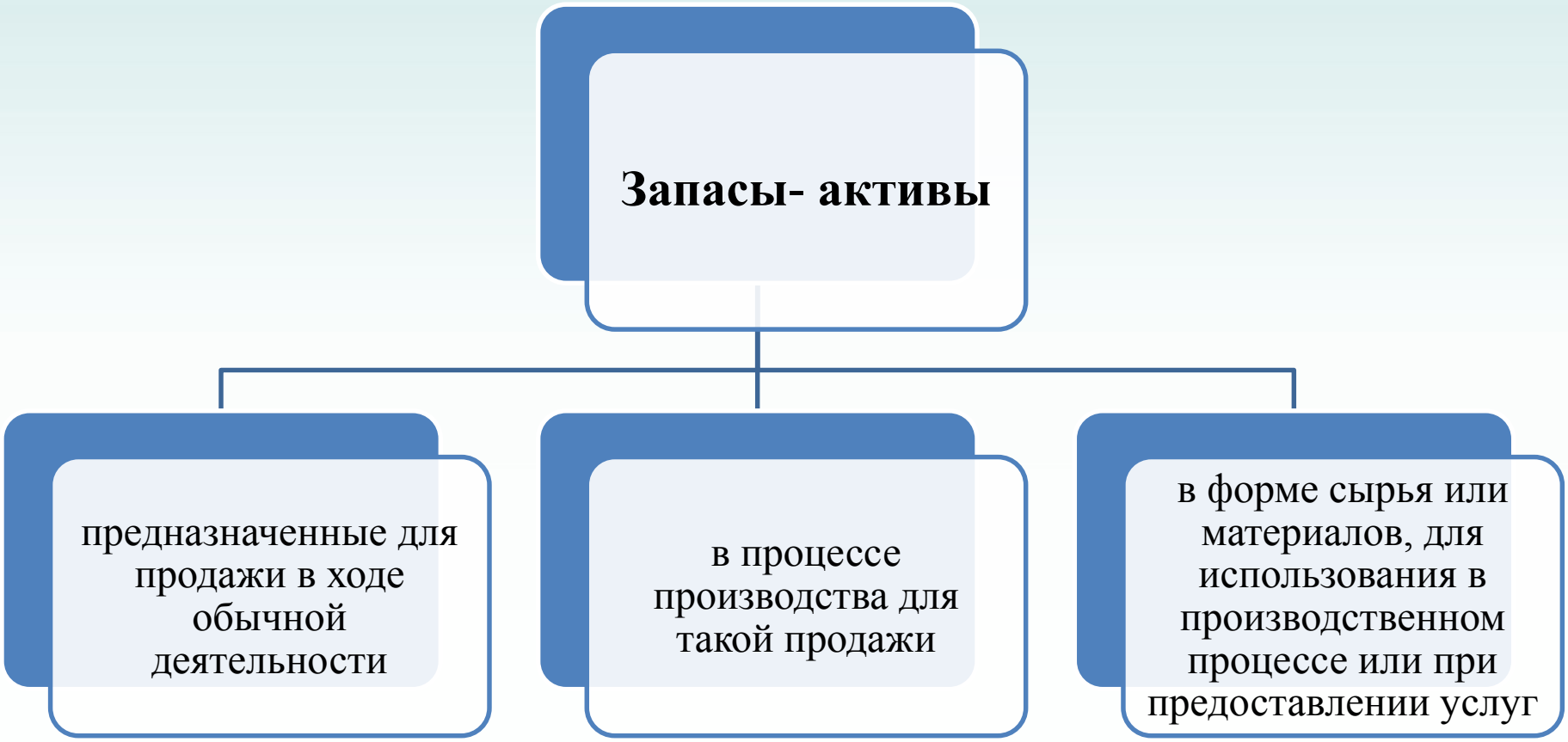
Порядок списания ТМЗ

Что такое запасы:



ТОНИК.KZ
толковый советникъ

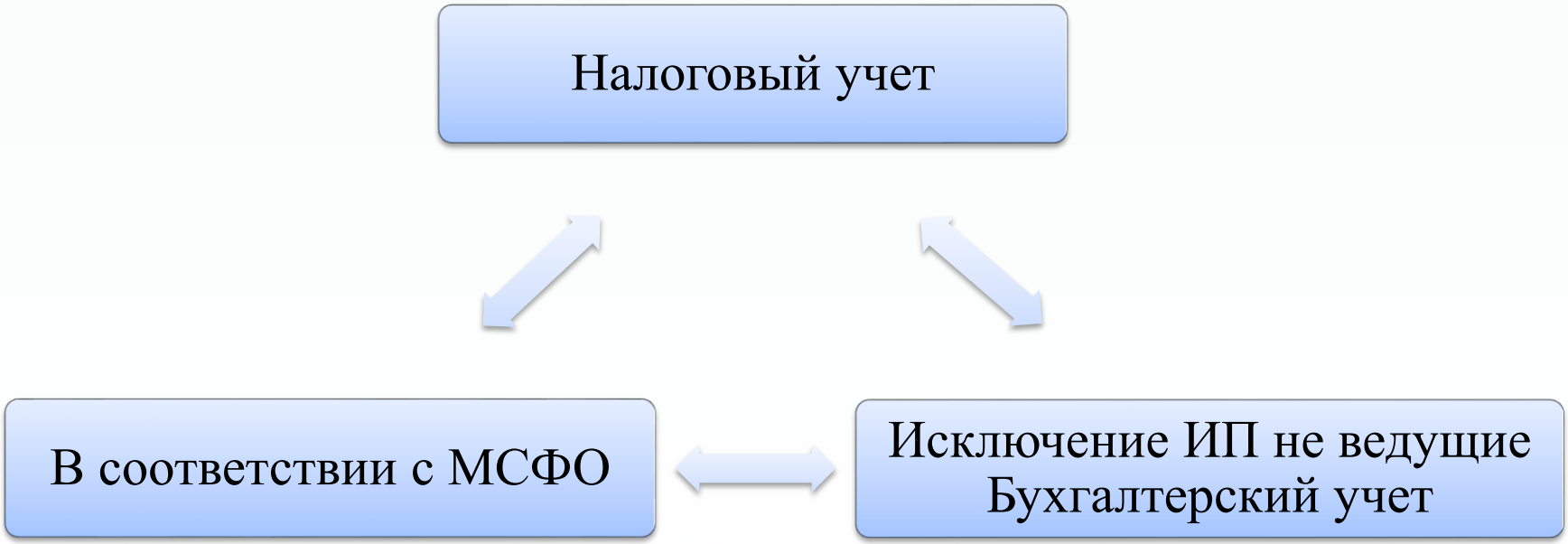
Счета учета ТМЗ:

- 1310- Сырье и материалы
- 1320 – Готовая продукция
- 1330- Товары

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Налоговый учет запасов:

- В соответствии Налоговым Кодексом учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.



ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Вычеты КПН:

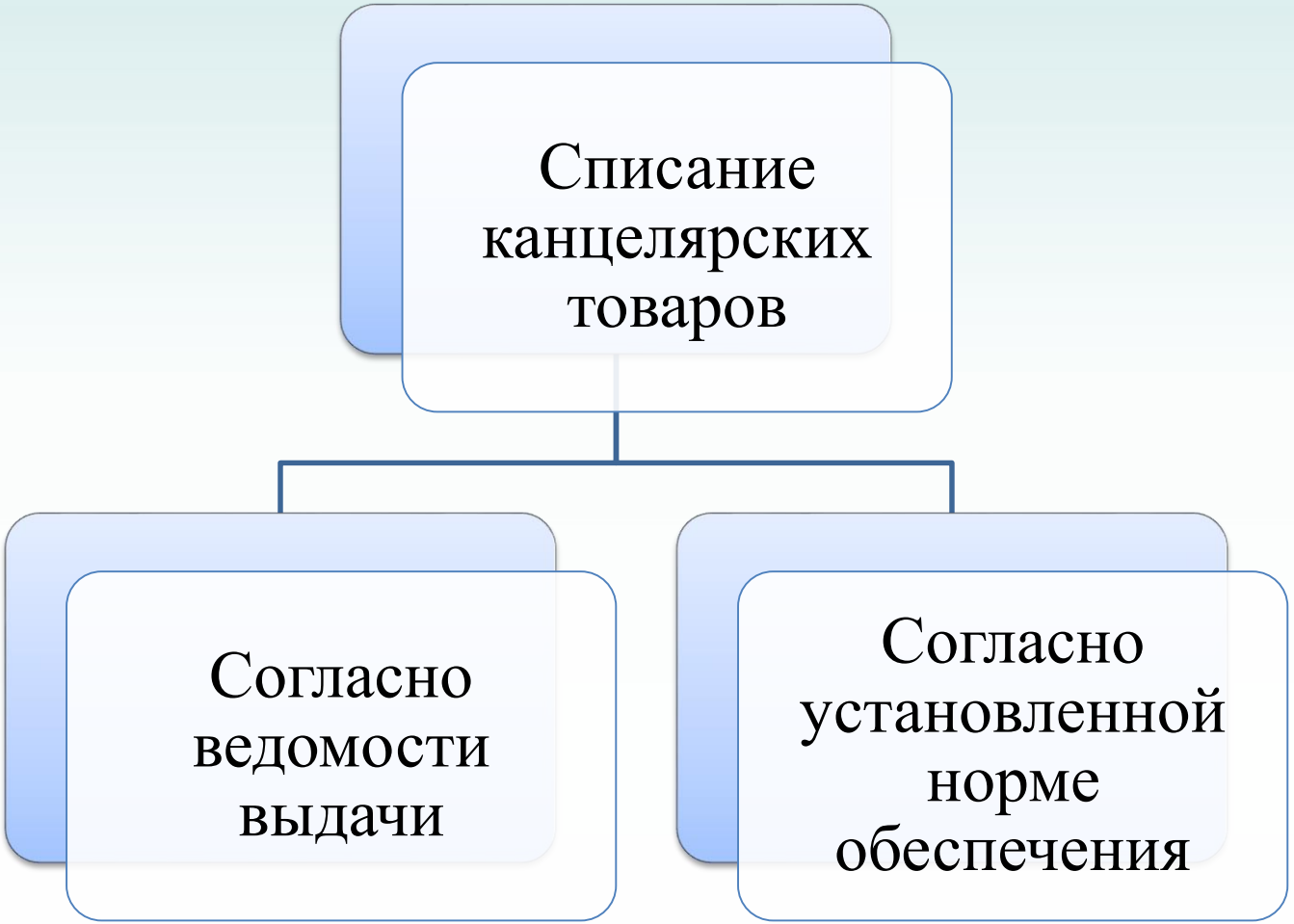
НИК.KZ
толковый советникъ

Канцелярские товары:

- Канцелярские товары, будут признаваться в составе сырья и материалов компании, если только компания не осуществляет торговлю приобретенными канцелярскими товарами.
- Порядок списания товарно-материальных запасов не устанавливается нормативно-правовыми актами. Компании следует установить порядок списания товарно-материальных запасов в учетной политике компании.

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Канцелярские товары:



ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Общий порядок установления списания:

- Приказ на утверждение норм или порядка закупа
- Подтверждение норм и расчетов
- Соблюдение установленного порядка

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Форма списания:

- Списание канцелярских товаров осуществляется на основании Акта списания запасов Форма З-6.

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Списание хозяйственных товаров:

- Порядок списания, утверждается учетной политикой компании
- Разрабатываются внутренние документы, утверждающие порядок списания
- Отпуск запасов, осуществляется по нормам, утвержденным приказом субъекта

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Рекламные товары:

На основании пункта 13 статьи 243 Налогового Кодекса, Стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) подлежит отнесению на вычеты в налоговом периоде, в котором осуществлена передача такого товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи.

Согласно подпункта 1-1 статьи 3 Закона о рекламе, реклама - распространяемая и размещаемая в любой форме с помощью любых средств информация, предназначенная для неопределенного круга лиц и призванная формировать или поддерживать интерес к физическому или юридическому лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам и способствовать их реализации.

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Рекламные товары:

В соответствии с Методическими рекомендациями по проведению налоговых проверок, утвержденными Приказ Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 24 июня 2011 года № 248 , при отнесении на вычеты расходов по рекламным услугам необходимо иметь в виду, что вычету подлежит стоимость рекламных товаров (если стоимость данных товаров включена в стоимость приобретенных товаров, то из данной статьи следует исключить) и услуг, отвечающих признакам рекламы и несущих в себе информацию о производимых товарах и оказываемых услугам и самом производителе этих товаров и услуг.

Например, расходы на рекламу, связанные с передачей рекламируемых товаров и рекламных сувениров физическим лицам. Расходы налогоплательщика на проведение розыгрышей, призов, среди потребителей, а также прочая безвозмездная передача товаров, не являющихся рекламной (в том числе денежных призов) не является расходами на рекламу.

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Рекламные товары:

Для отнесения на вычеты рекламных товаров необходимо:

- Приказ
- Смету на проведение мероприятия
- Отчеты о проведении
- Акты на списание товаров
- Фотоотчет о проведенном мероприятии

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Списание ГСМ

Путевой лист

Документы по заправке автомобиля. Чек ККМ АЗС без счета-фактуры также будет являться подтверждающим документом по расходам на топливо.

Акт по остаткам топлива в баке на начало и на конец.

ТОЛКОВЫЙ СОВЕТНИКЪ

Определение расхода топлива

- Разработать нормы расхода ГСМ и закрепить их внутренним документом для собственных видов автотранспорта на основе предложенных **Правилами** линейных норм (совместного приказа Министерства транспорта и Коммуникаций РК и Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК «Об утверждении Правил по нормированию расхода топливо-смазочных и эксплуатационных материалов для автотранспортной техники»).

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Определение расхода топлива

- При разработке учесть поправочные коэффициенты, предусмотренных названными Правилами на климатические, дорожно-транспортные, географические и других эксплуатационные факторы. По тем видам автотранспорта, по которым не предусмотрены Правилами базовые нормы расхода топлива, нормы расхода устанавливаются самостоятельно на основании данных, указанных в паспорте автомобиля, или хронометражных замеров, произведенных и утвержденных также самостоятельно.

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Определение расхода топлива

- При отсутствии документов подтверждающих нормы расходы на автотранспортное средство, обратиться к компетентной (специализированной) организации для разработки норм расхода ГСМ для различных видов автотранспорта. К примеру, одной из таких организаций является Алматинский филиал союза водителей транспортных средств РК.
- Списание ГСМ с подотчета водителей производится по фактическому расходу, но не выше расхода ГСМ, исчисленного по нормам.

