

Астана, 12.12.2025

БУХГАЛТЕРЛЕР МЕН БАСШЫЛАРҒА АРНАЛҒАН

**XV ФОРУМ 1С®**

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

Заккрытие года  
в «1С:Бухгалтерии 8  
для Казахстана»

# О чем доклад?

- 1 Заккрытие месяца по валютным операциям
- 2 Расчет вычетов по фиксированным активам
- 3 Расчет вычетов по налогам, уплаченным в бюджет

# Переоценка валюты

# Курсовые разницы

← → ☆ **Заккрытие месяца: Проведен** [ссылка] [меню] [закрыть]

**Провести и закрыть** [Записать] [Провести] [Дт Кт] [Справки расчеты] [Еще] [?]

Номер:  от:  [календарь]

Структурная единица:  [выбор] [ссылка]

Действия [Настройки]

[галочка] [документ]

Список	БУ	НУ
⊕ Начисление амортизации	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списание резерва по переоценке ОС	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Переоценка валютных средств	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списание расходов будущих периодов	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Корректировка стоимости списания товаров	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⊕ Заккрытие производственных счетов	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⊕ Заккрытие счетов бухгалтерского учета	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по НДС	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Заккрытие подотчетных сумм	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Зачет авансовых платежей по налогам и сборам	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⊕ Регламентные операции налогового учета	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Заккрытие счетов НУ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## МСФО 21

На конец каждого отчетного периода:

- **монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату;**
- **немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции;**
- **и немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.**



# Курсовые разницы

- Правильная настройка способов признания курсовой разницы

The screenshot displays two overlapping windows from the 1C software. The background window, titled 'Счета с особым порядком' (Accounts with special order), shows a table of accounts. The foreground window, titled 'Учетная политика (бухгалтерский учет)' (Accounting policy (accounting)), contains settings for the accounting period and method. A red box highlights the 'Параметры учетной политики' (Accounting policy parameters) section, which includes two checked options: 'Определять стоимость приобретения активов по курсу аванса' (Determine the cost of acquisition of assets at the advance rate) and 'Определять доход от реализации активов по курсу аванса' (Determine income from the realization of assets at the advance rate). A red arrow points to the first option.

Счет	Наименование
1030	Денежные средства на текущих бан
1210	Краткосрочная дебиторская задолже
1710	Краткосрочные авансы выданные
3310	Краткосрочная задолженность поста
3510	Краткосрочные авансы полученные

Учетная политика (бухгалтерский учет)

Записать и закрыть Записать

Период: 01.01.2024

Организация: 1С-Форум 2025

Параметры учетной политики

Способ расчета себестоимости производства: По подразделениям

Подразделение для регламентных операций:

☒ Определять стоимость приобретения активов по курсу аванса

☒ Определять доход от реализации активов по курсу аванса

- Отключение переоценки для немонетарных счетов
- Для монетарных счетов рекомендуемый способ – по операциям (при погашении)

# Курсовые разницы

- Применение «Курса закрытия»

Декабрь						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

← → ☆

Заккрытие месяца: Проведен

🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

📄

Еще ▾

?

Номер:  от:  📅

Структурная единица:  ... 📄

Действия

Настройки

Переоценка валютных средств

☐ Использовать текущие курсы регистра "Курсы валют"

☒ Указать курсы закрытия

Добавить

↑ ↓

Заполнить

×

Еще ▾

# Курсовые разницы

## О порядке определения рыночного курса обмена валюты

Постановление Правления Нац. Банка РК от 25.01.2013 года № 15 и приказ МФ РК от 22 февраля 2013 года № 99

«...Остальные организации в целях формирования финансовой отчетности осуществляют пересчет активов и обязательств, подлежащих пересчету в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, на отчетную дату с использованием в качестве курса закрытия рыночного курса обмена валют, определенного на дату последнего дня отчетного периода, в котором проводились торги в порядке, установленном пунктом 2 Правил.

# Курсовые разницы

## О порядке определения рыночного курса обмена валюты

Постановление Правления Нац. Банка РК от 25.01.2013 года № 15 и приказ МФ РК от 22 февраля 2013 года № 99

**Рыночный курс обмена валют** определяется ежедневно в рабочие дни, в которые АО «Казахстанская фондовая биржа» проводит торги по иностранным валютам, в следующем порядке:

- 1) по доллару США рыночный курс обмена валюты определяется как средневзвешенный биржевой курс тенге к доллару США, сложившийся по состоянию на 15:30 часов времени г. Астаны;
- 2) по другим иностранным валютам рыночный курс обмена валют по отношению к тенге определяется как кросс-курс.

