АКАДЕМИК Ж.С.АҚЫЛБАЕВТЫҢ БАЛҚАШ МАҢЫЗДЫ БІЛІМ БЕРУ КОЛЛЕДЖІ

Мамандығы: 1305000 «Ақпараттық жүйе».

Бекітемін

ПЦК меңгерушісі

Бурлинова М.У.

\_\_\_\_\_\_\_\_2012 ж.

**КУРСТЫҚ ЖҰМЫС**

Бекышова Ляйля

ТАҚЫРЫБЫ: «Шоттар классификациясының есебі»

Тапсырманың берілген күні «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_2012 ж

Курстық жұмыстың бағасы «\_\_\_» (\_\_\_\_\_\_\_\_)

Хаттама №\_\_\_ «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_2012 ж

Курстық жобаның жетекшісі Бурлинова М.У.

МАЗМҰНЫ

КІРІСПЕ 3

I.Есеп шоттар классификациясы мен жоспары 5

1.1Есеп шоттарды саралаудың мәнісі мен маңызы 5

1.2Есеп шоттарды міндеттері мен құрылымы бойынша саралау 5

1.3Шаруашылық процестерін есепке алу мен ақылау есепшоттары.. 6

1.4Баланстан тысқары есепшоттар. 10

II.Есеп шоттарды экономикалық белгісі бойынша саралау 12

2.1Бухгалтерлік есеп шоттарының Бас жоспары 12

III. 14

ҚОРЫТЫНДЫ 18

ПАЙДАЛАНЫЛҒАН ӘДЕБИЕТТЕР КӨЗІ 20

# 

# КІРІСПЕ

Бастапқыда  компьютер болмаған кезде  адамдар барлық есептеу, іс-жұмыстары  қолмен істеген. Кейін технологияның қарқынды дамуына байланысты  көптеген  қажетті ақпарат құралдары пайда бола бастады.Осы пайда болған құралдар ішінде әрине өзімізге аса тиімді ақпарат құралы компьютер де бар.Компьютер арқылы  ақпаратты сақтауға, өңдеуге, тасымалдауға және де қабылдауға болады.Оның осы тиімді жақтарын пайдалана отырып, біз өзімізге  тиісті жұмыстарымызды атқаруға мүмкіндік береді.Дами келе көптеген программалау тілдері пайда бола бастады.

**Бухгалтерлік есеп есеп шоттары туралы түсінік және олардың құрылымы**

Есепті кезең ішінде кәсіпорындарда (шаруашылық субъектілерінде) жүргізілетін шаруашылық операция санының көптігіне байланысты шаруашылық операцияларын тікелей бухгалтерлік баланста жазып отыру тиімсіз, әрі техникалық жағынан қиын жұмыс болып табылады. Оның үстіне шаруашылық қызметке басшылық жасау үшін шаруашылық ресурстары мен олардың құралу көздерінің жағдайы туралы ғана дерек алып отыру жеткіліксіз. Бұларға қоса шаруашылық ресурстарының қым–қуыт айналасында жүргізіліп жатқан барлық процестер туралы, осы процестердің нәтижелері туралы ақпаратта қажет. Осылар арқылы субъекті мен оның жекелеген бөліктерінің қызметтеріне баға беріледі.  
Осы мақсатта бухгалтерлік есеп жекелеген амалдар пайдаланылып, солар арқылы шаруашылық операциялары көрініс табады.Бухгалтерлік есеп әдістемесінің элементтері есеп шоттарын болып табылады. Бухгалтерлік есеп есеп шотарының жүйесе сапалық бірыңғай белгідегі ресурстардың, олардың көздері мен шаруашылық процестерінің қозғалысын көрсетеді. Өздерінің атаулары мен нөмірлері (шифрлары) бар есепшоттар жүйесінің ресми тізімі бухгалтерлік есеп шоттарының бас жоспары деп аталады. Ол экономиканың барлық салаларындағы кәсіпорындарға (банктер мен бюджеттік ұйымдардан басқа) арналған. Солай бола тұрса да бухгалтерлік есептің көптеген есеп шоттары субъектілердің қаржы шаруашылық қызметтінің ерекшелектеріне қарай оны пайдалану да мүмкін. Бұл жұмыс жоспарын есепке алуда бірінші бөлімдегі жекелеген есеп шоттардың мазмұның ашатын субсчеттар жүйесіне қоса есеп шоттар жасап, қолдануды қажет етеді.      
Қаржы ресурстарының әр түрінде болатын өзгерістерді тіркеу тиісті есеп шотқа олардың өсу (ұлғаю) немесе кему ауқымын түсіру жолымен жүзеге асырылады. Бухгалтерлік есеп есеп шоттарының жүйесі ресурстардың (активтердің), олардың көздері мен сапалық жағынан бірыңғай белгідегі шаруашылық процестерінің қозғалысын білдіреді. Соған қоса ресурстардың және олардың көздерінің түрлі топтары үшін, сондай–ақ шаруашылық процестерінің әр қилы деңгейлері үшін жеке есеп шоттары болады. Ол біркелкі белгі бойынша ресурстар мен олардың көздерінің, шаруашылық процестірінің қозғалысын көрсетуге мүмкіндік береді.  
Сөйтіп, бухгалтерлік есеп есеп шоттарын енгізу жекеленген шаруашылық операцияларын экономикалық жағынан топтастырудың, шаруашылық ресурстарының (активтерінің) қозғалысы мен олардың құралу көздерінің өзгерісіне ағымды бақылау жасаудың, сондай–ақ есеп жұмысында барлық шаруашылық процестерінің өзара байланысын қалыптастырудың тәсілі болып табылады.     
Сондықтан бухгалтерлік есептерді шаруашылық ресурстарының жағдайы мен қозғалысын олардың құрамына да, сондай–ақ көздеріне де қатысты ағымдағы және үздіксіз топтастырудың тәсілі деп қарастырған жөн. Топтастыру ресурстардың дұрыс пайдаланылуына басшылық жасау, сондай–ақ субъктінің өз міндеттемелері үшін жауапкершілігінің қажеттілігінен туындаған.  
Ағымдағы есепті дұрыс ұйымдастыру үшін шаруашылық процестерінің көрінісі мен шаруашылық ресурстарының құрамындағы өзгерістерді (байланыстырып) ұштастырып субъект қызметі процесінің барысына өзара сабақтас сипаттама беру қажет. Бұған баланстың әрбір статьясы үшін ашылатын, алайда олар балансқа қатыстылығына қарай бір–бірімен өзара байланысты, демек баланстық қортындылауға қосылатын есеп шоттар жүйесін пайдалану жолымен қолжеткізуге болады. Осы арқылы баланста берілген есеп объектілерінің топтастыру бекітіледі. Шындығында есеп шоттар топтарына сәйкес келетін баланс статьялары да болады, сонымен қатар бірнеше баланстық статьялар сәйкес келетін есеп шоттар да болады. Сөтіп, баланыстарында субъектінің бүкіл шаруашылық-қаржы қызметінің процесі бүтіндей де, оның жекелеген бөліктері бойынша да көріне алады.  
Бухгалтерлік есеп шоттары жүйесінің мәнісі–ол шаруашылық ресурстарының жекелеген әрбір түрінің немесе олардың көздерінің қозғалысын көрсетуге, ресурстардың әрбір түрінің құрамы мен орналасуындағы өзгерістер туралы ақпарат алып тұруға және бухгалтерлік баланс жасауда қамтамасыз етуге мүмкіндік туғызады. Мұндай бақылау бухгалтерлік есептің негізгі талаптарының бірі және оған есеп шоттар жүйесінің көмегімен қол жеткізіледі.  
Әрбір бухгалтерлік есеп шотта ресурстардың жекелеген түрінің немесе олардың құралу көздерінің, сондай–ақ шаруашылық процестерінің жекелеген түрінің қозғалысы көрсетіледі. Есеп шот атауы есепке алынатын объектігі байланысты  
беріледі. Мысалы, субъект кассасындағы қолма–қол ақшаның қозғалысын есепке алау үшін «Кассадағы қолма–қол ақша» есеп шоты, ал тауарлар қозғалысы үшін–«Алынған тауарлар» есеп шоты, сатып алушылар мен заказ берушілердің дебиторлық берешектерінің өзгерісіне «Алынуға арналған есеп шоттар»  есеп шоты ашылады және осылайша жалғаса береді.  
Графикалық жағынан есеп шот карточкада, парақта,  кітап парақтарында екі жақты таблица формасында құрылады.   
Таблица (есеп шот) екі бөлікке бөлінеді. Есеп шоттың сол жағы (шартты түрде) «Дебет» деп, ал оң жағы  «Кредит» деп аталады.   
Есеп шоттың екі жақтылығы қандай да бір шаруашылық ресурстары түрлерінің немесе көздерінің ұлғаюы мен азаюын бөлек топтастырып, есепке алу қажетілігінен туған. Есеп шоттың бір жағы ұлғаюды жазуға, екінші жағы азаюды жазуға арналған, оның үстіне ұлғаю да азаю да сияқты есепке алынатын объектіге қарай есеп шоттың дебетіне немесе  кредитіне жазылуы ықтимал. Сондықтан «Дебетті» кіріспен (түсумен), ал, «Кредитті» шығынмен (шығыспен) теңдестіруге болмайды. Бұл терминдердің есеп шоттар жақтарының атауларынан басқа және тек шартты түрдегі, техникалық белгі болып табылады.  
Есеп шот таблицасының формасы есепке алынатын объектінің ерекшеліктеріне қарай әртүрлі болуы мүмкін. Есеп шоттар таблицасының неғұрлым дәл реквизиттерді көрсетудің қарапайым формасы мынадай болады.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет                                    (шот атауы)                                       Кредит | | | | | | | |
| уақыты | Жазу № | Операция мазмұны | Сома  (теңге) | уақыты | Жазу № | Операция Мазмұны | Сома (теңге) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Оқу мақсатында бухгалтерлік есеп шоттың мынадай жеңіл схемасы пайдаланылады.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет          (шот атауы)               Кредит | |
|  |  |