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Списание специальной одежды

- На основании подпункта 6 пункта 1 статьи 317 Трудового кодекса Республики Казахстан работодатель обязан за счет собственных средств обеспечить работников спецодеждой, специальной обувью и средствами индивидуальной защиты в соответствии с нормами, установленными уполномоченным государственным органом по труду (то есть отраслевыми нормами, утвержденными приказом Министерства труда и социальной защиты населения РК, в которых установлены сроки носки (использования). В соответствии с приказами Министерства труда и социальной защиты утверждены следующие отраслевые нормы для выдачи за счет средств работодателя, в соответствии с которыми устанавливается срок службы выданной специальной одежды:

Списание специальной одежды

- работникам банков- приказ № 168-п
- работникам организаций электроэнергетической отрасли приказ № 169-п
- работникам, занятым на строительных, строительно-монтажных и ремонтно-строительных работах приказ № 170-п
- работникам нефтяной и газовой промышленности приказ № 177-п

Списание специальной одежды

- работникам горной и металлургической промышленности и металлургических производств других отраслей промышленности приказ № 178-п
- работникам машиностроительных и приборостроительных производств приказ № 84-п
- работникам занятых в сфере автомобильного транспорта и шоссейных дорог приказ № 96/1-п
- работникам организаций легкой, пищевой промышленности, торговли и общественного питания приказ № 119-п

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Списание специальной одежды

- работникам производства строительных материалов и пластиковых изделий приказ№ 129/1-п
- работникам занятых в действующих и строящихся шахтах, разрезах и предприятиях угольной промышленности приказ № 203/1-п
- работникам занятых в химическом производстве приказ № 310-п
- работникам металлообрабатывающих производств приказ № 311-п

Списание специальной одежды

- работникам занятых в атомной промышленности и энергетике приказ № 312-п
- работникам занятых в гражданской авиации, авиационной и оборонной промышленности приказ № 313-п
- работникам, занятым в сельском и водном хозяйстве приказ № 314-п
- работникам железнодорожного транспорта приказ № 375-п

Списание специальной одежды

- работникам основных технических специальностей в стекольном производстве приказ № 447-п
- работникам высших учебных заведений приказ 449-п
- работникам основных специальностей в государственных учреждениях приказ № 450-п
- работникам основных технических специальностей в телекоммуникации и спутниковой связи приказ № 448-п

Списание специальной одежды

работникам основных технических специальностей в производстве фарфорофаянсовых и керамических изделий приказ № 456-п

работникам основных специальностей в отрасли культуры приказ №455-п

работникам среднеобразовательных, среднеспециальных и спортивных учреждений приказ № 458-п

Списание брака

- Сумма списанного брака, может быть отражена в бухгалтерском учете компании двумя способами.
- 1 способ: Бракованные товары списываются
- 2 способ: Бракованные товары актируются и при этом выставляется претензия поставщику по выявленному браку. Продукция возвращается поставщику на замену.
- Если бракованные товары списываются, то соответственно налогоплательщик не сможет отнести стоимость списанных товаров на вычеты, так как в данном случае это затраты, которые не связаны с предпринимательской деятельностью покупателя.

Списание порчи, утраты товара

- Сумма списанных товаров в связи с порче, утратой, может быть отражена в бухгалтерском учете компании двумя способами.
- 1 способ: товары списываются
- 2 способ: сумма утраченных товаров, взыскивается с материально-ответственного лица компании.
- Если товары списываются, то соответственно налогоплательщик не сможет отнести стоимость списанных товаров на вычеты, так как в данном случае это затраты, которые не связаны с предпринимательской деятельностью компании.

Инвентаризация запасов

- Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также не принадлежащее субъекту, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное согласно договору, полученное для переработки, принятое на комиссию), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам, и все виды обязательств.

