

Астана, 12.12.2025

БУХГАЛТЕРЛЕР МЕН БАСШЫЛАРҒА АРНАЛҒАН

XV ФОРУМ 1С®

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

Как подготовиться
к сдаче годовой отчетности
за 2025 год

Амина Альжанова

Кто должен сдавать ФНО 100.00 и 220.00

- Юридические лица и ИП на общеустановленном режиме налогообложения
- ИП и ТОО на специальных налоговых режимах, если...
- Ст. 681 п. 4. При получении доходов, не указанных в пункте 2 настоящей статьи, налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, производят исчисление, уплату соответствующих налогов и представление налоговой отчетности по ним в общеустановленном порядке в соответствии с настоящим Кодексом.

С чего начать?

1

Сверка с контрагентами

← → ★ Регламентированная и финансовая отчетность

Справочник отчетов Календарь бухгалтера Настройки Информация для пользователей

Организации: **ТОО "ГИД Consult"**

☐ Отбор по периоду: ☒ стандартный год: 2022
☐ произвольный с: 01.01.2022

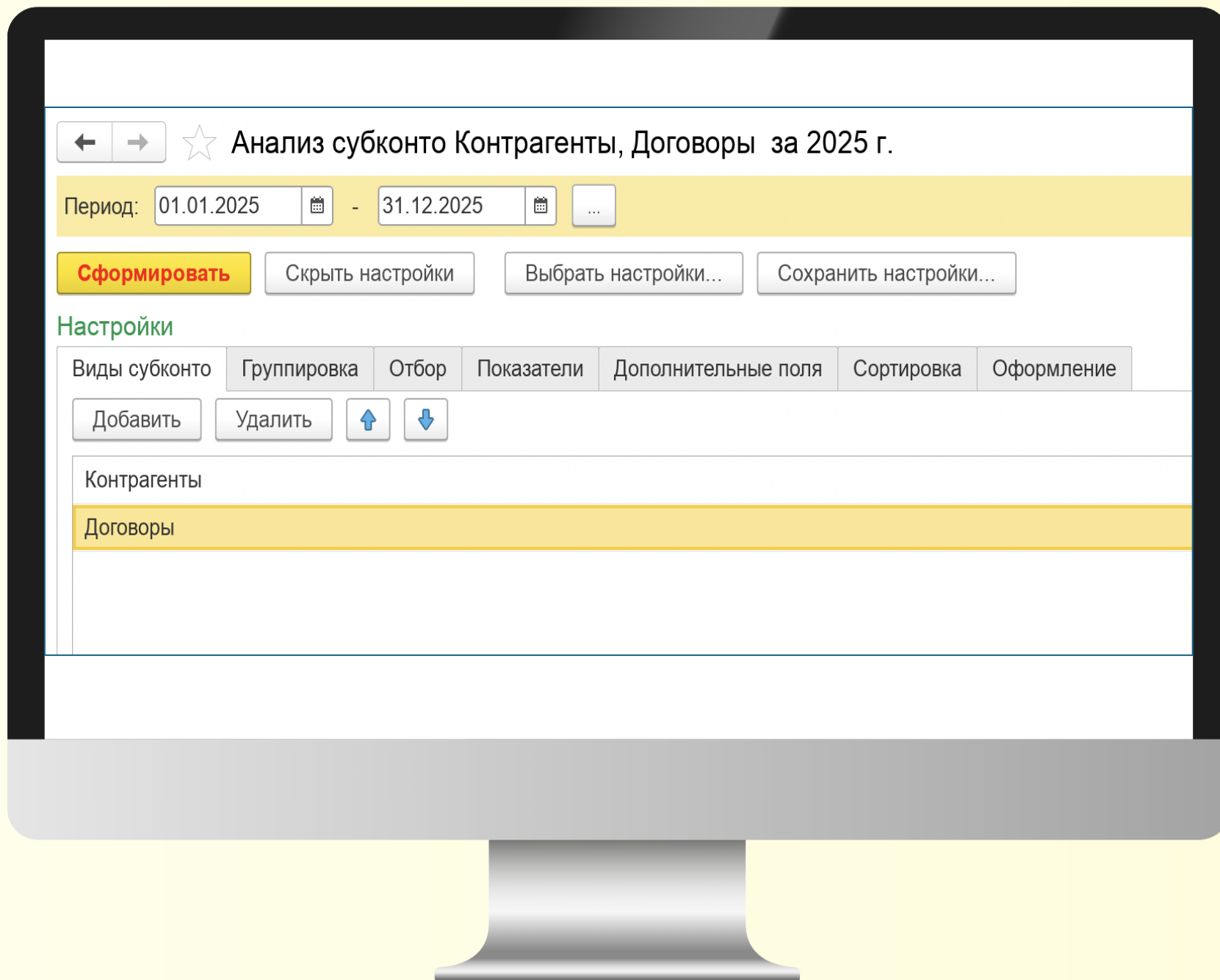
+ Создать отчет

Наименование
<input type="checkbox"/> Расчет по исчислению и удержанию индив...
<input type="checkbox"/> Справка о заработной плате
<input type="checkbox"/> Справка о перечислении пенсионных взно...
<input type="checkbox"/> Справка о суммах доходов и взносов ОСМ...
<input type="checkbox"/> Форма Инв-4. Акт инвентаризации дебито...

Выберите отчет

Выбрать Создать отчет Закрыть

Наименование отчета	Период
✓ Форма Инв-4 Акт инвентаризации ...	4 квартал 2020 г.
✓ Форма Инв-4 Акт инвентаризации ...	Октябрь 2024 г.
✓ Форма Инв-4 Акт инвентаризации ...	4 квартал 2024 г.
✓ Форма Инв-4 Акт инвентаризации ...	Январь 2025 г.



Сначала разбираем
сами

← → ☆ Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 202

Период: 01.01.2025 - 31.12.2025 ...





Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохран

Настройки

Виды субконто Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля

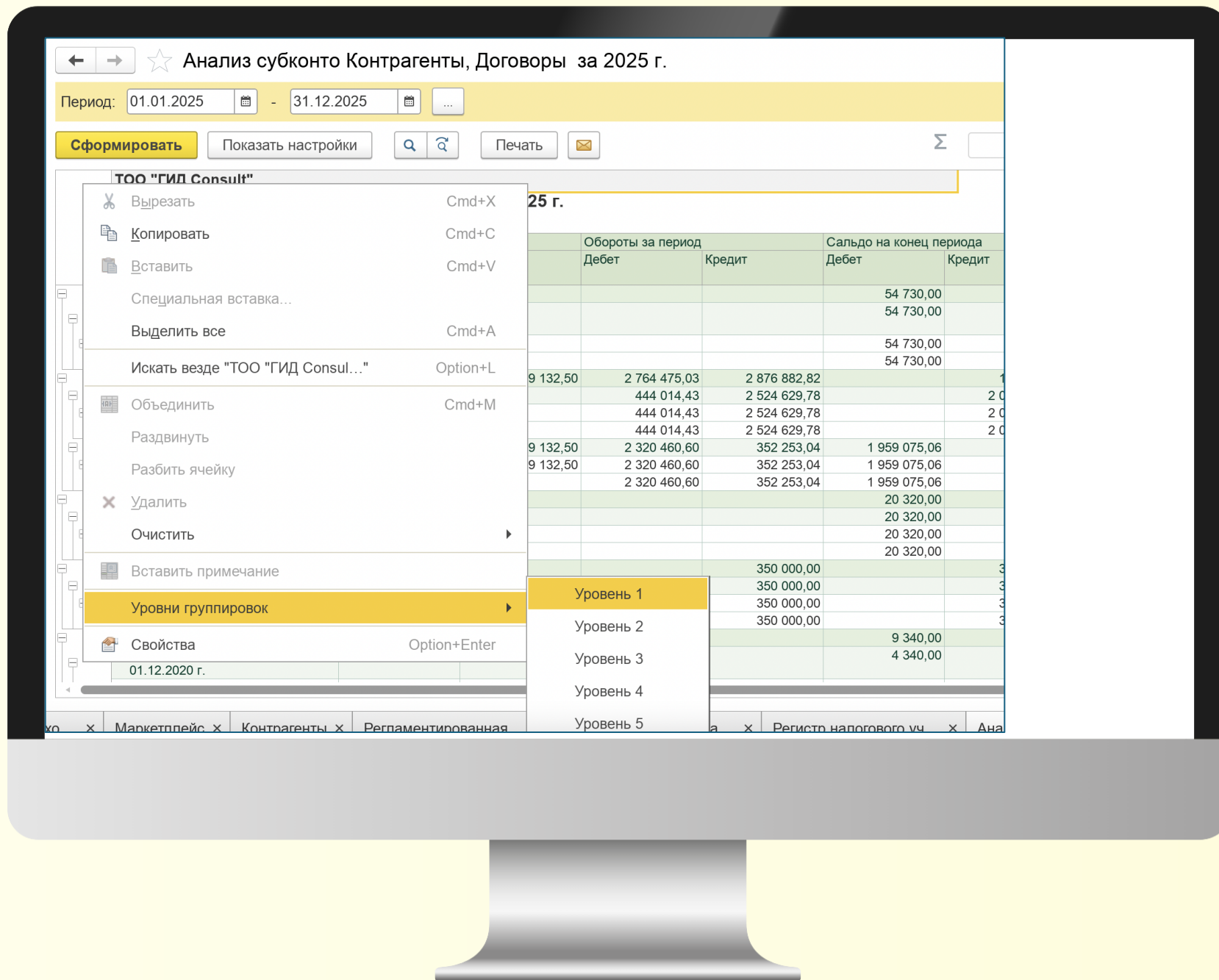
Обороты: За период отчета ▾

☒ По субсчетам

Добавить Удалить    

Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/> Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Договоры	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Счет	С группами

Сначала разбираем
сами



Уровни группировок
можем менять

С чего начать?

2

Проверить наличие справок о резидентстве

3

Проанализировать старые долги

4

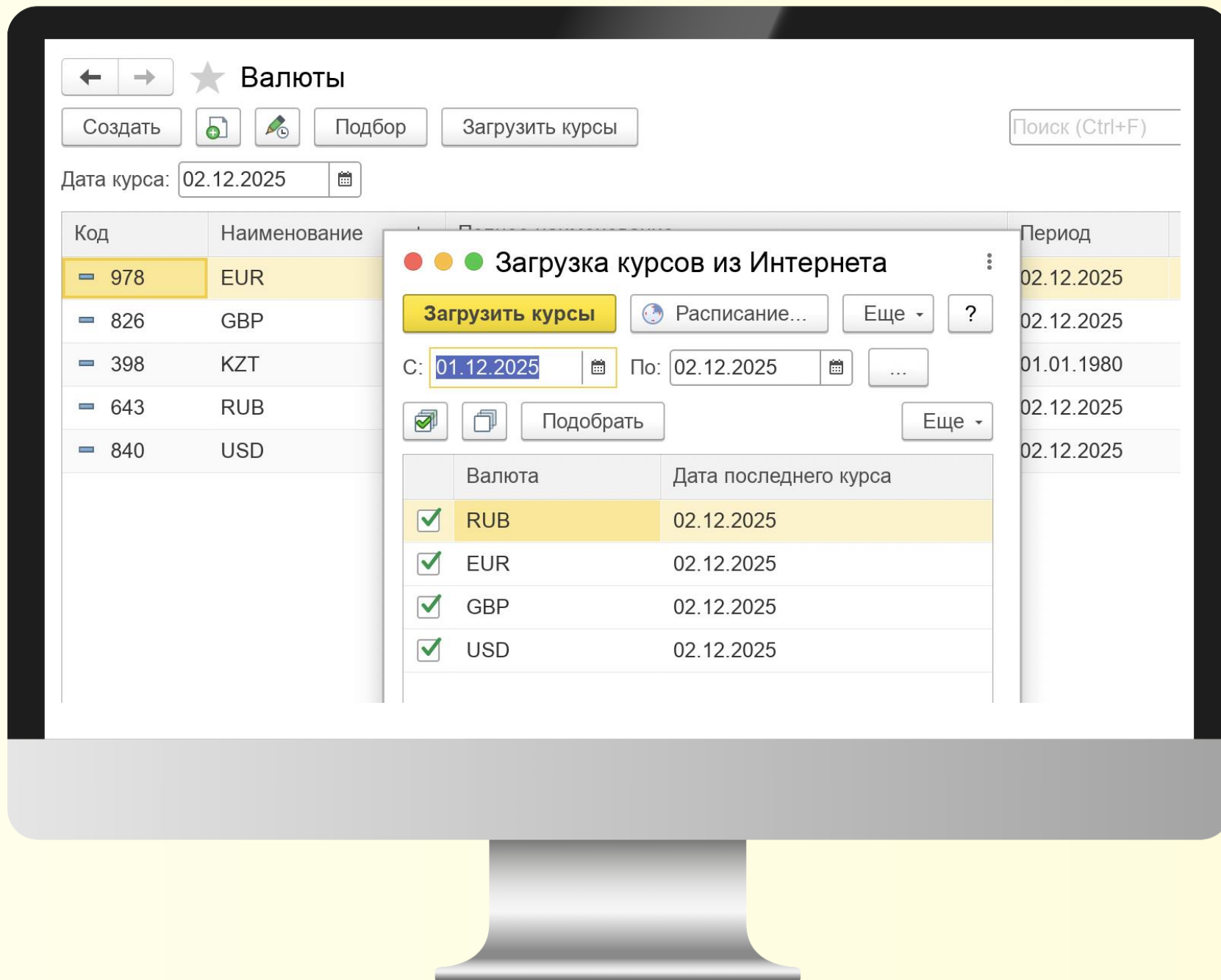
Сверить графики кредитов с оборотками

5

Запросить справки по депозитам

С чего начать?

