



**Министерство
сельского хозяйства РК**



ЛЕКЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ

«Правильное оформление первичной документации. Господдержка»

(направление «Молочное скотоводство»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор ОЮЛ «Молочный Союз Казахстана»

Кожевников В.Н

«13» сентября 2019 г.

Нур-Султан, 2019 г.

Правильное оформление первичной документации.

Первичные документы-для чего они нужны?

Первичные документы — это фундамент, на основе которого осуществляется учет.

Хорошо организованная документация на предприятии должна помогать предупреждать нарушения и злоупотребления ответственных лиц.

- Документы используются в качестве доказательства при спорах, которые могут возникать между предприятиями. Таким образом, все финансово - хозяйственные операции, которые совершаются в организациях, фермерских, крестьянских хозяйствах должны быть задокументированы в обязательном порядке.

Виды первичных документов:

- Договор. Содержит конкретные условия хозяйственной сделки. В нем перечислены все финансовые нюансы и ответственность всех задействованных сторон за выполнение.
- Товарно-транспортная накладная. Перечисление всех оказанных услуг или передаваемых товаров- в нашем случае «молоко цельное».
- Счет. Подтверждение готовности оплатить товар или услугу. В счете могут быть перечислены дополнительные условия. Также этот документ позволяет вернуть деньги.

Существует понятие Товарно-транспортная накладная и накладная.

Давайте определимся чем же они отличаются:

ТТН – документ, согласно которому товар перемещается из одного пункта хранения в другой. ТТН составляется в том случае, когда транспортировка осуществляется с применением какого-либо транспортного средства

- Накладная на отпуск – документ, который составляется при непосредственной продаже товаров покупателю, когда к нему переходит право собственности на них.

Так как в товарно-транспортной накладной утвержденной правилами перевозок грузов приложением № 9 нет возможности прописать качественные характеристики товара. Поэтому

согласно санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к объектам по производству пищевой продукции» которые утверждены приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 164 В 107 пункте сказано : Изготовитель пищевой продукции (ФХ,КХ) обеспечивает безопасность продукции и предоставляет потребителю вместе с продукцией **удостоверение качества** и безопасности пищевых продуктов, или накладную с указанием даты и часа выработки продукции на объекте (с момента окончания технологического процесса), температуры хранения и окончания срока хранения (дата, час). Грузоотправитель, а это КХ,ФХ,ИП выписывает перевозчику ТТН составляемую в четырех экземплярах, и это является основным перевозочным документом если нет перевозчика, то выписывается в 3-х экземплярах).

Товарно-транспортная накладная составляется с заполнением следующих реквизитов: наименование грузополучателя, груза, количество, вес перевозимого груза, если было время простоя, то тоже указывается и т.д

Вред, возникший вследствие неправильности, неточности или неполноты сведений, указанных в товарно-транспортной накладной, возмещается грузоотправителем. Подпись ставится во всех 4-х экземплярах товарно-транспортной накладной:

ПЕРВЫЙ ЭКЗЕМПЛЯР остается у грузоотправителя (КХ,ФХ) и предназначается для списания предъявленных к перевозке грузов. Второй, третий и четвертый экземпляры грузоотправителем вручаются перевозчику.

ВТОРОЙ ЭКЗЕМПЛЯР перевозчиком сдается грузополучателю и предназначается для оприходования полученных грузов.

ТРЕТИЙ И ЧЕТВЕРТЫЙ ЭКЗЕМПЛЯРЫ остаются у перевозчика и прилагается к счету за перевозку и служит основанием для расчета с грузоотправителем (КХ/ФХ), а четвертый прилагается к путевому листу водителя и служит основанием для учета транспортной работы-списание ГСМ

Грузоотправитель может выписывать дополнительные экземпляры товарно-транспортных накладных, число которых устанавливается соглашением между грузоотправителем и перевозчиком.

Существует приказ Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 30 апреля 2015 года № 546 «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом» в котором Вы найдете все положения о перевозках.

Вместе с ТТН накладной КХ (ФХ) выписывают накладную на отпуск запасов на сторону-это следующий шаг

НАКЛАДНАЯ СОДЕРЖИТ СЛЕДУЮЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ РЕКВИЗИТЫ :

- наименование документа
- дата составления документа
- наименование покупателя и продавца
- содержание факта хозяйственной операции
- подписи указанных лиц с расшифровкой
- величину натурального и денежного измерения факта хозяйственной операции с указанием единиц измерения
- подписи лиц ответственных за правильное оформление документа
- печать организации

на основании накладной на отпуск производится списание запасов при реализации их покупателям и подтверждается факт передачи товара покупателю, и поэтому оформление накладной на отпуск является обязательным!!!

Первичные документы составляются на государственном и (или)русском языках.

