УТВЕРЖДЕНО:
Протоколом Совета Директоров

№ 10 от 25 декабря 2019 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова»

Алматы, 2019 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 7
1.1. Общая информация об Обществе 7
1.2. Правовые аспекты о форме собственности Общества 8
1.3. Законодательная и нормативная база для ведения учета 8
1.4. Общие положения Учетной политики 9
1.4.1. Принципы учета 10
1.4.2. Изменения Учетной политики 11
1.4.3. Изменения в бухгалтерских оценках 133
1.4.4. Ошибки предыдущих периодов 133
1.5. Организация учетной работы и бухгалтерской службы Общества 144
1.6. Первичные документы и организация документооборота 155
1.7. Бухгалтерская документация 166
1.8. Хранение и уничтожение документов 177
1.9. Основные процедуры при осуществлении внутреннего контроля за правильным оформлением первичных документов 188
1.10. Виды Комиссий в Обществе 211
РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ 222
РАЗДЕЛ 3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ 266
3.1. Порядок проведения инвентаризации 277
3.2. Инвентаризация основных средств 299
3.3. Инвентаризация нематериальных активов 30
3.4. Инвентаризация запасов 30
3.5. Инвентаризация расчётов 311
3.6. Инвентаризация денежных средств, денежных документов 322
3.7. Инвентаризация забалансовых счетов 332
РАЗДЕЛ 4. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 333
4.1. Учет денежных средств в кассе 333
4.1.1 Положение о кассовых операциях 344
4.1.2. Порядок составления отчетов кассиров и ведения кассовой книги 365
4.1.3. Корреспонденция счетов при операция с наличными денежными средствами 366
4.2. Учет операций с пластиковыми банковскими карточками 366
4.3. Учет денежных средств в банке 377
4.4. Деньги в пути 388
4.5. Учет денежных средств в валюте 388
4.6. Раскрытие информации 388
4.7. Корреспонденция счетов по учету безналичных денежных средств 399
РАЗДЕЛ 5. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ПРОЧИХ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ 409

5.1. Торговая дебиторская задолженность 41
5.1.1. Принципы учета 41
5.1.2. Резерв по сомнительным требованиям 422
5.1.3. Списание безнадежного требования 433
5.1.4. Корреспонденция счетов по учету торговой дебиторской задолженности 433
5.2. Неторговая дебиторская задолженность 444
5.2.1. Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность подотчетных лиц) 444
5.2.1.1. Командировочные расходы 465
5.2.1.2. Административно-хозяйственные операции 499
5.2.1.3. Учет представительских расходов 509
5.2.1.4. Корреспонденция счетов по учету расчетов с подотчетными лицами 50
5.2.2. Вознаграждения к получению *51*
5.2.3. Прочая дебиторская задолженность……..51
5.2.4. Прочие активы 51
5.2.4.1. Авансы выданные 52
5.2.4.2. Расходы будущих периодов 522
5.2.4.3. Корреспонденция счетов по учету прочих активов 522
5.3. Раскрытие информации 532
РАЗДЕЛ 6. УЧЕТ ЗАПАСОВ 533
6.1. Признание и оценка запасов 543
6.1.1. Первоначальное признание 544
6.1.2. Метод оценки запасов 554
6.2. Система, используемая для учета запасов 555
6.3. Себестоимость запасов 566
6.4. Оценка в последующих периодах 577
6.5. Признание в качестве расхода 577
6.6. Особенности учета отдельных видов запасов 587
6.6.1. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ), автошин и аккумуляторов 587
6.6.2. Учет медикаментов и ИМН 60
6.6.3. Учет мединструментов в составе запасов 60
6.6.4. Списание прочих запасов 61
6.6.5. Учет внутреннего перемещения запасов 61
6.6.6. Учет расхождений при поставке запасов, недостачи и хищения, прочее выбытие запасов (порча, бой, лом, благотворительность) 62
6.6.7. Учет реализации запасов 62
6.7. Документация и отражение в учете 62
6.8. Порядок выдачи доверенностей 64
6.9. Раскрытие информации 65

6.10. Корреспонденция счетов по учету запасов 665
РАЗДЕЛ 7. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 666
7.1. Учетные принципы и группирование основных средств 666
7.2. Приобретение основных средств 699
7.3. Первоначальное признание. Элементы и измерение себестоимости 70
7.4. Документальное оформление поступления основных средств 71
7.5. Последующая оценка 72
7.6. Начисление амортизации 744
7.6.1. Срок полезной службы 755
7.7. Прекращение использования и выбытие 766
7.8. Последующие затраты. Учет ремонта основных средств 788
7.8.1. Учет ремонта основных средств 788
7.8.1.1. Учет капитального ремонта основных средств 798
7.8.1.2. Учет ремонта арендованных основных средств 799
7.8.1.3. Учет текущего ремонта основных средств 809
7.9. Раскрытие информации в финансовой отчетности 80
7.10. Корреспонденция счетов по учету основных средств 81
РАЗДЕЛ 8. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В НЕДВИЖИМОСТЬ 82
8.1. Инвестиции в недвижимость. Первоначальное признание 83
8.2. Учет инвестиционной недвижимости после первоначального признания 83
8.3. Переклассификация объекта 83
8.4. Прекращение признания 855
8.5. Раскрытие информации в финансовой отчетности 855
9.6. Корреспонденция счетов по учету инвестиций в недвижимость 865
РАЗДЕЛ 9. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ 865
9.1. Первоначальное признание. Поступление НМА 876
9.2. Последующая оценка 88
9.3. Начисление амортизации и срок полезной службы 909
9.4. Списание и выбытие нематериальных активов 90
9.5. Раскрытие информации 90
9.6. Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов 90
РАЗДЕЛ 10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ91
10.1. Первоначальное признание 91
10.2. Измерение долгосрочных активов и групп на выбытия 92
10.3. Раскрытие информации в финансовой отчетности 93
10.4. Корреспонденция счетов по учету долгосрочных активов, предназначенных для продажи93
РАЗДЕЛ 11. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ 93
11.1. Признание в учете кредиторской задолженности 93

11.2. Признание и учет прочих обязательств 965
11.3. Раскрытие информации по учету кредиторской задолженности и прочих обязательств 966
11.4. Корреспонденция счетов по учету кредиторской задолженности и прочих обязательств976
РАЗДЕЛ 12. УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ 987
12.1. Организация учета труда и заработной платы 987
12.2. Документирование 999
12.3. Резерв на оплату предстоящих отпусков 100
12.4. Организация учета удержаний из заработной платы 101
12.5. Корреспонденция счетов по учету вознаграждений работникам 102
РАЗДЕЛ 13. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 102
13.1. Первичное признание 102
13.2. Признание курсовой разницы 104
13.3. Операции по покупке и продаже иностранной валюты 104
13.4. Последующее признание. Учет по монетарности 105
13.5. Раскрытие информации по курсовым разницам 1066
13.6. Корреспонденция счетов по учету денежных средств 1066
Раздел 14. УЧЕТ АРЕНДЫ 1076
14.1. Учет аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» у Арендодателя 10707
14.2. Финансовая аренда - Лизинг 1088
14.3. Раскрытие информации в финансовой отчетности 1098
14.4. Корреспонденция счетов по учету арендных обязательств 1099
РАЗДЕЛ 15. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ 1099
15.1. Финансовый актив 11010
15.2. Финансовое обязательство 11110
15.3. Последующая оценка 11110
15.4. Раскрытие в финансовой отчетности 11111
15.5. Корреспонденция счетов по учету финансовых инструментов 11211
РАЗДЕЛ 16. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ОНО И ОНА) 11211
РАЗДЕЛ 17. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 11212
17.1. Признание резервов (оценочных) и условных обязательств 11212
17.2. Раскрытие информации 11515
РАЗДЕЛ 18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ 11515
18.1. Анализ индикаторов обесценения 11716
18.2. Шаги проведения обесценения актива (основного средства или НМА со сроком полезного использования) 1209
18.3. Оформление теста на обесценение основных средств и НМА со сроком полезного использования 12322
18.4. Памятка для процедур обесценения (сокращенный вариант) 12323

18.5. Раскрытие процедур обесценения в финансовой отчетности 12423
РАЗДЕЛ 19. УЧЕТ ДОХОДОВ 12424
19.1. Выручка по договорам с покупателями 12525
19.2. Выручка по договорам с покупателями (пример) 12827
19.3. Доходы будущих периодов. Государственные субсидии 1298
19.4. Доходы от финансирования (стипендии студентам, резидентам) 13030
19.5. Прочие виды доходов 13130
19.6. Раскрытие информации 13131
19.7. Корреспонденция счетов по учету доходов 13231
РАЗДЕЛ 20. УЧЕТ РАСХОДОВ 13232
20.1. Учетные принципы 13332
20.2. Классификация расходов 13433
20.2.1. Производственная себестоимость и производственный учет 13433
20.2.2. Корреспонденция счетов при производственном учете 13635
20.2.3. Расходы отличные от производственных 13636
20.3. Корреспонденция счетов расходов 1387
20.4. Раскрытие информации в финансовой отчетности 1399
РАЗДЕЛ 21. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ 1409
21.1 Состав капитала 14040
21.2. Раскрытие информации в финансовой отчетности 14140
21.3. Корреспонденция счетов при учете собственного капитала 14140
РАЗДЕЛ 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 14241
22.1. Определение связанности сторон 14241
22.2. Раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой отчетности 14343
РАЗДЕЛ 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 14443
23.1. Корректируемые события после окончания отчетного периода 14444
23.2. Некорректируемые события после окончания отчетного периода 14645
23.3. Раскрытие информации в финансовой отчетности 14746
РАЗДЕЛ 24. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 14746
РАЗДЕЛ 25. УЧЕТ НАЛОГОВ 14847
РАЗДЕЛ 26. ПРИНЦИПЫ ДИСКОНТИРОВАНИЯ 1488
РАЗДЕЛ 27. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 15050
ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 15150
ГЛОССАРИЙ 15251
Приложение №1 к Учетной политике. Рабочий план счетов 15756
Приложение №2 к Учетной политике. Финансовая отчетность 16463

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация об Обществе

Полное наименование: НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова» (далее – Общество).

Регистрационные данные:

✓ Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано 7 декабря 2018 года, БИН 181240006407.

✓ Юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, д. 94.

Данные о реорганизации:

Общество реорганизовано в соответствии с приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 17 мая 2019 года №500 «О реорганизации некоммерческого акционерного общества «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова» и акционерного общества «Национальный медицинский университет».

Данные об акционерах:

Учредители (акционеры) Общества: Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

Основные виды деятельности Общества:

1. Подготовка высококвалифицированных специалистов с высшим профессиональным медицинским и фармацевтическим образованием по всем формам обучения, предусмотренным нормативными правовыми актами в области образования;
2. Подготовка научных и научно-педагогических кадров высшей квалификации в резидентуре, магистратуре и докторантуре;
3. прочие виды деятельности, зафиксированные в Уставе Общества.

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Обществом при наличии соответствующей лицензии.

Устав Общества утвержден приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2018 года №1133.

Общество действует через свои органы, действующие в соответствии с законодательными актами и Уставом.

Органы управления Общества:

- высший орган – общее собрание акционеров (единственный акционер)
- орган управления – Совет директоров
- исполнительный орган – Правление

Лица, ответственные за налоговую отчетность:

✓ Председатель Правления Общества

✓ Главный бухгалтер Общества

Если в Обществе на определенный момент времени Председатель Правления не назначен, а назначен исполняющий обязанности Председателя Правления, то положения настоящей Учетной политики, где указана должность Председатель Правления является идентичным полностью «Исполняющий обязанности Председателя Правления».

Лицом, уполномоченным осуществлять общий бухгалтерский учет, является Главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной (журнально-ордерной) формы счетоводства. Для автоматизации бухгалтерского учета используется программа «1-С Предприятие».

1.2. Правовые аспекты о форме собственности Общества

Общество в качестве акционерного общества создано со стопроцентным участием государства в уставном капитале (Постановление Правительства Республики Казахстан от 5 апреля 2018 горда №166 «О вопросах создания некоммерческого акционерного общества «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова»). Пакет акций акционерного общества, принадлежащий государству, является государственным имуществом1.

Министерство здравоохранения Республики Казахстан имеет право владеть и пользоваться Государственным пакетом акций (100%) Общества, а Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК наделен полномочиями по реализации прав собственника по отношению к республиканской собственности и осуществляет функции по распоряжению государственным пакетом акций Общества.

1.3. Законодательная и нормативная база для ведения учета

Система бухгалтерского учета и финансовой отчетности организуется Обществом в соответствии с требованиями перечисленных ниже нормативно-правовых актов, включая, но не ограничиваясь:

- Законом «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (с дополнениями и изменениями)
- Законом «Об акционерных обществах» №415-II от 13.02.2003 года (с дополнениями изменениями);
- Законом «О государственном имуществе» № 413-IV от 01.03.2011 г (с дополнениями и изменениями);
- Гражданским Кодексом РК
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Методическими рекомендациями к ним
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом МФ РК № 241 от 31.03.2015 г.
- Рабочим планом счетов бухгалтерского учета Общества, разработанным в соответствии с Типовым Планом счетов (утвержденным приказом МФ РК №185 от 23 мая 2007 г.);
- *Учётной политикой* Общества, а также действующими в Обществе *Положениями, Должностными инструкциями, приказами и другими внутренними нормативными документами,* непротиворечащими действующему законодательству РК и Международным стандартам финансовой отчетности,
- Нормативно-правовыми актами, регулирующими деятельность предприятий со стопроцентным участием государства в уставном капитале. НПА указаны по тексту и ситуации, описанной в определенном разделе Учетной политики.
- другими нормативно-правовыми актами, регулирующими систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Казахстан.

Общество при формировании настоящей Учетной политики руководствовалось не только НПА общего назначения в бухгалтерском учете и составлении финансовой отчетности, но и назначения для юридического лица со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Общество ежегодно формирует и утверждает Советом директоров Общества:

- План развития и отчет об исполнении планов развития согласно требованиям приказа министра экономики Республики Казахстан «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития, контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению», утв. приказом министра национальной экономики №14 от 14.02.2019г.

План развития и Отчет по исполнению плана развития в полной мере сверяется, стыкуется анализируется с годовой финансовой отчетностью Общества, подтвержденной независимым аудиторским заключением.

Примечание. При изменении даты, номера, наименования нормативно-правового акта, в целом нормативно-правого акта, Общество не изменяет Учетную политику, а применяет на практике действующий НПА.

Общество является получателем целевых поступлений из бюджета в части оплаты за свои услуги, оказанные заказчикам от государства и в следствие этого***, ведет раздельный бухгалтерский учет доходов, расходов, активов и обязательств, полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений из государственного бюджета.*** Финансовая отчетность формируется без особенностей раздельного учета.

1.4. Общие положения Учетной политики

Учетная политика – это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика[1], принятые Обществом для подготовки и представления финансовой отчетности.

Целью принятия настоящей Учетной политики является формирование системы бухгалтерского учета в целом по Обществу, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях его финансового положения. А также соответствовать Международным стандартам финансовой отчетности во всех аспектах, кроме тех случаев, когда соответствие МСФО противоречит качественным характеристикам финансовой информации, либо законодательству Республики Казахстан.

Вопросы, не урегулированные данной Учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО и действующим законодательством Республики Казахстан.

При отсутствии требований МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство Общества использует свои профессиональные суждения для разработки положений Учетной политики по данным вопросам.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Учетная политика должна применяться к аналогичным статьям, за исключением случаев, когда стандарт или интерпретация требует/разрешает проводить категоризацию статей. Там, где требуется/разрешена категоризация статей, необходимо выбрать оптимальную учетную политику и применять ее к каждой категории. Пользователи должны иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность Общества на протяжении какого-то промежутка времени, для того чтобы определить тенденции изменения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств.

Учетная политика составлена на основе допущений:

- что для Общества является внутренним нормативным документом, регламентирующим конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику, применяемую для подготовки и представления финансовой отчетности;
- что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем;
- что принятая Учетная политика применяется из года в год.

[1] Общество для улучшения понимания некоторых понятий и практик применения приводит в настоящей Учетной политике практические примеры.

При разработке учетной политики были применены основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета, а также положения, соответствующих МСФО.

1.4.1. Принципы учета

Учетная политика - это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые Обществом для подготовки и представления финансовой отчетности.

Руководство Общества выработало политику, обеспечивающую представление в финансовой отчетности информации, соответствующей основополагающим допущениям и качественным характеристикам:

1) принцип начисления

Согласно этому принципу, результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся;

2) непрерывность деятельности

Учетная политика подготавливается на основе допущения, что Общество функционирует непрерывно, и будет вести операции в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;

3) понятность

Основным качеством информации, предоставляемой в учетной политике, является то, что она легко понятна пользователям;

4) уместность

Чтобы быть полезной, информация должна быть уместной для потребностей пользователей при принятии решений. Информация обладает качеством уместности, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие или будущие события или подтверждая, или корректируя их прошлые оценки;

5) существенность

На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и существенность. Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основании финансовой отчетности;

6) надежность

Информация обладает качеством надежности, когда она свободна от существенных ошибок и пристрастности, и пользователи могут положиться на нее, как представляющую правдиво то, что она либо имеет целью представлять, либо от нее обоснованно ожидается, что она будет представлять;

7) сопоставимость

Измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий должны осуществляться последовательно для всего Общества на протяжении его существования и последовательно для разных организаций.

8) полнота

Чтобы быть надежной, информация в финансовых отчетах должна быть представлена в полном объеме, с учетом соображений существенности и затрат на представление такой информации. Не включение каких-либо сведений может сделать информацию ложной или вводящей в заблуждение и, следовательно, ненадежной и недостаточной с точки зрения ее уместности.

Учетная политика Общества является одним из составляющих компонентов финансовой отчетности.

Учетная политика является внутренним элементом системы нормативного

регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Учетная политика разработана таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала требованиям Международным стандарта финансовой отчетности.

Международный стандарт финансовой отчетности применяется только к финансовой отчетности, а не к прочей информации, представленной в годовом отчете.

При отсутствии конкретного положения Международного стандарта финансовой отчетности руководство Общества использует свои суждения для разработки Учетной политики, которые обеспечивают наиболее полезную информацию для пользователей финансовой отчетности Общества. При вынесении такого суждения руководство принимает во внимание:

- требования и руководства в Международном стандарте финансовой отчетности, затрагивающие аналогичные или взаимосвязанные проблемы;
- критерии определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленные в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности;
- решения других органов, устанавливающих стандарты и принятую отраслевую практику в той и только в той степени, в какой они соответствуют вышеуказанным пунктам.

В редких случаях допустимо отступление от требований МСФО: когда оно, по решению руководства Общества, необходимо для достижения достоверного представления, т.е. когда соблюдение МСФО может вводить в заблуждение.

При оценке необходимости отступления от конкретного требования в МСФО принимается во внимание, следующее:

- цель требования, почему эта цель не достигнута или не является уместной в конкретных обстоятельствах;
- каким образом обстоятельства Общества отличаются от тех компаний, которые следуют требованию.

Общество раскрывает в отчетности все основные элементы применяемой Учетной политики, указанные в определенном разделе настоящей политики.

1.4.2. Изменения Учетной политики

(на основании IAS 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»)

В Учетную политику Общества могут вноситься изменения только в следующих случаях:

- когда изменения необходимы для приведения действующей учетной политики в соответствие с законодательством, в том числе законодательством о бухгалтерском учете;
- если данное изменение требуется в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности или Интерпретациями. В случае опубликования нового МСФО, изменения учетной политики осуществляются в соответствие с его *переходными положениями*;
- если изменение учетной политики приведет к более достоверному отражению событий и сделок в финансовой отчетности Общества;

Изменениями в учетной политике не являются:

- принятие учетной политики для ее событий или операций, отличающихся по существу от ранее происходивших операций;
- принятие новой учетной политики для событий или операций, которые не были существенными ранее или не происходили вообще.

Изменение в учетной политике применяются:

- *перспективно*[2], если при опубликовании нового МСФО в нем имеется раздел о переходных положениях. В этом случае изменение в учетной политике осуществляется перспективно, *согласно переходным положениям, указанным в МСФО*.
- *ретроспективно* за исключением тех случаев, когда такое отражение в учете невыполнимо, т.е. невозможно определить или поправки к каждому отчетному периоду, или общую сумму необходимой поправки. Когда практически невозможно оценить влияние периода или совокупное влияние изменения Общество освобождается от ретроспективного применения.

Ретроспективное применение означает применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям, как если бы эта политика применялась всегда.

Технически ретроспективное применение означает, что Обществу необходимо переделать сравнительную финансовую информацию за предыдущие представленные периоды так, как будто эта информация готовилась с использованием новой политики. Таким образом, Общество обеспечивает пользователям сравнимость информации из периода в период.

Любая полученная корректировка представляется в отчетности как корректировка сальдо *нераспределенной прибыли на начало периода.* Допустимо изменение и других компонентов капитала. Накопительный эффект изменений учетной политики за предыдущие периоды корректирует входящие остатки капитала этого периода в Отчете об изменениях капитала.

Если ретроспективное применение стандарта невыполнимо, то изменение в учетной политике применяется с начала самого раннего периода, когда его можно оценить (это может быть и текущий период, но как минимум предыдущий).

Если изменения повлияют на отчетный, либо предшествующий период, либо может оказать воздействие на будущие периоды.

Пример изменения модели оценки основных средств и инвестиционной недвижимости:

1. Изменение модели учета инвестиционной недвижимости рассматривается как изменение учетной политики (переход модели от первоначальной стоимости к модели учета по справедливой стоимости), и учитывается в соответствие IAS8.

2. Изменение модели учета основных средств (переход от модели по первоначальной стоимости к модели учета по справедливой стоимости), будучи изменением в учетной политике, учитывается в соответствие с IAS 16, т.е. *ретроспективная переоценка не требуется.*

Не являются изменениями учётной политики:

- применение учётной политики для событий или сделок, отличающихся по существу от ранее происходивших;
- применение новой учётной политики для событий или сделок, которые не происходили ранее, или не были существенными.

Принятие впервые политики переоценки активов в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» или МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» является изменение учётной политики, но рассматривается как переоценка, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38.

Общество раскрывает в пояснительных примечаниях следующую информацию:

1) характер и причины изменения учетной политики;

2) по текущему периоду и каждому предшествующему периоду, представленному в отчетности – сумму соответствующей корректировки:

✓ по каждой затронутой линейной статье в финансовой отчетности;

[2] Понятие «перспективно» и «ретроспективно» следует смотреть в разделе «Глоссарий» настоящей Учетной политики

✓ сумму соответствующей корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным в финансовой отчетности.

3) если по какому-то предшествующему периоду ретроспективное применение является практически невозможным, - те обстоятельства, которые привели к существованию данного условия.

1.4.3. Изменения в бухгалтерских оценках

(на основании IAS 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»)

Изменение в бухгалтерских оценках - корректировка балансовой суммы актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, возникающее из оценки текущего состояния и ожидаемых будущих выгод, и обязательств, связанных с активами и обязательствами.

Изменения в бухгалтерских оценках происходят в результате получения новой информации или появления новых разработок, и соответственно, не являются исправлениями или ошибками.

Примеры изменений бухгалтерских оценок: резервы по безнадежным долгам, оценка запасов, срок полезной службы основных средств, метод начисления амортизации и т.д.

Результат *изменения в учётных оценках* должен *признаваться перспективно (через Отчет о прибылях и убытках)* путём его включения в доход или убыток:

✓ в периоде, в котором произошло изменение, если оно влияет только на данный отчётный период;

✓ в периоде, в котором произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на период, в котором произошло изменение, и на будущие периоды.

Последствия пересмотра бухгалтерской оценки *признаются перспективно*, путем корректировки балансовой стоимости актива или обязательства.

1.4.4. Ошибки предыдущих периодов

(на основании IAS 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»)

Ошибки прошлых периодов – пропуск или искажение в финансовой отчётности за один или более прошлых периодов, возникающих вследствие неправильного использования или не использования надежной информации, которая:

✓ была доступна, когда финансовая отчётность за данные периоды была одобрена для выпуска;

✓ ожидалась быть доступной, и была учтена в процессе подготовки финансовой отчётности за данные периоды.

В данной ситуации речь идет о математических ошибках, мошенническом искажении отчетности, оплошности или неправильном применении Учетной политики. Отчетность, содержащая существенные или несущественные, но преднамеренные ошибки с целью исказить факты, не соответствует МСФО, так как нарушается достоверность представления информации.

При обнаружении ошибок текущего периода их нужно исправить в текущем периоде, не раскрывая никакой дополнительной информации.

При обнаружении ошибок предыдущих периодов, Общество исправляет (должно исправить) их в первом комплекте финансовой отчетности, выпущенном после обнаружения. *Бухгалтерские ошибки исправляются ретроспективно*, так же, как проводится изменение учетной политики. Это означает, что Обществу необходимо переделать сравнительную

информацию за предыдущие представленные периоды так, как будто эта информация готовилась без ошибок (начиная с самого раннего доступного к исправлению периода).

Так же, как и при изменении Учетной политики, при исправлении ошибок прошлых периодов изменится прибыль предыдущих периодов, а может быть и другие компоненты капитала. Эффект исправления ошибок корректирует входящие остатки капитала это периода в Отчете об изменениях капитала.

Когда выявленные ошибки не отвечают определению существенных, они отражаются в составе соответствующих прибыли или убытка текущего года, и представляют собой изменение в текущих оценках.

Общество признаёт ошибки существенными, если они могут, каждая по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей. Существенность зависит от размера и характера конкретного упущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств.

Для целей настоящего раздела Общество ***признаёт существенной ошибку, которая превышает 1% от стоимости активов на начало отчётного периода***, в котором такая ошибка обнаружена.

1.5. Организация учетной работы и бухгалтерской службы Общества

Председатель Правления Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Согласно Закону Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Председатель Правления, как руководитель хозяйствующего субъекта, несет ответственность за:

- учреждение бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером;
- организацию внутреннего и внешнего контроля;
- обеспечение требований Учетной политики и внутренних Положений, принятых для ее исполнения.

Председатель Правления Общества определяет перечень должностных лиц, имеющих право подписи на организационно-распорядительных и финансово-расчетных документах, а также перечень лиц, имеющих доступ к информации, содержащей коммерческую тайну.

Председатель Правления имеет право делегировать свои полномочия по доверенности и приказу другому работнику Общества в соответствие с условиями устава Общества, а также должностной инструкцией.

Хранение и уничтожение бухгалтерской информации производится в соответствии с требованиями, определенными Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и нормативными документами, регламентирующими документирование, делопроизводство и архивное дело в Республике Казахстан.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, задачей которой является обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, заимодателями, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, устанавливающими принципы и правила составления финансовой отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Председатель Правления Общества через обеспечение неукоснительного выполнения всеми подразделениями и службами, работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и предоставления для учета документов и сведений.

На должность Главного бухгалтера Общества назначается Профессиональный бухгалтер РК. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах

бухгалтерского учета всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности, а также исполнение обязанностей согласно должностной инструкции главного бухгалтера.

Каждый работник бухгалтерии отвечает за участок работы в соответствии с должностными инструкциями. Общество осуществляет внутренний контроль в соответствие с внутренними положениями. Для удовлетворительного внутреннего контроля за сохранностью имущества Общества, обязателен конфликт интересов между должностями, которые пересекаются по одним и тем ситуациям в отношении имущества. Например, бухгалтер по банку не может осуществлять функции бухгалтера по подотчетным суммам, по зарплате работников; кассир не может совмещать функции с бухгалтером по банку и т.д.

Порядок организации бухгалтерской службы Общества установлен в соответствии Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», другими законодательными и нормативными актами, внутренними документами, отраженными выше в пункте 1.3 настоящей Учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров на специализированной бухгалтерской программе «1С-Предприятие», с соответствующими настройками с требованиями и условиями работы Общества. Допускается применение прочих информационных систем, которые могут обеспечить соблюдение действующего законодательства РК в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности и обеспечить быстродействие определенных операций, выполняемых бухгалтерской службой Общества. Но, сводный учет, путем переноса данных или синхронизации, всегда формируется в программном продукте «1С-Предприятие», по данным которого и формируется финансовая отчетность Общества.

Рабочий план счетов, отражающий финансово-хозяйственные операции применительно к специфике основного вида деятельности Общества утверждается Приложением №1 к настоящей Учетной политике.

Ответственность за соблюдение технологического документооборота, своевременное и качественное заполнение документов, достоверность сведений, содержащихся в них, и своевременную передачу документов для отражения данных в бухгалтерском учете несут лица, ответственные за подписание документа.

В Обществе, согласно требованиям действующего законодательства, с регулярностью один раз в несколько лет проводится аккредитация, где отражаются карты процесса деятельности. В том числе и документооборота. Также у Общества может быть разработана или уже разработана Система Менеджмента Качества, в которой также имеются карты процесса по учету первичных документов Общества исходя из его уставной деятельности.

1.6. Первичные документы и организация документооборота

В соответствии с Законом РК от 28.02.2007 г. № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

В бухгалтерском учете применяются формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом уполномоченным органом.

Общество также разрабатывает и применяет первичные документы, которые могут быть утверждены приложениями к настоящему Учетной политике либо утверждены отдельным положением или приказом по Обществу.

Последовательность движения документов, сроки поступления их в бухгалтерию, обработка и прохождение документов внутри каждого учетного участка за отчетный период вплоть до составления бухгалтерского баланса регламентируются графиком, который утверждается решением Председателя Правления Общества.

Утвержденный документооборот должен соблюдаться всеми работниками Общества. Требования Главного бухгалтера, в части порядка оформления операций и представления в

бухгалтерию необходимых документов и сведений, должны быть обязательными для всех подразделений и служб Общества.

Право подписи бухгалтерских документов принадлежит лицам, в соответствии со списком уполномоченных лиц, имеющих право подписи, утвержденных Председателем Правления Общества.

Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денег, товарно-материальных и других ценностей. *В случае разногласий между Председателем правления и Главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения Председателя Правления, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций*.

Выдача любой информации посторонним лицам производится только с согласия Председателя Правления Общества либо его заместителя по финансовым вопросам, функции которых утвержден приказом по основной деятельности.

Лица, имеющие доступ к первичным документам и регистрам бухгалтерского учета, обязаны не разглашать имеющуюся в них информацию без согласия Председателя Правления, и не имеют права использовать ее в личных интересах. Данные лица несут ответственность за разглашение коммерческой тайны в соответствии с внутренними правилами и законодательными актами Республики Казахстан.

Информация по бухгалтерскому учету для внутреннего пользования выдается только с согласия Главного бухгалтера.

Учетные документы, составленные на иностранных языках, по требованию проверяющих служб подлежат переводу на государственный и/или русский язык в соответствии с Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (ст.59 п.2) и Законом РК «О языках».

1.7. Бухгалтерская документация

Регистры бухгалтерского учета (ведомости учета хозяйственных операций, ведомости учета сгруппированных показателей активов, обязательств и собственного капитала) составляются в формате, предусмотренном программой «1С-Предприятие», на базе которых ведется учет в Обществе.

Учетная документация составляется на бумажных и электронных носителях. В соответствие с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Электронный образ первичного документа имеет силу первичного документа, оформленного на бумажном носителе, *если он сопровожден электронно-цифровой подписью ответственного лица* в соответствие с Законом РК «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» №370-II от 07.01.2003 г.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет:

- регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министерства финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 и формы первичных документов, предусмотренные в программе «1С-Предприятие», соответствующие требованиям к первичным документам, применяемым для оформления тех или иных операций или событий;
- формы первичной документации, разработанные самостоятельно Обществом с применением к ним норм действующего законодательства в области бухгалтерского учета.
- финансовую отчетность, состав которой определяется действующим законодательством и настоящей Учетной политикой.

Перечень работников, имеющих право подписи на организационно-распорядительных, финансово-расчетных документах утверждается Председателем Правления Общества отдельным приказом.

На исправление ранее допущенных неправильных записей составляется бухгалтерская справка об исправительной проводке (в произвольной форме с описанием содержания хозяйственных операций). *Бухгалтерская справка должна быть подписана ее исполнителем и Главным бухгалтером*.

Лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и составления финансовой и налоговой отчетности и сохранности документов является Главный бухгалтер.

Документация хранится в течение периода, определенного настоящей политикой. По истечении указанных сроков, данные подлежат передачи в архив.

1.8. Хранение и уничтожение документов

Хранение и уничтожение бухгалтерских документов производится в соответствии с Законом Республики Казахстан от 22.12.1998 г. №326-1 "О национальном архивном фонде и архивах".

Ответственность за состояние документирования и управления документацией возлагается на лиц, утвержденных приказом Председателя Общества.

Перечень документов по срокам хранения в Обществе

Наименование документа	**Срок хранения**
Финансовая отчетность Общества и пояснительные записки к ней.	Постоянно
Вся документация по основным средствам и нематериальным активам (включая документы по приходу, капитальным вложениям, инвентаризации, переоценки и т.д.)	Постоянно
Первичные документы и приложения к ним, являющимися основанием для бухгалтерских записей (кассовые, банковские документы, выписки банков, табели, акты о приеме и списании имущества, материалов, авансовые отчеты акты выполненных работ, счета-фактуры и др.)	5 лет
Лицевые счета рабочих и служащих Пенсионеров	75 лет – минус возраст работника
Расчетные и расчетно-платежные ведомости при отсутствии лицевых счетов	75 лет минус возраст работника
Доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей	5 лет
Гарантийные письма, книги учета хозяйственных операций, главная книга, журналы, ведомости, кассовые книги	5 лет
Сведения о расходовании кредитов	5 лет
Документы по инвентаризации (описи, акты, ведомости, протоколы)	5 лет
Документы о выплате пособий, пенсий, листки нетрудоспособности	5 лет
Справки о получении льгот по налогам	5 лет
Документы по дебиторской задолженности (справки, акты, обязательства, переписка)	5 лет
Паспорта зданий сооружений, оборудования	Постоянно
Инвентарные карточки и книги учета основных средств	Постоянно
Акты, ведомости переоценки основных средств и определения их износа	Постоянно
Акты ревизий и документы к ним	5 лет
Договоры, соглашения, дополнения к ним (хозяйственные, трудовые)	5 лет после истечения срока действия

Договоры о материальной ответственности	5 лет после увольнения материально-ответственных лиц
Списки физических лиц (работников) и платежные поручения по перечислению обязательных пенсионных взносов	75 лет минус возраст работника
Карточки учета, ведомости (базы данных) по учету обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды	
Списки физических лиц (работников) и платежные поручения по перечислению обязательных социальных отчислений	
Карточки учета, ведомости (базы данных) по учету обязательных социальных отчислений	
Документы (справки, заявления, решения, переписка и другие документы) по вопросам социальной защиты работников	5 лет
Листки нетрудоспособности	5 лет
Все остальные документы, не указанные выше	5 лет

Исчисление сроков хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства. Для документов, по которым установлен срок хранения 75 лет, исчисление срока хранения производится с учетом возраста человека к моменту окончания дела.

Хранение документов наравне с бумажными носителями может осуществляться в персональном компьютере в виде сканированной копии в цветном формате.

Все сроки хранения, принятые в бумажном делопроизводстве, действительны для электронных архивов. Электронные документы, отнесенные к составу Национального архивного фонда Республики Казахстан, электронные документы по личному составу, хранятся и на бумажной основе (электронные аналоги при поступлении на государственное хранение в соответствующий орган управления и ведения архивным делом рассматриваются как страховые копии документов на бумажной основе). Документы на бумажной основе должны быть с необходимыми подписями и печатями.

Документы временного хранения с истекшим сроком хранения оформляется актом, утверждаемым Ответственным лицом Общества, назначенным Председателем Правления, и передаются специалистам городского или районного Национального Архивного фонда для определения на уничтожения. При получении заключения от специалистов Национального Архивного фонда отобранные для уничтожения документы передаются организациям, ведающим заготовкой вторичного сырья, или уничтожаются на местах путем сжигания.

1.9. Основные процедуры при осуществлении внутреннего контроля за правильным оформлением первичных документов

При осуществлении внутреннего контроля за правильным оформлением первичных документов ответственные лица Общества обращают особое внимание на следующее (включая, но не ограничиваясь):

1. При оформлении приказов на прием новых сотрудников (важно для бухгалтера по начислению заработной платы):

- какой вакансии в штатном расписании соответствует вновь поступивший сотрудник;
- имеется ли личное заявление о приеме на работу и копии личных документов; соответствует ли его образование, и квалификация требованиям должностной инструкции;
- подписан ли трудовой договор;
- как оформлен приказ (наличие всех обязательных реквизитов: с какой даты, на какую должность, соответствие размера оплаты штатному расписанию, подпись руководителя и подпись ознакомленного с приказом вновь принимаемого сотрудника);

2. При оформлении договоров материальной ответственности:

- имеется ли перечень должностей, при приеме на которые с лицами, оформляющимися на работу, должны быть заключены договоры материальной ответственности;
- условия, при которых работник несет полную материальную ответственность;
- виды материальной ответственности и пределы;
- письменное оформление передачи и приема материально ответственным лицом материальных ценностей;
- порядок определения ущерба и его возмещения;
- ознакомление материально ответственного лица с порядком действий со стороны организации при отказе возмещения материального ущерба.

3. При учете основных средств и нематериальных активов:

- наличие заключенного Договора о государственных закупках
- техническая спецификация к договору
- наличие правильно заполненных первичных документов по движению основных средств и нематериальных активов;
- имеются ли подписи материально ответственных лиц на документах; оформлены ли договоры купли-продажи основных средств и нематериальных активов, договоры на обслуживание и обновление нематериальных активов, договоры на ремонт основных средств, договоры аренды, договоры на проведение Экспертной оценки объектов основных средств, результаты выполненных работ;
- наличие приказа на приобретение и реализацию основных средств;
- наличие инвентарных карточек с внесением в них всех данных по движению основных средств и инвентарного списка основных средств по месту их нахождения и эксплуатации;
- контроль за наличием и сохранностью основных средств.

4. При учете поступления запасов:

- Наличие заключенного Договора о государственных закупках;
- Техническая спецификация к договору;
- копии лицензии на право осуществлять торговлю лицензируемыми видами товаров;
- товаросопроводительные документы; сертификаты качества.

5. При учете отпуска запасов:

- обоснованность отпуска (договор, письменное распоряжение руководителя или уполномоченного лица);
- подтверждение факта оплаты покупателем товара;
- наличие доверенности покупателя;
- наличие правильно выписанных документов;
- наличие на документах подписей уполномоченных лиц.

6. При ведении кассовых операций:

- заключение договора материальной ответственности с кассиром;
- наличие контрольно-кассовых аппаратов, их регистрация в налоговых органах, договоры технического обслуживания кассовых аппаратов;
- контрольно-кассовые машины с фискальной памятью в обязательном порядке с онлайн передачей данных Оператору фискальных данных.
- имеются ли приказы о назначении комиссии для проведения проверок кассы, приказ о назначении кассира, акты проверок кассы;
- оборудование помещения кассы охранной сигнализацией;
- правильность заполнения кассовых документов;
- фактическое наличие денежных средств в кассе в соответствии с отчетом кассира;
- расписку кассира перед проведением инвентаризации о том, что все кассовые документы включены в отчет;
- ведение журнала регистрации приходных и расходных документов с указанием их номеров и дат этих документов;

- состояние кассовой книги: прошнурована, пронумерована, количество листов в кассовой книге, заверение печатью и необходимой подписью;
- ведение кассовой книги;
- наличие подписей главного бухгалтера, кассира и лица, получающего или сдающего денежные средства на всех кассовых документах; соответствие оприходованной наличности в кассу сумме, полученной в банке.

7. При проведении операций по расчетному счету:

- наличие приказа по Обществу о назначении ответственных лиц за операции с безналичных денежными средствами, применение ими ЭЦП как личных, так и ЭЦП Общества для проведения банковских операций от имени Общества.
- наличие на платежном документе подписи руководителя, главного бухгалтера, печати организации либо оттиска их электронно-цифровой подписи;
- правильность заполнения реквизитов платежного документа;
- оперативная проверка поступления денег;
- оперативная сверка сумм по выписке из расчетного счета с суммами по прилагаемым приходным и расходным документам.
- внесение изменений в случае реорганизации предприятия, изменения характера деятельности, названия, местонахождения, избрания другого лица директором, назначение другого лица главным бухгалтером и др., подтвержденное новыми учредительными документами, предоставление новых карточек с образцами подписей и оттиска печати;
- наличие решения уполномоченного органа о закрытии счета;
- при использовании модемной связи для ведения операций по расчетному счету необходимо обеспечить защиту несанкционированного доступа к программному обеспечению и носителям информации «Банк-клиент».

8. При обработке счетов-фактур (счета-фактуры являются первичным документом для налогового учета, но Общество в данном разделе отражает требования как первичному документу в целом):

Общество получает и выписывает счета-фактуры только посредством портала «esf.gov.kz». Все реквизиты и правильность их заполнения проходят проверку данным порталом. Но для визуального контроля и знания правильности заполнения счетов-фактур ответственным лицом Общества

Необходимо:

- Проконтролировать полное отражение реквизитов сторон;
- дату выписки счета-фактуры;
- наличие оформленных накладных, актов выполненных работ, услуг;
- указание в счете-фактуре размера, облагаемого оборота отдельно по каждому наименованию товаров (работ, услуг). В случае указания общего размера оборота обязательно приложение документа, в котором указывается:

1) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
2) размер облагаемого оборота;
3) ставка НДС;
4) сумма НДС;
5) стоимость товаров, работ, услуг с учетом НДС.

В счете-фактуре должно быть указание на наименование, номер и дату указанного документа составление поставщиком товаров (работ, услуг) дополнительной счет-фактуры при корректировке облагаемого оборота и подтверждение ее получателем указанных товаров (работ, услуг).

9. При расчете с подотчетными лицами:

- наличие приказа на целевое использование работниками авансовых сумм;
- наличие приказа о принятых в Обществе нормах по оплате за проживание в командировках, по размерам суточных по прочим расходам, на которые выдаются средства в подотчет работникам;

- командировочное удостоверение на территории Республики Казахстан в обязательном порядке отменено. В этой связи работник в Отчете о командировке должен указывать следующее: пункт командирования, дата выбытия в командировку, дата прибытия из командировки, результат пребывания в командировке. Также следует указать контакты лиц, с которыми непосредственно в командировке работник общался по производственным вопросам.
- приказ об отнесении сверхнормативных сумм (перерасхода) к доходу работника или на результаты деятельности Общества;
- при выдаче командировочных расходов, обязательно подотчетное лицо представляет первичные документы: за проезд, за проживание. Питание в командировке, услуги прачечной и бара в гостинице работник оплачивает с денежных средств, которые ему выдали в виде суточных.
- при необходимости приказ о продлении срока командировки, с указанием оплатить в связи с этим дополнительные расходы командированному.

10. При документировании других хозяйственных операций:

система бухгалтерского учета предполагает обязательное документирование всех хозяйственных операций. Любая запись в бухгалтерских регистрах требует наличия документа, подтверждающего факт совершения операций - накладной, акта выполненных работ, платежного поручения и т.п.

Эти документы признаются основанием для учета при наличии в них даты составления, наименования организации, предприятия, содержания хозяйственной операции, единицы измерения операции или события (в количественном или стоимостном выражении), наименование должностных лиц, ответственных за составление документа, подписи.

Перечисленные условия составления документов обеспечивают внутренний контроль на предприятии за соответствием существа произведенной операции и показателей, фактически указанных в учетной документации.

Качественная система документирования и учета должна строиться на принципах составления документов в момент совершения операции или сразу после этого.

Первичные учетные документы являются единственным подтверждением факта совершения той или иной хозяйственной операции, а, следовательно, и единственным основанием для отражения этих операций на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

11. При учете уставного капитала:

- обоснованность изменений в уставном капитале и своевременность внесения их в учредительные документы
- правильность формирования уставного капитала;
- полноту и своевременность внесения взносов учредителей.

12. При учете ручных операций:

- оформление ручных операций типовой Бухгалтерской справкой, которая должна быть подписана Главным бухгалтером и ответственным лицом, которое осуществило ручную операцию без применения специального документа, предусмотренного программой «1С-Предприятие» (форма утверждена приказом министра финансов РК №562 от 23.12.2012 г., форма С-1).

- Проверить обоснованность формирования ручной проводкой операций в Обществе.

1.10. Виды Комиссий в Обществе

Настоящим Общество определяет следующие виды создаваемых Комиссий:

1. **Инвентаризационная Комиссия**.

Создается приказом Председателя Правления Общества или уполномоченного на это лицом для целей проведения инвентаризаций в Обществе как регулярных, так и внезапных.

Состав: Председатель (из состава руководства Общества)

Члены комиссии – не менее трех должностных лиц Общества

2. Комиссия по списанию основных средств.

Создается приказом Председателя Правления Общества или уполномоченного на это лицом для целей проведения процедур списания с баланса, отличного от реализации, основных средств.

Состав: Председатель (из состава руководства Общества)

Члены комиссии – не менее трех должностных лиц Общества

Представитель Совета Директоров при списании с баланса основных средств балансовой стоимостью более 25% от стоимости активов Общества.

3. Постоянно - действующая комиссия.

Создается решением председателя Правления Общества или уполномоченного на это лицом для целей участия в списании запасов, прочих активов, внутренних перемещений, а также прочих нужд Общества, где требуется комиссионное решение.

Состав: Председатель (из состава руководства Общества)

Члены комиссии – не менее трех должностных лиц Общества.

РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Финансовая отчётность отражает результаты операций и других событий, объединяя их в широкие категории в соответствии с их экономическими характеристиками.

Состав, порядок составления и представления финансовой отчётности регламентируются МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»; МСБУ (IAS) 7 «Отчёты о движении денежных средств».

Финансовая отчётность в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчётности (далее МСФО), а также действующим законодательством для акционерных обществ должна предоставляться не реже одного раза за финансовый год.

Общество является публичной организацией и публикует свою финансовую отчетность с Отчетом независимого аудитора на веб-портале Депозитария финансовой отчетности (www.dfo.kz). Публикация осуществляется не позднее 31 августа года, следующего за финансовым годом Общества.

Финансовый год (отчетный период) Общества равен календарному году, который начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

Общество формирует финансовую отчётность и проводит анализ, полный комплект которой включает в себя:

- Отчёт о финансовом положении;
- Отчёт о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Отчёт об изменениях в собственном капитале;
- Примечание к финансовой отчётности и информация об учётной политике.

Финансовая отчётность Общества утверждается настоящей Учетной политикой (Приложение №2).

Финансовая отчетность Общества должна содержать:

- полное наименование в соответствии с учредительными документами;
- местонахождение — юридический адрес;
- вид деятельности;
- организационно-правовая форма собственности.
- является ли финансовая отчетность результатом деятельности отдельной организации или группы;
- дату баланса или период, охватываемый финансовой отчетностью;
- валюту отчетности.

Содержание и форматы финансовой отчётности применяются от одного отчётного периода к другому, за исключением случаев законодательного её изменения (путём издания соответствующего нормативного документа уполномоченными органами).

Отчетным периодом для формирования годовой финансовой отчетности является период с 1 января по 31 декабря.

Валютой отчетности в Обществе является тенге.

Финансовая отчетность составляется в тысячах тенге (без знаков после запятой).