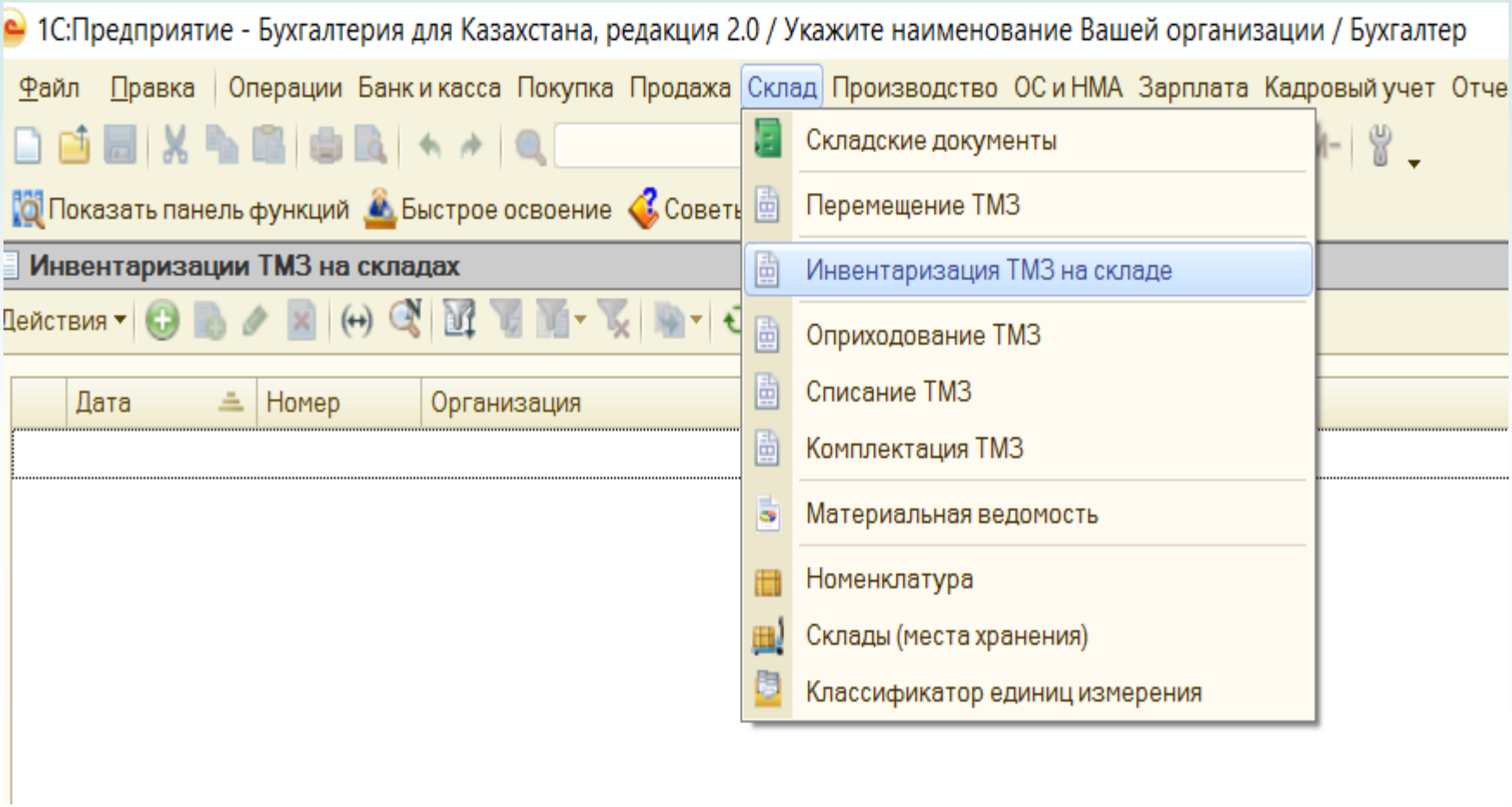
ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Инвентаризация запасов

- Выявленные при инвентаризации (расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета) излишки признаются доходом и подлежат оприходованию, недостачи признаются расходом или, в случае установления виновного лица, его задолженностью.
- Нормы естественной убыли применяются лишь в случаях выявления фактических недостач.
- Недостача и порча запасов сверх норм естественной убыли при наличии виновных лиц возмещается виновными лицами.

ТОНИК.KZ
толковый советникъ

Оформление инвентаризации



Оформление инвентаризации

от 20 декабря 2012 года №562

Форма ИНВ-10

Организация (индивидуальный предприниматель **Укажите наименование Вашей организации** ИИН/БИН

Номер документа	Дата составления
00000000002	09.06.2017

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ЗАПАСОВ

вид запасов

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу и расходу запасов, сданы в бухгалтерию, и все запасы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

_____ / _____ / _____
должность *подпись* *расшифровка подписи*

_____ / _____ / _____
должность *подпись* *расшифровка подписи*

_____ / _____ / _____
должность *подпись* *расшифровка подписи*

ТОНИК.KZ толковый советникъ

Оформление инвентаризации

_____ / _____ / _____

должность *подпись* *расшифровка подписи*

На основании приказа(распоряжения) от "___"_____20___года № _____ произведено снятие фактических остатков _____ числящихся на балансовом счете № 1330 по состоянию на 09 июня 2017 года.

Инвентаризация начата "___"_____20___года. Инвентаризация окончена "___"_____20___года.

Оборотная сторона формы Инв-10
Страница 1

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование, характеристика	Счет	Номенклатурный номер	Единица измерения	Цена за единицу, в KZT	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
						количество	сумма, в KZT	количество	сумма, в KZT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ручки	1330	00000000005	шт	89,29				
2	тетради	1330	00000000006	шт	133,93				
				Итого					

Итого по описи: а) порядковых номеров Два

прописью

б) общее количество, фактически Двадцать пять

прописью

в) на сумму, в KZT, фактически Две тысячи девятьсот один тенге 79 тиын

прописью

ТОНИК.KZ толковый советникъ

Оформление инвентаризации

Номер документа	Дата составления
00000000002	09.06.2017

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ЗАПАСОВ
на 09 июня 2017 года.

