6130	46, 48
	- оприходование поступивших ценностей	7110	(*)	1401	62-1
2	Начислены расходы по оплате труда и отчислениям на социальное страхование основных производственных рабочих	7120 7130	(*) (*)	3610 3560	70 69
3	Начислены производственные накладные расходы	7140 7150 7160 7170 7180 7190 7200	(*) (*) (*) (*) (*) (*) (*)	3290 3610 3560 2190 2290 3570 3590	76 70 69 02 02 76 76
4	а) Реализация ТМЗ	1100	50	6110	46
	б) Реализация ТМЗ в кредит	1400	62	6110	46
	в) Реализация ТМЗ в обмен на другие материальные ценности:				
	- доход от бартерной операции	1401	62-1	6130	46, 48
	- оприходование поступивших ценностей	1300 7110 2800	58 (*) 06	1401	62-1
5	Произведена корректировка остатков ТМЗ по итогам инвентаризации в конце отчетного периода:				
	а) товары:				
	- прирост запасов	1610	41	7220	не прим.
	- уменьшение запасов	7220	не прим.	1610	41
	б) основные материальные запасы:				
	- прирост запасов	1620	10	7220	не прим.
	- уменьшение запасов	7220	не прим.	1620	10
	в) незавершенное производство:				
	- прирост	1630	20	7220	не прим.
	- уменьшение	7220	не прим.	1630	20
	г) готовая продукция:				
	- прирост запасов	1640	40	7220	не прим.
	- уменьшение запасов	7220	не прим.	1640	40
	д) прочие материалы:				
	- прирост запасов	1790	10	7220	не прим.
	- уменьшение запасов	7220	не прим.	1790	10

1	2	3	4	5	6
6	Себестоимость реализованных ТМЗ, определенная по итогам инвентаризации, списывается в конце отчетного периода на счет доходов и расходов	5999	(**)	7110 7120 7130 7140 7150 7160 7170 7180 7190 7200 7210 7220	(*)
		7220	не прим.	5999	не прим. (**)
7	Доход от реализации списывается в конце отчетного периода на счет доходов и расходов	6110 6130	46 48	5999	(**)

Корреспонденция счетов по учету товарно-материальных запасов при применении системы непрерывного учета

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Поступление ТМЗ:				
	а) приобретение сырья и материалов(товаров)	1610 1620 1790	41 10 10	1100	50
	б) приобретение сырья и материалов(товаров) в кредит	1610 1620 1790	41 10 10	3100	60
	в) поступление материальных ценностей, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал	1610 1620 1790	41 10 10	1595	75
	г) приобретение сырья и материалов(товаров) в обмен на краткосрочные или долгосрочные инвестиции, другие виды ТМЗ:				
	- доход от бартерной операции	1401	62-1	6130	46, 48
	- оприходование поступивших ТМЗ	1610 1620 1790	41 10 10	1401	62-1
	- себестоимость выбывших активов	7100	(*)	1300 1600 2800	58 10, 41 06
2	Затраты на производство:				

1	2	3	4	5	6
а) прямые материальные затраты	1630	20	1620	10	
б) прямые затраты на труд	1630	20	3610	70	
			3560	69	
в) производственные накладные расходы	1630	20	1790	10	
			3290	76	
			3610	70	
			3560	69	
			3570	76	
			3590	76	
			2190	02	
			2290	02	
3 Завершенная производством продукция оприходована по фактической себестоимости на счет готовой продукции	1640	40	1630	20	
4 а) Реализация готовой продукции, материалов, товаров:					
- доход от реализации	1100	50			
	1401	62-1	6110	46	
- себестоимость реализованной продукции, товаров, материалов	7100	(*)	1640	40	
			1610	41	
			1620	10	
			1790	10	
б) Реализация готовой продукции, материалов, товаров на бартерной основе:					
- доход от бартерной операции	1401	62-1	6130	46	
- оприходование поступивших активов	1300	58	1401	62-1	
	1600	10, 41			
	2800	06			
- себестоимость реализованных товаров, готовой продукции, материалов	7100	(*)	1610	41	
			1620	10	
			1640	40	
			1790	10	
5 Выручка от реализации и себестоимость реализованной продукции (товаров) списываются в конце отчетного периода на счет доходов и расходов:					
- выручка от реализации	6110	46	5999	(**)	
	6130	46, 48			
- себестоимость реализованной продукции	5999	(**)	7100		

(*) Счета расходов 7100 (7110-7210) предлагаемого плана счетов не имеют аналогов в предыдущем плане счетов. При использовании системы периодического учета ТМЗ они могут соответствовать дебету счета 20 "Основное производство" и одновременно дебету счета 40 "Реализация продукции (работ, услуг)". При использовании системы непрерывного учета ТМЗ счет 7100 "Себестоимость реализованной продукции" соответствует дебету счета 40 "Реализация продукции (работ, услуг)" предыдущего плана счетов.

(**) Временный счет 5999 "Свод доходов и расходов" не имеет аналога в предыдущем плане счетов, но его функциональное значение в определении конечного финансового результата может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

1800 Расходы, оплаченные авансом

Предназначен для обобщения информации о выплаченных авансах, расходах, оплаченных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. При этом на счете "Расходы, оплаченные авансом" учитываются те из расходов будущих периодов, которые будут одновременно отнесены на расходы (например, арендная плата, оплаченная вперед за один месяц, которая будет списана в следующем месяце на расходы).

К счету "Расходы, оплаченные авансом" могут быть открыты дополнительные счета:
1810 "Запасы, оплаченные авансом"
1820 "Услуги, оплаченные авансом"
1830 "Аренда, оплаченная авансом"
1890 "Прочие виды авансированных платежей".

По дебету счета "Расходы, оплаченные авансом" учитывается оплата товаров и услуг, авансовые платежи, а по кредиту - списание на затраты расходов, относящихся к данному отчетному периоду.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Произведены авансовые платежи	1810	31	1100	50
		1820	31	1200	51, 52
		1830	31		
		1890	31		
2	Расходы данного отчетного периода списываются на затраты, в т.ч.:				
	а) использованные канцелярские принадлежности	8060	(*)	1810	31
	б) услуги средств коммуникации (телефон, факс и др.)	8070	(*)	1820	31
	в) арендная плата за отчетный период	8030	(*)	1830	31
	г) страховые суммы, относящиеся к данному отчетному периоду	8080	(*)	1590	31

(*) Счета расходов 8000 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но по своим функциям могут соответствовать дебету счета 20 "Общехозяйственные расходы".

1900 Отсроченные расходы

Предназначен для обобщения информации о расходах, оплаченных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам - отсроченных расходах. При этом на счете "Отсроченные расходы" учитываются те из расходов будущих периодов, которые будут систематически списываться на затраты в течение нескольких месяцев, но не более года. Например, если сумма страховых взносов или арендной платы, внесенная авансом, планируется к списанию на расходы один раз в общей сумме аванса, то она учитывается на счете "Расходы, оплаченные авансом". Если же оплаченная авансом сумма страховых взносов или арендной платы планируется к систематическому списанию на расходы на протяжении нескольких ме-

сяцев, она квалифицируется как отсроченные расходы и учитывается на счете "Отсроченные расходы".

К счету 1900 "Отсроченные расходы" могут быть открыты дополнительные счета по видам отсроченных расходов:

1910 "Краткосрочные отсроченные расходы - издержки"
1920 "Краткосрочные отсроченные расходы - налоги"
1930 "Краткосрочные отсроченные расходы - прочие".

По дебету счета "Отсроченные расходы" учитываются произведенные авансовые платежи, а по кредиту - списание на затраты расходов, относящихся к данному отчетному периоду.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Произведены авансовые платежи	1910	31	1100	50
		1920	31	1200	51, 52
		1930	31		
2	Расходы, относящиеся к данному отчетному периоду, списываются на затраты	8030	(*)	1910-1930	31
		8060	(*)		
		8070	(*)		
		8080	(*)		

(*) Счета расходов 8000 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но по своим функциям могут соответствовать дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

1990 Прочие текущие активы

Предназначен для обобщения информации о

2000 ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

2100 Основные средства

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию на правах собственности или арендованных (на условиях финансируемой аренды) основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе или сданных в аренду (на условиях операционной аренды), а также строящихся объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа. Порядок отнесения актива к основным средствам регулируется Кыргызским стандартом бухгалтерского учета 8 "Учет основных средств и прочих долгосрочных активов".

Поступившие основные средства первоначально оцениваются в учете по себестоимости (первоначальной стоимости), состоящей из стоимости приобретения, включая таможенные пошлины и невозмещаемые налоги, затрат на доставку, сборку и других затрат, непосредственно связанных с приведением актива в рабочее состояние.

Основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, полученные безвозмездно или в качестве государственной субсидии, оцениваются по справедливой стоимости, исходя из экспертного заключения, а изготовленные на самом предприятии, - исходя из фактических затрат по изготовлению, возведению (сооружению).

После первоначальной оценки по себестоимости основные средства в течение всего срока их службы учитываются в зависимости от избранного метода: по балансовой стоимости (пер-

начальная стоимость за минусом начисленной амортизации) или по переоцененной стоимости (справедливая рыночная стоимость за минусом начисленной амортизации) в соответствии с КСБУ 8 "Учет основных средств и прочих долгосрочных активов".

К счету 2100 "Основные средства" могут быть открыты дополнительные счета для учета по категориям основных средств:

2110	"Земля"
2120	"Незавершенное строительство"
2150	"Здания, сооружения"
2190	"Начисленная амортизация - здания, сооружения"
2200	"Оборудование"
2290	"Начисленная амортизация - оборудование"
2300	"Канторское оборудование"
2390	"Начисленная амортизация - канторское оборудование"
2400	"Мебель и принадлежности"
2490	"Начисленная амортизация - мебель и принадлежности"
2500	"Транспортные средства"
2590	"Начисленная амортизация - транспортные средства"
2600	"Благоустройство арендованной собственности"
2690	"Начисленная амортизация - благоустройство арендованной собственности"

На дополнительном счете 2120 "Незавершенное строительство" отражаются строящиеся или требующие монтажа объекты основных средств. Счета начисленной амортизации, являющие-

ся контрактными к счетам основных средств, служат для отражения списания на систематической основе стоимости основных средств на затраты. Определения срока полезного функционирования объекта основных средств и методы начисления амортизации устанавливаются в соответствии с КСБУ 8 "Учет основных средств и прочих долгосрочных активов".

Арендуемые на условиях финансируемой аренды основные средства оцениваются в соответствии с КСБУ 10 "Учет аренды" по справедливой стоимости на начало аренды и учитываются на вышеуказанных счетах 2110-2590. Амортизация по арендованным активам начисляется в соответствии с методикой, применяемой в отношении собственных активов, и распределяется в течение ожидаемого срока использования актива. Если по условиям договора аренды арендованное средство переходит во владение арендатора, то периодом для начисления амор-

тизации является срок полезного функционирования актива, в обратном случае - более короткий из двух периодов: срок аренды или срок полезного функционирования актива.

Затраты на благоустройство арендованных основных средств капитализируются на отдельном счете 2600 "Благоустройство арендованной собственности" и амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного функционирования актива.

Капиталовложения в основные средства, осуществляемые в течение срока его полезного функционирования, включаются в балансовую стоимость актива, в соответствии с КСБУ 8 "Учет основных средств и прочих долгосрочных активов".