Финансовая отчётность Общества заверяется подписями Председателя Правления и Главного бухгалтера Общества. Главный бухгалтер в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» несёт ответственность за своевременность и достоверность финансовой отчётности.

Финансовая отчетность предварительно утверждается к выпуску Советом Директоров.

Общество предоставляет годовую финансовую отчётность органам государственной статистики по месту регистрации; органам государственного контроля и надзора в соответствии с их компетенцией, учредителям и другим организациям при необходимости.

Отчёт о финансовом положении

Отчёт о финансовом положении характеризует финансовое положение Общества на определённый момент- на отчётную дату.

Основными элементами отчёта о финансовом положении являются активы, обязательства и капитал. Активы и обязательства в обязательном порядке классифицируются на долгосрочные и краткосрочные непосредственно в самой форме отчёта о финансовом положении, исходя из информации, известной на дату составления.

Активы – это ресурсы, контролируемые Обществом, в результате событий прошлых периодов, от которых Общество ожидает получения экономической выгоды в будущем.

Обязательства – это текущая задолженность Общества, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведёт к выбытию из Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Капитал – это доля владения в активах Общества, остающаяся после вычета всех её обязательств.

Взаимные зачёты между статьями активов и обязательств отчёта о финансовом положении не допускаются.

Отдельные статьи баланса не должны включатся в другие статьи или сворачиваться.

Отчет о финансовом положении формируется либо автоматически в программном продукте «1С-Предприятие», либо вручную на основе свернутой Оборотно-сальдовой ведомости.

Отчёт о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе

Основными элементами, непосредственно связанными с оценкой результатов финансовой деятельности Общества, являются доходы и расходы.

Общество представляет анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на *методе по функциям затрат* (или метод себестоимости продаж). Данный метод предполагает классификацию расходов в соответствие с их функцией внутри Общества, а именно как элемент себестоимости продаж, расходы, связанные со сбытом продукции или административные расходы, связанные с осуществлением функций общего управления и администрирования деятельности Общества. Данный метод требует дополнительного раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности в части состава затрат.

В соответствии с МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» доходы и расходы по основной деятельности представляются раздельно.

Отчет о прибылях и убытках и прочем в совокупном доходе состоит из двух частей:

- отчет о прибылях и убытках
- отчет о совокупном доходе.

В Отчете о прочем совокупном доходе должны быть отдельно представлены компоненты,

которые:

- не подлежат последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках
- подлежат последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках при выполнении специфических условий.

Прочий совокупный доход (выборка для реальности Общества):

Компоненты, которые НЕ могут быть реклассифицированны в отчет о прибылях и убытках:	Компоненты, которые МОГУТ быть реклассифицированны в отчет о прибылях и убытках:
1. Переоценка основных средств 2. Прибыли/убытки от долевых инвестиций по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 3. Доля в увеличении стоимости собственности ассоциированных компаний 4. Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с собственным кредитным риском	1. Прибыли/убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 2. Результаты эффективного хеджирования денежных потоков

В результате обычной деятельности Общество может осуществлять операции, не приносящие выручку, но сопутствующие основной деятельности. Если представление результатов таких операций отражает сущность этих операций, результаты представляются путём взаимозачёта всех возникающих в следствии одной и той же операции доходов и соответствующих расходов.

Например, прибыли и убытки от выбытия долгосрочных активов представляются в Отчёте о совокупном доходе путём вычитания из вырученной от выбытия актива суммы балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его реализации.

Кроме того, прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, представляются в Отчёте о совокупном доходе в развернутом виде. Например, положительные и отрицательные курсовые разницы, так как это разрешается соответствующим МСФО.

Отчет о прибылях и убытках, и совокупном доходе формируется либо автоматически в программном продукте «1С-Предприятие», либо вручную на основе свернутого Анализа счета 5710 в разрезе субсчетов.

Отчёт о движении денежных средств

Отчёт о движении денежных средств представляет потоки (притоки и оттоки) денежных средств и их эквивалентов за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Общество готовит отчёт о движении денег в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 7 «Отчёты о движении денежных средств» используя *прямой метод* и представляет его в качестве составной части своей финансовой отчётности за каждый период.

Прямой метод обеспечивает информацию, полезную для оценки будущих потоков денежных средств, которая недоступна в случае использования косвенного метода. При использовании прямого метода информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат формируется из учётных записей Общества.

Денежные средства включают денежные средства на текущих счетах в банках, денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

В отчёте о движении денег производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность – основная, приносящая выручку деятельность Общества и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой.

Инвестиционная деятельность – приобретение и продажа вне оборотных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе капитала и заёмных средств.

Видами притока денежных средств от операционной деятельности являются выручка от продажи товаров, работ, услуг, включая сбор краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности, и претензий за несвоевременную оплату, а также денежные поступления от предоставления активов в аренду, получение комиссионных и прочие.

Видами оттока денежных средств от операционной деятельности являются выплаты поставщикам за товары и услуги, приобретённые для использования или для перепродажи, включая выплаты соответствующих процентов, штрафов, пени, а также выплаты работникам Общества, уплата налогов и прочих обязательных платежей.

Все прочие существенные притоки и оттоки денежных средств, отличные от инвестиционной и финансовой деятельности, также классифицируются как операционная деятельность до тех пор, пока они не будут отнесены к инвестиционным или финансовым операциям.

Денежные потоки, возникающие в связи с уплатой подоходного налога, классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью.

Отчёт об изменениях в капитале

В отчёте об изменениях в собственном капитале раскрывается изменение чистых активов Общества в течении отчётного периода, что означает суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Общества в течении периода, а также изменения в результате операций с акционерами.

Отчет об изменениях в капитале предоставляет пользователю финансовой отчетности информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении компании (таких как прибыли и убытки), а также других элементах, включая прибыль или убыток от переоценки основных средств, которые не отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Отчет об изменениях в капитале содержит прибыль или убыток за период, статьи доходов и расходов, признанных напрямую в составе капитала за период, влияния корректировок ошибок и изменений в учетной политике за период, и – в зависимости от формата отчета об изменениях в капитале, которого придерживается Общество – суммы инвестиций, произведенных владельцам капитала.

Примечания к финансовой отчётности

В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает существенную информацию б Обществе, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Основные задачи примечаний к финансовой отчетности:

- представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной учетной политике, раскрытие использованных в процессе подготовки финансовой отчетности оценок;
- при первоначальном применении какого-либо Стандарта или добровольном изменении учетной политики: наименование Стандарта, характер изменения учетной политики, описание соответствующих переходных положений; сумму корректировок по линейным статьям в результате ретроспективного применения или обстоятельства, не позволяющее перспективное применение;
- давать такую дополнительную информацию, которая не представляется непосредственно в балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете об изменениях в собственном капитале или отчете о движении денежных средств, но которая относима к пониманию любого из этих видов отчетности;

- характер ошибок предшествующего периода, суммы исправлений по каждой линейной статье для каждого предшествующего периода или же сумму исправления на начало текущего периода.

В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию:

- юридический адрес, организационно-правовую форму организации, место нахождения;
- описание характера операций и основных видов деятельности организации;
- применяемую базу измерения;
- информацию об основе подготовки финансовой отчетности и выбранной учетной политике;
- расшифровку и анализ статей, представленных в формах финансовой отчетности в последовательности, в которой отражены данные статьи;
- раскрытия, которые требуются по МСФО, но не представлены в финансовой отчетности;
- дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

По Отчету о прибылях и убытках и совокупном доходе, исходя из принципа существенности, раскрываются:

- наиболее значительные статьи доходов и расходов от обычной деятельности;
- состав статей расходов: себестоимости, по реализации, административных, прочих (раскрытие осуществляется до сумм свыше 1 000,0 тыс.тенге).
- сущность и суммы каждой чрезвычайной ситуации; сущность и объем изменений в методах оценки (запасов, основных средств и т.п.);
- сущность корректировок ошибок за предыдущие периоды, оказавших влияние на финансовую отчетность отчетного периода; сущность поправок в учетной политике;
- выбытие объектов основных средств;
- выбытие долгосрочных инвестиций;
- прекращенная деятельность;
- урегулирование судебных споров;
- прочие восстановления резервов.

В примечании к отчету о движении денежных средств раскрывается следующая информация:

- наличие денежных средств и их эквивалентов, не доступных в данный момент для использования или свободного перемещения.

Примечания к Финансовой отчётности Общества может дополнятся, в соответствии с МСФО, другими материалами, таблицами, графиками.

РАЗДЕЛ 3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в Обществе проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год.

Инвентаризации[3] подлежит:

- все имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности независимо от места его нахождения;
- все имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (финансовая аренда);
- все виды финансовых обязательств.

В зависимости от степени охвата проверкой активов и обязательств различают полную,

[3]**Инвентаризация** – проверка соответствия фактического наличия имущества и обязательств данным бухгалтерского учета.

частичную, выборочную инвентаризацию.

Полная инвентаризация охватывает все без исключения активы и обязательства. Частичная инвентаризация охватывает один или несколько видов активов и обязательств.

В зависимости от сроков проведения инвентаризации различают плановые (в установленные сроки), внеплановые (по мере необходимости), внезапные (по распоряжению вышестоящих органов, по требованию государственных органов в соответствии с их компетенцией, руководства Общества).

В *обязательном порядке* инвентаризация в Обществе проводится:

- при смене ответственных лиц (на день приёма-передачи дел);
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порче имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями
- при реорганизации Общества перед составлением разделительного баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Внеплановые инвентаризации в Обществе производятся по приказу Председателя Правления Общества.

При проведении инвентаризации и документальном оформлении её результатов Общество руководствуется соответствующими положениями Правил ведения бухгалтерского учёта, действующими на дату проведения инвентаризации.

3.1. Порядок проведения инвентаризации

Плановая, ежегодная инвентаризация имущества и обязательств производится в обязательном порядке 1 раз в год на основании приказа Председателя Правления Общества, в следующие сроки:

Имущество	Срок
Запасы	30 ноября
Основные средства, нематериальные активы, долгосрочные активы	30 ноября
Денежные средства на счетах, в пути, финансовые вложения, расчеты по обязательствам	31 декабря
Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе по авансам, выданным и полученным	31 декабря
Расчета по текущим налоговым активам и по обязательствам по налогам и другим, обязательным и добровольным платежам	31 декабря
Денежные средства в кассе	Ежеквартально
Активы на забалансовых счетах	30 ноября

Для проведения инвентаризации, создается Инвентаризационная комиссия, состав которой определен Учетной политикой и утверждается приказом Председателя Правления Общества.

В приказе на проведение инвентаризации указываются: номер и дата приказа, объект, подлежащий инвентаризации, сроки начала и окончания работы.

До проведения инвентаризации члены Комиссии должны:

- подробно ознакомится с материалами последней инвентаризации, проведённой по данным объектам, с мерами, принятыми по результатам последней инвентаризации;
- опечатать (опломбировать) подсобные помещения, подвалы и другие места хранения имущества, имеющие отдельные входы и выходы;
- проверить исправность весоизмерительных приборов, используемых для работы Комиссии в процессе проведения инвентаризации, и соблюдения установленных сроков их поверки;
- получить последние на момент инвентаризации реестры приходных и расходных

документов или отчёты о движении имущества, подлежащего инвентаризации.

Прежде чем приступить к проверке фактического наличия имущества, Комиссии необходимо:

- получить последние на момент инвентаризации реестры приходных и расходных документов или отчеты о движении имущества, подлежащего инвентаризации.

Председатель Комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к этим реестрам (отчетам) с указанием "до инвентаризации по состоянию на "..." (дата), что должно служить бухгалтерии или лицу, осуществляющему ведение бухгалтерского учета, основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица представляют расписки о том, что к началу инвентаризации все имущество, поступившее на ответственное хранение, оприходовано, а выбывшее списано в расход, и все расходные и приходные документы на имущество, находящееся у них в подотчёте, сданы в службу бухгалтерского учёта и отчётности. Аналогичные расписки принимаются и от лиц, имеющих подотчётные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Инвентаризация имущества производится по месту нахождения имущества.

Проверка фактических остатков производится при обязательном участии материально ответственного лица, при этом материально ответственное лицо не может являться членом Комиссии на своем участке.

Результаты подсчёта, обмера и взвешивания заносятся в инвентаризационные описи – документы, составляемые в момент проведения инвентаризации и подтверждающие фактическое наличие имущества и обязательств на определённую дату не менее чем в двух экземплярах, которые подписываются всеми членами Комиссии и материально ответственным лицом. В конце описи материально ответственное лицо дает расписку, подтверждающую проверку Комиссией имущества в его присутствии, об отсутствии к членам Комиссии каких-либо претензий.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственного лица в инвентаризационных описях лицо, принявшее это имущество, расписывается в их получении, а сдавшее в сдаче.

Для полной и точной проверки фактического наличия имущества Комиссия должна быть обеспечена рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправными весовыми, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой и т.п. Если инвентаризация имущества производиться в течении нескольких дней, то помещение, где хранится инвентаризируемое имущество, ежедневно опечатывается в присутствии членов Комиссии и материально ответственного лица.

В случае, если в период проведения инвентаризации Комиссия не имеет возможности произвести подсчёт имущества в данном помещении и записать их в опись сразу, на группу проинвентаризированного (просчитанного) имущества прикрепляются ярлыки фактического наличия имущества.

На имущество, не принадлежащее Обществу на правах собственности, но находящееся у них, составляются отдельные инвентаризационные описи.

По окончании инвентаризации, оформленные инвентаризационные акты и описи, сличительные ведомости сдаются в бухгалтерию.

Общество отражает результаты инвентаризации, помимо самостоятельно разработанных форм, формами первичных документов, утвержденными приказом министра финансов[4] от формы Инв-1 до формы Инв-18, включая следующие формы, обязательно

[4]Как говорилось выше в Общем разделе, при изменении приказа министра финансов, при изменении форм первичных документов, при изменении прочих реквизитов в первичных документах и т.д. Обществом применяются формы первичных документов, которые действуют на дату их составления и формирования.

используемые Обществом (остальные по мере возникновения ситуации):

- Акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности (форма Инв-4)
- Акт инвентаризации денежных средств и эквивалентов денежных средств (форма Инв-6)
- Инвентаризационная опись долгосрочных активов (форма Инв-8)
- Инвентаризационная опись запасов (форма Инв-10)
- Инвентарный список долгосрочных активов (по месту нахождения) (форма Инв-12)
- Сличительная ведомость результатов инвентаризации долгосрочных активов (форма Инв-16)
- Сличительная ведомость результатов инвентаризации запасов (форма Инв-18)

3.2. Инвентаризация основных средств

До начала инвентаризации основных средств, проверяется:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных описей и списков по учету основных средств;
- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
- наличие документов на основные средства, сданные или принятые субъектом в аренду, на ответственное хранение.

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

По объектам недвижимости, перед началом инвентаризации (вечером перед назначенным днем или утром в первый день инвентаризации) председатель комиссии получает из портала e.gov.kz «Справку об отсутствии (наличии) недвижимого имущества», данные которой сверяет с данными инвентаризационной ведомости, полученной из бухгалтерии. Справка требуется для сверки с фактическим наличием объектов недвижимости.

По основным средствам, сданным или полученным в текущую аренду, переданным или полученным в доверительное управление, находящимся на ответственном хранении, проверяется наличие подтверждающих документов, договоров.

Материально-ответственными лицами, отвечающими за сохранность основных средств, предоставляется расписка о том, что все полученные основные средства оприходованы, а выбывшие переданы получателю.

При инвентаризации основных средств Комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

Основные средства заносятся в опись по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию вследствие чего изменилось основное его назначении, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в один цех или отдел и учитываемые в одной типовой инвентарной карточке, в инвентаризационных описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

При выявлении объектов не принятых на учёт, а также объектов, по которым в учётных регистрах отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, Комиссия включает в инвентаризационную опись недостающие, правильные сведения и технические показатели по этим объектам, например: по зданиям- их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), дополнительные постройки и т.п.

Объекты основных средств, которые в момент инвентаризации будут вне места нахождения Общества (автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия, о чём должно быть оговорено в распоряжении о проведении инвентаризации.

При выявлении объектов, не принятых на учёт, а также объектов, которые отсутствуют в регистрах бухгалтерского учёта, Комиссия включает их в инвентаризационную опись, если они соответствуют требованиям МСФО.

В протоколе Комиссии отражаются подробные сведения о причинах и ответственных лицах по возникшим излишкам или недостаче основных средств, и мерах, которые будут приняты в отношении ответственных лиц.

Результаты инвентаризации отражаются Обществом в учёте того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Инвентаризационная опись подписывается всеми членами Комиссии.

3.3. Инвентаризация нематериальных активов

При инвентаризации нематериальных активов проверяется:

- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в учете;
- наличие документов, подтверждающих права Общества на его использование (право пользования, патенты, лицензионные соглашения, товарные знаки и др.).

Результаты инвентаризации отражаются Обществом в учёте того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Инвентаризационная опись подписывается всеми членами Комиссии.

3.4. Инвентаризация запасов

При хранении запасов в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки запасов помещение опечатывается (пломбируется) и Комиссия переходит для работы в следующее помещение.

На время инвентаризации все операции с инвентаризуемыми запасами и денежными средствами прекращаются, и посторонние лица в помещение, где проводится инвентаризации, не допускаются.

На больших складах при длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя Общества в процессе инвентаризации могут отпускаться запасы в присутствии членов Комиссии.

Эти запасы заносятся в отдельную инвентаризационную опись под наименованием «Запасы, отпущенные во время инвентаризации». Оформляться эта опись должна по аналогии с документами на поступившие запасы во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя Комиссии.

Запасы, поступающие во время инвентаризации, принимаются материально ответственным лицом в присутствии членов Комиссии и приходуются по реестру или товарному отчёту после инвентаризации. Эти запасы заносятся в отдельную опись под наименованием «Запасы, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается, когда, от кого они поступили, дата и номер приходного документа, наименование, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя Комиссии делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти запасы.

Запасы в инвентаризационных описях отражаются по каждому отдельному наименованию с указанием номенклатурного номера, вида, группы, артикула, сорта и количества.

Запасы, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в инвентаризационные описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих запасов на ответственное хранение, с указанием их наименований, количества, сортности, фактической стоимости (по данным учёта), даты сдачи груза на хранение, места хранения, номера и даты документов.

При получении от организаций, на ответственном хранении которых этих запасы находятся, копий инвентаризационных описей, Комиссия сопоставляет фактическое наличие запасов с количеством, установленным по документам.

По запасам, находящимся в переработке у других организаций, составляется отдельная опись, где указывается наименование организации, наименование запасов, количество,

фактическая стоимость по данным учёта, дата передачи их в переработку, номера и даты документов, на основании которых отпущены запасы в переработку.

Инвентаризационные описи составляются отдельно на запасы, находящиеся в пути, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на запасы, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: Наименование (согласно документу), количество и стоимость (согласно данным учёта), дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти запасы учтены на соответствующих счетах.

На счетах учета запасов могут оставаться только суммы, подтверждённые надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути- расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным- копиями предъявленных покупателями документов (платёжных поручений, векселей и т.д.), по просроченным оплатой документам- с обязательным подтверждением банка; по находящимся на складах других организаций- сохранными расписками, на последнюю дату, близкую к дате инвентаризации.

Инвентаризация запасов, находящихся в пути, отгруженных, но не оплаченных в срок покупателями, находящимися на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности, числящихся на соответствующих счетах сумм.

Предварительно может быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

При установлении фактов не оприходования поступивших запасов должны быть затребованы объяснения лиц, получивших их.

В описях на запасы, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименования покупателя, наименование запасов, дата отгрузки, дата выписки, номер и сумма по Накладной на отпуск запасов на сторону или другому передаточному документу.

Запасы, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по месту их нахождения и лицами, на ответственном хранении которых они находятся.

При инвентаризации запасов, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.п.).

Результаты инвентаризации отражаются Обществом в учёте того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Инвентаризационная опись подписывается всеми членами Комиссии.

3.5. Инвентаризация расчётов

Инвентаризация расчётов с банками по кредитам, с бюджетом, с покупателями, поставщиками, подотчётными лицами, работниками, депонентами и другими дебиторами, и кредиторами заключается:

- в сверке расчётов с банками, органами казначейства, финансовыми, налоговыми органами, с контрагентами и т.п.;
- в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженностям, включая суммы по которым истекли сроки исковой давности;
- в выявлении по задолженности работникам Общества сумм своевременно не выплаченной заработной платы, подлежащие перечислению на счёт депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

Цель инвентаризации расчетов - это выявление просроченной дебиторской задолженности для работы с сомнительными долгами, выявление сомнительных к погашению

обязательств для признания просроченных более 3-х лет доходом, и подтверждение балансовых данных на определенную отчетную дату.

Инвентаризация расчетов проводится для того, чтобы соблюсти принцип осмотрительности, не завысить активы и не ввести пользователей в заблуждение, для чего производится сверка расчетов со всеми крупнейшими контрагентами и выборочная сверка – с определенным количеством прочих контрагентов.

При инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в обязательном порядке сверяются расчёты и подписываются акты сверки с контрагентами.

Проверке должны быть подвергнуты счета «краткосрочная кредиторская задолженность», «долгосрочная кредиторская задолженность» в части сумм товаров в пути и расчётов с поставщиками по не оформленным поставкам.

При инвентаризации подотчётных сумм проверяются отчёты подотчётных лиц по выданным авансам с учётом их целевого использования, а также суммы, выданных авансам по каждому подотчётному лицу (дата выдачи, целевое назначение). С каждым подотчетным лицом, у которого имеется задолженность перед Обществом подписывается акт сверки на дату инвентаризации.

При инвентаризации расходов будущих периодов Комиссия по документам устанавливает и включает в описи сумму, подлежащую отражению на счёте.

Результаты инвентаризации отражаются Обществом в учёте того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Инвентаризационная опись подписывается всеми членами Комиссии.

3.6. Инвентаризация денежных средств, денежных документов

Инвентаризация кассы проводится с полным полистным пересчетом всех денежных купюр, ценных бумаг, денежных документов, бланков строгой отчетности по видам с указанием в акте названия, номера, серии и номинальной цены и проверкой других ценностей, находящихся в кассе.

При подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бумаги (акции, облигации, чеки, векселя и другие документы, выпускаемые в соответствии с законодательством в качестве ценных бумаг).

В акте инвентаризации наличия денежных средств остатки находящихся в кассе, сверяются с данными учета на день инвентаризации, и определяется результат. При обнаружении инвентаризацией недостачи или излишков в акте указывается сумма.

Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся на этом счете сумм:

- ✓ при сдаче денежной наличности - с данными квитанции учреждения банка, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу денег инкассаторам банка и т. п.;
- ✓ по суммам, переведенным собственником или другими организациями согласно полученным от них извещениям с указанием даты, номера поручения, суммы и наименования учреждения банка или почтового отделения, принявшего перечисление.

Инвентаризация денежных средств, находящихся в банке на расчетном (текущем), валютном, депозитных и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии организации и с данными по выписке банков. На отчетную дату запрашивается акт сверки у обслуживающего банка по наличию денежных средств на всех расчетных счетах, открытых в этом банке.

Результаты инвентаризации отражаются Обществом в учёте того месяца, в котором

была закончена инвентаризация. Инвентаризационная опись подписывается всеми членами Комиссии.

3.7. Инвентаризация забалансовых счетов

Все активы и обязательства, учтённые за балансом, подлежат инвентаризации в сроки и в порядке, установленные для собственных активов, обязательств, числящихся на балансе.

Порядок инвентаризации долгосрочных активов, которые ранее учитывались в составе основных средств, и учитываемые на забалансовом счете 005, определяется в соответствие с порядком проведения инвентаризации основных средств.

Порядок инвентаризации прочих активов, которые ранее учитывались в составе запасов, и учитываемые на забалансовом счете 002, 003, 004, 007, 008, 009, определяется в соответствие с порядком проведения инвентаризации запасов.

Результаты инвентаризации отражаются Обществом в учёте того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Инвентаризационная опись подписывается всеми членами Комиссии.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество денежные средства учитывает, согласно утвержденному Рабочему плану счетов, в ***1 разделе «Краткосрочные активы» в подразделе 1000 «Денежные средства».***

Денежные средства в учете Общества включают в себя:

- денежные средства в кассе
- денежные средства в пути
- денежные средства на текущих банковских счетах
- денежные средства прочие.

Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы не допускается. В остальные первичные документы исправления вносятся лишь по согласованию с участниками операций, что подтверждается подписями тех же лиц, которые подписали документы с указанием даты внесения исправлений.

Денежные средства, которые имеются у Общества на дату объявления банка второго уровня, в котором у Общества открыт расчетный или другой счет, банкротом либо регулятор отзывает лицензию или приостанавливает ее, Общество переносит со счета учета 1030 на счет учета прочей дебиторской задолженности.

4.1. Учет денежных средств в кассе

Ведение кассовых операций в Обществе осуществляет кассир или бухгалтер-кассир, который дает обязательство о полной материальной ответственности, т.е. подписывает договор о полной материальной ответственности. После того, как кассир подпишет обязательство о полной материальной ответственности, он несет полную материальную ответственность за сохранность всех документов и денежных средств, находящихся в кассе, а также за сохранность иных материальных ценностей, находящихся в кассовом помещении.

Движение наличных средств оформляется формами первичных учетных документов, утвержденных законодательством РК.

Хранение в кассе чужих денежных средств и документов запрещается. При проведении инвентаризации и их обнаружении они приходуются как излишки.

Инвентаризация кассы проводится в Обществе ежеквартально.

Общество устанавливает нормативный лимит остаткам наличности в кассе на 31 декабря отчетного года в размере не более 200 (двести) МРП[5], утвержденного на соответствующий финансовый год.

[5]Порядок оформления кассовых документов, движения и хранения наличных денежных средств определен Правилами ведения бухгалтерского учета. Норматив лимита количества наличных денег в кассе не установлено ни одним НПА в Казахстане. Несмотря на это, Общество установило самостоятельно лимит для усиления внутреннего контроля за наличными деньгами на отчетную дату.

Все наличные деньги, полученные в результате реализации услуг приходуются в кассу, согласно правилам, а затем инкассируются в банк на расчетный счет. Выбытие наличных денег из кассы допустимо только для внесения их на расчетный счет Общества. Другие выбытия могут быть осуществлены только с письменного разрешения председателя Правления Общества.

Все наличные деньги, бланки строгой отчетности, ценные бумаги и другие ценности, принадлежащие Обществу, хранятся, в сейфах или несгораемых металлических шкафах. Ключи от сейфов и металлических шкафов хранятся у кассира.

Должностные обязанности кассира описаны в его должностной инструкции. Но в Учетной политике указываются основные моменты для усиления внутреннего контроля за работой кассира.

В обязанности кассира входит (включая, но не ограничиваясь):

- Проверка правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров (типовые формы КО-1 и КО-2), наличия и подлинности подписей, приложений, перечислений в ордерах. Подлинность подписей проверяется фактом подписи документа в присутствии кассира.
- Своевременная регистрация приходных и расходных кассовых документов в «Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов» (типовая форма КО-3)
- Своевременное заполнение Кассовой книги (форма КО-4). Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована, подписана Председателем Правления Общества (или уполномоченным им на это ответственным лицом) и главным бухгалтером или его заместителем и скреплена печатью Общества
- Принятие и/или выдача денежных средств;
- Взнос наличных денег в банк на расчетный счет Общества.

4.1.1 Положение о кассовых операциях

При приеме наличных денег в кассу выдается квитанция за подписями главного бухгалтера и кассира, заверенная печатью Общества.

При приеме наличных денег от покупателей (при реализации товаров, работ, услуг и прочей реализации), кассир Общества выписывает приходный ордер в автоматизированном бухгалтерском учете и проводит сумму поступления наличных денег через Контрольно-кассовую машину с фискальной памятью с функцией передачи фискальных данных в органы госдоходов. При работе с Контрольно-кассовой машиной с фискальной памятью Общество заполняет «Книгу учета движения наличных денег, проведенных через ККМ с фискальной памятью» согласно правилам ее заполнения, которые отражены в самой книге[6].

Выдача наличных денег производится Обществом:

- для инкассирования выручки из кассы для взноса их на расчетный счет Общества в банке;
- при возврате пациентам/клиентам/студентам денежных средств за не поставленные им услуги;
- на иные нужды по письменному разрешению Председателя Правления Общества.

Если выдача наличных денег осуществляется из кассы, то с учетом, следующим правил:

Выдача наличных денег из кассы производится по расходному кассовому ордеру (далее – расходный ордер). Документы на выдачу наличных денег подписываются председателем

[6] Несмотря на тот факт, что с введением обязательной передачи данных с ККМ в органы государственных доходов, принято считать, что «Книга учета движения наличных денег, проведенных через ККМ с фискальной памятью» не требуется в заполнении, Общество приняло решение далее применять данную Книгу для усиления внутреннего контроля за учетом наличных денег в кассе Общества.

Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности на время отсутствия (оговоренным в приказе), а также главным бухгалтером и кассиром Общества.

При выдаче денег по расходному ордеру отдельному лицу кассир требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя (паспорт или удостоверение личности гражданина Республики Казахстан, для нерезидентов –документ, удостоверяющий его личность), записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан, и изымает расписку получателя.

Расписка в получении наличных денег из кассы Общества делается только собственноручно чернилами или пастой шариковых ручек (расписка карандашом запрещена) с указанием полученной суммы прописью.

При получении наличных денег по платежной ведомости сумма прописью не указывается.

Выдача наличных денег лицам, не состоящим в списочном составе Общества запрещена. С поставщиками и иными третьими лицами расчеты ведутся только безналичным расчетом. С поставщиками только по условиям Договора о государственных закупках.

Выдачу наличных денег кассир производит только лицу, указанному в расходном ордере. Если выдача денег производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и отчества получателя денег бухгалтерской службой Общества указываются фамилия, имя и отчество лица, которому доверено получение денег. Если выдача денег производится по ведомости, перед распиской в получении денег кассир делает запись: «По доверенности». В графе «Примечание» указывается номер и дата предъявленных документов. Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному ордеру или ведомости.

При выдаче лицу, не имеющему возможности по болезни или по другим причинам расписаться лично, по его просьбе согласно нотариально заверенной доверенности, оформленной в установленном порядке, за него может расписаться другое лицо, за исключением работников бухгалтерской службы или кассира Общества.

На расходном ордере указываются наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность фактического получателя наличных денежных средств, и лица, за него расписавшегося.

Приходные ордера и квитанции к ним, а также расходные ордера, должны быть заполнены четко и ясно чернилами или пастой шариковых ручек, или выписаны в программном продукте «1С Предприятие» (за исключением суммы прописью и личной подписи). Никаких подчисток, помарок или исправлений, хотя бы и оговоренных, в этих документах не допускается.

Расходные ордера не выдаются на руки лицам, получающим наличные деньги.

Приходные и расходные ордера, платежные ведомости вместе с приложениями подлежат обязательному гашению подписью от руки. В данных документах кассиром проверяется:

1) наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а на расходном ордере или платежной ведомости - разрешительной подписи директора;
2) правильность оформления документов;
3) наличие перечисленных в документах приложений.

В случае несоблюдения хотя бы одного из этих требований кассир возвращает документы в бухгалтерскую службу для надлежащего оформления.

Выдача наличных денег из кассы, без подписи получателя в расходном ордере или в платежной ведомости, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира. Наличные деньги, не оправданные приходными ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход субъекта.

4.1.2. Порядок составления отчетов кассиров и ведения кассовой книги

Обществом применяется следующий порядок составления отчетов кассиров и ведения кассовой книги.

Кассовые операции в Обществе ведутся автоматизированным способом через программный продукт «1С-Предприятие». При этом формируется и распечатывается «Вкладной лист кассовой книги» за определенный период на основании имеющихся оформленных и зарегистрированных приходных и расходных кассовых ордеров. Вкладной лист подписывается кассиром, после чего один экземпляр прилагается к кассовым документам, и сдается в бухгалтерию как «Отчет по кассе». Подтверждение о получении отчета в бухгалтерию производится подписью бухгалтера во втором экземпляре, который озаглавливается как Вкладной лист кассовой книги и подшивается в отдельное дело «Кассовая книга».

Вкладной лист распечатывается из документа: Меню - Банк и касса - Кассовая книга – задается период – ОК. Формируется Вкладной лист кассовой книги.

Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Вторые экземпляры листов служат отчетом кассира. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами.

Кассовая книга, распечатывается на бумажных носителях, брошюруется в хронологическом порядке.

Кассовые отчеты составляются ежедневно.

Кассовая книга формируется в течение года (отчетный период), по его окончании общее количество листов заверяется подписями директора и главного бухгалтера. Кассовая книга нумеруется, шнуруется, заверяется печатью и подписью Председателя Правления и главного бухгалтера Общества.

Организация правильного и своевременного ведения кассовой книги возлагается на главного бухгалтера.

4.1.3. Корреспонденция счетов при операция с наличными денежными средствами

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**	
	Дебет	**Кредит**
Поступление денег с расчетного счета в кассу	1010	1030
Поступление денег в кассу в виде авансов, полученных от покупателей (по ТМЗ, услугам, аренде)	1010	3511 3512 3513
Оплата от покупателей в счет погашения дебиторской задолженности в кассу	1010	1210
Выдано в подотчет работнику (при личном разрешении Председателя Правления)	1251	1010
Выбытие наличных денег из кассы на расчетный счет	1020	1010
Возврат с подотчета работником денег в кассу	1010	1251
Выявлена недостача денег в кассе		
▪ признанная кассиром	1251	1010
▪ не признанная кассиром	7470	1010

4.2. Учет операций с пластиковыми банковскими карточками

По принципу использования платежные пластиковые карточки в Обществе подразделяются на две основные категории:

- Персональные (личные) платежные карточки работников;

- Корпоративные платежные карточки

Суммы на корпоративных платежных карточках (при их открытии) учитываются Обществом на счете «Прочие денежные средства» (счет учета 1080).

Корпоративные платежные карточки используются для выплат, связанных с предпринимательской деятельностью. Лица, имеющие право пользоваться корпоративными платежными карточками, определяются приказом Председателя Правления Общества.

Ежемесячно пользователь корпоративной платежной карты предоставляет в бухгалтерию Общества выписку с расчетного счета корпоративной карты.

Общество осуществляет платежи на персональные платежные карточки для выплаты заработной платы, авансов по заработной плате работникам, а также авансы на командировочные и иные расходы работникам.

4.3. Учет денежных средств в банке

Для хранения денег и производства безналичных расчетов с поставщиками и покупателями (резидентами) Общество использует открытые или открывает дополнительно банковские расчетные счета, для расчетов с зарубежными поставщиками и потребителями Общество открывает валютные счета. Открытие счетов и взаимоотношения с банком в порядке, регламентированном нормативными документами Национального банка Республики Казахстан.

Для исполнения законодательства в части ведения раздельного учета активов, полученных из государственного бюджета, от заработанных самостоятельно (вне бюджетных программ), Общество открывает специальный расчетный счет для учета поступления денег в оплату за услуги, оказываемые Обществом по бюджетным программам, а также для учета выбытия денег для исполнения условия договоров в рамках бюджетных программ.

Для самостоятельно заработанных денег от платных услуг и из прочих источников, отличных от бюджетных программ, у Общества также открыт отдельный расчетный счет в банке второго уровня.

Операции на счетах в банках второго уровня отражаются на основании выписок банка, отчетов, с приложением документов, на основании которых производились банковские операции.

К выпискам прилагаются документы специальной формы, применяемой банком, по каждой операции зачисления и списания денег со счетов в банке: платежное поручение, чек, объявление на взнос (наличных денег в кассу банка), расписки инкассаторов и других. Ошибочно зачисленные или списанные с лицевого счета суммы отражаются на счете учета "Прочей кредиторской задолженности и начислений", а банку немедленно сообщается о таких суммах для внесения исправления. В бухгалтерском учете Общества задолженность списывается после внесения банком исправления в выписку из лицевого счета.

Для перевода безналичных денежных средств Общество использует систему электронных платежей через систему «Интернет-Банкинг», преимуществом которой является работа в режиме реального времени, и в конечном итоге является одним из методов контроля за движением безналичных денежных средств Общества.

Ежедневно в бухгалтерию Общества поступают банковские выписки, к которым прилагаются платежные поручения, заявки на перечисление денег, подписанные лицами, уполномоченными на подписание банковских документов. На основании этих документов в бухгалтерском учете отражаются операции с денежными средствами на счетах рабочего плана счетов Общества. Бухгалтер ежедневно осуществляет сверку остатка денежных средств на банковских счетах, отраженных в бухгалтерском учете с выпиской банка и казначейства.

При снятии наличных денег с расчетного счета, они поступают в кассу через Приходный кассовый ордер, отражаясь в выписке банка. Квитанция от приходного ордера с подписью главного бухгалтера и кассира, а также половиной печати Общества подшивается в банковской выписке для подтверждения оприходования наличных денег в кассу.

Регистр «Банк» формируется следующим образом: к Выписке со штампом банка (можно с электронным форматом штампа) прикладываются:

- Платежные поручения распечатываются на бумажный носитель, заверяются подписями директора и главного бухгалтера (если отсутствует оттиск электронной цифровой подписи)
- Счет на оплату или другой документ к оплате с визой и подписью первого руководителя или другого ответственного лица «На оплату» (возможен другой вариант разрешения оплаты) прикладывается к платежному поручению при оплате не по договорам о государственных закупках,
- Оплата поставщикам по Договорам о государственных закупках осуществляется по процедуре, описанной в отдельной инструкции. Основные шаги: наличие электронного акта на портале госзакупок, подпись которого осуществлена по иерархии подписей ЭЦП; наличие ЭСФ на портале электронных счетов-фактур; оплата через расчетный счет на реквизиты, указанные в ЭСФ.
- Реестры для оплаты обязательных пенсионных отчислений и реестры на оплату социальных отчислений заверяются подписями Председателя Правления и главного бухгалтера Общества.

Аналитический учет ведется в разрезе наименований банков, оказывающих услуги и расчетных счетов.

4.4. Деньги в пути

Подраздел «Деньги в пути» отражает информацию о движении денег (переводов) в национальной и иностранных валютах в пути, т.е. денег, внесенных в кассы банков, для зачисления на расчетный счет или иные банковские счета Общества, но еще не зачисленных по назначению до конца отчетного периода. Также счет применяется для конвертации тенге в иностранную валюту и обратно.

Основанием для принятых к бухгалтерскому учету «денег в пути» (например, при сдаче выручки) являются выписки и мемориальные ордера банков, квитанции почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.д.

4.5. Учет денежных средств в валюте

При отражении расчетов в валюте для каждой валюты Обществом ведется раздельный учет (на уровне субсчета или с использованием аналитического счета).

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по рыночному курсу на дату совершения операции.

Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по рыночному курсу[7]на дату составления годовой финансовой отчетности.

Курсовая разница, возникающая при переоценке остатков денежных средств по счетам в иностранной валюте на дату составления отчетности, Общество признает в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения.

При ведении расчетов по валютному счету Общество применяет рыночный курс для конвертации в тенге. В случае покупки валюты в один день, а совершение валютного перевода в другой день, Общество учитывает покупку через промежуточный счет 1021 «Денежные средства в пути». Так как эта операция является монетарной, Общество делает переоценку валюты перед совершением операции и на конец отчетного периода. Разница, полученная при данной операции является суммовой разницей или валютным перекосом.

4.6. Раскрытие информации

В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию:

[7]рыночный курс обмена валюты - средневзвешенный курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи и определенный в порядке, устанавливаемом МФ РК совместно с НацБанком РК. Курс тенге к иностранным валютам,
по которым на Казахстанской фондовой бирже не проводятся торги, рассчитывается использованием кросс-курсов.

✓ состав денежных средств и их эквивалентов, с указанием количества валюты в кассе, на каждом расчетном счете с указанием банка, в котором открыт счет;

✓ сумму денежных средств в иностранной валюте по каждому виду валюты

✓ денежные средства и их эквиваленты, не доступные в данный момент для использования или свободного перемещения;

✓ суммы, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств

✓ денежные средства, находящиеся в пути (по какой причине они в пути)

✓ другую важную информацию – по необходимости.

4.7. Корреспонденция счетов по учету безналичных денежных средств

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**	
	Дебет	**Кредит**
Поступление денег на расчетный счет в виде авансов, полученных от покупателей (по ТМЗ, услугам, аренде)	1030	3510 (в разрезе подразделов)
Поступление денег на расчетный счет из кассы	1030	1020
Поступление финансирования от заказчиков по основному виду деятельности (авансы, полученные на оказание услуг)	1030	3510
Оплата от покупателей, заказчиков в счет погашения дебиторской задолженности	1030	1210
Поступление денег на оплату стипендий резидентам, студентам	1030	3387
Поступление вознаграждений от банков второго уровня	1270	1030
Внутренние перемещения денег на расчетных счетах Общества	1030	1030
Оплата авансов, выданных под поставку ТМЗ, Основных средств, услуг (если предусмотрено договором о государственных закупках)	1710	1030
Оплата стипендий резидентам, студентам	3350	1030
Выдано в подотчет работнику	1251	1030
Выдан работнику краткосрочный заем (финансовая помощь краткосрочная, возвратная, беспроцентная)	1110	1030
Оплата налоговых обязательств и обязательных платежей в бюджет	Счета 31 подраздела Счета 32 подраздела	1030
Оплата поставщикам за поставленные ТМЗ, услуги	3311 (по субсчетам)	1030
Выдана зарплата, аванс под зарплату, отпускные, премии и прочие выплаты доходов работникам	3350	1030
Конвертация валюты в тенге с перечислением на текущий банковский счет	1020	1030
Поступление денег, числившихся в пути, после конвертации с выделением валютного счета	1030	1020
Зачисление валюты на валютный счет	1030	1020
Отражение отрицательной *суммовой* разницы	7210	1020
Отражение отрицательной курсовой разницы	7430	1030
Отражение положительной курсовой разницы	1030	6250

РАЗДЕЛ 5. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ПРОЧИХ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Учет дебиторской задолженности производится в соответствии с МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями», МСБУ(IAS)32, МСФО (IFRS) 7 и 9 «Финансовые инструменты».

Дебиторская задолженность в учете Общества представлена следующим образом:
Краткосрочная часть:

- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счета учета 1210 в разрезе субсчетов)
- Дебиторская задолженность дочерних организаций (счет учета 1220)
- Дебиторская задолженность работников (счет учета 1250 в разрезе субсчетов);
- Дебиторская задолженность по аренде (счет учета 1260)
- Прочая дебиторская задолженность (счет учета 1270)
- Резерв по сомнительным требованиям (счет учета 1280)

Долгосрочная часть зачастую в Обществе отсутствуют, но при ее возникновении, Общество ведет учет согласно утвержденному Плану счетов настоящей Учетной политикой.

Общество дебиторскую задолженность учитывает в Рабочем плане счетов ***в 1 разделе «Краткосрочные активы» в подразделе 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность», 1700 «Прочие краткосрочные активы», а также в разделе 2 «Долгосрочные активы» в подразделе 2100 «Долгосрочная дебиторская задолженность», 2900 «Прочие долгосрочные активы».***

Дебиторская задолженность – это все выражаемые в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Обществом, с которым оно вступает в определенные взаимоотношения.

Для целей финансовой отчетности, Общество дебиторскую задолженность классифицирует на:

- текущая (краткосрочная)
- необоротная (долгосрочная).

Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла (условий договора), что из них более продолжительно. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Дебиторская задолженность классифицируется также в балансовом отчете как торговая и неторговая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность является начисленной и достоверной к погашению от покупателей только при наличии подписанного первичного документа при реализации товаров, работ, услуг. Документ может быть подписан собственноручно исполнителем или сдатчиком по накладной либо электронно-цифровой подписью ответственного лица от Исполнителя. Таким документом являются:

- накладная на отпуск запасов на сторону (форма З-3),
- акт выполненных работ (оказанных услуг) (форма Р-1)
- а также акты и накладные, передаточные акты, акта приема-передачи товара, услуг, акты приема заказов от уполномоченного финансирующего органа, которые разработаны самостоятельно либо Обществом, либо заказчиками с наличием обязательных реквизитов для первичного документа.

Система управления дебиторской задолженностью в Обществе отвечает основным условиям:

- Установление формы контракта, предусматривающего возможность расчета с партнером в форме предоплаты
- Установление наиболее благоприятного периода расчетов с партнерами

- Сбор и анализ информации о кредитоспособности партнера
- Инвентаризация расчетов и обязательств – это важнейшее условие правильного управления дебиторской задолженностью в Обществе
- Истребование дебиторской задолженности
- Не допущение возникновения просроченной[8] дебиторской задолженности
- Организация внутреннего контроля за управлением дебиторской задолженностью.

5.1. Торговая дебиторская задолженность

5.1.1. Принципы учета

Торговая дебиторская задолженность – это суммы обязательств покупателей, заказчиков Общества за товары, работы или услуги, реализованные в результате основной деятельности.

К торговой дебиторской задолженности относятся обязательства покупателей, заказчиков и других контрагентов бизнеса Общества.

Главным заказчиком для Общества является Государство, которое покупает у Общества услуги, согласно заключенным договорам на оказание услуг (как на бумажном носителе, так и в электронном виде).

Заказчик является дебитором для Общества в соответствие с бюджетными программами, указанными в договорах оказания услуг. Предоплату (авансирование по программам) Общество учитывает в составе авансов полученных, окончательную оплату по графику в договоре и по актам от заказчика.

Начисление дебиторской задолженности и дохода Общество осуществляет по таким договорам по актам от заказчика.

Общество осуществляет оказание услуг и прочим заказчикам, как юридическим лицам, так и физическим лицам.

Счета учета торговой дебиторской задолженности:

- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет учета 1210)
- Дебиторская задолженность по аренде (счет учета 1260)

Дебиторская задолженность Обществом учитывается раздельно:

- От финансирования по бюджетным программа (с пометкой в учете «бюджет»)
- От оказания платных услуг, самостоятельно заработанным без участия государственного финансирования (с пометкой в учете «от платных услуг» или «Платные услуги»).

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости за минусом скидок, возврата проданных товаров и корректировок по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность в финансовой отчетности оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на резерв по сомнительным требованиям, скидки, возврата проданных товаров. В результате этого определяется чистая стоимость торговой дебиторской задолженности.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется по каждому предприятию, учреждению, организации и физическому лицу.

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется видам задолженности и контрагентам.

При наличии ошибочно переплаченных покупателями сумм, авансов и кредитовом сальдо в аналитических счетах покупателей в регистрах бухгалтерского учета дебиторской задолженности, Общество показывает сумму счетов покупателей, имеющих кредитовое

[8] Просроченная задолженность – это долги покупателей, сроки исполнения которых на момент составления финансовой отчетности наступили и нарушены дебиторами.

сальдо, как краткосрочные обязательства, так как Общество отвечает перед покупателями по тем суммам, которые они переплатили.

Погашение дебиторской задолженности производится покупателями и заказчиками в виде денежных перечислений.

Расчеты с заказчиками производятся Обществом только в безналичной форме.

Документом, подтверждающим реализацию товаров или оказанных услуг, является акт выполненных работ, либо расходная накладная, на основании которых выписывается электронная счет-фактура.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме, указанной в первичных бухгалтерских документах.

Общество на каждую отчетную дату формирует и подписывает обеими сторонами акты сверки с покупателями и заказчиками.

