

Жинақтаушы зейнетақы қорларында бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есеп тапсыру ережелері

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігінің Ұлттық зейнетақы агенттігінің бұйрығымен бекітілді 1997 жылғы 13 қазан N 10-п. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 1997 жылғы 13 қарашада тіркелді. Тіркеу N 417. Күші жойылды - ҚР Ұлттық Банкі Басқармасының 2003 жылғы 4 шілдедегі N 213 қаулысы.

Жинақтаушы зейнетақы қорларында бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есеп тапсыру ережелері

Ескерту. Нормативтік құқықтық актінің атауы жаңа редакцияда жазылды - ҚР Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігі Ұлттық зейнетақы агенттігінің 1998.12.18. N 175 бұйрығымен .

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже "Қазақстан Республикасында зейнетақымен қамсыздандыру туралы" Қазақстан Республикасының 1997 жылғы 20 маусымдағы N 136-1 Заңына (бұдан әрі - Заң), Қазақстан Республикасы Президентінің "Бухгалтерлік есеп туралы" 1995 жылғы 26 желтоқсандағы N 2732 Заң күші бар Жарлығына, Қазақстан Республикасының басқа да заң актілерін сәйкес, Қазақстан Республикасында белгіленген бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес әзірленді және жинақтаушы зейнетақы қорларында (бұдан әрі - Қор) бухгалтерлік есеп жүргізуді және қаржылық есеп тапсыру ережелерін, Қазақстан Республикасы Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігінің Ұлттық зейнетақы агенттігіне (бұдан әрі - Агенттік) есеп беру мерзімін, сондай-ақ олардың бұзылуына жауапкершілікті белгілейді.

Ескерту. 1-тармақ өзгертілді - ҚР Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігі Ұлттық зейнетақы агенттігінің 1998.12.18. N 175 бұйрығымен .

2. Агенттік бекіткен "Жинақтаушы зейнетақы қорларында бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есеп тапсыру ережелері" барлық Қорлар үшін міндетті.

Ескерту. 2-тармақ жаңа редакцияда жазылды - ҚР Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігі Ұлттық зейнетақы агенттігінің 1998.12.18. N 175 бұйрығымен .

3. Қор бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беруді үздіксіз, түсінікті, маңызды, мәнді, сенімді, дұрыс және әділ есептеу принциптеріне сәйкес,

бейтараптық, сақтық, аяқталғандық, салыстырмалылық, жүйелілік дәрежеде ұсынуды жүзеге асырады.

2. Қордың бухгалтерлік есебі мен қаржылық есеп беруіне қойылатын талаптар

Бухгалтерлік есептің барлық принциптерін бухгалтерлік есептің стандарттарына сәйкес сақтау қажет. Шоттар бойынша бухгалтерлік жазбалар шаруашылық операцияларын жасау фактілерін белгілейтін алғашқы құжаттар негізінде жүргізіледі. Алғашқы құжаттың электрондық бейнеде қағазға жазып ресімделген алғашқы құжаттың күші бар.

Қор қаржылық есепті жүргізеді және зейнетақымен қамтамасыз ету мен оны төлеуді жүзеге асыруға арналған (зейнетақы активтері) қаражаттар мен корпоративтік (өз) қаражаттары бойынша бөлек береді.

Қор қаржылық есепті Агенттікке электрондық почта арқылы файл түрінде б е р е д і .

Есеп берілетін кезеңде Қор бірінші басшының және бас бухгалтердің қолымен расталған қағазға жазып ресімделген қаржылық есепті растау үшін Агенттікке ұ сы ну ға м і н д е т т і .

Қор Қордың акционерлерінің жалпы жиналысы бекітетін Есеп саясатын әзірлейді. Қордың Есеп саясаты жинақтаушы зейнетақы қорларында бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есеп берудің ерекшеліктерін ескере отырып, Қазақстан Республикасында бухгалтерлік есеп пен қаржылық есеп беру жүйесін реттейтін нормативтік құқықтық актілерге сәйкес қалыптасады.

Қор салымшылардың (алушылардың) жеке жинақтаушы зейнетақыларына ж а н - ж а қ т ы е с е п ж ү р г і з е д і .

Қор салымшылардың (алушылардың) жеке шоттарын өңдеуді шарт негізінде үшінші адамға тапсыра алады. Үшінші адамның салымшылардың (алушылардың) жеке шоттарын өңдеуі есеп қызметін оған өткізуді білдірмейді. Есептің жағдайына және мәліметтердің дұрыстығына Қордың өзі жауап береді.

Есеп күн сайын жүргізіледі және жаңартылып отырады.

Барлық шаруашылық операциялық мен активтерге ықпал ететін шаруашылық қызметінің басқа да оқиғалары, өз капиталы, міндеттеме, Қордың кірістері мен шығыстары бухгалтерлік есеп жүйесінде көрсетіледі және:

- бухгалтерлік жазбаларды алғашқы құжаттардың түпнұсқаларымен салыстыра бекітуді және барлық операциялардың бухгалтерлік жазбаларында к ө р с е т у д і ;

- шаруашылық операцияларын хронологиялық және уақтылы тіркеуді;

- күн сайын аналитикалық шоттары бар бас кітапты синтетикалық шоттарға сәйкес келтіруді қамтамасыз етеді;

- Қордың бухгалтерлік есеп жүйесіндегі барлық жазбалары Қазақстан

Республикасы Қаржы министрлігінің Бухгалтерлік есеп департаменті бекіткен қаржы-шаруашылық қызметінің бухгалтерлік есеп шоттарының жіктеуіне сәйкес келуге тиіс.

Қордың қаржылық жағдайын бағалауға байланысты қаржы есебінің элементтері Қордың активтері, өз капиталы және міндеттемесі, ал жинақтаушы зейнетақы жағдайын бағалауға байланыстылары - салымшылар алдындағы активтер мен міндеттемелер болып табылады.