Есеп шот таблицасына қандай да бір шаруашылық ресурстары түрінің немесе олардың көздерінің ұлғаюы мен азаюы бойынша шаруашылық операциялары жазылады.  
Белгілі бір кезеңдегі есеп шот дебеті немесе кредиті бойынша жазылу сомасының жиынтығы «Айналымдар» деп аталады. Есеп шот бойынша есептелінген қалдық «Сальдо» деп аталады. Кезеңнің басындағы (мысалы, айдың басындағы) ресурстың (активтердің) қандай да бір түрінің немесе оларды құрайтын көздердің алғашқы жағдайын білдіретін сальдо (қалдық) «Бастапқы сальдо» делінеді. Кезең соныңда (мысалы айдың соныңда) бастапқы сальдоны, есеп шоттың осы кезеңдегі дебеті мен кредиті бойынша айналысын есепке алғандағы кезең үшін бастапқы сальдо болады. Аталмыш есеп шоттың дебет бойынша жазулар сомасының (бастапқы сальдо мен айналымдардың) кредит бойынша жазулар сомасының артықтығын көрсететің сальдо «Дебеттік сальдо» деп аталады. Кредит бойынша жазулар сомасының дебет бойынша жазулар сомасының артықтығын көрсететін сальдоны «Кредиттік сальдо» деп атайды.    
Балансқа қатысы бойынша барлық есеп шоттар активті және пассивті болып табылады. Активтілер шаруашылық ресурстарының (активтерінің) құрамын, орналасуын және пайдаланылуын көрсетеді, пассивтілер осы ресурстардың (активтердің) құралу көздері мен мақсатты міндеттерін көрсетеді.  
Дебеттегі активті есеп шоттар шаруашылық ресурстаның ұлғаюын тудыратын операциялар, ал кредитте олардың азаюы көрсетіледі. Пассивті есеп шоттар, керісінше, кредитте ресурстардың құралу көздерін ұлғайту жөніндегі операциялар, ал дебетте олардың азаюы көрсетіледі. Бүкіл активті есеп шоттар бойынша сальдо тек дебеттік болады, ал бүкіл пассивті есепшоттар бойынша–кредиттік болады. Активті есеп шоттардағы сальдо кезеңнің соңы мен басында дебетте көрсетіліп, баланс активіне көшіріледі, ал пассивтегілер– кредитке көрсетіліп, баланс пассивіне (міндеттемелер немесе жеке меншік капитал бөлімдеріне және басқаларға) көшіріледі.  
Актив және пассивті есепшоттардағы жазуға схема түрінде бейнелеп көрелік:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет                               Активті есеп шот                                     Кредит | |
| Есепті кезең басындағы сальдо  (қалдық) (Бқ) |  |
| Ұлғаю (+) | Азаю (-) |
| Дебет айналымы (ағымдағы жазулар жиынтығы) (Да) | Кредит айналымы (ағымдағы жазулар жиынтығы) (Ка) |
| Есепті кезең соңындағы сальдо ( қалдық ) ( Ск ) |  |
| Дебет                             Пассивті есеп шот                                     Кредит | |
| Азаю (-) | Есепті кезең басындағы сальдо (қалдық) (Сн) |
| Азаю (-) | Ұлғаю (+) |
| Есеп айналымы (ағымдағы жазулар жиынтығы)  (До) | Кредит айналымы (ағымдағы жазулар жиынтығы) (Ко) |
|  | Есепті кезең соңындағы сальдо (қалдық) (Ск) |

Кез – келген есеп шотта ресурстардың белгілі бір түрінің соңғы қалдығы (Ск) оның бастапқы ұлғаю және азаю қалдығынан (Бқ) туынды шама болып табылады. Сөйтіп, бастапқы сальдо (Бқ), дебет айналымы (Да), кредит айналымы (Ка) және соңғы сальдо (Сқ) мына формулалармен байланысты.    
Активті есеп шоттар үшін:        Бн + До – Ко = Сқ  
Пассивті есеп шоттар үшін :      Бқ + Ка – Да = Ск  
Мысал үшін субъектідегі ақша қозғалысын көрсететін «Кассадағы қолма–қол ақша» есеп шотын алайық. Қолма–қол ақша қалдығы осы есеп шоттың дебетінде көрсетіледі. «Кассадағы қолма– қол ақша» есеп шоты активті шот болып табылады, ендеше соған сәйкес (ережелер) жазу да солай жазылады.  
Айталық, айдын басында кассада қалған қолма–қол ақша 30000 теңге делік. Одан соң ай басындағы операциялардың «Банк есеп» айырысу шотынан кассаға 12 000 теңге түссе, екінші операцияға 8000 теңге жұмсалды, үшіншісінде 40000 теңге түссе, төртіншісінен 32 000 теңге түсті, бесіншісінде 25 000 теңге жұмсалды, ал алтыншысында 72000 теңге жұмсалды.

Енді осы операцияларды «Кассадағы қолма–қол ақша» пшотына жазып, айналысты есептеп, соңғы сальдоны шығарайық.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет                           «Кассадағы қолма – қол ақша»                            Кредит | | | |
| Кезеңнің басындағы кассадағы қолма–қол ақшаның  бастапқы сальдосы (қалдық) | 30 000 | 2)Кассадан жұмсал ған  қолма–қол ақша | 8000 |
| Кассадағы түскен қолма–қол ақша   3) Кассадағы түскен қолма–қол ақша 4) Кассадан түскен қолма–қол ақша | 12 000 40 000 32 000 | 5) Кассадан жұмсал- ған  қолма–қол ақша 6) Кассадан түскен  қолма–қол ақша | 25 000 72 000 |
| Барлық түскені | 84 000 | Барлық жұмсалғаны (Ко) | 105000 |
| Кезеңнің соңында қолма–қол ақшаның соңғы сальдосы (қалдық) | 9000 |  |  |

«Кассадағы қолма–қол ақша» есеп шоты бойынша соңғы сальдо 9000 теңгеге тең. Ол бастапқы сальдо 30 000 теңгеге дебет бойынша 84000 теңгені қосудан және кредит бойынша 105 000 теңге айналысты алып тастаудан шықты. Бұл сальдо баланс активінің «Ақша қаражаттары» статьясы бойынша көрсетіледі.  
Басқа бір мысал келтірейік «Банктер несиелері» есеп шоты ресурстар көздерінің бірінің қозғалысын көрсетеді. Кредит бойынша банкке берешек баланс пассивінде міндеттеме ретінде көрсетіледі. Демек, «Банктер несиелері» есеп шоты пассивті есепшот болып табылады.  
Айталық, кезеңнің басында несие бойынша банкке берешек 500000 теңге болды делік.  
Есепті кезең ішінде мындай операциялар жүргізіледі.