5.1.2. Резерв по сомнительным требованиям

Сомнительная дебиторская задолженность возникает при наличии начисленной и документально оформленной дебиторской задолженности, которая на балансе Общества числится по счетам 1210 (с субсчетами) или 1260 и срок взыскания которой более трех лет.

Если сомнительная дебиторская задолженность вероятна и может быть оценена, она отражается на счетах бухгалтерского учета (в Обществе счет учета 1280 по кредиту). В связи с невозможностью Обществом предвидеть, какие счета будут оплачены на момент составления финансовой отчетности, а также в целях соблюдения метода соответствия Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности. Путем документальной проверки расчетов с покупателями проверяется правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая суммы дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности.

При проведении инвентаризации дебиторской задолженности устанавливаются причины или виновники ее возникновения, реальность получения и меры, предпринятые для ее погашения, проверяются акты сверки или другие документы, подтверждающие работу с дебиторами.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Общество не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности, если срок давности 3 года еще не настал.

В целях минимизации рисков по упущению возможности взыскания дебиторской задолженности через налоговые органы или в судебном порядке, необходимо один раз в год подтверждать балансовые суммы дебиторской задолженности путем составления актов сверок.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации только торговой дебиторской задолженности (счет 1210), проведенной в конце отчетного периода по методу учета счетов по срокам оплаты.

Долг считается сомнительным, если имеются основания полагать, что требование по долгу не будет исполнено или не исполняется в соответствии с условиями договора о сроках оплаты.

Классификация требований, образование резерва и соответствующий пересмотр необходимого размера резерва производится в конце отчетного периода перед составлением финансовой отчетности бухгалтерией Общества.

При образовании резерва по сомнительным требованиям Общество применяет ***метод учета счетов по срокам оплаты***. Резерв по сомнительным долгам начисляются в размере 100% от суммы долга, признанного просроченным (более 12 месяцев) включая суммы НДС, т.е. сколько отражено дебиторской задолженности на счете 1210, столько и принимается к расчету резерва.

Общество заполняет расчетную таблицу по начислению резерва по сомнительным требованиям.

Наименование контрагента	**Сальдо на конец периода**	**срок оплаты по договору**	**просрочка (мес)**	**Сумма резерва**
Итого				

Когда резерв по сомнительным требованиям сформирован в первый раз, Общество учитывает его общую сумму как расходы периода в отчете о прибылях и убытках.

Если резерв по сомнительным долгам уже содержит сальдо, то его размер увеличится в качестве расходов периода на сумму его увеличения за отчетный период.

В случае если резерв по сомнительным долгам снижается, то в отчете о прибылях и убытках эта сумма признается как уменьшение расходов периода.

В балансе резерв по сомнительным требованиям учитывается в свернутом виде с краткосрочной торговой дебиторской задолженностью.

31 декабря отчетного года Общество создает резерв по сомнительным требованиям:

Дт 7440 «Расходы по обесценению дебиторской задолженности»

Кт 1280 «Резерв по сомнительным требованиям».

По итогам каждого последующего резерв корректируется бухгалтерской проводкой.

5.1.3. Списание безнадежного требования

Списание с баланса безнадежного требования с истекшим сроком исковой давности в три года или при условии признания дебитора банкротом, производится бухгалтерией Общества на основании приказа председателя Правления Общества за счет резерва по сомнительным долгам. Безнадежные требования списываются при наличии приказа и письменного обоснования.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в том же отчетном периоде, то производятся следующие операции:

- Аннулируется ранее осуществленное списание долга;
- Отражается погашение задолженности.

В случае если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход отчетного периода от неосновной деятельности, когда произошла такая оплата.

5.1.4. Корреспонденция счетов по учету торговой дебиторской задолженности

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**	
	Дебет	**Кредит**
Начислена дебиторская задолженность покупателей, заказчиков и доход от реализации. Выписан и подписан акт выполненных работ, накладная на отпуск товаров на сторону.	1210	6010
Начислен НДС при реализации	1210,1260	3130
Погашение дебиторской задолженности покупателем, заказчиком	1030, 1010	1210
Зачет авансов, полученных при начислении дохода в счет погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	3510	1210
Зачет авансов, полученных при начислении дохода в счет погашения дебиторской задолженности государственного заказчика при сдаче заказчику оказанных услуг	3510	1210
Подлежащая к получению арендная плата	1260	6260

Зачет авансов, полученных при начислении дохода в счет погашения дебиторской задолженности по аренде	3510	1260
Подлежащая к поступлению штрафы, неустойки по аренде	1260	6280
Погашение краткосрочной задолженности по аренде (оплата от арендатора)	1030	1260
Отражение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности	1210	2110
Создание резерва по сомнительным требованиям	7440	1280
Списание сомнительных требований по истечении 3-х лет с резерва	1280	1210

5.2. Неторговая дебиторская задолженность

К неторговой дебиторской задолженности относятся:

✓ дебиторская задолженность подотчетных лиц (авансы, выданные должностным лицам и работникам) (счет учета 1251)

✓ задолженность дочерних организаций (1220)

✓ прочая дебиторская задолженность (счет счета 1284 по субсчетам) в виде требований, предъявляемых к:

- страховым организациям за случившиеся несчастные случаи;
- государственным (налоговым) органам по возврату налогов;
- кредиторам за возвращенные, поврежденные или утерянные активы;
- покупателям за активы, подлежащие возврату и т.д.

✓ прочая долгосрочная дебиторская задолженность

5.2.1. Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность подотчетных лиц)

Расчеты с подотчетными лицами и учет подотчетных сумм ни описан МСФО и прочими стандартами в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Правилами ведения бухгалтерского учета сказано, что данные расчеты утверждаются юридическим лицом самостоятельно в Учетной политике.

Подотчетными суммами называются денежные авансы, выдаваемые только работникам Общества с расчетного счета наличные банковские карточки работников на: хозяйственные расходы Общества, расходы по командировкам и т.п.

Перечень лиц, которым выдаются денежные средства в подотчет, определяется приказом руководства по Обществу. С ними заключается договор о полной материальной ответственности.

Контроль над использованием выданных в подотчет сумм ведется на основании сданных в бухгалтерию авансовых отчетов, составляемых подотчетными лицами, на основании представленных ими первичных документов.

Авансовый отчет является основным документом для учета расчетов с подотчетными лицами. Авансовый отчет представляется с приложенными документами, подтверждающими произведенные расходы.

Документальным подтверждением *факта оплаты* за приобретенный товар или полученную услугу за наличный расчет у *юридических лиц, индивидуальных предпринимателей* (при проживании в командировках) являются[9]:

- фискальный чек,

[9]Данный пакет документов обязателен для всех подотчетных сумм.

- квитанция к приходному кассовому ордеру,

Документальным *подтверждением приобретения* товара или оказания услуги за наличный расчет у *юридических лиц и индивидуальных предпринимателей* являются:

- накладные на приобретение товара,
- актов приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Документальным *подтверждением факта оплаты и приобретения* товара или полученной услуги за наличный расчет *у физических лиц* являются:

- Договор с физическим лицом на приобретение товара или получение от него услуги.
- Акт приема-передачи наличных денег в подтверждение факта оплаты либо
- Акт выполненных работ, в котором указана полученная физическим лицом сумма и сумма удержанного подоходного налога с доходов физического лица.
- Акт-приема-передачи товаров или основных средств, в котором указана полученная сумма физическим лицом за проданный товар. Следует заметить, что при реализации личного имущества физическим лицом, подоходный налог не удерживается при выплате ему за товар.

К авансовому отчету в обязательном порядке прикладываются оригиналы фискального чека и квитанция приходного кассового ордера. В приходном кассовом ордере обязательно указывается наименование Общества. Фраза «частное лицо» либо ФИО работника не допускается, такой документ не принимается бухгалтерией Общества и подлежит удержанию с доходов работника (с письменного его согласия) суммы, которая не подтверждена первичным документом.

Срок отчетности за полученные денежные средства в подотчет:

- на хозяйственные расходы – в течение 10 рабочих дней со дня получения аванса в подотчет;
- служебные командировки:
  - 10 рабочих дней после прибытия из командировки работниками АУП.
  - 5 рабочих дней после прибытия из командировки работниками всех подразделений Общества,

В авансовом отчете должны быть обязательно заполнены: остаток предыдущего аванса, полученные авансы, израсходованная сумма, остаток (перерасход) подотчетной суммы, оплата перерасхода, внесение в кассу остатка.

Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее 5(пяти) рабочих дней после даты сдачи авансового отчета.

Подотчетные суммы, не возвращенные работником в течение 5 рабочих дней после даты сдачи авансового отчета, утвержденного настоящей Учетной политикой, удерживаются из заработной платы подотчетного лица (с обязательным письменным согласием работника на данное удержание).

Неиспользованный или невозвращенный в установленные сроки аванс удерживается из заработной платы любым из следующих способов (статья 115 Трудового Кодекса РК №414-VЗРКот 23.11.2015г.):

- По решению суда;
- На основании акта работодателя с письменным уведомлением[10] работника

Общая сумма всех удержаний с заработной платы работника не может превышать 50% причитающей заработной платы.

Удержание из заработной платы оформляется следующей проводкой Дт 3350 Кт 1251.

В бухгалтерской службе авансовые отчеты проверяются арифметически, а также проверяются правильность оформления документов и расходования средств по назначению.

[10]уведомление - письменное заявление работника или работодателя либо заявления, поданные иным способом (посредством курьерской почты, почтовой связи, факсимильной связи, электронной почты и иных информационно-коммуникационных технологий);

Проверенные авансовые отчеты утверждаются председателем Правления Общества или лицом, исполняющим его обязанности.

5.2.1.1. Командировочные расходы

В Обществе разработано и действует «Положение о командировках», которое содержит полную информацию, нормы расхода денег и прочие данные для командировок. Но для целей Учетной политики далее отражены основные положения по учету командировочных расходов.

Командировкой считается поездка работника Общества, с постоянного места работы в другую местность на определенный срок для выполнения служебных заданий по распоряжению Председателя Правления Общества либо руководителя подразделения, в котором работает направляемый в командировку работник. В командировку может быть отправлен работник Общества, связанный с ним трудовым договором, условия которого регламентируются Трудовым Кодексом.

Направление работника в командировку оформляется приказом Председателя Правления Общества или лица исполняющего его обязанности. В приказе на командировку определяется:

- Место назначения и наименование организации куда командируется работник
- цель командировки
- Срок пребывания в командировке
- Цель командировки
- Необходимость работы в выходные и праздничные дни
- условий возмещения командировочных расходов:

– количества дней для возмещения суточных;

– количества дней для возмещения расходов по найму жилого помещения. При командировании в несколько населенных пунктов указывается количество дней нахождения в каждом населенном пункте;

– вида транспорта, по которому возмещаются расходы по проезду с указанием маршрута.

К приказу оформляются:

- служебная записка о необходимости командировки,
- расчет или смета аванса.

Датой отправления в командировку считается день отправления транспортного средства, определяемого по дате проездного документа.

Фактическое время пребывания в командировке рассчитывается по проездным документам, являющиеся основанием для выбытия в командировку и прибытия из нее.

В Отчете о командировке работник обязано указать полный маршрут своего пребывания в командировке с датами выезда и прибытия.

Днем приезда из командировки считается день фактического прибытия поезда, автобуса или другого транспортного средства, на котором работник прибыл на место постоянной работы, с учетом времени проезда от места прибытия транспорта до населенного пункта.

На командированных работников распространяется режим рабочего времени и времени отдыха тех учреждений и организаций, в которые они командированы.

За командированными работниками сохраняется в течение всего времени командировки место работы (должность) и средняя заработная плата за время командировки, в том числе и за время нахождения в пути.

Средняя заработная плата за время нахождения работника в командировке сохраняется за все рабочие дни недели по графику, установленному по месту постоянной работы.

При расчете суточных день отъезда и день приезда считаются раздельно, т.е. за два дня. Вопрос о явке на работу в эти дни решается Председателем Правления Общества.

Срок командировки не должен превышать 40 дней (суток), без учета времени нахождения в пути. Количество командировок за отчетный период не ограничено.

Общество устанавливает размер компенсаций при служебных командировках согласно:

- «Правилам о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», утв. Постановлением Правительства Республики Казахстан №1428 от 22.09.2000 г.
- Вышеназванные Правила Общество применяет, так как на них ссылка из Постановления Правительства РК №145 от 10.02.2003 г. «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, *акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству*, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (пункт 1 подпункт 3). Но на практике устанавливаются уполномоченным органом соответствующей отрасли (Единственным акционером).
- «Правилам возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства», утв. постановлением Правительства РК № 256 от 11.05.2018г.

На основании вышеуказанных постановлений, **Общество устанавливает следующие нормы компенсаций при служебных командировках в пределах Республики Казахстан:**

- за каждый день нахождения в командировке выплачиваются *суточные* в размере *двух* месячных расчетных показателей;
- *по найму жилого помещения* по предъявленным подтверждающим документам (фискальный чек, приходный кассовый ордер, ЭСФ на портале, счет, накладная, извещение, а в случае представления документов за проживание от индивидуального предпринимателя, дополнительно представляются документы, подтверждающие право лица сдавать в аренду имущество (договор аренды, патент, свидетельство) и другие подтверждающие документы, представляемые поставщиками гостиничных услуг):

– для Председателя Правления Общества и его заместителей сумма расходов по найму жилого помещения в сутки *не должна превышать*:

✓ 10 (десятикратного) размера месячного расчетного показателя в городах Нур-Султан, Алматы, Атырау, Актау, Шымкент и Байконыр,

✓ 7 (семикратного) размера месячного расчетного показателя - в областных центрах и городах областного значения

✓ 5 (пятикратного)размера месячного расчетного показателя - в районных центрах и городах районного значения.

– для работников сумма расходов по найму жилого помещения в сутки не должна превышать:

✓ 7 (семикратного) размера месячного расчетного показателя в городах Нур-Сутан, Алматы, Атырау, Актау, Шымкент и Байконыр,

✓ 6 (шестикратного) размера месячного расчетного показателя - в областных центрах и городах областного значения,

✓ 4 (четырехкратного) размера месячного расчетного показателя - в районных центрах и городах районного значения

✓ 2 (двукратного) размера месячного расчетного показателя - в сельских округах;

– при отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения не возмещаются и суммы, выданные в подотчет на проживание, удерживаются бухгалтерией Общества из заработной платы (с согласия работника)

- *по проезду к месту командирования* и обратно к месту постоянной работы (кроме случаев, когда администрацией предоставляются командированному соответствующие средства передвижения) на основании предъявленных проездных документов при проезде:

– по железным дорогам - по тарифу купированного вагона

– по водным путям, по шоссейным и грунтовым дорогам - по существующей в данной местности стоимости проезда

– авиатранспортом – по тарифу «эконом-класс». Авиатранспортом может передвигаться в командировку любой работник Общества с письменного разрешения Председателя Правления Общества или лица исполняющего обязанности.

Примечание. Нормы стоимости бронирования и прочие положения о служебных командировках принимаются Обществом из первоисточника (указанных выше постановлений).

На основании вышеуказанных постановлений, **Общество устанавливает следующие нормы компенсаций при служебных командировках за пределы Республики Казахстан в иностранные государства:**

- *суточные* компенсируются в размерах, установленных в главе 3 пункте 7 подпункте 7 Постановления №256.[11]
- *Проезд*. Транспортные расходы в иностранной валюте возмещаются в размере стоимости авиабилета по классу "Экономический";
- *Проживание*. По стоимости одноместного гостиничного номера по классификации стандарт.

Компенсация суточных расходов выплачивается работникам для целей:

- Питание
- Проезд на городском транспорте. Либо любом транспорте, который не является транспортом доставки к месту командировки и обратно.
- Наем автомобиля во время командировки
- Услуги прачечной
- Прочие услуги, которые удовлетворяют личные потребности работника в командировке.

В случае командирования своего работника за пределы Республики Казахстан Общество обязательно ***требует*** от командированного лица наличие подтверждающих документов:

- железнодорожных и авиабилетов,
- автобусных билетов,
- копии загранпаспорта и прочих документов, в которых по отметкам контрольно-пропускных пунктов определяется время пребывания работника в загранкомандировке.

Помимо расходов по проезду и найму жилого помещения, оплате суточных при загранкомандировке командированному лицу возмещаются дополнительные расходы, связанные с необходимостью пересечения границы и использованием иностранной валюты:

- по получению виз и загранпаспорта;
- по регистрации загранпаспорта (при необходимости);
- по покупке иностранной валюты страны пребывания или обмену чека на валюту;
- по оплате провоза багажа.

Если проездные документы не могут быть оформлены без оплаты медицинской страховки, то расходы по медицинской страховке включаются в расходы по командировке.

[11]Суточные в таких размерах выплачиваются работникам при командировках в иностранные государства по факту и для целей финансовой отчетности и бухгалтерского учета, а также содержания за счет средств бюджета. Для целей налогового учета, Общество отражает в Налоговой учетной политике нормы, но для информации – не более 8МРП за одни сутки можно выдавать без налогообложения. Сумма более 8МРП бухгалтерией Общества учитывается в составе косвенных доходов работника и облагается всеми налогами и платежами согласно требованиям Налогового Кодекса РК и Налоговой учетной политики Общества.

После возвращения из командировки работник Общества (в сроки, установленные учетной политикой) должен представить:

- отчет о результатах командировки, в котором в обязательном порядке указывается маршрут командирования фактический, с указанием: даты выбытия в командировку и дата прибытия из командировки, место нахождения в командировке, что осуществлено в командировке и какой результат командирования получен работником.
- авансовый отчет об израсходованных денежных средствах.

К авансовому отчету по командировке должны быть приложены следующие документы:

- По найму жилого помещения
- По проезду до места командировки и обратно (авиабилеты, ж/д билеты, билеты на автобусы и прочие проездные документы)
- Отчет о командировке.

Бухгалтерией подсчитывается общая сумма расходов, подлежащая возмещению работнику, определяется перерасход или недостаток, выводится остаток по данному авансовому отчету. Целесообразность расходов подтверждается Председателем Правления Общества или уполномоченным им лицом.

Первичные документы, предоставленные работником из зарубежной командировки (счета из гостиницы, проездные билет и т.д.) для бухгалтерского учета *переводятся в тенге по курсу на дату первичного документа.*

После утверждения и обработки авансового отчета производится окончательный расчет с работником.

Авансовый отчет представляет собой первичный оправдательный документ, определяющий произведенные работником расходы.

Документы, которые прилагаются к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. В этом же отчете записываются суммы расходов, которые приняты к учету.

Командировочные расходы, выплачиваемые сверх установленных настоящей Учетной политикой норм являются доходом работника и подлежат налогообложению в установленном порядке Налоговым Кодексом и Налоговой учетной политикой Общества.

Расходы, возмещаемые работникам в пределах норм, установленных настоящей Учетной политикой:

- связанные с производственной деятельностью относятся на производственную себестоимость в составе накладных расходов (Дт 8410 Кт 1251)
- административного персонала относятся на административные расходы (Дт 7210 Кт 1251)
- связанные с расходами по реализации (реклама, маркетинговые расходы и т.д.) относятся на расходы по реализации (Дт 7110 Кт 1251).

5.2.1.2. Административно-хозяйственные операции

На хозяйственно-операционные расходы работникам Общества выдаются наличные деньги в подотчет в размерах, определяемых в каждом конкретном случае первым руководителем Общества либо лицом, исполняющим его обязанности на основании заявки, служебной записки.

Документальным подтверждением приобретения и оплаты товаров или оказания услуг за наличный расчет у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей является:

- фискальный чек,
- квитанция к приходному кассовому ордеру,
- акт выполненных работ,
- расходная накладная.
- ЭСФ

При документировании расходов на получение услуг и приобретение товаров у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по патенту, от них получается копия патента и в авансовом отчете указывается номер и серия свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, номер и серия патента.

5.2.1.3. Учет представительских расходов

Состав представительских расходов определен, руководствуясь требованиями условий Налогового кодекса, на которые Общество и ориентируется при признании расходов в бухгалтерском учете в качестве представительских. Допустимо изменений указанных далее норм на основании решения Единственного акционера Общества «О нормах представительских расходов», но не выше норм, указанных налоговым законодательством.

К ним Общество относит расходы *по организации по приему и обслуживанию*:

- представителей других организаций (в том числе иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания сотрудничества
- участников, прибывших на заседание:
  - совета директоров,
  - ревизионной комиссии,
  - для проведения собрания акционеров.

Оформление представительских расходов производится приказом Председателя Правления Общества или лица исполняющего его обязанности, на основании сметы мероприятия.

Обществом определены следующие статьи представительских расходов:

- расходы, связанные с проведением официального приема представителей (участников),
- буфетное обслуживание во время переговоров,
- оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Общества.

Оплата проживания в гостинице представителей сторонних организаций, прибывших на переговоры, не относится к представительским расходам. Она относится к материальной выгоде представителей сторонних организаций с вытеканием из этой ситуации налоговых обязательств.

В бухгалтерском учете Общества суммы представительских расходов относятся на расходы в полном фактическом объеме. Общество разделяет расходы на прием делегаций с иностранным участием и на прием представителей только казахстанской стороны.

Примечание:

1. Во время проведения официального приема лиц количество участников с принимающей стороны не должно превышать количество участников со стороны, принимаемой делегации.
2. При составе делегаций свыше пяти человек количество сопровождающих лиц и переводчиков, обслуживающих делегацию, должно определяться из расчета один переводчик или сопровождающий не менее чем на пять членов делегации.

Составленная смета принимается к исполнению после ее утверждения Председателем правления Общества или лицом, исполняющим его обязанности.

Лица, получившие денежные средства на представительские расходы, должны в течение трех дней после проведения мероприятия предоставить авансовый отчет об использовании выделенных средств за подписью Председателя Правления или лица его заменяющего, включающий:

- смету расходов на прием делегации
- документы, указывающие цель прибытия делегации, программу встречи, состав делегации, как приглашенной стороны, так и со стороны Общества, дату и место проведения деловой встречи (приема), назначение расходов и их величину;

▪ авансовые отчеты установленной формы с приложением подтверждающих документов (квитанции, накладные, фискальные чеки), с указанием стоимости и объема приобретенных товаров, работ, услуг, заверенные печатью организации, реализовавшей соответствующие товары, работы, услуги.

Ответственность за целевое и эффективное использование средств, выделенных на представительские расходы, возлагается на получателя данных средств.

Представительские расходы, не оформленные в соответствии с вышеизложенными нормами и возмещенные физическому лицу без оправдательных документов, включаются в доход работника.

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на организацию досуга, развлечений или отдыха.

5.2.1.4. Корреспонденция счетов по учету расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выдано с расчетного счета в подотчет работнику	1251	1030
Погашение задолженности по подотчету работником при оплате поставщикам за товары, работы, услуги	3310	1251
Списание суточных расходов по итогам командировки с подотчета работника на административные расходы	7210	1251
Списание суточных расходов по итогам командировки с подотчета на производственные накладные расходы	8410	1251
Авансы, выданные через подотчет работника под поставку товаров, работ, услуг	1710 (по субсчетам)	1251
Удержание перерасхода по подотчету с заработной платы работника (при наличии письменного согласия работника)	3350	1251
Возврат с подотчета работником не израсходованных денежных средств через кассу	1010	1251
Возмещение работнику задолженности Общества по подотчету перед работником	3396	1030

5.2.2. Вознаграждения к получению

Банки второго уровня, с которыми у Общества Договор обслуживания, могут начислять Обществу на остаток денег на счетах вознаграждения. Вознаграждения зачисляются банками второго уровня на расчетный счет за минусом суммы подоходного налога, удержанного банками у источника выплаты.

Согласно Рабочему плану счетов, утвержденному настоящей Учетной политикой, и сущности операции полученные вознаграждения Общество отражает следующим образом:

Дт 1270 Кт 6110 = 100 Начислены вознаграждения
Дт 1030 Кт 1270 = 85 зачислено вознаграждение на счет Общества
Дт3110 Кт 1270 = 15 удержанный банком ПН по справке банка погашена задолженность по ПН
Дт 7710 Кт 3110 = 15. Начислен подоходный налог в учете Общества

5.2.3. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность является не торговой. Она учитывается Обществом на счетах 1270 в разрезе субсчетов в зависимости от смысла и назначения прочей задолженности.

Прочей дебиторской задолженностью в Обществе может являться задолженность:

- по возвратам поставщикам (счет учета 1271)

- по претензиям (счет учета 1272)
- по выявленным недостачам (счет учета 1273)
- по штрафам, пени, неустойкам (счет учета 1275)

Учет прочей дебиторской задолженности ведется бухгалтерией Общества на основании первичных документов: договоров, актов инвентаризации, актов Инвентаризационной комиссии, претензионных писем, актов, накладных на возврат и прочих первичных документов.

5.2.4. Прочие активы

Прочие активы Общества включают:

- Авансы, выданные под поставку (счет учета 1710):
- Расходы будущих периодов (счет учета 1720)
- Прочие активы (счет учета 1750)

Прочие активы могут быть краткосрочными (до 12 месяцев) и долгосрочными (более 12 месяцев при наличии в договоре условия долгосрочности). Краткосрочные учитываются в 17 разделе рабочего плана счетов, а долгосрочные учитываются на 29 разделе рабочего плана счетов.

5.2.4.1. Авансы выданные

Авансы выданные – это перечисленные денежные средства поставщикам и/или подрядчикам в счет предстоящей поставки товаров (получения выполненных работ или оказанных услуг). Аналитический учет выданных авансов ведется в разрезе каждой предоплаты поставщику.

При истечении срока исковой давности более 3 лет невостребованные суммы авансовых платежей списываются на расходы, не идущие на вычет при исчислении КПН.

5.2.4.2. Расходы будущих периодов

Ввиду того, что порядок учета расходов будущих периодов не регулируются МСФО, то порядок учета таких расходов и составление финансовой отчетности будет определяться в Обществе данной Учетной политикой.

К расходам будущих периодов Обществом относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, когда благодаря этим расходам могут возникнуть экономические выгоды.

Расходами будущих периодов в Обществе являются (включая, но не ограничиваясь):

- расходы по страхованию;
- прочие расходы, которые отвечают критериям признания расходами будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в ведомости учета расходов будущих периодов по каждому виду расходов.

Отражение расходов будущих периодов производится по балансовой стоимости.

Инвентаризация расходов будущих периодов производится один раз в год на отчетную дату.

5.2.4.3. Корреспонденция счетов по учету прочих активов

Содержание операции	Корреспонденция счетов

	Дебет	**Кредит**
Авансы, выданные под поставку товаров, работ, услуг	1710	1010, 1030
Зачет авансов, выданных при поступлении от поставщиков запасов, услуг, при закрытии задолженности по договорам ГПХ	3310 (по субсчетам)	1611, 1612, 1614
Поступление от поставщиков расходов будущих периодов	1720	3310
Списание расходов будущих периодов на расходы периода	7210	1720
Поступление прочей дебиторской задолженности	1284	6290
Погашение прочей дебиторской задолженности	1030	1284

5.3. Раскрытие информации

Общество в финансовой отчетности раскрывает:

✓ информацию о дебиторской задолженности по контрагентам, по которым имеется сальдо на отчетную дату более 1 000,0 тыс.тенге

✓ дебиторская задолженность, переданная в залог;

✓ сумма резерва, созданная по сомнительной дебиторской задолженности в разрезе покупателей;

✓ риски неплатежа, касающиеся дебиторской задолженности (при их наличии).

✓ виды расходов будущих периодов. Периоды, на которые рассчитано списание расходов будущих периодов.

✓ Информацию в отношении полученных вознаграждений от банков второго уровня

При составлении финансовой отчетности Общество анализирует дебиторскую задолженность в ведомостях по счетам. Если в дебиторской задолженности стоит сумма с минусом, ее следует отнести в кредиторскую задолженность.

Во избежание искажений финансовой отчетности, *дебиторская задолженность не должна быть в свернутом виде с кредиторской задолженностью.*

РАЗДЕЛ 6. УЧЕТ ЗАПАСОВ

Бухгалтерский учет запасов организуется Обществом в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Запасы - это активы:

1. предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
2. находящиеся в процессе производства в виде сырья или материалов для производства, или оказания услуг. (IAS) 2 п.6.

Общество запасы учитывает в Рабочем плане счетов в 1 разделе «Краткосрочные активы» в подразделе 1300 «Запасы», а именно в разрезе групп:

- Группа «Сырье и материалы» (в ней ведется учете сырья и материалов, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе. Счет учета 1310 с учетом ведения подразделов по субсчетам):
  - Медикаменты и Изделия медицинского назначения
  - Мединструменты
  - ГСМ
  - Продукты питания
  - Запасные части
  - Прочие
- Группа «Прочие запасы» (в ней ведется учете запасов, используемых для административных целей и для целей расходов по реализации. Счет учета 1350)

Примечание:

В Рабочем плане счетов также числятся следующие группы запасов:

- Готовая продукция
- Товары

- Незавершенное производство

Данные группы в силу основного вида деятельности Общества не активны и не используются.

При необходимости, и возможном наличии запасов, отвечающих критериям учета в этих группах, Общество будет учитывать в этих группах: «Готовая продукция», счет учета 1320, где учитывается готовая продукция, произведенная собственными силами и возможностями Общества; «Товары», счет учета 1330, где отражаются операции, связанные с движением товаров, закупленных и хранящихся для перепродажи; «Незавершенное производство», счет учета 1340, где учитываются затраты по незавершенному производству самостоятельно производимой продукции Обществом.

6.1. Признание и оценка запасов

Запасы, как и другой любой актив, отражаются в учете только при наличии следующих критериев признания:

- Использование запасов приведет к вероятному притоку экономической выгоды

и

- Можно надежно оценить первоначальную стоимость данных запасов.

Запасы признаются на балансе только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод от их использования. Экономические выгоды от использования запасов могут поступать разными путями, например:

- запасы могут быть использованы в процессе оказания услуги основного и/или вспомогательного вида деятельности;
- реализованы, при этом выгодой будет получение выручки от реализации запасов;
- сырье и материалы, а также незавершенное производство предназначены для формирования затрат по производству готовой продукции (оказания услуг) - при этом выгода от использования данных запасов будет поступать через будущую реализацию готовой продукции;
- запас может быть использован для обмена на другие активы, или в качестве средства погашения существующих обязательств субъекта, выгода при этом в экономии фактических денежных, средств, сокращении обязательств или поступлении новых активов.

Запасы могут быть отражены в отчетности Общества лишь при переходе ему прав собственности на запасы.

6.1.1. Первоначальное признание

Первоначальное признание запасов осуществляется по себестоимости. Себестоимость включает:

- затраты на приобретение
- затраты на обработку (на производство)
- прочие затраты, понесенные для приведения запасов в текущее состояние

Датой первоначального признания запасов является:

✓ для запасов, приобретенных или полученных безвозмездно на территории Республики Казахстан, – *дата перехода права собственности на запасы* от поставщика к Обществу согласно дате в накладной от поставщика;

✓ для запасов, приобретенных *по внешнеторговым сделкам*, датой первоначального отражения на балансе является *дата перехода всех рисков и выгод* на запасы к Обществу, дата перехода определяется по условиям поставки согласно «Инкотермс», которые в обязательном порядке фиксируется в договоре поставки и в Декларации на товары (графа 20 «Условия поставки»).

✓ для запасов, *выявленных при инвентаризации*, – *дата утверждения Протокола* Инвентаризационной комиссии, составленного, как итог проведения инвентаризации;

✓ для запасов, *полученных при ликвидации (демонтаже) основных средств*, – *дата утверждения Акта* ликвидации (демонтажа) основного средства.

✓ для материалов, поступивших в Общество в результате стихийных бедствий, – дата утверждения Протокола специальной комиссии, фиксирующего убытки, причиненные стихийным бедствием.

Первоначальное отражение, а также отражение последующего движения материалов на счетах бухгалтерского учета Общества допускается только при наличии соответствующих первичных документов. Первичные документы, отражающие движение материалов, составляются не позже даты совершения операций с материалами.

6.1.2. Метод оценки запасов

Запасы оцениваются *по наименьшей их двух величин*:

- по себестоимости;
- по возможной чистой стоимости реализации[12].

Первоначальное отражение, а также отражение последующего движения запасов на счетах бухгалтерского учета допускается только при наличии соответствующих первичных документов.

Вновь приобретенные на возмездной основе запасы приходуются по фактическим затратам.

Пример расчета чистой стоимости реализации:

Информация о трех видах продукции приведена ниже:

Продукт	Себестоимость, тг	Цена продажи, тг	Затраты на сбыт, тг
А	200	240	50
Б	100	120	10
В	150	170	30

Требуется определить стоимость запасов на конец периода для включения в финансовую отчетность.

Ответ: После первоначального признания запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Для отражения в финансовой отчетности рассчитывается:

1. Себестоимость = 200 + 100 + 150 = 450 тенге

2. Чистая стоимость реализации = цена продажи минус затраты на сбыт

Продукт А = 240 – 50 = 190

Продукт Б = 120 – 10 = 110

Продукт В = 170 – 30 = 140

Итого чистая цена реализации = 430 тенге.

Ответ: Так как чистая стоимость реализации является меньше, чем себестоимость, то на конец отчетного периода отражаем запасы на конец по стоимости = 430 тенге.

Списание себестоимости до ЧСР Общество осуществляет через расходы периода в ОПиУ способом резервирования (Дт Расходы прочие Кт Резерв по обесценению запасов по ЧСР. Списание до ЧСР осуществляется постатейным методом.

6.2. Система, используемая для учета запасов

Общество применяет один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, сходных по основным свойствам и способам их использования. Для запасов с различными основными свойствами или отличающихся по способу их использования применение различных способов расчета себестоимости может быть оправданным.

Общество использует *систему непрерывного учета запасов*, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах их учета.

[12]**Возможная чистая стоимость реализации** - это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на доработку и расчетных затрат по продаже актива

В дальнейшем фактические затраты на приобретение запасов не корректируются на курсовые разницы, возникающие с момента первичного принятия запасов к учету до момента погашения соответствующих обязательств.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы – запасы со сроком полезной службы менее 12 месяцев.

Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу (организован одновременно количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам) по каждому балансовому счету и материально-ответственным лицам, а также в разрезе бюджетных программ и/или платных услуг.

В соответствии с действующим рабочим планом счетов бухгалтерского учета Общества для учета всех видов материальных запасов применяет счета синтетического учета и субсчета.

Распоряжением Председателя Правления Общества или лица исполняющего его обязанности, устанавливается перечень материально-ответственных лиц, на которых возлагается материальная ответственность за сохранность активов, в том числе запасов. Договор о материальной ответственности заключается при поступлении на работу.

Все поступившие материальные запасы подлежат оприходованию на склад на дату приходной накладной, откуда производятся отпуск материальных запасов в подотчет материально ответственным лицам.

Товарно-материальные запасы отпускаются со склада только на основании документов с заполнением всех реквизитов, требуемых формой документа. Списание товарно-материальных запасов по мере выдачи со склада оформляется актом на списание, ликвидацию актива, составленным по согласованию с постоянно действующей комиссией Общества.

Во всех документах на отпуск товарно-материальных запасов должны быть проставлены подписи ответственных лиц, сдавших и получивших запасы.

Учет ТМЗ ведется раздельно по материально ответственным лицам, а в необходимых случаях и по местам хранения. Перемещение работников с материальной ответственностью (перевод, увольнение, уход в отпуск и возвращение из отпуска, продолжительная болезнь) обязательно сопровождается передачей ТМЗ и проведением инвентаризации ТМЗ. Работники соответствующих служб несут материальную ответственность в полном размере ущерба, причиненного по их вине Обществу.

Товарно-материальные запасы учитываются в местах хранения в натуральном выражении, а в бухгалтерии по оперативно-бухгалтерскому методу учета – в количественно-суммовом выражении по материально-ответственным лицам.

Запасы списываются в результате: использовании на производство, использовании на административные расходы и/или расходы по реализации, при порче, потери, реализации, безвозмездной передаче и по другим причинам.

Недостача и хищение материальных запасов при установлении виновных лиц взыскивается с них по действующему законодательству, при отсутствии конкретных виновников - списывается на общие и административные расходы (не связанные с предпринимательской деятельностью).

6.3. Себестоимость запасов

Для запасов *метод отнесения затрат на себестоимость производится* Обществом по *методу средневзвешенной*. Метод средневзвешенной стоимости – это порядок, при котором стоимость каждого номенклатурного наименования запасов определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных номенклатур, имеющихся в наличии на начало периода и приобретенных или произведенных в течение периода.

В себестоимость запасов Общество включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Себестоимость покупных запасов формируется из следующих затрат:

- затраты на приобретение (покупная стоимость приобретенных материальных запасов, за исключением скидок и возвратов);
- комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим внешнеэкономическим организациям;
- импортные (таможенные) пошлины и другие налоги (кроме тех, которые возмещаются налоговыми органами);
- расходы на приобретение невозвратной тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных запасов, при том условии, что стоимость тары включена поставщиком в цену материальных запасов. При этом из общей суммы затрат по приобретению материальных запасов исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации;
- транспортно-заготовительные расходы (наценки, уплаченные снабженческо-сбытовым организациям, провозная плата со всеми дополнительными сборами);
- расходы, связанные с хранением и доставкой запасов к месту хранения и приведение их в надлежащее состояние, осуществляемые силами сторонних хозяйствующих субъектов и физических лиц, не являющихся персоналом Общества;
- и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Прочие затраты — это затраты, включаемые в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доведением их до современного местоположения и состояния.

Не включаются в себестоимость запасов следующие затраты, признаваемые в качестве расходов в период их возникновения:

- Сверхнормативные потери сырья, трудозатраты или прочие не планируемые производственные затраты;
- Затраты на хранение, если только они не являются необходимыми для перехода к следующему этапу в производственном процессе;
- Административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их текущего местоположения и состояния;
- Затраты, связанные с реализацией (сбытовые расходы) и рекламные расходы;
- Транспортные расходы на доставку продукции заказчику;
- Затраты на продажу;
- Комиссия банка за текущие операции;
- Сумма НДС, неразрешенного к зачету при наличии оборотов, освобожденных от НДС.

Такие затраты признаются расходами в периоде их возникновения.

Торговые скидки, возвраты переплат и прочие подобные поправки вычитаются при определении затрат на приобретение.

6.4. Оценка в последующих периодах

В каждом последующем отчетном периоде производится новая оценка чистой стоимости реализации.

В случае исчезновения (изменения) обстоятельств, вызвавших списание запасов ниже себестоимости на предыдущую отчетную дату, сумма ранее произведенного списания должна быть откорректирована так, чтобы новая учетная цена запасов равнялась наименьшей из двух величин – себестоимости или по чистой цене продажи.

Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением чистой стоимости реализации, должна признаваться как уменьшение величины запасов, признанных в качестве расходов в период осуществления обратного доначисления.

6.5. Признание в качестве расхода

После продажи, списания запасов их балансовая стоимость признается в качестве расхода того периода, когда признается соответствующий доход.

Все потери запасов должны признаваться в качестве расходов в период осуществления списания или возникновения потерь.

Некоторые запасы могут относиться на другие счета активов, например, запасы, использованные в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами. Запасы, отнесенные на другие активы, признаются в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Акты списания любых запасов утверждаются ответственным за это лицом, назначенным Председателем Правления приказом по Обществу либо лицом, исполняющим обязанности Председателя, но в должности не ниже Зам. председателя Правления.

6.6. Особенности учета отдельных видов запасов

6.6.1. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ), автошин и аккумуляторов

Учет ГСМ в Обществе ведется по видам (маркам) горюче-смазочных материалов отдельно по местам хранения (нахождения) в количественном и стоимостном выражении.

Приход ГСМ производится на основании документов, подтверждающих приобретение ГСМ, в которых отражены марка топлива или смазочного материала, количество и стоимость приобретения.

Смазочные и прочие аналогичные материалы, необходимые для осуществления нормальной эксплуатации транспортных средств, списываются на затраты в момент их отпуска со склада в места использования на основании требования на отпуск. Отпуск смазочных и прочих аналогичных материалов в места их использования производится в количестве, не превышающем нормативную потребность в них.

Смазочный материал и топливо, необходимое для проведения ремонтных работ, списываются со склада на производственные затраты сразу, по мере отпуска либо на административные расходы, если они использованы для административных нужд.

Приобретение ГСМ производится по безналичному расчету на основании заключаемых с поставщиком договоров о государственных закупках.

По тем видам ремонтных работ и техобслуживания, по которым не предусмотрены Правилами базовые нормы расхода ГСМ, отпуск ГСМ производится без расчета нормативного количества.

Списание ГСМ с подотчета водителей

Списание ГСМ производится на основании соответствующе оформленного путевого листа, а также: пробега, норм расхода исходя из технических характеристик транспортного средства. Общество придерживается норм расхода ГСМ, разработанные в соответствии с «Правилами по нормированию расхода топливно-смазочных и эксплуатационных материалов для автотранспортной и специальной техники» и утвержденными Председателем Правления Общества или лицом, исполняющим обязанности.

По тем видам автотранспортных средств, по которым Правилами не предусмотрены базовые нормы расхода топлива, нормы расхода устанавливаются на основании данных, указанных в паспорте автомобиля, или хронометражных замеров, произведенных и утвержденных самим Обществом, либо делается запрос в специализированную организацию для получения соответствующих расчетов. Для учета климатических, дорожно-транспортных, географических и других эксплуатационных факторов при расчете нормируемого значения расхода топлива используются поправочные коэффициенты, предусмотренные вышеназванными Правилами, и утверждаются приказом первого руководителя Общества либо лица исполняющего его обязанности.

Списание ГСМ с водителей производится по фактическому расходу, но не выше чем расход, исчисленный по нормам.

Расход ГСМ сверх нормативного списания признается косвенным доходом работников. Случаи сверхнормативного списания ГСМ обосновываются приказом, который подписывается руководителем подразделения и утверждается лицом, назначенным приказом Председателя Правления либо лицом, исполняющим обязанности.

При переводе водителей с одной машины на другую производится передача ГСМ, оставшегося в баке автотранспорта по накладной другому водителю. Отчет о движении ГСМ в подотчете водителей составляется лицом, на то уполномоченным руководством Общества или лицом, исполняющим его обязанности, утверждается руководителем и передается в бухгалтерию для проверки и списания ГСМ с подотчета водителей.

Автомобильные шины

Учет автомобильных шин осуществляется в учете Общества следующим образом:

- Приход по правилам, описанным выше, как запасы Общества (на счете 1310 с аналитикой или по субсчету «Запасные части»). Приход в подотчет на начальника подразделения (МОЛ), который является материально-ответственным лицом, и который ведет свой внутренний сводный учет внутри подразделения в отношении каждого водителя. По акту приема-передачи внутри подразделения передает автошины водителю под роспись.
- При получении автошин МОЛ заводит карточку учета автомобильных шин, которая хранится у него для зимних автошин 32 месяца, для летних автошин 28 месяцев либо их побег в пределах расчета, указанного далее км (смотря какое событие настанет раньше). По истечении 32 месяцев МОЛ передает карточку в бухгалтерию для списания с его подотчета автошин.
- Учет автомобильных шин ведется по наименованиям с указанием их сезонности: зимние, летние, всесезонные. Данные о сезонности указываются поставщиком в накладной в наименовании.
- В момент, когда автомобильные шины передаются в подотчет материально-ответственному лицу и устанавливаются на автомобиль, то бухгалтер материального стола осуществляет внутреннее перемещение автошин со склада основного на склад МОЛа и переносом автошин на счет 1720 «Расходы будущих периодов». Срок использования на РБП устанавливается 32 месяца. Если по истечении для зимних шин 32 месяцев, для летних шин 28 месяцев пробег шин еще не использован в полной мере, то с баланса шины списываются на забалансовый счет для аналитического учета, и выдаются новые только после подтвержденного пробега, указанного далее в расчетах
- Норма износа автомобильных шин в Обществе рассчитан далее в настоящей Учетной политике.
- Если пробег автошин с момента установки на автомобиль свыше указанного пробега, указанного далее (согласно данным путевых листов автомобиля), а срок использования для зимних шин 32 месяца, для летних шин 28 месяцев еще не наступил, списание осуществляется по докладной МОЛа с приложением подтверждений пробега.
- По истечении срока списания на РБП, бухгалтер осуществляет списание с подотчета МОЛа автомашины через акт на списание запасов.

Замена изношенных автомобильных шин не может рассматриваться как проведение текущего ремонта автомобиля.

Расчеты пробега помесячно для учета автошин в Обществе для служебного автотранспорта, нормы в км:

Время года «Зима» для зимних автошин:

Январь – 2600 км
Февраль – 2600 км
Март – 2600 км
Апрель – 1300 км
Ноябрь – 2600 км
Декабрь 2600 км

Итого «зимние шины» 14 300 км или 2 года 8 месяцев или 32 месяца.

Время года «Лето» для летних автошин:
Апрель – 1300 км
Май – 2600 км
Июнь – 2600 км
Июль – 2600 км
Август – 2600 км
Сентябрь – 2600 км
Октябрь 2600 км
Итого «летние шины» пробег 16 900 км или 2 года 4 месяца или 28 месяцев.

Аккумуляторы

Учет аккумуляторов осуществляется в учете Общества следующим образом:

- Приход по правилам, описанным выше, как запасы Общества (на счете 1310 с аналитикой или по субсчету «Запасные части»). Приход в подотчет на начальника подразделения (МОЛ), который является материально-ответственным лицом, и который ведет свой внутренний сводный учет внутри подразделения в отношении каждого водителя. По акту приема-передачи внутри подразделения передает автошины водителю под роспись.
- При получении аккумулятора, МОЛ заводит карточку учета аккумулятора именно полученной маркировки, которая хранится у него 24 месяца. По истечение 23 месяцев МОЛ передает карточку в бухгалтерию для списания с его подотчета аккумулятора.
- Учет аккумуляторов ведется по наименованиям с параметрами, указанными в накладной от поставщика.
- В момент, когда аккумуляторы передаются в подотчет материально-ответственному лицу и устанавливаются на автомобиль, то бухгалтер материального стола осуществляет внутреннее перемещение аккумуляторов со склада основного на склад МОЛа и переносом их на счет 1720 «Расходы будущих периодов». Срок использования на РБП устанавливается 24 месяца.
- Срок службы аккумуляторов в Обществе устанавливается 24 месяца.
- По истечении срока списания на РБП, бухгалтер осуществляет списание с подотчета МОЛа аккумуляторов через акт на списание запасов.

Замена старых аккумуляторов на новые не может рассматриваться как проведение текущего ремонта автомобиля.

Запасные части

Запасные части, учитываемые в составе запасов, предназначенные для ремонта, замены изношенных частей машин и оборудования, списываются актами списания с составлением дефектной ведомости, с указанием, на какое оборудование установлена запасная часть, с оформлением акта выполненных работ.

Списание запасов производится на основании Актов на списание материалов, подписанных постоянно действующей комиссией, утвержденных ответственным лицом, назначенным приказом по Обществу председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим обязанности.

6.6.2. Учет медикаментов и ИМН

Учет медикаментов и изделий медицинского назначения (ИМН) в Обществе ведется по видам медикаментов и ИМН отдельно по местам хранения (нахождения) в количественном и стоимостном выражении в подотчете материально-ответственного лица.

Приход медикаментов и ИМН производится на основании документов, подтверждающих приобретение медикаментов и ИМН, в которых отражены: наименование, маркировка согласно фарм. стандартам, срок годности, количество и стоимость приобретения. Для ИМН допустимо не указывать маркировку.