Ескерту. 2-тараудың бесінші абзацы жаңа редакцияда - ҚР Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігі Ұлттық зейнетақы агенттігінің 1998.12.18. N 175 бұйрығымен.

3. Қорды ішкі және сыртқы бақылау

Ішкі бақылау шаруашылық операциялары мен бухгалтерлік есептің стандарттарын жүргізудің белгіленген тәртібін сақтауға арналған.

Ішкі бақылауды ұйымдастыруды және оның қызмет етуін Қор басшысы қамтамасыз етеді.

Қор тиісті лицензиясы бар тәуелсіз аудиторды тарту арқылы ішкі бақылауды жүзеге асыруға құқылы.

Қордың жылдық қаржылық есебін, сондай-ақ оның істерінің ағымдағы жай-күйін тексеру және бекіту үшін Қор аудиторлық тексерулер (сыртқы аудит) жүргізеді.

Қаржылық жыл қорытындысы бойынша аудиторлық тексерудің жүргізілуі міндетті.

Қорға сыртқы аудитті мемлекеттік уәкілетті орган берген лицензиясы бар аудитор/аудиторлық ұйым жүргізеді.

Аудитор сыртқы аудитті жүргізген кезде бухгалтерлік есеп жүргізудің дұрыстығын және оның заң бухгалтерлік есеп стандарттарының талаптарына сәйкестігін тексереді, сондай-ақ салушының арызы бойынша салымшылардың жеке зейнетақы шотына инвестициялық табыстың дұрыс есептелуін ішінара тексеруді жүзеге асырады.

Есептік-бухгалтерлік ақпараттарға кіруге рұқсаты бар аудиторлар Қор және/немесе жеке зейнетақы шот иесінің келісімінсіз алынған ақпараттарды жариялауға, сондай-ақ өзінің жеке мүддесіне пайдалануға құқығы жоқ.

Аудит жүргізуге шарт жасасқан кезде Қор аудитормен/аудиторлық ұйыммен оның аудиторлық қорытындыда мынадай мәліметтерді көрсетуі жөніндегі міндетін көздеуге және келісуге міндетті:

1) өз қаражаты бойынша:

- есеп пен есеп беруде Қор жүргізген операцияларды көрсетудің уақтылы, толық және нақты болуына баға беру;

- қордың ішкі аудитінің әділдігіне баға беру;

- бухгалтерлік операциялардың Қордың есеп саясатына сәйкес көрсетілуінің дұрыстығы ;

- Қордың өз қаражаты бойынша операциялар жүргізген кезде салық заңдарының сақталуы ;

2) жинақталған зейнетақы қаражаттары бойынша:

- есеп пен есеп беруде Қор жүргізген операцияларды көрсетудің уақтылы, толық және нақты болуына баға беру;

- салымшылардың (алушылардың) дербес зейнетақы шоттарында түскен зейнетақы жарналарын көрсетудің уақтылылығы және дұрыстығы;

- салымшылардың (алушылардың) дербес зейнетақы шоттарында инвестициялық табыстың есептелуінің уақтылылығы және дұрыстығы;

- салымшыға (алушыға) оның жинақталған зейнетақы қаражаттары туралы ақпараттар берудің уақтылылығы және сенімділігі;

- қордың ішкі аудитінің әділдігіне баға беру;

- жинақталған зейнетақы қаражаттары бойынша, зейнетақы төлемдерін жүзеге асыру кезінде алушылардан табыс салығын ұстауға қатысты операцияларды жүргізген кезде салық заңдарының сақталуы.

Ескерту. 3-тарау өзгертілді және жаңа абзацтармен толықтырылды - ҚР Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігі Ұлттық зейнетақы агенттігінің 1998.12.18. N 175 бұйрығымен .

4. Қордың есебі және есеп беруі

Қор Қазақстан Республикасының заңдарымен және осы Ережелермен белгіленген тәртіпте бухгалтерлік есепті жүзеге асырады және қаржылық қызмет бойынша есеп тапсырады .

Қаржылық есеп пайдаланушылар үшін анық және түсінікті болуы тиіс, онда өткен кезең үшін тиісті мәліметтер келтірілген болуы керек.

Қор ай сайынғы, тоқсан сайынғы және жылдық қаржылық есептерді белгіленген мерзімдерде тапсырады. Уәкілетті органның талап етуі бойынша Қор белгіленген мерзімдерде қосымша мәліметтер беруге міндетті.

Жыл сайынғы қаржылық есепті аудитор/аудиторлық ұйым растайды. Аудиторлық тексеру нәтижесі бойынша жасалған қорытынды Қор қызметі туралы жылдық қаржылық есептің ажырамайтын бөлігі болып табылады.

Қор өз қаражаттары бойынша операциялар жүргізу үшін заңда белгіленген тәртіппен екінші дәрежелі банктерде банктік шот ашуға құқылы.

Қор және онымен кастодиандық келісім жасасқан кастодиан-банк Қордың зейнетақы активтері және жеке қаражаты қозғалыстарының нақты есебін жүргізуге міндетті .

Қор үнемі, бірақ айына кемінде бір рет бағалы қағаздар қоржыны және оның бағасы жөнінде зейнетақы активтерін басқару бойынша қызмет көрсетуші кастодиан-банкпен және компаниялармен ақпараттарды салыстырып тексеруге м і н д е т т і .

Ескерту. 4-тарау өзгертілді - ҚР Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігі Ұлттық зейнетақы агенттігінің 1998.12.18. N 175 бұйрығымен .

5. Берілетін есептердің мерзімі және түрлері

Ескерту. 5-бөлім жаңа редакцияда жазылды - ҚР Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігінің Жинақтаушы зейнетақы қорларының қызметін реттеу жөніндегі комитетінің 21.03.2000 ж. N 20-ө бұйрығымен .