субъект қосымша 200 000 теңгеге несие алады.;

банк міндеттемесінің 120 000 теңге бөлігі өтелді;

80 000 теңге несие алынды;

несие бойынша берешектің 25 000 теңге бөлігін өтеді.;

Енді осы операцияларды «Банктер несиелері» шотына жазып, айналыстарын есептейік және соңғы сальдоны (Сқ) шығарайық.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет                            «Банктер несиелері» есеп шоты                                     Кредит | | | |
| 2) несие бойынша  өтелген берешек | 120 000 | Бастапқы сальдо  (банктер алдындағы  міндеттемелер бойынша  берешек) | 500 000 |
| 4) несие бойынша өтелген берешек | 250 000 | 1) Банктердің қосымша несиелері алынады. | 200 000 |
| Несие бойынша  өтелген берешек, барлығы  Айналым (Да) | 370 000 | 3) банктерден қосымша  несие алынды | 80 000 |
| Барлық алынған несие  Айналым (Ка) | 280 000 |
|  |  | Кезеңнің соңындағы  берешектің соңғы сальдосы (қалдық) (Сқ) | 410 000 |

«Банктер несиелері»  шоты бойынша соңғы сальдо (Сқ) 410 000 теңгеге тең. Ол бастапқы кредиттік сальдо 500 000 теңгеден, оған қосылған есепшоттың кредит бойынша айналымы 280 000 теңгеден және есепшот дебеті бойынша айналымнан алынған 370 000 теңгеден құралған.  
Бұл сальдо баланс пассивінің «Ұзақ мерзімді міндеттемелер» статьясы бойынша көрсетіледі. Өзіміз қарастырған активті және пассивті есеп шоттар құрамдарынан біз активті және пассивті есеп шоттарда дебет пен кредиттер әртүрлі маңызға ие болатынын көреміз. Демек, активті есеп шоттар тек қана дебеттік сальдоға, ал пассивтілер тек қана кредиттік сальдоға ие болады.

I.Есеп шоттар классификациясы мен жоспары.

Мақсаты:  
Бұл бөлім бойынша мыналарды оқып білу қажет:

* Есеп шоттарды ғылыми саралау қандай белгілер бойынша жүргізіледі және ол не үшін қажет.
* Есеп шоттар экономикалық мазмұны бойынша қандай топтарға бөлінеді.
* Экономикалық мазмұны бойынша әр топқа сипаттама.
* Есепшоттарды мақсаты мен құрылымы бойынша саралау.
* Мақсаты мен құрлымы бойынша саралау.
* Баланыстан сыртқары есеп шоттарының ерекшелектері.
* Субъектілердің қаржы–шаруашылық қызметтері есеп шоттарының бас есеп шоттарын құру принциптері.
* Есеп шоттардың жұмыс жоспарының түсінігі және олардың мақсаты.

1.1. Есеп шоттарды саралаудың мәнісі мен маңызы.

Бухалтерлік есепте әртүрлі есеп шоттар қолданылады. Олардың белгілі бір түрін дұрыс қолдану үшін сол есеп шоттың сипаттамасын жақсы білу керек. Оған есеп шоттарды саралау көмектеседі, яғни оларды топтардағы бірыңғай белгілері бойынша қорытындылау көмектеседі. Бухгалтерлік  есеп шоттарын түрлі белгілері бойынша топтауға болады. Есеп шоттар ақпарат жеткізуші және оны алу әдісі болып табылады. Ақпарат қорытындылау белгілерін бөліп шығару үшін бухгалтерлік есеп объектілерінің бүкіл жиынтығын, бухгалтерлік есеп жүйесінде көрсетілуге тиіс барлық құбылыстар мен процестерді мұқият талдау қажет. Есеп шоттарды саралау шаруашылық қызметтін алдын ала бухгалтерлік талдаудан өткізіп, ақпараттың қажетілігін анықтаудың және оны алу мүмкіндіктерінің құралы. Ол: қандай ақпарат бухгалтерлік есеп жүйесін қай жерде қалай көрсету, қорытындылайды деген сұраққа жауап береді.  
Кез–келген ғылыми саралау көптеген құбылыстарға немесе объектілерді олардың белгілі бір ортақ белгілері бойынша топтасуы жолымен зерттеп, сол көптеген топтасу жүйесі қалыптастыратындай зерттеу әдістемесі болып табылады. Саралау процесі барысында жекелеген есеп шоттарды ғылыми негізді топтар мен шағын топтарға жинауға емес, сонымен бірге неғұрлым маңызды–бухгалтерлік есептің қорытындылаушы көрсеткіштерінің құрылымын құрайтын шаруашылық қызметтері туралы бүкіл ақпарат жүйесінің бірнеше бөліктерге бөлуінуі жүзеге асады. Балансқа қатысты есеп шоттар активтін, пассивті және баланстан тысқары болып топтасады. Есеп объектілерінің қорытындылану дәрежесіне қарай есеп шоттар синтетикалық және аналитикалық болып бөлінеді. (жинақтаушы және талдаушы деп те атауға болады–аудармашы)   
Оған байланысты есеп шоттарды экономикалық мазмұны бойынша, олардың мақсаттары мен құрылымы бойынша саралаудың маңызы өте зор. Есеп шоттарды саралау әрбір есеп шоттың мазмұны мен мақсатын түсініп, оларды активтер мен шаруашылық процестерінің қозғалысын дұрыс көрсетуге жәрдемдеседі.  
Бухгалтерлік есеп жөніндегі әдебиеттерде есеп шоттарды саралаудың екі белгісі кездеседі:  
Мақсаты мен құрылы бойынша саралау;  
Экономикалық мазмұны бойынша саралау;  
Есеп шоттарды мақсаты мен құрылымы бойынша саралаудың негізінде есеп шоттарды активтер мен шаруашылық процестерінің бухгалтерлік есебінің өз әдістемесі, яғни есеп шоттарды шаруашылық активтерді, міндеттемелерді, жеке меншік капиталды және процестерді есепке алудың тәртібі, есеп шоттардың мақсаты, сол есеп шоттар дебетінің, кредитінің, айналымдар мен сальдоның мәнісі алынған. Бұл жерде есеп шоттарды олардың есептік–техникалық ерекшеліктеріне қарай топтастыру көзделген, яғни қандай да бір есеп шоттың зкономикалық көрсеткіштері сипатына орай есеп шоттардың ішкі мазмұны, ағымдағы есепте шаруашылық процестің әралуан элементтерін көрсетудің сипаты мен тәсілі ашылады.  
Экономикалық белгі бойынша саралау негізіне активтер мен процестердің сол есеп шотта ескерілетін экономикалық мазмұны алынады.  
Есеп шоттарды саралаудың екі бағыты болады;

Екі беглі бойынша бірден құрылатын бірыңғай саралау;

1. Әрбір белгі бойынша бөлек саралау;  
   Бухгалтерлік есеп шоттарын экономикалық мазмұны, мақсаты мен құрылымы бойынша бірыңғай (сыйыстырылған) саралау жинақыда тұжырымды болып келеді. Алайда ол есеп шоттардың экономикалық мазмұнын да, сондай–ақ олардың мақсаты мен құрылымын да мейілінше толық, терең әрі жан–жақты ашып көрсетуге мүмкіндік бермейді, мұның өзі осынау белгілердің әртүрлі мақсатты міндеттеріне байланысты болса керек. Бір қатар авторлардың есеп шоттарды бірыңғай (сыйыстыра) саралау талабы нәтиже бермеді, сондықтан бухгалтерлік есеп теориясы бойынша қазіргі заман авторларының көпшілігі есеп шоттарды саралаудың бөлек жолдарын қарап:  Міндеттері мен құрылымы және экономикалық мазмұны бойынша саралауды ұсынады.  
   Сөйтіп есеп шоттарды саралау негізінде басты белгілер мыналар болып табылады:

* Есеп шоттардың экономикалық мазмұны, яғни есп шоттарда қандай объектілер есепке алынатыны ескерілген.
* Есеп шоттардың міндеттері мен құрылымы, яғни объект есеп шотта қалай ескерілген. Қандай да бір есеп шоттардың дебеті мен кредитіне не жазылады, сальдо қандай болады және нені білдіреді.