Медикаменты и ИМН учитываются в Обществе следующим образом:

- Приход на склад «Аптека» по общим правилам прихода запасов в Обществе (счет учета 1310 в разделе «Медикаменты и ИМН»)
- При требовании МОЛами подразделений Общества осуществляется отпуск из Аптеки в подразделение (отделение) по Накладной на перемещение
- При использовании медикаментов и ИМН по назначению осуществляется списание с МОЛа при наличии подтверждающих расход документов. Списание осуществляется по факту использования.

6.6.3. Учет мединструментов в составе запасов

Медицинский инструмент – это техническое устройство, предназначенное для выполнения профилактических, диагностических, лечебных, исследовательских манипуляций и процедур, удерживаемое в руке и приводимое в действие мышечной силой человека или являющееся сменным рабочим органом медицинского аппарата (машины). Наибольший удельный вес в их номенклатуре имеют инструменты для оперативных вмешательств – это хирургические инструменты для общехирургических и специальных операций. Инструменты, независимо от области применения (медицинской специальности), распределены по отдельным группам соответственно функциональным свойствам и материалам, из которых они изготовлены. Инструменты бывают с острой заточкой, пружинящими свойствами, пластинчатые, проволочные и трубчатые и т.д.

Общество подразделяет медицинские инструменты по своему назначению на:

- многоразового использования (например, хирургический инструмент скальпель, зажим, держатель, бурав, выкусыватель и т.д.)
- одноразового использования (например, некоторые виды эндоскопов, наконечники, режущие части, иглы, гинекологические и отоларингологические зеркала, биопсийные кюретки и щипцы, рабочие элементы зондов, зажимные пинцеты, ушные воронки и т.д.), которые после однократного использования подлежат утилизации.

В составе запасов Обществом учитываются медицинские инструменты только одноразового использования. Специалисты, которые осуществляли запрос мединструментов осуществляют их разделение карандашом в накладных от поставщиков с указанием длительности их применения (одноразовые, многоразовые)

ВНИМАНИЕ! Медицинские инструменты многоразового использования учитываются в составе основных средств (см. раздел «Учет основных средств»).

Учет медицинских инструментов ведется в Обществе по общим правилам учета запасов с применением первичных документов, требуемых для оформления прихода, перемещения и выбытия (списания) мединструментов в Обществе.

- Медицинский инструмент одноразового использования Общество учитывает в составе запасов на счете 1310 в разделе «Мединструменты».
- Приход на склад по общим правилам прихода запасов в Обществе
- При требовании МОЛами подразделений Общества осуществляется отпуск со склада в подразделение (отделение) по Накладной на перемещение
- При использовании мединструментов по назначению осуществляется списание с МОЛа при наличии подтверждающих расход документов. Списание осуществляется по факту использования. Возможно списание по итогам календарного месяца.

6.6.4. Списание прочих запасов

Основанием для списания запасов, не указанных в предыдущих разделах настоящей учетной политики с баланса Общества служат первичные документы, подтверждающие фактическое использование таких запасов.

К таким документам относится Служебная записка, составляемый подотчетным лицом и подписываемый постоянно действующей в Обществе комиссией по списанию запасов;

требование на канцелярские принадлежности для административных и хозяйственных целей в пределах потребностей на отчетный месяц.

В акте на списание запасов в обязательном порядке указывается причина списания (целевое использование).

6.6.5. Учет внутреннего перемещения запасов

Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение внутри Общества. Отражение операций внутреннего перемещения запасов отражается записями по счетам аналитического учета запасов на основании накладной на внутреннее перемещение. Выписывается в двух экземплярах, по мере потребности материалов на объект, один экземпляр передается получателю для оприходования ценностей, второй – для списания, которой затем сдается в бухгалтерию. Во внутренних накладных указывается наименование объекта, количество материалов. В конечном итоге бухгалтером, сводятся данные представленные зав.складом, и материально-ответственными лицами соответствующих служб. Накладная подписывается как передающей, так и принимающей стороной.

6.6.6. Учет расхождений при поставке запасов, недостачи и хищения, прочее выбытие запасов (порча, бой, лом, благотворительность)

В случае выявления количественного и качественного расхождения при поступлении запасов с данными сопроводительных документов поставщиков при приемке товаров, приобретенных составляется «Акт недопоставки» в двух экземплярах. Один экземпляр передается в бухгалтерию Общества, второй направляется поставщику.

Полученные расхождения в суммарном выражении учитываются Обществом на счете «прочей дебиторской задолженности» до уточнения разногласий с поставщиком.

Убыток, причиненный Обществу в результате порчи, недостачи или хищения запасов, взыскивается с виновных лиц (при наличии обоснованных доказательств). При отсутствии конкретных виновников, а также в случае отказа судом во взыскании с материально – ответственных лиц вследствие необоснованности иска, стоимость утраченного имущества списывается на общие и административные расходы на основании решения комиссии, уполномоченной подготавливать такие документы.

При списании запасов по причине порчи, боя, лома составляется Акт по типовой форме. Акт подписывается членами постоянно действующей в Обществе комиссии по списанию ТМЗ, в указанном документе указывается причина списания запасов, виновные (если такие лица установлены). По распоряжению председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности (либо лица на то уполномоченного) указанные в Акте запасы, либо списываются за счет средств Общества, либо подлежат возмещению виновным лицом (при наличии обоснованных доказательств его вины).

Списание запасов на цели благотворительности производится на основании решения Председателя Правления и обязательным согласованием в Совете Директоров и акта их целевого использования с отражением в учете всех обязательств по налогообложению.

6.6.7. Учет реализации запасов

При реализации запасов сторонним юридическим лицам, предусмотрено оформление следующих документов:

- накладная на отпуск,
- доверенность от получателя,
- электронный счет-фактура.

При обмене лекарственными средствами с аналогичными медицинскими организациями Общество оформляет данный обмен как реализацию и получает от другой организации обычные документы поставщика. Данная операция носит характер бартерной операции. Оформление полное – как реализация и приобретение. В итогам бартерной операции в бухучете оформляется взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности.

Основанием для реализации запасов является договор. Основаниям для списания с баланса реализованных запасов является договор и документ, подтверждающий переход права собственности на запасы от Общества к Покупателю, оформленный должным образом.

Внешние накладные выписывается в двух экземплярах, первый экземпляр передают кладовщику как основание для отпуска материалов со склада с последующим списанием и передачей данных в бухгалтерию, второй – получателю материалов.

После продажи запасов их стоимость признается в качестве расхода того периода, когда признается соответствующий доход.

6.7. Документация и отражение в учете

Общество ведет учета запасов помимо самостоятельно разработанных форм, формами первичных документов, утвержденными приказом министра финансов, а именно:

- Приходный ордер запасов (форма З-1)
- Накладная на отпуск запасов на стороны (форма З-2)
- Карточка учета запасов (форма З-3)
- Акт об оприходовании, полученных при разборке и демонтаже основных средств (форма З-4)
- Накладная на внутреннее перемещение запасов (З-5)
- Акт списания запасов (форма З-6)
- Ведомость учета остатков запасов на складе (форма З-7)

Документы по приобретению и выбытию

Приобретение ТМЗ за безналичный расчет осуществляется на основании Договора о государственных закупках.

Для получения ТМЗ в других компаниях выдается доверенность, оформленная по типовой форме (процедура описана в следующем разделе).

Поступление ТМЗ на склад оформляется приходным ордером на основании накладных, полученных от поставщиков и др. Все без исключения запасы поступают на склад. Списание запасов напрямую от поставщика сразу на расходы минуя счета запасов, к примеру, канцтовары, т.е. запасы с большим объемом номенклатуры, в Обществе запрещено.

При имеющихся количественных и качественных расхождениях с данными сопроводительных документов поставщика, а также при приемке ТМЗ, поступивших без документов оформляется акт приемки.

В случае выявления потерь ТМЗ, находящихся в процессе заготовления, хранения или производства оформляется Акт о недостачах и потерях ТМЗ, который является основанием для списания с подразделений, ответственных за сохранность ТМЗ, стоимости этих запасов и возмещения их стоимости за счет виновных лиц. Акт прилагается к акту о приемке товарно-материальных запасов.

При поступлении оборудования в монтаж, если монтажная организация еще не намечена или она не приступила к работе, или для последующей передачи ей оборудования составляется Акт приема-передачи оборудования в монтаж.

При списании ТМЗ, подлежащих списанию вследствие допущенной в Обществе порчи, боя, лома составляется и подписывается комиссией в двух экземплярах Акт о порче, бое, ломе ТМЗ.

При выявлении дефектов оборудования в процессе ревизии, монтаже или испытании оборудования оформляется Акт о выявленных дефектах оборудования.

При оформлении оприходования ТМЗ, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ оформляется Акт об оприходования ТМЗ, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

На расходы ТМЗ, используемые для монтажа, установки оборудования списываются по Актам списания и отчетам материально-ответственных лиц о расходе материалов, заверенным уполномоченными лицами.

Материалы списываются в том месяце, в котором они были использованы.

При реализации ТМЗ отпуск производится на основании накладных.

Списание ТМЗ для производственных нужд производится на основании служебных записок, требований или прочих первичных документов, которые приняты в Обществе согласно карте процесса утвержденной системы менеджмента качества либо другими инструкциями.

Для регистрации сдаваемых в бухгалтерию приходно-расходных документов составляется реестр в одном экземпляре материально-ответственным лицом и сдается в бухгалтерию организации вместе с первичными документами и необходимыми приложениями.

Поступившие от материально-ответственных лиц склада документы группируются по учетным группам в материальной ведомости синтетического учета материалов, которую ведут по приходу и расходу запасов по синтетическим счетам подраздела «Запасы».

Материальная ведомость используется для сверки данных бухгалтерского учета и складского по подотчетными лицам, который ведется в карточках учета материалов.

Поступление запасов на склад Общество оформляется приходной накладной, выписываемом на основании документов поставщика - накладной и счета-фактуры. Приходная накладная выписывается в двух экземплярах - один остается на складе, второй передается в бухгалтерию вместе с документами поставщика.

При перемещении запасов в другое место хранение выписывается расходная накладная.

Материально-ответственные лица представляют в бухгалтерию материальные отчеты ежемесячно.

Материальные отчеты подписываются МОЛами, бухгалтером, осуществившим сверку с учетом и утверждаются Председателем Правления или лицом исполняющим обязанности, или лицом назначенным приказом Председателя Правления.

6.8. Порядок выдачи доверенностей

При приобретении запасов, долгосрочных активов Обществом выписывается Доверенность (форма Д-1) на имя работника, которому руководство Общества доверяет получить активы, которые были оплачены безналичными денежными средствами.

Доверенность подписывается Председателем Правления и Главным бухгалтером, осуществляющим ведение бухгалтерского учета и заверяется печатью.

Выдача доверенности с незаполненными реквизитами и без образцов подписи лиц, на имя которых они выписаны, не производится.

В Обществе используется автоматизированная выписка доверенности (из программного продукта 1С) с обязательной регистрацией ее в «Журнале учета выданных доверенностей» (форма Д-2 приказа МФ РК №562).

Если ассортимент подлежащих получению ТМЗ велик или же однороден по наименованиям, но с большим разнообразием цен, запись может производиться с указанием общей стоимости, но с указанием по какому счету или другому документу будет осуществлена поставка.

В случаях, когда ТМЗ подлежат получению с одного склада, но по нескольким накладным (другим, заменяющим документам), доверитель может выдать поверенному одну доверенность. При этом в ней указываются номера и даты выдачи всех накладных (других, заменяющих документов).

Если ТМЗ подлежат получению одним поверенным на нескольких складах, то выдаются отдельные доверенности для предъявления их на каждом складе.

Поверенное лицо на следующий день после каждого получения ТМЗ, независимо от того, получены ли они по доверенности полностью или частями, представляет в бухгалтерию (или лицу, осуществляющему ведение бухгалтерского учета) доверителя документы о выполнении поручений и о сдаче ТМЗ на склад или соответствующему материально-ответственному лицу.

Поверенному лицу, которое не отчиталось в использовании доверенности по истечении срока, новые доверенности не выдаются.

Доверенность выдается на срок 10 календарных дней. В отдельных индивидуальных случаях доверенность может быть выдана на более длительный срок, но не более 3-х лет (с разрешения Совета Директоров).

Все доверенности выдаются без права передоверия.

Неиспользованные доверенности возвращаются доверителю на следующий день по истечении срока доверенности. При возвращении неиспользованной доверенности в Журнале учета выданных доверенностей производится отметка «не использована» и хранится до конца периода у лица, ответственного за их выдачу и регистрацию. По окончании отчетного периода неиспользованные доверенности аннулируются, о чем составляется комиссионный Акт.

Доверенность, независимо от срока действия, передается отправителю при первом отпуске ТМЗ.

Поверенный вместе с доверенностью предъявляет указанный в доверенности документ, удостоверяющий личность.

При отпуске ТМЗ частями на каждый частичный отпуск составляется накладная (другой, заменяющий документ) с указанием в ней номера доверенности и даты ее выдачи. При этом, один экземпляр накладной (другого, заменяющего документа) передается получателю ТМЗ. Второй – прикладывается к оставшейся у отправителя доверенности и используется им для контроля за отпуском ТМЗ по доверенности, третий передается в бухгалтерию.

По окончании отпуска ТМЗ доверенность сдается в бухгалтерию (или лицу, осуществляющему ведение бухгалтерского учета) вместе с документами на отпуск последней партии ТМЗ по доверенности.

Материально-ответственные лица Общества *не имеют права* отпускать ТМЗ по доверенности в следующих случаях:

- предъявлена доверенность с незаполненными реквизитами;
- предъявлена доверенность с поправками и подчистками;
- не предъявлен документ, удостоверяющий личность лица, указанного в доверенности;
- окончен срок, на который была выдана доверенность;
- получено сообщения от субъекта, выдавшего доверенность об ее аннулировании.
- прекращения деятельности (ликвидации, реорганизации) субъекта, от имени которого выдана доверенность и др.

6.9. Раскрытие информации

Общество раскрывает при представлении финансовой отчетности:

✓ принципы учетной политики, принятые для измерения запасов, включая используемый способ расчета себестоимости;

✓ общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость запасов по видам групп, используемым Обществом;

✓ балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;

✓ величина запасов, признанная в качестве расходов в течение отчетного периода;

✓ сумма любой уценки запасов, признанная в качестве расходов в отчетном периоде;

✓ балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

6.10. Корреспонденция счетов по учету запасов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Поступление на баланс Общества запасов от поставщиков	1310, 1330,1350	3310
Оприходованы излишки товаров, материалов и прочих запасов, выявленных при инвентаризации	1310,1330, 1350	6290
Учет запасов через расходы будущих периодов	1720	1310
Безвозмездная передача товаров, материалов и прочих запасов	7470	1330, 1310, 1350
Списание себестоимости реализованных материалов и прочих запасов	7010	1310, 1350
Списание материалов на административные расходы	7211	1310
Списание себестоимости реализованной продукции	7010	1320
Передача запасов в производство оказанной услуги	8110	1310,1330
Внутреннее перемещение между складами	1310,1320, 1330, 1353	1310,1320, 1330, 1353
Списание стоимости недостающих запасов на задолженность виновного лица	1254	1310,1320, 1330, 1350
Возмещение стоимости предметов в добровольном или принудительном порядке через расчетный счет или кассу	1030 1010	1254

РАЗДЕЛ 7. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Методика и порядок учета основных средств, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяются согласно МСБУ (IAS) 16 «Основные средства». Положения МСБУ 16 будут взаимодействовать с МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов», МСБУ (IAS) 37 «Резервы, потенциальные обязательства и потенциальные активы», МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Общество признает основными средствами материальные объекты, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров, услуг, для сдачи их в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

7.1. Учетные принципы и группирование основных средств

Общество признает объект основных средств в качестве актива, когда:

- можно утверждать, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды (например, поступит выручка от продукции, произведенной данным активом);
- себестоимость актива для Общества надежно оценена
- предполагается, что актив будет использован более чем один год или один операционный цикл.
- стоимость актива достоверно оценена
- осуществляется контроль над этим объектом (есть право на получение экономических выгод от актива и имеется запрет на доступ других лиц, кроме Общества, к этим выгодам).
- актив приобретен не для последующей перепродажи.

В зависимости от имеющихся прав основные средства Общества подразделяются на:

- объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

- объекты, полученные Обществом в аренду, в том числе, на которые Общество не имеет права собственности (полученные в аренду).

Основные средства, приобретаемые Обществом с целью использования в хозяйственной деятельности по назначению, отражаются в составе основных средств, а с целью перепродажи - в составе товарно-материальных запасов.

Общество основные средства учитывает в Рабочем плане счетов во 2 разделе «Долгосрочные активы» в подразделе 2400 «Основные средства», а именно:

- Основные средства (счета учета 2410)
- Амортизация основных средств (счет учета 2420)
- Доходы от выбытия активов (счет учета 6210)
- Доходы от безвозмездно полученных активов (счет учета 6220)
- Расходы по выбытию активов (счет учета 7410)

Основные средства, учитываемые на балансовых счетах, закреплены в полном объеме за материально ответственными лицами (МОЛ). Для целей учета в инвентарных карточках по учету основных средств внесен признак (код, шифр) для отнесения его к тому или иному участку.

Инвентарным объектом является каждая единица оборудования.

В зависимости от детализации по видам основных средств открываются синтетические счета. Аналитический учет ведется:

- По подотчетным лицам
- По группам основных средств

Группы основных средств Общество детализирует по видам[13]:

- земля
- здания и сооружения
- машины и оборудование (медоборудование)
- машины и оборудование (прочие)
- компьютеры
- транспорт
- библиотечный фонд состоит из 2-х подгрупп:

o Подгруппа «Новый БФ», где учитываются вновь поступившие, приобретенные библиотечные единицы (книги, журналы, буклеты, газеты и т.д.).

o подгруппа «Историческая ценность» учет по справедливой стоимости, определяемой комиссией из состава специалистов, имеющих подготовку и знание ценности данного фонда.

o Подгруппа «Устаревший библиотечный фонд». Стоимость каждой единицы фонда данной подгруппы уменьшается через расходы периода до 1 тенге, амортизация прекращается и данный фонд числится на забалансовых счетах учета Общества.

- мединструменты
- инвентарь произв. и хоз.
- прочие основные средства (не вошедшие в предыдущие группы)

Примечание: в группе «Машины и оборудование (медоборудование)» учитывается только медицинское оборудование. В группе «Машины и оборудование (прочие)» учитываются все долгосрочные активы, отвечающие критериям признания их в данной группе. Такими активами могут быть: кондиционеры, холодильники, обогреватели, чайники, холодильные витрины, газонокосилки и т.д.).

В группе «Мединструменты» учитываются только многоразовые медицинские инструменты.

Медицинский инструмент – это техническое устройство, предназначенное для выполнения профилактических, диагностических, лечебных, исследовательских манипуляций

[13]Данная группировка сформирована для целей финансовой отчетности. Для целей бухгалтерского учета Общество может допустить применение, например, групп: «Здания», «Сооружения», при составлении финансовой отчетности которые группируются в общую «Здания и сооружения».

и процедур, удерживаемое в руке и приводимое в действие мышечной силой человека или являющееся сменным рабочим органом медицинского аппарата (машины). Наибольший удельный вес в их номенклатуре имеют инструменты для оперативных вмешательств – это хирургические инструменты для общехирургических и специальных операций. Инструменты, независимо от области применения (медицинской специальности), распределены по отдельным группам соответственно функциональным свойствам и материалам, из которых они изготовлены. Инструменты бывают с острой заточкой, пружинящими свойствами, пластинчатые, проволочные и трубчатые и т.д.

Общество подразделяет медицинские инструменты по своему назначению на:

- многоразового использования (например, хирургический инструмент скальпель, зажим, держатель, бурав, выкусыватель и т.д.)
- одноразового использования (например, некоторые виды эндоскопов, наконечники, режущие части, иглы, гинекологические и отоларингологические зеркала, биопсийные кюретки и щипцы, рабочие элементы зондов, зажимные пинцеты, воронки и т.д.).

В составе основных средств Обществом учитываются медицинские инструменты только многоразового использования. Специалисты, которые осуществляли запрос мединструментов осуществляют их разделение карандашом в накладных от поставщиков с указанием длительности их применения (одноразовые, многоразовые).

Учет мед.инструментов из группы основных средств, Общество осуществляет по местам хранения с оформлением Описи мединструментов (ОС) с техническими характеристиками. Опись должна находиться на видном месте в кабинете, где хранятся мединструменты (пример, если это Операционный блок, то у входной двери внутри помещения на стене, если процедурный, то у входной двери внутри помещения на стене и т.д.)

ВНИМАНИЕ! Медицинские инструменты одноразового использования учитываются в составе запасов (см. раздел «Учет запасов»).

Подгруппы определяются главным бухгалтером либо руководителем финансовой службы исходя из своего профессионального суждения, но руководствуясь Государственным классификатором основных фондов ГК РК 12-2009. При необходимости или при затруднении определения подгруппы приветствуется согласование с техническими специалистами.

При определении в какую группу определить долгосрочный актив, Общество применяет следующую терминологию из Классификатора для достоверного группирования:

- **Здание:** Объект, построенный для постоянных целей, состоящий из несущих и ограждающих или совмещенных (несущих и ограждающих) конструкций, предназначенный для проживания, пребывания людей или животных, хранения предметов в зависимости от функционального назначения объекта.
- **Жилое здание**: Строение, состоящее в основном из жилых помещений, а также нежилых помещений и иных частей, являющихся общим имуществом.

Примечание: Если менее, чем половина общей полезной площади используется для жилых целей, здание классифицируется как нежилое здание, в соответствии с его целевым дизайном.

- **Нежилое здание**: Строение, которое в основном используется или предназначено не для жилых целей.

Примечание: Если половина общей полезной площади используется для жилых целей, здание классифицируется как жилое.

- **Сооружение**: Инженерно-строительный объект (кроме здания), назначением которого является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций.
- **Машины и оборудование**: Устройства, *преобразующие* энергию, материалы и информацию.

Примечание. В зависимости от основного (преобладающего) назначения машины и оборудование делятся на различные категории.

- **Передаточные устройства**. В данную группу классифицируются устройства, *при помощи которых производится передача* электрической, тепловой и механической энергии, а также передача (транспортировка) жидких и газообразных веществ.
- **Программное обеспечение.** Компьютерное программное обеспечение и базы данных, которые Общество предполагает использовать в производстве более одного года, независимо от того куплены они на рынке или произведены для собственного использования (если соответствующие расхода значительны).

Ликвидационная стоимость основных средств определяется в следующем порядке в разрезе групп:

- здание и сооружения 2% от первоначальной стоимости
- для остальных групп основных средств 0% от первоначальной стоимости

Ликвидационная стоимость основных средств рассчитывается на дату приобретения и в последствии не пересматривается.

Общество ведет учета основных средств, помимо самостоятельно разработанных форм, а также формами первичных документов, утвержденными приказом министра финансов, а именно:

- Акт приемки-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1)
- Инвентарная карточка учета долгосрочных активов (форма ДА-2)
- Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов (форма ДА-3)
- Накладная на внутреннее перемещение долгосрочных активов (форма ДА-4)

7.2. Приобретение основных средств

Приобретение основных средств Обществом осуществляется согласно Пану развития (форма из приказа №14) Общества на соответствующий год, Плану государственных закупок.
Если приобретение основных средств или их реализация предполагается в размере 25 и более процентов от общего размера балансовой стоимости активов, такое приобретение или выбытие является крупной сделкой и в обязательном порядке согласовывается с Советом Директоров. Согласование в данной ситуации с Советом Директоров является обязательным в соответствие с Уставом Общества, также законодательством для акционерных обществ в отношении крупной сделки Общества.
Основные средства поступают в Общество в результате их:

- приобретения,
- сооружения и изготовления,
- внесения акционером в счет их вкладов в уставный капитал,
- обменных операций,
- получения по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения,
- других поступлений.

Оценку первоначальной стоимости основных средств Общество может получить из:

- суммы сделки, свидетельствующей о покупке;
- суммы обменной операции, в результате которой произошел равноценный обмен активом;
- суммы затрат по созданию актива собственными силами (материалы, рабочая сила, прочие затраты).

Приобретение объектов ОС в обмен на аналогичные активы.

В случае, если произошел обмен аналогичными активами, предназначенными для использования в идентичных целях и направлениях бизнеса, стоимость полученного оборудования (объектов ОС) принимается по справедливой стоимости переданного актива.

Однако, если справедливая стоимость получаемого актива меньше балансовой стоимости на дату обмена передаваемого актива, то это свидетельствует об обесценении

передаваемого актива. В этом случае балансовая стоимость передаваемого актива должна быть предварительно уменьшена до справедливой стоимости получаемого актива. Уменьшение балансовой стоимости передаваемого актива отражается как убыток от обесценения ОС.

Приобретение объектов ОС в обмен на неаналогичные активы (другого типа)

Первоначальной стоимостью ОС, полученных в обмен на долгосрочный актив другого типа, признается справедливая стоимость активов, переданы Обществом, скорректированная на сумму доплат. Разница между определенной справедливой стоимостью нового актива и балансовой стоимостью переданного актива признается в качестве прибыли или убытка и отражается в Отчете о совокупном доходе.

Приобретение объектов основных средств на безвозмездной основе

Первоначальной стоимостью ОС, полученных Обществом на безвозмездной основе, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При определении справедливой стоимости используются любые из далее перечисленных вариантов, которые применимы в определенной ситуации:

- информация из накладных при приобретении от поставщиков.
- информация о балансовой стоимости объекта ОС, которая была у юридического лица на момент передачи ОС Обществу (при получении безвозмездно от юридического лица)
- Данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные от организаций-изготовителей посредством интернет-ресурсов. К примеру, на сайтах трех-четырех аналогичных поставщиков распечатывается информация о цене, либо запрашивается прайс или ценовое предложение по аналогичному объекту. Комиссией выводится средняя цена, которая и является справедливой.
- Сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций
- При невозможности применения вышеназванных методов, Общество получает экспертные заключения профессиональных оценщиков о стоимости отдельных основных средств.
- При получении безвозмездно основных средств, справедливая стоимость которых более 25 млн тенге, требуется экспертное заключение профессионального оценщика.

Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Первоначальная стоимость объекта ОС определяется исходя из его справедливой стоимости (наличие отчета по оценке профессионального лицензированного оценщика обязательно), по которой Единственный акционер передает Обществу ОС в качестве оплаты уставного капитала. ОС в качестве взноса в уставный капитал учитывается как все долгосрочные активы на счете 2410.

Прочие ситуации при поступлении основных средств

Затраты по перемещению оборудования, не требующего монтажа (транспортные передвижные средства, свободно стоящие объекты основных средств, строительные механизмы и др.), внутри Общества относятся на прочие расходы.

Затраты по вознаграждению по займам, связанные с приобретением, созданием основного средства относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта.

Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой (рыночной) стоимости и отражаются как прочий доход (с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц). Определение рыночной цены Общество осуществляет аналогично описанному выше описанию в подразделе «Приобретение объектов основных средств на безвозмездной основе».

7.3. Первоначальное признание. Элементы и измерение себестоимости

Основные средства в момент приобретения оцениваются ***по фактическим затратам (по себестоимости)***. Фактические затраты на приобретение объекта основных средств, включают:

- Цену покупки, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретение), за вычетом торговых скидок и уступок;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям,
- иные любые прямые затраты, непосредственно связанные с приобретением
- затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению;
- вознаграждения по займам, полученным на приобретение основного средства, на создание основного средства внутри Общества (строительство).

любые торговые скидки вычитаются при определении покупной цены.

Пример формирования первоначальной стоимости по фактическим затратам.

Стоимость оборудования составляет 2,3 млн. тенге (без НДС). Затраты на транспортировку составили 0,2 млн. тенге, на установку 0,3 млн. тенге, на запуск 0,03 млн. тенге (без НДС). Оборудование введено в эксплуатацию, через некоторое время потребовалась консультация по настройке оборудования. Стоимость консультации составила 0,1 млн. тенге (без НДС). Исходя из приведенных данных, первоначальная стоимость оборудования составляет:

- Стоимость оборудования – 2,3 млн. тенге,
- Расходы на доставку (транспортировку) – 0,2 млн. тенге,
- Затраты на установку – 0,3 млн. тенге,
- Затраты на запуск оборудования – 0,03 млн. тенге.

Следовательно, первоначальная стоимость оборудования равна 2,83 млн. тенге.

Нижеследующие затраты *не являются* затратами, включаемыми в себестоимость объекта основных средств и признаются Обществом в качестве расхода в момент их появления:

- затраты, связанные с открытием новых производственных мощностей;
- затраты, произведенные за консультацию по настройке оборудования, так как они не имеют отношения к приобретению и доведению актива до рабочего состояния.
- затраты на вывод на рынок нового товара или услуги (включая затраты на деятельность, связанную с рекламой и продвижением);
- затраты на осуществление бизнеса на новом месте или с новым видом клиентов (включая затраты на обучение персонала);
- административные и другие общие накладные расходы.

Доходы и связанные с ними расходы по случайным операциям, которые произошли в ходе изготовления или разработки объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка, если такие операции не являются необходимыми для доставки объекта основных средств к месту назначения и приведения объекта в рабочее состояние.

Стоимость основных средств учитывается в тенге.

7.4. Документальное оформление поступления основных средств

При признании основного средства к учету оформляется Акт приема-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1), в котором отражается помимо технической характеристики объекта его нормативный срок эксплуатации и ликвидационная стоимость, в случае необходимости, и инвентарная карточка.

Акт приемки-передачи долгосрочных активов подписывается председателем и членами комиссии. Данные акты утверждаются Председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности.

Акт формы ДА-1 подписывается также подотчетным лицом, которое принимает под материальную ответственность долгосрочный актив. К акту обязательно прикладывается техническая документация и, если объект прибыл из-за рубежа - таможенные документы, подтверждающие прохождение таможенных процедур. В акте указывается первоначальная стоимость объектов и заключение комиссии об их техническом состоянии.

Акт, после формирования сдается в бухгалтерию вместе с технической документацией, подписывается Главным бухгалтером и утверждается председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности.

Единицей учета основных средств в Обществе является инвентарный объект, который представляет собой объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

При оприходование каждому объекту основных средств Обществом на основании вышеуказанных документов присваивается инвентарный номер. Объекты закрепляются за материально-ответственными лицами, о чем имеются подписи в Актах приемки-передачи. Тех. документация на объекты передается на хранение по месту эксплуатации объекта.

Инвентарный объект – основное средство, которое не является частью какого-либо другого инвентарного объекта, имеющий самостоятельное значение и которому присваивается отдельный инвентарный номер.

Для обеспечения контроля над сохранностью, основных средств каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который сохраняется на весь период нахождения его в Обществе.

В Обществе введено электронное штрихкодирование основных средств и других активов. Присвоение инвентарного номера обозначается путем нанесения штрих-кода с номером основного средства посредством наклеивания на ОС данной информации, распечатанной с аппарата электронного штрихкодирования. Также допустимо нанесение инвентарного номера краской на каждый объект учета.

Учет основных средств ведется посредством первичного документа «Инвентарная карточка учета долгосрочных активов» формы ДА-2.

В случае выбытия данный инвентарный номер не присваивается вновь поступившим основным средствам в течение 5 лет.

Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерской службой Общества в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Заполнение инвентарных карточек производится на основе Акта приемки - передачи (накладной) основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов основных средств. Инвентарные карточки составляются в момент оприходования основного средства в одном экземпляре и находятся в бухгалтерии.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу осуществляется на основании акта доукомплектации.

Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету Общества по справедливой (рыночной) стоимости и отражаются как доход (с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц).

Некоторые объекты основных средств могут отражаться на балансе в качестве объединенного объекта основных средств по стоимостному или функциональному признаку. Объединение основных средств в единый актив производится на основании распоряжения Председателя Правления Общества.

Моментом ввода в эксплуатацию активов считать дату передачи актива со склада после подписания Акта приема-передачи долгосрочных активов.

При возведении основных средств собственными силами Общества, учет ведется следующим образом. Первоначально принимаются на склад строительные материалы, затем со склада материалы списываются на счет незавершенного производства пообъектно. На счете незавершенного производства собираются все затраты по возведению объекта, затем при полной готовности объекта основного средства, со счета незавершенного производства, основное средство вводится в эксплуатацию с оформлением Акта ввода в эксплуатацию основного средства, построенного собственными силами.

Внутреннее перемещение основных средств оформляется посредством Накладной на внутреннее перемещение долгосрочных активов формы ДА-4.

Аналитический учет по основным средствам ведется по отдельным объектам основных средств и месту нахождения.

7.5. Последующая оценка

После первоначального признания в качестве долгосрочного актива объекты основных средств:

- Группа «Здания и сооружения» учитываются по *переоцененной стоимости*
- Остальные группы основных средств учитываются *по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения*[14].

Условия для учета по справедливой (переоцененной стоимости) группы «Здания и сооружения»:

Однако, в случае если в последующем случится значительная девальвация национальной валюты или произойдет значительное увеличение справедливой стоимости основных средств группы «Здания и сооружения» допускается проведение переоценки основных средств (всех групп) до справедливой стоимости.

Решение о проведении переоценки принимается руководством Общества самостоятельно. Проведение переоценки осуществляется с привлечением независимых профессиональных оценщиков, которые работают на основании государственной лицензии на данный вид деятельности.

Процедуры переоценки осуществляются Обществом не чаще один раз в 5 лет согласно положениям МСФО 16 и при условии, что от процедур переоценки будет видимая польза для деятельности Общества.

Если Акционер Общества принимает решение или через Акционера принимается решение об осуществлении переоценки определенных групп учета основных средств, то данное решение принимается неукоснительно, несмотря на принципы настоящего раздела, так как Акционер действует от имени государства и его решение по иерархии НПА имеет большую силу нежели положения учетной политики или актов Общества. Решение Акционера или вышестоящих уполномоченных органов принимается к исполнению руководством Общества.

Если определенное положение для ведения деятельности юридического лица утверждено кодексами, законами или решения правительства, уполномоченных госорганов, а в учетной или налоговой политике указано обратное или противоречащее, принимается положение из нормативно-правовых актов государства

Переоценка осуществляется только в отношении группы «Здания и сооружения».

Метод отражения результата переоценки Обществом принят ***метод элиминирования накопленного износа.***

Пример отражения переоценки группы «Здания и сооружения» методом элиминирования накопленного износа:

Исходные данные:

Первоначальная стоимость	10 000
Минус накопленный износ	(2 000)

[14]Принципы обесценения основных средств описаны в специальном разделе настоящей Учетной политики

= Балансовая стоимость	8 000

Срок службы основного средства 5 лет. Для начисления износа используется прямолинейный метод. Справедливая стоимость (СРС) на дату переоценки определена в 11 000,0 тенге.

Правило для данного метода:

1) исключить износ;

2) первоначальную стоимость приравнять к рыночной.

	Из условия	Корректировки после переоценки	После корректировок
Первоначальная стоимость	10 000	2. Приравнять к рыночной стоимости Дт 1 000	= 11 000
Минус накопленный износ	(2 000)	1.Исключить износ Дт 2000	= 0
= Балансовая стоимость	8 000	+ 3000 (итог первых двух действий суммируем)	= 11 000

Журнальные проводки:

Дт Основное средство (2410) = 1 000

Дт накопленный износ (2420) = 2 000

Кт Резерв на переоценку (5520) = 3 000

До начала проведения переоценки основных средств проводится их инвентаризация в установленном порядке.

Если справедливая стоимость ОС в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения уменьшает собственный капитал (проводка Дт 5520 Кт 2410).

По мере эксплуатации ОС сумма переоценки переносится на нераспределенную прибыль в размерах, пропорциональных размерам амортизации методом начисления.

Объекты, полученные в аренду переоценивает арендодатель.

Корреспонденция счетов при отражении процедур переоценки:

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**	
	Дт	**Кт**
Увеличение первоначальной стоимости объекта ОС в результате переоценки	2410	5520
Увеличение накопленной амортизации переоцененного ОС	5520	2420
Уменьшение первоначальной стоимости основных средств в результате переоценки	5520	2410
Уменьшение накопленной амортизации переоцененного ОС	2420	5520

В случае выбытия ранее переоцененного основного средства положительный результат переоценки списывается на счет нераспределенной прибыли.

Общество осуществляет процедуры тестирования на обесценение ОС в соответствие с принципами раздела «Обесценение» настоящей Учетной политики.

7.6. Начисление амортизации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Не подлежит амортизации земля.

Начисление амортизации основных средств осуществляется *методом прямолинейного (равномерного*) списания исходя из срока полезного использования.

Расчет амортизации по группам производится следующим образом: (первоначальная стоимость – ликвидационная стоимость) * годовая норма амортизации = годовая сумма амортизационных отчислений.

Амортизация активов начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем, когда ОС становится доступным для использования. Обычно это месяц принятия к учету основного средства.

Начисление амортизационных отчислений производится Обществом ежемесячно в равных суммах до полного погашения стоимости этого объекта.

Амортизация актива начинается, когда актив готов к эксплуатации, т.е. находится в том месте и состоянии, которые необходимы для того, чтобы он мог функционировать. То есть, амортизация начисляется на основное средство, когда у него статус «В эксплуатации», а не «на складе».

Начисление амортизации ОС производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был готов к эксплуатации.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта ОС или перевод ОС в группу активов, предназначенных для продажи.

Начисление амортизации не прекращается на период простоя или консервации объектов основных средств.

Амортизация основных средств, непосредственно участвующих в создании услуг или готовой продукции, отражается на счетах производственного учета и относится напрямую на себестоимость произведенного продукта. Амортизация основных средств, которые не участвуют в производстве продукта, относятся на расходы периода.

Корреспонденция счетов при начислении амортизации:

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**	
	Дт	**Кт**
Начисление амортизации на административные расходы	7210	2420
Начисление амортизации на расходы по реализации	7110	2420
Начисление амортизации на производственные расходы основного или вспомогательного производства	8410	2420
Начисление амортизации на объект незавершенного строительства	2930	2420
Списание амортизации по выбывшим основным средствам	2420	2410

7.6.1. Срок полезной службы

Срок полезного использования определяется решением первого руководителя Общества или лицом на то уполномоченным, исходя из:

- Технических характеристик в Техническом паспорте объекта.

Информация для бухгалтера материального стола должна поступать от технических специалистов, которые осуществляют установку основного средства, его изготовление и/или его техническое обслуживание. С такими специалистами МОЛ, которому передано основное средство в подотчет, согласует срок полезной службы и при принятии к учету сообщает бухгалтеру в виде служебной записки информацию о сроках полезной службы вновь поступившего ОС на баланс Общества. Примечание: бухгалтер не имеет квалификации и технического образования, и навыков для определения по наименованию актива его срок полезной службы. Ответственность за сроки полезной службы лежит на руководителях технических служб Общества, в подотчете которых находится ОС.

Или, при отсутствии технического паспорта объекта:

- Ожидаемая производительность актив или общий объем выпуска
- Ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, программа проведения ремонтных работ, естественных условий и влияния агрессивной среды
- Техническое обесценение, возникающее по причине изменения технологий, изменения спроса на продукцию, выпускаемую на данном оборудовании
- Нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта

Так как срок службы актива определяется на предполагаемой полезности и может значительно отличаться от экономической и физической пригодности актива, независимо от применяемого метода амортизации.

Обществом в начале года может производиться пересмотр оценки срока полезной службы актива. Пересмотр срока полезной службы актива будет производиться в зависимости от последующих капитальных вложений, изменения спроса на рынке на товары, произведенные с использованием этих активов.

Если при пересмотре сроков полезной службы актива (нормы амортизации) в результате произведенных последующих капитальных вложений, улучшающих его состояние, или моральном износе (технологическом изменении, изменении на рынке выпускаемой продукции) ухудшающим его состояние, срок службы активов будет либо увеличиваться, либо уменьшаться, то *такое изменение будет рассматриваться Обществом как изменение в бухгалтерской расчетной оценке, а ни как изменение учетной политике.*

При значительных изменениях в предполагаемой схеме получения экономических выгод от активов метод амортизации будет изменяться. Выбор метода амортизации основывается на прогнозах развития Общества на предстоящие годы. Решение об изменении метода амортизации принимается уполномоченными лицами с обязательным согласованием с руководством Общества и другими службами, которые располагают информацией о предполагаемых изменениях в Обществе (расширение производства, сокращение производства, освоение новых видов продукции и др.).

Расчетные сроки эксплуатации для различных групп основных средств определяются (но не ограничиваются) исходя из следующих периодов:

Амортизационная группа/подгруппа	**Срок полезной службы**
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	от 10 до 150 лет
Машины и оборудование (медоборудование)	от 5 до 15 лет
Машины и оборудование (прочие)	от 5 до 10 лет
Компьютеры	от 5 до 10 лет
Транспортные средства	от 5 до 10 лет
Библиотечный фонд:	от 5 до 20 лет
- подгруппа «Новый БФ»	От 2 до 5 лет (затем перевод в другие группы)
- подгруппа «Историческая ценность»	не амортизируется
- подгруппа «Старый БФ»	не амортизируется
Мединструменты	18 месяцев
Инвентарь произв. и хоз.	от 3 до 10 лет
Другие виды основных средств	от 3 до 10 лет

7.7. Прекращение использования и выбытие

Прекращение признания основных средств (списание с Бухгалтерского баланса) происходит при их выбытии либо в случае, когда в будущем не ожидается поступление экономических выгод от их использования или последующего выбытия.

Объекты основных средств выбывают у Общества в результате:

- реализации объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- списания в случае морального и (или) физического износа;
- передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

- передачи по договорам мены;
- дарения объектов основных средств;
- списания объектов основных средств, ранее сданных в долгосрочную нефинансовую аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на указанные основные средства к арендатору;
- по другим причинам.

При реализации, безвозмездной передаче и прочем выбытии основных средств сторонней организации Обществом оформляются следующие первичные документы, утвержденные приказом министра финансов РК №259 (также возможно применение самостоятельно разработанных форм):

- Акт на выбытие долгосрочных активов (форма ДА-3)

Акт на выбытие (кроме списания) долгосрочных активов подписывается Комиссией, состав которой определен настоящей Учетной политикой. Данные акты утверждаются председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности.

Списание с баланса Общества ликвидируемых ОС производится в следующем порядке:

Непригодность в дальнейшем использовании основного средства, и подготовка к его списанию вследствие вывода из строя (поломки), порче, приведения его в негодность, невозможность или экономическая нецелесообразность их восстановительного ремонта определяется следующим образом:

- МОЛ информирует руководство Общества служебной запиской о ситуации, в следствие которой ОС вышло из рабочего строя и непригодно для дальнейшего использования;
- Данная ситуация актируется с участием МОЛа и членов комиссии по списанию ОС.
- При порче ОС:
  - из группы «Машины и оборудование (Медоборудование)» МОЛ получает техническое заключение от компании, которая осуществляет техническое обслуживание (сервис центр) сломанного ОС, или от компании, которая является поставщиком сломанного оборудования, или, при соблюдении процедур госзакупа, нанимает стороннего технического специалиста, имеющего определенную квалификацию и разрешение на обследование сложного медицинского оборудования для выдачи заключения о техническом состоянии сломанного ОС с указанием рыночной стоимости его ремонта.
  - Из группы «Машины и оборудование (прочие)» МОЛ получает заключение о поломке ОС и рыночной стоимости ремонта от Сервис-центров аналогичных товаров.
  - Из группы «Компьютеры» МОЛ получает заключение о поломке ОС и рыночной стоимости его ремонта от Сервис-центров аналогичных товаров.
  - из группы «Транспорт» МОЛ получает техническое заключение от страховой компании, в которой данное ОС (автомобиль) застраховано, а также от профессиональных оценщиков.
  - Из группы «Мединструменты» МОЛ получает заключение о непригодности ОС от постоянно-действующей комиссии по списанию ОС.
  - Из прочих групп, не указанных в настоящем разделе МОЛ получает непригодности ОС от постоянно-действующей комиссии по списанию ОС.
- Издается приказ первого руководителя по Обществу о списании с баланса непригодного к эксплуатации ОС с указанием причины порчи ОС.
- Постоянно-действующая комиссия по списанию ОС подписывает акт списания ОС, сформированный бухгалтером материального стола на основании предыдущих документов.

При назначении ремонта, особенно капитального, комиссия осуществляет принятие решения о требуемом ремонте исходя из анализа преобладания выгоды от ремонта над приобретением нового ОС.

К примеру, автомашина балансовой стоимостью 200 000 тенге требует ремонта на 1,5 млн.тенге, то, ремонт данной машины осуществлять не выгодно, приобретение нового

автомобиля будет более экономически и технически выгодным, чем восстановление практически выведенного из строя автомобиля.

Комиссия производит осмотр ликвидируемых объектов, используя при этом необходимую техническую документацию, устанавливает причину их списания и лиц, виновных в раннем выводе и строя основного средства и подлежащих привлечению к ответственности, определяет возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов и производит их оценку.

Результатом работы Комиссии по списанию ОС является подписанный Акт на выбытие долгосрочных активов (форма ДА-3).

По основным средствам, ликвидируемым в результате стихийных бедствий или аварий, к акту на списание прилагается справка уполномоченного органа о произошедшем стихийном бедствии или копия акта об аварии с указанием причин и виновников аварии.

Решение о списании основных средств принимается Председателем Правления Общества на основании подписанных актов списания Комиссии на списание ОС.

Передача основных средств производится при наличии доверенности, представленной на имя представителя получателя.

Доход или убыток от прекращения использования или выбытия основных средств определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью основных средств, и отражается в Отчете о доходах и расходах.

7.8. Последующие затраты. Учет ремонта основных средств

Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой и т.п. основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели относятся на увеличение их стоимости - капитализируются. Замененные составные части объекта списываются.

В условиях деятельности Общества в качестве последующих капитальных затрат принимаются:

- Реконструкция
- Модификация
- Техническое перевооружение действующих объектов

Последующие затраты увеличивают балансовую стоимость основных средств Общества с большей долей вероятности, что Общество получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначальные показатели существующего актива. Условиями для отнесения затрат в качестве последующих капитальных затрат в Обществе принимаются:

- Увеличение производственных мощностей
- Увеличение производственных площадей
- Увеличение нормативного срока службы
- Выполнение одного из вышеперечисленных условий

Затраты на техническое обслуживание и регулярный (текущий) ремонт относятся на расходы производственные или расходы периода по мере возникновения. Также относятся на расходы периода затраты на ремонт или обслуживание ОС, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта.

При частичной ликвидации объекта из ОС выделяется часть, которая подлежит ликвидации и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта. В соответствующей пропорции уменьшается также сумма начисленного износа.

7.8.1. Учет ремонта основных средств

Объектами ремонта в Обществе являются: здания, сооружения, оборудование, компьютеры и другие группы основных средств.

Текущий ремонт предназначен в Обществе для систематического и своевременного предохранения основных средств от преждевременного износа и поддержания в рабочем состоянии. При этом расходы относятся к текущим затратам по мере их возникновения.

Капитальный ремонт предназначен в Обществе для восстановления отдельных частей основных средств, которые имеют меньшие сроки износа по сравнению с объектом в целом, проводимый с периодичностью свыше одного года.