Выбытие основных средств в результате продажи, обмена или ликвидации отражается по кредиту счета 2100 "Основные средства" в соответствии с КСБУ 8.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета				
		дебет		кредит		
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	
1	2	3	4	5	6	
1	Поступление основных средств:					
		а) приобретенных за наличные или в кредит	2110-2500	01	1100	50
					3110	60
		б) от учредителей в счет вклада в уставный капитал	2110-2500	01	1595	75
		в) изготовленных или возведенных на предприятии для собственного использования	2110-2500	01	1100	50
					1200	51, 52
					3100	60
					1620	10
					1790	10
			3610	70		
		3560	69			
		3570	76			
г) безвозмездно полученных	2110-2500	01	5400	86		
2	Амортизация основных средств	7170	(*)	2190-2690	02	
		7180	(*)			
		1630	20			
		8471-8482	(*)			
3	Выбытие основных средств:					
		а) продажа основных средств:				
			- доход от продажи основных средств	1100	50	
			1400	62		
			2190-2590	02	9190	(**)

1	2	3	4	5	6
	- себестоимость или справедливая рыночная стоимость выбывших основных средств	9570	(**)	2150-2500	01
	б) ликвидация основных средств:	2190-2690	02	2150-2500	01
	- затраты по ликвидации	9570	(**)	3610 3560	70 69
	- стоимость ценностей, полученных от ликвидации (уменьшение расходов по ликвидации)	1790	10	9570	(**)
4	Арендованные на условиях финансируемой аренды основные средства:				
	а) поступление основных средств	2110-2500	01	4160	97
	б) арендные платежи:				
	- погашение обязательства по арендному соглашению	4160	97	1100 1200	50 51, 52
	- финансовая плата за аренду:				
	начисление процентов	9550	80	3510	76
	погашение обязательства по начисленным процентам	3510	76	1100 1200	50 51, 52
	в) начисление амортизации	7170-7180 8471-8482 1630	(*) (*) 20	2190-2590	02
	г) благоустройство арендованной собственности:	2600	не прим.	1100 1200 3100 1600 3610 3560	50 51, 52 60 10 70 69
	- начисление амортизации	8476	(*)	2690	02
	д) возврат арендодателю арендованных на условиях финансируемой аренды основных средств по окончании срока аренды	2190-2500	02	2150-2500	01
5	Основные средства, переданные в аренду на условиях финансируемой аренды:				
	а) передача в аренду по балансовой стоимости актива (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации)	2790 2190-2590	76 02	2110-2500	01
	б) арендные обязательства к поступлению:				
	- поступление арендной платы	1100 1200	50 51, 52	2790	76
	- начисление процентного дохода	1550	76	9110	(***)
	- поступление процентного дохода	1100 1200	50 51, 52	1550	76

(*) Счета расходов 7170-7180 и 8471-8482 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но по своему функциональному значению в учете основных средств они могут соответствовать дебету счетов 20 "Основное производство" и 26 "Общехозяйственные расходы".

(**) Счета доходов и расходов от неоперационной деятельности при учете выбытия основных средств могут соответствовать: счет 9190 - кредиту, а счет 9570 - дебету счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств".

(***) При начислении причитающегося процентного дохода счет доходов от неоперационной деятельности 9110 может соответствовать кредиту счета 80 "Прибыли и убытки".

2700 Долгосрочная дебиторская задолженность

Предназначен для обобщения информации о долгосрочной (сроком погашения более одного года) дебиторской задолженности за реализованные товары и услуги в кредит, в том числе обеспеченной полученными векселями, по арендной плате за отданную в финансируемую аренду собственность и прочей долгосрочной дебиторской задолженности, а также о долгосрочных отсроченных расходах.

На счете "Долгосрочной дебиторской задолженности" учитываются те из отсроченных расходов, которые планируются к систематическому списанию на затраты в течение нескольких отчетных периодов или лет.

К счету "Долгосрочная дебиторская задолженность" могут быть открыты дополнительные счета:

2710 "Векселя полученные"
2720 "Ссуды покупателям"
2730 "Долгосрочные отсроченные расходы"
2790 "Прочая долгосрочная дебиторская задолженность"

Процентный доход по долгосрочным полученным векселям и долгосрочной дебиторской задолженности по арендной плате начисляется по дебету счета 1590 "Прочая дебиторская задолженность" и отражается в разделе "Текущие активы".

Расчеты иностранными валютами, осуществляемые в соответствии с действующим законодательством, учитываются на данном счете в сомах путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Кыргызской Республики на дату совершения операции. Одновременно эти расчеты отражаются в валютных расчетах и платежах. Курсовые разницы по операциям с иностранными валютами, в том числе разницы от переоценки задолженности на отчетную дату, относятся на счета 9170 "Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" и 9560 "Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой".

Счет "Долгосрочная дебиторская задолженность" дебетуется на суммы полученных векселей, предоставленных ссуд покупателям, арендой платы по финансируемой аренде, произведенных авансовых платежей и прочей долгосрочной дебиторской задолженности и кредитуется на суммы поступивших платежей, зачета полученных авансов, списания части долгосрочных отсроченных расходов на затраты отчетного периода.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Возникновение задолженности:

а) за реализованную продукцию:

- с предъявлением расчетных документов

2790 62, 76 6100 46

- с получением векселей

2710 62-3 6100 46

б) по арендной плате

2790 76 2110-2500 01

в) расходы будущих периодов (страховка или аренда), подлежащие списанию в течение нескольких отчетных периодов или лет

2730 31 1100 50
1200 51, 52

2 Поступление платежей

1100 50 2710 62
1200 51, 52 2790 62, 76

3 Часть долгосрочных отсроченных расходов, относящаяся к данному отчетному периоду, списывается на затраты

8030-8080 (*) 2730 31

(*) Счета расходов 8000 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но по своим функциям могут соответствовать дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

2800 Долгосрочные инвестиции

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений в ценные бумаги других предприятий, облигации государственных и местных займов, уставные капиталы дочерних, ассоциированных и совместных предприятий на территории Кыргызской Республики и за рубежом. При этом инвестиции в облигации, казначейские векселя учитываются на счете "Долгосрочные инвестиции", когда срок их погашения более одного года, ценные бумаги, по которым срок погашения не установлен (акции), учитываются на данном счете в случае, если эти инвестиции осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года.

Для ведения аналитического учета по видам долгосрочных инвестиций к счету "Долгосрочные инвестиции" могут открываться дополнительные счета:

- 2810 "Облигации"
- 2820 "Инвестиции в дочерние предприятия"
- 2830 "Инвестиции в совместные предприятия"
- 2840 "Инвестиции в ассоциированные предприятия"
- 2890 "Прочие долгосрочные инвестиции"

По дебету счета "Долгосрочные инвестиции" учитываются: приобретение акций других предприятий, облигаций государственных или местных займов, финансовые вложения в дочерние, ассоциированные или совместные предприятия, а по кредиту - продажа инвестиционных ценных бумаг, погашение эмитентом облигаций и прочие выбытия инвестиций.

Инвестиционные ценные бумаги приходятся на счете "Долгосрочные инвестиции" по стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с приобретением (брокерское вознаграждение, пошлины и т.д.). Если инвестиции приобретаются за счет выпуска акций собственного капитала, то стоимостью приобретения инвестиционных ценных бумаг является справедливая стоимость выпущенных акций, а не их номинальная стоимость. Если инвестиции приобретаются в обмен на другие активы, то их стоимостью приобретения будет справедливая стоимость от данного актива.

Если стоимость приобретения облигаций, казначейских векселей и других аналогичных ценных бумаг отличается от их номинальной стоимости, то сумма разницы между покупной и номинальной стоимостью (надбавка или скидка) списывается в течение срока, на который выпущены облигации.

Списание надбавки производится кредитованием счета "Долгосрочные инвестиции", а скидки - дебетованием этого счета, с тем, чтобы к моменту погашения облигации ее стоимость соответствовала номинальной стоимости. Периодич-

ность списания скидок или надбавок по облигациям соответствует периодичности начисления процентного дохода по ним.

Сумма скидки или надбавки, подлежащая списанию в данном отчетном периоде, классифицируется как процентный доход или расход.

Выбор методов учета инвестиций в дочерние, ассоциированные или совместные предприятия зависит от того, насколько существенное влияние на инвестируемое предприятие оказало это финансовое вложение и установлен ли контроль над его оперативной и финансовой деятельностью:

1) инвестиции, не позволяющие установить контроль и не оказывающие существенного влияния (приобретение инвестором не более 20% акций, имеющих право голоса), учитываются по себестоимости (стоимости приобретения), а получение дивидендов отражается на счете 9160 "Доход от дивидендов";

2) инвестиции, не позволяющие установить контроль, но оказывающие существенное влияние (приобретение инвестором от 20% до 50% акций, имеющих право голоса), учитываются с применением метода пропорционального распределения прибылей, при котором инвестор включает в свои отчеты соответствующую долю прибыли или убытков инвестируемого предприятия. При использовании метода пропорционального распределения прибылей, приобретенные инвестиции учитываются на счете "Долгосрочные инвестиции" по себестоимости, причитающаяся инвестору доля прибыли инвестируемого предприятия отражается по дебету счета "Долгосрочные инвестиции" в корреспонденции с кредитом счета "Доходы от неоперационной деятельности", а соответствующая доля убытков инвестируемого предприятия отражается по кредиту счета "Долгосрочные инвестиции" в корреспонденции с дебетом счета "Расходы от неоперационной деятельности". При получении дивидендов счет "Долгосрочные инвестиции" кредитуются на сумму фактически поступивших дивидендов;

3) инвестиции, обеспечивающие контроль (приобретение инвестором 50% и более акций, имеющих право голоса). В этом случае инвестор определяется как головное предприятие, а инвестируемое предприятие - как дочернее и их финансовая отчетность консолидируется. При консолидации баланса соответствующие статьи отчетов головных и дочерних предприятий объединяются, а некоторые операции между ними исключаются (например, инвестиции в дочернее предприятие исключаются из ее акционерного капитала, дебиторская и кредиторская задолженность по операциям между головным и дочерним предприятием), что позволяет избежать повторного счета.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1	Приобретение инвестиций и другие долгосрочные вложения:				
	а) приобретение ценных бумаг	2800	06	1100	50
	б) приобретение в кредит	2800	06	3100	60, 76
	в) приобретение в обмен на другие активы по справедливой стоимости отданных активов:				
	- доход от бартерной операции	1401	62-1	9190	(*)
	- отражение в учете инвестиции	2800	06	1401	62-1
	- себестоимость выбывших активов	9570	(*)	1300	58
				1600	10, 41
				2800	06
	г) в обмен на акции собственного капитала по справедливой стоимости собственных акций	2800	06	5100	85
				5200	85
				5400	86
2	Списание разницы между покупной и номинальной стоимостью облигаций:				
	а) скидки	2800	06	9130	(**)
	б) надбавки	9550	(**)	2800	06
3	Приобретение облигаций в период между датами выплаты процентов, включая уже начисленные проценты:				
	- приобретение облигации с начисленным процентом	2800	06	1100	50
		1590	76(***)	3100	60, 76
	- начисление процентного дохода за период с момента приобретения до даты выплаты процента	1550	76	9130	(**)
	- поступление процентного дохода	1100	50	1590	76
	за весь период выплаты процента	1200	51, 52	1550	76
4	Погашение (выкуп эмитентом) долгосрочных облигаций	1100	50		
		1200	51, 52	2800	06
5	Переоценка акций по справедливой рыночной стоимости:				
	а) дооценка (рыночная стоимость выше себестоимости)	2800	06	5985	85-1
	б) уценка (рыночная стоимость ниже себестоимости):				
	- в пределах сумм предыдущих дооценок этой же инвестиции	5985	85-1	2800	06

1	2	3	4	5	6
	- в суммах, превышающих предыдущие дооценки этой же инвестиции	9570	(**)	2800	06
	в) увеличение рыночной стоимости акций, ранее подвергшихся уценке:				
	- в пределах сумм предыдущих уценок	2800	06	9190	(**)
	- в суммах, превышающих предыдущие уценки	2800	06	5985	85-1
6	Начисление причитающихся инвестору дивидендов по акциям:				
	а) не оказывающим существенного влияния и не позволяющим установить контроль над эмитентом:				
	- начисление дивидендов	1560	76	9160	(**)
	- поступление дивидендов	1100	50	1560	76
		1200	51, 52		
	б) оказывающих существенное влияние, но не позволяющих установить контроль (ассоциированных предприятий):				
	- распределение:				
	прибылей	2800	06	9160	(**)
	убытков	9570	(**)	2800	06
	- поступление дивидендов	1100	50	2800	06
		1200	51, 52		
7	Продажа инвестиционных ценных бумаг:				
	а) за наличные	1100	50	9190	(*)
	б) в кредит	1400	02	9190	(*)
	себестоимость реализованных ценных бумаг	9570	(*)	2800	06
	в) в обмен на другие активы:				
	- доход от бартерной операции	1401	02-1	9190	(*)
	- оприходование поступивших активов	1300	58	1401	02-1
		1600	10, 41		
		2800	06		
	- себестоимость реализованных ценных бумаг	9570	(*)	2800	06

(*) Счета доходов и расходов от неоперационной деятельности не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но в случаях приобретения долгосрочных инвестиций (на бартерной основе) или их реализации счет 9100 может соответствовать кредиту, а счет 9570 - дебету счета 48 "Реализация прочих активов".