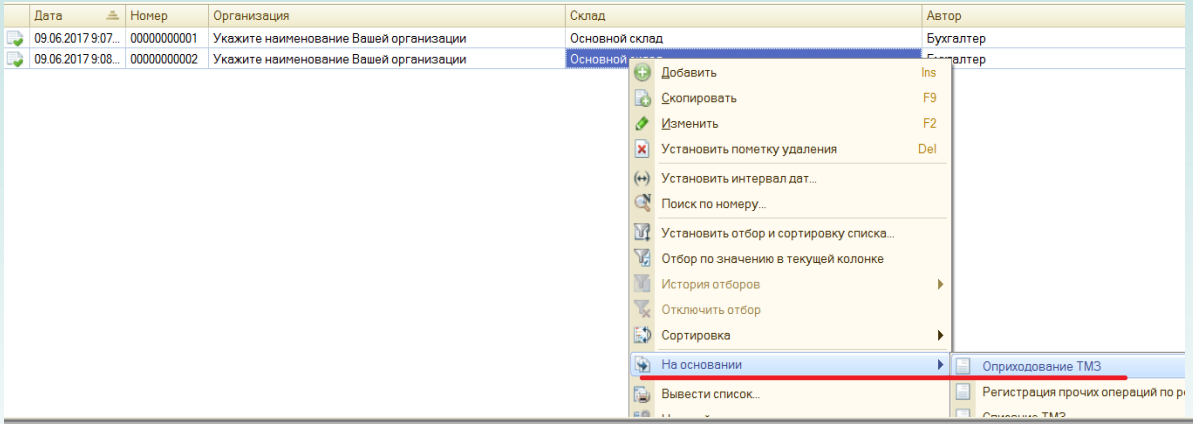
На основании приказа(распоряжения) от "___"_____20__года произведена инвентаризация фактического наличия запасов, находящихся на ответственном хранении _____ / _____ / _____
должность *подпись* *расшифровка подписи*

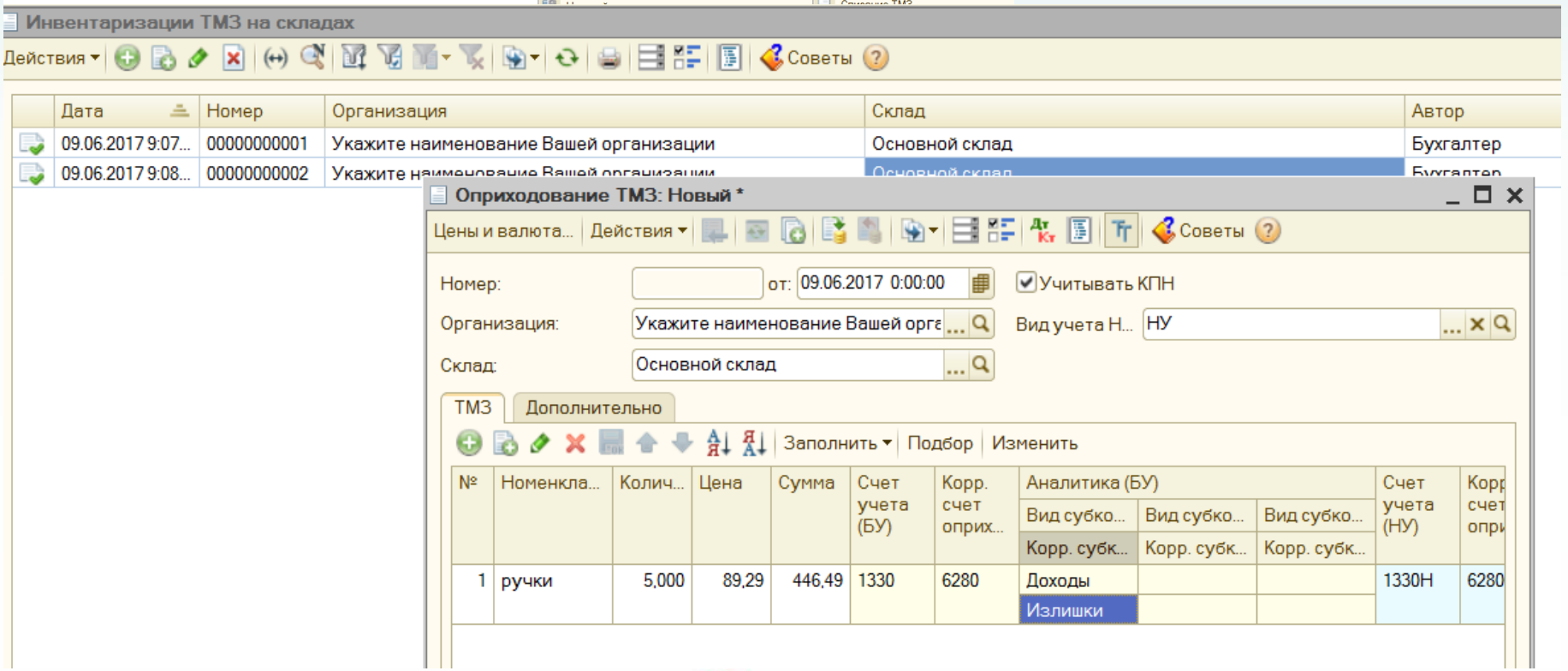
При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование, краткая характеристика	Номенклатурный номер	Единица измерения	Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет корректировок в бухгалтерском учете					
				излишек		недостача		излишек			недостача		
				количество	сумма, в KZT	количество	сумма, в KZT	количество	сумма, в KZT	счет	количество	сумма, в KZT	счет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	ручки	00000000005	шт	5,000	446,49								
			Итого	5,000	446,49					X			X

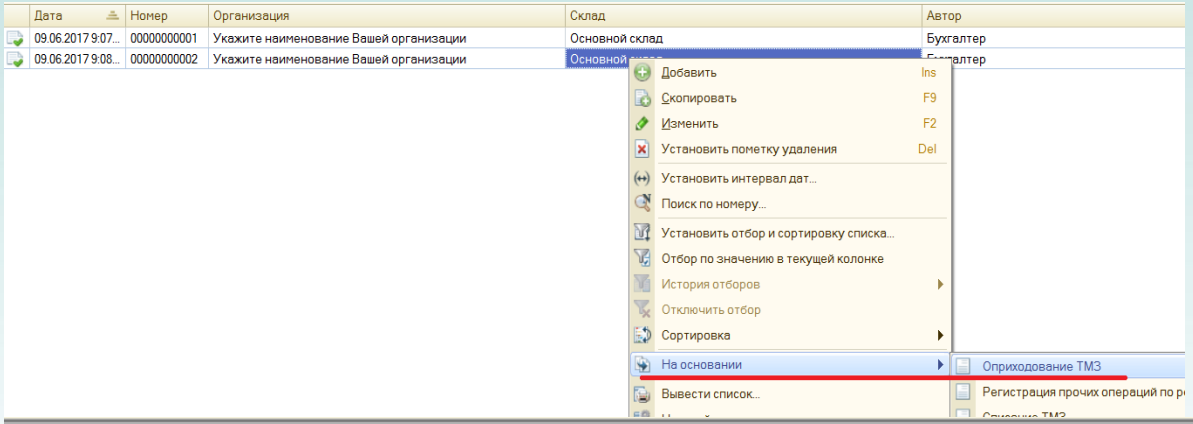
ТОНИК.KZ толковый советникъ

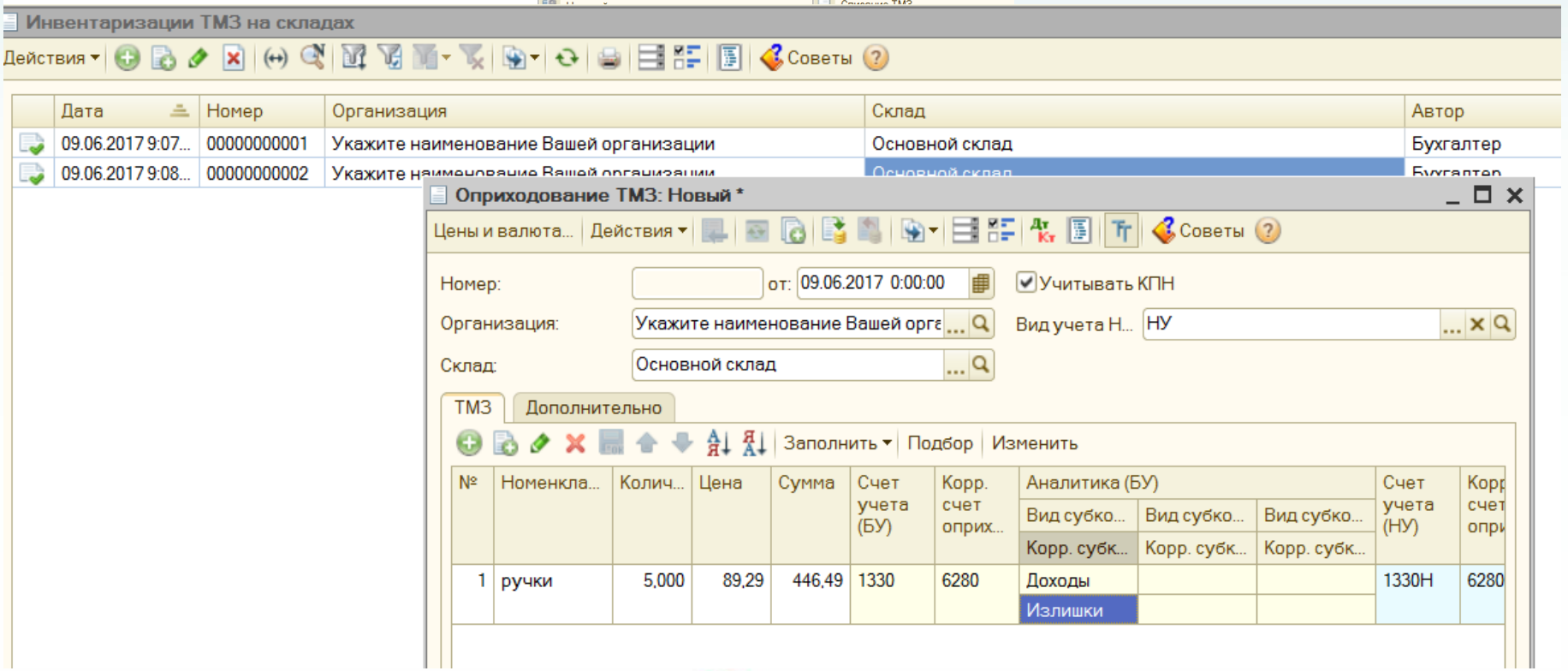
Излишки


Дата
Номер
Организация
Склад
Автор
09.06.2017 9:07...
00000000001
Укажите наименование Вашей организации
Основной склад
Бухгалтер
09.06.2017 9:08...
00000000002
Укажите наименование Вашей организации
Добавить Ins
Скопировать F9
Изменить F2
Установить пометку удаления Del
Установить интервал дат...
Поиск по номеру...
Установить отбор и сортировку списка...
Отбор по значению в текущей колонке
История отборов
Отключить отбор
Сортировка
На основании
Вывести список...
Оприходование ТМЗ
Регистрация прочих операций по р


Инвентаризации ТМЗ на складах
Действия
Советы
Дата
Номер
Организация
Склад
Автор
09.06.2017 9:07...
00000000001
Укажите наименование Вашей организации
Основной склад
Бухгалтер
09.06.2017 9:08...
00000000002
Оприходование ТМЗ: Новый *
Цены и валюта...
Действия
Советы
Номер:
от: 09.06.2017 0:00:00
Учитывать КПН
Организация:
Укажите наименование Вашей орга
Вид учета Н...
НУ
Склад:
Основной склад
ТМЗ
Дополнительно
Заполнить
Подбор
Изменить
№
Номенкла...
Колич...
Цена
Сумма
Счет учета (БУ)
Корр. счет оприх...
Аналитика (БУ)
Вид субко...
Корр. субк...
Счет учета (НУ)
1
ручки
5,000
89,29
446,49
1330
6280
Доходы
Излишки
1330Н
6280

Излишки


Дата
Номер
Организация
Склад
Автор
09.06.2017 9:07...
00000000001
Укажите наименование Вашей организации
Основной склад
Бухгалтер
09.06.2017 9:08...
00000000002
Укажите наименование Вашей организации
Добавить Ins
Скопировать F9
Изменить F2
Установить пометку удаления Del
Установить интервал дат...
Поиск по номеру...
Установить отбор и сортировку списка...
Отбор по значению в текущей колонке
История отборов
Отключить отбор
Сортировка
На основании
Вывести список...
Оприходование ТМЗ
Регистрация прочих операций по р


Инвентаризации ТМЗ на складах
Действия
Советы
Дата
Номер
Организация
Склад
Автор
09.06.2017 9:07...
00000000001
Укажите наименование Вашей организации
Основной склад
Бухгалтер
09.06.2017 9:08...
00000000002
Оприходование ТМЗ: Новый *
Цены и валюта...
Действия
Советы
Номер:
от: 09.06.2017 0:00:00
Учитывать КПН
Организация:
Укажите наименование Вашей орга
Вид учета Н...
НУ
Склад:
Основной склад
ТМЗ
Дополнительно
Заполнить
Подбор
Изменить
№
Номенкла...
Колич...
Цена
Сумма
Счет учета (БУ)
Корр. счет оприх...
Аналитика (БУ)
Вид субко...
Корр. субк...
Счет учета (НУ)
1
ручки
5,000
89,29
446,49
1330
6280
Доходы
Излишки
1330Н
6280

Недостачи

	Дата	Номер	Организация	Склад	Автор
	09.06.2017 9:07...	00000000001	Укажите наименование Вашей организации	Основной склад	Бухгалтер
	09.06.2017 9:08...	00000000002	Укажите наименование Вашей организации	Основной склад	Бухгалтер

- Добавить Ins
- Скопировать F9
- Изменить F2
- Установить пометку удаления Del
- Установить интервал дат...
- Поиск по номеру...
- Установить отбор и сортировку списка...
- Отбор по значению в текущей колонке
- История отборов
- Отключить отбор
- Сортировка
- На основании
  - Оприходование ТМЗ
  - Регистрация прочих опер
  - Списание ТМЗ
- Вывести список...
- Настройка списка...
- Обновить Ctrl+Shift+R

Инвентаризации ТМЗ на складах

Действия | Советы

	Дата	Ном
	09.06.2017 9:07...	000(
	09.06.2017 9:08...	000(

Списание ТМЗ: Списание. Новый *

Действия | Советы

Номер: от: 09.06.2017 0:00:00 Учитывать КПН

Организация: Укажите наименование Вашей орга Вид учета НУ: НУ

Склад: Основной склад

ТМЗ (1 поз.) | НДС | Дополнительно

Заполнить | Очистить | Подбор | Изменить

№	Номенкла...	Колич...	Счет учета (БУ)	Счет списа... затрат	Аналитика (БУ)			Счет учета (НУ)	Счет списа... затра...	
					Вид субко...	Вид субко...	Вид субко...			Вид субко...
					Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3			Субконто (
1	тетради	10,000	1330	7010	Статьи за...	Номенкла...		1330Н	7000Н	Статьи за...
					Недостачи	Основная ...				

Спасибо за внимание!
Будем рады видеть вас снова!
Всегда ваш ИР TSNIK.KZ

WWW.TSNIK.KZ– это актуальная и своевременная помощь и поддержка специалистов в области налогообложения, бухгалтерского учета и программного обеспечения 1С предприятие.

ТСНИК.KZ
толковый советникъ