Қордың қаржылық есеп беруі осы Ережелермен анықталған есеп берудің нысандарына сәйкес болуы тиіс.

Комитетке ай сайын тапсырылатын қаржылық есепке мыналар кіреді:

Комитетке ай сайын тапсырылатын қаржылық есепке мыналар кіреді:
өз қаражаты бойынша

- Қордың өз қаражаты бойынша бухгалтерлік балансы (N 1 нысан);
 - жинақтаушы зейнетақы қорының өз қаражаты есебінен орналастырылған қаржылық инвестициялар жөніндегі мәліметтері (N 1 нысанға N 1 қ о с ы м ш а) ;

- Комитеттің талабы бойынша қосымша мәліметтерімен атқарылған жұмысы туралы айлық есепке түсіндірме жазба;

жинақталған зейнетақы қаражаты бойынша

- жинақталған зейнетақы қаражаты бойынша ақша қозғалысы туралы есеп (N 4 н ы с а н) ;

- міндетті зейнетақы жарналары есебінен жинақталған зейнетақы қаражатының қозғалысы туралы мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 1 қ о с ы м ш а) ;

- міндетті зейнетақы жарналары салымшыларының саны бойынша мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 2 қосымша);

- ерікті зейнетақы жарналары есебінен жинақталған зейнетақы қаражатының қозғалысы туралы мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 3 қосымша);

- ерікті зейнетақы жарналары салымшыларының саны бойынша мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 4 қосымша);

- жинақтаушы зейнетақы қорының қаржылық инвестициялар (инвестициялық қоржыны) туралы мәліметтері (N 4 есеп берудің нысанына N 5 қосымша);

- таза активтер туралы есеп (N 7 нысан);

- таза активтердегі өзгерістер туралы есеп (N 7-а нысан);

- Комитеттің талабы бойынша қосымша мәліметтермен түсіндірме жазба.

Ай сайын тапсырылатын қаржылық есеп есеп беру кезеңінен кейінгі айдың 5

жұлдызынан кешіктірілмей ұсынылады.

Комитетке тоқсан сайын тапсырылатын қаржылық есепке мыналар кіреді:
өз қаражаты бойынша

- Қордың өз қаражаты бойынша бухгалтерлік балансы (N 1 нысан);
- жинақтаушы зейнетақы қорының өз қаражаты есебінен орналастырылған қаржылық инвестициялар жөніндегі мәліметтері (N 1 нысанға N 1 қосымша);
- Қордың қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп (N 2 нысан);

- өз қаражаты бойынша ақша қозғалысы туралы есеп (N 3 нысан); өз капиталының қозғалысы туралы есеп (N 5 нысан);
- айналымнан тыс активтердің қозғалысы туралы есеп (N 6 нысан);
- Комитеттің талабы бойынша қосымша мәліметтермен тоқсандық есеп бойынша түсіндірме жазба.

жинақталған зейнетақы қаражаты бойынша

- жинақталған зейнетақы қаражаты бойынша ақша қозғалысы туралы есеп (N 4 нысан) ;
- міндетті зейнетақы жарналары есебінен жинақталған зейнетақы қаражатының қозғалысы туралы мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 1 қосымша) ;
- міндетті зейнетақы жарналары салымшыларының саны бойынша мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 2 қосымша);
- ерікті зейнетақы жарналары есебінен жинақталған зейнетақы қаражатының қозғалысы туралы мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 3 қосымша) ;
- ерікті зейнетақы жарналары салымшыларының саны бойынша мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 4 қосымша);
- жинақтаушы зейнетақы қорының қаржылық инвестициялар (инвестициялық қоржыны) туралы мәліметтері (N 4 есеп берудің нысанына N 5 қосымша);
- таза активтер туралы есеп (N 7 нысан);
- таза активтердегі өзгерістер туралы есеп (N 7-а нысан);

Комитеттің талабы бойынша қосымша мәліметтермен түсіндірме жазба.

Тоқсан сайын тапсырылатын қаржылық есеп беру кезеңінен кейінгі айдың 10 жұлдызынан кешіктірілмей ұсынылады.

Жылдық қаржылық есеп мыналардан тұрады:

өз қаражаты бойынша

- Қордың өз қаражаты бойынша бухгалтерлік балансы (N 1 нысан);
- жинақтаушы зейнетақы қорының өз қаражаты есебінен орналастырылған қаржылық инвестициялар жөніндегі мәліметтері (N 1 нысанға N 1 қосымша)
- Қордың қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы есеп (N 2 нысан)

)

;

- өз қаражаты бойынша ақша қозғалысы туралы есеп (N 3 нысан);
- өз капиталының қозғалысы туралы есеп (N 5 нысан);
- айналымнан тыс активтердің қозғалысы туралы есеп (N 6 нысан);
- Комитеттің талабы бойынша қосымша мәліметтермен түсіндірме жазба.

жинақталған зейнетақы қаражаты бойынша

- жинақталған зейнетақы қаражаты бойынша ақша қозғалысы туралы есеп (N 4 н ы с а н) ;

- міндетті зейнетақы жарналары есебінен жинақталған зейнетақы қаражатының қозғалысы туралы мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 1 қ о с ы м ш а) ;

- міндетті зейнетақы жарналары салымшыларының саны бойынша мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 2 қосымша);

- ерікті зейнетақы жарналары есебінен жинақталған зейнетақы қаражатының қозғалысы туралы мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 3 қосымша);

- ерікті зейнетақы жарналары салымшыларының саны бойынша мәліметтер (N 4 есеп берудің нысанына N 4 қосымша);

- жинақтаушы зейнетақы қорының қаржылық инвестициялар (инвестициялық қоржыны) туралы мәліметтері (N 4 есеп берудің нысанына N 5 қосымша);

- таза активтер туралы есеп (N 7 нысан);

- таза активтердегі өзгерістер туралы есеп (N 7-а нысан);

- Комитеттің талабы бойынша қосымша мәліметтерімен жыл ішінде жасалған жұмыстары туралы түсіндірме жазба;

- жүргізілген аудит нәтижелері бойынша аудиторлық қорытынды.