Рыночный курс обмена валют, определенный в соответствии с пунктом 1 настоящих приказа и постановления, **применять в рабочий день, следующий за днем проведения торгов** на сессии.

Средневзвешенный биржевой курс национальной валюты к доллару США, сложившийся по состоянию на 15:30 часов, устанавливается как **официальный курс национальной валюты** к доллару США на **следующий рабочий день за днем проведения торгов**.



# Курсовые разницы

## Результаты торгов

Дата	11:00	15:30	17:00
30.12.24	–	523,54	523,57
31.12.24	–	525,11	525,10

Декабрь						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

### Ежедневные официальные (рыночные) курсы валют

	Числовое значение	ДОЛЛАР США	Числовое значение	ЕВРО
2024-12-30	1	521.81	1	543.67
2024-12-31	1	523.54	1	546.47
2025-01-01	1	525.11	1	546.74

Курс закрытия в  
2024 году

525.11

.... с использованием **в качестве курса закрытия** рыночного курса обмена валют,  
определенного на дату последнего дня отчетного периода, в котором проводились  
торги

# Курсовые разницы

- Применение «Курса закрытия»

Декабрь		
Пн	Вт	Ср
1	2	3
8	9	10
15	16	17
22	23	24
29	30	31

← → ☆

Закрытие месяца

Месяц: 

Декабрь 2025

Структурная единица: 

ТОО 1С-Форум 2025

Не выполнено

[Открыть список документов](#)

Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

Отчеты ▾

Справки-расчеты ▾

⚙

Выполнено успешно: 20

Выполнено с ошибками: 0

Не требуется выполнять: 7

Перепроведение документов

✓ [Перепроведение документов](#)

Формирование затрат

✓ [Амортизация ОС \(БУ\)](#)

[Амортизация НМА \(БУ\)](#)

✓ [Списание резерва по переоценке ОС \(БУ\)](#)

✓ [Переоценка валютных средств \(БУ\)](#)

[Списание РБП \(БУ\)](#)

✓ [Корректировка стоимости списания товаров \(БУ\)](#)

✓ [Корректировка стоимости списания товаров \(НУ\)](#)

Настройки

Регламентные операции налогового учета

✓ [Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА \(НУ\)](#)

✓ [Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума](#)

✓ [Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы \(подгруппы\)](#)

✓ [Амортизация ФАНУ](#)

✓ [Расчет вычетов по расходам на ремонт \(НУ\)](#)

✓ [Расчет вычетов по преференциям](#)

✓ [Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп \(НУ\)](#)

[Расчет вычета по реализованным товарам](#)

[Расчет вычетов по налогам](#)

Еще ▾

1
1
1



Форум 12.12.2025

# **Вычеты по фиксированным активам**

# Состав вычетов по ФА

← → ☆

Заккрытие месяца

⌵ ⌶ ⌷

Месяц: Декабрь 2025

Структурная единица: 1С-Форум 2025

...

Не выполнено

[Открыть список документов](#)

?

Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

Отчеты ▾

Справки-расчеты ▾

⚙

Выполнено успешно: 22

Выполнено с ошибками: 0

Не требуется выполнять: 8

Перепроведение документов

✓ [Перепроведение документов](#)

Формирование затрат

✓ [Амортизация ОС \(БУ\)](#)

[Амортизация НМА \(БУ\)](#)

[Списание резерва по переоценке ОС \(БУ\)](#)

✓ [Переоценка валютных средств \(БУ\)](#) [Настройки](#)

[Списание РБП \(БУ\)](#)

✓ [Корректировка стоимости списания товаров \(БУ\)](#)

✓ [Корректировка стоимости списания товаров \(НУ\)](#)

Регламентные операции налогового учета

✓ [Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА \(НУ\)](#)

✓ [Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума](#)

✓ [Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы \(подгруппы\)](#)

✓ [Амортизация ФАНУ](#)

✓ [Расчет вычетов по расходам на ремонт \(НУ\)](#)

✓ [Расчет вычетов по преференциям](#)

[Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп \(НУ\)](#)

[Расчет вычета по реализованным товарам](#)

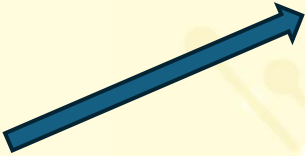
✓ [Расчет вычетов по налогам](#)