- 6 Сверить лицевые счета и ОСВ в 1С
- 7 Сверить 300.00 и 220.00/100.00
- 8 Сверить 200.00-220.00/100.00
- 9 Проверить наличие оригиналов документов
- 10 Проверка учетной политики по бухучету, а также корректности настройки налогов



Загрузить курсы валют
за весь год

С чего начать?

11

Проверить курсы валют во всех поступлениях и реализациях (сверить с Нацбанком по датам)

← → ☆ Регистр налогового учета к строке 100.00.019.ИИИ для Декларации

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Регистр бухгалтерии Журнал

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки...

Настройки

Группировка Отборы Показатели Сортировка Оформление

Добавить новое поле Сгруппировать поля Удалить ↑ ↓

Поле
⊖ Выбранные поля
<input checked="" type="checkbox"/> Кор субконто 1 (Субконто1 Кор.)
<input checked="" type="checkbox"/> Сумма в декларации (Сумма в декларации)
<input checked="" type="checkbox"/> Сумма НУ (Сумма НУ)
<input checked="" type="checkbox"/> Сумма ПР (Сумма ПР)
<input checked="" type="checkbox"/> Сумма ВР (Сумма ВР)
<input checked="" type="checkbox"/> Сумма (Сумма)
<input checked="" type="checkbox"/> Документ движения (Документ)
<input checked="" type="checkbox"/> Документ.Курс взаиморасчетов

С чего начать подготовку в 1С?

Если есть валюта ОБЯЗАТЕЛЬНО

Счета с особым порядком переоценки

← → ★ Счета с особым порядком переоценки (бухгалтерский учет)

Создать

Счет	Наименование
1710	

Параметры переоценки счета (бухг... : □ ×

Записать и закрыть Записать Еще ?

Счет: 1710

Способ признания курсовой разницы: Не рассчитывать

- Регламентно
- По операциям
- Не рассчитывать
- По операциям (при погашении)

Настроить корректный
расчет курсовой
разницы

Перепроведение

Главное

Главное

Руководителю

Операции

Банк и касса

Покупка

Продажа

Номенклатура и склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата

Кадровый учет

Отчеты

Предприятие

Администрирование

Помощь

1С:БухОбслуживание

← →

Обслуживание

Контроль за состоянием программы, резервное копирование и восстановление, оптимизация быстродействия.

[Журнал регистрации](#) [Активные пользователи](#) [Удаление помеченных объектов](#)

✓

Отчеты и обработки

Отчеты администратора

Отчеты по журналу регистрации и другие отчеты для администрирования программы.

[Дополнительные отчеты по администрированию](#)

Команды дополнительных отчетов, подключенных к программе.

✓

Корректировка данных

[Групповое изменение реквизитов](#)

Изменение реквизитов и табличных частей в выбранных эле

[Групповое перепроведение документов](#)

Групповое перепроведение документов по выбранным организациям.

>

Обновление программы

Групповое перепроведение документов

Период: 01.01.2025 - 31.12.2025

Перепроведение документов

☒ По всем организациям (рекомендуется)

☐ По отмеченным организациям

Добавить Удалить

☐ Останавливать выполнение при ошибке

Выполнить

Закреть

?

1. Операция – «Экспресс-проверка ведения учета»

The screenshot displays a software interface with a left sidebar and a main content area. The sidebar contains a menu with the following items: 'Главное' (Home), 'Руководителю' (For the Manager), 'Операции' (Operations), 'Банк и касса' (Bank and Cash), 'Покупка' (Purchase), 'Продажа' (Sale), 'Номенклатура и склад' (Inventory and Warehouse), 'Производство' (Production), 'ОС и НМА' (Fixed Assets and Intangible Assets), and 'Задачи' (Tasks). The 'Операции' (Operations) menu item is selected. The main content area is divided into three sections: 'Операции' (Operations), 'Регламентные операции' (Regulatory Operations), and 'Журналы проводок' (Journal of Entries). Under 'Операции', there is a link to 'Журнал операций' (Journal of Operations) and a list of items: 'Корреспонденции счетов' (Account Correspondence), 'Операции' (Operations), and 'Сторнирования' (Reversals). Under 'Регламентные операции', there is a list of items: 'Помощник "Закрытие месяца"' (Month Closing Assistant), 'Закрытия месяца' (Month Closing), 'Корректировки стоимости списания товаров' (Adjustments to the cost of goods written off), '★ Экспресс-проверка ведения учета' (Express-checking of accounting), and 'Отражение налоговой отчетности в регл. учете' (Reflection of tax reporting in regulatory accounting). The '★ Экспресс-проверка ведения учета' item is highlighted with a red rectangular box. Under 'Журналы проводок', there is a link to 'Журнал проводок (бухгалтерский учет)' (Journal of Entries (Accounting)).

Операции

- Журнал операций
- Корреспонденции счетов
- Операции
- Сторнирования

Регламентные операции

- Помощник "Закрытие месяца"
- Закрытия месяца
- Корректировки стоимости списания товаров
- ★ Экспресс-проверка ведения учета
- Отражение налоговой отчетности в регл. учете

Журналы проводок

- Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Запустить экспресс-проверку

Какие ошибки покажет?

- Ошибки по отложенному НДС
- Неверная нумерация
- **Курсы валют в платежках**
- Несозданные «Принятие к учёту»
- Неверный расчет з/п и др.

Можно ли ориентироваться только на Экспресс-проверку?

Проведено проверок: 41 из 41

Обнаружено ошибок: 7

Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
Операции по денежным средствам	Обнаружены ошибки (1)
Учет заработной платы сотрудников организаций	Обнаружены ошибки (1)
НДС	Обнаружены ошибки (3)
Регламентные операции	Обнаружены ошибки (1)
Учет основных средств	Обнаружены ошибки (1)
Взаиморасчеты	Ошибок не обнаружено
Производство	Ошибок не обнаружено

Заккрытие периода

Заккрытие месяца. Проведен

Провести и закрыть Записать Провести Dr Kr More actions ?

Номер: 00000000012 от: 31.12.2024 23:59:59

Структурная единица

Действия

Список	БУ	НУ
Начисление амортизации	<input checked="" type="checkbox"/>	
Списание резерва по переоценке ОС	<input type="checkbox"/>	
Переоценка валютных средств	<input type="checkbox"/>	
Списание расходов будущих периодов	<input checked="" type="checkbox"/>	
Заккрытие производственных счетов	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Заккрытие счетов бухгалтерского учета	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Расчеты по НДС	<input checked="" type="checkbox"/>	
Заккрытие подотчетных сумм	<input type="checkbox"/>	
Зачет авансовых платежей по налогам и сборам	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Регламентные операции налогового учета		<input type="checkbox"/>
Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)	<input checked="" type="checkbox"/>	
Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп (НУ)		<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет	<input checked="" type="checkbox"/>	
Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>	

При закрытии месяца в регламентных операциях галочку «Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостной баланс групп (НУ)» **не ставим!** Она ставится при вводе в эксплуатацию новых объектов в начале каждого отчетного периода.