Осынау екі белгіге сәйкес екі саралау болады:

* Экономикалық мазмұны бойынша.
* Міндеті мен құрылымы бойынша.

Осы екеуі де бір–бірімен өзара байланысты, әрі бірін–бірі толықтырады. Есеп шоттарды саралаудың практикалық та, теориялық та маңызы зор. Практикалық маңызы мынадай: ол бүкіл бухгалтерлік жұмысты ұсынуға, жекелеген есеп шоттардың міндеттерін және оларды жедел басшылық, талдау мен бақылау жұмыстарына пайдалану мүмкіндіктерін түсінуге көмектеседі.  
Ал теориялық маңызы–ол есеп шоттарда пайдаланудың сан қырлы практикасын белгілі бір жүйеге келтіреді, бухгалтерлік есепті ойдағыдай ұйымдастырудың озық тәжірибесін жинақтайды.

**5.2. Есеп шоттарды міндеттері мен құрылымы бойынша саралау.**

Бухгалтерлік есепке әртүрлі есеп шоттар қолданылады. Енді солардың бірін дұрыс қолдану үшін сол есеп шоттың сипаттамасын жақсы білу керек. Оған есеп шоттарды саралау жәрдемдеседі.  
Есеп шоттарды міндеттері мен құрылымы бойынша саралау: Бухгалтерлік нақтылы есепшотта объектілер қалай есепке алынады деген сұраққа жауап береді. Мұндай саралау жекелеген есеп шоттардың құрылымына, олардан айналымдар мен сальдо көрсеткіштерін алу тәсілдеріне тән жалпы сипаттарға сілтеме жасайды, яғни ол бәрінен бұрын шаруашылық процестерін есепке алу алдында тұрған міндеттерге орай құрылуға тиіс.   
Есп шоттарды олардың міндеттері мен құрылымы бойынша саралау бухгалтерлік есеп есеп шоттардының бәрін мынадай басты түрлерге бөледі:

1. Шаруашылық активтерін құрамы мен олардың құралу көздері және  пайдалануы бойынша есепке алатын және бақылайтын есеп шоттар;
2. Шаруашылық процестерін есепке алатын және  бақылайтын есеп шоттар;
3. Баланстан тысқары есеп шоттар;

Шаруашылық активтері мен олардың құралу көздерін есепке алатын есепшоттар:

* + 1. Негізгі есеп шоттарға
    2. Ретке келтіруші есеп шоттарға бөлінеді.

Ал шаруашылық процестерін есепке алатын есеп шоттар:

1. Калькуляциялық есеп шоттарға
2. Жинақтаушы есеп шоттарға
3. Операция есеп шоттарға
4. Бюджеттік есеп шоттарға
5. Кәсіпорын қызметін бағалау есеп шоттарына бөлінеді.

Негізгі есеп шоттар шаруашылық активтері мен олдардың көздерінің жағдайы мен қозғалысын есепке алып, бақылауға арналған.  
Олар мүліктік–материалдық («Негізгі құралдар» бөлікшесіндегі 12–есеп шот, 20–бөлікшедегі «Материалдар», 40–бөлікшедегі «Ақша қаражаты», 14–бөлікшедігі «Инвестиция» ), есеп айырысу (мынадай бөлімдергегі есеп шоттар: ІІІ–«Дебеторлық берешек және басқа активтер»; IV «Міндеттемелер» V«Жеке меншік капитал»), және материалдық емес (10–бөлікшеде есеп шоттар: Лицинзиялық келісімдер, бағдарлама мен қамтамасыз ету, патентер, ұйымдастыру шығандары, гудвил және басқалары) болып бөлінеді.  
Мүлікті–материалдық және материалдық есеп шоттар активті (белсенді) есеп шоттар болып табылады. Олар материалдық және материалдық емес игіліктерді дебеті мен кредиті бойынша бірдей бағада есепке алады. Бұл есеп шоттардың сальдосы әрқашан дебетті болып келеді, әрі материалдық және материалдық емес игіліктердің (активтердің) қалдығын көрсетеді. Аналитикалық есеп шоттарды субъектілердің өздері («субъек» деген термин ҚР Президентінің 1995 жылғы 26 желтоқсандағы заң күші бар «Бухгалтерлік есеп туралы» №2732 жарлығының 1 бабының 1 тармағында белгіленген) натуралды өлшемдерді қолдана отырып, қаржылық есепте ашып көрсету талаптарына сәйкес, сондай–ақ талдау мен басқару мақсаттары үшін белгілейді. Аналитикалық есеп жүргізу тәртібін субъектілер өздері дербес орнықтырады.

Мүлктік–материалдық есеп шоттың схемасы  
Дебет                                                                          Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Есепті кезең басындағы материалдық активтердің (мүліктің) қалдығы. Есепті кезең ішінде материалдық актив тердің түсуі.  «Сқ» ағымдағы (соңындағы) материалдық активтердің қалдығы | Есепті кезең ішінде материалдық активтердің шығып  қалуы. |

Материалдық есеп активтердің есеп шоттары активті (белсенді) есеп шоттар болып табылады. Бұл есеп шоттардың сальдосы дебетті, материалық емес мүліктер қалдығын көрсетеді.  
Материалдық емес актив есеп шоттарының схемасы  
(лицинзялық келісім және басқалар)  
Дебет                                                                      Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Есепті кезең басындағы материалдық емес мүліктердің (активтің) қалдығы. Есепті кезең ішінде материалдық емес  активтің түсуі.  «Сқ»(соңындағы) материалдық емес активтің қалдығы. | Есепті кезең ішінде  материалдық емес   активтің шығып қалуы. |

Міндеттемелер есеп шоттары пассивті есеп шоттар болып табылады. Несие сальдосы қарыз (жұмылдырылған) көздерінің қалдығын көрсетеді (бөлікшелер есеп шоттары: 60 «Несиелер»; 61 «Алдағы кезеңдер табыстары»; 62 «Дебидндтер бойынша есеп айырысу» және т.б.) Міндеттемелер есеп шоттары бойынша кредитіне алынған несиелер, субъектінің банк пен банктен тыс мекемелер                           алдындағы несиелер және басқа да міндеттемелерін  ұлғайтатын басқа да сомалар жазылады. Ал дебетке–субъектілердің несиелік және басқа да міндеттемелерін азайтатын құралдар (активтер) аударылады.  
«Жеке меншік капитал» есеп шоттары пассивті есеп шоттар болып табылады. Кредит сальдосы айналысатын тысқары да, сондай– ақ ағымдағы да активтердің құралу көздерінің қалдығын көрсетеді.  
Жеке меншік капитал есеп шоттарының схемасы.  
Дебет                                                                                                Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Есепті кезең ішінде Жеке меншік Капиталдың азаюы (пайдаланылуы) | Есепті кезең басындағы  жеке меншік капиталдың қалдығы. Есепті кезеңге ЖМКа–дың  өсу қалдығы. |