(**) В случаях, связанных с начислением дивидендов или процентного дохода, списанием скидок или надбавок по облигациям, переоценкой акций, приобретением облигаций с начисленным процентным доходом, распределением прибыли или убытков между ассоциированными предприятиями, счета доходов и расходов от неоперационной деятельности 9100, 9130, 9100 могут соответствовать кредиту, а счета 9650, 9670 и дебетовый оборот счета 9130 - дебету счета 80 "Прибыли и убытки".

(***) При приобретении облигации в период между датами выплаты процентов, уже начисленный к моменту приобретения процент не является для инвестора процентным доходом, а представляет собой прочую дебиторскую задолженность.

2900 Нематериальные активы:

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов. Порядок отнесения объектов к нематериальным активам и их состав определяется КСБУ в "Учет основных средств и прочих долгосрочных активов".

Нематериальные активы признаются в учете только в случае их приобретения. Созданные самим субъектом торговые марки, новые технологии и другие права и привилегии не отражаются в балансе как актив.

Для ведения аналитического учета по видам нематериальных активов к счету "Нематериальные активы" могут открываться дополнительные счета:

2910	"Франшиза"
2919	"Начисленная амортизация по нематериальным активам - франшиза"
2920	"Гудвил"
2929	"Начисленная амортизация по нематериальным активам - гудвил"
2930	"Патенты"
2939	"Начисленная амортизация по нематериальным активам - патенты"
2940	"Торговые марки"
2949	"Начисленная амортизация по нематериальным активам - торговые марки"
2950	"Авторские права"
2959	"Начисленная амортизация по нематериальным активам - авторские права"
2960	"Организационные расходы"
2969	"Начисленная амортизация по нематериальным активам - организационные расходы"
2990	"Прочие активы"
2999	"Начисленная амортизация - прочие активы".

Нематериальные активы учитываются по дебету счета "Нематериальные активы" по стоимости приобретения, которая в балансе никогда не меняется (кроме стоимости приобретения патен-

тов), даже несмотря на возросшую в дальнейшем ценность нематериальных активов.

Первоначальная стоимость патентов увеличивается на суммы судебных издержек по защите патента и на суммы, за которые были перекуплены конкурирующие патенты для усиления конкурентоспособности данного патента.

Первоначальная стоимость гудвила представляет собой фактическую величину превышения стоимости приобретения предприятия над действительной рыночной стоимостью всех его активов, как если бы эти активы приобретались в отдельности. Особенностью определения стоимости гудвила является использование не балансовой, а рыночной стоимости актива.

Первоначальная стоимость нематериальных активов внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, полученных безвозмездно от других предприятий или в качестве государственных субсидий, определяется экспертным путем.

По нематериальным активам, имеющим определенный срок действия, таким как патенты, авторские права, амортизация начисляется, исходя из срока их действия.

По нематериальным активам, не имеющим лимитов срока службы, таким как торговые марки, гудвил, амортизация начисляется, исходя из предполагаемого срока их действия, но не более 40 лет.

Начисление суммы амортизации за отчетный период отражается дебетованием счетов "Начисленная амортизация по нематериальным активам" и кредитованием счетов нематериальных активов. Отличие учета амортизации нематериальных активов от других долгосрочных активов в том, что счета нематериальных активов сразу уменьшаются на сумму начисленной амортизации. Если нематериальный актив теряет свою практическую ценность до полной его амортизации, несамортизированная стоимость его списывается как убыток.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1	Поступление нематериальных активов:				
	а) приобретенных за наличные или в кредит	2010-2900	04	1100	50
				3100	60, 76
	б) внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал	2010-2000	04	1595	75
	в) полученных безвозмездно	2010-2000	04	5400	80

1	2	3	4	5	6
	г) в обмен на другие активы - доход от бартерной операции:	1401	62-1	9190	(*)
	- оприходование нематериальных активов	2910-2990	04	1401	62-1
	- себестоимость отданных активов	9570	(*)	1300 1600 2800	58 10, 41 06
2	Начисление амортизации	2919-2999	05	2910-2990	04
	Списание начисленной амортизации на расходы	8477-8482	(**)	2919-2999	05
3	Выбытие нематериальных активов:				
	а) продажа	1100 1400	50 62	9190	(*)
	балансовая стоимость проданных активов	9570	(*)	2910-2990	04
	б) списание или передача	9570	(*)	2910-2990	04

(*) Счета доходов и расходов от неоперационной деятельности не имеют аналогов, но могут соответствовать предыдущему плану счетов в зависимости от характера операции с нематериальными активами:

- при поступлении нематериальных активов (на бартерной основе) или их продаже счет 9190 может соответствовать кредиту, а счет 9570 - дебету счета 48 "Реализация прочих активов";

- при списании или безвозмездной передаче активов, счет 9570 по своему функциональному значению может соответствовать дебету счета 80 "Прибыли и убытки".

(**) Счета расходов 8000 не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но по своим функциям могут соответствовать дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

3000 ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3100 Счета к оплате

Предназначен для обобщения информации о требованиях поставщиков (продавцов) относительно товаров, услуг, материалов или оборудования, предъявленных ими предприятию, но еще не оплаченных.

К счету 3100 "Счета к оплате" могут быть открыты дополнительные счета:

3110 "Счета к оплате"

3290 "Прочие счета к оплате".

Расчеты иностранными валютами, осуществляемые в соответствии с действующим законодательством, учитываются на данном счете в сомах, путем пересчета иностранной валюты по курсу На-

ционального банка Кыргызской Республики на дату выписки расчетно-денежных документов. Одновременно эти расчеты отражаются в валюте расчетов и платежей. Курсовые разницы по операциям с иностранными валютами, в том числе от переоценки задолженности на отчетную дату, относятся на счета 9170 "Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" и 9560 "Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой".

Счет 3100 "Счета к оплате" дебетуется на суммы оплаты требований поставщиков и зачета перечисленных авансов и кредитуется на суммы, на которые поставщиком (продавцом) предъявлены расчетные документы.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Поступление от поставщиков, в том числе с выдачей векселей поставщикам:

а) товарно-материальных запасов:

- при непрерывном учете

1600 10, 41 3100 60

1	2	3	4	5	6
	- при периодическом учете	7110	(*)	3100	60
	б) основных средств	2100	01	3100	60
	в) прочих активов	1300 2800 2900	58 06 04	3100	60
2	Оплата счетов поставщиков	3100	60	1100 1200	50 51, 52

(*) Счет расходов 7110, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, при использовании системы периодического учета ТМЗ может соответствовать дебету счета 20 "Основное производство".

3300 Краткосрочные долговые обязательства

Предназначен для обобщения информации о задолженности банкам и небанковским организациям с периодом погашения менее одного года, а также о текущей части долгосрочных долговых обязательств, представляющей ту часть долгосрочных обязательств, по которой срок погашения наступает в течение данного отчетного периода.

К счету 3300 "Краткосрочные долговые обязательства" могут быть открыты дополнительные счета:

3310 "Суммы банковских займов"

3320 "Суммы задолженностей небанковским организациям"

3330 "Суммы задолженностей ассоциированным компаниям"

3340 "Текущая часть долгосрочных долговых обязательств"

3350 "Авансы, полученные от покупателей и заказчиков"

3390 "Прочие краткосрочные долговые обязательства"

Учет выпущенных краткосрочных (сроком погашения до одного года) облигаций осуществляется эмитентом на счете 3390 "Прочие краткосрочные долговые обязательства" по номинальной стоимости (стоимости погашения) облигаций. Разница между номинальной и выпускаемой стоимостью краткосрочных облигаций премия (надбавка) или дисконт (скидка) учитывается эмитентом отдельно на счетах 3530 "Дисконты (скидки) по облигациям" и 3540 "Премии (надбавки) по облигациям".

По дебету счета 3300 "Краткосрочные долговые обязательства" отражаются суммы погашенных обязательств, а по кредиту - возникших краткосрочных обязательств банкам и небанковским организациям.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Возникновение краткосрочных долговых обязательств:

а) по банковским займам	1200	51, 52	3310	90
б) по займам небанковским организациям, ассоциированным предприятиям	1100 1200	50 51, 52	3320 3330	94 94, 78
в) по авансам, полученным от покупателей и заказчиков	1100 1200	50 51, 52	3350	64
г) от перевода текущей части долгосрочных долговых обязательств	4100	92, 95, 97, 78	3340	не прим.

1	2	3	4	5	6
	д) выпуск краткосрочных облигаций	1100 1200	50 51, 52	3390	94
2	Погашение краткосрочных долговых обязательств	3310-3390	90, 94 78, 64	1100 1200	50 51, 52

3400 Налоги к оплате

Предназначен для обобщения информации о суммах задолженности бюджету по налогам, уплачиваемым предприятием, и налогам с персонала этого предприятия.

Порядок исчисления и уплаты налогов регулируется Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

К счету 3400 "Налоги к оплате" могут быть открыты дополнительные счета:

3410	"Подходный налог к оплате"
3420	"Подходные налоги к оплате, взимаемые с заработной платы"
3430	"НДС к оплате"
3440	"Акцизы к оплате"
3490	"Прочие налоги к оплате"

По дебету счета 3400 "Налоги к оплате" отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а по кредиту - суммы, причитающиеся ко взносу в бюджет.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Начисление налогов:

а) подоходный налог	9900	(*)	3410	68
б) подоходный налог с заработной платы персонала	1630	20	3610	70
- начисление заработной платы	7120 (***)	(*)		
	7520	(*)		
	8010	(*)		
- начисление подоходного налога	3610	70	3420	68
в) НДС	(**)		3440	68
г) акцизы	8020	(*)	3450	68
2 Перечисление начисленных налогов в бюджет	3410-3490	68	1200	51, 52

(*) Данные счета расходов не имеют аналогов в предыдущем плане счетов.

(**) Отражение в учете налога на добавленную стоимость, начисленного при продаже, является составной частью бухгалтерской проводки по отражению реализации.

(***) При использовании системы периодического учета ТМЗ (незавершенного производства).

3500 Начисленные обязательства

Предназначен для обобщения информации о возникших, но еще не оплаченных обязательствах, таких как задолженность по оплате отпусков, начисленные проценты, включая скидки или надбавки по выпущенным краткосрочным обли-

гациям, начисленные взносы на социальное страхование и пенсионное обеспечение, прочие начисленные обязательства.

К счету 3500 "Начисленные обязательства" могут быть открыты дополнительные счета:

3510	"Начисленные проценты"
------	------------------------

3520	"Начисленные отпускные и вознаграждения"
3530	"Дисконты (скидки) по облигациям"
3540	"Премии (надбавки) по облигациям"
3550	"Начисленные пенсии"
3560	"Начисленные взносы на социальное страхование"
3570	"Начисленные расходы по оплате услуг"
3590	"Прочие начисленные расходы"

По кредиту счета 3500 "Начисленные обязательства" отражаются:

- суммы начисленных процентов по ценным бумагам и прочим займам - в корреспонденции со счетами расходов по процентам;

- начисленные суммы на предстоящую оплату отпусков персонала и на выплату вознаграждений - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, торговых издержек и административных расходов;

- суммы превышения продажной стоимости выпущенных облигаций над их номинальной стоимостью - надбавок - в корреспонденции со счетами долговых обязательств, денежных средств или дебиторской задолженности;

- часть суммы превышения номинальной стоимости выпущенных облигаций над их продажной стоимостью - скидки, подлежащие списанию в данном отчетном периоде - в корреспонденции со счетами расходов по неоперационной деятельности;

- обязательства по предстоящей оплате пенсий персоналу, начисляемых компанией, независимо от государственной системы пенсионного обеспечения - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, торговых издержек и административных расходов;

- суммы отчислений на социальное страхование и пенсионное обеспечение, подлежащие перечислению в соответствующие фонды - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, торговых издержек и административных расходов;

- суммы прочих начисленных обязательств - в корреспонденции со счетами расходов.