Переоценку валютных средств ставим либо ежемесячно, либо в конце года при наличии валютных операций

Частые расхождения, на которые смотрит налоговая

1

Занижение дохода в сравнении с данными электронных счетов-фактур (ЭСФ) (по оборотам по реализации) и контрольно-кассовых машин (ККМ).
Основная причина занижения — непробитие чеков.

2

Завышение вычетов в сравнении с ЭСФ по приобретению.
Налогоплательщик заявляет к вычету расходы, сумма которых превышает фактическую стоимость приобретённых товаров, работ или услуг, подтверждённую в ЭСФ.

3

Несвоевременная корректировка данных. Например, при исправлении ошибок в ЭСФ или возврате товаров сумма вычета должна быть пересмотрена. Если эти изменения не учитываются в бухгалтерском учёте, могут возникнуть расхождения с налоговой декларацией.

Из чего состоит годовой?

1

Совокупный годовой доход

2

Вычеты

3

Корректировка доходов и вычетов

4

Расчет НОД (налогооблагаемого дохода)

5

Расчет налогового обязательства

Совокупный годовой доход

Строка	Краткое описание (что входит)	Основание НК РК
100.00.001	Реализация ТРУ; вознаграждение по кредитам/займам/репо; доход от финлизинга; роялти; аренда	ст. 227
100.00.002	Доход от прироста стоимости при реализации активов	ст. 228 + учёт
100.00.003	Списанная кредиторская задолженность	ст. 300
100.00.004	Доход по сомнительным обязательствам	ст. 229
100.00.005	Доходы страховых/перестраховочных организаций по договорам страхования	ст. 230
100.00.006	Доход от уменьшения резервов (провизий); подстрока I – по п. 1 ст. 232	ст. 231
100.00.007	Доход от уступки права требования: приобретённого и уступленного	ст. 232
100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов	ст. 233
100.00.009	Компенсации по ранее произведённым вычетам	ст. 234
		ст. 237

Совокупный годовой доход

100.00.010	Безвозмездно полученное имущество, работы, услуги	ст. 238
100.00.011	Доход от эксплуатации объектов социальной сферы	ст. 239
100.00.012	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса	ст. 240
100.00.013	Доходы некоммерческой организации	ст. 289 п. 2
100.00.014	Прочие доходы, включаемые в СГД, но не отражённые в строках 001–013	ст. 222–236 (в зависимости от дохода)
100.00.015	Сумма строк 001–014 = СГД	ст. 222
100.00.016	Корректировки СГД по основаниям п. 1 ст. 241	ст. 241 п. 1
100.00.017	Корректировка СГД по основаниям п. 3 ст. 241	ст. 241 п. 3
100.00.018	СГД с учётом корректировок: 015 – 016 ± 017	ст. 222 + ст. 241

Совокупный годовой доход

← →

☆ Анализ субконто Доходы за 2025 г.

Период: 01.01.2025 - 31.12.2025 ...

Сформировать

Скрыть настройки

Выбрать настройки...

Сохранить настройки...

Настройки

Виды субконто

Группировка

Отбор

Показатели

Дополнительные поля

Сортировка

Оформление

Добавить

Удалить

↑

↓

Доходы

← →

☆ Анализ субконто Доходы за 2025 г.

Период: 01.01.2025 - 31.12.2025 ...

Сформировать

Скрыть настройки

Выбрать настройки...

Сохранить настройки...

Настройки

Виды субконто

Группировка

Отбор

Показатели

Дополнительные поля

Сортировка

Оформление

Размещение В отдельных колонках

Добавить

↑ ↓

Удалить

✓

📄

<input checked="" type="checkbox"/> Доходы.Код строки декларации
--

Совокупный годовой доход

Анализ субконто Доходы за 2025 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
Доходы	Код строки декларации	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
6000						
6010						
<...>						
Доход от реализации Бух/услуг	100.00.001					
Доходы от реализации товаров, услуг на территории РК	100.00.001					
ПиК Программа и Консультации	100.00.001					
Прочие доходы	100.00.014.226-1-25					
6100						
6110						
<...>						
Доход по вознаграждению	100.00.014.226-1-17					
6200						
6250						
<...>						
Курсовые разницы	100.00.014.226-1-18					
Итого						

Если код пустой

Анализ субконто Статьи затрат за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Статьи затрат	Код строки декларации
7200		
7210		
<...>		
CRM Битрикс24		100.00.019.IIIN
Интернет		100.00.019.IIIN
Карта активации Webkassa		100.00.019.IIIN
Комиссия банка		100.00.019.IIIB
Лицензия Битрекс24		100.00.019.IIIN
Обязательные пенсионные взносы работодателя		100.00.022
Оплата услуг банка		
Отчисления ОСМС		100.00.022
проверка кабинета налогоплательщика (РОБОТ)		100.00.019.IIIN
Расходы на подписку		100.00.019.IIIN
Расходы на поиск вакансии		100.00.019.IIIN
Расходы по амортизации		
Расходы по заработной плате		100.00.019.IV

Оплата услуг банка (Статья затрат)

Основное [Коды строк декларации по Налогу на прибыль](#) [Еще...](#)

Записать и закрыть

Записать

Группа:

Финансовые услуги

Наименование:

Оплата услуг банка

 Код:

✓ Категория затрат

Категория затрат:

Прочие расходы

(заполнение этого поля влияет на распределение косвенных расходов)

✓ Отражение в налоговом учете

☒ Принимается к налоговому учету

Вид расходов в налоговом учете:

Прочие расходы, относимые на вычет

Если код пустой

Главное

Руководителю

Операции

Банк и касса

Покупка

Продажа

Номенклатура и склад

Период: 01.01.2025 - 31.12.2025

Сформировать Показать настройки

ТОО "ГИД Consult"

Анализ субконто Статьи затрат за 202

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет

Статьи затрат

Код строки декларации

7200

Основное

Коды строк декларации по Налогу на прибыль

Еще...

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Период

Вид дохода/затрат

Код строки

Код строки декларации по ...

Записать и закрыть Записать

Еще ?