Есеп айырысу есеп шоттары дебиторлық және кредиторлық берешекті, оның қозғалысын көрсетеді және  субъектілермен басқа да тұлғалардың, жұмысшылар мен қызметшілердің есеп айырысуларын бақылайды. Олар активті және пассивті болып бөлінеді.  
Активті есеп айырысу есеп шоттарына «Алынатын счет», «Алтын вексельдер» және «басқа да дебиторлық берешек» есеп шоттары жатады. Бұл есеп шоттар бойынша дебет сальдосы ұйымдардың, кәсіпорындардың және жеке адамдардың осы кәсіпорынға берешегін көрсетеді.  
Активті есеп айырысу есеп шотының схемасы.  
Дебет                                                                                              Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Есепті кезең басындағы дебиторлық берешектің қалдығы. Есепті кезең ішінде дебиторлық  берешектің ұлғаюы. Есепті кезең соңындағы дебиторлық Берешектің қалдығы. | Есепті кезеңде дебиторлық               берешекті өтеу (азайту) |

Пассивті есеп айырысу есеп шоттарына «Өнім тапсырушылармен және мердігерлермен есеп айырысу» есеп шот, 68 бөлікшедегі «Басқа да кредиторлық берешек» есеп шоты, 64 бөлікшедігі «Еншілес (тәуелді) серктестіктерге кредиторлық берешек» есеп шоты т.б. Бұл есеп шоттардың кредит сальдосы кәсіпорынның түрлі ұйымдарға, кәсіпорындар мен адамдарға кредиторлық берешегінің қалдығын көрсетеді.

Пассивті есеп айырысу есеп шотының схемасы.  
Дебет                                                                                   Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Есепті кезең кредиторлық берешектің кемуі (өтелуі) ұлғаюы Есепті кезең соңында берешектің қалдығы | Есепті кезеңнің басындағы              кредиторлық берешектің  қалдығы. |

Ретке келтіруші есеп шоттар шаруашылық активтер мен олардың көдерінің бағасын пысықтайтын соманы көрсетуге арналған, оның дербес маңызы жоқ. Олар контрарлы және толықтырушы болып бөлінеді. Ретке келтіруші есепшоттарға 13 бөлікшеде «Негізгі құралдардың тозуы» (контрактивті есеп шоттар) пассивті есеп шоттар мысалы бола алады. Ондай жағдай былайша көрінеді.

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т «Негізгі құралдар» шоты К– т | Д–т «Негізгі құралдардың тозуы» К-т |
| Бн 24 00000 | Бн 85 0000 |

Негізгі құралдардың баланстық құны (Ғимараттар мен қондырғылар, машиналар мен құрал–жабдықтар: транспорт құралдары және т.б.). Бұл есеп шоттар бойынша бір жолғы қалдық ретінде белгіленеді: 24 00000–85 0000=155 0000.  
Тағы бір мысал: «Жиынтық табыс (шығын)» есеп шотында есепке алынады.  Жыл бойында табыстың жалпы ауқымын жоғалтып алмас үшін табысты азайтатындай соманы кемітіп жазу жүргізілмейді. Алайда жиынтық табыс есебінен мемлекеттік бюджетке ағамдағы төлемдерді тоқтатып қоюға болмайды.  
Осы мақсат үшін ағымдағы төлемдер жылдық табыс бөлінгенге дейін 63 бөлікшеге «Бюджетпен есеп айырысу» («Төленетін ағымдағы табыс салығы», «Кейінгі қалдырылған табыс салығы» есеп шоттары) есеп шоттарында көрсетіледі. Демек, «Кейінге қалдырылған төлемдер» есеп шотында тіркелген сома табысты ретке келтіреді, ал ол кәсіпорында «Еспті жылдағы бөлінбеген табыс (өтелмеген шығын)» есеп шотында бөліну үшін қалдырылаған.  
Толықтырушы есеп шоттар негізіг есеп шоттар көрсеткіштерінің бағасын негізгі есеп шоттардың аттас жағы бойынша дәлдейді (пысықтайды). Мұндай есеп шоттар «транспорттық–дайындау шығындары» деп аталатын аналитикалық есеп шоттары жатады. Одан шикізат дайындауға оның сатып алу бағасынан сыртқары шығарылған шығындар туралы деректер қорытындыланады.  
Сондықтан «Шикізат пен материалдар» есеп шотында келіп түсетін  шикізат сатып алу бағасы бойынша есепке алынады, ал оның шынайы өзіндік құны «Шикізат пен материалдар» есеп шотындағы сатып алу бағасынан көрсеткішіне «транспорттық шығындар» толықтырушы аналитикалық есеп шотының көрсеткішін қосу арқылы анықтауға болады.

**5.2.2. Шаруашылық процестерін есепке алу мен ақылау есепшоттары.**

Экономикалық мазмұны шаруашылық процестерін көрсетуден құралатын есеп шоттар операциялық сипаттағы есеп шоттар болып табылады. Оларда шаруашылық операциялары туралы деректер көрсетіліп, қорытындыланады, шаруашылық процестерінің нәтижелері анықталынады.  
Операциялық есеп шоттарда шаруашылық процестерді жүзеге асыруға байланысты барлық шығындардың, қаржы нәтижелерінің есебі жүргізіледі.  
Олар: операциялық–калькуляциялық, бөлуші және қаржылық нәтижелік болып бөлінеді.  
Калькуляциялық есеп шот дегеніміз–белгілі бір өнім түрін өндіруге, немесе жұмыс пен қызметке жұмсалған бүкіл шығын (тікелей және жанама) жинақталынатын және олардың өзіндік құны анықталынатын есеп шот.  
Калькуляциялық есеп шоттарға «Негізгі өндіріс», «Қосалқы өндіріс» және «жеке меншік өндірістің жартылай дайын өнімдері» бөлікшелеріндегі есеп шоттар жатады.  
Калькуляциялық есеп шоттар активті. Дебет сальдосы белгілі бір уақытта аяқталмаған өндірісті көрсетеді.  
Калькуляциялық есеп шоттың схемасы.  
Дебет                                                                                            Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Есепті кезең басындағы Аяқталмаған өндіріс,  жұмыс, қызмет   өндірістегі жартылай дайын өнімдердің өзіндік құны.  Есепті кезеңдегі шығын сомасы. Есепті кезең соңындағы аяқталмаған өндіріс, жұмыс, қызмет. | Осы өндіріс бойынша         пайдаланылмаған материалдардың, бағалы қалдықтардың  шығынын азайту үшін шығысқа  шығару.  Дайын өнімнің, орындалған жұмыстың, қызметтің шынайы өзіндік құнын шығысқа шығару. |

Бөлуші есеп шоттар дегеніміз–шын мәніндегі шығындар мен табыс ескерілетін, бірақ олар келесі кезеңдерге жататын және сол бойынша бөлінуге тиіс есеп шоттар. Оларға: «Алдағы кезеңдер шығындары» мен «Алдағы кезеңдер табысы», «Алдағы шығындар мен төлемдер резервтері» есеп шоттары жатады. Бұл есеп шоттарда кейінірек кезеңдер бойынша бөлінетін табыстар немесе шығындар жинақталады, сондай–ақ болашақта шығарылатын немесе олардың пайда болуына қарай шығарылатын шығындар жүзеге асыратын резервтер түзеледі. Олар жекелеген есепті кезеңдерде өзіндік құн мен кірісті дұрыс анықтау үшін пайдаланылады.