По дебету счета 3500 "Начисленные обязательства" отражаются:

- выплаченные суммы начисленных процентов, отпускных, вознаграждений, негосударственных пенсий, взносов на социальное страхование, прочих начисленных обязательств - в корреспонденции со счетами денежных средств и банковских счетов;

- суммы превышения номинальной стоимости облигаций над их продажной стоимостью - скидки - в корреспонденции со счетами долговых обязательств, денежных средств или дебиторской задолженности;

- часть суммы надбавки по облигациям, подлежащая списанию в данном отчетном периоде - в корреспонденции со счетами доходов от неоперационной деятельности.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Начислены обязательства:

а) по процентам	9510-9550	(*)	3510	76
б) по оплате отпусков и вознаграждений	7130 7530 8020	(**)	3520	89
в) по пенсиям, независимым от государственного пенсионного обеспечения	7130 7530 8020	(**)	3550	не прим.
г) по взносам на социальное страхование	7130 7530 8020	(**)	3560	69
д) по оплате услуг	8040	(**)	3570	76
2 Погашение начисленных обязательств	3510 3520 3550-3590	76 89 69, 76	1100 1200	50 51, 52

1	2	3	4	5	6
3	Признание эмитентом в учете разницы между продажной и номинальной стоимостью выпущенных облигаций:				
	а) премии (надбавки)	1100 1400	50 62, 76	3390 3540	94 не прим.
	б) дисконты (скидки)	1100 1400 3530	50 62, 76 не прим.	3390	94
4	Списание части разницы между продажной и номинальной стоимостью выпущенных облигаций в данном отчетном периоде:				
	а) премии (надбавки)	3540	не прим.	9110-9130 (*)	
	б) дисконты (скидки)	9550	(*)	3530	не прим.

(*) Счета доходов и расходов от неоперационной деятельности не имеющие аналогов в предыдущем плане счетов при начислении обязательств по процентам и списании скидок по облигациям могут соответствовать счета 9010-9050 - дебету, а счета 9110-9130 - кредиту счета 80 "Прибыли и убытки".

(**) Счета расходов 7130, 7530 и 8020 при начислении обязательств могут соответствовать: 7130 - дебету счета 20 "Основное производство", 7530 - дебету счета 43 "Коммерческие расходы" в промышленности или 44 "Издержки обращения" в торговле, 8020 - дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

3600 Текущие обязательства

Предназначен для обобщения информации об обязательствах перед персоналом по оплате труда, перед акционерами по выплате доходов по акциям и по предоставленным ими займам, перед прочими физическими и юридическими лицами по гарантийному обслуживанию, выплате гонораров, авторских прав, роялти (лицензионных платежей, комиссионных, арендной платы за разработку недр) и другим краткосрочным обязательствам.

К счету 3600 "Текущие обязательства" могут быть открыты дополнительные счета:

3610	"Заработная плата к выплате"
3620	"Дивиденды к оплате"
3630	"Обязательства по выплате гонораров, роялти, комиссионных"
3640	"Кредиторская задолженность служащим, должностным лицам и директорам"
3650	"Расходы по гарантийному обслуживанию к выплате"
3660	"Кредиторская задолженность акционерам"
3690	"Прочие текущие обязательства к выплате"

По кредиту счета 3600 "Текущие обязательства"

ва" отражаются:

- суммы заработной платы, причитающейся к выплате работникам - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, торговых издержек и административных расходов;

- суммы объявленных дивидендов, причитающихся акционерам - в корреспонденции со счетом 5900 "Нераспределенная прибыль";

- суммы задолженности акционерам по предоставленным ими займам, оплаченным ими расходам компании или по выкупленным у них акциям - в корреспонденции со счетами денежных средств, банковскими счетами, счетами расходов или выкупленных собственных акций;

- суммы гонораров, роялти, комиссионных и прочих текущих обязательств, подлежащие выплате - в корреспонденции со счетами расходов.

По дебету счета 3600 "Текущие обязательства" отражаются выплаченные суммы заработной платы, дивидендов и другие выплаты по текущим обязательствам - в корреспонденции со счетами денежных средств и банковскими счетами.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Начислены:

1	2	3	4	5	6
	а) заработная плата	7120 7520 8010	(*)		
	б) гонорары, комиссионные, роялти, задолженность персоналу по командировочным расходам и прочим служебным расходам, задолженность по гарантийному обслуживанию и другие текущие обязательства	7500 8000	(*)	3610 3630 3640 3650 3690	70 76 71 76 76
	в) объявлены дивиденды	5900	87	3620	75
2	Кредиторская задолженность акционерам:				
	а) по займам, предоставленным акционерными компаниями	1100 1200 1600 2100 2900 3100	50 51, 52 10, 41 01 04 60	3660	75
	б) по выкупленным у акционеров акциям	5300	56	3660	75
3	Оплачены текущие обязательства	3610-3690	70, 71, 75, 76	1100 1200	50 51, 52

(*) При начислении текущих обязательств, не имеющие аналогов в предыдущем плане счетов счета доходов и расходов могут соответствовать: счет 7100 (7120) - дебету счета 20 "Основное производство", счет 7500 (7520) - дебету счетов 43 "Коммерческие расходы" или 44 "Издержки обращения" в зависимости от вида деятельности, счет 8000 (8010) - дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

4000 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4100 Долгосрочные обязательства

Предназначен для обобщения информации о состоянии различных долгосрочных (на срок более одного года) обязательств перед банками, небанковскими организациями, ассоциированными предприятиями и прочими займодавцами.

Долгосрочные обязательства включают ссуды (займы), предоставляемые банками и небанковскими организациями, а также эмиссию облигаций или векселей, со сроком погашения более одного года.

К счету 4100 "Долгосрочные обязательства" могут быть открыты дополнительные счета:

4110	"Облигации к оплате"
4120	"Векселя к оплате банкам"
4130	"Векселя к оплате небанковским организациям"
4140	"Векселя к оплате ассоциированным предприятиям"
4150	"Векселя к оплате - прочие"
4160	"Обязательства по финансируемой аренде"
4290	"Прочие долгосрочные обязательства" и другие, исходя из потребностей субъекта.

Аналитический учет долгосрочных обязательств ведется по каждому обязательству отдельно, с обязательным отражением процентных ставок, сроков погашения, конверсионных привилегий, возможности досрочного выкупа, предоставленного залога.

Учет выпущенных долгосрочных (сроком погашения более года) облигаций осуществляется эмитентом на счете 4110 "Облигации к оплате" по номинальной стоимости (стоимости погашения) облигаций. Разница между номинальной и выпускаемой стоимостью долгосрочных облигаций премия (надбавка) или дисконт (скидка) учитывается эмитентом отдельно на счетах 4320 "Отсроченные дисконты (скидки) по облигациям" и 4330 "Отсроченные премии (надбавки) по облигациям".

Учет обязательств по финансируемой аренде осуществляется на счете 4160 "Обязательства по финансируемой аренде" в соответствии с положениями КСБУ 10 "Учет аренды".

По кредиту счета 4100 "Долгосрочные обязательства" отражаются суммы возникших долгосрочных обязательств, а по дебету - их погашение.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Выпуск облигаций	1100	50	4110	95
		1200	51, 52		
2	Расходы по выпуску облигаций	1890	31	1100	50
		2960	04	1200	51, 52
	Списание расходов по выпуску облигаций:				
	- отнесенных на расходы, оплаченные авансом	8490	(*)	1890	31
	- отнесенных на нематериальные активы	2969	05	2960	04
		8482	(*)	2969	05
3	Проценты по облигациям:				
	а) начислены проценты	9550	(**)	3510	76
	б) выплачены проценты	3510	76	1100	50
				1200	51, 52
4	Погашение облигаций	4110	95	1100	50
				1200	51, 52
5	Получение кредитов или займов, в том числе с выдачей векселей	1100	50	4120-4150	92, 95
		1200	51, 52		
6	Погашение полученных кредитов, выданных векселей	4120-4150	92, 95	1100	50
				1200	51, 52
7	а) Возникновение обязательства по финансируемой аренде	2100	01	4160	97
	б) Арендные платежи:				
	- погашение обязательства по арендному соглашению	4160	97	1100	50
				1200	51, 52
	- финансовая плата за аренду (расходы по процентам):				
	начисление обязательства	9550	(**)	3510	76
	погашение начисленного обязательства	3510	76	1100	50
				1200	51, 52

(*) Счета общих и административных расходов 8490 (при списании расходов по выпуску, отнесенных ранее на расходы будущих периодов) и 8482 (при отнесении расходов по выпуску на нематериальные активы) могут соответствовать дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

(**) При начислении обязательств по процентам счет расходов по неоперационной деятельности 9550 может соответствовать дебету счета 80 "Прибыли и убытки".

4300 Долгосрочные отсроченные счета к оплате и прочие долгосрочные обязательства

Предназначен для обобщения информации об отсроченных обязательствах, в том числе об

отсроченных налогах на прибыль, и прочих долгосрочных обязательствах, которые не могут быть классифицированы по другим категориям долгосрочных обязательств.

К счету 4300 "Долгосрочные отсроченные счета к оплате и прочие долгосрочные обязательст-

ва" могут быть открыты дополнительные счета:

4310 "Отсроченные обязательства по выплате подоходного налога"

4320 "Отсроченные дисконты (скидки) по облигациям"

4330 "Отсроченные премии (надбавки) по облигациям"

4390 "Прочие долгосрочные обязательства" и другие, исходя из потребностей субъекта.

Отсроченные обязательства по выплате подоходного налога, учитываемые на счете 4310, возникают в результате разницы между рассчитанной и фактически облагаемой налогом прибылью, образующейся как следствие расхождения в признании доходов и расходов из-за различия методов, применяемых предприятием и налоговыми органами. Существует несколько видов учетно-налоговых различий:

- признание расходов для целей составления финансовой отчетности согласно принципу начисления (в момент возникновения расходов), а для целей налогообложения - в момент уплаты;

- учет дебиторской задолженности с использованием скидок и резерва на безнадежные долги для целей финансовой отчетности и прямое списание безнадежных долгов для целей налогообложения;

- использование для целей финансовой отчетности оценки товарно-материальных запасов по методу средневзвешенной стоимости, а для целей налогообложения - по методу FIFO;

- использование прямолинейного (равномерного) метода начисления амортизации для целей финансовой отчетности и ускоренной амортизации - для целей налогообложения.

Учет разницы между налогом, рассчитанным для целей финансовой отчетности и действительной суммой к уплате, исчисленной по методике, применяемой налоговыми органами, ведется с помощью метода распределения налога на прибыль.

Счет 4310 "Отсроченные обязательства по выплате подоходного налога" кредитуются на сумму превышения налога, рассчитанного для целей финансовой отчетности, над фактической суммой налога, исчисленного налоговыми органами, и дебетуется, когда сумма налога, исчисленного налоговыми органами, будет больше суммы, рассчитанной для целей финансовой отчетности.

Разница между продажной и номинальной стоимостью выпущенных долгосрочных облигаций учитывается эмитентом отдельно по дебету счета 4320 "Отсроченные дисконты (скидки) по облигациям" или кредиту счета 4330 "Отсроченные премии (надбавки) по облигациям" в корреспонденции со счетами выпущенных облигаций, денежных средств или дебиторской задолженности. Часть отсроченных дисконтов (скидок) или премий (надбавок) по долгосрочным облигациям, подлежащая списанию в течение года, переводится в текущие обязательства и учитывается по дебету счета 3530 "Дисконты (скидки) по облигациям" или кредиту счета 3540 "Премии (надбавки) по облигациям".

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Начислен подоходный налог:

а) сумма налога, рассчитанная для целей финансовой отчетности, выше рассчитанной налоговыми органами

9900 (*) 3410 68
4310 не прим.

б) сумма налога, рассчитанная налоговыми органами, выше рассчитанной для целей финансовой отчетности

9900 (*) 3410 68
4310 не прим.

2 Признание в учете разницы между продажной и номинальной стоимостью выпущенных долгосрочных облигаций:

а) дисконты (скидки)

1100 50 4110 95
1200 51, 52
4320 не прим.

б) премии (надбавки)

1100 50 4110 95
1200 51, 52 4330 не прим.

1	2	3	4	5	6
3	Перевод части дисконта (скидки) или премии (надбавки), подлежащей списанию в течение года, в текущие обязательства:				
	а) дисконт (скидка)	3530	не прим.	4320	не прим.
	б) премия (надбавка)	4330	не прим.	3540	не прим.

(*) Счет расходов по уплате налога 9900 не имеет аналогов в предыдущем плане счетов, но по своим функциям может примерно соответствовать списанию в конце отчетного периода суммы налога, причитающейся ко взносу в бюджет со счета 81 "Использование прибыли" в дебет счета 80 "Прибыли и убытки".

5000 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

5100 Простые акции

Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении акционерного капитала, выпущенного в виде простых акций - акций, обеспечивающих право голоса и участвующих в распределении чистой прибыли после выплаты фиксированных дивидендов по привилегированным акциям.