7.8.1.1. Учет капитального ремонта основных средств

Условием продолжения эксплуатации объекта основных средств может быть проведение регулярных капитальных технических осмотров на предмет выявления дефектов, независимо от того, были ли заменены части этого объекта. Когда проводится каждый капитальный технический осмотр, его стоимость признается в балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств как замена, если соблюдаются критерии признания. Оставшаяся часть балансовой стоимости затрат на предыдущий технический осмотр (в отличие от физических частей) прекращает признаваться. Это производится независимо от того, были ли затраты на предыдущий технический осмотр идентифицированы в результате операции по приобретению или строительству объекта. При необходимости расчетная оценка затрат на проведение будущего аналогичного технического осмотра может быть использована как индикатор того, какова была стоимость существующего компонента затрат на технический осмотр при приобретении или строительстве объекта.

Решения по капитальному ремонту (подрядным способом и хозспособом), принимает Комиссия по основным средствам Общества.

Смета на капитальный ремонт основных средств является документом, на основании которого осуществляется планирование, финансирование и расчет между заказчиком и подрядчиком за выполненные работы, утверждается Председателем Правления Общества.

Сметы на капремонт, выполняемый подрядным способом, составляются исполнителем работ (подрядной организацией) на основе дефектных ведомостей, предоставленных Обществом, применяемых в расходах на капитальный ремонт прейскурантов, норм, цен и расценок. Сметы на капитальный ремонт, выполняемый хозспособом, составляются ПДК Общества, а утверждаются председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности.

Передача основных средств в капитальный ремонт производится на основании Приказа по Обществу по накладной (акту приемки - передачи). Карточка инвентарного учета основного средства, переданного в ремонт, переставляется в картотеку «Основные средства, переданные в ремонт».

Оформление приемки основных средств из ремонта производится на основании Акта приемки-сдачи отремонтированного объекта. Акт подписывается ПДК Общества, представителем организации, осуществляющей ремонт (при подрядном способе), ответственными лицами (при хозспособе) и утверждается руководством Общества. В технический паспорт отремонтированного объекта вносятся необходимые изменения в его характеристику, связанные с капитальным ремонтом.

7.8.1.2. Учет ремонта арендованных основных средств

Затраты на капитальный ремонт сданных в текущую аренду основных средств, в соответствии с условиями договора на аренду, производятся в следующем порядке:

- если условиями договора предусмотрено проведение капитального ремонта за счет средств арендатора, расходы по арендной плате уменьшаются на сумму этих расходов.
- если условиями договора не предусмотрено проведение ремонта за счет средств арендатора, то расходы по капитальному ремонту будут являться расходами Общества.

При передаче Обществом основных средств в финансовую аренду другим организациям, расходы на ремонт по этим активам Обществом не производятся.

При получении Обществом основных средств финансовую аренду от других предприятий расходы на ремонт отражаются в учете в общеустановленном порядке (т.е. как ремонт собственных основных средств).

7.8.1.3. Учет текущего ремонта основных средств

Текущий ремонт предназначен для поддержания основных средств Общества в исправном и работоспособном состоянии, при котором производится замена небольшого количества изношенных деталей и регулирование механизмов оборудования с целью обеспечения его нормальной эксплуатации и функционирования основных средств до очередного ремонта по плану.

Работы по текущему ремонту производятся регулярно в течение года по мере возникновения необходимости. Заявки на текущий ремонт предоставляются специальными службами Общества, которые выполняют обязанности по осуществлению эксплуатации и ремонта объектов основных средств на основании описей общих, текущих и внеочередных осмотров зданий, сооружений и других основных средств.

Виды работ, относимые к текущим ремонтам

Группа основных средств	Вид работ	Результаты реализации работ
Здания и сооружения	Работы, определенные согласно дефектным ведомостям	Сохранение объектов
Машины, оборудование	Аварийный ремонт Ремонт, при котором производится: замена отдельных изношенных деталей или узлов; ремонт деталей и отдельных узлов; регулирование агрегата.	Поддержание в рабочем состоянии
Автомобильный транспорт	Аварийный ремонт Ремонт и регулировка отдельных узлов и агрегатов коробки передач трансмиссии электрооборудования тормозной системы системы подачи топлива гидравлической и пневмонической системы рулевого управления системы охлаждения Эксплуатация: Покраска Промывка топливной системы	Поддержание в рабочем состоянии

Службами Общества, на которые возложены обязанности по осуществлению эксплуатации и текущего ремонта объектов основных средств, на основании описей общих, текущих и внеочередных осмотров зданий и сооружений (ПДК) составляется ведомость дефектов. В ней указываются:

- сроки ремонта, предусмотренного графиком;
- виды работ, которые необходимо выполнить для данного объекта основных средств;
- подлежащие замене детали, узлы;
- сметная стоимость ремонта.

Расходы на текущий ремонт отражаются в учете в соответствии с корреспонденцией счетов, приведенной в Рабочем плане счетов, а также приводимыми корреспонденциями в конце настоящего раздела.

7.9. Раскрытие информации в финансовой отчетности

Общество раскрывает следующую информацию в финансовой отчетности:

- метод последующей оценки основных средств
- информацию о том, что послужило основой для определения справедливой стоимости. Объективные рыночные показатели
- указание на факт привлечения для оценки справедливой стоимости независимого оценщика.
- способы оценки балансовой стоимости до вычета накопленной амортизации;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- балансовая стоимость и накопленная амортизация на начало и конец периода;
- сверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец периода, отражающая:

–поступление;

–выбытие;

–приобретение путем объединения компаний;

–убытки от обесценения, признанные в Отчете о совокупном доходе в течение периода;

–сумму амортизационных отчислений за период, и сумму накопленной амортизации по состоянию на конец периода;

–прочие изменения.

Примечание к Финансовой отчетности также раскрывает:

- ограничения прав собственности и стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств;
- величину затрат на счете основных средств, в процессе строительства;
- сумму обязательств по приобретению основных средств;
- величину компенсаций, представленной третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включенной в прибыль или убыток, если она не раскрывается непосредственно в Отчете о совокупном доходе.

7.10. Корреспонденция счетов по учету основных средств

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**	
	Дт	**Кт**
Основные средства:		
Приобретение основных средств у физических и юридических лиц (сумма без НДС включается в первоначальную стоимость)	2410	3310
Отражение первоначальной стоимости основных средств, принятых в эксплуатацию при завершении строительства (монтажа)	2410	2930
Отнесение затрат, связанных с ремонтом (модернизацией, реконструкцией), приводящих к увеличению будущих экономических выгод от использования основного средства	2410	3310
Поступление основных средств на условиях финансируемой аренды	2410	4150
Поступление основных средств на условиях	2410	3370

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
финансируемой аренды – выделение текущей части долгосрочного обязательства по аренде		
Безвозмездное поступление основных средств от физических и юридических лиц	2410	6220
Поставлены на учет основные средства, выявленные в результате инвентаризации	2410	6290
Возврат арендодателю основных средств, принятых в финансируемую аренду до окончания срока аренды	4150	2410
Списание основных средств при выбытии, в том числе передача их в финансируемую аренду; при выявлении недостачи и т.д. *с одновременной корректировкой амортизации* (*проводка двойная, обязательна к учету только в полном виде)*	2420 7410	2410 2410
Списание основных средств в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций и т.д. *с одновременной корректировкой амортизации* (*проводка двойная)*	2420 7410	2410 2410
Отражение дохода от выбытия основных средств	1210	6210
Амортизация основных средств		
Начисление амортизации на административные расходы	7210	2420
Начисление амортизации на расходы по реализации	7110	2420
Начисление амортизации на производственные расходы основного или вспомогательного производства	8410	2420
Начисление амортизации на объект незавершенного строительства	2930	2420
Списание амортизации по выбывшим основным средствам	2420	2410

Примечание: отражение проводок при переоценке отражены выше в соответствующем разделе.

РАЗДЕЛ 8. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В НЕДВИЖИМОСТЬ

Общество ведет учет инвестиций в недвижимость, инвестиционного имущества в соответствии с положениями МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», а также МСФО (IAS) 17 «Аренда» (с 1 января 2019 данный стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Инвестиционная недвижимость - имущество (здания, часть зданий, земельные участки либо и то и другое), находящееся в распоряжении Общества с целью:

–получения доходов от сдачи в аренду и/или

–получения выгод от прироста стоимости недвижимости

Но:

–не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях

–не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности

Объектами инвестиций в недвижимость являются:

- земля, удерживаемая для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе, а не для продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- земля с неопределенным способом использования;
- здание, находящееся в собственности Общества и предоставленное в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;

- здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;
- объект незавершенного строительства или находящийся на стадии реконструкции, который предполагается в будущем использовать в качестве инвестиционной недвижимости.

В случае, если Обществом часть здания будет использоваться в качестве основных средств, а какая-то часть в качестве инвестиционной недвижимости, первоначальная стоимость этих активов будет определяться Комиссией по основным средствам Общества в зависимости от их площади.

Инвестиции в недвижимость *первоначально оцениваются по первоначальной стоимости (себестоимости)* на приобретение (цена приобретения, стоимость профессиональных юридических услуг и др.).

Принимая во внимание один из принципов учета непрерывность деятельности[15], Общество сочло нужным описать учет инвестиционной недвижимости, которая возможно возникнет в будущем. Учет инвестиций в недвижимость Общество будет вести согласно МСБУ (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».

Доля недвижимости, которой арендатор владеет по договору операционной аренды, может быть классифицирована и отражена в учете как инвестиции в недвижимость только при условии, что такая недвижимость во всем остальном соответствует определению инвестиций в недвижимость, и арендатор использует модель учета по справедливой стоимости для учета данного объекта и всех прочих объектов недвижимости, классифицируемых как инвестиции в недвижимость.

Операции с инвестициями в недвижимость Общество, в случае наличия таковых, учитывает на счетах:

- Инвестиции в недвижимость (счет учета 2310)
- Амортизация инвестиций в недвижимость (счет учета 2320)
- Убыток от обесценения в недвижимость (счет учета 2330)
- Доходы от операций с инвестициями в недвижимость (счет учета 6140)
- Прочие расходы на финансирование (счет учета 7340)

8.1. Инвестиции в недвижимость. Первоначальное признание

При первоначальном признании Общество должно измерять инвестиции в недвижимость *по стоимости приобретения*.

Стоимость приобретения купленного объекта инвестиций в недвижимость состоит из цены покупки и всех затрат, напрямую связанных с покупкой (например – стоимость услуг юристов, риэлтеров, прочие транзакционные издержки).

При определении стоимости приобретения самостоятельно построенного объекта инвестиций в недвижимость Общество должно учесть условия раздела «Учет основных средств» данной Учетной политики.

Общество оценивает все свои затраты по инвестиционному имуществу на момент, когда они понесены. Эти затраты включают как те, которые были понесены изначально в связи с приобретением инвестиционного имущества, так и те, которые были понесены впоследствии в связи с ее приращением, частичным замещением или обслуживанием.

Не признаются балансовой стоимостью объекта инвестиционного имущества затраты на повседневное обслуживание такого имущества. Вместо этого, такие затраты признаются в прибылях и убытках по мере их возникновения. Затраты на повседневное обслуживание состоят главным образом из затрат на рабочую силу и расходные материалы.

[15]Непрерывность деятельности – это допущение того, что организация функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем. Т.е. предполагается, что у организации нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Оборудование, такое как лифты или система кондиционирования воздуха, часто составляют неотъемлемую часть здания. Поэтому оно, как правило, включается в состав инвестиционного имущества и не отражается отдельно в качестве основных средств.

8.2. Учет инвестиционной недвижимости после первоначального признания

После первоначального признания Общество осуществляет последующее измерение всех объектов инвестиций в недвижимость *по модели учета по справедливой стоимости*. Учет инвестиций в недвижимость Общество учитывает, как основные средства в соответствии с требованиями данной выбранной модели.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости должна отражать рыночные условия на конец отчетного периода.

Общество признает справедливую стоимость инвестиционного имущества исходя из оценки независимого оценщика, обладающего государственной лицензией.
Объект инвестиционного имущества не амортизируется, не тестируется на обесценение.

Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества относится на прибыль или убыток (через ОПиУ) за тот отчетный период, в котором они возникли.

8.3. Переклассификация объекта

Общество должно включать объект недвижимости в класс инвестиций в недвижимость или исключать объект недвижимости из такого класса только тогда, когда объект недвижимости соответствует (или не соответствует) определению инвестиций в недвижимость. При переводе из долгосрочных активов на счет активов, предназначенных для продажи.

Решение о переклассификации объекта в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории Общество принимает только при изменении способа его использования, в том числе:

Операция	Переклассификация
Общество-владелец начинает занимать всю площадь помещения	Объект переводится из категории инвестиционной недвижимости в категорию недвижимости, занимаемой Обществом-владельцем
Начинается развитие (реконструкция) в целях реализации	Объект переводится из категории инвестиционной недвижимости в категорию запасов
Заканчивается период, в течение которого владелец занимает недвижимость	Объект классифицируется из недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию инвестиционной недвижимости.
Объект передается в аренду третьей стороне по договору операционной аренды	Объект переводится из запасов в инвестиционную недвижимость.
Завершается стадия сооружения или развития (реконструкции) недвижимости	Объект переводится из категории недвижимости в стадии сооружения или реконструкции в категорию инвестиционной недвижимости.

При переводе объекта инвестиционной недвижимости принимается справедливая стоимость по состоянию на дату изменения способа его использования.

Вплоть до момента, когда недвижимость, занимаемая владельцем, становится инвестиционным имуществом, отражаемым по справедливой стоимости, Общество амортизирует такую недвижимость и признает возникшие убытки от ее обесценения. Общество учитывает имеющуюся на дату перевода разницу между балансовой стоимостью недвижимости по МСФО (IAS) 16 и ее справедливой стоимостью также, как переоценку в соответствии с МСФО (IAS)16. А именно:

• Возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается в составе прибыли и убытка. Тем не менее, сумма уменьшения в пределах прироста стоимости данного объекта от переоценки признается в составе прочей совокупной прибыли и списывается за счет прироста от переоценки на счетах капитала;

• Возникающее увеличение балансовой стоимости учитывается следующим образом:

–В пределах признанного ранее убытка от обесценения данной недвижимости, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Сумма увеличения, признанная в составе прибыли и убытка, не превышает сумму, необходимую для восстановления балансовой стоимости до величины, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие периоды не признавался убыток от обесценения данного объекта;

–Оставшаяся часть суммы увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и кредитуется на счет капитала как прирост стоимости от переоценки. При последующем выбытии объекта инвестиционного имущества включенный в состав собственного капитала прирост стоимости объекта от переоценки может быть перенесен на счет нераспределенной прибыли. Перевод со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли не отражается через прибыль или убыток.

Объекты, используемые в разных целях (для аренды, для собственных нужд), полежат обособленному учету.

Если разные части одного объекта собственности используются в разных целях, то обособленный (раздельный) учет ведется только, если эти части конструктивно обособлены. Под конструктивно обособленной частью подразумевается целый этаж многоэтажного здания; подъезд, многоподъездного дома.

В случае, если невозможно выделить обособленную часть, Общество учитывает объект как основное средство в соответствии с разделом «Учет основных средств» либо как инвестиционное имущество в соответствии с настоящим разделом в зависимости от того, под какую деятельность Общество выделяет значительную площадь объекта недвижимости (не менее 90%).

Вспомогательные площади учитываются пропорционально основным площадям.

8.4. Прекращение признания

Общество прекращает признавать объект инвестиций в недвижимость (в любом из следующих случаев):

• при выбытии объекта;

• при окончательном выводе из эксплуатации, когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования или выбытия.

Выбытие объекта инвестиционного имущества осуществляется посредством продажи или передачи в финансовую аренду. Для определения даты выбытия инвестиционного имущества, Общество руководствуется критериями признания дохода от продажи товаров, изложенными в разделе «Выручка» и «Аренда» настоящей учетной политики в отношении выбытия объекта инвестиционного имущества, переданного в финансовую аренду.

Прибыли и убытки, возникающие в результате списания или выбытия объекта инвестиционного имущества, следует определять, как разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражать в составе прочих доходов или расходов в Отчете о совокупном доходе.

8.5. Раскрытие информации в финансовой отчетности

Общество раскрывает следующую информацию:

• применяемую модель учета инвестиционного имущества;

• сроки, на которые Общество решило перевести объекты в инвестиционное имущество.

• информацию о том, что послужило основой для определения справедливой стоимости. Объективные рыночные показатели

- указание на факт привлечения для оценки справедливой стоимости независимого оценщика.

8.6. Корреспонденция счетов по учету инвестиций в недвижимость

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Приобретены здания и земля, которые будут использоваться в качестве инвестиционной недвижимости	2310	3310
Переведены здания и земля, которые будут использоваться в качестве инвестиционного имущества	2310	2410
На счет инвестиционной недвижимости переведено незавершенное строительство	2310	2930
Инвестиционная недвижимость для продажи переведена в группу долгосрочных активов, предназначенных для продажи	1510	2310

РАЗДЕЛ 9. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Бухгалтерский учет нематериальных активов, за исключением гудвилла, организован в Обществе в соответствии с МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество нематериальные активы учитывает в Рабочем плане счетов во 2 разделе «Долгосрочные активы» в подразделе 2700 «Нематериальные активы», а именно:

- Прочие нематериальные активы, где учитываются группы активов, сходных по характеру и применению в деятельности организации (счет учета 2730)
- Амортизация прочих нематериальных активов (счет учета 2740)
- Убыток от обесценения прочих нематериальных активов (счет учёта 2750)

Нематериальным активом Общество признает идентифицируемый (т.е. выделяемый, отделяемый) не денежный актив без материально-физической формы, использующийся при производстве или предоставлении товаров или услуг, для сдачи в аренду, или для административных целей с целью получения экономических выгод в будущем в течение длительного времени, а именно не менее 12 месяцев.

Общество группирует нематериальные активы по следующим видам:

- Прочие нематериальные активы:

–авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию, прочие различные права

–программное обеспечение;

–лицензии и франшизы;

–рецепты, формулы, проекты и макеты;

–незавершенные нематериальные активы

Не признаются в качестве нематериальных активов:

- антивирусное программное обеспечение и лицензии на него (в связи с ежегодным обновлением версий). Они признаются расходами периода
- государственная лицензия
- деловые и интеллектуальные качества физического лица, его квалификация, способность к труду, оформленные соответствующим образом (диплом, свидетельство, лицензии и т. п.), а также расходы на перерегистрацию юридических лиц.

9.1. Первоначальное признание. Поступление НМА

Определению «нематериальный актив» отвечают активы, подлежащие идентифицированию и контролю.

Нематериальный актив является *идентифицируемым*, когда он:

- является отделимым, т.е. его можно отделить и продать, передать, лицензировать, сдать в аренду или обменять, отдельно или вместе с соответствующими договором, активом или обязательством; или
- возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от субъекта или от других прав и обязательств.

Актив является отделяемым, если Общество может его арендовать, продать, обменять или распределить конкретные будущие экономические выгоды, относящиеся к активу.

Если нематериальный актив приобретен Обществом вместе с группой активов, то идентифицировать актив можно по юридическим правам, переданным вместе с группой активов.

Если актив создает экономические выгоды только в сочетании с другими активами, актив является идентифицируемым, если Общество может идентифицировать будущие экономические выгоды, поступающие от этого актива.

Общество *контролирует* актив, если оно:

- имеет право на получение будущих экономических выгод, поступающих от лежащего в основе ресурса, а также
- может запретить доступ других к этому активу, что вытекает из юридического права на актив.

Нематериальный актив *признается*, если он отвечает определению нематериального актива и следующим критериям признания:

- существует вероятность, что будущие экономические выгоды от использования актива поступят в Общество;
- стоимость актива может быть надежно оценена.

Будущие экономические выгоды, получаемые Обществом от нематериального актива, могут включать:

- выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- относительную экономию на затратах; или
- другие выгоды, являющиеся результатом использования актива Обществом.

Нематериальные активы поступают в Общество в результате:

- приобретения за денежные средства;
- создания собственными силами или силами сторонних организаций;
- получения в качестве вкладов в уставный капитал;
- получения по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения;
- приобретения в обмен на иное имущество.

Нематериальные активы ***при приобретении*** Обществом *первоначально оцениваются по себестоимости* (по фактическим затратам, первоначальной стоимости).

Первоначальная стоимость включает все фактические затраты, понесенные в связи с приобретением актива. Стоимость приобретения – это текущая рыночная стоимость всех выплат или полученного актива, в зависимости от того, что более достоверно определено.

При приобретении нематериальных активов раздельно, за денежные средства или другие денежные активы, себестоимость нематериального актива может быть надежно оценена. В себестоимость включается:

- цена приобретения;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, уплачиваемые в связи с приобретением нематериальных активов;
- невозмещаемые налоги на покупку;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям за услуги, связанные с приобретением или регистрацией нематериального актива;
- а также, прямо относимые затраты на подготовку актива к использованию, например, затраты на юридические услуги. Все торговые скидки и возвраты исключаются.

Нематериальные активы могут быть *приобретены в обмен или частично в обмен* на другие нематериальные или другие активы. Первоначальная стоимость такого актива признается справедливая стоимость переданных ценностей, скорректированная на сумму доплат.

Если справедливая стоимость получаемого актива меньше балансовой стоимости передаваемого актива (скорректированного на сумму доплат), то это свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

В этом случае балансовая стоимость передаваемого актива должна быть предварительно уменьшена до справедливой стоимости получаемого актива. уменьшение балансовой стоимости передаваемого актива отражается как убыток от обесценения НМА.

Нематериальные активы могут быть *получены бесплатно*. Учет такого актива Общество ведет по фактической сумме (балансовой стоимости передающей стороны) плюс затраты, непосредственно связанные с подготовкой актива к использованию.

Если нематериальный актив *приобретается в объединении компаний* (при покупке), то себестоимость этого актива основывается Обществом на его справедливой стоимости на дату покупки:

- по рыночным ценам, котирующимся на активном рынке;
- по цене последней аналогичной (при условии, что не произошло значительных изменений в экономических условиях);
- в размере суммы, которую Общество уплатило бы на дату покупки за данный актив в сделке между независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую сделку.

Общество при покупке какой-нибудь компании признает нематериальный актив, если он отвечает критериям признания, даже если он не был признан как НМА в финансовой отчетности приобретаемой компании.

В случае если себестоимость нематериального актива, приобретенного как часть объединения компаний, Обществом не может быть надежно оценена, то актив не признается в качестве нематериального актива, а включается в себестоимость покупки и составляет часть суммы, относимой на деловую репутацию.

Поступающие в качестве вкладов в уставный капитал нематериальные активы принимаются Обществом к учету в оценке, согласованной и/или утвержденной акционером, который осуществляет передачу.

Корреспонденция счетов по формированию себестоимости внутренне созданных НМА приведена в конце настоящего раздела.

Затраты, производимые Обществом в результате которых не возникли объекты, имеющие нематериальную основу, признаются расходами в том периоде, к которому они относятся, за исключением случаев, когда такие затраты составляют стоимость нематериального актива, которое соответствует критериям признания.

Примерами затрат, ***не влекущих за собой создание объектов*** нематериальных активов являются:

- Организационные расходы, связанные с учреждением юридического лица, такие как: регистрационные взносы и государственные пошлины, оплата за услуги юристов;
- Затраты на рекламу и продвижение оказываемых услуг
- Затраты на подготовку персонала
- Затраты на сертификацию

- Затраты на внутренне созданные товарные знаки, титульные листы

Нематериальный актив *признается с неограниченным сроком полезной службы*, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые притоки денежных средств в Общество.

Если нематериальный актив признан с неограниченным сроком полезной службы, данный актив амортизации не подлежит.

Поступление нематериальных активов оформляется актом приемки нематериальных активов,

Оформление поступления нематериальных активов Общество осуществляет посредством утвержденной формы Акта приемки-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1). Дальнейший учет ведет посредством Инвентарной карточки учета долгосрочных активов (форма ДА-2).

Акт формы ДА-1 составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект членами приемочной комиссии, назначенной распоряжением председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности. После оформления, акт приемки нематериального актива с приложенной документацией подписывается главным бухгалтером и утверждается председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности. На основании акта бухгалтер отражает операции по нематериальному активу в бухгалтерском учете.

9.2. Последующая оценка

После первоначального признания последующая оценка *нематериальных активов с определенным сроком использования* производится Обществом *по модели учета по фактическим затратам*: себестоимость минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

После первоначального признания последующая оценка *нематериальных активов без определенного срока использования* производится Обществом *по модели учета переоцененной стоимости.* На определение данной модели имеет влияние раздела «Обесценение» настоящей Учетной политики.

Общество осуществляет процедуры тестирования на обесценение НМА в соответствие с принципами раздела «Обесценение» настоящей Учетной политики.

В случае если имеется необходимость переоценить нематериальный актив, то все прочие активы этого класса также должны переоцениваться, кроме случаев, когда активный рынок для таких активов отсутствует.

Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, признаются Обществом как расход того отчетного периода, в котором они понесены, если только:

- отсутствует доказательство того, что эти затраты будут способствовать увеличению актива непосредственно относимых к нему будущих экономических выгод;
- эти затраты не могут быть измерены и отнесены с большой степенью достоверности к данному активу.

При соблюдении данных условий последующие затраты, связанные с нематериальным активом, включаются в его балансовую стоимость.

Общество должно прекратить признание нематериального актива и должен признать прибыль или убыток в составе прибыли или убытка в следующих обстоятельствах:

- при выбытии актива;
- или, когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

9.3. Начисление амортизации и срок полезной службы

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки и срока полезной службы.

Амортизируемая стоимость НМА определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой ликвидационной стоимостью.

Ликвидационная стоимость нематериального актива считается несущественной и равной нулю, если отсутствуют такие факты как:

- Есть обязательство третьей стороны о покупке актива в конце срока полезной службы
- Существует реальный рынок для данной категории НМА
- Ликвидационная стоимость может быть определена со ссылкой на этот рынок
- Велика вероятность сохранения данного рынка в конце срока полезного использования актива.

Для целей формирования финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования в разрезе групп:

Группа	Срок полезной службы
Прочие нематериальные активы	От 1 до 15 лет

Общество осуществляет амортизацию нематериальных активов *по прямолинейному методу*.

Начисление амортизации объектов НМА осуществляется с месяца, следующего за месяцем, в котором была получена возможность эксплуатации актива и прекращается с месяца, в котором произошло выбытие НМА.

Период и метод начисления амортизации может пересматриваться на конец каждого отчетного периода. Период амортизации изменяется, если расчетный срок полезного использования актива значительно отличается от прежних оценок срока. Изменения методов начисления амортизации и периода амортизации учитывается как изменения в учетных оценках в соответствие с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

9.4. Списание и выбытие нематериальных активов

Объект НМА исключается с баланса при его выбытии, или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия даже, если не ожидается экономических выгод.

Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов НМА определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия НМА и его чистой балансовой стоимостью и отражается в соответствующих строках Отчета о совокупном доходе.

Если нематериальный актив обменивается на аналогичный актив, то себестоимость приобретенного актива признается равной балансовой стоимости выбывшего актива и в результате не признается никакой прибыли или убытка.

Нематериальный актив, который выводится из активного использования и содержится для выбытия, учитывается по его балансовой стоимости, существующей на дату его вывода из активного использования.

Для оформления выбытия нематериальных активов при продаже или передаче используется Акт приема-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1), а при списании –Акт на списание долгосрочных активов (форма ДА-3).

Операции по списанию нематериальных активов производятся при участии комиссии, в обязанность которой входит оформление вышеуказанных первичных документов. После оформления комиссией акты передаются в бухгалтерию, где подписывается главным

бухгалтером и затем утверждается председателем Правления Общества либо лицом, исполняющим его обязанности. На основании акта в бухгалтерском учете производится запись о выбытии объекта нематериальных активов.

9.5. Раскрытие информации

В финансовой отчетности для нематериальных активов раскрывается следующая информация:

- сроки полезной службы или применяемые нормы амортизации;
- применяемые методы амортизации;
- валовая балансовая сумма и накопленная амортизация на начало и коней периода;
- сверка балансовой величины на начало и конец периода.

Финансовая отчетность также раскрывает:

- описание, балансовую величину и остающийся период амортизации любого нематериального актива, являющегося существенным для финансовой отчетности компании в целом.

9.6. Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Приобретение нематериальных активов	2730	3310
Безвозмездное поступление нематериальных активов	2730	6220
Поступление НМА в качестве оплаты акционерного капитала	2730	5110
Отражение дохода от выбытия нематериальных активов	1210	6210
Списание нематериальных активов при выбытии (*проводка двойная, и должна учитываться одновременно)*	2740 7410	2730 2730
Начисление амортизации НМА на административные расходы	7210	2740
Начисление амортизации НМА на расходы по реализации	7110	2740
Начисление амортизации на производственные расходы основного и вспомогательного производства	8170, 8470	2740

РАЗДЕЛ 10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, производится в соответствии с МСФО (IFRS 5) «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», МСБУ (IAS 36) «Обесценение активов».

Общество долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитывает в Рабочем плане счетов в 1 разделе «Краткосрочные активы» в подразделе 1500 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» и во 2 разделе «Долгосрочные активы» в подразделе 2000 «Долгосрочные финансовые инвестиции», а именно:

- Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (счет учета 1510)
- Группа на выбытие, предназначенная для продажи (счет учета 1520)

- Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи (счет учета 2030)
- Доходы от выбытия активов (счет учета 6210)
- Доходы от безвозмездно полученных активов (счет учета 6220)
- Расходы по выбытию активов (счет учета 7410)

Актив, классифицированный как удерживаемый для продажи, должен быть представлен в балансе отдельно от других активов. По строке «долгосрочные активы, удерживаемые для продажи».

10.1. Первоначальное признание

Если основные средства или другие долгосрочные активы, будут соответствовать критериям «предназначенных для продажи», или будут приобретены с целью перепродажи, такие активы должны будут переведены Обществом и учтены в составе оборотных (краткосрочных) активов, для чего Обществу необходимо документальное подтверждение:

- утвержденный план продажи;
- началась активная программа по выполнению плана;
- изучена конъюнктура рынка и запрошена разумная цена;
- продажа совершена в течение года;
- не должно быть значимых изменений в плане продажи.

Согласно МСФО (IFRS 5) предполагаемая продажа должна быть осуществлена в течение года с даты классификации.

Дата классификации - дата утверждения плана продажи актива. (IFRS 5) п.2-4.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей величине из двух значений:

- их балансовой стоимости,
- справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не подлежат амортизации.

Продление периода требуемого для завершения продажи.

Продление периода, требуемое для завершения продажи, не исключает того, что актив или группа выбытия могут продолжать классифицироваться как «предназначенные для продажи» после истечения одного года от даты их классификации. Указанный период времени, который установлен в МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность[16]» в качестве одного из условий классификации «предназначенные для продажи», может быть продлен в следующих случаях:

- При наличии обоснованных предположений о том, что другие лица (за исключением покупателя) выдвинут дополнительные условия по передаче актива или группы на выбытие; и при условии, что действия, необходимые для реагирования на указанные условия, не могут быть осуществлены до тех пор, пока не будет получено твердое обязательство о приобретении со стороны покупателя и высока вероятность получить твердое обязательство о приобретении в течение года
- Получив твердое обязательство о приобретении, неожиданно возникшие условия (со стороны покупателя и других лиц), которые продлевают период, требуемый для совершения продажи, а также выполняются следующие условия:

– предпринимаются своевременные действия по реагированию на создавшиеся условия; и

– ожидается благоприятное разрешение проблем и устранение факторов, обусловивших задержку продажи.

[16] Общество не отражает в Учетной политике положения по прекращаемой деятельности, так как не видит признаком прекращения какого-либо вида деятельности. И в той связи, что самостоятельно решение о прекращении какого-либо вида деятельности не принимает.

– предпринимаются активные действия по продаже долгосрочных активов или группы на выбытие на рынке по разумной цене.

10.2. Измерение долгосрочных активов и групп на выбытия

Долгосрочные активы, которые ***перестают*** *классифицироваться как предназначенные для продажи*, оцениваются по наименьшей величине из двух значений:

- их балансовой стоимости, определенной до того момента, когда активы или группы выбытия были классифицированы как «удерживаемые для продажи». Балансовая стоимость корректируется с учетом амортизации, износа или переоценки активов, которые были бы учтены, если бы актив или группа выбытия не были классифицированы как «удерживаемые для продажи»;
- возмещаемой стоимости на дату принятия решения не продавать активы, ранее включенные в группу выбытия.

Корректировка балансовой стоимости долгосрочных активов, которые более не классифицируется как «предназначенные для продажи», включается в прибыль того периода, в котором перестали соблюдаться критерии классификации «предназначенные для продажи».

В соответствии с МСБУ (IAS) 16 объекты недвижимости, зданий и оборудования должны быть списаны с баланса при выбытии или, когда от их использования или выбытия не ожидается получение никакой экономической выгоды, в день, когда критерии для продажи товаров согласно МСБУ (IAS) 18 доходы будут выполнены. В случае если часть единицы актива, которая включена в балансовую стоимость данной единицы, была заменена, то необходимо списать с баланса ее учетную стоимость.

Прибыль или убытки, возникающие от прекращения признания, должны определяться в отчете о прибылях и убытках как разница между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива.

Прибыль, которую получит Общество при ликвидации объектов недвижимости, зданий и оборудования не должна классифицироваться как выручка.

10.3. Раскрытие информации в финансовой отчетности

Общество раскрывает следующую информацию в пояснительных примечаниях за период, в котором долгосрочный актив (или выбывающая группа) был либо классифицирован как предназначенный для продажи, либо продан:

- ✓ описание долгосрочного актива (или выбывающей группы);
- ✓ описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к предполагаемому выбытию и ожидаемый способ, и время этого выбытия;
- ✓ если Общество вносит изменения в план продаж и прекращает классифицировать актив, как предназначенный для продажи, то должно быть раскрытие в том периоде, в котором принято решение внести изменения, а также описание фактов и обстоятельств, которые привели к этому решению. Описать влияние этого решения на результаты деятельности за период и предыдущие представленные периоды.

Общество также представляет описание всех долгосрочных активов или группы выбытия, классифицированных как удерживаемые для продажи или проданные, включая детали продажи и ожидаемые сроки выбытия. Если продажа произошла в течение отчетного периода, то убыток или доход от выбытия должен быть определен отдельно и представлен в пояснительных примечаниях к финансовой отчётности.

10.4. Корреспонденция счетов по учету долгосрочных активов, предназначенных для продажи

Содержание операции	Корреспонденция счетов

	Дт	Кт
Перевод основного средства в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи	1510	2410
Перевод незавершенного строительства в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи	1510	2930
Начислен доход при реализации	1210	6210
Списание на расходы при реализации	7410	1510

РАЗДЕЛ 11. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

При отражении операций по обязательствам Общество руководствуется: МСБУ (IAS) 32, МСФО (IFRS)7 и 9 «Финансовые инструменты», МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам», МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», МСБУ (IFRS) 16 «Аренда».

11.1. Признание в учете кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность - это задолженность Общества перед организациями, возникающая из прошлых событий, расчеты по которым, приведут к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Обязательства определяются следующими принципами:

- должно иметь место событие, вызвавшее обязательство;
- обязательство может быть урегулировано путем перевода актива или оказания услуг другому субъекту;
- обязательство должно быть неоспоримым.

Общество кредиторскую задолженность учитывает в Рабочем плане счетов в 3 разделе «Краткосрочные обязательства» в подразделе 3300 «Краткосрочная кредиторская задолженность», а также в 4 разделе «Долгосрочные обязательства» в подразделе 4100 «Долгосрочная кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность в учете Общества представлена следующим образом:

- Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам
- Задолженность по дивидендам
- Прочая краткосрочная кредиторская задолженность:
  - по исполнительным листам
  - по депонированной заработной плате
  - перед подотчетными лицами
  - по гарантийным обеспечениям в рамках законодательства о государственных закупках
  - по проф.взносам
  - по материальной помощи третьим лицам

Для целей финансовой отчетности, Общество кредиторскую задолженность классифицирует как:

- текущая (краткосрочная)
- необоротная (долгосрочная).

Общество, являясь юридическим лицом со стопроцентным участием государства в уставном капитале, принимает все усилия и ведет управленческий учет и финансовый менеджмент в Обществе таким образом, чтобы кредиторская задолженность на отчетную дату была близка к нулю (по всем счетам кредиторской задолженности), так как при исполнении заказа по бюджетным программам основным условием является погашение кредиторской задолженности в порядке погашения: заработная плата, налоги, расчеты по коммунальным услугам, расчетным с поставщиками. Т.е. стоимость договоров по бюджетным программам имеют полное включение себестоимости оказываемых услуг и наличие кредиторской

задолженности на конец отчетного периода, при получении оплаты от государственного заказчика, является не допустимым для общества.

Согласно стандартам бухучета предполагается, что текущая кредиторская задолженность будет погашена в течение года или в течение текущего операционного цикла (не более 12 месяцев), что из них более продолжительно. Вся прочая кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Долгосрочные обязательства признаются таковыми из условий договора и первоначально учитываются по справедливой стоимости, а в последующем по дисконтированной стоимости.

При составлении финансовой отчетности Общество по структуре своей деятельности используются следующие виды *обязательств*:

- финансовые обязательства (описано в отдельном разделе);
- кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;
- обязательства по налогам;
- обязательства по другим обязательным и добровольным платежам;
- обязательства перед работниками (описано в отдельном разделе);
- прочие обязательства, в том числе авансы полученные.

Обязательство может быть юридически оформлено на основании договора или законодательного требования. Погашение обязательства может осуществляться различными способами:

- выплатой денег;
- передачей других активов (при согласовании с Советом директоров Общества);
- предоставлением услуг, выполнением работ;
- заменой одного обязательства другим (при согласовании с Советом директоров Общества).

Кредиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней расход. Она оценивается по первоначальной стоимости, которая предъявлена кредитором в первичном документе.

Учет расчетов с поставщиками ведется по каждому предприятию, учреждению, организации и физическому лицу.

Аналитический учет кредиторской задолженности ведется видам задолженности и контрагентам.

При наличии ошибочно переплаченных поставщикам сумм, авансов и дебетовом сальдо в аналитических счетах поставщиков в регистрах бухгалтерского учета кредиторской задолженности, Общество показывает сумму счетов поставщикам, имеющих дебетовое сальдо, как краткосрочные активы, так как Общество отвечает перед поставщиками по тем суммам, которые Общество переплатило.

Расчеты с заказчиками могут производиться только в безналичной форме (за исключением расчетов за проживание в командировках).

Документом, подтверждающим получение от поставщика:

- Товаров является Накладная на отпуск запасов на сторону от поставщика
- Оказанных услуг является Акт выполненных работ от поставщика

Кредиторская задолженность поставщикам учитывается по сумме, указанной в первичных бухгалтерских документах, полученных от поставщиков.

Финансовое обязательство – это обусловленное договором обязательство:

- предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой организации;
- обменяться финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально выгодных условиях.

Общество на каждую отчетную дату формирует и подписывает обеими сторонами акты сверки с покупателями и заказчиками.

Расчеты с бюджетом

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и Налоговой Учетной политикой Общества.

Прочая кредиторская задолженность по гарантийным обеспечениям в рамках законодательства о государственных закупках

Общество является субъектом со 100-процентным участием государства в уставном капитале. В этой связи Общество является участником государственных закупок в качестве заказчика. При участии потенциального поставщика в государственных закупках способом открытого конкурса перечисляет на счет Общества в виде гарантии, предусмотренной действующим законодательством в области государственных закупок.

Поступление гарантийного взноса отражается проводкой Дт 1030 Кт 3397.

Возврат гарантийного взноса отражается проводкой Дт 3397 Кт 1030.

Учет ведется в разрезе потенциального поставщика с аналитикой по процентам, уплаченным Обществу.

Дивиденды

Дивиденды - это доход Единственного акционера Общества, по принадлежащим им акциям при установлении прав акционеров на получение дивидендов. Размер дивидендов определяется решением Единственного акционера Общества. После объявления даты выплаты дивидендов дивиденды признаются как текущие обязательства, если подлежат выплате в течение одного месяца.

11.2. Признание и учет прочих обязательств

Прочие обязательства Общества включают авансы, полученные под поставку товаров, работ услуг.

На счетах «Авансы, полученные» Общество отражает краткосрочные обязательства, возникающие при получении от заказчиков предварительной оплаты по договорам на оказание услуг. На этих счетах учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, связанные с полученными авансами, должны учитываться как прочие долгосрочные обязательства.

Краткосрочные учитываются в 35 разделе рабочего плана счетов, а долгосрочные учитываются на 44 разделе рабочего плана счетов.

При истечении срока исковой давности более 3 лет не погашенные поставкой товаров, работ, услуг и не возвращенные денежными средствами, суммы авансовых платежей относятся Обществом в доход.

11.3. Раскрытие информации по учету кредиторской задолженности и прочих обязательств

При составлении финансовой отчетности по учету кредиторской задолженности Общество раскрывает следующую информацию:

- раскрываются для каждой категории обязательств те статьи, которые ожидается погасить в течение 12 месяцев и более чем через 12 месяцев.
- раскрывается информация по существенным суммам кредиторской задолженности (более 1000 тыс.тенге).
- Раскрывается информация по существенным суммам прочих обязательств (авансов полученных)
- По дивидендам раскрывается полная информация о Единственном акционере: наименование, адрес, доля участия, вид акций, сумма чистой прибыли, сумма дивидендов.

11.4. Корреспонденция счетов по учету кредиторской задолженности и прочих обязательств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Кредиторская торговая задолженность:		
Отражение поступления от поставщиков запасов (по накладным от поставщиков)	1310, 1330, 1353	3310
Отражение административных расходов по актам выполненных работ	7210	3310
Отражение расходов по реализации по актам выполненных работ	7110	3310
Отражение расходов, полученных от поставщиков для производственных целей	8110 по субсчетам	3310
Приняты к оплате счета поставщиков за выполненные работы и оказанные услуги по незавершенному строительству, относимые на стоимость незавершенного строительства	2930	3310
Оплата поставщикам с расчетного счета	3310	1030
Оплата поставщикам с подотчета работника	3310	1251
Начисление арендной платы	7210, 7110, 8410	3360
Оплата арендной платы	3360	1030,1251
Авансы полученные:		
Авансы, полученные под поставку товаров, работ, услуг, аренды	1010,1030	3511.3512.3513
Авансы, полученные от государственного заказчика из государственного бюджета на оказание услуг	1030	3514
Зачет авансов, полученных с начисленной дебиторской задолженностью	3510 по субсчетам	1210 по субсчетам
Налоговые обязательства:[17]		
Начисление корпоративного подоходного налога, уплаченного за нерезидента	7710	3110
Оплата в бюджет корпоративного подоходного налога за нерезидента	3110	1030
Начисление налога на транспорт	7210,8170	3170
Оплата налога на транспорт в бюджет	3170	1030
Начисление налога на имущество	7210, 8170	3180
Оплата налога на имущество	3180	1030
Начисление прочих налоговых обязательств (кроме с заработной платы)	7210, 8170	3190
Оплата прочих налоговых обязательств	3190	1030
Дивиденды:		
Начисление дивидендов по решению Единственного акционера	5610	3030
Оплата дивидендов единственному акционеру	3030	1030

[17]За исключением налоговых обязательств с доходов работников. Данные проводки отражены в соответствующем разделе

РАЗДЕЛ 12. УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ

12.1. Организация учета труда и заработной платы

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» применяется для учета всех вознаграждений работников, кроме (IFRS)2 «Платежи, основанные на акциях».

Вознаграждения работникам, согласно МСФО 19 включают:

- Текущие вознаграждения
- Вознаграждения по окончании трудовой деятельности
- Прочие долгосрочные вознаграждения работникам (оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация в случае, если указанные выплаты осуществляются в срок более 12 месяцев после окончания отчетного периода)
- Выходные пособия.

Текущие вознаграждения согласно МСФО 19 включают:

- Затраты на оплату труда и взносы по социальному страхованию
- Затраты на оплату краткосрочных отпусков
- Поощрительные выплаты
- Не денежные вознаграждения работникам (бесплатное питание, медицинская страховка и т.д.)

МСФО 19 регулирует учет вознаграждений по окончании трудовой деятельности: пенсионные планы с установленными взносами, пенсионные планы с установленными выплатами.

В Республике Казахстан законодательно действуют в обязательном порядке *Пенсионные планы с установленными взносами*. Т.е. когда с доходов работника удерживается 10% ОПВ и перечисляется в ЕНПФ (Дт ОПиУ расходы по зарплате 100% Кт ОПВ 10% Кт зарплата к выплате 90%). По данным выплатам несет все риски работник. Работодатель является только посредником в настоящем плане.

Остальные условия МСФО 19 в Обществе не применяются, никакие другие пенсионные планы и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности Обществом не предусмотрены и не разработаны.

Практикой Общества и внутренними нормативными документами в Обществе предусмотрены только текущие вознаграждения (заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемый отпуск по болезни, оплата компенсаций при увольнении), согласно МСФО 19.

Методика и порядок расчетов с персоналом по оплате труда, вознаграждения работникам в бухгалтерском учете Общества определяется в соответствие с:

- Трудовым Кодексом РК №414-V от 23.11.2015 г. (с дополнениями и изменениями).
- Внутренними нормативными документами Общества, которые регулируют порядок оплаты труда:
  - штатным расписанием;
  - тарификационными списками
  - коллективным договором, заключенным между работниками и работодателем;
  - трудовыми договорами, заключенными между работниками и работодателем;
  - приказами руководства Общества по вопросам организации, нормирования и оплаты труда, которые основываются на условиях Трудового Кодекса РК и применяются в практической деятельности Общества.

Общество при учете вознаграждения работникам признает его как:

- обязательство - в случае, когда работник оказал услугу в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем;
- расход - в случае, когда Общество использует экономическую выгоду, возникающую в результате оказания работником услуги в обмен на вознаграждение.

Общество вознаграждения работникам учитывает в Рабочем плане счетов в 3 разделе «Краткосрочные обязательства» в подразделе 3300 «Краткосрочная кредиторская задолженность», а именно:

Счет 3350 – Краткосрочная задолженность по оплате труда, где учитываются вознаграждения работникам, подлежащих выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники выполнили трудовые обязанности, и прочая кредиторская задолженность по оплате труда.

Счет 3394 - Задолженность по депонированной заработной плате

К краткосрочным вознаграждениям работников относятся:

- заработная плата;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемые дни по болезни), в случаях, когда отсутствия предполагаются в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работниками исполнялись трудовые обязанности;
- вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары, или услуги) для занятых в настоящее время работников.

В соответствии трудовым договором работникам гарантирована заработная плата не ниже минимальной заработной платы, установленной Правительством Республики Казахстан.

Организация учета труда и выплаты дохода работникам, а также условия поощрений и наказаний Общество осуществляет на основании «Положения об оплате труда», которое разработано и утверждено отдельно от настоящей Учетной политики, но в соответствие с требованиями действующего законодательства в области трудовых отношений работника и работодателя.