Период: 01.01.2025

Вид дохода/затрат: Оплата услуг банка

Налогоплательщик:

Код строки:

Наименование кода строки:

Выбор из классификатора

Классификатор кодов строк Декларации

Выбрать Еще

Код строки	Наименование
100.00.019.IIIA	Запасы
100.00.019.III B	Финансовые услуги
100.00.019.III C	Рекламные услуги
100.00.019.III D	Консультационные услуги
100.00.019.III E	Маркетинговые услуги

Наименование

Вычеты

Строка	Краткое описание	Статья НК РК
100.00.019	Себестоимость реализованных (использованных) товаров, работ, услуг, относимая на вычеты	ст. 242 п. 1 НК РК
100.00.020	Неустойка (штрафы, пени), относимая на вычеты	ст. 243 п. 7 НК РК
100.00.021	НДС, относимый на вычеты	ст. 243 п. 9 НК РК
100.00.022	Социальные отчисления, взносы ОСМС и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР)	ст. 243 п. 11–12 НК РК
100.00.023	Вычет по вознаграждению	ст. 246 НК РК
100.00.024	Представительские расходы	ст. 245 НК РК
100.00.025	Вычет по сомнительным требованиям	ст. 248 НК РК
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам, арендованным ОС и амортизации	ст. 265–273 НК РК

Вычеты

Строка	Краткое описание	Статья НК РК 2025
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям	ст. 274, 275, 276
100.00.028	Расходы, относимые на вычеты (специфически для фин. организаций: депозиты, кредиты, гарантии и т. д.)	ст. 250
100.00.029	Вычеты страховой и перестраховочной организации	ст. 249
100.00.030	Вычеты по уменьшению активов перестрахования	ст. 251
100.00.031	Расходы на ликвидацию полигонов и отчисления в ликвидационный фонд	ст. 253
100.00.032	Расходы на НИОКР и приобретение исключительных прав	ст. 254
100.00.033	Расходы по страховым премиям и взносам в системы гарантирования	ст. 256

Вычеты

100.00.034	Членские взносы субъектов предпринимательства	ст. 243 п. 10
100.00.035	Превышение отрицательной курсовой разницы над положительной	ст. 262
100.00.036	Налоги и платежи в бюджет	ст. 263
100.00.037	Компенсации при командировках и поездках членов органов управления	ст. 244
100.00.038	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам	ст. 247
100.00.039	Прочие расходы, относимые на вычеты	«в соответствии с Налоговым кодексом» (все нормы НК по вычетам)

100.00.040

**Итоговая сумма вычетов
(сумма строк 019–039 либо
спец. строки для НКО, МФЦА,
ПУ)**

**все статьи, перечисленные
выше**

Вычеты

← → ☆ Анализ субконто Статьи затрат за 2025 г.

Период: 01.01.2025 - 31.12.2025 ...

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки...

Настройки

Виды субконто Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить ↑ ↓

Статьи затрат



Период: 01.01.2025 - 31.12.2025 ...

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки...

Настройки

Виды субконто Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Размещение: В отдельных колонках ▼

Добавить ↑ ↓ Удалить  

☒ Статьи затрат.Код строки декларации

☒ Статьи затрат.Принимается к налоговому учету

Вычеты

Анализ субконто Статьи затрат за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет			Сальдо на начало периода		Обороты за период	
Статьи затрат	Код строки декларации	Принимается к налоговому учету	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7200						1
7210						1
<...>						1
CRM Битрикс24	100.00.019.IIIH	Да				
Интернет	100.00.019.IIIH	Да				
Карта активации Webkassa	100.00.019.IIIH	Да				
Комиссия банка	100.00.019.IIIB	Да				
Лицензия Битрекс24	100.00.019.IIIH	Да				
Обязательные пенсионные взносы работодателя	100.00.022	Да				
Оплата услуг банка		Да				
Отчисления ОСМС	100.00.022	Да				
проверка кабинета налогоплательщика (РОБОТ)	100.00.019.IIIH	Да				
Расходы на подписку	100.00.019.IIIH	Да				
Расходы на поиск вакансии	100.00.019.IIIH					
Расходы по амортизации		Да				
Расходы по заработной плате	100.00.019.IV	Да				
Рекламные услуги	100.00.019.IIIC	Да				
Роялти (франшиза)	100.00.019.IIIH	Да				
Социальные отчисления	100.00.022	Да				
Социальный налог	100.00.036	Да				

Корректировка доходов и вычетов

Строка	Краткое описание	Статья НК РК 2025
100.00.041	Корректировка доходов и вычетов, производимая в соответствии с нормами Налогового кодекса (общая сумма корректировок)	ст. 286–287 НК РК
100.00.042	Корректировка доходов согласно Закону «О трансфертном ценообразовании»	Закон РК «О трансфертном ценообразовании»
100.00.043	Корректировка вычетов согласно Закону «О трансфертном ценообразовании»	Закон РК «О трансфертном ценообразовании»

Уменьшение НОДа

100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:	0
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:	0
I		0
II		0
III		0
IV		0
V		0
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:	0
I		0
II		0
III		0
IV		0
V		0

Сверка

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода		
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018 – 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 - 100.00.043)	2 376 382
100.00.045	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 100.05)	0

5600, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	4 206 904,50	957 705,59	5 164 610,09
5610, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	4 206 904,50	957 705,59	5 164 610,09

Разницы:

РБП на начало – **10 624,00**

Штраф – **48 783,00**

СН – **4 499,00**

Расходы, не идущие на вычеты – **1 354 771**

Итого по этим статьям – **1 418 677**

Сверка с ФНО 300

2		Оборот по НДС Строка 300.00.006		Доход от реализации Строка 100.00.001 / 220.00.001	Разница
3		Основная декларация	Дополнительная декларация	Итого	
4	1 кв	102 975 206,00		102 975 206,00	
5	2 кв	121 325 009,00		121 325 009,00	
6	3 кв	81 200 554,00		81 200 554,00	
7	4 кв	178 595 633,00		178 595 633,00	
8	итого		484 096 402,00	481 417 831	-2 678 571,00
9					
10	Разницы:				
11			ФНО 300.00	ФНО 100.00	Разница
12	Доход по реализации при продаже в вал				0
13	Оборот по продаже ФА, не подлежащих амортизации (для НДС полный оборот по продаже, для ИПН/КПН это доход от прироста)				0
14	Оборот по выбытию ФА (для НДС полный оборот по продаже, для ИПН/КПН это сумма превышения стоимостного баланса группы по 2,3,4 группе или отдельно по активу 1		0	26781571	-26781571
15	Сумма акциза				0
16	Безвозмездно переданное имущество (оборот облагаемый для НДС, для КПН - не доход)				0
17	ИТОГО				0

Сверка с ФНО 300

	Оборот по НДС Строка 300.00.021 А			Вычеты по ИПН/КПН Строка 100.00.019 III / 220.00.016 III	Разница
	Основная декларация	Дополнительная декларация	Итого		
1кв	106 932 448,00	135 000,00	107 067 448,00		
2кв	204 602 706,00		204 602 706,00		
3кв	94 199 079,00		94 199 079,00		
4кв	131 920 497,00	805,00	131 921 302,00		
ИТОГО			537 790 535,00	391 090 773	-146 699 762,00
Собираем разницу:			в НДС	в ИПН/КПН	Разница
Отложенный НДС			17126817	13 853 599	3 273 218
Безвозмездная передача/получение					0
Приобретение ФА в НДС вся сумма, в ИПН/КПН через амортизацию или налоговые преференции			118 446 071		118 446 071
Командировочные					0
Разница по импорту			24 980 470,00		24 980 470