«Болашақ кезеңдердегі шығындар» есеп шотының схемасы.  
Дебет                                                                                            Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Бұрындары шығарылған шығындардың айдың басындағы қалдығы. Есепті ай ішінде шығарылған шығындардың ұлғайту. Кейінгі айларда шығысқа шығарылуға жататын шығындардың айдың аяғындағы қалдығы | Есепті айға қатысты  шығындарды шығысқа шығару. |

Қаржылық–нәтижелік есеп шоттар дегеніміз–кәсіпорының қаржылық–шаруашылық қызметінің табыстары есептелінетін есеп шот (бұл VII «Табыстар» бөлімінің есеп шоты). Қаржы нәтижелерінің біріккен есеп шоты «Бөлінбеген табыс (жабылмаған шағын)» есеп шоты болып табылады.  
«Бөлінбеген табыс (жабылмаған шығын)» есеп шотының схемасы  
Дебет                                                                                              Кредит

|  |  |
| --- | --- |
| Есепті кезеңдегі және негізгі емес қызметтердің алынған жиынтық  шығындары сомасы. Төтенші жағдайлардан  және тоқталған операциялардан, үлестік бөліністен туған шығындар сомасы. Есепті жылдың сальдо– шығыны. | Есепті кезеңдегі негізгі және негізгі емес қызметтерден туған жиынтық табыс сомасы. Төтенше жағдайлардан,тоқтатылған      операциялардан, үлестік бөліністен туған табыс сомасы. Есепті жылдың сальдо–табысы. |

*1 – кесте.* Есеп шоттарды міндеттері мен құрылымдары бойынша саралау.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Шаруашылық активтері мен олардың көздерін есепке алу есеп шоттары: | | | | |  |
| 1. Негізгі есеп шоттар | Материалдық Материалдық емес Ақшалай Есеп айырысу Міндеттемелер Жеке меншік капитал | | | |  |
| Негізгі есеп шоттар кәсіпорындар мен ұйымдардың шаруашылық қызметінің негізін құрайтын активтер мен олардың көздерін есепке алуға арналған. | | | | |  |
| 2. Ретке келтіруші есеп шоттар | | Контрарлық Толықтырушы | | |  |
| Рентке келтіруші есеп шоттар негізгі есеп шоттардан есепке  алынған активтердің бағасын ретке келтіріп отырады. | | | | |  |
| 3. Баланстан тысқары есеп шоттар | | | | Баланстан тысқары есеп  шоттарда біркелкі (екі рет) жазу қолданылмайды. Олар  активті және пассивті деп бөлмейді |  |
| Баланстан тысқары есеп шоттар баланстан тысқарыны көрсетеді. | | | | |  |
| 2. Шаруашылық процестерін есепке алуға арналған есеп шоттар: | | | | | |
| 1. Калькуляциялық есеп шоттар | | | Өндірістік есеп шоттар Есеп шоттар дебеті–шығындары  Көрсету және шынайы өзіндік  құнды есептеп шығару | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Калькуляциялық есеп шоттар өнімнің немесе орындалған жұмастар мен қызметтердің құнын анықтауға арналған. | | |
| 2. Бөлу есеп шоттары | | «Болашақ кезеңдер шығындары» есеп шоты «Болашақ кезеңдер шығындары табысы» есеп шоты «Алынған шығындар мен төлемдер резерсі» |
| 3. Қаржылық–нәтижелік есеп шоттар: | | |
| Жеке дара | 1. Жекелеген салалардың қаржы нәтижелерін есепке    алатын қаржылық-нәтижелік есеп шоттар 2. Тұтастай есептің жылдың қаржылық–нәтижелік есеп шоттары | |

**5.2.3. Баланстан тысқары есепшоттар.**

Баланстан тысқары есеп шоттар дегеніміз–бұл аталмыш шаруашылық субъектісіне жатпайтын, бірақ оның пайдалануындағы немесе уақытша қарамағындағы активтерді білдіретін, сондай–ақ субъектіге тиісілі, оның шартты бағасында есепке алатын (қатаң есептегі бланкілер, бағалы қағаздар ж.б.) игіліктер көрсететін есеп шоттар тобы.  
Баланстан тысқары есеп шоттарға: «Жалға алынған негізгі құралдар», «Жауапкершілікті сақтауға қабылданған тауар– мтериалдық игіліктер», «Өңдеуге алынған материалдар», «Делдалдыққа қабылданған тауарлар ж.б.» есеп шотар жатады.  
Баланстан тысқары есеп шоттарда операциялар есебі еселенген жазу принципін сақтамай–ақ, яғни басқа есеп шоттармен корреспонденциясыз жүргізілді.

**5.3. Есеп шоттарды экономикалық белгісі бойынша саралау.**

Мұндай саралау объект есебінде шаруашылық процестеріндегі атқарар рөлін бейнелейді. Ол есеп шоттар мазмұнын зерттеп білуге, оларды есеп шоттар жоспарын дұрыс орналастыруға көмектеседі.  
Бухгалтерлік есеп шоттарының бәрін олардың экономикалық мазмұнына қарай негізгі екі топқа бөлшектеген жөн:  
1. Шаруашылық активтері мен процестерінің өндірісті,  
айналуы  мен бөлінуін көрсететін есепшоттар;

* 1. Шаруашылық активтері көздерінің (меншікті және жұмылдырылған) есеп шоты

Есепшоттардың қолданылып жүрген бас жоспарының номенклатурасына сәйкес бухгалтерлік есеп шоттарын олардың экономикалық белгісіне қарай саралау былайша болады:  
Шаруашылық активтері мен процестерінің есеп шоттары.  
І. Айналыстан сыртқары активтер.

1. Мүлікті – материалдық және материалдық емес активтер:

«Негізгі құралдар», «Негізгі құралдардың тозуы», «Материалдық емес активтер» «Материалдық емес активтердің тозуы», «Еншілес (тәуелді) серіктестіктерге инвестиция  және бірлесе бақыланатын заңды тұлғалар».  
ІІ. Ағымдағы активтер.

1. Қысқалы тауар–материалдар қоры. Бөлікшелер есеп шоттары:

       20 «Материалдар»;  
21 «Аяқталмаған өндіріс»;  
22 «Тауарлар»;  
ІІІ. Дебиторлық берешек және басқа да активтер.  
Бөлікшелер есеп шоттары:

1. «Сатып алушылар мен заказ берушілер берешегі»;
2. «Күманды борыш бойынша резервтер»;
3. «Еншілес (тәуелді) серіктестіктердің дебиторлық берешегі»;
4. «Басқа да дебиторлық берешек»;
5. «Болашақ кезеңдердің шығындары»;
6. «Берілген аванстар»;

IV. Ақша қаражаты.  
Бөлікшелер  есеп шоттары:  
40   «Қаржы инвестициясы»;  
41   «Жолда жүрген аударма ақша»;

1. «Банктердегі арнаулы есеп шоттардағы ақша қаражаты»;
2. «Валюта есеп шотындағы қолма–қол ақша»;
3. «Есеп айырысу есеп шотындағы қолма–қол ақша»;
4. «Кассадағы қолма–қол ақша»;

V. Жеке меншік капиталы.  
Бөлікшелер есеп шоттары:

1. «Жарғылық капитал»;
2. «Төленбеген капитал»;
3. «Алынған     капитал»;
4. «Қосымша төленген капитал»;
5. «Қосымша төленбеген капитал »;
6. «Резервтегі капитал»;
7. «Бөлінбеген табыс (жабылмаған шығын)»;
8. «Жиынтық табыс (шығын)»;

VІ. Міндеттемелер.  
Бөлікшелер есеп шоттары:

1. «Несиелер»;

62   «Дивидендтер бойынша есеп айырысу»;

1. «Бюджетпен есеп айырысу»;
2. «Кредиторлық берешек»;

66   «Алынған аванстар»;

1. «Өнім тапсырушылармен және мердігерлермен есеп айырысу»;
2. «Басқада кредиторлық берешек»;

VІІ. Табыс.  
Бөлікшелер есеп шоттары:  
70   «Негізгі қызметтен түскен табыс»;

1. «Сатылған тауарлардан қайтарылғандар және саудадағы жеңілдік»;
2. «Негізгі емес қызметтен түскен табыс»;

VІІІ. Шығындар.  
Бөлікшелер есеп шоттары:

1. «Өткізілген тауарлардың (жұмыстың, қызметтің) өзіндік құны»;
2. «Тауарларды (жұмыс, қызметті) өткізу жөніндегі шығындар»;
3. «Жалпы және әкімшілік шығындар»;
4. «Процент бойынша шығындар»;
5. «Негізгі емес қызмет бойынша шығындар»;
6. «Табыс салығы бойынша шығындар ж.б.»;

ІХ. Өндіріс.  
Бөлікшелер есеп шоттары:

1. «Негізгі өндіріс»;
2. «Жеке меншік өндірістің жартылай дайын өнімдері»;
3. «Қысқалы өндірістер ж.б.»,

Х. Баланстан тысқары есеп шоттар.

**5.4. Бухгалтерлік есеп шоттарының Бас жоспары.**

1997 жылдың 1–қаңтарынан енгізілген есеп шоттардың Бас жоспарын Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп жөніндегі Ұлттық комиссия 1996 жылғы 18–қарашадағы қаулысымен (ҚР Ұлттық комиссиясының 1997 жылғы 10–қаңтардағы №8 қаулысымен енгізілген өзгертулер мен толықтыруларды ескере отырып) бекітілген:

Субъектілердің қаржы–шаруашылық қызметінің бухгалтерлік есебінің есеп шоттар Бас жоспары.  
Есеп шот Шот атауы  
Коды  
1 бөлім. Айналыстан сыртқары активтер.  
10. Матеиралдық емес активтер.

101 Лицензиялық келісімдер  
102 Бағдарламалық (қамсыздық) қамтамасыз ету  
103 Патенттер  
104 Ұйымдастыру шығындары  
105 Гудвил  
11. Материалдық емес активтердің амортизациясы.  
111 Материалдық емес активтердің амортизациясы–   
лицензиялық келісім  
112 Материалдық емес активтердің амортизациясы-   
бағдарламалық қамтамасыз ету  
113 Матреиадлық емес активтердің амортизациясы-  
патенттер  
114 Матреиалдық емес активтердің амортизациясы-  
ұйымдастыру шығындары  
115 Материалдық емес активтердің амортизациясы-гудвал  
116 Материалдық емес активтердің амортизациясы-басқалар  
12. Негізгі құралдар.  
121 Жер  
122 Ғимараттар мен құрылғылар  
123 Машиналар мен құрал–жабдықтар, берілетін қондырғылар  
124 Транспорт құралдары  
125 Басқалар  
126 Аяқталмаған құрылыс  
13 . Ғимараттар мен құрылғылардың тозуы.  
131 Ғимараттар мен құрылғылардың тозуы  
132 Машиналар мен құрал–жабдықтардың,берілетін  
қондырғылардың тозуы  
133 Транспорт құралдарының тозуы  
134 Басқа да тозатындар  
14. Инестиция  
141 Еншілес серіктестікке инвестиция  
142 Тәуелді серіктестіктерге инвестиция  
143 Бірлесе бақыланатын заңды тұлғаларға инвестиция  
144 Басқалар  
2 бөлімі. Қосалық тауар–материалдар қорлары.  
20. Материалдар.  
201 Шикізаттар мен материалдар  
202 Сатып алынатын жартылай дайын бұйымдар және жабдықтаушы бұйымдар, конструкциялар мен бөлшектер  
203 Отын  
204 Ыдыс және ыдыс материалдары  
205 Қосалқы бөлшектер  
206 Басқа да материалдар  
207 Ұқсатуға берілген материалдар  
208 Құрылыс материалдары және басқалар  
21. Аяқталмаған өндіріс.  
211 Негізгі өндіріс  
212 Жеке меншік өндірістің жартылай дайын өнімдері  
213 Қосалқы өндіріс  
214 Басқалар  
22. Туарлар.  
221 Дайын өнім  
222 Алынған тауарлар  
223 Басқалар  
  
3 бөлім. Дебиторлық берешек және басқа активтер.  
30. Сатып алушылар мен тапсырыс берушілер берешегі.  
301 Алуға арналған счеттар  
302 Алынған векесльдер  
303 Басқалар  
31. Күманді борыштар бойынша резервтер.  
311 Күманды борыштар бойынша резервтер  
32. Еншілес (тәуелді) сетіктестіктердің дебиторлық берешегі.  
321 Еншілес серіктестіктер берешегі  
322 Тәуелді серіктестіктер берешегі   
323 Бірлесе бақыланылатын заңды тұлғалар берешегі  
33. Басқа да дебиторлық берешек.  
331 Қосымша құн салығы қайтарымға  
332 Есептелінген проценттер  
333 Қызметкерлердің және басқа да адамдардың берешегі  
334 Басқалар  
34. Болашақ кезеңдер шығындары.  
341 Қамсыздандыру полисі  
342 Жалдама ақысы  
343 Басқалар  
35. Берілген аванстар.  
351 Қосалқы тауар–материалдар қорын тапсыру үшін берілген аванстар  
352 Орындалмақ жұмыс пен көрсетілген қызмет үшін берілген аванстар   
4 бөлім. Ақша қаражаты.  
40. Қаржы инвестициясы.  
401 Акциялар  
402 Облигациялар  
403 Басқалар  
41. Жолда жүрген аударылған ақша.  
411 Жолда жүрген аударылған ақша  
42. Банктердегі арнаулы есеп шоттардағы ақша қаражаты.  
421 Аккредитивтердегі ақша қаражаты  
422 Чек кітапшаларындағы ақша қаражаты  
423 Банктердегі арнаулы есепшоттардағы қолма – қол ақша  
424 Басқалар  
43. Валюта есеп шоттарындағы қолма–қол ақша.  
431 Ел ішіндегі валюта есеп шотындағы қолма–қол ақша  
432 Шет елдердегі влюта есеп шотындағы қолма–қол ақша   
44. Есеп айырысу есеп шотындағы қолма–қол ақша.  
441 Есеп айырысу есеп шотындағы қолма–қол ақша  
45. Кассадағы қолма–қол ақша.  
451 Ұлттық валюта түріндегі кассадағы қолма–қол ақша  
452 Шетелдер валютасы түріндегі кассадағы қолма–қол ақша  
5 бөлім. Жеке меншік капитал.  
50. Жарғылық капитал.  
501 Жәй акциялар  
502 Артықшылықты акциялар  
503 Үлестер мен пйлар  
51. Төленбеген капитал.  
511 Төленбеген капитал  
52. Алынған капитал.  
521 Алынған капитал  
53. Қосымша төленген капитал.  
531 Қосымша төденген капитал  
54. Қосымша төленбеген капитал.  
541 Негізгі құралдарды қайра бағалаудан түскен қосымша төленбеген   
капитал  
542 Инвестицияны қайра бағалаудан түскен қосымша  
төленбеген капитал  
55. Резервтік капитал.  
551 Заң тағайындаған резервтік капитал  
552 Басқа да резервтік капитал  
56. Бөлінбеген табыс (жабылмаған шығын)  
561 Есептік кезеңдегі бөлінбеген табыс ( жабылмаған шығын )  
562 Бұрынғы жылдардың бөлінбеген кірісі (жабылмаған шығын)  
57. Жиынтық табыс (шығын)  
571 Жиынтық табыс (шығын)   
6 бөлім. Міндеттемелер.  
60 Несиелер.  
601 Банктер несиелері  
602 Банктерден тысқары мекемелер несиелері  
603 Басқалар  
61. Болашақ кезеңдер табысы.  
611 болашақ кезеңдер табысы  
62. Дивидендтер бойынша есеп айырысу.  
621 Жәй акциялар бойынша есеп айырысу  
622 Артықшылықты акциялар бойынша есеп айырысу  
  