12.2. Документирование

Учет труда и заработной платы в Обществе основывается на первичных документах, формируемых в кадровой службе Общества включающих следующие документы (но не ограничиваясь):

- Штатное расписание;
- Табель учета рабочего времени;
- Пакет документов на работников, принимаемых на постоянную работу, требуемые для заключения Трудового договора:
  - ✓ Личное заявление работника о желании заключить Трудовой договор;
  - ✓ Удостоверение личности или паспорт, или вид на жительство
  - ✓ Документ об образовании и профессиональной подготовке
  - ✓ Приказ на зачисление с указанием должности, оплаты труда, даты приема на работу с распиской работника об ознакомлении;
  - ✓ Трудовая книжка с записью о приеме на работу (при ее наличии) или трудовой договор с предыдущего места работы;
  - ✓ Личное заявление работника на применение вычета в размере 1МЗП при исчислении индивидуального подоходного налога.
- Приказ о предоставлении трудового отпуска с личным заявлением работника;
- Приказ о выплате премий;
- Больничные листы (листки временной нетрудоспособности) для оплаты дней по нетрудоспособности;
- Исполнительный лист для начисления алиментов;

- Приказ о предоставлении материальной помощи, заявление об оказании материальной помощи;
- Приказ о предоставление выплат для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение, заявление об оказании таких выплат при обязательном наличии подтверждающих документов;
- Пакет документов на увольнение:

✓ Личное заявление на увольнение с визой руководства;

✓ Приказ на увольнение с указанием причины (со ссылкой на соответствующую статью Закона РК о труде) и даты расторжения трудового договора (с распиской об ознакомлении).

Документация и места хранения по учету труда:

Наименование документа	**Кем составляется**	**Где хранятся**
Трудовые договоры	Отдел кадров	Отдел кадров
Приказ по личному составу	Отдел кадров	Отдел кадров Копии в бухгалтерии
Штатное расписание	Управление экономики и планирования	Управление экономики и планирования, копия в бухгалтерии
Заявления на предоставление вычетов	работник	бухгалтерия
Табеля учета рабочего времени	Ответственные лица и кадровые специалисты Общества	бухгалтерия
Расчетные ведомости по начислению заработной платы	Производственные подразделения	бухгалтерия
Листки временной нетрудоспособности (больничные листы)	Отдел кадров	бухгалтерия
Исполнительные листы	Суды, частные судебные исполнители	бухгалтерия

Трудовой договор является официальным документом, регулирующим трудовые отношения между работодателем и работником, оформляется в соответствие с главой 4 Трудового Кодекса РК.

Первичным документом, подтверждающим количество положенного отработанного времени и обоснованность начисления заработной платы является табель учета рабочего времени.

Учет использования рабочего времени осуществляется в табеле методом сплошной регистрации:

- явок и неявок на работу,
- опозданиях,
- работе в режиме неполного рабочего времени
- сверхурочной работе и
- работе в ночное время,

Учет выработки может осуществляться с использованием различных форм первичных документов (рапорта выработке, ведомости учета выработки, маршрутных листов, графиков дежурств и др.).

Учетным периодом является календарный месяц.

Табеля учета рабочего времени подразделений, поступают в кадровую службу Общества, а затем передаются в бухгалтерию для начисления заработной платы.

После расчета заработной платы составляется расчетная ведомость.
Бухгалтерия Общества каждому работнику ежемесячно выдает расчетные листки (не позднее даты выплаты зарплаты).

Документооборот по учету труда и заработной платы вышеназванными документами не ограничивается и может быть дополнен другими актами работодателя в ходе обычной деятельности Общества.

12.3. Резерв на оплату предстоящих отпусков

Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков (начисляет резерв) как дополнительные суммы, которые оно предполагает выплатить работникам. Оплачиваемый отпуск, являясь накапливаемым, может быть перенесен на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если он не был использован полностью в текущем периоде.

По состоянию на 31 декабря производится инвентаризация неиспользованных дней отпусков по каждому работнику.

Под суммой неиспользованного резерва предстоящих расходов на оплату отпускных понимается та часть резерва, которая не подлежит выплате в качестве отпускных работникам, право на отпуск, у которых возникло в текущем году.

Общество производит начисление резерва *методом расчета по неиспользованным отпускам*, когда неиспользованный резерв предстоящих расходов на оплату отпускных не подлежит выплате в качестве отпускных работникам. При данном методе общая начисленная сумма резерва в предыдущем периоде без осуществления выплат подлежит корректировке на конец последующих налоговых периодов.

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается Обществом ежемесячно путем применения 8% к ежемесячному Фонду оплаты труда и отражаются по счету 3441 «Прочие краткосрочные оценочные обязательства».

Резерв включает также социальный налог, ОСМС и социальные отчисления, исчисленный на сумму резерва.

Резерв на отпуска начисляется проводками:

Дт 7210,8110 Кт 3441 начислен резерв на отпуска (совокупной суммой)

Дт 3441 Кт 7200, 8110 откорректирован резерв на отпуска в сторону уменьшения

Дт 7210,8110 Кт 3441 откорректирован резерв на отпуска если сумма резерва увеличилась

12.4. Организация учета удержаний из заработной платы

Из начисленной работникам Общества заработной платы бухгалтерией производятся различные удержания.

Удержания из заработной платы работника производятся по решению суда, а также в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан и ТК РК.

Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности перед Обществом, могут производиться *на основании акта работодателя с письменным уведомлением работника:*

- для погашения неизрасходованных и своевременно не возвращенных денежных сумм, выданных в связи с командировкой, а также в случае непредставления подтверждающих расходы документов, связанных с командировкой;
- в случаях, предусматривающих возмещение работодателю затрат, связанных с обучением работника, при наличии договора обучения, пропорционально недоработанному сроку отработки при досрочном расторжении трудового договора;

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- в случаях перенесения или отзыва работника из ежегодного оплачиваемого трудового отпуска;
- в иных случаях при наличии письменного согласия работника.

При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным листам, а также в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан и вышеизложенных пунктов, *размер ежемесячного удержания не может превышать пятьдесят процентов причитающейся работнику заработной платы.*

К обязательным удержаниям относятся налоговые обязательства работника, которые за него исполняет Общество в соответствие с Налоговым Кодексом РК, а также по исполнительным листам, полученным от частных судебных исполнителей либо из других официальных источников.

Если работник самостоятельно решил уплачивать алименты, он предоставляет в бухгалтерию Общества личное заявление об удержании с его доходов суммы, которую он указал в заявлении.

Бухгалтер осуществляет удержание в рамках и размерах, не более установленных законодательно.

Поступившие в бухгалтерию Общества исполнительные листы или заявления работника регистрируются в специальном журнале или карточке и хранят как бланки строгой отчетности. О поступлении исполнительных документов, бухгалтерия сообщает судебному исполнителю и взыскателю.

Удержания могут быть согласованными между Обществом и работником. К таким удержаниям относятся:

- Очередные платежи по займам, полученным работником от Общества, в соответствие с заявлением работника, договором с Обществом, где указан график погашения задолженности и в каких размерах. Также указано право Общества удерживать из заработной платы. Если указано, что работник сам возвращает заем в кассу Общества, тогда Общество не имеет права удерживать из зарплаты работника.
- Стоимость полученной продукции или полученных от Общества услуг. Удержание осуществляется с письменного согласия работника.

Не допускаются удержания из доходов работников, на которые в соответствии с законодательством РК не обращается взыскание.

12.5. Корреспонденция счетов по учету вознаграждений работникам

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**	
	Дебет	**Кредит**
Начисление зарплаты административному персоналу	7210	3350
Начисление зарплаты работникам по реализации	7110	3350
Начисление зарплаты производственным рабочим	8110	3350
Удержание из зарплаты алиментов	3350	3395
Удержание из зарплаты индивидуального подоходного налога	3350	3120
Удержание из зарплаты обязательных пенсионных взносов	3350	3220
Оплата на банковские карточки или банковские счета работникам безналичными	3350	1030
Создание резерва по краткосрочным вознаграждениям	7200, 8110	3441

работников (на 31 декабря)		
Корректировка резерва при его увеличении на 31.12. по отношению к предыдущему периоду и т.д.	7200, 8110	3441
Корректировка резерва при его уменьшении на 31.12. по отношению к предыдущему периоду	3441	7200, 8110
Начисление социального налога с доходов работников	7210,7110,8110	3150
Начисление социальных отчислений	7210,7110,8110	3211
Начисление отчислений обязательного медицинского страхования	7210,7110,8110	3213

РАЗДЕЛ 13. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Отражение в бухгалтерском учёте Общества операций, совершаемых в иностранной валюте, производится в национальной валюте по курсу, установленному нормативно-правовыми актами Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в соответствии с МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Функциональной валютой и валютой представления для Общества признается тенге.

13.1. Первичное признание

Первоначально операции в иностранной валюте отражаются Обществом в функциональной валюте по обменному курсу на дату их совершения.

Дата совершения операции - это дата, когда данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Платежи между резидентами Республики Казахстан и нерезидентами осуществляются в любой валюте, которая предусмотрена в договорах между ними.

Расчеты между резидентами Республики Казахстан производятся только в национальной валюте.

Каждая операция, совершаемая в иностранной валюте, при отражении ее в бухгалтерском учете имеет двойную денежную оценку: в иностранной валюте и эквиваленте национальной валюты по рыночному курсу на дату совершения операции.

Операция в иностранной валюте – это операция, произведенная в иностранной валюте, когда Общество:

- покупает или продает товары или услуги, цены которых указаны в иностранной валюте;
- одалживает или занимает средства, когда суммы к погашению или к получению указываются в иностранной валюте;
- каким-либо иным образом приобретает или реализует активы, или принимает на себя или погашает обязательства, выраженные в иностранной валюте.

По операциям в иностранной валюте датой совершения операций является:

Содержание операции в иностранной валюте	**Дата совершения операций в иностранной валюте**	**Документы, подтверждающие дату совершения операции**
1	2	3
Банковские операции по валютным счетам, по валютным аккредитивам	Дата зачисления денег на валютный счет или на аккредитив Общества в банке или их списания	Выписки банка о наличии и движении денег на валютных счетах (в аккредитивах)
Реализация товаров, работ, услуг, иного имущества за иностранную валюту: - при реализации на	Дата предъявления счетов и иных аналогичных документов покупателю (заказчику) при условии отгрузки (отпуске) товаров, иного имущества, фактического выполнения работ,	Документы, подтверждающие факт реализации товаров, работ, услуг (накладные, акты выполненных работ)

территории РК	услуг	
Импорт запасов за иностранную валюту	Дата перехода всех выгод и рисков на товары к покупателю по условиям договора поставки или ИНКОТЕРМС	Таможенная декларация, оформленная на импорт товаров
Импорт основных средств за иностранную валюту	Дата перехода всех выгод и рисков на товары к покупателю по условиям договора поставки или ИНКОТЕРМС	Таможенная декларация, оформленная на импорт товаров
Импорт услуг	Дата фактического потребления услуг	Документы, подтверждающие факт потребления услуг (акты выполненных работ)
Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным ранее подотчетным лицам на осуществление командировочных расходов, хозяйственных расходов	Дата каждого первичного документа, принятого в качестве оправдательного по расходам подотчетного лица	Документ, подтверждающий командировочные расходы

Пример первоначального признания курсовой разницы:

1 января Общество предоставило иностранному клиенту услуги в кредит на сумму 1000 долларов США, с учетом НДС[18] 12%. Обменный курс составил 1$ = 330 тенге.

В бухгалтерском учете Общества эта операция отражается записью (в тенге):

Дт1210 Дебиторская задолженность 330 000
Кт6010 Доход от основной деятельности 294 643
Кт3130 НДС к оплате 35 357

Расчет по операции (покупатель оплатил Обществу дебиторскую задолженность) произведен в долларах США 1 февраля. Обменный курс изменился и составил 325 тенге за 1 доллар США.

В бухгалтерском учете Общества эта операция отражается записью (в тенге):

Дт1030 Деньги на расчетном счете 325 000
Дт7430 Расходы по курсовой разнице 5 000
Кт 1210 Дебиторская задолженность 330 000

Как видно в примере, изначально была осуществлена реализация по одному курсу, но твердой сумме 1000 долларов США. Затем покупатель оплатил эту 1000 долларов валютой, но в тенге курс изменился, и дебиторская задолженность переоценена через расходы по курсовой разнице. Т.е. она была 330 000 тенге, погашено 330 000, но по факту уже не 300 000, а 325 000 тенге, закрытие дебиторской задолженности произошло в ноль через расходы по курсовой разнице.

13.2. Признание курсовой разницы

Курсовая разница, возникшая в результате изменения курса в период между датой проведения операции и датой проведения расчетов или на дату пересчета активов и

[18] Пример приведен с НДС для лучшего понимания ситуации

обязательств на дату составления отчетности признается Обществом в качестве дохода или расходов в периоде возникновения по статье «Доходы по курсовой разнице» или «Расходы по курсовой разнице»

Счета учета: Для ведения учета курсовых разниц применяются следующие синтетические счета:

6250 Положительная курсовая разница

7430 Отрицательная курсовая разница

13.3. Операции по покупке и продаже иностранной валюты

На практике встречаются и используются два совершенно разных понятия «курсовая разница» и «суммовая разница». В законодательных актах РК нет такого понятия как «суммовая разница». Такие разницы возникают в результате двух различных видов курсов на одну и ту же дату – рыночного курса обмена валюты, которому иностранная валюта учитывается в бухгалтерском учете и курса реальной сделки по приобретению валюты.

При покупке-продаже валюты в обслуживающем банке второго уровня Общество приобретает или продает валюту по курсу этого банка второго уровня. Но приобретение иностранной валюты корректируется на официальный курс Национального Банка РК. В таком случае возникают суммовые разницы ил валютный перекос, которые расцениваются Обществом как доходы или расходы от прочей деятельности.

Пример. Общество приобретает 10 мая 1000 долларов США в «Цеснабанке» (обслуживающем банке Общество). Курс продажи в Цесна Банк 1$ = 320 тенге, курс Нацбанка РК 1$ = 318 тенге.

Общество приобретает 1000$ на сумму 320 000 тенге, но учитывает в бухгалтерском учете по курсу НБ РК 318 тенге за 1$. Разница между курсами двух банков и является суммовой разницей в размере 2 000 тенге.

Проводки к примеру «суммовой разницы»:

Дебет	Кредит	Сумма операции	Содержание операции
1021 деньги в пути поступили на конвертацию	1030 Деньги на р/счете в тенге	320 000 тенге	Деньги в тенге выбыли на конвертацию
1030 деньги на р/счете в долларах США	1021 деньги в пути выбыли с конвертации	1 000$ (учет также эквивалента в тенге = 318 000 тенге по курсу НБ)	Поступили доллары с конвертации
7470 прочие расходы	1021	2000 тенге	Суммовая разница отрицательная, так как Общество обменяло 320 000 тенге на 1 000 долларов, а по курсу Нацбанка 1000 долларов равна 318 000. Общество купило у банка второго уровня дороже валюту, чем она стоит в государстве.

В аналитическом учете операции в иностранной валюте отражаются по номиналу иностранной валюты.

13.4. Последующее признание. Учет по монетарности

На каждую отчетную дату Общество проводит переоценку монетарных статей баланса. Для целей переоценки согласно МСФО 21:

▪ **монетарные (денежные)** статьи в иностранной валюте должны представляться *с использованием конечного курса,*

▪ **немонетарные (не денежные)** статьи в иностранной валюте, учтенные по первоначальной фактической стоимости приобретения, должны представляться на основе *валютного курса на дату совершения операции*.

Главной характеристикой *монетарной статьи*[19] является право на получение (или обязательство по предоставлению) фиксированного или определяемого количества единиц валюты.

К монетарным статьям относятся (и *переоцениваются* на дату операции и отчетную дату):

- Деньги на расчетных счетах в иностранной валюте
- Дебиторская задолженность (включая торговую, неторговую, финансовые активы)
- Кредиторская задолженность (включая торговую, неторговую, финансовые обязательства)

Основной отличительной чертой *немонетарной статьи*[20]является отсутствие права на получение (или обязательство по предоставлению) фиксированного или определяемого количества единиц валюты. Например, предоплата за товары и услуги (арендная плата, выплаченная авансом), деловая репутация, нематериальные активы, запасы, основные средства, а также обязательства, подлежащие урегулированию путем предоставления не денежного актива.

К немонетарным статьям относятся (и ***не*** *переоцениваются никогда*, по какому курсу признали, по такому и будет жить в балансе):

Все счета, кроме монетарных, включая:

- Запасы
- Основные средства
- Нематериальные активы
- Авансы выданные
- Авансы полученные
- Незавершенное строительство

13.5. Раскрытие информации по курсовым разницам

В финансовой отчетности Общество раскрывает:

1) сумму курсовых разниц, признанных в составе прибыли или убытке, за исключением тех, которые возникают по финансовым инструментам, измеренным по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка,

2) чистые курсовые разницы, классифицируемые как отдельный компонент капитала, и сверку суммы курсовой разницы на начало и конец периода.

Раскрывается также функциональная валюта Общества.

13.6. Корреспонденция счетов по учету денежных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Зачисление валюты на валютный счет, отражается в тенге и в валюте	1030	1021
Отражение отрицательной суммовой разницы	7470	1021
Положительная курсовая разница на валютном счете	1030	6250
Положительная курсовая разница при расчетах с	3310	6250

[19]**Монетарные статьи** - это статьи, отражающие имеющиеся в наличии деньги, а также активы и обязательства к получению и выплате в определенных суммах

[20]**Немонетарные статьи** - это статьи финансового отчета, не являющиеся денежными средствами. Примерами неденежных статей являются основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы, собственный капитал.

поставщиками		
Отрицательная курсовая разница при расчетах с поставщиками	7430	3310
Отрицательная курсовая разница на валютном счете	7430	1030
Положительная курсовая разница при расчетах с покупателями	1210	6250
Отрицательная курсовая разница при расчетах с покупателями	7430	1210

Раздел 14. УЧЕТ АРЕНДЫ

Бухгалтерский учет аренды организован в Обществе в соответствие с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

В ходе своей хозяйственной деятельности Общество предоставляет в аренду некоторые площади помещений в аренду. Аренда – договор, согласно которому передается право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Общество при предоставлении в аренду долгосрочных активов (помещений, автотранспорта, оборудования и т.д.), является арендодателем.

Арендодатель – сторона, которая предоставляет право использования активом.

Арендатор – сторона, которая получает право над использованием актива.

Форму аренды определяет сущность сделки. Аренда классифицируется на основании того, в какой степени риск и вознаграждение, связанные с правом пользования арендованным имуществом, переходят к арендатору или остаются у арендодателя. Формы аренды и условия арендного договора влияют на отражение операций в учете.

Общество в ходе своей деятельности является Арендодателем. В этой связи описаны принципы учета аренды только у Арендодателя. В ситуации, когда Общество, при наличии большой своей материальной базы, решит взять в аренду долгосрочный актив у другой стороны, то будет применять положения учета АПП (Актива на право пользования) как Арендатор в соответствие с МСФО (IFRS)16 «Аренда». В той связи, что такие операции за последние несколько лет в Обществе отсутствуют и не предвидятся, то «грузить» описанием учета АПП у Арендатора в настоящей Учетной политике нет смысла.

14.1. Учет аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» у Арендодателя

Арендодатель должен классифицировать аренду как финансовую или операционную, опираясь на сущность договора, а не на юридическую форму.

- **Финансовая аренда** - это аренда, при которой арендатору передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.
- **Операционная аренда** - это аренда, при которой арендатору не передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Риски и выгоды:

Риски, относящиеся к владению активом, связаны, например, с потерями от простоя мощностей или технологического и морального износа, с колебаниями рентабельности из-за изменяющихся экономических условий,

Выгоды от владения - получение прибыли от деятельности в течение срока использования объекта аренды, повышения его стоимости или реализации остаточной стоимости и т.п.

Первоначальный учет

Разница между балансовой стоимостью переданного актива и суммой чистых инвестиций в аренду признается как финансовый результат в составе прибыли или убытка.

Последующий учет

В дальнейшем арендодатель должен:

- признавать процентные доходы в составе прибыли или убытка таким образом, чтобы они отражали постоянную норму доходности на остаток чистых инвестиций (рассчитываются на остаток задолженности по ставке, заложенной в договоре аренды);
- отражать полученные арендные платежи как уменьшение задолженности;
- оценивать остаток задолженности на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Операционная аренда:

Актив, переданный в аренду, остается в отчете о финансовом положении арендодателя. На данный актив начисляется амортизация в соответствии с Учетной политикой Общества для аналогичных объектов.

Первоначальные прямые затраты арендодателя в связи заключением договора аренды добавляются к стоимости актива и списываются на расходы в течение срока аренды.

Арендодатель должен признавать арендные платежи в качестве доходов в составе прибыли или убытка равномерно в течение срока аренды либо на другой систематической основе, если равномерное признание не отражает схему снижения выгод от использования актива.

Операционная аренда, в рамках которой НЕ осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

При финансовой аренде происходит прекращение признания актива, который заменяется дебиторской задолженностью. Арендные платежи разделяются на капитальную составляющую – основной долг и процентный доход с использование процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

При операционной аренде Арендодатель признает доход от аренды на прямой основе и продолжает начислять амортизацию в отношении базового актива21. Платежи прямо относятся на счет прибылей и убытков (линейно).

Пример признания аренды у Общества при условии, что оно Арендодатель:

Общество предоставило в аренду помещение сроком на 1 год. Арендная плата по договору составляет 120 000 тенге в месяц. Первый месяц аренды бесплатно. Требуется рассчитать доходы арендодателя за первый и второй месяцы аренды.

Решение.

Доход от аренды = $\frac{\text{сумма всех выплат по договору – стимулы}}{\text{Кол-во периодов по расчетному сроку аренды}}$

Доход от аренды за весь период = 120 000 тенге * 11 месяцев = 1 320 000 тенге

Один месяц бесплатно.

Количество периодов: по договору = 12, по факту =11.

Расходы в месяц = 1 320 000 тенге / 12 = 110 000 тенге в месяц доход признать в учете.

На дату начала аренды

Дт Актив по аренде Кт доход по аренде = 110 000

В конце 2-го месяца

Дт Деньги = 120 000 тенге

Кт Доходы по аренде = 110 000 тенге

Кт Актив по аренде = 10 000 тенге.

14.2. Финансовая аренда - Лизинг

Законом РК «О финансовом лизинге» определены конкретные параметры для определения финансового лизинга:

[21] Базовый актив – актив, являющийся объектом аренды, право на использование которого было предоставлено арендатору арендодателем.

✓ передача предмета лизинга в собственность лизингополучателю и (или) предоставление права лизингополучателю на приобретение предмета лизинга по фиксированной цене определены договором лизинга,

✓ срок лизинга превышает 75 процентов срока полезной службы предмета лизинга,

✓ текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок лизинга превышает 90% стоимости передаваемого предмета лизинга.

Арендаторы должны раскрывать следующую информацию по финансовой аренде:

2) по каждому виду активов чистую балансовую стоимость по состоянию на конец отчетного периода;

3) общую сумму будущих минимальных арендных платежей на конец каждого будущего отчетного периода;

4) условные арендные платежи, признанные в качестве расхода;

5) общее описание договоров аренды, заключенных арендатором, включая следующую информацию, но, не ограничиваясь ею:

- основу, которая используется для определения размера условной арендной платы, подлежащей выплате;
- наличие и условия возможностей возобновления договора аренды или покупки актива и оговорок о скользящих ценах; и
- ограничения, установленные договорами аренды, такие, как ограничения в отношении дивидендов, дополнительных займов и дальнейшей аренды.

14.3. Раскрытие информации в финансовой отчетности

В финансовой отчетности арендаторов раскрывается следующая информация.

В случае финансовой аренды:

- для каждого класса арендуемого актива – чистая балансовая стоимость на отчетную дату;
- условная арендная плата, признанная в качестве дохода за период.
- срок аренды

В случае операционной аренды:

- общее описание существенных арендных соглашений, заключенных арендатором,

14.4. Корреспонденция счетов по учету арендных обязательств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Признание расходов по операционной аренде	7450	3360
Оплата обязательств по аренде	3360	1010,1030
Образование задолженности по полученным в финансовую аренду основным средствам	2410	4150
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	7320	3360,4150
Погашение основного долга по финансовой аренде	4150	1030
Начисление амортизации основных средств, полученных по финансовой аренде	7211	2420

РАЗДЕЛ 15. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Бухгалтерский учет финансовых инструментов организован в Обществе в соответствие с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого возникает финансовый *актив у одного субъекта и финансовое обязательств*о или долевой инструмент – у другого.

Долевой инструмент - это любой контракт, подтверждающий право владельца на соответствующую часть активов компании после выплаты последней всех обязательств кредиторам.

Финансовые инструменты согласно МСФО Общество подразделяет на:

- Финансовые активы
- Финансовые обязательства
- Долевые инструменты

Общество должна признавать финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

Далее в Учетной политике отражены основные принципы признания финансовых активов и обязательств в учете Общества на основе исторического опыта работы Общества, но стандарты, указанные выше требуют следующее, что не описано в настоящей Учетной политике, но сформировано управленческой командой Общества:

Для того, чтобы определить каким образом следует классифицировать и учитывать финансовый актив, используется тест по двум категориям:

1. Бизнес-модель (намерения) Общества по управлению финансовыми активами
2. Характеристики денежных потоков финансового актива.

Бизнес-модель – это своего рода истина организации, работать которую может только управленческая команда Общества. Она должна быть долгосрочной и отвечать на вопросы: с кем? Что? Где? Как? С какой скоростью и масштабом? Целью бизнес-моделирования является создание достоверного, наглядного и простого для понимания деятельности Общества (главное в ней – понятность и применимость).

15.1. Финансовый актив

Общество различает следующие категории финансовых активов:

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка за период
- Инвестиции, удерживаемые до погашения
- Займы выданные
- Дебиторская задолженность с признаками финансового актива
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Для целей составления финансовой отчетности финансовые инвестиции подразделяются на:

- краткосрочные - менее 12 месяцев;
- долгосрочные — более 12 месяцев.

При первоначальном признании Общество измеряет финансовый актив по справедливой стоимости.

Примеры финансового актива:

–Денежные средства

–Право требования по договору денежных средств (дебиторская задолженность)

–Долевой инструмент другой компании

–Прочие активы согласно вышеназванным стандартам.

Финансовые активы, которые имеются у Общества, Общество учитывает по справедливой рыночной стоимости через прибыль и убыток.

Финансовые активы, учитываемые Обществом по справедливой рыночной стоимости через Отчет о прибылях и убытках не тестируются на обесценение.

Прекращение признания финансового актива:

Прекращение признания актива или его части наступает в случае:

- реализации прав на получение выгод в соответствии с контрактом;

- истечения права на получение денег от актива;
- потери контроля над получением экономических выгод от владения активом или его частью или контроль над ограничением получения этих выгод третьими лицами

15.2. Финансовое обязательство

Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании Общество измеряет финансовое обязательство по справедливой стоимости через Отчет о совокупном доходе с отражением затрат в отчете через прибыли и убытки

Прекращение признания финансового обязательства:

- Общество обязано списать финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.
- При этом разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и выплаченным возмещением, включая любые переданные не денежные активы или принятые обязательства, следует относить на текущий финансовый результат.

15.3. Последующая оценка

После первоначального признания последующая оценка активов и обязательств производится:

- по справедливой стоимости учитываются финансовые активы или обязательства стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка за период.
- по себестоимости учитываются инвестиции в долевые инструменты, по которым нет рыночной котировки на активном рынке, справедливую стоимость которых невозможно измерить с достаточной степенью надежности, а также связанных с ними производных инструментов, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких не котируемых долевых инструментов.

Документация и отражение в учете

Все операции, связанные с финансовыми инвестициями, отражаются в учете на основании информации, полученной из отделов или лиц, ответственных в Обществе за движение финансовых инвестиций.

Аналитический учет финансовых инвестиций осуществляется:

- в тенге или в иностранной валюте.
- в количественном выражении (только для инвестиций в акции, облигации и векселя);
- пообъектно (по объектам и организации, в которые осуществлены инвестиции);
- по следующей информации: дата наступления срока платежа, истечения срока действия или исполнения; удерживаемое обеспечение (залог); вмененную ставку процента (дисконта).

15.4. Раскрытие в финансовой отчетности

Финансовая отчетность должна раскрывать:

- методы и существенные допущения, применяемые при определении справедливых стоимостей финансовых активов и финансовых обязательств отдельно для значительных классов финансовых активов и финансовых обязательств;
- информацию о методиках определения справедливой стоимости;
- информацию о наличии финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости посредством оценочной методики на основе допущений, не подтвержденных

существующими на рынке ценами или ставками;

- оцененную посредством оценочной методики совокупную величину изменения справедливой стоимости, которая была признана в прибыли или убытке в течение отчетного периода.

15.5. Корреспонденция счетов по учету финансовых инструментов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Приобретение краткосрочных финансовых инвестиций, предназначенных для торговли	1120-1150	1010,1030
Увеличение стоимости краткосрочных финансовых инвестиций, предназначенных для торговли в результате переоценки	1120-1150	6150
Снижение стоимости краткосрочных финансовых инвестиций, предназначенных для торговли в результате переоценки	7330	1120-1150
Доходы от выбытия краткосрочных финансовых инвестиций	1280	6210
Списание стоимости краткосрочных финансовых инвестиций, предназначенных для торговли в результате переоценки	7330	1120-1150

В случае присутствия и учета долгосрочных финансовых инструментов Общество применяет соответственно счета 2010 - 2040, вместо 1120 -1150.

РАЗДЕЛ 16. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ОНО И ОНА)

Общество не ведет учет расходов по налогу на прибыль для целей финансовой отчетности так как не является плательщиком налога на прибыль в силу специфики своей деятельности. Общество уменьшает рассчитанный корпоративный подоходный налог в декларации по КПН (форма 100.00) на сто процентов. Таким образом, отложенный налог на прибыль у Общества не возникает.

Примечание: при несоблюдении определенных условий, отраженных в Налоговом Кодексе и Налоговой учетной политике, Общество станет плательщиком налога на прибыль и соответственно станет рассчитывать отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности согласно положениям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

РАЗДЕЛ 17. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество при учете оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов для целей финансовой отчетности руководствуется положениями МСФО (IAS)37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы», а также настоящей учетной политикой с закрепленными в ней методами с приведенными примерами признания.

17.1. Признание резервов (оценочных) и условных обязательств

Оценочное обязательство (*резерв*) – это обязательство на неопределенную сумму или с неопределенным сроком погашения.

Обязательство – это текущее обязательство Общества, возникшее в связи с прошлыми событиями, урегулирование которого приведет *к оттоку ресурсов*, заключающих экономические выгоды.

Обязывающее событие - это событие, которое создает юридическое или вытекающее из практики обязательство, в результате чего у Общества отсутствует реальная альтернатива погашения этого обязательства.

Условные события - это условие или обстоятельство, конечный результат которого (прибыль или убыток) будет подтвержден только при наступлении или не наступлении одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

Условное обязательство это:

- либо возможное обязательство, возникающее из прошлых событий, существование которого будет подтверждено только тем, произойдет или не произойдет одно или более из будущих событий, не полностью находящихся в пределах контроля организации; или
- либо текущее обязательство, возникшее из прошлых событий, но не признанное по причине того, что:

• маловероятно, что для его выполнения потребуется отток ресурсов; или

• сумма не может быть измерена достаточно надежно.

Если не соответствует хотя бы одному условию оценочного обязательства, то это условное.

Связь между оценочными и условными обязательствами

По существу, все оценочные обязательства (резервы) являются условными, поскольку в их сроке погашения или сумме нет определенности. Однако в рамках данной Учетной политики термин «условный» применяется к обязательствам и активам, которые не признано в финансовой отчетности в связи с тем, что:

• их существование будет подтверждено в результате будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией; или

• они не отвечают критерию признания.

Признание

Оценочное обязательство(резерв) должно признаваться только в том случае, если выполняются все из ниже перечисленных условий:

- наличие существующего обязательства (юридическое, традиционное)
- вероятность оттока экономических ресурсов (более 50%)
- надежная оценка.

Оценочные обязательства (резервы)*не признаются по затратам, которые когда-то будут понесены*, поскольку финансовая отчетность отражает положение на конец отчетного периода, а не возможное положение в будущем.

Для соответствия обязательства установленным критериям признания необходимо, помимо текущего обязательства, оценить вероятность выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды, в целях погашения этого обязательства.

Ниже приведен один из возможных подходов к оценке вероятности выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды. Использование его на практике Обществом полагает учет характера конкретного факта хозяйственной деятельности на базе всей доступной информации. При этом включенная в таблицу количественная оценка дает лишь общее суждение Общества о разных уровнях вероятности, используемых в бухгалтерском учете и отчетности.

Возможный подход к оценке вероятности оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды:

Степень вероятности	**Характеристика вероятности оттока ресурсов**	**Количественная оценка**
Очень высокая	Об оттоке ресурсов можно утверждать с достаточной определенностью	100% - 95%
Высокая	Отток ресурсов скорее произойдет, чем не произойдет	94% - 50%
Средняя	Вероятность оттока ресурсов выше малой, но ниже средней	49% - 5%
Низкая	Вероятность оттока ресурсов достаточна низка	4% - 0%

Примерами таких *оценочных обязательств*, которые признаются в финансовой отчетности на отчетную дату, являются:

• резерв на оплату отпусков;

• резерв по гарантийному обслуживанию.

Пример. Оценочное обязательство.

Согласно новому законодательству, компания обязана оснастить свои цеха дымовыми фильтрами до 30 июня 2019 года. Компания не установила фильтры. Вопрос: необходимо ли признавать оценочное обязательство?

Ответ: Отчетная дата 31 декабря 2018 года. На эту дату нет обязывающего события как в отношении затрат на установку дымовых фильтров, так и в отношении штрафов по новому закону. Соответственно в отношении установки дымовых фильтров никакого резерва не признается.

Отчетная дата 31 декабря 2019 года. На указанную дату у компании, в случае если она не установит дымовые фильтры, может возникнуть обязательство по выплате штрафов согласно новому закону, поскольку обязывающее событие произошло.

Резерв признается исходя из наилучшей оценки штрафных санкций, которые более вероятно, чем нет, будут наложены на компанию в случае нарушения ею законодательства.

Условное обязательство, это:

• возможное обязательство, возникающее из прошлых событий, существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании;

• текущее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается потому, что:

– нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды потребуется для урегулирования обязательства;

– сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

МСФО обязывает Общество раскрывать в финансовой отчетности не только результаты прошлых событий, но и возможные результаты будущих, при этом решение вопроса о начислении и отражении в отчетности или только отражении в примечаниях условных обязательств зависит от степени вероятности его осуществления.

Если существуют признаки того, что обязательства возможны в будущем и сумма может быть определена, то условные обязательства должны быть признаны в учете.

Пример признания условного обязательства, который может случиться в Обществе:

Общество (ответчик)в течение 2018 года оспаривает требование истца в суде по возмещению материального ущерба на сумму 5 000 000 тг.

До даты утверждения финансовой отчетности за 2018 год *юристы Общества заявили, что нет вероятности* того, что Общество будет признано ответственным за причиненный ущерб.

В финансовой отчетности за 2018 год условное обязательство не признается. В этом случае Общество *раскрывает в финансовой отчетности это событие как условное обязательство.*

Пример признания условного обязательства, который может случиться в Обществе:

Когда Общество готовит свою финансовую отчетность в следующем периоде, за 2019 год, юристы Общества, привлеченные к продолжающемуся вышеупомянутому иску, считают, что вероятно Общество будет скорее всего признано ответственным и должно будет выплатить компенсацию в сумме 4 900 000 тг. Выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, при окончании судебного разбирательства вероятно. В финансовой отчетности за 2019 г. признается оценочное обязательство (резерв) на сумму 4 900 000 тг.

Сумма, признанная в качестве условного обязательства, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Применение руководством Общества профессионального суждения при определении

расчетной оценки обязательства, при необходимости с изучением мнения независимых экспертов, не подрывает надежности предоставленной финансовой отчетности.

Проводки для бухучета: Дт 7470 Расходы (убыток) от судебного иска = 4 900 000 тг

Кт 3440 Условное обязательство =4 900 000тг

Таким образом, условные убытки должны быть начислены как расходы с отражением соответствующих обязательств, если только выполняются оба нижеследующих условия:

• Информация, доступная при подготовке финансовой отчетности, отражает вероятность происхождения обязательства на дату составления финансовой отчетности.

• Сумма убытков может быть обосновано определена.

Пример. Условное обязательство

1 сентября 2017 года в компании «Астра» началась крупная кампания по обучению персонала. Обучение проводилось в течение сентября 2017 года. Для реализации данной программы было привлечено независимое агентство. «Астра» заплатила 4 млн.тенге агентству 1 сентября 2017 года и должна будет заплатить еще 2,0 млн.тенге 1 декабря 2018 года, если, благодаря проведенному обучению, сотрудники, достигнут определенных показателей за год, закончившийся 30 сентября 2018 года. Руководство компании полагает, что сотрудники смогут достигнуть намеченных показателей. Тем не менее, даже с учетом проведенной кампании, добиться этих показателей будет очень трудно. Примечание: отчетная дата (окончание финансового года – 30 сентября). Вопрос: следует ли создавать резерв на сумму 2 млн тенге под возможный платеж агентству в отчете о финансовом положении компании «Астра» по состоянию на 30.09.2017г.?

Ответ: Согласно представленной информации, будущий платеж на сумму 2,0 млн.тенге возможен, но маловероятен. Следовательно, согласно МСФО 37, возможную выплату можно отразить как условное обязательство, а не признавать, как фактическое обязательство.

При невозможности выполнения одного из условий, условный убыток (обязательство) в финансовой отчетности не признается, а только раскрываются в пояснительных записках.

17.2. Раскрытие информации

Для каждого класса группы оценочных обязательств, признаваемых организацией, должны раскрывать следующее:

для оценочных обязательств:

- балансовую стоимость на начало и конец периода;
- дополнительные оценочные обязательства, созданные за период, включая увеличение существующих оценочных обязательств;
- величину оценочных обязательств, использованных за отчетный период;
- величину оценочных обязательств на начало периода, которые были аннулированы, так как исчезла необходимость их существования;
- изменение дисконтированной величины, возникшей с течением времени, а также какого-либо изменения в ставках дисконтирования.

Для условных обязательств на дату баланса организация раскрывает следующее:

- краткое описание условного обязательства;

и если это целесообразно:

- расчет его финансового воздействия;
- факты проявления неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия; и
- возможность любого возмещения.

РАЗДЕЛ 18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Для достоверности учета долгосрочных активов: основных средств и нематериальных активов, применяется условия и требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Согласно данному стандарту Общество должно при учете активов на отчетную дату проводить *анализ* на предмет того, чтобы их балансовая стоимость не превышала возмещаемую стоимость и при *положительном анализе проводить тест* на обесценение.

Актив числится на балансе по стоимости, превышающей его возмещаемую стоимость, если его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена посредством использования или продажи данного актива. В случае, если это имеет место, считается, что актив обесценился, и Общество должно отразить убыток от обесценения. Если ситуация обратная, то следует убыток от обесценения восстановить.

Обесценение актива признается Обществом только в том случае, если экономическая стоимость актива ниже его балансовой стоимости. То есть, стоимость актива не должна быть завышена, но с другой стороны не допускается и сознательное занижение стоимости активов.

Стандарт МСФО (IAS) 36 предписывает проводить тест на обесценение активов. Проведение такого теста является довольно трудоемкой процедурой, поэтому в стандарте нет требования проводить его в конце каждого отчетного периода. Но, стандарт требует тестировать на обесценение следующие активы:

1. Обязательно, ежегодно, в одно и то же время:
   - Гудвилл
   - НМА с неопределенным сроком службы
   - НМА, не готовые к использованию (находящиеся в процесс разработки, а на рынке аналогичные уже дешевле).
2. Остальные активы (кроме указанных в пункте 1 и тех, которые не надо обесценивать в соответствие с МСФО 36) только при наличии признаков обесценения (индикаторов)

На каждую отчетную дату Общество определяет, есть ли такие индикаторы (МСФО 36, П.12). Индикаторы обесценения делятся на внешние и внутренние в зависимости от того, где находится источник информации.

Общество применяет настоящий раздел для учета обесценения *всех активов, за исключением*:

- запасов
- активов, возникающих из контрактов на строительство
- отсроченных налоговых активов
- активов, связанных с вознаграждением работникам
- финансовых активов, которые включаются в сферу применения МСФО (IFRS) 7.9 и 32.
- инвестиционного имущества, оцениваемого по справедливой стоимости
- биологических активов

Общество, руководствуясь МСФО (IAS) 36, рассматривает обесценение только в одном направлении (исключая обесценение деловой репутации):

- обесценение отдельного актива (основные средства и нематериальные активы),

Общество, согласно МСФО, отличает понятия «резерв» и «обесценение». Термин «резерв» Общество рассматривает в контексте и по положениям МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (см. отдельный раздел) и формирует только реальные резервы.

Обесценение не является резервируемым обязательством, а <u>*представляет собой корректировку стоимостной величины соответствующих активов.*</u>

Поэтому Общество не создает резервов на возможное обесценение активов. Оно по факту учитывает возникающие обесценения (изменения) стоимостной величины актива исходя из положений МСФО 36 и настоящей Учетной политики.

Процедуры обесценения осуществляются в два этапа:

1. Анализ индикаторов обесценения

2. Тест на обесценение

18.1. Анализ индикаторов обесценения

На каждую отчетную дату Общество определяет, есть ли такие индикаторы, указывающие на возможное обесценение актива (МСФО 36, п.12). Индикаторы обесценения делятся на внешние и внутренние в зависимости от того, где находится источник информации.

При оценке наличия признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество рассматривает следующие признаки (индикаторы):

- внешние источники информации
- внутренние источники информации

К *внешним источникам* информации относятся:

а) значительное снижение рыночной стоимости актива в течение периода, чем ожидалось бы в результате течения времени или обычного использования;

б) значительные изменения, отрицательно сказывающиеся на положении Общества, произошедшие в течение периода, или ожидаемые в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Общество, или на рынке, для которого предназначен актив;

в) значительные увеличения рыночных процентных ставок или других рыночных норм прибыльности инвестиций, произошедшие в течение периода, и вероятность влияния этих увеличений на ставку дисконтирования, которая используется для расчета стоимости от использования актива, и существенно уменьшит его возмещаемую сумму;

г) балансовая стоимость чистых активов Общества больше, чем ее рыночная капитализация.

К *внутренним источникам* информации относятся:

а) наличие доказательства устаревания или физического повреждения актива;

б) существенные изменения в степени или способе использования актива в настоящем или будущем, отрицательно сказывающиеся на положении Общества, произошедшие в течение времени или ожидаемые в ближайшем будущем. Например: простой актива; планы по прекращению или реструктуризации производственной деятельности, планы по выбытию актива в ближайшее время; пересмотр срока полезного использования актива - с неограниченного на ограниченный.

в) на основе внутренней отчетности свидетельство того, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем предполагалось;

г) прочие указания на возможное уменьшение стоимости актива:

• денежные средства, необходимые для приобретения актива или его эксплуатации и обслуживания, существенно превышают ранее предусмотренные бюджетом,

• чистые потоки денежных средств существенно ниже, чем запланированные в бюджете,

• прогнозируется чистый отток денежных средств на протяжении всего срока полезного использования актива.

При оценке этих показателей нужно применять принцип существенности. Если анализ показывает, что возмещаемая сумма актива не чувствительна к названным показателям, то нет необходимости оценивать возмещаемую сумму. Например, если увеличились рыночные процентные ставки в краткосрочном плане, однако, они существенно не влияют на ставку дисконтирования, используемую при расчете стоимости от использования актива, имеющего длительный срок полезного использования; или если они влияют на ставку дисконтирования, но у организации соответственно расходам, также увеличатся и доходы, а значит, чистые потоки денежных средств останутся практически без изменений.

С другой стороны, снижение стоимости активов может произойти вследствие пересмотра срока полезного использования актива, изменения метода начисления амортизации или ликвидационной стоимости актива. Если существуют такие признаки, то

оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или ликвидационную стоимость актива следует пересмотреть и скорректировать согласно МСФО, применимому к активу, даже если для него не признается никакого убытка от обесценения.

При определении факта наличия индикаторов обесценения Обществом оформляется следующая ***Индикаторная таблица возможного обесценения*** (с примером заполнения).

Примечание: данная индикаторная таблица может заполняться на основании мнения нескольких руководящих работников, например,

- для определения индикаторов ***для ОС «Рентгеноборудование»*** руководящими работниками Общества со специальными знаниями данного оборудования.

Т.е. отделов, которые напрямую могут располагать сведениями или у них имеется возможность получить сведения об индикаторах для теста на обесценение.

Индикаторная таблица из внешних источников (на примере ОС «Рентгеноборудование»)[22]:

Наименование ОС	Балансовая стоимость ОС, тенге	Внешние источники (указать ДА при наличии признака, указать НЕТ при отсутствии признака индикатора)		В Обществе источник информации индикаторов	
		значительное снижение рыночной стоимости актива в течение периода, чем ожидалось бы в результате течения времени или обычного использования	значительные изменения, отрицательно сказывающиеся на положении Общества, произошедшие в течение периода, или ожидаемые в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Общество, или на рынке, для которого предназначен актив	Подразделение	Ф.И.О. отв. лица
Рентген-	2 166 948	Нет	нет	*Вставить из*	

[22] Для ОС Индикаторная таблица аналогична этой

оборудование				*приказа на проведение теста*	
…					
Итого:		**Да = 0** **Нет = 1**	**Да = 0** **Нет = 1**		
Выводы:					
Проанализированы активы на предмет наличия индикаторов обесценения и не обнаружили других, кроме указанных в данном документе.					Да
Анализ всех факторов свидетельствует *о наличии* индикаторов обесценения активов					нет
Анализ всех факторов свидетельствует об отсутствии индикаторов обесценения активов					да
Анализ существенности индикаторов обесценения активов свидетельствует о необходимости проведения теста на обесценение					нет
Подготовил: _____ (подпись) _____дата					

Индикаторная таблица из внутренних источников:

Наименование ОС	Балансовая стоимость ОС, тенге	Внешние источники (указать ДА при наличии признака, указать НЕТ при отсутствии признака индикатора)				В Обществе источник информации индикаторов	
		наличие доказательства устаревания или физического повреждения актива	существенные изменения в степени или способе использования актива в настоящем или будущем, отрицательно сказывающиеся на положении Общества, произошедшие в течение времени или ожидаемые в ближайшем будущем	на основе внутренней отчетности свидетельство того, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем предполагалось	прочие указания на возможное уменьшение стоимости актива	Подразделение	Ф.И.О. отв. лица
Рентген-оборудование	2 166 948	нет	нет	нет	нет	Из приказа	
…							
Итого:		Да=0 Нет = 1	Да=0 Нет = 1	Да=0 Нет = 1	Да=0 Нет = 1		

Проанализированы активы на предмет наличия индикаторов обесценения и не обнаружили других, кроме указанных в данном документе.	Да
Анализ всех факторов свидетельствует *о наличии* индикаторов обесценения активов	нет
Анализ всех факторов свидетельствует об отсутствии индикаторов обесценения активов	да
Анализ существенности индикаторов обесценения активов свидетельствует о необходимости проведения теста на обесценение	нет
Подготовил: _____ (подпись) _____дата	

18.2. Шаги проведения обесценения актива (основного средства или НМА со сроком полезного использования)

Настоящие шаги применяются для проведения процедур обесценения основных средств и нематериальных активов, которые имеют сроки полезного использования.