Главные принципы сбора

1

Доходы отражаем ВСЕ по методу начисления

2

Вычеты берем только в целях предпринимательской деятельности

3

На каждый вычет должен быть оправдательный документ

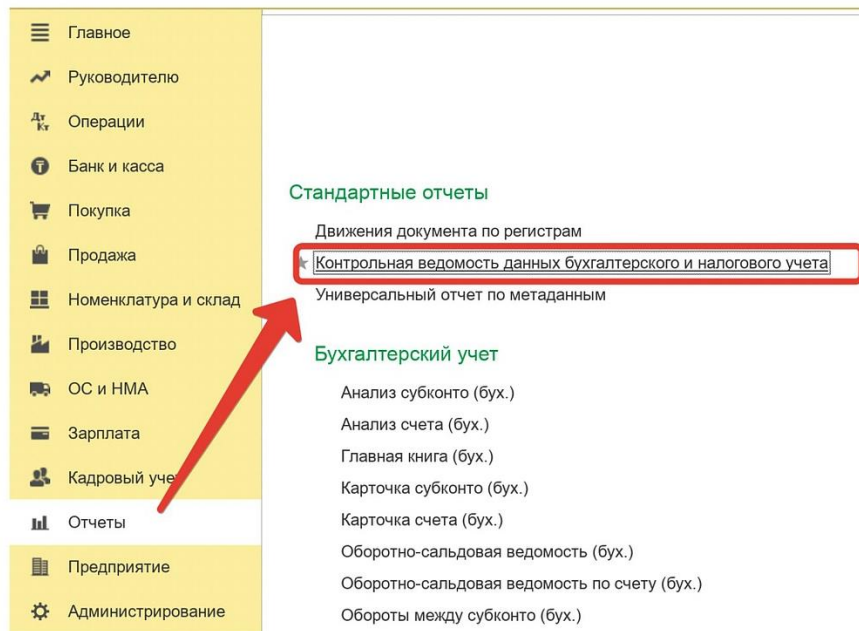
4

В форму данные поступают исходя из данных НАЛОГОВОГО учета

5

Данные БУ и НУ могут отличаться, но нужно зафиксировать все расхождения

Проверяем «Контрольную ведомость данных БУ и НУ»



Контрольная
ведомость дает
сравнение между БУ
и НУ

Контрольная ведомость

Во вкладке «Показатели» выбираем ПР и ВР, обороты за период и, если необходимо, сальдо на начало и конец

Контрольная ведомость данны...

Период: 01.01.2025 - 31.12.2025 Организация: ...

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... More actions -

Настройки

Группировка Отбор Показатели **Дополнительн...** Сортировка Оформление

Показатели

- ☐ Общие данные БУ
- ☐ Общие данные НУ
- ☐ НУ (данные налогового учета)
- ☒ ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ☒ ВР (данные по учету временных разниц)
- ☐ Контрольная сумма (БУ-НУ)

Выводимые данные

Дт	Кт	Итого	Данные
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Сальдо на начало
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Обороты за период
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Сальдо на конец

Контрольная ведомость данных БУ и НУ за Декабрь 2025 г.

Период: 01.12.2025 - 31.12.2025 Организация: ...

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Еще

Σ 300 000,00 Еще

Контрольная ведомость данных БУ и НУ за Декабрь 2025 г.		Показатели	Обороты за период	
Счет НУ, Наименование			Дебет	Кредит
5600Н, Итоговая прибыль итоговый убыток	НУ:ПР			
5610Н, Итоговая прибыль итоговый убыток отчетного года	НУ:ВР		-10 722 768,98	
5620Н, Итоговая прибыль итоговый убыток предыдущих лет	НУ:ПР		-10 722 768,98	
60Н, Доходы	НУ:ВР			
6000Н, Доходы от продажи товаров, оказания услуг	НУ:ПР			
6010Н, Доходы от продажи товаров, оказания услуг	НУ:ВР			
70Н, Расходы	НУ:ПР		300 000,00	
7000Н, Себестоимость проданных товаров	НУ:ВР		-10 722 768,98	-10 722 768,98
7200Н, Общие и административные расходы	НУ:ПР		300 000,00	
7400Н, Прочие расходы	НУ:ВР		-10 722 768,98	-10 722 768,98
7480Н, Прочие расходы	НУ:ПР		-10 722 768,98	-10 722 768,98
Итого	НУ:ПР		300 000,00	
	НУ:ВР		-21 445 537,96	-21 445 537,96

Контрольная ведомость

Пример

ПР вышла сумма на сумму 300 000 тенге – рекламные услуги, так как не стоит галочка в документе

←

→

☆

Поступление ТМЗ и услуг: Услуги. Проведен

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

История изменения

Создать на основании

Чек лист

Номер:

00000001281

от:

08.12.2025 15:07:28

Учитывать КПН

ПР: не отражается в налоговом учете

Структурная единица:

Склад:

Контрагент:

Счета расчетов: 3310, 1710

Договор:

KZT, Тип цен: <не указан>, НДС (в т.ч.)

Документ расчетов:

Счет на оплату:

Добавить

↑

↓

Подбор

Заполнить

Изменить

Загрузить из файла

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет НДС	Вид
1	Услуги по SMM. Офо...	1,000	300 000,00	300 000,00	без НДС		300 000,00	1421	Общ
	Услуги по SMM. Офо...								Тов

Главные принципы сбора

6 Амортизация в налоговом учете и бухгалтерском никогда не сходится

The screenshot shows a software interface with a sidebar menu on the left and a main content area on the right. The sidebar menu includes the following items:

- Главное
- Главное
- Руководителю
- Операции
- Банк и касса
- Покупка
- Продажа
- Номенклатура и склад
- Производство
- ОС и НМА

The main content area is divided into two columns:

- Нематериальные активы**
 - Поступления НМА
 - Принятия к учету НМА
 - Передачи НМА
 - Списания НМА
 - Инвентаризации НМА
- Отчеты**
 - Отчеты по ОС и НМА
 - Дополнительные отчеты
 - Ведомость амортизации ОС за период (бухгалтерский учет)
 - Ведомость амортизации НМА за период (бухгалтерский учет)
 - Отчет по движению стоимости ФА(НУ)

Red arrows indicate the flow from the 'ОС и НМА' menu item to the 'Ведомость амортизации ОС за период' and 'Ведомость амортизации НМА за период' reports.

Отчет по движению стоимости ФА (НУ)

← → ☆ Отчет по движению стоимости ФА(НУ) за 2023 г.