После государственной регистрации акционерного общества его уставный капитал формируется за счет средств, предоставленных акционерами в оплату своей доли акций и отражается в сумме зарегистрированной эмиссии по кредиту счета 5100 "Простые акции" в корреспонденции со счетом 1595 "Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал".

Фактическое поступление средств в счет оплаты акций проводится по кредиту счета 1595 "Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал" в корреспонденции со счетами учета денежных средств, если иная форма оплаты специально не предусмотрена, или других ценностей, если допускается вклад в иной, помимо денежной форме.

Так как акционерный капитал отражается в учете в размере зарегистрированной, но еще не завершенной эмиссии, необходимо вести анали-

тический учет объявленных (разрешенных к выпуску), выпущенных (реализованных акционерам) и находящихся в обращении простых акций по каждой эмиссии отдельно.

Порядок регистрации эмиссии ценных бумаг, условия выпуска простых и привилегированных акций и выкупа их эмитентом регулируются Законом об акционерных обществах в Кыргызской Республике и другими нормативными документами.

Акции учитываются на счете 5100 "Простые акции" по номинальной стоимости акций, а любые суммы, полученные от продажи акций сверх их номинальной стоимости, отражаются на счете 5400 "Дополнительный оплаченный капитал". Номинальная стоимость определяет юридический капитал акционерного общества и устанавливается при регистрации разрешения на выпуск акций (эмиссии).

В целях увеличения ликвидности акций применяется их дробление, т.е. увеличение количества выпущенных акций с пропорциональным снижением их номинальной стоимости.

Так как дробление акций не влияет на величину акционерного капитала, а только изменяет номинальную стоимость и число акций, находящихся в обращении, бухгалтерские проводки по данной операции не составляются, но ее необходимо отразить в регистрах аналитического учета уставного капитала.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Выпуск простых акций:

а) по номинальной стоимости	1100	50	5100	85
	1595	75		
б) по стоимости выше номинальной	1100	50	5100	85
	1595	75	5100	86

1	2	3	4	5	6
в) погашение задолженности акционеров, подписавшихся на акции	1100	50	1595	75	
	1200	51, 52			
	1300	58			
	1600	10, 41			
	2800	06			

5200 Привилегированные акции

Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении акционерного капитала, выпущенного в виде привилегированных акций, т.е. акций, не обеспечивающих право голоса, но приносящих акционеру фиксированный дивиденд, и имеющих преимущества перед простыми акциями при распределении прибыли.

Так как акционерный капитал отражается в учете в размере зарегистрированной, но еще не

завершенной эмиссии, необходимо вести аналитический учет объявленных (разрешенных к выпуску), выпущенных (реализованных акционерам) и находящихся в обращении привилегированных акций по каждой эмиссии отдельно.

Акции учитываются на счете 5200 "Привилегированные акции" по номинальной стоимости акций, а любые суммы, полученные от продажи акций сверх их номинальной стоимости, отражаются на счете 5400 "Дополнительный оплаченный капитал".

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Выпуск привилегированных акций:

а) по номинальной стоимости	1100	50	5200	85
	1595	75		
б) по стоимости выше номинальной	1100	50	5200	85
	1595	75	5400	86
в) погашение задолженности акционеров, подписавшихся на акции	1100	50	1595	75
	1200	51, 52		
	1300	58		
	1600	10, 41		
	2800	06		

5300 Выкупленные собственные акции

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении выкупленных собственных акций - простых и привилегированных акций проданных, затем выкупленных эмитентом обратно и удерживаемых им для последующей продажи или аннулирования.

Счет 5300 "Выкупленные собственные акции" является контрпассивным к счету "Уставный капитал", показывает сокращение акционерного капитала данного акционерного общества и отражается в балансе как вычитаемое из общего итога по уставному капиталу. Выкупленные собственные акции не имеют никаких прав до момента их повторного выпуска в оборот - не дают право голоса, преимущественных прав, прав на полу-

чение дивидендов и на долю в активах акционерного общества в случае его ликвидации.

Однако, если акция была выпущена (продана) по номиналу или больше, а затем выкуплена эмитентом, она может быть выпущена повторно по цене меньше номинала, что не допускается при первоначальном выпуске акций.

Выкупленные эмитентом собственные акции отражаются по дебету счета "Выкупленные собственные акции" по фактической стоимости их приобретения, а не по номиналу или первоначальной цене выпуска.

При повторном выпуске выкупленных собственных акций по стоимости выше выкупной, разница между стоимостью выкупа и повторной продажи кредитуется на счет 5400 "Дополнительный оплаченный капитал". Если выкуп-

ленные собственные акции повторно выпускаются по цене ниже стоимости их выкупа, разница дебетуется на счет 5400 "Дополнительный оплаченный капитал", а в случае, когда средств, хранящихся на счете 5400 "Дополнительный оплаченный капитал", недостаточно, разница покрывается за счет нераспределенной прибыли дебетованием счета 5900 "Нераспределенная прибыль".

При аннулировании выкупленных собственных акций, выкупленных по стоимости меньше стоимости их первоначального выпуска (продажи), разница отражается по кредиту счета 5400 "Дополнительный оплаченный капитал".

Если стоимость аннулируемых выкупленных собственных акций превышает их первоначальную выпускную стоимость, то разница отражается по дебету счета 5900 "Нераспределенная прибыль".

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Выкуп эмитентом собственных акций	5300	56(*)	1100 3660	50 75
2	Повторный выпуск выкупленных собственных акций:				
	а) по стоимости, равной выкупной	1100 1595	50 75	5300	56
	б) по стоимости, выше выкупной	1100 1595	50 75	5300 5400	56 86
	в) по стоимости, ниже выкупной	1100 1595 5400 или 5900	50 75 86 87	5300	56
3	Аннулирование выкупленных собственных акций:				
	а) выкупленных по стоимости меньше стоимости первоначального выпуска	5100 5200	85 85	5300 5400	56 86
	б) выкупленных по стоимости, превышающей стоимость первоначального выпуска на разницу между номинальной и продажной стоимостью, ранее отнесенную на счет 5400 "Дополнительный оплаченный капитал"	5100 5200 5400 5900	85 85 86 87	5300	56

(*) Контрпассивный счет 5300 не имеет аналогов в предыдущем плане счетов, но по своим функциям, связанным с учетом выкупленных собственных акций, может соответствовать активному счету 56 "Денежные документы".

5400 Дополнительный оплаченный капитал

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм, превышающих номинальную стоимость, полученных за простые и привилегированные акции. На счете 5400 "Дополнительный оплаченный капитал" учитывается также стоимость безвозмездно полученных активов и других видов субсидий.

Поступление сумм учитывается по кредиту счета 5400 "Дополнительный оплаченный капитал", а их использование на покрытие разницы в ценах при выкупе собственных акций и аннулировании выкупленных собственных акций - по дебету этого счета.

Аналитический учет дополнительного оплаченного капитала ведется отдельно по простым и привилегированным акциям.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Поступление дополнительного оплаченного капитала:				
	а) от размещения акций очередной эмиссии	1100 1595	50 75	5100 5200 5400	85 85 86
	б) от повторного выпуска выкупленных собственных акций по стоимости выше выкупной	1100 1595	50 75	5300 5400	56 86
	в) от аннулирования акций, выкупленных по стоимости меньше стоимости первоначального выпуска	5100 5200	85 85	5300 5400	56 86
2	Использование средств дополнительного оплаченного капитала:				
	а) на покрытие разницы между стоимостью выкупа выкупленных акций и их повторного выпуска по стоимости ниже выкупной	1100 1595 5400	50 75 86	5300	56
	б) на покрытие разницы между номинальной и продажной стоимостью аннулируемых выкупленных собственных акций, выкупленных по стоимости выше выпускной	5100 5200 5400 5900	85 85 86 87	5300	56

5500 Собственный капитал

Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала субъекта, представляющего собой капитал собственника (государственное или частное предприятие) или взносы участников (товарищество, партнерство) в зависимости от организационно-правовой формы хозяйственной деятельности.

После регистрации предприятия или товарищества его уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными

документами, отражается по кредиту счета 5500 "Собственный капитал" в корреспонденции со счетом 1595 "Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал". Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 1595 "Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал" в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей.

Аналитический учет уставного капитала ведется по учредителям предприятия.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Регистрация предприятия, товарищества	1595	75	5500	85
2	Поступление вкладов учредителей, участников	1100 1200 1600 2100 2800 2900	50 51, 52 10, 41 01 06 04	1595	75

5900 Нераспределенная прибыль

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Нераспределенная прибыль представляет собой сумму чистой прибыли предприятия (за все время его существования) за вычетом убытков, выплат по дивидендам и прибыли, реинвестированной в собственный капитал.

Сумма нераспределенной прибыли списывается заключительной проводкой в конце отчетного периода в кредит, а сумма убытка в дебет счета 5900 "Нераспределенная прибыль" в корреспонденции со счетом 5999 "Свод доходов и расходов".

Счет "Нераспределенная прибыль" может иметь дебетовое сальдо, если убытки и выплаты дивидендов были больше, чем прибыль от хозяйственной деятельности. Сумма убытка отражается в разделе Баланса "Собственный капитал", где ее вычитают из суммы уставного капитала.

Направление нераспределенной прибыли на выплату дивидендов отражается по дебету счета 5900 "Нераспределенная прибыль" и кредиту счета 3620 "Дивиденды к оплате", а при выплате дивидендов акциями (как правило по справедливой рыночной стоимости акций) - по дебету счета 5900 "Нераспределенная прибыль" и кредиту счетов 5100 "Простые акции" и 5400 "Дополнительный оплаченный капитал".

Нераспределенная прибыль может направляться на покрытие разницы между выкупной стоимостью выкупленных собственных акций и стоимостью их повторного выпуска (когда она ниже выкупной) в случае, если недостаточно средств, хранящихся на счете 5400 "Дополнительный оплаченный капитал" или остатка этого счета не существует.

При аннулировании выкупленных собственных акций, выкупленных по стоимости выше стоимости первоначального выпуска, сумма разницы относится в дебет счета 5900 "Нераспределенная прибыль".

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1.	2	3	4	5	6
1	Нераспределенная прибыль за отчетный период	5999	(*)	5900	87
	Убыток за отчетный период	5900	87	5999	(*)
2	Направление нераспределенной прибыли на:				
	а) выплату дивидендов:				
	- объявлены дивиденды	5900	87	3620	75
	- выплачены дивиденды	3620	75	1100	50
				1200	51, 52
	б) выплату дивидендов акциями:				
	- объявлены дивиденды	5900	87	3620	75
	- выплачены дивиденды	3620	75	5100	85
				5400	86
	в) покрытие разницы в ценах при повторном выпуске выкупленных собственных акций по стоимости, ниже выкупной	1100	50	5300	56
		1595	75		
		5900	87		
	г) покрытие разницы в ценах при аннулировании выкупленных собственных акций, выкупленных по стоимости, превышающей стоимость первоначального выпуска	5100	85	5300	56
		5200	85		
		5900	87		
	д) на создание резервного капитала	5900	87	5970	86

(*) Временный счет 5999 "Свод доходов и расходов" не имеет аналогов в предыдущем плане счетов, но при определении и отражении в учете суммы нераспределенной прибыли может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

5970 Резервный капитал

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении нераспределенной прибыли, ограниченной к распределению среди акционеров.

Причинами ограничений на использование прибыли могут быть условия заключенных кредитных договоров, по которым часть нераспределенной прибыли не должна использоваться на выплату дивидендов пока не будет выплачена ссуда, решение направить чистую прибыль на расширение производства или ограничения, установленные действующим законодательством.

Ограничения не уменьшают общую нераспределенную прибыль, а лишь означают, что часть ее не будет использована на выплату дивидендов. Средства резервного капитала могут быть исполь-

зованы в качестве резерва на покрытие ожидаемых издержек по каким-либо неординарным операциям (например, по ожидаемому судебному процессу), на списание долга и на другие цели.

Установленное Законом об акционерных обществах в Кыргызской Республике обязательное создание резервного (страхового) фонда, который используется на покрытие общих балансовых убытков при отсутствии иных возможностей погашения, отразится по кредиту счета 5970 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 5900 "Нераспределенная прибыль".