# Вычеты по ФА

← →	☆ Группы налогового учета ФА	Поиск (Ctrl+F)	×	🔍	Еще ▾
Создать	📄				
Код ↓	Полное наименование	Вид учета в группе ...			
— I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	По объектам			
— II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	По группе			
— III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	По группе			
— IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	По группе			

- Стоимостный баланс на начало
- + поступившие ФА
- выбывшие ФА
- + корректировки (п. 2 ст. 272 НК)
- = **Стоимостный баланс на конец**



## Вычеты по ФА:

- ✓ амортизация ФА;
- ✓ списание менее 300 МРП;
- ✓ списание при выбытии всех ФА группы;

## Доход от выбытия ФА

### Отчет по движению стоимости ФА(НУ) за 2025 г.

Сортировка: Организация По возрастанию, Группа фиксированных активов По возрастанию, Фиксированный актив По возрастанию

Организация	Стоимость на начало	Поступление	Принятые к учету ФА, приобретенные в прошлых периодах	Увеличение ст-ти за счет ремонта	Выбытие	Перемещение	Стоимость до корректировок
Группа фиксированных активов							
Фиксированный актив							

# Особенности формирования СБГ

## Статья 268. Поступление фиксированных активов

2. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, первоначальная стоимость фиксированных активов определяется как сумма затрат, понесенных по день признания ФА ... кроме:

затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2), 3), 4) и 5) статьи 264 настоящего Кодекса ...

## Статья 270. Выбытие фиксированных активов

3. При **реализации ФА**, кроме передачи по договору лизинга, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на **стоимость реализации**, за исключением НДС.

8. При **утрате, порче ФА**, в связи с которыми прекращается признание актива в бух. учете:

1) в случаях страхования ФА – стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, равную **сумме страховых выплат** страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;

2) при отсутствии страхования ФА I **группы** – стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 НК РК;

3) при отсутствии страхования фиксированных активов, кроме фиксированных активов I группы, **выбытие не отражается**.

# Особенности формирования СБГ

← → ☆ Списание ОС: Проведен

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Печать Еще ?

Номер: БК000000001 от: 31.12.2025 23:59:59 ☒ Учитывать КПП НУ

Структурная единица: 1С-Форум 2025

ОС (1) Счет списания затрат / отнесения доходов ТМЗ Дополнительно

Добавить ↑ ↓ Заполнить Подбор Еще

N	Основное средство	Стоимость (БУ)	Амортизация (износ) (БУ)	Стоимость (НУ)	Снять с учета по налогам на имущество, транспорт, землю
	Инв. №	Ост. стоимость (БУ)	Амортизация за месяц (БУ)		
1	Списанный ФА	1 000 000,00			<input checked="" type="checkbox"/>
	БК0000010	983 333,33	16 666,67		

## Статья 270. Выбытие фиксированных активов

8. При **утрате, порче** ФА, в связи с которыми прекращается признание актива в бух. учете:

- 1) в случаях страхования ФА – стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, равную **сумме страховых выплат** страхователю страховой организацией в соответствии с договором страхования;
- 2) при отсутствии страхования ФА I группы – стоимостный баланс соответствующих подгрупп уменьшается на остаточную стоимость фиксированных активов, исчисленную в порядке, определенном пунктом 3 статьи 267 НК РК;
- 3) при отсутствии страхования фиксированных активов, кроме фиксированных активов I группы, **выбытие не отражается**.

# Особенности формирования СБГ

1С-Форум 2025								
Отчет по движению стоимости ФА(НУ) за 2025 г.								
Сортировка: Организация По возрастанию, Группа фиксированных активов По возрастанию, Фиксированный актив По возрастанию								
Организация	Стоимость на начало	Поступление	Принятые к учету ФА, приобретенные в прошлых периодах	Увеличение ст-ти за счет ремонта	Выбытие	Перемещение	Стоимость до корректировок	
Группа фиксированных активов								
Фиксированный актив								
1С-Форум 2025	3 000 000,00				1 785 714,29		1 214 285,71	
Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	3 000 000,00				1 785 714,29		1 214 285,71	
Действующий ФА	1 000 000,00						1 000 000,00	
Реализованный ФА	1 000 000,00				1 785 714,29		-785 714,29	
Списанный ФА	1 000 000,00						1 000 000,00	
Итого	3 000 000,00				1 785 714,29		1 214 285,71	