Жылдық қаржылық есеп Комитет белгілеген мерзімдерде ұсынылады, бірақ есеп берілгеннен кейінгі жылдың 1 наурызынан кеш емес. Есептерді беруге белгіленген мерзім демалыс (жұмыс емес) күніне тура келген жағдайда, есеп бірінші жұмыс күнінде беріледі.

Қандай да бір себептермен есепті түзету Комитетке есептерді өткізгеннен кейін 3 жұмыс күнінен кешіктірмей өзгерістердің сипаты мен себептері көрсетіле отырып жүргізіледі.

6. Есеп беруді жинау мақсаты

- Қордың қаржылық тұрақтылығын анықтау, Агенттік талаптарын және н о р м а т и в т е р і н т е к с е р у ;

- нақты Қордың және бүкіл жүйенің қызметіне жан-жақты талдау жүргізу мүмкіндігі.

7. Есеп беру кезеңі

Қордың жылдық қаржы есебі үшін есеп беру кезеңі 1 қаңтардан бастап 31 желтоқсанға дейінгі күнтізбелік жыл болып табылады.

Жаңа құрылған Қор үшін бірінші есеп беру жылы ол мемлекеттік тіркеуден өткен күннен басталып сол жылдың 31 желтоқсанымен аяқталады.

8. Тәртіп бұзғаны үшін жауапкершілік

Қордың бухгалтерлік есепті ұйымдастыруға және жүргізуге жауапты басшылары және басқа адамдары бухгалтерлік есеп туралы осы Ережені және Қазақстан Республикасының заңдарын бұзғаны үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапқа тартылады.

Ескерту. Ереже келесі қосымшалармен толықтырылды - ҚР Еңбек және халықты әлеуметтік қорғау министрлігінің Жинақтаушы зейнетақы қорларының қызметін реттеу жөніндегі комитетінің 21.03.2000 ж. N 20-ө бұйрығымен .

N 1 нысан

Ж 3 Қ а т а у ы

Ж 3 Қ к о д ы

М е к е н - ж а й ы

СТН

Ж инақтаушы зейнетақы қорының

Бухгалтерлік балансы

200__ жылғы " __ " _____ жағдай бойынша

(мың теңге)

 Актив !жол ! жыл !есептік
 !коды! басындағы!күндегі

 1 ! 2 ! 3 ! 4

1.	Ұзақ	мерзімді	активтер	
	Материалдық	емес	активтер	
	Бастапқы құны (10)			010
	Тозу (11)			011
	Қалдық құны			012
	Негізгі	құрал - жабдықтар:		
	Бастапқы құны (12)			020
	Тозу (13)			021
	Қалдық құны			022
	Аяқталмаған құрылыс (126)			030
	Инвестициялар (14)			040
	Ұзақ мерзімді дебиторлық қарыздар			050
	Есептік жылдың шығындары			060
	Орталықтандырылған көздердің есебінен пайдалануға			070

ендірілген	және	еншілес	кәсіпорындарға	төлеусіз
берілген	негізгі	құрал-жабдықтар	(321.05.322.02)	
				0 8 0

1-бөлім бойынша ЖИЫНЫ	090
-----------------------	-----

2.	Ағымдағы	активтер	
Тауар-материалдық		қорлар	
Материалдар (20)			100
Аяқталмаған өндіріс (21)			101
Тауарлар (22)			102
Дайын өнімдер (221)			110
Басқалар (223)			120
Дебиторлық		қарыздар	
Сатып алушы мен тапсырыс берушінің қарызы (30)			130
Еншілес	тәуелді	серіктестіктердің	дебиторлық
қарыздары			140
Басқа дебиторлық қарыздар (33)			150
	оның	ішінде:	
ҚҚС (331)			151
Алдыңғы кезеңдердің шығыстары (34)			160
Берілген аванстар (35)			170
Қаржылық инвестициялар (40)			180
Ақша қаражаттары (41, 42, 43, 44, 45)			190
	оның	ішінде:	
	есеп айырысу шотындағы қолма-қол ақша		191
	кассадағы қолма-қол ақша		192
	жолдағы ақша аударымдары		200
	валюта шотындағы қолма-қол ақша		210
Басқа ағымдағы активтер			220

2-бөлім бойынша ЖИЫНЫ	230
-----------------------	-----

БАРЛЫҒЫ	240
---------	-----

Пассив

! жол !	жыл !	есептік
! коды!	басындағы!	күндегі

1	! 2 !	3	!	4
---	-------	---	---	---

1 .	Ө з	ка	пи	тал ы
Жарғылық капитал (50)				300
Алынып қойылған капитал (52)				310
		3	2	0
Қосымша төленген капитал (53)				330
Қосымша төленбеген капитал (54)				340
Резервтік капитал (55)				350
Бөлінбеген табыс (өтелмеген шығын):*				
алдыңғы жылдардағы				360
есептік жылдағы				370
Орталықтандырылған көздердің есебінен пайдалануға				
ендірілген және төлеусіз еншілес кәсіпорындарға				
берілген негізгі құрал-жабдықтар				
		3	8	0

1-бөлім бойынша ЖИЫНЫ				390

2.	Ұзақ	мерзімді	міндеттемелер	
Ұзақ мерзімдік несиелер (60)				400
Ұзақ мерзімді кредиторлық қарыз (64)				410
Мерзімі ұзартылған салықтар (63)				420