Проверка (тест) на обесценение, согласно МСФО 36 осуществляется следующим алгоритмом:

Сравниваются

Балансовая стоимость

БС=ПС-Нак износ

Использовать

Возмещаемая стоимость

Наибольшая из возможности:

Продать

СРС[23] минус Затраты на реализ. (доставка, пошлины)

ценность использования (дисконт.потоки буд.ден.поступлений)

Если БС > Возм. то убыток от обесценения

Если Возм. > БС то убытка нет

<u>Шаг 1. Определить активы, которые нужно тестировать на обесценение</u>(заполнение индикаторной таблицы из подраздела 20.1)

Результатом данного этапа станет *<u>оформленное решение о проведении тестирования или отказ от него</u>*. На этом этапе важно определить, кто в Обществе будет принимать решение о том, что какой-либо актив необходимо подвергнуть «уценке». В Обществе это может быть сотрудник производственного отдела, логист, сотрудник отдела по работе с собственностью. Ответственное лицо назначается председателем Правления Общества и или лицом, исполняющим его обязанности. Возможно участие членов постоянно-действующей комиссии. Бухгалтер по своей специализации не является специалистом который может принимать такие решения (бухгалтер не видит этого актива и не имеет никакой информации о

[23] СРС – справедливая рыночная стоимость

будущей судьбе этого объекта, динамики цен на него, ситуации на рынке). Бухгалтер осуществляет потом учет событий по факту теста на обесценение.

Итог шага 1 – Решение о проведении тестирования на обесценение или отказ от него, с назначением в решении ответственного за это лица, которое будет принимать решение о том, какой актив необходимо подвергнуть «уценке». Решение оформляется приказом Председателя Правления Общества и ответственное лицо приступает к выбору активов для процедур тестирования на обесценение.

Результат оформляется таблицами, которые отражены выше в разделе «20.1. «Анализ индикаторов обесценения».

При анализе ОС: ***тест на обесценение основных средств не обязательно проводить ежегодно, если по результатам анализа индикаторов нет признаков для проведения теста на обесценение.*** При этом первый раз тест провести обязательно надо и по результатам отразить (при его наличии) убыток от обесценения. Согласно МСФО 36 пункта 9 В случае наличия любого признака (индикатора) Общество должно оценить возмещаемую стоимость, т.е. провести тест на обесценение.

Примечание: у основных средств в Обществе есть срок полезного использования (срок службы) и есть главная отличительная черта – срок использования имеет окончание.

Шаг 2. Рассчитать возмещаемую стоимость актива

Это наибольшая из двух величин:

- ценность использования актива (дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от актива как в результате продолжения использования, так и последующего отчуждения);
- справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.

Между двумя указанными величинами есть принципиальная разница:

Справедливая стоимость отражает расчетные оценки и сведения, имеющиеся у хорошо осведомленных и желающих совершить такую операцию покупателей и продавцов.

Ценность использования, напротив, отражает оценки самого Общества.

Общество применяет индивидуальный подход к активам. То есть проверяет на обесценение активы пообъектно, не объединяя их в группы.

Если это невозможно (например, слишком трудоемко и занимает много времени), активы Обществом проверяются на предмет обесценения в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

Для определения справедливой стоимости лучше всего обратиться к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

После того как Общество оценило будущие денежные потоки, их нужно дисконтировать по соответствующей ставке. Ставку дисконтирования можно рассчитать одним из следующих методов:

1. рассчитать средневзвешенную стоимость капитала (WACC), если в Обществе имеются для этого ресурсы (аналитики, базы данных);

2. использовать средневзвешенную стоимость кредитного портфеля Общества либо *получить информацию о ставках долгосрочного кредитования, под которые можно привлечь новые займы по состоянию на дату проведения оценки;*

3. можно воспользоваться без рисковую ставку, увеличенную на 2 процента. В этом случае в качестве без рисковой возможно взять среднюю ставку по депозитам в нескольких «надежных» банках.

Шаг 3. Определить убыток от обесценения

Убыток от обесценения возникает, когда балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость. В этом случае стоимость актива в отчете о финансовом положении уменьшают на сумму убытка от обесценения.

Например:

Балансовая стоимость оборудования (аудиомонитора) составляет 290 000,0 тенге.

Справедливая стоимость за минусом затрат на продажу (посчитана аналитиками Общества) равна 120 000 тенге.

Ожидаемый чистый приток денежных средств от оборудования в ближайшие 3 года (оставшийся срок использования) равен 100 000 тенге в год (посчитано аналитиками).

Ставка дисконтирования равна 10% (рассчитано в предыдущем пункте).

Соответственно, чистый приведенный *приток* денежных средств за три года составит 248 685 тенге.

а именно:

$(100\,000 / (1 + 0{,}1)^1 + 100\,000 / (1 + 0{,}1)^2 + 100\,000 / (1 + 0{,}1)^3) = 90\,909 + 82\,644 + 75\,131 = 248\,685{,}0$ тенге.

Это значение и является *ценностью использования актива*.

Сначала нужно сравнить ее со справедливой стоимостью:

Ценность использования актива = 248 685 тенге> Справедливой стоимости = 120 000 тенге

Далее:

большую из них (248 685 тенге) сравниваем с балансовой стоимостью оборудования (290 000 тенге).

В результате получаем убыток от обесценения в сумме 41 315 тенге (290 000 – 248 685).

Шаг 4. Признать убыток от обесценения

Исходя из условий рассмотренной выше ситуации Общество сделает следующую проводку:

Дт «Прочие расходы» 41 315 тенге

Кт «Основные средства» 41 315 тенге

Следует помнить, что если актив переоценивался ранее, то убыток от его обесценения признают в составе прочей совокупной прибыли и представляют в резерве по переоценке в части, в которой сумма убытка покрывает величину признанной ранее дооценки того же актива.

Если убыток от обесценения больше накопленной дооценки, разницу относят на финансовый результат.

При этом *нельзя списать стоимость актива ниже*:

- его справедливой стоимости за минусом затрат на продажу;
- нуля.

Шаг 5. Проанализировать ситуацию после отчетной даты

Общество должно также оценить ситуацию на рынке после отчетной даты.

Чаще всего неожиданные ситуации на рынке предвидеть во время построения прогнозов невозможно, поэтому данные расчетов не корректируют. Но подобные события обязательно следует учесть при тестировании на обесценение в следующем отчетном периоде, а также раскрыть информацию в примечаниях к финансовой отчетности.

На следующую отчетную дату нужно не забыть оценить ситуацию с целью выявления каких-либо показателей того, что признанные ранее суммы убытков от обесценения нужно восстановить.

Исключение – гудвилл[24]: если его однажды обесценили, восстановить эту сумму уже нельзя никогда.

Шаг 6. Подготовить раскрытия

Общество раскрывает информацию об обесценении руководствуясь положениям настоящей Учетной политики.

[24] У Общества гудвилла нет, и возможно не будет, так как Общество является государственной собственностью и без прямого решения единственного акционера Общество не может приобретать доли участия в других юридических лицах и соответственно гудвилл полученный при сделках такого типа у Общества не проявится в виду отсутствия процедур консолидации.

18.3. Оформление теста на обесценение основных средств и НМА со сроком полезного использования

Общество оформляет тест на обесценение с помощью следующей таблицы, которая служит результатом теста на обесценение основных средств, проведенного Обществом на отчетную дату (таблица заполнена на основании вышеуказанного примера):

Наименование основного средства	Балансовая стоимость актива на дату обесценения	Ценность использования	Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу	Возмещаемая стоимость (максимум из гр.3 или гр.4)	Убыток от обесценения (гр.2-гр5)	Стоимость актива в балансе после теста на обесценение
1	2	3	4	5	6	7
Аудиомонитор	290 000	248 685	120 000	248 685	41 315	290 000 – 41 315 = 248 685

Если, к примеру, получился бы другой результат теста, когда *ценность использования рассчиталась ниже балансовой стоимости*, тогда оформление осуществляется таким образом:

Наименование основного средства	Балансовая стоимость актива на дату обесценения	Ценность использования	Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу	Возмещаемая стоимость (максимум из гр.3 или гр.4)	Убыток от обесценения (гр.2-гр5)	Стоимость актива в балансе после теста на обесценение
1	2	3	4	5	6	7
Аудиомонитор	290 000	320 000	Ценность использования превышает балансовую стоимость актива. Нет необходимости в продолжении расчетов. Актив не обесценен.		Не признается	290 000

18.4. Памятка для процедур обесценения (сокращенный вариант)

Коротко излагается Памятка для вышеописанных процедур обесценения.

1. Председателем правления Общества издается приказ о проведении Процедур обесценения долгосрочных активов, в котором определяет:

a. ответственных лиц для определения индикаторов обесценения

b. ответственное лицо за проведение теста на обесценение (из бухгалтерской или экономической службы).

2. Ответственное лицо за проведение *анализа индикаторов* на обесценение активов, осуществляет шаг 1 из процедур, описанных в настоящей Учетной политике:

a. получает от ответственных лиц из подразделений Общества информацию в отношении наличия индикаторов по каждому НМА и ОС.

b. Заполняет Общую Индикаторную таблицу и определяет какие ОС или НМА подлежат в этом отчетном периоде процедурам обесценения.

3. Ответственное лицо за проведение *теста на обесценение* осуществляет Шаги по проведения обесценения, указанные в настоящей Учетной политике, начиная со 2 шага, так как шаг 1 выполнило другое ответственное лицо:

a. Рассчитывает возмещаемую стоимость актива

b. Определяет убыток от обесценения

c. Признает убыток от обесценения

d. Анализирует ситуацию после отчетной даты и подготавливает информацию к раскрытию

4. Бухгалтерия Обществ отражается результаты процедур обесценения в бухгалтерском учете. Результаты анализа и теста (таблицы с подписями ответственных лиц) хранятся в бухгалтерии не менее 5 лет и предоставляются в том числе Независимому аудитору при аудите финансовой отчетности.

18.5. Раскрытие процедур обесценения в финансовой отчетности

В примечаниях к финансовой отчетности Общество отражает следующие раскрытия по каждому виду обесценения:

- Информацию в отношении активов, к которым применены процедуры обесценения. Отразить какие группы активов после 1 этапа – анализа, не подлежали тесту на обесценение, а какие прошли процедуры тестирования.
- сумму убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в течение периода, и строку (строки) отчета о совокупной прибыли, в которой отражаются данные убытки от обесценения.
- сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в течение периода, и строку (строки) отчета о совокупной прибыли, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения.
- сумму убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочей совокупной прибыли.
- сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочей совокупной прибыли.

РАЗДЕЛ 19. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы Общество учитывает в разрезе видов деятельности и услуг, в разрезе бюджетных программ, в разрезе договоров. Важно: доходы, полученные для оказания платных услуг должны учитываться отдельно от доходов, полученных из бюджетных средств.

Учет выручки в Обществе производится в соответствие с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращения деятельности», МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Для признания выручки по договорам аренды Общество применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Для признания прочей выручки, отличной от полученной по договорам с покупателями, Общество применяет положения настоящего раздела Учетной политики.

Доходы Общество группирует следующим образом:

- Доход от реализации продукции и оказания услуг
- Доходы от финансирования
- Прочие доходы:

–Доходы от выбытия активов

–Доходы от безвозмездно полученных активов

–Доходы от курсовой разницы

–Доходы от операционной аренды

–Прочие доходы

Общество доходы учитывает в Рабочем плане счетов в 6 разделе «Доходы». В конце отчетного периода счета данного раздела закрываются на счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Доходы в Обществе формируются от основной и не основной деятельности.

Доход от реализации товаров, предоставленных услуг, выполненных работ Общество отражает по методу начисления.

Доход Обществом не признается на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей, заказчиков авансов.

К доходам от не основной деятельности относятся:

- доход от выбытия активов;
- доход от положительной курсовой разницы;
- прочие доходы.

К доходам от финансирования относятся:

- доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов;
- доходы по вознаграждениям
- прочие доходы от финансирования.

К прочим доходам от неосновной деятельности относятся (включая, но не ограничиваясь):

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством;
- излишки запасов, выявленных при инвентаризации;
- поступление в возмещении причиненных Обществу убытков;
- положительная суммовая разница, полученная по операциям купли – продажи валюты;
- прочие аналогичные доходы.

Доход – это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности Общества, когда результатом является прирост собственного капитала, отличный от прироста капитала за счет взноса участников.

Доходы Общества измеряются по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению с учетом суммы любых торговых и оптовых скидок, предоставляемых Обществом.

Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении операции между хорошо осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую операцию.

19.1. Выручка по договорам с покупателями (теория)

Для целей настоящего подраздела Общество применяет следующие понятия:

Выручка – это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности, приводящее к увеличению капитала, иному чем за счет взносов акционера.

Выручка признается в момент, когда покупатель получает контроль над обещанным активом, а Общество выполняет обязанность к исполнению.

Обязанность к исполнению - обещание Общества в договоре с покупателем передать покупателю:

- товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо

- ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Цена обособленной продажи (товара или услуги) - цена, по которой организация продала бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности.

Цена операции (для договора с покупателем) - сумма возмещения, право на которое ожидает получить Общество в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю (заказчику), исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

Общество признает выручку по договорам с покупателями согласно модели, которая утверждена МСФО (IFRS)15.

Основной принцип МСФО 15 по признанию выручки, который Общество также утверждает в Учетной политике: Общество признает выручку, отобразив передачу товаров или предоставление услуг покупателям (заказчикам), в той сумме, которая будет справедливо отражать право на получение возмещения (платежа) в обмен на эти предоставленные товары или услуги. Выручка признается по справедливой стоимости.

Согласно модели, Общество посредством следующих 5-ти шагов определяет вид контракта и каким из двух способов признать выручку по договору с покупателем.

***5 шагов для признания выручки*:**

1 шаг. Идентификация договора

Договор (устный или письменный - не принципиально) должен удовлетворять нескольким критериям:

- стороны по договору утвердили договор и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- права каждой стороны и условия оплаты могут быть идентифицированы в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- договор имеет коммерческое содержание;
- получение вознаграждения является вероятным. Просто по заключенному договору выручка не признается. Она признается только по исполнению договора.

2 шаг. Идентификация обязанностей к исполнению

- Единицей признания выручки договор не является потому, что один договор может охватывать поставку нескольких товаров или нескольких услуг, или товаров вместе с услугами. Моменты передачи этих товаров и услуг заказчику могут быть разными. Поэтому МСФО (IFRS) 15 вводит критерии для «деления» контракта на отдельные обязательства к исполнению. Именно эти обязательства к исполнению и есть «носители» выручки.
- Стандарт дает детальные рекомендации для разделения (или не разделения) договора на несколько отдельных компонентов. Подход заключается в том, что товар или услуга считаются отличимыми, если выполняются оба критерия:

–товар или услуга могут быть отдельными (то есть, заказчик может получить выгоду от каждого из этих компонентов по отдельности или с другими легкодоступными ресурсами) и

–товар или услуга являются отдельными в контексте договора (то есть обязательство по передаче товара или услуги можно отделить от остальных)

3 шаг. Определение цены операции

- Вознаграждение может состоять из фиксированного и переменного (бонусов, штрафов и т.д.) компонента и включать эффект изменения стоимости денег во времени.
- Цена операции - сумма возмещения, которое компания, по ее предположениям имеет право получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Для определения данной суммы компания анализирует множество факторов:

1. Переменная величина возмещения (и его ограничение)

- Такие аспекты, как скидки, кредиты, ценовые уступки, возвраты или премии/неустойки за фактические результаты, могут приводить к тому, что величина возмещения становится переменной.

▪ В зависимости от фактов и обстоятельств компании могут расчетным путем оценивать величину переменного возмещения используя для этого:

✓ Метод ожидаемой стоимости
✓ Метод наиболее вероятной величины.

4 шаг. Распределение цены операции на обязанности к исполнению

▪ Цена распределяется на определённые в шаге 2 контрактные обязательства, ориентируясь на цену каждого товара или услуги, продаваемых по отдельности.

▪ Если цены не наблюдаются, тогда их надо оценить согласно положениям стандарта 15. У Общества такие ситуации из практики не возникают. Поэтому описания в Учетной политике не требуется.

▪ Если договор содержит несколько отделимых контрактных обязательств исполнителя, нужно распределить цену сделки на каждое отделимое обязательство на цены его обособленной продажи.

▪ Лучшим подтверждением цены обособленной продажи является фактическая цена, по которой исполнитель продает данный товар/услугу по отдельности.

▪ При отсутствии таких данных исполнитель должен оценить индивидуальную цену продажи расчетным путем, максимально используя наблюдаемые исходные данные (напр., скорректированная рыночная оценка, ожидаемая себестоимость плюс маржа)

▪ Если цена сделки включает переменное вознаграждение, необходимо проанализировать, связано ли оно со всеми или только с некоторыми обязательствами исполнителя по договору.

▪ Если нельзя отнести переменное вознаграждение к конкретным обязательствам исполнителя, переменное вознаграждение надо распределить на все обязательства исполнителя по договору.

5 шаг. Признание выручки.

Общество может признавать выручку одним из двух способов:

1. Признавать выручку одномоментно
2. На протяжении времени.

Обязательство к исполнению выполняется тогда, когда заказчику передаётся контроль над соответствующим «активом», то есть товаром или услугой, заключёнными в контрактном обязательстве.

Контроль, как считается, *передаётся на протяжении периода времени*, если выполняется хотя бы один критерий из трёх:

1.	Заказчик получает и потребляет выгоды от деятельности Общества по мере осуществления Обществом деятельности	Текущие или повторяющиеся услуги исходя из условий договора
2.	Деятельность Общества приводит к созданию или усовершенствованию актива, который контролируется Заказчиком по мере создания или усовершенствования	Строительство (изготовление) актива на площадке у Заказчика
3.	Деятельность Общества не приводит к созданию актива, который мог бы использоваться Обществом альтернативным образом и Общество имеет право на оплату деятельности, завершенной к данному моменту	Сооружение специализированного актива (спецзаказ)

Если ни один из критериев (указанных выше в таблице) не выполняется, *то выручка признаётся одномоментно*, тогда, когда заказчик получает контроль над соответствующим «активом» (подписывается акт выполненных работ).

Чтобы помочь в определении этого момента, МСФО (IFRS) 15 приводит ряд индикаторов:

▪ покупатель имеет обязательства произвести оплату

- покупатель физически владеет активом
- покупатель имеет право собственности
- покупатель имеет риски и выгоды, связанные с правом собственности
- покупатель принял актив

19.2. Выручка по договорам с покупателями (пример)

Общество, как говорилось выше, является государственной собственностью и практически все договоры заключаются типовыми Договорами на выполнение государственного задания или Договорами о государственных закупках с финансированием в рамкам бюджетных программ.

В связи с этим первые 4 шага осуществляются Обществом на стадии заключения Договора о государственных закупках. 5 шаг определяется Обществом исходя из вышеизложенного алгоритма.

Анализ договоров по шагам Обществом осуществляется без письменного оформления. Результатом служит признание выручки в бухгалтерском учете и первичные документы (акты выполненных работ, накладные).

Пример (одномоментного признания выручки)

Общество является Исполнителем по Договору о государственных закупках с ГУ «Министерство здравоохранения / образования Республики Казахстан» (Заказчик). Договор от 2018 года.

Общество обязуется выполнить работу по оказанию услуги Гарантированного объема бесплатной медицинской помощи» или, если с Министерством образования, то Договор на обучение студентов. Стоимость договора 100 000 000 тенге.

Условия оплаты: 30 % предоплата после заключения договора. 70% после подписания акта выполненных работ.

Выполненные работы приняты Заказчиком 25.12.2018 г. в полной мере (в стоимость договора), подписан акт выполненных работ.

Требуется: применить 5 шагов признания выручки (в соответствии с МСФО 15), для определения суммы выручки за год, заканчивающийся 31.12.2018 г.

Шаг 1. Идентификация контракта

Есть договор между Заказчиком и Обществом на выполнение работ по оказанию услуги.

Шаг 2. Идентификация отдельных обязательств

В данном контракте 1 обязательство (втекает из договора и технического задания:

- осуществить работы по оказанию услуги

Шаг 3. Определить цену операции

Итоговая цена транзакции составляет 100 000 000 тенге.

Шаг 4. Распределение цены операции на обязательства к исполнению

Договор цельный и разделения нет. Вся цена операции должна принадлежать Обществу по итогам оказания услуг.

Шаг 5. Признание выручки (или по мере) исполнения обязательств (одномоментно в нашем примере)

Контроль, выгоды и риски (право собственности) за оказанные Обществом образовательные/медицинские услуги перешел Заказчику 25.12.2018 года. Выручка признается 25.12.2017 г. в размере 100 000 000 тенге. Авансовый платеж признан Обществом на дату поступления денег в качестве аванса.

Проводки: Дт 1210 Кт 6010 = 100 000 000 тенге (начислен доход)

Дт 3510 Кт 1210 = 30 000 000 тенге

Пример изменен (признание выручки на протяжении времени***):***

Если внести в вышеизложенный пример условие принятия услуг другое, например, как часто и происходит в Обществе:

Договор составлен на год, имеется график оказания услуг. В Договоре указано, что за каждый календарный месяц услуга принимается отдельным актом выполненных работ. В течение года (действия договора) из 12. Значит Общество должно признать выручку на протяжении периода времени. То есть по итогам действия договора будет 12 актов выполненных работ и 12 проводок о признании дохода от выполненных работ. Это в шаге 5.

ВАЖНО! Проводки при наличии графиков и ежемесячных актов приемки работ, должны быть на суммы, указанные в актах приемки и зачет аванса согласно данным актов приемки.

19.3. Доходы будущих периодов. Государственные субсидии

Общество в ходе своей деятельности с 2019 года, согласно положениям настоящей Учетной политики, отражает Доходы будущих периодов только при условии получения государственных субсидий при применении определенного метода.

Наличие доходов будущих периодов от прочих операций в учете Общества запрещено, кроме как от операций, оговоренных в настоящем разделе. Наличие доходов будущих периодов возможно только при наличии письменного разрешения или инструкции утвержденной Председателем Правления Общества.

Учет государственных субсидий регламентируется МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Общество признает государственные субсидии только тогда, когда есть обоснованная уверенность в том, что

- компания будет соблюдать условия предоставления субсидии
- субсидии будут получены.

Доходы в виде субсидий признаются в тех периодах, что и соответствующие расходы – на систематической основе.

Субсидии не должны кредитоваться прямо на счет капитала.

Государственные субсидии Общество признает:

1. безусловная субсидия
2. относящиеся к активам
3. относящиеся к доходам

1. *Безусловная субсидия* признается сразу доходом, как только получена.

Пример безусловной субсидии: компании было выделено правительством 6 000 тыс. тенге в качестве финансового стимула дальнейшего развития завода. Эта часть гранта была представлена без каких-либо условий. Ответ: Субсидия безусловная. В ОПиУ сразу надо признать доходом от субсидий.

2. *Субсидия, относящаяся к активам*. Выдается государством на покупку или строительство активов.

Общество для данного вида субсидии признает *метод учета в качестве доходов будущих периодов* (развернуто).

Пример субсидии относящейся к активам, учитываемой *через доходы будущих периодов*.

Государство выделило компании 15 000 тыс. тенге на строительство общежития для студентов стоимостью в 60 000 тыс. тенге. Поскольку земля была арендована, то на всю сумму в 60 000 тыс. тенге будет начисляться износ в течение 40 лет предполагаемого срока полезной службы завода. Вопрос: как отразить в учете?

Ответ: грант отражается как доходы будущих периодов, а объект недвижимости отражается по первоначальной балансовой стоимости в сумме 60 000.

Таким образом, в текущем году износ будет равен 500 (60 000 * 1/40 * 4/12). Основные средства в размере 59 500 (60 000- 500) будут отражаться в отчете о финансовом положении.

Доходы будущих периодов будут отражаться в отчете о прибылях и убытках на протяжении 40 лет, в течение которых начисляется износ. Таким образом, сумма, отражаемая в ОПиУ за текущий год, будет равна 125 (15000 * 1/40 * 4/12). Оставшуюся часть дохода будущего периода в размере 14875 (15000-125) следует отразить в отчете о финансовом положении как доход будущих периодов в составе обязательств. Сумму в 375 (15000 * 1/40) следует отразить как текущие обязательства, и остаток в размере 14500 (14875-375) – как долгосрочные обязательства.

Главное в этом методе: Доходы будущих периодов должны быть закреплены бухгалтерским расчетом и документом за подписью Главного бухгалтера и данный расчет должен храниться весь срок амортизации ОС, так как к этому сроку привязаны ДБП по их признанию доходами периода.

3. *Субсидия, относящаяся к доходам*. Общество в отношении данного вида субсидий применяет метод развернутый с отражением в учете в составе «Доходы от гос.субсидий» через ОПиУ или прочие доходы.

Фактически гос.субсидии являются разными формами дохода.

ВАЖНО! Правительственная/государственная помощь, которую невозможно оценить или отделить от обычной торговой операции *не входит* в определение государственных субсидий.

Раскрытия к финансовой отчетности включают в себя учетную политику (включая метод представления), признанные субсидии, невыполненные условия и обязанности, а также формы государственной помощи, которая предоставляет прямые выгоды.

19.4. Доходы от финансирования (стипендии студентам, резидентам)

Понятие выручки отражено выше в разделе. Но следует дополнить информацию о выручке: *Выручка признается в момент, когда покупатель получает контроль над обещанным активом или оказывает услугу, а Общество выполняет обязанность к исполнению.*

Контроль подтверждается нижеперечисленным:

- у Общества имеется существующее право на оплату актива или услуги
- у покупателя имеется право собственности на актив или услуги
- Общество передало право физического владения активом или услуги
- Покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив или получения оказанной услуги.
- Покупатель принял актив или услугу.

Общество в ходе в своей деятельности получает по договорам с государственными учреждениями бюджетное финансирование на выплату стипендий студентам / резидентам.

Исходя из вышеизложенных понятий о признании выручки, финансирование, получаемое Обществом на оплату стипендий студентам/резидентам не может быть признано доходом, так как не выполняется ни одно из вышеперечисленных условий признания выручки (дохода). Так как Общество далее полученные суммы финансирования выплачивает студентам/резидентам и результат данного финансирования имеет нулевой результат.

Отражение финансирования на выплату стипендий Общество отражает следующим образом (минуя счета доходов и расходов):

Дт 1030 Кт 3387 поступление финансирования на стипендии

Дт 1284 Кт 3350 начисление стипендий

Дт 3350 Кт 1030 выплата стипендий

Дт 3387 Кт 1284 зачет сумм задолженности по финансированию и промежуточного счета по начислению стипендий

19.5. Прочие виды доходов

Обмен товарами или услугами

Общество может продавать товары и услуги по сделкам бартерного типа, по которым поступления представляют собой не денежные средства, а товары и услуги. Выручка признается только тогда, когда товары или услуги обмениваемые разнородны. Например, обмен одинаковыми запасами между подразделениями Обществами, филиалами, работающими в различных местоположениях, не является процессом формирования выручки, и, следовательно, выручка не признается.

В таких случаях субъект измеряет такие операции по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда:

- операция обмена лишена коммерческого содержания, или
- справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива не может быть надежно измерена. Если операция не может быть измерена по справедливой стоимости, то ее следует измерять по балансовой стоимости переданного актива.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Общество классифицирует долгосрочный актив (или группу выбытия) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена посредством операции по его продаже, а не его дальнейшего использования.

Доход признается на момент подписания акта приема-передачи активов.

Прочие доходы

Доход от курсовой разницы признается по мере возникновения в момент совершения операций или на момент переоценки. Доход учитывается на бухгалтерском счете «Доход от курсовой разницы».

Доход от вознаграждений по депозитам признается тогда, когда Общество получает право на выплату.

В случае, когда невыплаченные проценты или дивиденды начисляются перед приобретением финансовых инструментов, последующее получение процентов и дивидендов распределяется на два периода:

- проценты и дивиденды, начисление (наращение) которых относится к периоду до приобретения финансовых инструментов;
- проценты и дивиденды, начисление (наращение) которых относится к периоду после приобретения.

Часть, относящаяся к периоду до приобретения, вычитается из стоимости финансовых инструментов. Только часть после приобретения признается в качестве выручки.

Доход учитывается на бухгалтерском счете «Прочие доходы» также отражаются прочие доходы от неосновной деятельности Общества.

Доход от вышеуказанных операций признается при соблюдении условий:

- Право собственности передается покупателю;
- Оценка фактических или ожидаемых расходов по сделке производится с большей степенью достоверности;
- Стадия завершения сделки к отчетной дате, а также расходы, по данной сделке определяются с большей степенью достоверности.

19.6. Раскрытие информации

Общество в финансовой отчетности раскрывает:

- учетную политику, принятую для признания выручки (дохода), в том числе методы, используемые для признания выручки
- сумму каждой значительной статьи дохода, признанного в течение периода, в том числе дохода, возникающего от:

- продажи активов;
- выполнения работ, предоставления услуг;
- процентный доход.
- Доходы от государственных субсидий
- сумму дохода, возникающего от обмена значимых категорий товаров или услуг.

19.7. Корреспонденция счетов по учету доходов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Доход от реализации:		
Поступление аванса из государственного бюджета от Заказчика	1030	3510
Подписан акт выполненных работ, заказчик принял выполненные работы: - начислен доход	1210	6010
Зачет аванса, полученного от Заказчика в начале для оказания услуг	3510	1210
Поступление денег на расчетный счет от Заказчика по итогам принятия выполненных работ (государственного заказа)	1030	1210
Закрытие в конце отчетного периода дохода от реализации	6010	5710
Доходы от финансирования		
Начисление вознаграждений по предоставленным займам, предоставленным финансовым инвестициям	1270 2170	6110 6160
Начисление дохода по переданным в финансовую аренду активам	1270	6130
Начисление доходов от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	1120-1150	6150
Прочие доходы:		
Доход от реализации основных средств, запасов	1210	6210
Безвозмездное поступление основных средств от юридических или физических лиц	2410	6220
Безвозмездное поступление нематериальных активов от юридических или физических лиц	2730	6220
Безвозмездное получение запасов от юридических или физических лиц	1300	6220
Поступление на банковский счет государственных субсидий	1030	6230
Авансы полученные, которые числились на балансе более 3-х лет отнесены в доход, как не исполненные	3510 (по субсчетам)	6290
Кредиторская задолженность поставщикам, которая более 3-х лет не погашена	3310	6290
Прочая кредиторская задолженность, которая более 3-х лет не погашена	3390 (по субсчетам)	62980

РАЗДЕЛ 20. УЧЕТ РАСХОДОВ

Учет расходов Обществом ведется на основании общих принципов учета расходов, а также в соответствие с настоящим разделом Учетной политики.

Расходы – это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности – Общества по получению дохода.

После того, как доход за отчетный период измерен и признан в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период.

Принцип соответствия требует, чтобы за любой отчетный период, согласно критериям признания, расходы определялись в соответствии с принципом дохода. Затем за этот же период определяются расходы, возникающие в ходе получения доходов.

Все расходы учитываются по методу начисления, т.е. в момент их возникновения (при наличии накладной, акта выполненных работ, подписанных поставщиком), независимо от оплаты, за исключением расходов будущих периодов.

Расходы подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета, предусмотренных Рабочим планом счетов.

20.1. Учетные принципы

Признание расходов производится в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится, очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Распределение расходов по отчётным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчётном периоде.

Расходы Общества определены из практики следующим образом:

- Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
- Административные расходы
- Расходы по реализации
- Прочие расходы

–Расходы по выбытию активов
–Расходы по курсовой разнице
–Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований
–Расходы по операционной аренде
–Прочие расходы

- Расходы по корпоративному подоходному налогу за нерезидента
- Основное производство
- Накладные расходы основного производства

Общество признает расходы только на основании первичных документов, подтверждающих фактическое их осуществление.

Общество, как говорилось неоднократно выше, является государственной собственностью. Расходы Общество может осуществлять только в соответствие со статьями, предусмотренными Планом развития (форма 14) на соответствующий год, с учетом нормативов (лимитов), установленных нормативно-правовыми актами и внутренними документами Общества.

В случае производственной необходимости, в исключительных случаях, допускается осуществлением расходов по соответствующим статьям в пределах и порядке, не противоречащих законодательству для предприятий со стопроцентным государственным участием, при наличии служебной записки руководителя соответствующего структурного подразделения и письменного разрешения руководства Общества.

К расходам, производимым за счет чистого дохода за отчетный финансовый год, относятся расходы, определенные решением единственного акционера в соответствие с законодательством РК и Уставом Общества.

20.2. Классификация расходов

20.2.1. Производственная себестоимость и производственный учет

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) определяется в разрезе видов деятельности и услуг, в разрезе бюджетных программ. Важно: расходы, понесенные для оказания платных услуг должны учитываться отдельно от расходов, осуществленных из бюджетных средств.

К расходам, включаемым в себестоимость товаров (работ, услуг), относятся расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде.

В Обществе метод учета производственной себестоимости ведется по *заказным методом*.

Объектом учета и калькулирования в позаказном методе является отдельный производственный заказ, открываемый заранее на конкретную услугу в разрезе конкретного договора – оказание медицинских и/или образовательных услуг. Каждый заказ оформляется договором государственного заказа или прочим договоров на оказание услуг.

Фактическая себестоимость услуг, выполняемых по договорам (по заказу), определяется после его выполнения.

Себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства со дня его открытия до дня выполнения и закрытия. Окончание работ по заказу фиксируют в акте на сдачу выполненных услуг.

В бухгалтерском учете все затраты Общества делятся на прямые и косвенные.

Прямые - это те, которые возникают непосредственно при производстве продукции:

- сырье и материалы, израсходованные в производстве;
- заработная плата основного и вспомогательного производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых в производстве.

Косвенные - это те расходы, которые необходимы для того, чтобы организовать и контролировать производственный процесс: амортизация помещений, расходы на связь, командировочные и т.п. В бухгалтерском учете их Общество учитывает на счете 8410 "Накладные общепроизводственные расходы".

В ходе деятельности у Общества возникают дополнительные расходы, которые не включаются в себестоимость работ, услуг, но которые ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. К таким расходам относятся общие и административные расходы, расходы по реализации, прочие расходы, финансовые расходы и расходы по корпоративному подоходному налогу.

Общество ведет учет расходов, относимых на себестоимость в разрезе наименований договоров, МОЛ и номенклатуры.

Учет затрат основного производства ведется на счетах подраздела «Основное производство», который включает следующие элементы прямых затрат:

- Основное производство (обобщающий счет);
- Материалы;
- Оплата производственных рабочих;
- Отчисления обязательные и налоговые от оплаты труда работников;
- Накладные расходы.

К прямым затратам относятся:

1. Затраты на сырье и основные материалы, необходимые при выполнении по тому или иному заказу, вспомогательные материалы, которые являются необходимыми компонентами при его исполнении, а также тепловые и энергетические ресурсы, используемые при выполнении таких работ.

2. Затраты на заработную плату основных производственных рабочих, инженерно-технических работников, непосредственно связанных с выполнением того или иного заказа.

3. Отчисления от заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

Накладные расходы:

- содержание и эксплуатация оборудования;
- цеховые;
- общецеховые.

Расходы основного производства накапливаются на счетах 8100 «Основное производство».

Для каждой группы Общество может открыть специальный субсчет, а на нем, в свою очередь, организовать аналитический учет по статьям затрат.

По окончании отчетного периода (месяца) сумма всех расходов основного производства, учтенная во вспомогательных ведомостях по дебету аналитических счетов и списывается на балансовый счет раздела 81 «Основное производство» и формируется в ведомости по этому счету.

Учет накладных расходов

Накладные расходы Общества состоят из расходов, приведенных в нижеследующей номенклатуре:

- Амортизация производственного оборудования и транспортных средств
- Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств
- Расходы по эксплуатации производственного оборудования и транспортных средств
- Содержание цехового персонала, включая все виды отчислений
- Амортизация зданий, сооружений, инвентаря
- Затраты по ремонту арендованного здания и оборудованию
- Затраты по содержанию оборудования
- Затраты по проведению исследований, испытаний, пробного запуска после ремонта
- Расходы по охране труда (спецпитание, спецодежда, содержание охраны и т.д.)
- Прочие накладные расходы (аренда, командировочные расходы, и др.)
- Непроизводительные расходы (потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, потери от порчи и недостачи материальных ценностей и расходы по социальной сфере.)

Для учета накладных расходов используется счет раздела 84 «Накладные расходы» и аналитические счета к этому счету, предусмотренные Рабочим Планом счетов Общества:

- Накладные расходы (обобщающий счет);
- Материалы;
- Оплата труда работников;
- Отчисления от оплаты труда работникам;
- Ремонт основных средств;
- Износ основных средств и амортизация нематериальных активов;
- Коммунальные услуги;
- Арендная плата;
- Прочие.

Базы распределения накладных расходов могут включать (по решению экономического отдела Общества):

- % стоимости труда;

- % материальных затрат;
- % первоначальной стоимости или за единицу продукции;
- % заводских затрат (на административные накладные расходы).

Общество распределяет накладные расходы прямым методом. При прямом методе распределения игнорируются встречные услуги одного подразделения другому, все вспомогательные услуги напрямую списываются на затраты основных цехов.

20.2.2. Корреспонденция счетов при производственном учете

В Обществе используется следующая корреспонденция: корреспонденция в зависимости от вида оказываемой услуги может изменяться по факту, но согласно требованиям составления типовых проводок:

1. Приход на баланс Общества материалов от поставщика (при приобретении от поставщика):

Дт 1310 материалы Кт 3310 Поступление материалов на баланс Общества

2. Затем накопление затрат на производственных счетах:

8140 - материалы – собираются (списываются с счетов 1300 раздела) сырье и материалы,

которые участвуют в производстве

8110 - заработная плата производственных рабочих

8150 – прочие расходы основного производства

8160 – услуги прочих производственных подразделений

8170 - накладные расходы по производству (ГСМ, страхование, электроэнергия, запчасти, амортизация, эмиссии в окружающую среду, налог на имущество, земельный налог и т.д.)

Аналогичное накопление на счетах 8200, 8300, 8400.

8 раздел счетов - это расходы производственные, следовательно, данный счет увеличивается всегда по Дт, а уменьшается по Кт.

На производственных счетах идет накопление производственных затрат:

Дт 8140 Кт 1310, 1353 списание запасов в производство

Дт 8110 Кт 3350 списание зарплаты производственных рабочих на производство

Дт 8110 Кт 3150,3210 списан социальный налог и социальные отчисления на производство

Дт 8150, 8130, 8160, 8170

Кт счетов 1310, 1620, 2420, 3160, 3170, 3180, 3190, 3310

Поступление расходов, амортизации расходов будущих периодов на производственные счета

Производственные счета надо свернуть на счет 8110 - общий производственный счет с аналитикой «Услуга ГОБМП ВСМП» (по договору). Сделать проводки Дт 8110 Кт 8112, 8113, 8114, 8115, 8200, 8300, 8400.

3. Закрытие себестоимости при закрытии периода в свернутом виде с доходами.

Все производственные расходы распределяются по центрам затрат, которые определяет для бухгалтерии экономическая служба и утверждает председатель правления Общества.

20.2.3. Расходы отличные от производственных

Общие и административные расходы включают:

- расходы по заработной плате (основной и дополнительной, материальные и социальные блага, предусмотренные либо коллективным договором, либо трудовым договором, либо другим внутренним документом Общества) и отчисления от нее работников, относящихся к *административному и управленческому* персоналу;
- прочие выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, не участвующих в

процессе выполнения работ и оказания услуг;

- обслуживание, ремонт и страхование основных средств, не участвующих в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов;
- командировочные расходы работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- представительские расходы;
- расходы на обучение и повышение квалификации работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- расходы на содержание Единственного участника;
- расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
- консультационные (аудиторские) и информационные услуги;
- юридические услуги;
- расходы по аренде основных средств и нематериальных активов, не участвующих в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- оплата услуг банков;
- налоги, сборы и отчисления, за исключением, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- судебные издержки;
- присужденные пени, штрафы;
- расходы на создание резервов по сомнительной задолженности;
- прочие расходы, в том числе: услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу;
- убыток от обесценения активов.

Расходы по реализации:

- расходы по заработной плате (основной и дополнительной, материальные и социальные блага, предусмотренные либо коллективным договором, либо трудовым договором, либо другим внутренним документом Общества) и отчисления от нее,
- расходы по командировке работников, связанных с процессом выполнения услуг по реализации;
- прочие выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- расходы по страхованию имущества, связанного с процессом реализации;
- амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств, используемых при реализации запасов и другие;
- расходы на разработку и издание рекламных изделий, участие в выставках, бесплатно и не подлежащих возврату, и другие аналогичные расходы;

Прочие расходы

Подраздел «Прочие расходы» предназначен для учета прочих непроизводственных расходов, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности.

К прочим расходам относятся следующие виды расходов:

- ✓ расходы по выбытию активов;
- ✓ расходы от обесценения активов;
- ✓ расходы на создание резерва и списанию безнадежных требований;
- ✓ расходы по созданию резервов на отпуска
- ✓ расходы по отрицательной курсовой разнице;
- ✓ суммовая разница по операциям покупки / продажи иностранной валюты;
- ✓ штрафы, пени;

- ✓ стоимость списанных излишков, недостач;
- ✓ расходы по начислению износа по основным средствам, сданным в текущую аренду;
- ✓ прочие расходы по неосновной деятельности.

Аналитический учет таких расходов ведется в разрезе видов расходов. *По окончании года расходы, перечисленные выше, списываются на итоговый результат и не переносятся на последующие периоды.*

Расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают в себя:

- ✓ вознаграждение по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным займам;
- ✓ вознаграждения по товарным кредитам;
- ✓ проценты (вознаграждение) по дисконтированию;
- ✓ прочие финансовые расходы.

Расходы по вознаграждениям по полученным займам учитывают на счете 7310 «Расходы по вознаграждениям».

К расходам в виде вознаграждения относятся расходы на получение займов, **не подлежащие капитализации в стоимости актива**.

Аналитический учет расходов по вознаграждениям ведет в разрезе каждого кредитного договора (транша).

20.3. Корреспонденция счетов расходов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	**Кредит**
Себестоимость:		
Отражение себестоимости реализованной продукции	7010	1320,1330,8100
Закрытие себестоимости в конце отчетного периода	5710	7010
Административные расходы[25]:		
Начисление амортизации по нематериальным активам административного назначения	7210	2740
Начисление амортизации по основным средствам административного назначения	7210	2420, 2320
Расходы будущих периодов, признаваемые в отчетном периоде	7210	1620
Начисление заработной плат, премии, материальной помощи разового характера и отпусков работника административного персонала	7210	3350
Начисление социального налога	7210	3150
Начисление земельного налога налогов на имущество и транспортные средства и других обязательных платежей в бюджет	7210	3160, 3170, 3180, 3190
Приняты к начислению и оплате от поставщиков счета за полученные услуги	7210	3310
Расходы по служебным командировкам административного персонала (суточные)	7210	1250
Расходы по текущей аренде основных средств	7210	3360
Расходы по созданию резервов на предстоящие отпуска административного персонала	7210	3440
Отражение представительских расходов	7210	1250

[25]Расходы по реализации имеют аналогичные проводки с административными. Счет учета расходов по реализации 7110.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	**Кредит**
Выплата компенсации за неиспользованные отпуска работникам администрации	7210	3350
Расходы на финансирование:		
Начисление вознаграждения по полученным займам, эмитированным ценным бумагам	7310	4160, 3380
Закрытие в конце отчетного периода расходов по вознаграждениям	5710	7310
Закрытие в конце отчетного периода расходов на выплату процентов по финансовой аренде	5710	7320
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	7330	1140,1150,2010,2030
Прочие расходы:		
Расходы, связанные с выбытием нематериальных активов	7410	2730,2710
Расходы, связанные с выбытие основных средств	7410	2410, 2310
Расходы, связанные с выбытием финансовых активов	7410	1100,1150,2010,2040
Отражение курсовой разницы в результате изменения рыночного курса обмена валют	7430	1210, 1030, 1110, 1150, 3010, 3020, 3310-3330, 4010-4030, 4110-4130
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	7440	1290
Расходы по списанию сомнительной дебиторской задолженности	7440	1210
Расходы, связанные с реализацией материалов	7410	1310-1350
Выявлена недостача денег в кассе, запасов (в случае отсутствия виновного лица)	7470	1010, 1310-1350
Сгруппированы типовые проводки по типовым счетам производственного учета:		
Списание запасов в производство	8110	1310,1350
Списание в производство работ, услуг от поставщиков	8110	3310-3330
Начислена зарплата производственным рабочих	8110	3350
Начисление резервов на отпуска производственных рабочих	8110	3430
Списание накладных расходов на основное производство	8110	8410
Списание остатка незавершенного производства на конец отчетного периода	1341	8110
Перенесение затрат незавершенного производства на начало отчетного периода	8110	1341
Оприходование готовой продукции	1320	8110
Движение производственных расходов между цехами, подразделениями производственными	8110	8110
Списание себестоимости при реализации готовой продукции	7010	1320, 8110

20.4. Раскрытие информации в финансовой отчетности

Расходы за период отражаются в Отчете о совокупном доходе на основе функциональной классификации:

- ✓ себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг;
- ✓ расходы по реализации;
- ✓ общие и административные расходы;
- ✓ финансовые расходы;
- ✓ прочие расходы;
- ✓ расходы по корпоративному подоходному налогу.

В пояснительных примечаниях к отчетности Общество раскрывает наиболее крупные статьи расходов по номенклатуре затрат (раскрытию подлежат суммы более 1 000 тыс.тенге). Обязательными для раскрытия являются такие элементы, как амортизация, материальные затраты и расходы на оплату труда.

Информация представляется на основании аналитических данных.

РАЗДЕЛ 21. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В разделе «Собственный капитал» Общества отражается капитал собственников. Капитал - это доля активов Общества, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Капитал отражает величину части имущества Общества, не обремененную обязательствами.

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

• Уставный капитал и резервы включают в себя следующие подразделы:
• Уставный капитал – простые акции
• Резервы
• Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
• Итоговая прибыль (итоговый убыток)

21.1 Состав капитала

Уставный капитал

Уставный капитал – это собственный капитал акционерного общества. Его формирование, состав, изменение регламентируется Законом РК «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

Резервный капитал

Согласно Закону РК «Об акционерных обществах» создание резервного капитала в обязательном порядке не предусматривается. Общество вправе самостоятельно создавать резервный капитал в размере, установленном учредительными документами и отражается на счете 5510 «Резервный капитал, установленный учредительными документами».

Резерв на переоценку

Резерв на переоценку представляет собой превышение переоцененной стоимости основных средств, нематериальных активов, финансовых активов и прочих активов над их первоначальной стоимостью.

Резерв на переоценку основных средств будет либо увеличиваться, либо уменьшаться, в зависимости от произведенной переоценки недвижимости (земли и зданий) в связи с применением модели учета по переоцененной (справедливой) стоимости к указанным активам и отражается на счете 5520 «Резерв на переоценку».

Порядок отражения в учете операций по переоценке инвестиций Обществом изложен в Главе «Учет инвестиций» настоящей Учетной политики.

Порядок отражения в учете операций по переоценке прочих активов Обществом изложен в Главе «Учет нематериальных активов» настоящей Учетной политики.