63. Бюджет пен есеп айырысу.  
631 Төленетін ағымдағы табыс салығы  
632 Кейінге қалдырылған табыс саласы  
633 Қосымша құн салығы  
634 Басқалар  
64. Еншілес ( тәуелді ) серіктестіктерге кредиторлық берешек.  
641 Еншілес серіктестіктерге берешек  
642 Тәуелді серіктестіктерге ьерешек   
643 Бірлесе бақыланылатын заңды тұлғаларға берешек  
65. Бюджеттен тысқары төлемдер бойынша есеп айырысу.  
651 Мүлік бойынша және басын қамсыздандыру бойынша есеп айырысу  
652 Еңбекке қамту қоры бойынша есеп айырысу  
653 Әлеументтік қамсыздандыру және зейнетақы мен қамтамасыз ету бойынша есеп айырысу  
654 Жол қоры бойынша есеп айырысу  
655 Басқалар  
66. Алынған аванстар.  
661 Тауар–материалдар қорын тапсырмақ үшін алынған аванс  
662 Орындалмақ жұмыс көрсетілмек қызмет үшін алынған аванс  
67. Өнім тапсырушылармен және мердігерлермен есеп айырысу.  
671 Өнім тапсырушылармен және мердігерлермен есеп айырысу.   
68. Басқа да кредиторлық берешек және қосынды.  
681 Қызметшілермен еңдекақы бойынша есеп айырысу  
682 (жауапты) лауазымды адамдарға берешек  
683 Жалдамалылық міндеттемелер  
684 Төлемге қосылатын процент  
685 Қызметкерлердің демалысы бойынша есептелінген берешек  
686 Басқа да есептелінген шығындар  
687 Басқалар  
7 бөлім. Табыстар.  
70. Негізгі қызметтен түскен табыс.  
701 Дайын өнімдерді ( жұмыс, қызмет ) өткізуден түскен табыс  
702 Алынған тауарларды өткізуден түскен табыс  
703 Құрылыс–монтаж, жоболау–іздестіру, геологиялық бақылау, ғылыми–зерттеу және т.б. жұмыстардан түскен табыс  
704 Транспрот ұйымдарының жүктер мен жолаушылар тасу қызметтерінен түскен табыс  
705 Жалға беруден түскен табыс  
706 Байланыс ұйымдарының қызметінен түскен табыс  
707 Қауыпсіздендіру компанияларының қызметінен түскен табыс   
708 Инвестициялық қызметтен түскен табыс  
709 Басқалар  
71. Сатылған тауарлардың қайталануы және саудадағы, сондай - ақ  
бағадағы жеңілдік.  
711 Сатылған тауарлдардың қайтарылуы  
712 Саудадағы жеңілдік  
713 Бағаны түсіру  
72. Негізгі емес қызметтен түскен табыс.  
721 Материалдық емес активтерді өткізуден түскен табыс  
722 Негізгі құралдарды өткізуден түскен табыс  
723 Бағалы қағаздарды өткізуден түскен табыс   
724 Акциялар бойынша дивиденд және процент түріндегі табыс  
725 Курс айырмашылығынан түскен табыс  
726 Атқарушы органдардың субсидиясы  
727 Басқалар  
8 бөлім. Шығындар.  
80. Өткізілген тауарлардың (жұмыс, қызмет) өзіндік құны.  
801 Өткізілген дайын өнімнің (жұмыс, қызмет) өзіндік құны  
802 Стау үшін алынған өткізілген тауарлардың өзіндік құны  
803 Орындалған құрылыс–монтаж, жобалау–іздестіру, геологиялық барлау, ғылыми–зерттеу және т.б. жұмыстардың өзіндік құны  
804 Транспрот ұйымдарының жүктері мен жолаушылар тасу жөніндегі қызметінің өзіндік құны  
805 Жалға алуға (беруге) байланысты қызметтердің өзіндік құны  
806 Байланыс ұйымының көрсеткен қызметтерінің өзіндік құны  
807 Қауіпсіздендіру ұйымдары көрсеткен қызметтерінің өзіндік құны   
808 Басқалар  
81. Тауарларды (жұмыс, қызмет) өткізу бойынша шығындар.  
811 Тауарларды (жұмыс, қызмет) өткізу бойынша шығындар.   
82. Жалпы және әкімшілік шығындар.  
821 Жалпы және әкімшілік шығындар   
83. Проценттер бойынша шығындар.  
831 Прценттер бойынша шығындар  
84. Ннегізгі емес қызметер бойынша шығындар.  
841 Материалдық емес активтер өткізу бойынша шығындар  
842 Негізгі құралдар өткізу бойынша шығындар  
843 Бағалы қағаздарды өткізу бойынша шығындар  
844 Курс айырмашылығы бойынша шығындар  
845 Басқалар  
85. Табыс салығы бойынша шығындар.  
851 Табыс салығы бойынша шығындар  
86. Төтенші жағдайлардан және тоқтатылған операциялардан  
болған табыс (шығын)  
861 Табиғи аппаттардан туған орны талмас шығындар  
862 Табиғи аппаттардан туған табыс (шығындар)  
863 Тоқталыған операциялардан туған табыс (шығын)  
864 Басқалар  
87. Басқа да ұйымдарға үлестік қатысудан туған табыс (шығын)  
871 Басқа да ұйымдарға үстемдік қатысудан туған табыс (шығын)  
9 бөлім. Өндірістік есеп есепшоттары  
90. Негізгі өндіріс.  
900 Негізгі өндіріс  
901 Материалдар  
902 Өндіріс жұмысшыларының еңдек ақысы  
903 Еңбек ақыдан ұстап қалып аудару  
904 Қосымша шығындар  
91. Жеке меншіке өндірістің жартылай дайын өнімдері.  
910 Жеке меншік өндірістің жартылай дайын өнімдері  
911 Материалдар  
912 Өндіріс жұмысшыларының еңбек ақысы  
913 Еңбек ақыдан ұстап қалып аудару  
914 Қосымша шығындар  
92. Қосалқы өндіріс.  
920 Қосалқы өндіріс  
921 Материалдар  
922 Қызметкерлердің еңбек ақысы  
923 Еңбек ақыдан ұстап қалып аудару  
924 Қосымша шығындар  
93. Қосымша шығындар.  
930 Қосымша шығындар  
931 Материалдар  
932 Қызметкерлердің еңбек ақысы  
933 Еңбек ақыдан ұстап қалып аудару  
934 Негізгі құралдарды жөндеу  
935 Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы  
936 Коммуналдық қызметтер  
937 Жол ақы   
938 Басқалар  
94. Әлеументтік сала.  
940 Әлеументтік сала  
941 материалдық  
942 қызметкерлердің еңбек ақысы  
943 Еңбек ақыдан ұстап қалып аудару  
944 Коммуналдық қызметтер  
945 Негізгі құралдарды жөндеу  
946 Негізгі құралдардың тозуы және материалдық емес активтердің амортизациясы  
947 Жол ақысы  
948 Басқалар  
95. Өндірістегі брак.  
950 Өндірістегі брак  
951 Материалдық  
952 Қызметкерлердің еңбек ақысы  
953 Қосымша шығындар  
10 бөлім. Баланстан тысқары есепшоттар.  
001 Жолға алынған негізгі құралдар  
002 Жауапкершілікті сақтауға қабылданған тауар-  
материалдық игіліктер  
003 Ұқсатуға қабылданған материалдар   
004 Делдалдыққа қабылданған тауарлар  
005 Құрастыруға қабылданған құрал-жабдықтар  
006 Қатан есептегі бланкілер  
07 Төлем қабілеті жоқ дебиторлық берешегін шығын  
есебіне шығару  
008 Міндеттемелер мен алынған төлемдерді қамтамасыз ету  
009 Міндеттемелер мен берілген төлемдерді қамтамасыз ету   
014 Тұрғын үй қорының тозуы  
015 Сырытқы көріктендіру объектілері мен басқа да сондай  
объектілерінің тозуы.

**5.5. Түйін.**

Бухгалтерлік есеп шоттарын саралау–бұл оларды көрсететін активтердің (мүлкітің), міндеттемелер мен шаруашылық операцияларының экономикалық мазмұнының біртектілік белгілері бойынша оларды топтарға біріктіру.   
Есеп шоттарды зкономикалық мазмұны бойынша топтастыру кезенде есеп шотта не есепке алынғаны, яғни нақты есеп шотта есепке алынатын объект белгіленеді. Оларда есеп шоттардың орналасуы мен шаруашылық операцияларының есепке алыну тәртібін есеп шоттарды олардың құрылымы мен міндеттері бойынша саралау көрсетеді. Есепшоттың құрылымын (құрылуын) есеп шот бойынша айналыс (дебет немесе кредит бойынша) сипаттайды. Мысалы, есеп шоттар (міндеттері) қызметтері әртүрлі болған жағдайда (мүлік құрамының немесе оның көздерінің өзгеріу есебі, шығындарды немесе өткізілген өнімдер нәтижелерін есепке алу, табысты немесе шығынды анықтау және т.б.) олардың құрылымы да әртүрлі болады.