Период: 01.01.2023 - 31.12.2023

Режим: Варианты отчетов

Сформировать Показать настройки Печать

Σ



ТОО "ГИД Consult"					
Отчет по движению стоимости ФА(НУ) за 2023 г.					
Сортировка: Группа фиксированных активов По возрастанию, Фиксированный актив По возрастанию					
Группа фиксированных активов	Стоимость на начало	Поступление	Увеличение ст-ти за счет ремонта	Выбытие	Перемещение
Фиксированный актив					
Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации		2 592 457,11			
Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи		2 171 341,04			
1С:Предприятие 8 для Казахстана, NFR для одного пользователя.		421 116,07			
Кресло Квадро Н gobelen, кзам. пластик					
Кресло Маджестик (мет.каркас) gobelen,кзам подл.пл.Сенатор,крест.пл.					
Кресло мод ZM-A818 серое (ВИ)		38 892,86			
Кресло мод M-16 (сид ортопед) красная спинка					
Кресло мод M-16 (сид ортопед) красная спинка					
Кресло мод M-16 (сид ортопед) красная спинка					
Кресло мод M-16 (сид ортопед) красная спинка					
Кресло мод M-16 (сид ортопед) красная спинка					
Кресло мод FB-89 (мет.каркас) подл.пл.Г-17,крест.пл., кол JL		26 169,64			
Кресло мод M-16 (сид ортопед) подл.пл.Г-17,крест.пласт.		25 870,53			
Кресло мод M-16 (сид ортопед) подл.пл.Г-17,крест.пласт.		25 870,54			
Кресло Тандем gobelen,кзам, крест.пласт.d.680м/п, кол JL					
Кресло Тандем кзам.gobelen крестовина пластик d680 м/п (КРАСНЫЙ)					
Кресло Тандем кзам.gobelen.крестовина пластик d680 м/п					
Куллерэлектрический с шкафчиком, серый					
Переплетная машина					
Стеллаж открытый Кул-122 800*350*2000 Н стандартные цвета					
Стол конференционный Кул КСТ-2/Б А 2400*900*740 Н стандартные цвета		56 691,96			
Стол одностумбовый с дверцей Кул-106 1200*600*750 Н стандартные цвета		18 330,36			
Стол одностумбовый с лавочей Кул-106 1200*600*750Н					


ФА

Сравниваем с
ведомостью по ОС

«Относить на вычеты в пределах уплаченной суммы налогов»

← → ★ **Налоги, сборы, отчисления**



Создать  

Поиск (Ctrl+F)  Еще ▾

Код	Счет учета (БУ)
00000002	3120
00000000	3180
00000000	3110
00000000	3170
00000000	3130
00000000	3130
00000000	3130
00000000	3220
00000002	3220
00000000	3220
00000000	3211
00000000	3213
00000000	3150
00000004	3150
00000003	3150

✖ ○ ● ● ☆

Социальный налог (Налоги, сборы, отчисления)


 

Основное

[Коэффициенты ставки рефинансирования НБ для расчета пени](#)

[Еще ▾](#)

Записать и закрыть

Записать 

Еще ▾ ?

Наименование: Социальный налог

Код: 000000002

Счет учета (БУ): 3150 ✖ 🗨

Счет учета (НУ): 3190Н ✖ 🗨

Реквизиты для перечисления в бюджет

КБК: 103101 ...

КНП: 911 ...

Контрагент: ✖ 🗨

Банковский счет контрагента: ✖ 🗨

Назначение платежа: Социальный налог за ...

Параметры учета налога

☒ Относить на вычеты в пределах уплаченной суммы налога [История](#)

Статья затрат: Социальный налог ✖ 🗨

Налоги идут на вычеты в пределах уплаченной суммы

Главные принципы сбора

8

Корректно расставить коды строк декларации с актуальными датами

9

$БУ = НУ + ПР + ВР$

10

Данные БУ и НУ могут отличаться, но нужно зафиксировать все расхождения

ЧТО ТАКОЕ ПР ВР НУ?

● ● ● Виды учета НУ

Выбрать

Поиск (Ctrl+F)

×

Q

Еще

?

Код	Наименование	↓
▼ 000000003	ПР	
000000004	ПР: не отражается в налоговом учете	
000000005	ПР: не связано с получением СГД	
000000008	ПР: передача имущества и выполнение работ на безвозмездной основе	
000000009	ПР: прочие расходы, не подлежащие вычету	
000000007	ПР: расходы сверх норм	
000000006	ПР: штрафы и пени, подлежащие уплате в бюджет	

ПР – постоянные
разницы

Анализируем счета

Заходим в карточки счетов

**Внутри делаем отчет по дням, чтобы выявить минусы
или сбитую хронологию**

Проверка 1251 и 3386 (не должно быть и там, и там сальдо)

1022 обычно по «0»

6000/7000/8000 по нулям на конец периода

ОСВ

Делаем выводы

Всегда ли краснота ошибка?

Красноту по налогам можно перекинуть на 1430 - 31 декабря и убрать 1 января зеркальной проводкой

3100, Обязательства по налогам		225 518,28	657 779,05	466 421,00		34 160,23
3110, Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате		105 505,00	113 457,00			-7 952,00
3120, Индивидуальный подоходный налог		86 243,60	298 284,05	197 433,00		-14 607,45
3150, Социальный налог		33 769,68	246 038,00	268 988,00		56 719,68
3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда			20 148 951,00	20 142 744,00		-6 207,00

Поэтому не всегда
ошибка

Всегда ли краснота ошибка?

В остатках не должно быть красноты

Также через контроль отрицательных остатков

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 1310 за 2023 г.

Счет Номенклатура Склады	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЦРЖТ	БУ			36 000,00	36 000,00		
	Коп.			4,000	4,000		
Кровельный шуруп 4,8*38	БУ			32 678,57	32 678,57		
	Коп.			3 300,000	3 300,000		
ЦРЖТ	БУ			32 678,57	32 678,57		
	Коп.			3 300,000	3 300,000		
Круг абразивный 230*2,5*22	БУ			9 500,00	2 850,00	6 650,00	
	Коп.			20,000	6,000	14,000	
ЦРЖТ	БУ			9 500,00	2 850,00	6 650,00	
	Коп.			20,000	6,000	14,000	
Круг д.50 мм ст.45	БУ						
	Коп.						
Основной склад	БУ	-29 477,68				-29 477,68	
	Коп.	-0,093				-0,093	
ЦРЖТ	БУ	29 477,68				29 477,68	
	Коп.	0,093				0,093	
Круг д.60 мм ст.45	БУ						
	Коп.						
Основной склад	БУ	-42 473,21				-42 473,21	
	Коп.	-0,134				-0,134	
ЦРЖТ	БУ	42 473,21				42 473,21	
	Коп.	0,134				0,134	
Круг д.70 мм ст.45	БУ						
	Коп.						