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 5970 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетами - потребителями этих средств.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Отчисления в резервный капитал	5900	87	5970	86
2	Использование резервного капитала:				
	а) на покрытие убытков	5970	86	5900	87
	б) на списание дебиторской задолженности	5970	86	1520	78
				1530	71
				1590	76
	в) на покрытие издержек	5970	86	3100	60, 76
				3500	69, 76
				3600	70, 75
	г) на погашение кредитных обязательств	5970	86	4100	92, 95
3	Снятие ограничений на использование нераспределенной прибыли	5970	86	5900	87

5980 Корректировки по переоценке

Предназначен для обобщения информации о состоянии и движении добавочного капитала, образуемого в результате прироста стоимости активов, выявляемого по результатам их переоценки.

К счету 5980 "Корректировки по переоценке" могут быть открыты дополнительные счета:
5985 "Корректировки по переоценке активов"
5990 "Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой".

Образование и пополнение добавочного капи-

тала отражается по кредиту счета 5980 "Корректировки по переоценкам" в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости.

Если в результате переоценок происходит уменьшение стоимости активов, то, пока уменьшение стоимости компенсируется ее предыдущим приростом по одному и тому же активу, уменьшение стоимости отражается по дебету счета 5980 "Корректировки по переоценкам". Сумма уценки, превышающая прирост от преды-

дущих переоценок по этим активам, признается как расход и отражается в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Остаток по счету 5980 "Корректировки по переоценке" отражается в балансе по статье "Добавочный капитал".

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Образование добавочного капитала в результате переоценки:				
	а) основных средств	2100	01	5985	85-1
	б) долгосрочных инвестиций	2800	06	5985	85-1
2	Движение добавочного капитала за счет курсовых разниц, возникших по чистым инвестициям в зарубежное предприятие (до момента выбытия инвестиций и признания курсовой разницы как дохода или расхода):				
	- доходы от обмена иностранных валют	2800	06	5990	не прим.
	- убытки от обмена иностранных валют	5990	не прим.	2800	06
3	Использование средств добавочного капитала:				
	а) списание на доход или расход курсовых разниц по выбывающим чистым инвестициям в зарубежное предприятие:				
	- доходы	5990	не прим.	9170	(*)
	- убытки	9560	(*)	5990	не прим.
	б) уменьшение в результате переоценки балансовой стоимости основных средств:				
	- в пределах суммы увеличения стоимости от предыдущих переоценок	5985	85-1	2100	01
	- в сумме, превышающей увеличение от предыдущих переоценок	9570	(*)	2100	01
	в) уменьшение в результате переоценки балансовой стоимости инвестиций:				
	- в пределах суммы увеличения стоимости от предыдущих переоценок	5985	85-1	2800	06
	- в сумме, превышающей увеличение от предыдущих переоценок	9570	(*)	2800	06
	г) уменьшение в результате реализации инвестиций, ранее переоцененных по рыночной стоимости с отнесением суммы дооценки на добавочный капитал	5985	85-1	9190	(*)

(*) Счета доходов и расходов от неоперационной деятельности, не имеющие аналогов в предыдущем плане счетов, при проведении переоценок активов и отражении курсовых разниц по операциям с иностранной валютой могут соответствовать: счета 9170 и 9190 - кредиту, а счета 9560 и 9570 - дебету счета 80 "Прибыли и убытки".

5999 Свод доходов и расходов

Предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата (прибыли или убытка) деятельности субъекта в отчетном периоде. Конечный финансовый результат складывается из выручки от реализации товаров, услуг, за вычетом их себестоимости, торговых издержек, операционных расходов и доходов от неоперационной деятельности, уменьшенных на сумму расходов по неоперационной деятельности.

Временный счет "Свод доходов и расходов"

используется только в конце отчетного периода в ходе процедуры закрытия счетов и никогда не включается в финансовую отчетность.

Счета доходов закрываются переносом сальдо в кредит, а счета расходов в дебет счета "Свод доходов и расходов". Сопоставление дебетового и кредитового оборотов счета "Свод доходов и расходов" показывает конечный финансовый результат - чистую прибыль или убыток.

Счет "Свод доходов и расходов" закрывается переносом сальдо на счет собственного капитала 5900 "Нераспределенная прибыль".

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Заккрытие счетов доходов:				
	а) выручка от реализации продукции, товаров, услуг:	6110	46	5999	(*)
	- возврат проданных товаров и скидки при продаже	5999	(*)	6120	не прим.
	- доходы по бартерным операциям	6130	46, 48	5999	(*)
	б) доходы от неоперационной деятельности	9100	(**)	5999	(*)
	в) доходы от чрезвычайных событий	9810	(**)	5999	(*)
2	Заккрытие счетов расходов:				
	а) себестоимость реализованной продукции	5999	(*)	7100	(**)
	б) расходы по реализации	5999	(*)	7500	(**)
	в) общие и административные расходы	5999	(*)	8000	(**)
	г) расходы по неоперационной деятельности	5999	(*)	9500	(**)
	д) убытки от чрезвычайных событий	5999	(*)	9820	(**)
	е) расходы по подоходному налогу	5999	(*)	9900	(**)
3	Заккрытие счета "Свод доходов и расходов":				
	а) нераспределенная прибыль	5999	(*)	5900	87
	б) убыток	5900	87	5999	(*)

(*) Временный счет 5999 не имеет аналогов в предыдущем плане счетов, но по своему функциональному значению может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

(**) Счета доходов и расходов при их закрытии в конце отчетного периода могут примерно соответствовать: счета 9100, 9810 - кредиту, а счета 9500 (9510-9570), 9820, 9900 - дебету счета 80 "Прибыли и убытки"; счет 7100 - дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)"; счет 7500 - дебету счетов 43 "Коммерческие расходы", 44 "Издержки обращения"; счет 8000 - дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы"; счет 9500 (9580) - дебету счетов 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", 48 "Реализация прочих активов".

6000 ДОХОДЫ

6100 Доход

Предназначен для обобщения информации о процессе реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг. В соответствии с принципом начислений доходы от реализации считаются полученными в тот отчетный период, когда право собственности на товары перешло к покупателю, вследствие чего доход от реализации состоит из общей суммы продаж за наличные и отпущенных товаров в кредит за данный отчетный период.

К счету 6100 "Доход" могут быть открыты дополнительные счета:

- 6110 "Доход от реализации"
- 6120 "Возврат проданных товаров и скидки"
- 6130 "Бартерные поступления"
- 6900 "Прочий доход от операционной деятельности"

Счет 6120 "Возврат проданных товаров и

скидки"; предназначенный для учета скидок при продаже, возврата товара покупателем и компенсаций покупателю за неудовлетворительное качество товара, является контр-счетом к счету 6110 "Доход от реализации" и его дебетовый оборот вычитается из суммы валовой реализации в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

По кредиту счета 6130 "Бартерные поступления" отражаются товары и иные активы, отгруженные в счет товарообменной операции.

Аналитический учет по счету 6100 "Доход" ведется по каждому виду реализуемой продукции, товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Доходы от реализации списываются в конце отчетного периода со счета 6100 "Доход" в кредит, а сумма скидок и возврата товара - в дебет счета 5999 "Свод доходов и расходов".

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Реализация продукции, товаров, выполнение работ и оказание услуг:				
	а) реализация	1100	50	6110	46
	б) реализация в кредит	1400	62	6110	46
2	Возврат проданных товаров:				
	а) при продаже в кредит	6120	не прим.	1400	62
	б) при продаже за наличные - возврат уже оплаченного товара от клиента, которому была дана скидка при продаже:				
	- на сумму возвращенного товара	6120	не прим.		
	- на сумму фактической выплаты компенсации			1100	50
	- на сумму скидки при продаже			6120	не прим.
3	Скидка с продажи за досрочную оплату:				
	а) продажа	1400	62	6110	46
	б) досрочная оплата счетов покупателем с учетом скидки	1100 1200 6120	50 51, 52 не прим.	1400	62
4	Заккрытие в конце отчетного периода счета "Доход":				
	а) доход от реализации продукции, товаров, работ и услуг	6110	46	5999	(*)

1	2	3	4	5	6
	б) возврат проданных товаров и скидки при продаже	5999	(*)	6120	не прим.
	в) доходы от бартерных операций	6130	46-48	5999	(*)

(*) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

7000 РАСХОДЫ

7100 Себестоимость реализованной продукции (используется только производственными предприятиями)

Предназначен для обобщения информации о себестоимости реализованной в течение отчетного периода продукции.

Структура себестоимости реализованной продукции производственных предприятий отличается от себестоимости реализованных товаров торговых предприятий.

Себестоимость реализованной продукции производственных предприятий включает в себя стоимость приобретения сырья, материалов и комплектующих частей, а также затраты по переработке их в готовое изделие, такие, как затраты на оплату труда и отчисления на социальное страхование рабочих, непосредственно занятых переработкой сырья в готовую продукцию, и производственные накладные расходы, понесенные при переработке сырья в готовую продукцию.

Практическое использование счета 7100 "Себестоимость реализованной продукции" зависит от применяемого предприятием метода учета товарно-материальных запасов.

При применении метода непрерывного учета товарно-материальных запасов, описанного в пояснении к счету 1600 "Товарно-материальные запасы", себестоимость каждого продукта накапливается на балансовых счетах 1610-1790 по мере движения его в процессе производства, и предприятием используется сводный счет 7100 "Себестоимость реализованной продукции" в корреспонденции со счетом 1640 "Готовая продукция".

В зависимости от ассортимента выпускаемой готовой продукции к счету 7100 "Себестоимость реализованной продукции" могут открываться дополнительные счета для учета себестоимости реализованной продукции по наименованиям.

- 7110 "Себестоимость реализованной продукции - изделие № 1"
- 7120 "Себестоимость реализованной продукции - изделие № 2"
- 7130 "Себестоимость реализованной продукции - изделие № 3" и т.д.

При применении метода периодического учета товарно-материальных запасов, описанного в пояснении к счету 1600 "Товарно-материальные за-

пасы", себестоимость каждого продукта собирается в течение всего отчетного периода на дополнительных счетах к сводному счету 7100 "Себестоимость реализованной продукции".

- 7110 "Расходы по приобретению материалов"
- 7120 "Расходы по оплате труда"
- 7130 "Расходы по оплате налогов и льгот"
- 7140 "Коммунальные услуги"
- 7150 "Косвенные вложения материалов"
- 7160 "Косвенные вложения труда"
- 7170 "Начисленная амортизация - здания"
- 7180 "Начисленная амортизация - оборудование"
- 7190 "Ремонт и обслуживание основных средств"
- 7200 "Прочие производственные расходы"
- 7210 "Расходы по бартерным операциям"
- 7220 "Корректировки по товарно-материальным запасам"

в корреспонденции со счетами денежных средств, начисленной амортизации, кредиторской задолженности, начисленных и прочих текущих обязательств.

При использовании метода непрерывного учета товарно-материальных запасов записи по дебету счета 7100 "Себестоимость реализованной продукции" производятся в момент реализации продукции.

При использовании метода периодического учета товарно-материальных запасов записи по дебету счетов себестоимости 7110-7210 осуществляются в течение всего отчетного периода, однако, фактическая себестоимость реализованной продукции может быть определена только после проведения инвентаризации товарно-материальных запасов и поправки дебетового оборота по счетам 7110-7210 на сальдо счета 7220 "Корректировки по товарно-материальным запасам".

Счет 7220 "Корректировки по товарно-материальным запасам" - временный счет, используемый в конце отчетного периода для отражения результатов инвентаризации наличных товарно-материальных запасов. По дебету указанного счета отражается уменьшение, а по кредиту - прирост товарно-материальных запасов в корреспонденции со счетами по учету ТМЗ (счета 1620-1790). Закрывается счет 7220 переносом сальдо на счет 5999 "Свод доходов и расходов".