Важно знать корректировки и исправления не допускаются. Если допущена ошибка, неправильное значение перечеркивается, пишется исправленное количество (сумма), ставится отметка

«исправленному верить» обязательно фамилия того, кто исправил, подпись и при наличии печать.

Все формы учетных первичных документов утверждены Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562.

В данном приказе вы найдете все формы документов как они должны выглядеть.

- То есть раз утверждена приказом форма накладной, которая показана на слайде как образец, то не допускается выписка накладной старого образца!

Если есть накладная зачем нужна счет фактура спросите Вы ?ведь данные дублируются?

- Возникает вопрос можно ли использовать 1 документ?
- Мы уже знаем, что товарно-транспортная накладная - это первичный учетный документ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, По дате накладной определяется момент перехода прав собственности на товар (если в договоре нет иного условия).
Счет фактура выписывается на основании расходной накладной, является документом НАЛОГОВОГО учета. Если покупатель плательщик НДС счет фактура служит основанием для зачета суммы НДС.

Выписка ЭСФ

В рамках реализации Государственной программы «Цифровой Казахстан», **Обязательство по выписке ЭСФ** с 1 января 2019 года возникает у лиц, как **состоящих** в качестве плательщиков НДС, так и **не состоящих** в качестве плательщиков НДС при реализации импортированных товаров или товаров, включенных в Перечень изъятия товаров, (РК присоединилась к ВТО ,к некоторым

товарам применяются ставки ввозных таможенных пошлин более низкие по сравнению со ставками со ставками пошлин Единого таможенного тарифа).

Будьте внимательны в Перечне изъятия очень большое количество элементов (около 2475 позиций) это:

- мясо и пищевые мясные субпродукты, сахар и кондитерские изделия, предметы одежды, молочная продукция, яйца, пищевые продукты животного происхождения ;

На данный момент имеют право не выписывать счет-фактуру, не плательщики НДС если реализованные товары, работы, услуги, оплачены наличным или безналичным способом, в случае реализации товара, не включенного в Перечень. Бланк ЭСФ представлен на отдельном слайде, при выписке главное пройти по всем разделам, то есть если вы изначально внесете все реквизиты верно, риск совершить ошибку будет минимальным. Обратите внимание на все галочки. Может стоять галочка без договора поэтому даже если вы внесете номер договора и дату, то он не пропишется в ЭС.

Проект НК с 2020 года все категории налогоплательщиков-обязаны выписывать ЭСФ.

Поэтому кто еще не зарегистрирован в системе ИС ЭСФ, пройдите регистрацию на сайте <https://esf.gov.kz>

1. Для этого: нужно получить ключ ЭЦП зайдите на сайт rki.gov.kz – подайте заявку
2. Для ФХ,КХ-один ключ на физическое лицо, для ТОО -2 ключа на руководителя и на юридическое лицо
3. Можно позвонить по номеру 1414 –бесплатная консультация, либо приехать в ЦОН с флеш- картой, ключ ЭЦП делают течении 5 минут.
4. Не выписка ЭСФ на 1-й раз это предупреждение
5. Повторно-40 МРП (101 тысяча тенге) для Субъектов Малого Предпринимательства
6. Раньше штрафы были от суммы НДС, поэтому не плательщики НДС могли избежать штрафов, сейчас нет.

Участники системы ИС ЭСФ пользуются следующими преимуществами:

- 1) возможность делегирования прав по выписке счетов-фактур одновременно нескольким работникам по доверенности;
- 2) возможность выписки ЭСФ в иностранной валюте для международных сделок (экспорт);
- 3) оперативная онлайн доставка ЭСФ получателю для подтверждения независимо от его местонахождения;
- 4) возможность обмена сообщениями внутри ИС ЭСФ между контрагентами;
- 5) возможность исключения ошибок и отзыва ранее выписанной ЭСФ, поскольку ИС ЭСФ производит проверку форматно-логического контроля, подразумевающего проверку на корректность и полноту заполненного ЭСФ, затем одобряется оператором ИС ЭСФ;
- 6) существенное сокращение для пользователей ИС ЭСФ объема налоговой отчетности, представляемой по НДС.

Обязательно в СФ должны быть указаны

-порядковый номер СФ (без буквенного значения)

-БИН поставщика и получателя

-если физ лицу, то ФИО

В отношении ИП-Ф И О указанного в документе и (или)наименование налогоплательщика

Допускается аббревиатура (ТОО,ИП,)

-дата выписки сф

Если подакцизный товар, то акциз

-наименование реализуемых товаров, услуг

-размер оборота

-ставка НДС –БЕЗ НДС

-сумма НДС (БЕЗ НДС)

-стоимость товара ,услуги с учетом НДС (БЕЗНДС)

-в отношении товара код ТНВЭД

В прошлом году был еще обязательен адрес сейчас этот пункт убрали

Дополнительные сведения указывать можно.