Расходы, не идущие на вычеты

Статья 264 НК РК

- Затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода.
- Расходы по операциям без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров.
- Расходы по операциям с налогоплательщиком, **признанным бездействующим**.
- Расходы по сумме, указанной в документе, признанном фиктивным судебным актом или постановлением органа расследования.
- **Расходы по сделке, признанной недействительной решением суда.**
- Неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению в бюджет, кроме госзакупок.
- Сумма превышения расходов над предельной суммой по нормам вычетов.
- Сумма налогов и платежей, уплаченная сверх размеров, установленных законодательством.
- Затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, и расходы по их эксплуатации.

Статья 264 НК РК

- **Стоимость имущества, переданного на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено Кодексом.**
- Превышение суммы НДС к зачету над суммой начисленного НДС при применении статьи 411.
- Отчисления в резервные фонды, кроме предусмотренных статьями 250, 252, 253.
- Балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.
- Сумма уплаченного дополнительного платежа недропользователя по контракту о разделе продукции.
- Затраты, включаемые в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации.
- Расходы, связанные с реализацией полезных ископаемых, переданных в счет налогового обязательства в натуральной форме.
- Стоимость объемов полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет налогового обязательства, у получателя от имени государства.
- Балансовая стоимость активов, передаваемых в аренду (имущественный найм), кроме лизинга.

Статья 264 НК РК

- Стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых в счет налогового обязательства в натуральной форме.
- Расходы дочерней организации банка по сомнительным и безнадежным активам родительского банка (до 01.01.2027).
- Расходы некоммерческой организации за счет доходов по статье 289 пункт 2.
- Расходы ИП-плательщика НДС или юрлица в пользу другого ИП-плательщика НДС или юрлица по сделке, оплата которой произведена наличными в сумме сверх 1000 МРП.
- **Затраты по приобретению у нерезидента-взаимосвязанной стороны из льготной юрисдикции управленческих, консультационных, консалтинговых, аудиторских, дизайнерских, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных, маркетинговых, франчайзинговых, финансовых (кроме вознаграждения), инжиниринговых, агентских услуг, роялти и прав на объекты интеллектуальной собственности.**

Алгоритм подготовки годового отчёта

1. Проверить, что **все документы** имеют **код срока декларации**
2. Заполнить декларацию → убедиться, что **все суммы подтянулись**.
3. Сверить корректность **товары/услуги** по строкам декларации.
4. Зафиксировать НОД в 1С (регл. отчётность).
5. Сформировать 5610, **исключить дивиденды**, сравнить с налогооблагаемым доходом.
6. Разницы анализировать через **контрольную ведомость БУ/ НУ**.
7. **Все разницы расписать – они должны быть ОБЪЯСНИМЫМИ.**
8. Проверить перенос остатков – при необходимости скорректировать (и в товарах, и в 7 приложении в Балансе).

Чем закончить?

12 Заполнить таблицу по сверке

13 Сохранить все налоговые регистры

КНН

[illegible]

сгд	4 653 628 427,00
Налоги и обязательные платежи за 2019 год:	378 541 271,00
сн	7148278
ндс	-
кпн	371 392 993,00
КНН в норме	8,13

Согласно среднеотраслевому значению должно быть :	344 368 503,60
Налогооблагаемый доход (НОД)	1 856 964 965,00
Предварительный НОД (налогооблагаемый доход)	1 856 964 965,00
КПН с предварительного НОД	371 392 993,00

Главная Вставка Рисование Разметка страницы Формулы Данные Рецензирование Вид

Вставить

Arial 11 A A

Ж К Ч

Общий

Условно Формат Стили яч

Обновление Office Чтобы применить последние обновления для системы безопасности, исправления и улучшения, вы должны обновить Microsoft Excel.

B35 fx Производство автотранспортных средств, трейлеров и полуприцепов

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
2											
3	ОКЭД	ОКЭД	Акмолинская	Актюбинская	Алматинская	Атырауская	ВКО				
4			ФЛ	ЮЛ	ФЛ	ЮЛ	ФЛ	ЮЛ	ФЛ	ЮЛ	ФЛ
5	A	Сельское, лесное и рыбное хозяйство	2,1	7,7	2,5	3,7	1,9	6,2	2,4	6,2	2,0
6	01	Растениеводство и животноводство, охота и пред	1,5	5,3	1,7	6,7	0,9	6,2	1,4	7,6	1,1
7	02	Лесоводство и лесозаготовки	2,5	8,0	2,5		2,3	5,6	3,5	3,7	2,5
8	03	Рыболовство и аквакультура	2,5	9,8	3,2	0,8	2,6	6,7	2,4	7,4	2,4
9	B	Горнодобывающая промышленность и разраб	9,8	9,4	7,0	12,4	2,9	9,9	6,7	14,5	3,6
10	05	Добыча угля и лигнита		2,1			1,5	8,6	9,2		2,9
11	06	Добыча сырой нефти и природного газа	9,7		9,1	14,2			2,6	18,1	
12	07	Добыча металлических руд	18,5	19,4		14,0	2,5				2,4
13	08	Прочие отрасли горнодобывающей промышленнос	4,3	11,8	8,3	11,9	5,1	14,5	12,2	13,3	6,1
14	09	Технические услуги в области горнодобывающей	6,8	4,5	3,6	9,5	2,6	6,7	2,7	12,1	2,9
15	C	Обрабатывающая промышленность	2,8	8,1	2,8	7,5	2,6	7,5	2,9	8,3	2,5
16	10	Производство продуктов питания	2,2	5,6	2,0	7,5	1,9	6,3	2,0	5,4	1,9
17	11	Производство напитков	2,1	22,6	7,2	9,1	3,5	16,1	3,3	6,4	2,7
18	12	Производство табачных изделий	3,0				1,5				
19	13	Производство текстильных изделий	2,0	5,3	2,1	5,8	2,1	7,1	2,2	7,6	2,3
20	14	Производство одежды	2,2	11,7	2,0	15,3	2,1	6,8	2,1	4,5	2,2
21	15	Производство кожаной и относящейся к ней проду	2,2	5,2	1,5	5,5	2,3	5,7	1,9	9,1	1,9
22	16	Производство деревянных и пробковых изделий, к	2,6	4,6	2,9	5,9	2,5	8,7	3,3	7,5	2,8

КНН

Дата рег. ОКЭД	29.07.2025
Плательщик НДС	Да
Дата рег. НДС	04.11.2022
Налоговый режим	Общеустановленный порядок
Дата регистрации режима в текущем ОГД	02.07.2014

Налоговая статистика

Показатель	2022	2023	2024
Средняя численность работников	11	9	10
Налоговые поступления	4 221 185	7 452 642	7 277 821
Сумма возврата НДС	0	0	0
КНН налогоплательщика, %	4.5	13.	16.
Среднеотраслевое значение КНН, %	6.0	7.1	7.0

Астана, 12.12.2025

БУХГАЛТЕРЛЕР МЕН БАСШЫЛАРҒА АРНАЛҒАН

XV ФОРУМ 1С®

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

Как подготовиться
к сдаче годовой отчетности за 2025
год



Амина Альжанова
ГИД Consult, +7 747 090 5202