2-бөлім бойынша ЖИЫНЫ				430

3.	Ағымдағы	міндеттемелер		
Қысқа мерзімдік несиелер (60)				440
Кредиторлық қарыз				
Бюджетпен есеп айырысулар				450
		о	н	ы
		ң	і	ш
			і	н
			д	е
				:
Қ Қ С	(	6	3	3)
Еншілес тәуелді серіктестіктердің кредиторлық				
б е р е ш е г і	(	6	4	)
Бюджеттен тыс төлемдер бойынша есеп айырысулар (65)				470
Алынған аванстар (66)				480
Берушілермен және мердігерлермен есеп айырысу (67)				490
Еңбекке ақы төлеу бойынша қызметкерлермен есеп				
айырысулар (681)				500
Қызметкерлердің демалысы бойынша есептелген				

берешектер (685)	510
Басқа да кредиторлық берешектер (62.68)	520
Б а с қ а л а р	530

3-бөлім бойынша ЖИЫНЫ	540
-----------------------	-----

Б А Р Л Ы Ғ Ы	550
---------------	-----

*) өтелмеген шығын (-) таңбамен көрсетілсін, бөлінбеген табыс (+) таңбамен

Басшы _____

Бас бухгалтер _____

М.О.

№ 1 н ы с а н ғ а

№ 1 қ о с ы м ш а

А т а у ы

М е к е н - ж а й ы

СТН

ЖЗҚ өз қаражаты есебінен орналастырылған
қаржылық инвестициялар жөніндегі мәліметтер

200 __ жылғы 1 _____ жағдай бойынша

(м ы ң т е ң ғ е)

Бел.!

Инвестициялардың түрлері

! Сома

100 мемлекеттік қысқа мерзімді (айналым мерзімі 1 жылға дейін)

1 1 1

1 1 2

1 1 3

1 1 4

1 1 5

1 1 6

1 1 7

1 1 8

1 1 9

200 мемлекеттік орта мерзімді және ұзақ мерзімді(1 жылдан және
а р т ы қ)

2 1 1

2 1 2

2 1 3

2	1	4			
2	1	5			
2	1	6			
2	1	7			
2	1	8			
300	халықаралық қаржылық ұйымдардың бағалы қағаздары				
3	1	1			
3	1	2			
3	1	3			
3	1	4			
400	А тізіліміне енгізілген эмитенттердің акциялары				
4	1	1			
4	1	2			
4	1	3			
500	А тізіліміне енгізілген эмитенттердің облигациялары				
5	1	1			
5	1	2			
5	1	3			
5	1	4			
600	жергілікті атқарушы органдардың бағалы қағаздары				
6	1	1			
6	1	2			
6	1	3			
6	1	4			
700	екінші деңгейдегі банктердің депозиттері				
7	1	1			
7	1	2			
7	1	3			
7	1	4			
7	1	5			
7	1	6			
7	1	7			
7	1	8			
7	1	9			
7	2	0			
7	2	1			
7	2	2			
800	шетелдік эмитенттердің бағалы қағаздары				
8	1	1			

8 1 2

9 0 0

Ж и ы н ы

Басшы

Бас бухгалтер

М.О.

№ 2 нысан

Ж 3 Қ

атауы

Ж 3 Қ

коды

Мекен - жайы

СТН

Жинақтаушы зейнетақы қорының
қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері туралы

Е с е б і

200 ____ жылғы " ____ " _____ жағдай бойынша

(мың теңге)

Белгі !

Баптың атауы

! Сома

1 !

2

! 3

1

Негізгі қызметінен түскен табыс

2

Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны

3

Жалпы табыс

4

Жалпы және әкімшілік шығыстар

5

Пайыздар төлеуге арналған шығыстар

6

Салық салынғанға дейінгі табыс

7

Табыс салығы

8

Таза табыс

9

Жылдың басындағы бөлінбеген табыс

10

Таза табыс

11

Ақша нысанында төленген жай акцияларды ұстаушыларға
дивиденттер

12

Жылдың аяғындағы бөлінбеген табыс

Басшы

Бас бухгалтер

М.О.

№ 3 нысан

Ж 3 Қ
Ж 3 Қ
М е к е н - ж а й ы
СТН

а т а у ы
к о д ы

Жинақтаушы зейнетақы қорының
өз ақшасының қозғалысы туралы

Е с е б і

199 ____ жылғы " ____ " _____ жағдай бойынша
(м ы н т е ң г е)

Белгі	!	Ақша түсімінің баптары	!	Сума
1	!	2	!	3
10		Есептік кезеңнің басындағы ақша қалдығы		
20		БАРЛЫҚ ақша түсімі		
		оның ішінде мынадан:		
21		жарғылық қордан		
22		операциялық қызметтен		
23		инвестициялық қызметтен		
24		қаржылық қызметтен		
30		БАРЛЫҒЫ мыналарға жұмсалды		
31		операциялық қызметке		
32		инвестициялық қызметке		
33		қаржылық қызметке		
40		Есептік кезеңнің соңындағы ақша қалдығы		

Басшы

Бас бухгалтер

М.О.

Н 4 н ы с а н

Ж 3 Қ
Ж 3 Қ
М е к е н - ж а й ы
СТН

а т а у ы
к о д ы

Жинақтаушы зейнетақы қорының
жинақталған зейнетақы қаражаты бойынша

ақша қозғалысы туралы

Е с е п

200 ____ жылғы 1 _____ жағдай бойынша

(м ы ц т е ц г е)

[illegible]

1 ! 2 ! 3 ! 4 -----

10	Есепті	кезеңнің	басындағы	ақша	қалдығы
20		Барлық	ақша	түсімі:	
21		зейнетақы		жарналары	
22		басқа	қорлардан	қабылданған	
23	бағамдық	айырмашылықты	(алынған)	қосқанда	
		инвестициялық		кіріс	
24	айыппұл,	өсімпұл,	тұрақсыздық	айыбы	
25	анықталмаған	сомалар	(қате	есептелген)	
26			басқалар		
30		Инвестицияланған	ақша		
40		БАРЛЫҚ	төлемдер		
41	Алушыларға,	басқа	тұлғаларға	төленген	ақша
42		Басқа	қорларға	аударылған	
43		Табыс	салығы		
44	зейнетақы	жарналарынан	комиссиялық	сыйақылар	аудару
45	инвестициялық	кірістен	комиссиялық	сыйақы	аудару
46	анықталмаған	сомаларды	(қате	есептелген)	қайтару
47			басқалар		
50			Есепті		

Б а с ш ы
Б а с б у х г а л т е р
М.О.

Н 4 н ы с а н ғ а
1 қ о с ы м ш а

Ж 3 Қ а т а у ы
Ж 3 Қ к о д ы
М е к е н - ж а й ы
С Т Н

Міндетті зейнетақы жарналары есебінен
жинақталған зейнетақы қаражатының
қозғалысы туралы мәліметтер

200 ____ жылғы 1 _____ жағдай бойынша
(мың теңге, адам)

N!	Міндетті зейнетақы жарналарының!	Қабылданды
!	төлемшілері	!-----
!	!Зейнет. !МЕЖЗҚ-дан!МЖЗҚ-дан	
!	! ж а р н а л а р !	!
!	!----- !-----!-----	
!	!Адам!Сома!Адам!Сома!Адам!Сома	
!	!саны! !саны! !саны!	

1!	2	!	3 !	4 !	5 !	6 !	7 !	8
----	---	---	-----	-----	-----	-----	-----	---

1	Мемлекеттік	кәсіпорындар	мен
		м е к е м е л е р	
2	Акционерлік	қоғамдар	
3	Басқа	заңды	тұлғалар
4	Заңды	тұлға	құрмастан
		кәсіпкерлік	қызметпен
	айналысатын	жеке	тұлғалар
	Жиыны	0	0 0 0 0 0 0

т а б л и ц а н ы ң ж а л ғ а с ы :

Аударылды !Зейнетақы!Берілген жинақталған зейнетақы қаражаты
-----!төлемдері!-----
МЕЖЗҚ-на!МЖЗҚ-на !-----!кетуіне байланыс! жерлеуге ! мұрагер-ге
-----!-----!Адам!Сома!-----!-----!
Адам!Со.!Адам!Со.!саны! !Адам ! Сома !Адам! Сома!Адам !Сома
саны!ма !саны!ма !саны ! !саны! ! саны!

9 !	10 !	11 !	12!	13 !	14 !	15 !	16 !	17 !	18 !	19 !	20
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ескерту: Салымшының зейнетақы жарналары негізгі жұмыс орны бойынша есептеледі

Басшы
Бас бухгалтер
М.О.

Н 4 нысанға
2 қосымша

Ж 3 Қ
Ж 3 Қ
М е к е н - ж а й ы
СТН

а т а у ы
к о д ы

Міндетті зейнетақы жарналары
салымшыларының саны бойынша
М ә л і м е т т е р

200 ____ жылғы 1 _____ жағдай бойынша
(а д а м)

N !Міндетті зейнетақы жарналары төлемшілері! Салымшылар
! !-----
! !20 жасқа !20-н 30-ға
! ! д е й і н !
!-----!
! ! е р ! әйел! е р ! әйел

1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 ! 6

1 Мемлекеттік кәсіпорындар мен мекемелер
2 Акционерлік қоғамдар
3 Басқа заңды тұлғалар
4 Заңды тұлға құрмастан кәсіпкерлік
қызметпен айналысатын жеке тұлғалар
Ж и ы н ы 0 0 0 0

т а б л и ц а н ы ң ж а л ғ а с ы :

! Б а р л ы қ
! с а л ы м ш ы л а р

-----!
30-н 40-қа!40-н 50-ге!50-н 60-қа!60-н жоғары !
-----!
ер !әйел ! ер !әйел ! ер !әйел ! ер ! әйел !

7	!	8	!	9	!	10	!	11	!	12	!	13	!	14	!	15

																0
																0
																0
																0
0		0		0		0		0		0		0		0		0

Ескерту: 1. Бірнеше жерде жұмыс істеген жағдайда салымшылар тек бір рет негізгі жұмыс орны бойынша есептеледі

2. Тұлға салымшы ретінде тек зейнетақы жарнасы түскеннен кейін есептеледі (дербес зейнетақы шотында ақша болғанда)

Басшы

Бас бухгалтер

М.О.

Н 4 нысанға

3 қосымша

Ж З Қ

а т а у ы

Ж З Қ

к о д ы

М е к е н - ж а й ы

СТН

Ерікті зейнетақы жарналары есебінен
жинақталған зейнетақы қаражатының
қозғалысы туралы

М ә л і м е т т е р

200 ____ жылғы 1 _____ жағдай бойынша
(мың теңге, адам)

N!	Ерікті зейнетақы жарналарының!	Қабылданды	!Басқа ЖЗҚ
!	салымшылары	!-----	!аударылды
!		!Зейнет	!Басқа ЖЗҚ-н!
!		! ж а р н а	!
!		!-----	!-----!-----
		!Адам!Сома!	Адам!Сома ! Адам!Сома
!		!саны!	! саны! ! саны!

1!	2	!	3	!	4	!	5	!	6	!	7	!	8
----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1	Мемлекеттік	кәсіпорындар	мен	мекемелер
2	Акционерлік	қоғамдар		

3	Басқа	заңды	тұлғалар					
4	Заңды	тұлға	құрмастан	кәсіпкерлік				
	қызметпен	айналысатын	жеке	тұлғалар				
	Заңды тұлғалардың	жиыны	0	0	0	0	0	0
5	Жеке	тұлғалар						
	Барлығы		0	0	0	0	0	0

таблицаның жалғасы:

Зейнетақы төлемдері !Берілген жинақталған зейнетақы қаражаты

-----!-----

өзгелер !мүгедек. бойын.!кетумен байланыс! жерлеуге! мұрагерлерге

-----!-----!-----!-----!-----

Адам !Сома!Адам саны!Сома !Адам саны!Сома !Адам!Сома!Адам !Сома

саны ! ! ! ! ! !саны! !саны !

9	!	10	!	11	!	12	!	13	!	14	!	15	!	16	!	17	!	18
---	---	----	---	----	---	----	---	----	---	----	---	----	---	----	---	----	---	----

0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ескертпе: "Саны" графаларында ерікті зейнетақы жарналарын алушылардың саны көрсетіледі

Басшы

Бас бухгалтер

М.О.

Н 4 нысанға

4 қосымша

Ж 3 Қ

атауы

Ж 3 Қ

коды

Мекен - жайы

С Т Н

Ерікті зейнетақы жарналары
салымшылары мен алушыларының саны бойынша

Мәліметтер

200 ____ жылғы 1 ____ жағдай бойынша

(адам)

Н !Міндетті зейнетақы жарналарының ! Төлемшілер саны

!төлемшілері

!-----

!

!Жеке тұлғалар! Заңды !

! тұлғалар

1 !

2

!

3

!

4

1 Мемлекеттік кәсіпорындар мен мекемелер

2 Акционерлік қоғамдар

3 Басқа заңды тұлғалар

4 Жеке тұлғалар

Ж и ы н ы

та б л и ц а н ы ң

ж а л ғ а с ы :

! Б а р л ы қ

! а л у .

!шылар

20 жасқа !20-н 30-ға!30-н 40-қа!40-н 50-ге!50-н 60-қа!60-н,!

д е й і н

-----!-----!-----!-----!-----!асқан

!

ер !әйел ! ер ! әйел! ер !әйел ! ер !әйел !ер!әйел !ер!әйел!

5 ! 6 ! 7 ! 8 ! 9 ! 10 ! 11 ! 12 ! 13 ! 14! 15! 16! 17

Ескерту: 2. Тұлға салымшы (алушы) ретінде тек зейнетақы жарнасы түскеннен кейін есептеледі (дербес зейнетақы шотында ақша болғанда)

Б а с ш ы

Бас бухгалтер

М.О.

Н 1 н ы с а н ғ а

№ 5 қосымша

А т а у ы

М е к е н - ж а й ы

СТН

Жинақтаушы зейнетақы қорының жинақталған зейнетақы

есебінен орналастырылған қаржылық инвестициялар

(инвестициялық қоржын) жөніндегі мәліметтері

200 __ жылғы 1 _____ жағдай бойынша

Бел.!

Инвестициялардың түрлері

! Сома

100	мемлекеттік қысқа мерзімді (айналым мерзімі 1 жылға дейін)	
1	1	1
1	1	2
1	1	3
1	1	4
1	1	5
1	1	6
1	1	7
1	1	8
1	1	9
200	мемлекеттік орта мерзімді және ұзақ мерзімді (1 жыл және а р т ы қ)	
2	1	1
2	1	2
2	1	3
2	1	4
2	1	5
2	1	6
2	1	7
2	1	8
300	халықаралық қаржылық ұйымдардың бағалы қағаздары	
3	1	1
3	1	2
3	1	3
3	1	4
400	А тізіліміне кіргізілген эмитенттердің акциялары	
4	1	1
4	1	2
4	1	3
500	А тізіліміне кіргізілген эмитенттердің облигациялары	
5	1	1
5	1	2
5	1	3
5	1	4
600	ҚР жергілікті атқарушы органдардың бағалы қағаздары	
6	1	1
6	1	2
6	1	3

6	1	4	
700	екінші	деңгейдегі	банктердің депозиттері мен депозиттік
7 1 1			с е р т и ф и к а т т а р ы

7	1	2
---	---	---

7	1	3
---	---	---

7	1	4
---	---	---

7	1	5
---	---	---

7	1	6
---	---	---

7	1	7
---	---	---

7	1	8
---	---	---

7	1	9
---	---	---

7	2	0
---	---	---

7	2	1
---	---	---

7	2	2
---	---	---

800	шетелдік	эмитенттердің	бағалы	қағаздары
-----	----------	---------------	--------	-----------

8	1	1
---	---	---

8	1	2
---	---	---

9 0

Ж и ы н ы

Төраға

Бас бухгалтер

М.О.

Н 5 н ы с а н

Ж 3 Қ

а т а у ы

Ж 3 Қ

к о д ы

М е к е н - ж а й ы

С Т Н

Жинақтаушы зейнетақы қорының
өз капиталының қозғалысы туралы

Е с е б і

199 ____ жылғы " ____ " _____ жағдай бойынша
(м ы н т е н г е)

Белгі! Баптың атауы

! Жыл !Алын.!Бөлін.!Акциялар!Негізгі! Жыл

! !басын.!ғаны !гені ! сатып !құрал-ж!аяғын

! !дағы ! ! ! алу !жәнебас!дағы

! !қалдық! ! ! (+, -) !қада ка!қал.

! ! ! ! ! !питал !дық

! ! ! ! ! !қозғалы!

!	!	!	!	!	!сын қай!
!	!	!	!	!	!та баға.
!	!	!	!	!	!лау!