Корреспонденция счетов по учету себестоимости реализованной продукции
(методом периодической инвентаризации товарно-материальных запасов)

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Приобретение товарно-материальных запасов:				
	а) приобретение сырья, материалов, товаров	7110	(*)	1100	50
	б) приобретение в кредит	7110		3100	60
	в) поступление материальных ценностей, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал	7110		1595	75
	г) приобретения на бартерной основе:				
	- доход от бартерной операции	1401	62-1	6130	46, 48
	- оприходование поступивших материальных ценностей	7110	(*)	1401	62-1
2	Начислены расходы по оплате труда и отчислениям на социальное страхование основных производственных рабочих	7120-7130	(*)	3610 3560	70 69
3	Начислены производственные накладные расходы	7130-7200	(*)	3290 3610 3560 2190 2290 3570 3590	76 70 69 02 02 76 76
4	Произведена корректировка остатков по счетам ТМЗ по итогам инвентаризации в конце отчетного периода:				
	а) основные материальные запасы:				
	- прирост запасов	1620	10	7220	не прим.
	- уменьшение запасов	7220	не прим.	1620	10
	б) незавершенное производство:				
	- прирост	1630	20	7220	не прим.
	- уменьшение	7220	не прим.	1630	20
	в) готовая продукция:				
	- прирост запасов	1640	40	7220	не прим.
	- уменьшение запасов	7220	не прим.	1640	40
	г) прочие материалы:				
	- прирост запасов	1790	10	7220	не прим.
	- уменьшение запасов	7220	не прим.	1790	10

1	2	3	4	5	6
5	Себестоимость реализованной продукции, определенная по итогам инвентаризации, списывается на счет доходов и расходов	5999 7220	(**) не прим.	7110-7210 7220 5999	(*) не прим. (**)

(*) Счета расходов 7110-7200, не имеющие аналогов в предыдущем плане счетов, при использовании их для учета производственных затрат могут соответствовать дебету счета 20 "Основное производство", а при списании себестоимости реализованной продукции - дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".
(**) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

Корреспонденция счетов по учету себестоимости реализованной продукции
(методом непрерывного учета товарно-материальных запасов)

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Поступление товарно-материальных запасов:				
	а) приобретение сырья, материалов, товаров	1610 1620 1790	41 10 10	1100 3100	50 60
	б) поступление материальных ценностей, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал	1610 1620 1790	41 10 10	1595	75
	в) приобретение на бартерной основе:				
	- доход от бартерной операции	1401	62-1	6130	46, 48
	- оприходование приобретенных ТМЗ	1610 1620 1790	41 10 10	1401	62-1
2	Затраты на производство:				
	а) прямые материальные затраты	1630	20	1620	10
	б) прямые затраты на труд	1630	20	3610 3560	70 69
	в) производственные накладные расходы	1630	20	1790 3290 3610 3560 3570 3590 2190 2290	10 76 70 69 76 76 02 02
3	Завершенная производством продукция оприходуется по фактической себестоимости	1640	40	1630	20

1	2	3	4	5	6
4	Себестоимость реализованной продукции	7100	(*)	1640	40
5	Себестоимость реализованной продукции списывается на счет доходов и расходов	5999	(**)	7100	(*)

(*) Счет 7100, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, в данном случае может соответствовать дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

(**) Временный счет 5999, не имеющий аналогов в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

7100 Себестоимость реализованных товаров (используется только торговыми предприятиями)

Предназначен для обобщения информации о себестоимости реализованных в течение отчетного периода товаров.

Структура себестоимости реализованных товаров предприятий торговли отличается от себестоимости реализованной продукции производственных предприятий.

Себестоимостью реализации торговых предприятий является первоначальная стоимость товаров, включающая стоимость приобретения, указанную в счетах-фактурах и накладных (за минусом скидок за досрочную оплату, а также возврата и уценки купленных товаров), оплату транспортных расходов, связанных с доставкой купленных товаров, прочие затраты, связанные с закупкой товаров (стоимость распаковки, таксировки товаров).

Скидки с закупок, возврат и уценка купленных товаров учитываются на отдельном счете "Возврат приобретений/покупок и скидки", который является контр-счетом к счету 7100 "Себестоимость реализованных товаров", с кредитовым сальдо, которое вычитается в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности из общей стоимости поступивших товаров.

Практическое использование счета 7100 "Себестоимость реализованных товаров" зависит от применяемого торговым предприятием метода учета товаров.

При применении метода непрерывного учета товаров, описанного в пояснении к счету 1600 "Товарно-материальные запасы", себестоимость каждого вида товарных запасов накапливается на балансовом счете 1610 "Товары". Записи по дебету счета 7100 "Себестоимость реализованных товаров" производятся в момент реализации товара в корреспонденции со счетом 1610 "Товары". При непрерывном учете товаров дебетовое сальдо счета 1610 "Товары" всегда равно стоимости товарного остатка, имеющегося в наличии, а дебетовый оборот счета 7100 "Себестоимость реализованных товаров" - себестоимости проданных товаров.

В зависимости от ассортимента товаров к счету 7100 "Себестоимость реализованных товаров", по-

мимо вышеуказанного счета "Возврат приобретений/покупок и скидки", могут открываться дополнительные счета для учета себестоимости реализованных товаров по наименованиям:

7110	"Себестоимость реализованных товаров - изделие № 1"
7111	"Себестоимость реализованных товаров - изделие № 2"
7112	"Себестоимость реализованных товаров - изделие № 3"

и так далее, исходя из потребностей торгового предприятия.

При применении метода периодического учета товаров, описанного в пояснении к счету 1600 "Товарно-материальные запасы", себестоимость каждого наименования товара собирается в течение всего отчетного периода на дополнительных счетах к сводному счету 7100 "Себестоимость реализованных товаров":

7110	"Приобретение/покупка"
7120	"Возврат приобретений/покупок и скидки"
7130	"Расходы по фрахту"
7140	"Прочие расходы по приобретению"
7150	"Расходы по бартерным операциям"
7160	"Корректировки по товарно-материальным запасам"

в корреспонденции со счетами денежных средств или кредиторской задолженности.

При использовании метода периодического учета товаров, записи по дебету счетов себестоимости 7110-7150 осуществляются в течение всего отчетного периода, однако, фактическая себестоимость реализованных товаров может быть определена только после проведения инвентаризации товаров и поправки дебетового оборота по счетам 7110-7150 на сальдо счета 7160 "Корректировки по товарно-материальным запасам".

Счет 7160 "Корректировки по товарно-материальным запасам" - временный счет, используемый в конце отчетного периода для отражения результатов инвентаризации наличных товарно-материальных запасов. По дебету указанного счета отражается уменьшение, а по кредиту - прирост товарно-материальных запасов в корреспонденции со счетами по учету товаров. Закрывается счет 7160 переносом сальдо на счет 5999 "Свод доходов и расходов".

Корреспонденция счетов по учету себестоимости реализованной продукции (методом периодической инвентаризации товаров)

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета				
		дебет		кредит		
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	
1	2	3	4	5	6	
1	Поступление товаров:					
	а) приобретение товаров	7110	(*)	1100	50	
	б) приобретение товаров в кредит	7110		3100	60	
2	Возврат и уценка купленных товаров	3100	60	7120	42-2	
3	Скидки с закупок за досрочную оплату	3100	60	7120	42-2	
				1200	51, 52	
4	Отражаются расходы по фрахту и прочие расходы по приобретению	7130-7140	(*)	1100	50	
				3100	60	
5	Произведена корректировка остатков по счету "Товары" по итогам инвентаризации в конце отчетного периода:					
	- прирост запасов	1610	41	7160	не прим.	
	- уменьшение запасов	7160	не прим.	1610	41	
6	Себестоимость реализованных товаров, определенная по итогам инвентаризации, списывается на счет доходов и расходов	5999	(**)	7110	(*)	
				7130	(*)	
				7140	(*)	
				7150	(*)	
				7160	не прим.	
		7160	не прим.	5999	(**)	
		7120	42-2	5999	(**)	

(*) Счета расходов 7100, используемые в торговле, не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, вследствие различий в методике учета товаров, но при отражении определенных операций они могут примерно соответствовать: при поступлении товаров счет 7110 - дебету счета 41 "Товары", а счета 7130-7140 - дебету счета 44 "Издержки обращения"; при реализации товаров счета 7110-7150 - дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

(**) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

Корреспонденция счетов по учету себестоимости реализованной продукции (методом непрерывного учета товаров)

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета				
		дебет		кредит		
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	
1	2	3	4	5	6	
1	Приобретение товаров:					
	а) приобретение товаров	1610	41	1100	50	

1	2	3	4	5	6
	б) приобретение товаров в кредит	1610	41	3100	60
2	Расходы по фрахту и прочие расходы по приобретению	1610	41	1100 3100	50 60
3	Возврат и уценка купленных товаров	3100	60	7120	42-2
4	Скидки с закупок за досрочную оплату	3100	60	7120 1200	42-2 51, 52
5	Реализация:				
	а) реализация товара	1100 1400	50 62	6110	46
	б) себестоимость реализованных товаров	7100	(*)	1610	41
6	Себестоимость реализованных товаров списывается на счет доходов и расходов	5999	(**)	7100	(*)
7	Списываются на счет доходов и расходов возврат и уценка приобретений, а также скидки	7120	42-2	5999	(**)

(*) Счета расходов 7100, используемые в торговле, не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, но при непрерывном учете товаров могут соответствовать дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

(**) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

7500 Торговые издержки/расходы

Предназначен для обобщения информации о расходах, не входящих в себестоимость проданных товаров и готовой продукции - издержках обращения в торговле и расходах, связанных с реализацией продукции, в промышленности.

Издержки обращения/расходы включают все расходы по складированию и подготовке продукции и товаров к продаже, оформлению витрин, по рекламе и иным мероприятиям, содействующим продаже товаров, а также расходы по самой продаже и доставке товаров покупателям, если эти расходы несет предприятие-изготовитель или торговая фирма.

К счету 7500 "Торговые издержки/расходы" могут открываться дополнительные счета:

7510	"Расходы на рекламу и содействие продаже"
7520	"Расходы по выплате заработной платы"
7530	"Налоги с заработной платы и льготы"
7540	"Расходы по хранению и транспортные расходы"
7550	"Расходы по безнадежным долгам, относящимся к реализации"
7990	"Прочие торговые издержки"

и другие, исходя из потребностей субъекта.

По дебету счета 7500 "Торговые издержки/расходы" отражаются суммы произведенных

предприятием расходов в корреспонденции с счетами денежных средств, кредиторской задолженности, начисленных и прочих текущих обязательств, а по кредиту - их списание в корреспонденции с сводным счетом доходов и расходов.

Счет 7550 "Расходы по безнадежным долгам, относящимся к реализации" предназначен для отражения сумм расходов по сомнительным долгам от торговых операций за отчетный период согласно принципу соответствия, описанному в пояснении к счету 1400 "Счета к получению".

Расходы по безнадежным долгам списываются на расходы данного отчетного периода двумя методами: методом прямого списания и методом резервирования.

При использовании метода прямого списания - предполагаемые безнадежные счета, исключаются из бухгалтерских регистров кредитованием на эту сумму счета 1400 "Счета к получению" в корреспонденции с счетом 7550 "Расходы по безнадежным долгам, относящимся к реализации".

Применение метода резервирования описано в пояснении к счету 1400 "Счета к получению".

Аналитический учет по счету торговых издержек или коммерческих расходов ведется по видам и каждой статье расходов.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Отражаются торговые издержки/расходы:

а) на рекламу и содействие продаже	7510	43, 44	1100 3100	50 60, 76
б) по выплате заработной платы и отчислениям на социальное страхование персоналу, непосредственно связанному с реализацией	7520-7530	43, 44	3610 3560	70 69
в) по хранению, транспортные и прочие расходы	7540-7990	43, 44	1100 3100 3570 3590	50 60, 76 76 76

2 Списываются на расходы отчетного периода авансом оплаченные торговые издержки/расходы	7510 7540 7990	43, 44	1820, 1830, 1890	31
---	----------------------	--------	------------------------	----

3 Списываются расходы по безнадежным долгам:

а) метод прямого списания	7550	43, 44	1401	62
б) метод резервирования	7550 1495	43, 44 82	1495 1401	82 62

4 Списываются торговые расходы/издержки на счет доходов и расходов	5999	(**)	7510-7990	(*)
--	------	------	-----------	-----

(*) При списании торговых расходов счета 7510-7990 могут соответствовать дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" предыдущего плана счетов.

(**) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

8000 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Предназначен для обобщения информации о расходах, не входящих в себестоимость проданных товаров и готовой продукции - административно-управленческих расходах, которые вместе с торговыми издержками/расходами составляют операционные расходы.

Общие и административные расходы включают в себя расходы по оплате труда и отчислениям на социальное страхование административно-управленческого персонала, по оплате аренды, услуг телекоммуникации, амортизацию административных зданий, мебели, конторского оборудования и прочих принадлежностей и другие расходы, относящиеся к деятельности предприятия или компании в целом.