СФ выписывается в 2-х экземплярах.

Заверяется для Юр лиц-подпись директора и главного бухгалтера, а так же печатью которая содержит название и организационно правовую форму

Для ИП-печать при наличии, которая содержит ФИО если оно указано в документе и (или)название ИП

К примеру чтобы получить субсидию стоимости удобрений обязательное условие -это наличие электронных счетов-фактур. При этом, электронный счет-фактура запрашивается из ИС ЭСФ в режиме «запрос - ответ» при регистрации заявки в информационной системе субсидирования.

Если вы хотите работать с государственным закупом выписка ЭСФ тоже обязательна.

Если затронули тему субсидирования, то сейчас очень много программ для ФХ,КХ,СПК : для **субсидирования развития племенного животноводства, повышения продуктивности и качества продукции животноводства" молочной отрасли предусмотрены следующие виды субсидий:**

Приобретение семени племенного быка молочных и молочно-мясных пород

Однополое	приобретенная доза	10 000
Двуполое		5 000

Приобретение отечественного племенного крупного рогатого скота

- отечественный или зарубежный из стран СНГ	150 000 тг/гол
- из Австралии, США, Канады и Европы	225 000 тг/гол

Субсидирование услуги по искусственному осеменению маточного поголовья крупного рогатого скота в крестьянских (фермерских) хозяйствах и сельскохозяйственных кооперативах
Норматив - 5 000 тг/гол

Субсидирования заготовительным организациям суммы налога на добавленную стоимость,

Субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях Возмещается 25% от стоимости приобретенного оборудования.

Очень много программ льготного кредитования:

КРЕДИТОВАНИЕ ЧЕРЕЗ ФФПСХ. ПРОГРАММА КРЕДИТОВАНИЕ «ИГІЛК»

приобретение поголовья КРС, МРС, лошадей, верблюдов, других сельскохозяйственных животных, птиц и медоносных пчёл;

- приобретение кормов в размере не более 20 % от суммы займа;

КРЕДИТОВАНИЕ ЧЕРЕЗ ФФПСХ. ПРОГРАММА КРЕДИТОВАНИЕ «КЭСІПКЕР»

Приобретение техники и/или оборудования

ЫРЫС-1) приобретение племенного маточного поголовья КРС молочного направления продуктивности;

2) приобретение необходимой сельскохозяйственной техники и оборудования для молочно-товарных ферм, подлежащих субсидированию согласно Правил субсидирования по возмещению

части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестиционных вложениях;

3) пополнение оборотного капитала в размере не более 15 (пятнадцать) % от суммы займа/кредитной линии

Программа 600 млрд.тенге –для долгосрочных проектов.

Всю интересующуюся информацию можете получить в Атамекен

С 2018 года кто работает по специальному налоговому режиму для крестьянских или фермерских хозяйств отменена норма по обязательной постановке на учет по НДС при превышении порогового значения для плательщиков НДС (30 000-кратный МРП).-75 750 000 тг

При получении доходов от видов деятельности, на которые не распространяется действие СНР для крестьянских хозяйств, налогоплательщики производят исчисление, уплату соответствующих налогов и представление налоговой отчетности по ним в общеустановленном порядке или с ведением отдельного учета.

Допустим Вы КХ на едином земельном налоге, списали технику, но остались запасные части, аккумуляторы, которые можно реализовать.

В таком случае Вы:

- Подаете декларацию для плательщиков единого земельного налога - по доходам от деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- И декларацию по корпоративному или индивидуальному подоходному налогу - по прочим видам доходов.
- В рассматриваемой ситуации необходимо вести отдельный учет и представлять отдельную налоговую отчетность по двум видам деятельности.
- Если Вы импортируете товары из-за границы (покупаете у нерезидента), то Вы должны оплатить НДС даже если НЕ зарегистрированы как плательщик НДС и НЕ стоите на учете по налогу. НДС в данном случае платится при оформлении таможенной декларации.
- Правильное оформление документов важно и для формирования данных бухгалтерского учета, и для определения налоговых обязательств организации.

Вовремя принятые решения и их своевременная реализация-гарантия не только успеха, но и выживания

Мир вокруг нас стремительно меняется. Новые технологии, неограниченная информация, всеобщая открытость и мобильность ускоряют течение времени. Сегодня человек проживает многие события быстрее, чем вчера. Новые продукты, компании и рынки появляются и исчезают со скоростью интернета. Главным конкурентным преимуществом становится не сырье, не технологии, не финансы и даже не люди, а время.

БЕРЕГИТЕ ЕГО И ВОВРЕМЯ ОФОРМЛЯЙТЕ ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ!!!