- Стоимостный баланс на начало
- + поступившие ФА
- выбывшие ФА
- + корректировки (п. 2 ст. 272 НК)
- = **Стоимостный баланс на конец**

## Вычеты по ФА:

- ✓ амортизация ФА;
- ✓ списание менее 300 МРП;
- ✓ списание при выбытии всех ФА группы;

## Доход от выбытия ФА



# Доход от выбытия ФА

## Статья 234. Доход от выбытия фиксированных активов

### Регламентные операции налогового учета

- ✓ Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)
- ✓ Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума
- ✓ Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы (подгруппы)
- ✓ Амортизация ФАНУ
- ✓ Расчет вычетов по расходам на ремонт (НУ)
- ✓ Расчет вычетов по преференциям
- Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп (НУ)

Если стоимость выбывших ФА подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) ... превышает стоимостный баланс подгруппы/группы на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших ФА в налоговом периоде, а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде и учитываемых в соответствии с пунктом 2 статьи 272 НК РК, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход.

Стоимостный баланс на начало

+ поступившие ФА

+ последующие расходы (кап. ремонт)

- стоимость выбывших ФА (стоимость реализации)

= **Отрицательное значение**

\* *Стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец налогового периода становится **равным нулю***

# Доход от выбытия ФА

## Регламентные операции налогового учета

- ✓ Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)
- ✓ Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума
- ✓ Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы (подгруппы)
- ✓ Амортизация ФАНУ
- ✓ Расчет вычетов по расходам на ремонт (НУ)
- ✓ Расчет вычетов по преференциям

Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп (НУ)

Стоимостный баланс на начало

+ поступившие ФА

+ последующие расходы (кап. ремонт)

- стоимость выбывших ФА (стоимость реализации)

= **Отрицательное значение**

\* *Стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец налогового периода становится **равным нулю***

1С-Форум 2025

## Отчет по движению стоимости ФА(НУ) за 2025 г.

Сортировка: Организация По возрастанию, Группа фиксированных активов По возрастанию, Фиксированный актив По возрастанию

Организация	Стоимость на начало	Поступление	Принятые к учету ФА, приобретенные в прошлых периодах	Увеличение ст-ти за счет ремонта	Выбытие	Перемещение	Стоимость до корректировок
Группа фиксированных активов							
Фиксированный актив							
1С-Форум 2025	3 000 000,00				1 785 714,29		1 214 285,71
Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	3 000 000,00				1 785 714,29		1 214 285,71
Действующий ФА	1 000 000,00						1 000 000,00
Реализованный ФА	1 000 000,00				1 785 714,29		-785 714,29
Списанный ФА	1 000 000,00						1 000 000,00
Итого	3 000 000,00				1 785 714,29		1 214 285,71



# Доход от выбытия ФА

## Регламентные операции налогового учета

- ✓ Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)
- ✓ Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума
- ✓ Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы (подгруппы)
- ✓ Амортизация ФАНУ
- ✓ Расчет вычетов по расходам на ремонт (НУ)
- ✓ Расчет вычетов по преференциям

Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп (НУ)

Стоимостный баланс на начало

+ поступившие ФА

+ последующие расходы (кап. ремонт)

- стоимость выбывших ФА (стоимость реализации)

= Отрицательное значение

\* *Стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец налогового периода становится **равным нулю***

1С-Форум 2025

## Отчет по движению стоимости ФА(НУ) за 2025 г.

Сортировка: Организация По возрастанию, Группа фиксированных активов По возрастанию, Фиксированный актив По возрастанию

Организация	Стоимость на начало	Поступление	Принятые к учету ФА, приобретенные в прошлых периодах	Увеличение ст-ти за счет ремонта	Выбытие	Перемещение	Стоимость до корректировок
Группа фиксированных активов							
Фиксированный актив							
Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	3 000 000,00				3 571 428,58		-571 428,58
Действующий ФА	1 000 000,00				1 785 714,29		-785 714,29
Реализованный ФА	1 000 000,00				1 785 714,29		-785 714,29
Списанный ФА	1 000 000,00						1 000 000,00
Итого	3 000 000,00				3 571 428,58		-571 428,58



# Списания СБГ менее минимума

## Регламентные операции налогового учета

- ✓ Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)
- ✓ Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума
- ✓ Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы (подгруппы)
- ✓ Амортизация ФАНУ
- ✓ Расчет вычетов по расходам на ремонт (НУ)
- ✓ Расчет вычетов по преференциям

Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп (НУ)

## Статья 273. Другие вычеты по фиксированным активам

...