К счету 8000 "Общие и административные расходы", исходя из потребностей субъекта, мо-

гут быть открыты дополнительные счета:

8010	"Расходы по оплате труда"
8020	"Расходы по оплате налогов и льгот"
8030	"Расходы по оплате аренды"
8040	"Расходы по оплате услуг"
8050	"Налог на собственность"
8060	"Расходы на канцелярские принадлежности"
8070	"Расходы на коммуникации" (телефон, факс и т.п.)
8080	"Расходы по оплате страховок"
8090	"Расходы по приобретению лицензий и прочих разрешений"
8100	"Расходы по НДС, не принимаемому к зачету"
8110	"Ремонт и техническое обслуживание основных средств"

8120	"Расходы по компьютерному обеспечению - программное обеспечение"	8477	"Амортизация - франшиза"
8130	"Расходы по компьютерному обеспечению - ремонт компьютеров"	8478	"Амортизация - гудвил"
8140	"Вознаграждения аудиторам"	8479	"Амортизация - патенты"
8150	"Вознаграждения юристам"	8480	"Амортизация - торговые марки"
8160	"Расходы по непрерывному обучению"	8481	"Амортизация - авторские права"
8170	"Расходы на консультации"	8482	"Амортизация - организационные расходы"
8180	"Расходы по связям с общественностью (представительские расходы)"	8490	"Прочие общие и административные расходы"
8190	"Расходы по текущей аренде"		
8200	"Командировочные расходы (местные)"		
8210	"Командировочные расходы (международные)"		
8220	"Расходы по коммунальным услугам"		
8230	"Штрафы, пени, неустойки"		
8471	"Амортизация - здания"		
8472	"Амортизация - оборудование"		
8473	"Амортизация - конторское оборудование"		
8474	"Амортизация - мебель и прочие принадлежности"		
8475	"Амортизация - транспортные средства"		
8476	"Амортизация - благоустройство арендованной собственности"		

и другие, исходя из потребностей субъекта, в том числе могут быть открыты дополнительные счета для отражения расходов на благотворительность, расходов по уплате членских взносов в различные общественные организации, расходов на проведение общих собраний акционеров и т.д.

По дебету счета 8000 "Общие и административные расходы" отражаются суммы произведенных предприятием расходов в корреспонденции с счетами денежных средств, начисленной амортизации, кредиторской задолженности, начисленных и прочих текущих обязательств, а по кредиту - их списание в корреспонденции с сводным счетом доходов и расходов.

Аналитический учет по счету общих и административных расходов ведется по видам и каждой статье расходов.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Отражаются общие и административные расходы	8010-8490 (*)		1100 1200 2190-2690 2919-2999 3100 3520 3550 3560 3570 3590 3610 3630-3650 3690	50 51, 52 02 05 60 70, 89 не прим. 69 76 76 70 76, 71 76
2	Списываются на расходы данного отчетного периода административно-управленческие расходы, оплаченные авансом	8010-8220 (*)		1820-1890	31
3	Произведенные общие и административные расходы списываются в конце отчетного периода на счет доходов и расходов	5999 (**)		8010-8490 (*)	

(*) Счета общих и административных расходов 8010-8490, не имеющие аналогов в предыдущем плане счетов, в зависимости от отражаемой операции, могут примерно соответствовать: при отражении общих и административных расходов - дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы"; при списании расходов в конце отчетного периода - дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

(**) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

9000 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9100 Доходы от неоперационной деятельности

Предназначен для обобщения информации о доходах, полученных в результате инвестиционной и финансовой деятельности субъекта, включая процентный доход по облигациям и аналогичным ценным бумагам, доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях, дивиденды по акциям, доходы от сдачи имущества в аренду, положительные курсовые разницы по валютным счетам и по операциям в иностранной валюте, доход от реализации основных средств, иных материальных ценностей и прочих активов (нематериальных активов, ценных бумаг).

В соответствии с принципом начислений доходы от инвестиций признаются в день начисления процентного дохода или объявления эмитентом дивидендов по акциям.

Для учета по видам неоперационного дохода к счету 9100 "Доходы от неоперационной деятельности" могут быть открыты дополнительные счета:

9110	"Доход в виде процента от краткосрочных инвестиций"
9120	"Доход в виде процента от государственных и местных ценных бумаг"
9130	"Доход в виде процента от прочих инвестиций"
9140	"Доход от межфирменных сделок"
9150	"Доход от ассоциированных предприятий"
9160	"Доход от дивидендов"
9170	"Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой"
9190	"Прочий доход"

и другие в зависимости от вида деятельности и потребностей субъекта.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Признание дохода:				
	а) начислен процентный доход	1550	76	9110-9130	80
	б) начислена сумма надбавки по выпущенным облигациям, подлежащая амортизации	3540	не прим.	9110-9130	80
	в) объявлены дивиденды эмитентом ценных бумаг	1560	76	9160	80
	г) начислена причитающаяся доля прибыли от межфирменных сделок и инвестиций в ассоциированные предприятия	1520	78	9140 9150	80 80
	д) доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	1100 1200 1400 3100	50 51, 52 62 60	91,70	80
	е) доход от реализации основных средств, иных материальных ценностей и прочих активов	1400	62	9190	(*)
2	Закрытие счетов доходов от неоперационной деятельности в конце отчетного периода	9110-9190	80	5999	(**)

(*) При отражении доходов от реализации основных средств и прочих активов счет 9190 может соответствовать кредиту счетов 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" и 48 "Реализация прочих активов".

(**) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

9500 Расходы по неоперационной деятельности

Предназначен для обобщения информации о расходах, понесенных в результате инвестиционной и финансовой деятельности субъекта, включая расходы по выплате процентов по банковским и прочим займам, финансируемой аренде, процентного дохода по выпущенным облигациям, убытки от реализации основных средств, иных материальных ценностей и прочих активов, отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и по операциям в иностранной валюте, расходы, связанные с покупкой иностранной валюты у других предприятий и организаций (аукционный сбор).

В соответствии с принципом начислений расходы по неоперационной деятельности признаются в момент их начисления, а не фактических выплат денежных средств.

Для учета по видам неоперационных расходов к счету 9500 "Расходы по неоперационной деятельности" могут быть открыты дополнительные счета:

9510	"Расходы в виде процентов по банковским займам"
9520	"Расходы в виде процентов по небанковским займам"
9530	"Расходы в виде процентов по займам между предприятиями"
9540	"Расходы в виде процентов по займам ассоциированных предприятий"
9550	"Прочие расходы в виде процентов"
9560	"Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой"
9570	"Прочие неоперационные расходы"
9580	"Расходы по безнадежным долгам (прочие)"

и другие в зависимости от вида деятельности и потребностей субъекта.

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6

1 Признание расходов:

а) начислены проценты по банковским и прочим займам, финансируемой аренде, выпущенным облигациям	9510	(*)	3510	76
	9520			
	9530			
	9540			
	9550			
б) начислена сумма скидки по выпущенным облигациям, подлежащая амортизации	9550	(*)	3530	не прим.
в) убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	9560	80	1100	50
			1200	51, 52
			1400	62
			3100	60
г) убытки от реализации основных средств, иных материальных ценностей и прочих активов	9570	80	1300	58
			2100	01
			2800	06
			2900	04

2 Закрытие счетов расходов в конце отчетного периода

5999	(**)	9510-9580	(*)
------	------	-----------	-----

(*) Счета расходов по неоперационной деятельности не имеют аналогов в предыдущем плане счетов, вследствие различий в методике учета расходов, приблизительно могут соответствовать дебету счета 80 "Прибыли и убытки" или счету 81 "Использование прибыли".

(**) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

9800 Чрезвычайная прибыль (убытки)

Предназначен для обобщения информации о прибылях или убытках, полученных в результате операций, которые четко отличаются от обычных операций субъекта и повторение которых не ожидается регулярно, включая страховые премии или не обеспеченные страхованием убытки от стихийных бедствий, прибыли или убытки от введения но-

вого законодательства или от экспроприации собственности государством, прибыли или убытки от погашения долгов раньше срока.

К счету 9800 "Чрезвычайная прибыль (убытки)" могут открываться дополнительные

счета:
9810 "Чрезвычайная прибыль"
9820 "Чрезвычайный убыток".

Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Чрезвычайные прибыли	1100	50	9810	80
		1200	51, 52		
		1400	62		
		3100	60		
		3400	68		
2	Чрезвычайные убытки	9820	80	1100	50
				1200	51, 52
				1300	58
				1400	62
				1600	10, 20, 40, 41
				2100	01
				2800	06
				2900	04
				3100	60
				3300	90, 94
				3400	68
				3500	76
				4100	92, 95
3	Закрытие счетов чрезвычайных прибылей и убытков:				
	- чрезвычайные прибыли	9810	80	5999	(*)
	- чрезвычайные убытки	5999	(*)	9820	80

(*) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

9900 Расходы по подоходному налогу

Предназначен для учета расходов по уплате налога на прибыль, относящихся к прибыли, полученной за отчетный период. Сумма налога на прибыль определяется исходя из налоговых ставок, установленных Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Прибыль, исчисленная для целей бухгалтер-

ского учета, может отличаться от прибыли, исчисленной на основе методов, применяемых налоговыми органами.

Разница между расчетной и фактически облагаемой налогом прибылью, возникшая как результат расхождения в признании доходов и расходов из-за различия методов бухгалтерского и налогового учета, отражается по дебету или

кредиту счета 4310 "Отсроченные обязательства по выплате подоходного налога" могут быть открыты дополнительные счета:
 9910 "Расходы по подоходному налогу"
 В зависимости от потребностей субъекта к счету 9900 "Расходы по подоходному налогу" 9920 "Доля расходов по подоходному налогу ассоциированных предприятий".

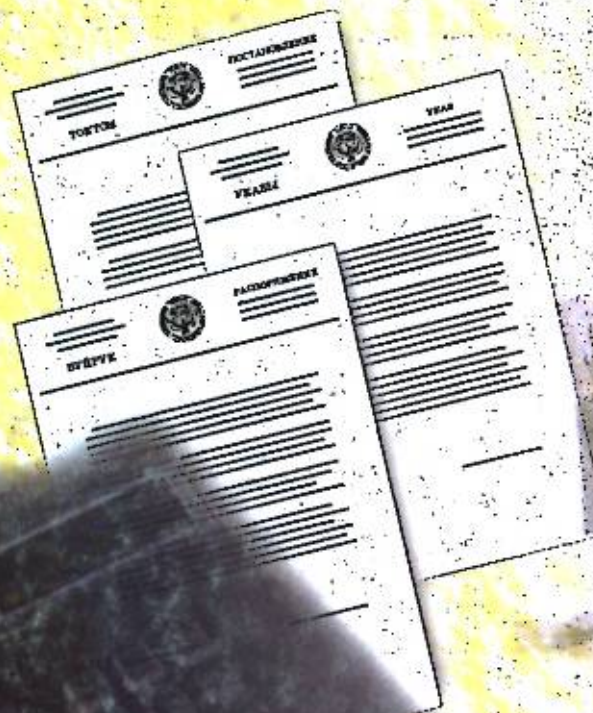
Но- мер опе- рации	Содержание операции	Номер корреспондирующего счета			
		дебет		кредит	
		предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов	предлага- емый план счетов	предыду- щий план счетов
1	2	3	4	5	6
1	Начислен подоходный налог:				
	а) при использовании одинаковых методов исчисления прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета	9900	(*)	3410	68
	б) сумма подоходного налога, рассчитанная для целей бухгалтерского учета, выше рассчитанной налоговыми органами	9900	(*)	3410 4310	68 не прим.
	в) сумма подоходного налога, рассчитанная налоговыми органами, выше рассчитанной для целей бухгалтерского учета	9900 4310	(*) не прим.	3410	68
2	Закрытие счета расходов по подоходному налогу	5999	(**)	9900	(*)
3	Фактическое перечисление подоходного налога в бюджет	3410	68	1200	51, 52

(*) Счет 9900 не имеет аналогов в предыдущем плане счетов, может приблизительно соответствовать счету 81 "Использование прибыли".

(**) Временный счет 5999, не имеющий аналога в предыдущем плане счетов, может соответствовать закрытию в конце отчетного периода счета 80 "Прибыли и убытки".

ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВАЯ СИСТЕМА

ТОКТОМ



- Полная база нормативных документов по всему законодательству Кыргызской Республики
- Возможность выбора разделов, необходимых в Вашей работе
- Выпуск ежемесячного обновления информационной базы
- Обслуживание на Вашем рабочем месте

Информационное агентство «Токтом»
Телефоны: (3312) 24-26-03
25-53-59
43-49-78

E-mail: toktom@infotel.kg