1	!	2	!	3	!	4	!	5	!	6	!	7	!	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11	Нақты	төленген	жарғылық
		к а п и т а л	
12	Қосымша	жарияланған	
		к а п и т а л	
13	Бөлінбеген	кіріс	
14	Негізгі	құрал-жабдықты	
	қ а й т а	б а ғ а л а у	
15	Инвестицияларды	қайта	
		б а ғ а л а у	
16	Акциялар	бойынша	сыйақы
17	Резервтік	капитал	
18		Б а с қ а л а р	
10		Ж и ы н ы	
21	Акционерлерден	сатып	
	алынған	өз	акциялары
22	Жарияланған	өтелмеген	
		к а п и т а л	
23	Кірістен	шығыстың	артуы
24		Б а с қ а л а р	
20		Ж и ы н ы	
	Өз	капиталының	БАРЛЫҒЫ
	3	0	

Басшы	-----
Бас бухгалтер	-----
М.О.	

Н 6 н ы с а н

Ж 3 Қ	а т а у ы
Ж 3 Қ	к о д ы
М е к е н - ж а й ы	
С Т Н	

Жинақтаушы зейнетақы қорының
айналымнан тыс активтерінің қозғалысы бойынша

Белгі!	Баптың атауы	!Жыл басындағы!	Сатып!	Индексац.!	Кеткені!
!		қалдық	!	жасалды	!
1 !	2	!	3	!	4 ! 5 ! 6
1 1 0		лицензиялық		келісімдер	
1 2 0		бағдарламалық		қамсыздандыру	
1 3 0				патенттер	
1 4 0		ұйымдастыру		шығындары	
1 5 0				гудвил	
1 6 0				басқалар	
1 0 0		Материалдық	емес	активтер	
			жиыны	негізгі	
			құрал-жабдықтар		
2 1 0				жер	
2 2 0		үй-жай,		ғимараттар	
2 3 0		машина	және	құрал-жабдық,	
		беріліс	құралдары		
2 4 0		көлік		құралдары	
2 4 1				жеңіл	
2 4 2				жүк	
2 4 3				жолашы	
2 5 0				басқалар	
2 5 1				жиһаз	
2 5 2		басқа	негізгі	құрал-жабдықтар	
2 6 0		аяқталмаған		құрылыс	
2 0 0		Негізгі	құрал-жабдықтар	жиыны	
3 0 0		Салынып	(орнатылып)	жатқан	
		негізгі	құрал-жабдықтар		
		Салынып	жатқан	негізгі	
3 0 0		құрал-жабдықтың	жиыны		
			Барлығы:		

Ж а л ғ а с ы :

Реиндексация жасалды !Жыл соңындағы! Оның ішінде !Оның ішінде есеп.
! қалдық ! индексация !телген амортиз.

7 ! 8 ! 9 ! 10

Басшы

Бас бухгалтер

М.О.

№ 7 нысан

ЖЗҚ

атауы

ЖЗҚ

коды

Мекен-жайы

СТН

Жинақтаушы зейнетақы қорының

таза активтер туралы

Есебі

200 ____ жылғы 1 ____ жағдай бойынша

Баптың атауы

!Жол N! Жыл !Есептік

! !басынан!кезең үшін

1 ! 2 ! 3 ! 4

Инвестициялау үшін ақшаның болуы

Алу шоты

Қазақстан Республикасының бағалы қағаздары,

с.ішінде:

мемлекеттік

мемлекеттік емес

Халықаралық қаржылық ұйымдардың бағалы

қағаздары

Банктердегі депозиттер

Басқа инвестициялар

Активтердің жиыны

Міндеттемелер, соның ішінде:

алушылардың төлем талаптары

құрылтайшылар мен акционерлердің қор

алдындағы берешектері

кірістер бойынша төлемге салықтар

басқа міндеттемелер

Міндеттемелердің жиыны
Қордың зейнетақы төлемдеріне арналған
қолда бар таза активтері

Басшы

Бас бухгалтер

М.О.

№ 7 А н ы с а н

Ж 3 Қ

а т а у ы

Ж 3 Қ

к о д ы

М е к е н - ж а й ы

С Т Н

Жинақтаушы зейнетақы қорының
таза активтердегі өзгерістер туралы

Е с е б і

200 ____ жылғы 1 _____ жағдай бойынша

Баптың атауы

!Жол N! Жыл ! Есептік
! !басынан!кезең үшін

1

!

2

!

3

!

4

I. Қ о р д ы ң к і р і с т е р і

Сыйақы (мүдде) және Қазақстан Республикасының
бағалы қағаздарынан дивидендтер, соның ішінде:
м е м л е к е т т і к

м е м л е к е т т і к е м е с

халықаралық қаржылық ұйымдардың бағалы
қағаздарынан банктердегі депозиттерден

Инвестициялардың шығып қалуынан және инвестиция.
лардың құны өзгергендігінен кіріс (зиян)

Б а с қ а к і р і с т е р

Қордың кірістерінің жиыны

II. Қ о р д ы ң ш ы ғы с т а р ы

Әкімшілік шығыстар

Кіріске салық бойынша шығыстар

Б а с қ а ш ы ғы с т а р

Қордың шығыстарының жиыны

III. Алушының қорының басқа өзгерістері

Салымшылардың	жарналары	**
Зейнетақы	төлемдері,	соның ішінде:
мүгедектікке	жеткенде	ұшырағанда
зейнеткер	жасына	жеткенде
басқа	жағдайлар	
Жинақталған	зейнетақы	қаражатын
қордан (ға)	аудару	
Жыл	басындағы	таза активтер
Жыл	аяғындағы	таза активтер

* Алушы қорларға шығыс болып табылатын комиссиялық сыйақылардың сомасы

.
 ** Комиссиялық сыйақыларды шегеріп тастағандағы салымшылар жарналарының сомасы.

Басшы _____

Бас бухгалтер _____

М.О.