4. Налогоплательщик **вправе** отнести на вычет величину **стоимостного баланса подгруппы (группы)** на конец налогового периода, которая составляет сумму меньшую, чем **300-кратный размер МРП**



# Списание при выбытии всех ФА

## Регламентные операции налогового учета

- ✓ [Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА \(НУ\)](#)
  - ✓ [Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума](#)
  - ✓ [Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы \(подгруппы\)](#)
  - ✓ [Амортизация ФАНУ](#)
  - ✓ [Расчет вычетов по расходам на ремонт \(НУ\)](#)
  - ✓ [Расчет вычетов по преференциям](#)
- [Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп \(НУ\)](#)

## Статья 273. Другие вычеты по фиксированным активам

1. После выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы **(по I группе)** сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается **убытком от выбытия** фиксированных активов I группы.

Стоимостный баланс данной подгруппы **приравняется к нулю** и не подлежит вычету.

2. После выбытия всех фиксированных активов группы **(по II, III и IV группам)** стоимостный баланс соответствующей группы на конец налогового периода **подлежит вычету**, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

# Амортизация ФА

## Регламентные операции налогового учета

- ✓ Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)
- ✓ Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума
- ✓ Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы (подгруппы)
- ✓ Амортизация ФАНУ
- ✓ Расчет вычетов по расходам на ремонт (НУ)
- ✓ Расчет вычетов по преференциям

Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп (НУ)

## Статья 271. Исчисление амортизационных отчислений

2. Если иное не установлено настоящей статьей, амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения указанных в налоговом регистре ... активам норм амортизации, которые **не должны превышать предельные нормы**, установленные настоящим пунктом, **к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода**

1С-Форум 2025

## Отчет по движению стоимости ФА(НУ) за 2025 г.

Сортировка: Организация По возрастанию, Группа фиксированных активов По возрастанию, Фиксированный актив По возрастанию

Организация	Стоимость на начало	Поступление	Увеличение ст-ти за счет ремонта	Выбытие	Стоимость до корректировок	Амортизация (учетная)
Группа фиксированных активов						
Фиксированный актив						
Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	3 000 000,00			1 785 714,29	1 214 285,71	485 714,28
Действующий ФА	1 000 000,00				1 000 000,00	400 000,00
Реализованный ФА	1 000 000,00			1 785 714,29	-785 714,29	-314 285,72
Списанный ФА	1 000 000,00				1 000 000,00	400 000,00
Итого	3 000 000,00			1 785 714,29	1 214 285,71	485 714,28

# Расчет вычетов по ремонту ФА

## Регламентные операции налогового учета

- ✓ [Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА \(НУ\)](#)
- ✓ [Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума](#)
- ✓ [Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы \(подгруппы\)](#)
- ✓ [Амортизация ФАНУ](#)
- ✓ [Расчет вычетов по расходам на ремонт \(НУ\)](#)
- ✓ [Расчет вычетов по преференциям](#)

[Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп \(НУ\)](#)

## Статья 272. Вычет последующих расходов

2. ... сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, относимых к фиксированным активам....:

1) увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);

2) при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) на конец текущего налогового периода.

Счет затрат (БУ)	Аналитика затрат (БУ)			Счет затрат (НУ)	Аналитика затрат (НУ)		
	Субконто (БУ) 1	Субконто (БУ) 2	Субконто (БУ) 3		Субконто (НУ) 1	Субконто (НУ) 2	Субконто (НУ) 3
7210	Статьи затрат	Подразделения		7900Н	Статьи затрат	Внеоборотные ак...	Виды ремонта вн...
	Расходы по рем...	Основное			Расходы по рем...	Действующий ФА	
					Текущий Капитальный Преференции		

# **Расчет вычетов по налогам, уплаченным в бюджет**



# Расчет вычетов по налогам и платежам

## Регламентные операции налогового учета

- ✓ [Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА \(НУ\)](#)
- ✓ [Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума](#)
- ✓ [Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы \(подгруппы\)](#)
- ✓ [Амортизация ФАНУ](#)
- ✓ [Расчет вычетов по расходам на ремонт \(НУ\)](#)
- ✓ [Расчет вычетов по преференциям](#)

[Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп \(НУ\)](#)

[Расчет вычета по реализованным товарам](#)

- ✓ [Расчет вычетов по налогам](#)

## Статья 263. Вычет налогов и платежей в бюджет

1. ... вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, **уплаченные в бюджет РК** или иного государства:

1) в отчетном налоговом периоде в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;

2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

# Расчет вычетов по налогам и платежам

← → ☆ Учетная политика (бухгалтерский учет)

**Записать и закрыть** Записать

Период: 01.01.2025

Организация: 1С-Форум 2025

**Параметры учетной политики**

Способ расчета себестоимости производства: По подразделениям

Подразделение для регламентных операций:

☒ Определять стоимость приобретения активов по курсу аванса

☒ Определять доход от реализации активов по курсу аванса

**Учет временных разниц**

☒ Учет временных разниц по налогу на прибыль

☒ Ведение учета временных разниц балансовым методом

Установка признака позволяет вести учет временных разниц балансовым методом. Особенность метода заключается в учете налоговой базы активов и обязательств, выявлении разниц в момент признания активов и обязательств. Расчет итоговой величины отложенных налоговых активов и обязательств выполняется по данным о налоговой базе в налоговом учете. Данный порядок учета налога на прибыль соответствует МСФО (IAS) 12.

Рекомендуется устанавливать признак «Ведение учета временных разниц балансовым методом» в начале отчетного периода (года).

☆ 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

# Расчет вычетов по налогам и платежам

## Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов

17. Обязательные пенсионные взносы работодателя, **уплаченные** налогоплательщиком в пользу работника, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о социальной защите.

☆ Обязательные пенсионные взносы работодателя (...)

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

**Записать и закрыть** Записать Еще ?

Наименование: Обязательные пенсионные взносы работодателя Код: 000000021

Счет учета (БУ): 3250 Счет учета (НУ): 3250Н

Реквизиты для перечисления в бюджет

КБК: ...

КНП: 089

Контрагент: ГК Правительство для граждан

Банковский счет контрагента: ...

Назначение платежа: Обязательные пенсионные взносы работодателя за ...

**Параметры учета налога**

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

Статья затрат: Обязательные пенсионные взносы работодателя

## Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов

11. Вычету подлежат расходы налогоплательщика **по начисленным социальным отчислениям** в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан.

12. Вычету подлежат расходы налогоплательщика **по начисленным отчислениям** в Фонд социального медицинского страхования в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан.

# Расчет вычетов по налогам и платежам

## Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов

17. Обязательные пенсионные взносы работодателя, **уплаченные** налогоплательщиком в пользу работника, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством Республики Казахстан о социальной защите.

☆ Обязательные пенсионные взносы работодателя (...)

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

**Записать и закрыть** Записать Еще ▾ ?

Наименование: Обязательные пенсионные взносы работодателя Код: 000000021

Счет учета (БУ): 3250 Счет учета (НУ): 3250Н

Реквизиты для перечисления в бюджет

КБК: ...

КНП: 089 ...

Контрагент: ГК Правительство для граждан

Банковский счет контрагента: ...

Назначение платежа: Обязательные пенсионные взносы работодателя за ...

**Параметры учета налога**

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

Статья затрат: Обязательные пенсионные взносы работодателя

## Статья 243. Вычеты по отдельным видам расходов

11. Вычету подлежат расходы налогоплательщика **по начисленным социальным отчислениям** в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан.

12. Вычету подлежат расходы налогоплательщика **по начисленным отчислениям** в Фонд социального медицинского страхования в размере, определяемом законодательством Республики Казахстан.





12-19  
Декабря

Обучение, консультации и видеоуроки по программам 1С, электронные счета-фактуры, новости налогообложения и бухгалтерского учета в Казахстане

 Профессионально PRO1C

Поиск по сайту

НОВОСТИ   БАЗА ЗНАНИЙ   ПРАКТИКА УЧЕТА   ФОРУМ   БИБЛИОТЕКА БУХГАЛТЕРА   ВЕБИНАРЫ PRO1C   КОНТАКТЫ   ОБУЧЕНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ   НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ   ТРУД, ЗАРПЛАТА, КАДРЫ   УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

12.12.2025, 9:00 ч. **XV Форум 1С®**

Спикеры КГД • Розыгрыш призов • ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬСЯ БЕСПЛАТНО • Сертификат участника • Offline/Online

PRO1C



Астана, 12.12.2025

БУХГАЛТЕРЛЕР МЕН БАСШЫЛАРҒА АРНАЛҒАН

**XV ФОРУМ 1С®**

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

**Заккрытие года  
в «1С:Бухгалтерии 8  
для Казахстана»**

Виктория Гусева  
ТОО «1С-Рейтинг», [pro1c@1c-rating.kz](mailto:pro1c@1c-rating.kz)