Обществом ведется аналитический учет по резерву на переоценку по каждому активу.

Учет нераспределенного дохода (непокрытого убытка)

Нераспределенный доход Общества – это составная часть ее собственного капитала. Величина реинвестированной прибыли равна сумме прибыли Общества с момента его создания за вычетом различных убытков, выплат по дивидендам и прибыли, трансформированной в авансируемый капитал.

Подраздел 5600 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенного дохода или непокрытого убытка и включает следующие счета:

• счет 5610 «Прибыль (убыток) отчетного года», где обобщается информация по формированию конечного финансового результата за отчетный год;

• счет 5620 «Прибыль (убыток) предыдущих лет»;

Нераспределенный доход Общества - это основа для начисления и выплаты дивидендов единственным акционером Общества. Дивиденды - часть чистого дохода Общества, подлежащего распределению между акционерами.

21.2. Раскрытие информации в финансовой отчетности

При составлении финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию:

• Описание состава каждого класса собственного капитала

• Описание характера и ограничений на распределение резервного капитала и результата переоценки инвестиций

• Описание корректировок через счета капитала

• Описание расчета прибыли на акцию.

21.3. Корреспонденция счетов при учете собственного капитала

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**	
	Дебет	**Кредит**
Отражение эмиссии акций по их номинальной стоимости	5110	5020
Оплата простых акций:		
• Нематериальными активами	2730	5110
• Основными средствами	2410	5110
• Инвестиционной недвижимостью	2310	5110
• запасами	1310	5110
• деньгами	1030	5110
Направление резервного капитала на оплату уставного капитала	5510	5110
Направление чистого дохода на оплату уставного капитала	5610,5620	5110
Формирование резервного капитала:		
• В пределах сумм, предусмотренных учредительными документами	5610	5510
• Сверх сумм, предусмотренных учредительными документами	5610	5560
Использование резервного капитала:		
На покрытие убытка отчетного года или предыдущих лет	5510, 5560	5610, 5620
Начисление дивидендов и доходов акционерам	5610	3030
Увеличение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки	2410	5520
Корректировка накопленного износа по результатам дооценки основных средств	5520	2420
Уменьшение балансовой стоимости основных средств в результате произведенной переоценки в пределах сумм переоценки: - на снижение стоимости - на снижение износа	5520 2420	2410 5520
Списание суммы дооценки по выбывшим основным средствам	5520	5610
Перенос суммы переоценки основных средств, находящихся в эксплуатации на нераспределенный доход	5520	5610

Нераспределенная прибыль (убыток)		
Отражение чистого дохода за отчетный период	5710	5610
Погашение убытка отчетного года и предыдущих лет за счет резервного капитала	5510, 5560	5610, 5620
Отражение убытка, полученного в отчетном периоде	5610	5710
Нераспределенный доход отчетного периода, направленный на оплату дивидендов акционерам	5610	3030
Списание непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенной прибыли предыдущих лет	5620	5610

РАЗДЕЛ 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество при раскрытии информации об операциях со связанными сторонами руководствуется положениями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

22.1. Определение связанности сторон

Сторона считается связанной стороной организации если она является:

1) стороной, осуществляющей экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю в соответствии МСБУ (IAS) 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»;

2) стороной, которая напрямую или косвенно через одного или нескольких посредников:

• контролирует отчитывающуюся организацию, или

• находится под контролем со стороны отчитывающихся организаций, например, группа организаций), или

• является инвестором, для которой отчитывающаяся организация является ассоциированной организацией, или

• осуществляет совместный контроль над отчитывающейся организацией.

3) ассоциированной организацией отчитывающейся организации в соответствии с МСБУ (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные организации»;

4) ключевым руководящим персоналом, ответственным за планирование, направление и контроль за деятельностью;

5) стороной, которая прямо или косвенно контролируется, совместно контролируется или находится под значительным влиянием, или в которой значительная доля права голоса прямо или косвенно удерживается физическими лицами упомянутых в подпунктах 4) и 6);

6) близким членом семьи любого физического лица, попадающего под определение подпунктов 2) и 4);

7) участником плана по выплате вознаграждений после завершения трудовой деятельности для сотрудников организации, или любой связанной стороны.

Контроль - возможность управлять финансовой и операционной политикой организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

Совместный контроль - это определенное договором распределение контроля над экономической деятельностью.

Операция между связанными сторонами - это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того взимается платы или нет.

Пример. Материнская организация может бесплатно предоставить часть своего ключевого персонала дочерней организации. Дочерняя организация субсидируется за счет материнской организации.

Значительное влияние - это право участвовать в принятии решений в сфере финансовой и оперативной политики организации, но без права контроля над этой политикой.

Значительное влияние может достигаться посредством долевого владения, по уставу или по соглашению.

Пример. Представительство в совете директоров и/или владения существенной частью акций организации, от 20% до 50% будет оказывать значительное влияние. Владение контрольным пакетом акций более важно, чем значительное влияние, поскольку в большинстве случаев оно обеспечивает контроль деятельности организации.

Ключевой руководящий персонал - лица, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, управление и контролирование деятельности организации, прямо или косвенно, включая директора (исполнительного или иного) и лиц, занимающих аналогичную по статусу должность в данной организации.

Близкие члены семьи физического лица - те члены семьи, которые, как ожидается, могут повлиять, или оказаться зависимыми от указанного физического лица, в их отношениях с указанной организацией.

Пример. Приёмные дети включаются в список ближайших родственников физического лица, если они находятся в полной финансовой зависимости этого физического лица.

При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями между связанными сторонами, необходимо обращать внимание на содержание (сущность) таких отношений, а не только на их юридическую форму.

В контексте настоящего раздела учетной политики следующие стороны могут не являться связанными сторонами:

- два предприятия, только потому, что у них общий директор или иной член старшего руководящего персонала, несмотря на определения связанных сторон;
- два участника совместного предпринимательства только по той причине, что они осуществляют совместный контроль над совместной деятельностью.
- стороны, предоставляющие финансирование, профсоюзы, коммунальные службы, правительственные учреждения и ведомства, только исходя из наличия обычных операций с предприятием (даже если они могут влиять на свободу действий предприятия или участвовать в процессе принятия решений предприятием).
- отдельный покупатель, поставщик, сторона, предоставляющая льготное право по договору о франшизе, дистрибьютор или генеральный агент, с которыми предприятие вступает в большой объем сделок, лишь по причине, возникающей в результате этого экономической зависимости.

22.2. Раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой отчетности

Общество в финансовой отчетности раскрывает:

- Отношения между материнскими и дочерними предприятиями раскрываются, независимо от того, проводились ли операции между этими связанными сторонами.
- Информацию о компенсациях старшему руководящему персоналу предприятия в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:
  - краткосрочные вознаграждения работникам;
  - вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
  - прочие долгосрочные вознаграждения;
  - выходные пособия;
  - Выплаты, основанные на акциях.

Раскрываемая информация включает, как минимум, следующее:

- сумму операций;
- сумму остатков по таким операциям, а также:
- условия их проведения, включая наличие обеспечения, а также характер возмещения, предоставляемого при расчете; и
- данные о любых предоставленных и полученных гарантиях;

- резервы по сомнительным долгам, относящиеся к остаткам по операциям со связанными сторонами; и
- затраты, признанные в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.
- закупки и продажи товаров (готовых или незавершенных);
- закупки и продажи имущества и других активов;
- оказание или получение услуг.

РАЗДЕЛ 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество при определении событий после отчетной даты руководствуется положениями МСФО (IAS) 10 «События после даты баланса».

События после окончания отчетного периода - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовых отчетов к выпуску.

К событиям после даты баланса относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли организации или другой финансовой информации.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие обстоятельства, существовавшие на конец отчетного периода (корректирующие события после окончания отчетного периода); и
- события, свидетельствующие об обстоятельствах, возникших после окончания отчетного периода (некорректируемые события после окончания отчетного периода).

Руководство Общества совместно с юридической службой анализируют события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и отражения или не отражения их в финансовой отчетности.

В случае если события, происходящие после отчетной даты, предоставляют дополнительную информацию об условиях, существующих на отчетную дату, и, таким образом, позволяют более точно оценить активы и обязательства, Общество корректирует свою финансовую отчетность и раскрывает их сущность в пояснениях к финансовой отчетности.

В случаях, когда Общество обязано представлять свою финансовую отчетность на утверждение акционерам уже после ее выпуска, то финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску в день ее первоначального выпуска, а не на день ее одобрения акционерами.

Если руководство обязано представить финансовую отчетность на утверждение Совету Директоров, то финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску, когда руководство разрешает ее представления Совету директоров.

23.1. Корректируемые события после окончания отчетного периода

Общество корректирует суммы, признанные в финансовых отчетах, включая соответствующие раскрытия, для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.

Последствия корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, Общество учитывает:

- либо путем корректировки сумм, признанных в финансовой отчетности;
- либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета.

Корректировка активов и обязательств производится для событий, происходящих после отчетной даты и дающих дополнительную информацию для определения величин, связанных с условиями, существующими на отчетную дату.

Например, Объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на дату баланса в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства или у него были серьезные проблемы с ликвидностью.

На основании учетных данных в финансовой отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года отражается дебиторская задолженность на общую сумму 2 000 000 тенге.

В январе 2019 года, до даты утверждения финансовой отчетности, организация «В», являющаяся одним из дебиторов Общества с общей суммой задолженности 744 000 тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года, по которой был создан резерв на сумму 500 000 тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года, признана в установленном порядке банкротом. По результатам процедуры банкротства организация «В» не смогла удовлетворить требования ни одного из своих кредиторов.

Общество должно досоздать резерв на сумму 244 000 тенге в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года. Таким образом, сумма резерва по дебиторской задолженности организации «В» по состоянию на 31 декабря 2018 года составит 744 000 тенге.

Если Общество объявляет о выплате дивидендов владельцам акций после отчетной даты, оно не вправе признавать эти дивиденды в качестве обязательства на отчетную дату.

При ухудшении результатов деятельности и финансового положения Общества после отчетной даты рассматривается вопрос правильности применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества при подготовке финансовой отчетности.

При совершении событий после отчетной даты, которые указывают на то, что часть Общества или вся ее деловая активность более не отвечают допущению непрерывности деятельности, активы и обязательства будут корректироваться. В случае событий, приводящих Общество к неплатежеспособности, активы Общества переоцениваются на отчетную дату исходя из их ликвидационной стоимости, а обязательства – на основе допущения об их исполнении в текущем периоде, независимо от ранее определенного договором срока.

В случае несущественности событий, происшедших после отчетной даты, корректировка финансовой отчетности не производится, но в пояснениях к финансовой отчетности Обществом будет раскрывается природа событий и оценка финансового эффекта или даваться объяснение, почему подобная оценка невозможна.

Ниже приводятся *примеры* корректирующих событий после окончания отчетного периода, которые Общество обязано *учитывать путем корректировки сумм*, признанных в финансовых отчетах, или путем признания ранее не признававшихся статей:

• урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у субъекта существующего обязательства на конец отчетного периода. В этом случае Общество корректирует ранее признанное оценочное обязательство.

• получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей об обесценении актива, существовавшем на конец отчетного периода.

Например: банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по торговой дебиторской задолженности, и Общество скорректирует балансовую стоимость торговой дебиторской задолженности.

• определение после окончания отчетного периода себестоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до окончания отчетного периода;

• определение после окончания отчетного периода суммы выплат по планам участия в прибыли или премирования, если на конец отчетного периода у субъекта существовало юридическое обязательство или вытекающее из практики обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до этой даты;

• обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовые отчеты являются неверными.

23.2. Некорректируемые события после окончания отчетного периода

Общество не корректирует суммы, признанные в финансовых отчетах, для отражения последствий не корректирующих событий, имеющих место после окончания отчетного периода.

Примером некорректируемого события после окончания отчетного периода является:

▪ снижение рыночной стоимости инвестиций в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовых отчетов к выпуску.

▪ падение рыночной стоимости обычно не связано с состоянием инвестиции на конец отчетного периода, а отражает обстоятельства, возникшие в последующем периоде.

Поэтому Общество не корректирует суммы, признанные в финансовых отчетах в отношении таких инвестиций.

Пример. Не обычное по размеру изменение цен на активы после даты баланса.

В бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года отражены значительные вложения Общества в акции организации «В», отраженные по справедливой стоимости. В марте 2019 года Общество получило информацию о том, что в связи с изменением общих тенденций на фондовом рынке рыночная цена акций организации «В» в этом месяце значительно уменьшилась.

В данной ситуации Общество должно раскрыть в примечаниях соответствующую информацию, включая предполагаемый эффект на финансовую отчетность.

Примеры некоторых ситуаций с отражением событий после отчетной даты:

Финансовая отчетность компании готовится по состоянию на 31.12.2017 года.

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску 15.03.2018 года.

Вопрос: какие из перечисленных ниже событий, являются корректирующим на отчетную дату, а какие нет?

Ситуация 1. Обнаружение факта мошенничества. К 31 декабря 2017 года была проведена инвентаризация запасов. 7 февраля выяснилось, что результаты инвентаризации были существенно искажены.

Ответ: событие неблагоприятное, корректирующее на 31.12.2017 г. в финансовой отчетности.

Ситуация 2. Продажа ТМЗ по цене ниже первоначальной стоимости. На 31 декабря запасы были оценены по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации и составили 500 000 тенге. 10 февраля эти запасы были проданы за 450 000 тенге.

Ответ: событие неблагоприятное, корректирующее через формирование резерва

Ситуация 3. Колебание обменного курса. На 31 декабря у компании имелась дебиторская задолженность в иностранной валюте – евро. На 14 февраля эта задолженность еще не была погашена, а курс евро существенно возрос.

Ответ: событие благоприятное, не корректирующее на 31.12.17 в ФО, но следует данное событие раскрыть в примечаниях к ФО.

Ситуация 4. Удаление актива по решению госорганов. На 31 декабря у компании имелось здание, в котором располагалось кафе. 17 февраля 18 года местный акимат снес это здание, посчитав постройку незаконной.

Ответ: событие не благоприятное, не корректирующее на 31.12.17, но требуется раскрытие в примечаниях к ФО.

Ситуация 5. Пожар на складе. 28 февраля 18 года на одном из складов согрела продукция, изготовленная еще в декабре 2017 года.

Ответ: событие не благоприятное, не корректирующее, но требуется раскрытие в примечаниях к ФО.

Ситуация 6. Банкротство клиента, который на отчетную дату имел задолженность перед вашей компанией. На 31 декабря у компании имелся дебитор, который находился на стадии банкротства. Согласно анализу, исходя из прошлого опыта, компания надеялась получить хотя бы 50% задолженности дебитора, поэтому был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 50% от суммы задолженности. 3 марта 2018 года по решению суда, оказалось, что компания получит только 20% от суммы задолженности.

Ответ: событие неблагоприятное, корректирующее на 31.12.2017г.

23.3. Раскрытие информации в финансовой отчетности

При раскрытии событий, происходящих после отчетной даты, раскрывается следующая информация:

а) характер события;

б) расчетная оценка финансовых последствий или заявление о невозможности такой оценки.

РАЗДЕЛ 24. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Общество в бухгалтерской практике использует забалансовые счета[26]для:

- обобщения информации о наличии и движении ценностей, которые уже не числятся, по определенным причинам, на балансовых счетах,
- активы, требующие дополнительного учета и контроля
- активы, временно находящиеся в пользовании и распоряжении Общества (на ответ.хранении)

Данные забалансовых счетов: остатки по ним не отражаются в балансе, а показываются за его итогом.

На финансовый результат данные этих счетов не влияют и в отчетности Общества их отражать не требуется.

Следует отметить, что Общество является исполнителем бюджетных программ. Бюджетное финансирование осуществляется в рамках Плана развития по форме 14. В конце каждого отчетного года Общество формируется Отчет об исполнении плана развития по форме 14.

Общество согласно положениям Учетной политики осуществляет дальнейший учет некоторых активов, которые списаны с баланса, но могут еще послужить для оказания будущих услуг, в количественном и суммовом выражении на забалансовых счетах.

Главные функции забалансовых счетов состоят в следующем:

- обеспечение сбора, регистрации, обобщения информации, контроля над использованием и сохранностью средств, принадлежащих и не принадлежащих Обществу, но временно находящихся и числящихся в его владении (на этих счетах);
- отражения полной информации по названным счетам для нужд всех пользователей.

Общество, исходя из потребностей и особенностей своей деятельности, самостоятельно определяет и классифицирует счета для ведения забалансового учета.

Хозяйственные операции, приводящие к записи на забалансовых счетах, в обязательном порядке оформляются первичными документами. Учет на забалансовых счетах

[26]**Забалансовые счета** (внебалансовые) – счета бухгалтерского учета, сальдо которых не входит в бухгалтерский баланс.

ведется в ценах, указанных в актах, договорах, послуживших основанием для принятия их на учет.

К каждому забалансовому счету ведется журнал аналитического учета.

Основными задачами забалансовых счетов являются:

- обеспечение контроля за использованием материальных ценностей, принадлежащих и не принадлежащих Обществу;
- контроль за сохранностью материальных ценностей, числящихся на этих счетах, за своевременным оформлением документов на поступление и выбытие этих средств;
- обеспечение правильной организации бухгалтерского учета на этих счетах;
- обеспечение всесторонней и полной информацией по этим счетам для оценки разных индикаторов Общества, которые рассчитываются вне баланса.

Поступление на забалансовый счет осуществляется документом (1С) «Оприходование ТМЗ».

Списание с забалансового счета осуществляется документом (1С) «Списание ТМЗ».

Документы после оформления их в 1С распечатываются и получаются от лиц, указанных в актах подписи в подтверждение достоверности произведенных движений на забалансовых счетах.

Инвентаризация активов и имущества на забалансовых счетах осуществляется по графику, по которому осуществляется инвентаризация аналогичных активов на балансовых счетах либо 1 раз в год на другую дату согласно правилам инвентаризации, отраженным в разделе 3 настоящей Учетной политики.

Раскрытие информации в финансовой отчетности о данных забалансовых счетов не осуществляется, та как эти данные не входят в баланс, а соответственно в финансовую отчетность.

РАЗДЕЛ 25. УЧЕТ НАЛОГОВ

Учет налогов Общество ведет в соответствие с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и Налоговым Кодексом Республики Казахстан, а также Налоговой Учетной политикой Общества.

РАЗДЕЛ 26. ПРИНЦИПЫ ДИСКОНТИРОВАНИЯ

Приведение будущей стоимости денежных средств к настоящему времени принято называть дисконтированием.

Экономический смысл процесса дисконтирования денежных потоков состоит в нахождении текущей стоимости, эквивалентной будущей стоимости денежных средств.

Оценка ставки дисконтирования включает оценку временной стоимости денег и риски, специфически присущие данному активу.

Для расчетов между резидентами возможно использовать:

- средневзвешенную стоимость заемного капитала, то есть средневзвешенную ставку по займам, полученного Обществом;
- предполагаемую среднюю ставку кредитования в РК, не ниже, либо приближенную к ставке рефинансирования;
- рыночную ставку кредитования.

Для расчетов между Обществом и нерезидентами возможно использовать:

- Среднюю ставку банков страны, резидентом которой является займодатель. Информацию можно взять с интернет-источников (с сайтов данных банков в виде рекламной информации)
- Ставку, указанную в договоре займа
- Ставку, рекомендуемую действующим законодательством в области трансфертного ценообразования.
- Ставку, рекомендуемую законодательными актами, которые действуют исходя из

Закона РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма»

При получении займов из банков второго уровня Республики Казахстан, Общество не осуществляет процедур дисконтирования, так как банки второго уровня выдают займы с рассчитанными вознаграждениями, которые рассчитаны с помощью эффективной ставки процента, что и является дисконтированием банком своих займов.

Ставку, выбранную для дисконтирования бухгалтерия Общества отражает в регистрах бухгалтерского учета по учету займов.

Метод дисконтирования используется для следующих статей баланса:

- финансовые инвестиции;
- арендованные основные средства (в части финансовой аренды);
- долгосрочные займы полученные и выданные
- дебиторская и кредиторская задолженность (продажа и покупка в рассрочку).

Дисконтирование с помощью эффективной ставки процента

После первоначального признания последующая оценка многих активов и обязательств производится по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизации с использованием эффективной ставки процента финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) в течение соответствующего периода.

Эффективная ставка процента - это ставка, которая применяется при точном дисконтировании суммы будущих денежных платежей, ожидаемой до наступления срока платежа или очередной даты пересмотра ставки процента, до величины, текущей чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Такой расчет должен включать все вознаграждения и прочие статьи, выплаченные или полученные сторонами по договору.

Номинальная стоимость активов и обязательств при погашении отличается от стоимости в момент принятия на баланс. Возникающая разница признается соответственно, как доход или расход, но не при погашении, а постепенно в течение всего периода до погашения, что полностью соответствует основному допущению - принципу начисления. При этом признание этой разницы достигается методом дисконтирования с использованием эффективной процентной ставки.

По формуле дисконтирования:

$$PVn = \sum_{n=1}^{M} FVn \ (1+i)^{n}$$

где:

PVn — текущая стоимость актива или обязательства в периоде n,

FVn — будущая стоимость актива или обязательства (или потоков денежных средств от использования актива или обязательства) в периоде n,

i- ставка дисконтирования,

m - количество периодов.

Дисконтирование требуется:

- когда необходимо определить текущую стоимость актива или обязательства (например, при определении стоимости имущества для принятия его к учету, полученного с отсрочкой платежа; полученного по договору финансовой аренды, при оценке ценности актива в использовании при определении убытка от обесценения активов и т.д.). Для этих целей необходимо определить, какую ставку дисконтирования использовать.
- в случае, когда известны и текущая и будущая стоимость (стоимость погашения)

актива или обязательства, и требуется определить эффективную ставку процента (например, векселя, облигации, займы).

Экономический смысл дисконтирования заключается во временном упорядочении денежных потоков различных временных периодов. Ставка для дисконтирования показывает, какой ежегодный процент возврата может иметь инвестор на инвестируемый капитал.

Схематически данное определение выражается так:

НАСТОЯЩЕЕ БУДУЩЕЕ

наращение

Исходная сумма (PV) } → Возвращаемая сумма (FV)
Ставка (r)

Дисконтирование

Дисконтированная сумма (PV) ← { Ожидаемая к поступлению сумма (FV)
Ставка (r)

В схеме видно, что искомая величина PV показывает, как бы текущую, «сегодняшнюю» стоимость будущей величины FV.

Общество осуществляет дисконтирование финансовых обязательств один раз в год на отчетную дату. Расчетные таблицы, в которых осуществлены процедуры дисконтирования являются регистрами бухгалтерского учета.

Примерные проводки для отражения дисконтирования займов в бухгалтерском учете:
Дт финансовые обязательства
Кт доход от изменения стоимости финансовых обязательств

Раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности следующая информация:
- Состав финансовых обязательств (источник возникновения, сроки погашения)
- Применяемая ставка дисконтирования.

РАЗДЕЛ 27. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Система внутреннего контроля Общества включает в себя политику и процедуры (средства внутреннего контроля), принятые руководством для выполнения собственных целей, предусматривающие насколько это практически выполнимо, упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая строгое следование политике предприятия, обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, аккуратность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку достоверной , финансовой информации.

Организацию внутреннего контроля обеспечивает руководство Общества.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету и включает в себя контрольные процедуры по следующим направлениям:

- контроль санкционирования - для обеспечения эффективности системы контроля, каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена (санкционирована);
- контроль законности - каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству;
- контроль полномочий;
- контроль обработки данных - контроль за документированием и системными записями.

Руководство Общества определяет список должностей, связанных с получением, перевозкой, хранением, отпуском и использованием ценностей. Назначение работника на указанную должность возможно только после заключения договора о полной материальной ответственности.

Ценности включают, но не ограничиваются:

- сырье, материалы, СПС;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- эквиваленты денежных средств;
- средства платежа;
- бланки строгой отчетности;
- деньги.

Руководство проводит проверку добросовестности исполнения работниками обязанностей, соблюдение контрольных моментов и процедур. В этой связи следует учесть, что система внутреннего контроля в Обществе направлена не только на пресечение несанкционированного оттока средств или непроизводственных потерь, но и на обеспечение достоверности финансовой отчетности. При назначении на должности обязателен конфликт интересов.

Для осуществления процедур внутреннего контроля при ведении учета в Обществе созданы различные комиссии, различного назначения.

Для этого определен состав и порядок работы комиссии, осуществляющей осмотр и приемку объектов, с указанием: наименования должностных лиц; их обязанностей; порядка оформления соответствующей документации.

Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета Общества является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют, разрешение руководства Общества, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Вопросы, не урегулированные данной учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО (IFRS), МСБУ (IAS) и действующим законодательством Республики Казахстан.

При отсутствии требований МСФО, а также других законодательных актов по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности Председатель Правления Общества и Главный бухгалтер Общества используют свои профессиональные суждения для разработки положений Учетной политики по данным вопросам с обязательной документальной фиксацией этого мнения.

Изменения и дополнения в настоящую Учетную политику вносятся по мере изменения законодательства в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Настоящая учетная политика вступает в силу с даты **утверждения ее решением Совета Директоров** Общества.

Контроль над исполнением Учетной политики возлагается на Председателя Правления Общества и Главного бухгалтера Общества.

ГЛОССАРИЙ

- **актив** - ресурс, контролируемый индивидуальным предпринимателем или организацией в результате прошлых событий, от которого ожидается получение будущих экономических выгод;
- **амортизация** - систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования;
- **аренда** - договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право использования актива в течение согласованного периода времени;
- **баланс**-финансовый отчет, в котором представлена взаимосвязь активов, обязательств и капитала субъекта в определенный момент времени;
- **балансовая стоимость** - сумма, по которой актив или обязательство признается в балансе;
- **валюта отчетности** - валюта, в которой представляются финансовые отчеты;
- **вид активов** - группа активов, аналогичных по характеру и применению в деятельности субъекта;
- **вознаграждения по окончании трудовой деятельности** - вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности;
- **вознаграждения работникам** - все формы возмещения, предоставляемого субъектом работникам в обмен на оказанные ими услуги;
- **временные разницы** - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой;
- **вычитаемые временные разницы** - временные разницы, результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, в которых возмещается балансовая стоимость актива или погашается балансовая стоимость обязательства;
- **группа на выбытие** - группа активов, подлежащая выбытию путем продажи или иным образом вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с активами, которые будут переданы в ходе этой операции;
- **движение денежных средств** - притоки и оттоки денежных средств и эквивалентов денежных средств;
- **денежные средства** - денежные средства в кассе и депозиты до востребования;
- **достоверное представление** - добросовестное представление результатов операций, прочих событий и обстоятельств в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов;
- **доходы** - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов, или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале;
- **займы, подлежащие выплате** - финансовые обязательства, за исключением торговой краткосрочной дебиторской задолженности с обычными условиями отсрочки платежа;
- **запасы** - активы: предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; в процессе производства для такой продажи; в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- **затраты по займам** - процентные и другие расходы, понесенные субъектом в связи с заимствованием средств;
- **изменение в расчетной оценке** - корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, которая возникает в результате оценки текущего статуса активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод, и обязанностей, связанных с активами и обязательствами. Изменения в расчетных оценках

возникают в результате новой информации или развития событий и, соответственно, не являются корректировками ошибок;

- **инвестиции в недвижимость** - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в распоряжении (владельцем или арендатором по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала или того и другого, но *не для*: использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- **инвестиционная деятельность** - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств;
- **капитал** - доля в активах индивидуального предпринимателя или организации, остающаяся после вычета всех обязательств;
- **международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)** - стандарты финансовой отчетности, утвержденные Фондом Комитета международных стандартов финансовой отчетности;
- **налог на прибыль** – корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет (возврату из бюджета) в отношении налогооблагаемого дохода (налогового убытка) в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;
- **налоговая база** - величина актива, обязательства или долевого инструмента, определяемая согласно действующему налоговому законодательству;
- **налогооблагаемые временные разницы** - временные разницы, результатом которых являются налогооблагаемые суммы при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, в которых возмещается балансовая стоимость актива или погашается балансовая стоимость обязательства;
- **нематериальный актив** - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Такой актив является идентифицируемым, когда он: является отделимым, т.е. его можно отделить или выделить из организации и продать, передать, сдать в аренду или обменять отдельно или вместе со связанным с ним договором, активом или обязательством; возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от субъекта или от других прав и обязательств;
- **обязательство** - существующая обязанность индивидуального предпринимателя или организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- **операционная аренда** - аренда, по условиям которой не происходит передача, по существу, всех рисков и выгод, присущих праву собственности. Любая форма аренды, отличная от операционной аренды, является финансовой арендой;
- **операционная деятельность** - основная приносящая выручку деятельность субъекта и прочая деятельность, отличная от инвестиционной деятельности и деятельности по финансированию;
- **операция между связанными сторонами** - передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами независимо от того, производится ли оплата или нет;
- **основные средства** - материальные активы, которые: удерживаются для использования в производстве или поставке товаров или услуг, сдачи в аренду третьим лицам, инвестирования или административных целей; как ожидается, будут использованы в течение более одного периода;
- **отложенные налоговые активы** - суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении временных разниц
- **отложенные налоговые обязательства** - суммы налогов на прибыль, подлежащие выплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц;
- **отложенный расход по налогу (доход от возмещения налога)** - сумма расхода по налогу (дохода от возмещения налога), включенная в расчет прибыли или убытка за период в

отношении изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в течение периода.

- **отчет о движении денежных средств** - финансовый отчет, содержащий информацию об изменениях денежных средств и денежных эквивалентов субъекта за период, в котором отдельно отражается движение денежных средств от операционной, инвестиционной деятельности и деятельности по финансированию;
- **отчет о прибыли за период и нераспределенной прибыли** - финансовый отчет, который представляет прибыль или убыток и изменения в капитале за период;
- **отчет о прибылях и убытках** - финансовый отчет, в котором представлена информация о результатах деятельности субъекта, то есть взаимосвязь доходов и расходов;
- **отчет об изменениях в капитале** - финансовый отчет, который представляет прибыль или убыток за период, статьи доходов и расходов, признанных напрямую в составе капитала за период, влияния корректировок ошибок и изменений в учетной политике за период, и – в зависимости от формата отчета об изменениях в капитале, которого придерживается организация – суммы инвестиций, произведенных владельцам капитала организации, и суммы дивидендов и иных распределений, выплаченных им за период;
- **отчетная дата** - конец самого последнего периода, охватываемого финансовыми отчетами или промежуточной финансовой отчетностью;
- **отчетный период** - период, охватываемый финансовыми отчетами или промежуточной финансовой отчетностью;
- **оценочные обязательства** - обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения;
- **ошибки**-пропуски или искажения в финансовых отчетах субъекта за один или несколько предыдущих периодов, возникающие вследствие неиспользования или неверного использования надежной информации, которая: имелась в наличии, когда финансовые отчеты за те периоды были утверждены к выпуску; может обоснованно ожидаться быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки, и представления этих финансовых отчетов;
- **перспективное применение** (изменения в учетной политике) - применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и обстоятельствам, имевшим место после даты, на которую поменялась политика;
- **практически неосуществимый** - применение какого-либо требования представляется практически неосуществимым, когда субъект не может применить его после всех необходимых попыток сделать это;
- **прекращение признания** - исключение ранее признанного финансового актива или финансового обязательства из баланса субъекта;
- **прибыль** - остаточная величина, которая остается после вычета расходов из дохода;
- **приведенная стоимость** - текущая расчетная оценка дисконтированной стоимости будущих чистых потоков денежных средств в ходе обычной деятельности;
- **примечания** (к финансовым отчетам) - примечания содержат информацию в дополнение к информации, представленной в балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете об изменениях в капитале и отчете о движении денежных средств. В примечаниях дается повествовательное описание или детализация статей, раскрытых в этих отчетах, и информация о статьях, не подлежащих признанию в этих отчетах;
- **принцип начисления в бухгалтерском учете** - результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов), и отражаются в учетных записях и включаются в финансовые отчеты тех отчетных периодов, к которым они относятся;
- **промежуточные финансовые отчеты** - финансовая отчетность, содержащая полный набор финансовых отчетов либо набор сжатых финансовых отчетов за промежуточный период;

- **промежуточный период** - финансовый отчетный период, который короче полного финансового года;
- **расходы** - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале;
- **расходы по уплате налога** (доходы от возмещения налога) - общая величина, включенная в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего налога и отложенного налога;
- **результаты деятельности** - взаимосвязь доходов и расходов субъекта, представленных в отчете о прибылях и убытках;
- **ретроспективное применение** (изменения в учетной политике) - применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и обстоятельствам таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда;
- **справедливая стоимость** - сумма, на которую может быть обменен актив, по которой может быть погашено обязательство или на которую может быть обменен предоставленный долевой инструмент при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами;
- **срок полезного использования** - период времени, в течение которого, как ожидается, актив будет пригоден для использования субъектом; либо определенное количество продукции или аналогичный показатель, которое субъект предполагает получить с помощью данного актива;
- **текущий налог** - сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за текущий период;
- **убыток от обесценения** – это: сумма, на которую балансовая стоимость запасов превышает продажную цену за вычетом затрат на завершение и продажу, либо сумма, на которую балансовая стоимость иных нефинансовых активов превышает их справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу;
- **финансовая аренда** - аренда, по условиям которой происходит передача, по существу, всех рисков и выгод, присущих праву собственности на актив. Право собственности может, как передаваться, так и не передаваться. Любая форма аренды, отличная от финансовой аренды, является операционной арендой;
- **финансовая деятельность** - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств субъекта;
- **финансовое положение** - взаимосвязь активов, обязательств и капитала субъекта, представленных в балансе.
- **финансовые отчеты** - структурированное представление финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств субъекта;
- **финансовый инструмент** - договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного субъекта и финансовое обязательство или долевой инструмент у другого;
- **функциональная валюта** - валюта основной экономической среды, в которой функционирует субъект;
- **цель финансовых отчетов** - предоставление информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств субъекта, которая полезна для широкого круга пользователей при принятии экономических решений, которые не имеют возможности потребовать представления отчетности, составленной с учетом их информационных требований;
- **эквиваленты денежных средств** - краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости;

- **элементы финансовых отчетов -** широкие категории финансовых результатов операций и других событий и обстоятельств: элементами, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности, являются доходы и расходы; элементами, непосредственно связанными с измерением финансового положения, являются активы, обязательства и капитал;
- **эффективная ставка процента -** это ставка, в результате применения которой для дисконтирования расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого срока существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, получаемая величина равна чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Приложение №1 к Учетной политике. Рабочий план счетов

Рабочий План счетов, основан на Типовом плане счетов, который утвержден приказом МФ РК № 185 от 23.05.2007 г. (с изменениями по состоянию на 01.01.19г.)

Раздел 1. Краткосрочные активы	
1000	Денежные средства
1010	Денежные средства в кассе
1020	Денежные средства в пути
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах
1040	Денежные средства на корреспондентских счетах
1050	Денежные средства на сберегательных счетах
1060	Денежные средства, ограниченные в использовании
1070	Учет электронных денежных средств
1080	Прочие денежные средства
1090	Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств
1100	Краткосрочные финансовые активы
1110	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
1120	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1130	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
1140	Производные финансовые инструменты
1150	Краткосрочные вознаграждения к получению
1160	Прочие краткосрочные финансовые активы
1170	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов
1200	Краткосрочная дебиторская задолженность
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций
1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности
1300	Запасы
1310	Сырье и материалы
1320	Готовая продукция
1330	Товары
1340	Незавершенное производство
1350	Прочие запасы
1360	Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов
1370	Актив по праву на возврат запасов
1400	Текущие налоговые активы
1410	Корпоративный подоходный налог
1420	Налог на добавленную стоимость
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет

1500	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
1510	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
1520 1530 1600 1610 1620 1630	Группы на выбытие, предназначенные для продажи Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов (или выбывающих групп), предназначенных для продажи Биологические активы Растения Животные Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов
1700	Прочие краткосрочные активы
1710	Краткосрочные авансы выданные
1720	Расходы будущих периодов
1730	Краткосрочные активы по договорам
1740	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам
1750	Прочие краткосрочные активы.
Раздел 2. «Долгосрочные активы»	
2000	Долгосрочные финансовые активы
2010	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
2020	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
2030	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
2040	Производные финансовые инструменты
2050	Долгосрочные вознаграждения к получению
2060	Долевые инструменты
2070	Прочие долгосрочные финансовые активы
2080	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов
2100	Долгосрочная дебиторская задолженность
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков
2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций
2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений
2150	Долгосрочная дебиторская задолженность работников
2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде
2170 2180	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности
2200	Инвестиции
2210	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия
2220 2230	Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций
2300	Инвестиционное имущество
2310	Инвестиционное имущество
2320	Амортизация инвестиционного имущества
2330 2400	Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиционного имущества Основные средства
2410	Основные средства
2420	Амортизация основных средств
2430	Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств
2440	Право пользования активом

2450	Амортизация права пользования активом
2460	Убыток от обесценения права пользования активом
2500	Биологические активы
2510	Растения
2520	Животные
2530	Амортизация биологических активов
2540	Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов
2600	Разведочные и оценочные активы
2610	Разведочные и оценочные активы
2620	Амортизация разведочных и оценочных активов
2630	Оценочный резерв под убытки от обесценения разведочных и оценочных активов
2700	Нематериальные активы
2710	Гудвилл
2720	Обесценение гудвилла
2730	Прочие нематериальные активы
2740	Амортизация прочих нематериальных активов
2750	Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов
2760	Право пользования активом
2770	Амортизация права пользования активом
2780	Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом
2800	Отложенные налоговые активы
2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу
2900	Прочие долгосрочные активы
2910	Долгосрочные авансы выданные
2920	Расходы будущих периодов
2930	Незавершенное строительство
2940	Долгосрочные активы по договорам
2950	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов по договорам
2960	Затраты по договорам
2970	Амортизация затрат по договорам
2980	Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам
2990	Прочие долгосрочные активы», где учитываются прочие группы долгосрочных активов, не указанные в предыдущих группах.
Раздел 3. «Краткосрочные обязательства»	
3000	Краткосрочные финансовые обязательства
3010	Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости
3020	Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
3030	Производные финансовые инструменты
3040	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников
3050	Краткосрочные вознаграждения к выплате
3060	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости
3070	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки
3080	Прочие краткосрочные финансовые обязательства
3100	Обязательства по налогам
3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
3120	Индивидуальный подоходный налог

3130	Налог на добавленную стоимость
3140	Акцизы
3150	Социальный налог
3160	Земельный налог
3170	Налог на транспортные средства
3180	Налог на имущество
3190	Прочие налоги
3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам
3210	Обязательства по социальному страхованию
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам
3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
3320	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
3330	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
3340	Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда
3360	Краткосрочная задолженность по аренде
3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности
3380	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность
3400	Краткосрочные оценочные обязательства
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства
3500	Прочие краткосрочные обязательства
3510	Краткосрочные авансы полученные
3520	Доходы будущих периодов
3530	Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи
3540	Краткосрочные обязательства по договорам
3550	Долговой компонент комбинированного краткосрочного финансового инструмента
3560	Прочие краткосрочные обязательства.
Раздел 4. «Долгосрочные обязательства»	
4000	Долгосрочные финансовые обязательства
4010	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости
4020	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
4030	Производные финансовые инструменты
4040	Долгосрочная задолженность по дивидендам и доходам участников
4050	Долгосрочные вознаграждения к выплате
4060	Прочие долгосрочные финансовые обязательства
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность
4110	Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям

4150	Долгосрочная задолженность по аренде
4160	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность
4200	Долгосрочные оценочные обязательства
4210	Долгосрочные гарантийные обязательства
4220	Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям
4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства
4300	Отложенные налоговые обязательства
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу
4400	Прочие долгосрочные обязательства
4410	Долгосрочные авансы полученные
4420	Доходы будущих периодов
4430	Долгосрочные обязательства по договорам
4440	Долговой компонент комбинированного долгосрочного финансового инструмента
4450	Прочие долгосрочные обязательства.
Раздел 5. «Капитал и резервы»	
5000	Уставный капитал
5010	Привилегированные акции
5020	Простые акции
5030	Вклады и паи
5100	Неоплаченный капитал
5110	Неоплаченный капитал
5200	Выкупленные собственные долевые инструменты
5210	Выкупленные собственные долевые инструменты
5300	Эмиссионный доход
5310	Эмиссионный доход
5400	Дополнительно оплаченный капитал
5410	Дополнительно оплаченный капитал по безвозмездным операциям с основной организацией
5420	Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям
5500	Резервы
5510	Резервный капитал, установленный учредительными документами
5520	Резерв на переоценку основных средств
5530	Резерв на переоценку нематериальных активов
5540	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
5550	Резерв под убытки по финансовым активам
5560	Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности
5570	Прочие резервы
5600	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
5620	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет
5700	Итоговая прибыль (итоговый убыток)
5710	Итоговая прибыль (итоговый убыток).
Раздел 6. «Доходы»	
6000	Доход от реализации продукции и оказания услуг
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг
6020	Возврат проданной продукции
6030	Скидки с цены и продаж
6100	Доход от финансирования

6110	Доходы по вознаграждениям
6120	Доходы по дивидендам
6130	Доходы от финансовой аренды
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов
6160	Прочие доходы от финансирования
6200	Прочие доходы
6210	Доходы от выбытия активов
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов
6230	Доходы от государственных субсидий
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам
6250	Доходы от курсовой разницы
6260	Доходы от операционной аренды
6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов
6280	Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам
6290	Прочие доходы
6300	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью
6310	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью
6400	Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия
6410	Доля прибыли ассоциированных организаций
6420	Доля прибыли совместных организаций.
Раздел 7. «Расходы»	
7000	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
7100	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг
7200	Административные расходы
7210	Административные расходы
7300	Расходы на финансирование
7310	Расходы по вознаграждениям
7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде
7330	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов» стоимости
7340	Прочие расходы на финансирование
7400	Прочие расходы
7410	Расходы по выбытию активов
7420	Расходы от обесценения нефинансовых активов
7430	Расходы по курсовой разнице
7440	Расходы по обесценению дебиторской задолженности
7450	Расходы по операционной аренде
7460	Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов
7470	Расходы от обесценения финансовых инструментов
7480	Прочие расходы
7500	Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью
7510	Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью
7600	Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия
7610	Доля в убытке ассоциированных организациях
7620	Доля в убытке совместных организациях
7700	Расходы по корпоративному подоходному налогу
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу.
Раздел 8. «Счета производственного учета»	

8100	Основное производство
8110	Основное производство
8200	Полуфабрикаты собственного производства
8210	Полуфабрикаты собственного производства
8300	Вспомогательные производства
8310	Вспомогательные производства
8400	Накладные расходы
8410	Накладные расходы

Приложение №2 к Учетной политике. Финансовая отчетность

Примечание. Могут заполнятся строки только которые имеют значения.

Форма 1

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на «__» _____ ____ года

тыс.тенге

Наименование статьи	**На конец отчетного периода**	**На начало отчетного периода**
Денежные средства и их эквиваленты		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Производные финансовые инструменты		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Текущий подоходный налог		
Запасы		
Прочие краткосрочные активы		
Итого краткосрочных активов		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Производные финансовые инструменты		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
Прочие долгосрочные финансовые активы		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		
Инвестиционное имущество		
Основные средства		
Биологические активы		
Разведочные и оценочные активы		
Нематериальные активы		
Отложенные налоговые активы		
Прочие долгосрочные активы		
Итого долгосрочных активов		
Баланс. ВСЕГО АКТИВЫ		
Займы		
Производные финансовые инструменты		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Краткосрочные резервы		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		
Вознаграждения работникам		

Прочие краткосрочные обязательства		
Итого краткосрочных обязательств		
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		
Займы		
Производные финансовые инструменты		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Долгосрочные резервы		
Отложенные налоговые обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		
Итого долгосрочных обязательств		
Уставный капитал		
Эмиссионный доход		
Выкупленные собственные долевые инструменты		
Резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		
Доля неконтролирующих собственников		
Всего капитал		
Баланс. ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		

Руководитель _____ _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____ _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

форма 2

Наименование организации _____

Отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

тыс.тенге

Наименование показателей	**За отчетный период**	**За предыдущий период**
Выручка		

Себестоимость реализованных товаров и услуг		
Валовая прибыль		
Расходы по реализации		
Административные расходы		
Прочие расходы		
Прочие доходы		
Итого операционная прибыль (убыток)		
Доходы по финансированию		
Расходы по финансированию		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		
Прочие неоперационные доходы		
Прочие неоперационные расходы		
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Расходы по подоходному налогу		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		
Прибыль за год относимая на:		
собственников материнской организации		
долю неконтролирующих собственников		
Прочая совокупная прибыль, всего:		
Переоценка основных средств		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		
Хеджирование денежных потоков		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли		
Общая совокупная прибыль		
Общая совокупная прибыль, относимая на:		
собственников материнской организации		
доля неконтролирующих собственников		
Прибыль на акцию:		

в том числе:		
Базовая прибыль на акцию:		
от продолжающейся деятельности		
от прекращенной деятельности		
Разводненная прибыль на акцию:		
от продолжающейся деятельности		
от прекращенной деятельности		

Руководитель _____ _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____ _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Форма 3

Отчет о движении денежных средств
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года
(прямой метод)

Тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	**010**		
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011		
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		
2. Выбытие денежных средств, всего	**020**		
в том числе:			

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
платежи поставщикам за товары и услуги	021		
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023		
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026		
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	**030**		
1. Поступление денежных средств, всего	**040**		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего	**060**		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	**080**		
1. Поступление денежных средств, всего	**090**		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего	**100**		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	**110**		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	**130**		
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**140**		
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**150**		

Руководитель _____ _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____ _____

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года

тыс.тенге

Наименование компонентов	**Код строки**	**Капитал материнской организации**					**Доля неконтролирующих собственников**	**Итого капитал**
		Уставный (акционерный) капитал	**Эмиссионный доход**	**Выкупленные собственные долевые инструменты**	**Резервы**	**Нераспределенная прибыль**		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010							
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо	**100**							
Общая совокупная прибыль, всего:	**200**							
Прибыль (убыток) за год	210							
Прочая совокупная прибыль, всего:	220							
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной	224							-

деятельности, учитываемых по методу долевого участия								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							-
Операции с собственниками ,всего:	**300**	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	311							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							-
Выпуск долевых инструментов	313							-

связанный с объединением бизнеса								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
Выплата дивидендов	315							-
Прочие распределения в пользу собственников	316							-
Прочие операции с собственниками	317							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							-
Сальдо на 1 января отчетного года	**400**							
Изменение в учетной политике	401							-
Пересчитанное сальдо	**500**							
Общая совокупная прибыль, всего:	**600**							
Прибыль (убыток) за год	610							
Прочая совокупная прибыль, всего:	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							-

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							-
Операции с собственниками всего	**700**	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	711							-
Выпуск собственных	712							

долевых инструментов (акций)								-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							-
Выплата дивидендов	715							-
Прочие распределения в пользу собственников	716							-
Прочие операции с собственниками	717							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							-
Сальдо на 31 декабря отчетного года	**800**							

Руководитель _____ _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____ _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати